

武汉正华建筑设计有限公司
2017年度、2018年度、2019年度
财务报表及审计报告

目录

内容

| | |
|----------|-------|
| 审计报告 | 1-3 |
| 资产负债表 | 4-5 |
| 利润表 | 6 |
| 现金流量表 | 7 |
| 所有者权益变动表 | 8-10 |
| 财务报表附注 | 11-99 |

审计报告

众会字（2020）第 2542 号

华东建筑设计研究院有限公司：

一、 审计意见

我们接受委托，审计了后附的武汉正华建筑设计有限公司（以下简称“武汉正华”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度、2018 年度及 2019 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了武汉正华 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度、2018 年度及 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，我们独立于武汉正华，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估武汉正华的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算武汉正华、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督武汉正华的财务报告过程。

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，就可能对武汉正华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武汉正华不能持续经营。

(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。

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。

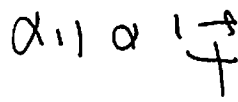

五、限制用途

本审计报告仅供华东建筑设计研究院有限公司按业务约定目的了解武汉正华2019年12月31日财务状况以及被审计期间经营成果之用，不用于其他目的。

(此页无正文)



中国注册会计师 刘文华

刘文华



中国注册会计师 王旭智

王旭智



中国，上海

2020年3月27日

武汉正华建筑设计有限公司

2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 资产 | 附注 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|----------------|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产 | | | | |
| 货币资金 | 5.1 | 31,061,685.89 | 100,306,236.16 | 75,308,803.54 |
| 交易性金融资产 | | - | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - | - |
| 应收票据 | 5.2 | 27,446,804.20 | 52,786,982.75 | 24,192,574.25 |
| 应收账款 | 5.3 | 22,102,648.73 | 22,363,121.19 | 23,111,134.67 |
| 应收款项融资 | | - | - | - |
| 预付款项 | | - | - | - |
| 其他应收款 | 5.4 | 3,964,376.30 | 2,114,018.88 | 1,401,765.18 |
| 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 | | 84,575,515.12 | 177,570,358.98 | 124,014,277.64 |
| 非流动资产 | | | | |
| 债权投资 | | - | - | - |
| 其他债权投资 | | - | - | - |
| 长期应收款 | | - | - | - |
| 长期股权投资 | 5.5 | 29,410,566.67 | - | - |
| 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 | 5.6 | 98,891,532.88 | 102,701,845.05 | 107,972,988.54 |
| 在建工程 | | - | - | - |
| 生产性生物资产 | | - | - | - |
| 油气资产 | | - | - | - |
| 无形资产 | 5.7 | 1,822,765.90 | 1,288,882.30 | 404,006.85 |
| 开发支出 | | - | - | - |
| 商誉 | | - | - | - |
| 长期待摊费用 | 5.8 | 4,258,436.69 | 2,765,556.05 | - |
| 递延所得税资产 | 5.9 | 3,636,717.50 | 132,681.90 | 270,045.44 |
| 其他非流动资产 | | - | - | - |
| 非流动资产合计 | | 138,020,019.64 | 106,888,965.30 | 108,647,040.83 |
| 资产总计 | | 222,595,534.76 | 284,459,324.28 | 232,661,318.47 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 沈迪



主管会计工作负责人: 徐园芳

会计机构负责人: 章翼敏

武汉正华建筑设计有限公司

2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 负债及所有者权益 | 附注 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债 | | | | |
| 短期借款 | | - | - | - |
| 交易性金融负债 | | - | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - | - |
| 应付票据 | | - | - | - |
| 应付账款 | 5.10 | - | 301,587.29 | - |
| 预收款项 | 5.11 | 9,165,559.84 | 14,377,099.33 | 14,044,383.48 |
| 应付职工薪酬 | 5.12 | 26,989,662.59 | 53,677,000.00 | 32,798,283.01 |
| 应交税费 | 5.13 | 1,629,259.93 | 11,365,665.05 | 5,205,160.51 |
| 其他应付款 | 5.14 | 62,413,009.37 | 3,136,003.16 | 426,515.60 |
| 持有待售负债 | | - | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | 5.15 | 5,643,230.07 | 5,349,036.91 | 5,070,180.67 |
| 其他流动负债 | | - | - | - |
| 流动负债合计 | | 105,840,721.80 | 88,206,391.74 | 57,544,523.27 |
| 非流动负债 | | | | |
| 长期借款 | 5.16 | 15,679,812.86 | 21,323,042.93 | 26,672,079.84 |
| 应付债券 | | - | - | - |
| 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 | | 15,679,812.86 | 21,323,042.93 | 26,672,079.84 |
| 负债合计 | | 121,520,534.66 | 109,529,434.67 | 84,216,603.11 |
| 所有者权益 | | | | |
| 实收资本 | 5.17 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | - | - | - |
| 资本公积 | 5.18 | 47,320.25 | 4,348.00 | 4,348.00 |
| 减:库存股 | | - | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - | - |
| 专项储备 | | - | - | - |
| 盈余公积 | 5.19 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 未分配利润 | 5.20 | 95,027,679.85 | 168,925,541.61 | 142,440,367.36 |
| 所有者权益合计 | | 101,075,000.10 | 174,929,889.61 | 148,444,715.36 |
| 负债及所有者权益总计 | | 222,595,534.76 | 284,459,324.28 | 232,661,318.47 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 沈迪



主管会计工作负责人: 徐丽芳

会计机构负责人: 章岩敏

武汉正华建筑设计有限公司

2019年度、2018年度、2017年度利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项 目 | 附注 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|----------------------|------|----------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 5.21 | 176,998,233.87 | 237,363,191.32 | 147,532,282.36 |
| 减: 营业成本 | 5.21 | 121,732,741.64 | 127,479,456.05 | 72,032,382.71 |
| 税金及附加 | 5.22 | 2,486,560.35 | 3,050,028.83 | 2,471,523.20 |
| 销售费用 | 5.23 | 1,484,850.71 | 1,816,363.16 | 713,095.91 |
| 管理费用 | 5.24 | 34,657,140.09 | 39,332,266.04 | 13,059,128.79 |
| 研发费用 | 5.25 | 7,399,342.68 | 8,411,256.36 | 8,986,450.45 |
| 财务费用 | 5.26 | 887,618.35 | 249,094.51 | 1,373,820.98 |
| 其中: 利息费用 | | 1,330,713.61 | 1,609,569.85 | 2,082,224.03 |
| 利息收入 | | 1,126,443.99 | 2,522,002.46 | 932,075.90 |
| 加: 其他收益 | 5.27 | 201,528.68 | 213,346.58 | 220,284.24 |
| 投资收益 | | - | - | - |
| 其中: 对联营企业和合营企业的投资收益 | | - | - | - |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | - | - | - |
| 净敞口套期收益 | | - | - | - |
| 公允价值变动收益 | | - | - | - |
| 信用减值损失 | 5.28 | -1,172,595.98 | - | - |
| 资产减值损失 | 5.29 | - | 915,756.87 | 281,889.63 |
| 资产处置收益 | 5.30 | - | - | 25,000.00 |
| 二、营业利润 | | 7,378,912.75 | 58,153,829.82 | 49,423,054.19 |
| 加: 营业外收入 | 5.31 | 107,000.00 | 872,400.00 | 150,000.00 |
| 减: 营业外支出 | 5.32 | 134,778.77 | - | - |
| 三、利润总额 | | 7,351,133.98 | 59,026,229.82 | 49,573,054.19 |
| 减: 所得税费用 | 5.33 | -2,321,856.45 | 11,476,707.50 | 7,444,358.06 |
| 四、净利润 | | 9,672,990.43 | 47,549,522.32 | 42,128,696.13 |
| (一) 持续经营净利润 | | 9,672,990.43 | 47,549,522.32 | 42,128,696.13 |
| (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 | | - | - | - |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - | - |
| 六、综合收益总额 | | 9,672,990.43 | 47,549,522.32 | 42,128,696.13 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 沈迪



主管会计工作负责人: 徐丽芳

会计机构负责人: 章冀敏

武汉正华建筑设计有限公司

2019年度、2018年度、2017年度现金流量表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|---------------------------|--------|----------------|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 205,767,530.24 | 224,079,470.92 | 151,928,885.92 |
| 收到的税费返还 | | - | - | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 3,092,682.44 | 4,533,551.04 | 1,302,360.14 |
| 经营活动现金流入小计 | | 208,860,212.68 | 228,613,021.96 | 153,231,246.06 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 15,903,133.72 | 13,873,609.98 | 6,374,700.54 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 155,469,036.20 | 117,768,747.67 | 47,730,242.47 |
| 支付的各项税费 | | 21,002,157.72 | 22,043,755.17 | 13,174,112.94 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 19,381,685.07 | 16,010,463.55 | 8,563,070.14 |
| 经营活动现金流出小计 | | 211,756,012.71 | 169,696,576.37 | 75,842,126.09 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -2,895,800.03 | 58,916,445.59 | 77,389,119.97 |
| 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 | | - | - | 29,000.00 |
| 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 | | - | - | 29,000.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 6,483,671.89 | 6,174,914.38 | 1,240,689.18 |
| 投资支付的现金 | | - | - | - |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | 29,410,566.67 | - | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | - | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | | 35,894,238.56 | 6,174,914.38 | 1,240,689.18 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -35,894,238.56 | -6,174,914.38 | -1,211,689.18 |
| 三、筹资活动产生的现金流量 | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | - | - |
| 取得借款收到的现金 | | - | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | - | - |
| 筹资活动现金流入小计 | | - | - | - |
| 偿还债务支付的现金 | | 5,349,036.91 | 5,070,180.67 | 4,612,126.88 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 25,105,474.77 | 22,673,917.92 | 2,154,983.30 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | - | - | - |
| 筹资活动现金流出小计 | | 30,454,511.68 | 27,744,098.59 | 6,767,110.18 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -30,454,511.68 | -27,744,098.59 | -6,767,110.18 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | | |
| | | - | - | - |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | | | |
| 加:年初现金及现金等价物余额 | | 99,931,236.16 | 74,933,803.54 | 5,523,482.93 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | | | |
| | 5.34.2 | 30,686,685.89 | 99,931,236.16 | 74,933,803.54 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:沈迪



主管会计工作负责人:徐丽芳

会计机构负责人:章翼敏

武汉正华建筑设计有限公司

2019年度所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)



| 项目 | 2019年度 | | | | | | | | |
|-------------------|--------------|--------|-----------|--------|--------|------|--------------|----------------|----------------|
| | 实收资本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 4,000,000.00 | - | 4,348.00 | - | - | - | 2,000,000.00 | 168,925,541.61 | 174,929,889.61 |
| 会计政策变更 | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | - |
| 二、本年初余额 | 4,000,000.00 | - | 4,348.00 | - | - | - | 2,000,000.00 | 168,925,541.61 | 174,929,889.61 |
| 三、本年增减变动额 | - | - | 42,972.25 | - | - | - | - | -73,897,861.76 | -73,854,889.51 |
| (一)综合收益总额 | | | | | | | | 9,672,990.43 | 9,672,990.43 |
| (二)所有者投入和减少资本 | - | - | 42,972.25 | - | - | - | - | - | 42,972.25 |
| 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 | | | 42,972.25 | | | | | | 42,972.25 |
| 4.其他 | | | | | | | | | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | -83,570,852.19 | -83,570,852.19 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | - | - |
| 2.对所有者的分配 | | | | | | | | -83,570,852.19 | -83,570,852.19 |
| 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 | | | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 4,000,000.00 | - | 47,320.25 | - | - | - | 2,000,000.00 | 95,027,679.85 | 101,075,000.10 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 沈迪

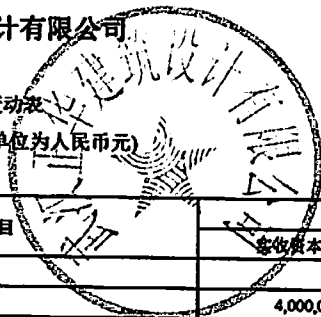


主管会计工作负责人: 徐丽芳

会计机构负责人: 章冀敏

武汉正华建筑设计有限公司

2018年度所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)



| 项目 | 2018年度 | | | | | | | | |
|-------------------|--------------|--------|----------|--------|--------|------|--------------|----------------|----------------|
| | 实收资本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 4,000,000.00 | - | 4,348.00 | - | - | - | 2,000,000.00 | 142,440,367.36 | 148,444,715.36 |
| 会计政策变更 | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | - |
| 二、本年初余额 | 4,000,000.00 | - | 4,348.00 | - | - | - | 2,000,000.00 | 142,440,367.36 | 148,444,715.36 |
| 三、本年增减变动额 | - | - | - | - | - | - | - | 26,485,174.25 | 26,485,174.25 |
| (一)综合收益总额 | | | | | | | | 26,485,174.25 | 26,485,174.25 |
| (二)所有者投入和减少资本 | | | | | | | | 47,549,522.32 | 47,549,522.32 |
| 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 | | | | | | | | -21,064,348.07 | -21,064,348.07 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | - | - |
| 2.对所有者的分配 | | | | | | | | -21,064,348.07 | -21,064,348.07 |
| 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 | | | | | | | | - | - |
| 四、本年年末余额 | 4,000,000.00 | - | 4,348.00 | - | - | - | 2,000,000.00 | 168,925,541.61 | 174,929,889.61 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 沈迪



主管会计工作负责人: 徐丽芳

会计机构负责人: 章冀敏

武汉正华建筑设计有限公司

2017年度所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)



| 项目 | 2017年度 | | | | | | | | |
|-------------------|--------------|--------|----------|--------|--------|------|--------------|----------------|----------------|
| | 实收资本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 4,000,000.00 | - | 4,348.00 | - | - | - | 2,000,000.00 | 100,311,671.23 | 106,316,019.23 |
| 会计政策变更 | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | - |
| 二、本年初余额 | 4,000,000.00 | - | 4,348.00 | - | - | - | 2,000,000.00 | 100,311,671.23 | 106,316,019.23 |
| 三、本年增减变动额 | - | - | - | - | - | - | - | 42,128,696.13 | 42,128,696.13 |
| (一)综合收益总额 | | | | | | | | 42,128,696.13 | 42,128,696.13 |
| (二)所有者投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.所有者投入的普通股 | | | | | | | | | - |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | - |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | - |
| 4.其他 | | | | | | | | | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | - |
| 2.对所有者的分配 | | | | | | | | | - |
| 3.其他 | | | | | | | | | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(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 | | | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 4,000,000.00 | - | 4,348.00 | - | - | - | 2,000,000.00 | 142,440,367.36 | 148,444,715.36 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 沈迪



主管会计工作负责人: 徐丽芳

会计机构负责人: 章真敏

1 公司基本情况

武汉正华建筑设计有限公司(以下简称“公司”)系自然人刘航先生、万银武先生、丁希萍女士、张赐兰女士、陈亚兰女士于2003年5月13日共同出资组建的有限责任公司,取得4201132100895(1-1)号《企业法人营业执照》,初始注册资本和实收资本俱为人民币200万元,其中刘航先生现金出资人民币38万元、实物出资36万元,其余自然人股东俱以实物出资合计126万元。该次设立出资业经武汉新阳会计师事务所有限公司出具武新阳事财验字(2003)77号《验资报告》审验确认,其中用以出资的实物价值业经武汉中天资产评估事务所出具武中评(2003)第49号《资产评估报告书》评估确认。

2005年2月根据本公司股东会决议及自然人股东之间的股东转让出资合同书,本公司原股东丁希萍女士将其持有的全部15%股份分别转让给股东刘航先生8%和股东万银武先生7%;当年同月,原股东万银武先生将其原持有的本公司33%股权及受让的7%股权合计40%股权全部转让给股东刘航先生。上述股权转让俱业更妥工商登记。

2005年3月根据本公司股东会决议及自然人股东之间的股东转让出资合同书,本公司原股东张赐兰女士将其持有的全部10%股权转让给股东刘航先生。上述股权转让业更妥工商登记。

2009年8月根据本公司股东会决议及章程修正案,本公司申请增加注册资本人民币200万元,由原股东同比例以未分配利润转增,上述增资业经武汉华信会计师事务所有限公司出具武信会事验字(2009)第078号《验资报告》审验确认,并业更妥工商登记。

2012年11月根据本公司股东会决议及自然人股东之间的股权转让协议,本公司原股东刘航先生将其持有的50%股权转让给其配偶徐丽芳女士。上述股权转让业更妥工商登记。

2017年2月根据本公司股东会决议及股权转让协议,本公司原股东徐丽芳女士、刘航先生及陈亚兰女士分别将其持有的本公司25.5%、22.95%、2.55%合计51%股权转让给华东建筑设计研究院有限公司(以下简称“华东院”),股权转让完成后本公司成为华东院直接控股子公司,上市公司华东建筑集团股份有限公司(以下简称“华建集团”)间接控股子公司。上述股权转让业更妥工商登记。

同月,根据本公司股东会决议及自然人股东之间的股权赠与协议、股权转让协议,本公司原股东徐丽芳女士将其持有的8.5%股权赠与其子女刘人君女士、持有的1%股权转让给简念强先生;本公司原股东刘航先生将其持有的6.5%股权赠与其子女刘人君女士、持有的1%股权转让给吴元龙先生。上述股权赠与、转让业更妥工商登记,并换取统一社会信用代码为9142010275182043XG的《营业执照》。

1 公司基本情况 (续)

截止本报告期末, 本公司注册资本和实收资本俱为人民币 400 万元, 由华东院持股 51%, 其余自然人合计持股 49%; 住所及实际办公地址俱为武汉市江岸区黄浦科技园石桥一路 4 号; 法定代表人为沈迪先生; 经营期限自成立之日起至 2039 年 5 月 12 日; 经营范围为建设工程设计、建筑专业建设工程设计、水利专业建设工程设计、市政专业建设工程设计; 岩土工程勘察、水文地质勘察、工程测量勘察; 建筑智能化建设工程设计施工一体化、消防设施建设工程设计施工一体化、建筑装饰装修建设工程设计施工一体化、建筑幕墙建设工程设计施工一体化; 建设工程监理服务、建设工程造价咨询、建设工程招标代理、建设工程检测、建设工程审图、信息技术研发、信息技术咨询、信息技术服务、房屋租赁。(依法须经审批的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司于 2013 年 8 月 8 日设立硚口分公司, 营业场所位于武汉市硚口区中山大道 226 号 (原操场角特 198 号) 9 层 9 号; 负责人为刘航先生; 经营范围为建筑工程及相应的工程咨询。该分公司已于 2016 年 7 月 15 日注销关闭。

本财务报告的批准报出日为 2020 年 3 月 27 日。

2 财务报表的编制基础及遵循企业会计准则的声明

2.1 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《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

根据财政部《关于印发〈企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营〉的通知》(财会〔2017〕13 号) 的规定, 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。根据财政部《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号—政府补助〉的通知》(财会〔2017〕15 号) 的规定, 本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号), 本公司对本报告各期财务报表格式俱进行了相应调整。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部发布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》, 并按该准则的规定对金融工具进行分类和计量 (含减值), 涉及前期比较财务报表数据与该准则要求不一致的, 不进行追溯调整。

2 财务报表的编制基础及遵循企业会计准则的声明 (续)

2.2 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的12个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历1月1日起至12月31日止。

3.3 营业周期

本公司营业周期为12个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

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

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方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相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

3.5.3 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。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前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等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时,视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的,通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体,则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表;其他子公司不予以合并,母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体,则将其控制的全部主体,包括那些通过投资性主体所间接控制的主体,纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整;或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础,在抵销本公司与子公司、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、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后,由本公司合并编制。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

3.6.5 合并程序 (续)

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。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的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及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; 编制现金流量表时, 将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 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, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 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或合并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。

3.6.6.4 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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, 应当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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

3.6.6 特殊交易会计处理 (续)

3.6.6.4 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理 (续)

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 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。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

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

- 1) 确认单独所持有的资产, 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。

合营方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, 合营方全额确认该损失。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法(续)

3.7.2 共同经营参与方的会计处理(续)

合营方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, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.9 金融工具

本公司自2019年1月1日起执行的金融工具政策如下:

3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

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

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

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

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 (债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其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:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第1)项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第2)项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 (债务工具投资) 之外的金融资产, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资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 (非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债 (含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

3.9.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具 (即主合同) 中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.9.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.6 金融工具的计量 (续)

2) 后续计量 (续)

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.9.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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 (非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.7 金融工具的减值 (续)

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 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, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的所有变动确认为减值利得。

对于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(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.7 金融工具的减值 (续)

2) 减值准备的确认和计量 (续)

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

- (1) 对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (4) 对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- (5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.7 金融工具的减值 (续)

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

| 组合名称 | 确定组合的依据 |
|---------|---|
| 低风险应收票据 | 未逾期的银行承兑汇票以及承兑人为国有企业、非 ST 上市公司、信用良好且历史不存在到期未承兑情形的公司或存在相关担保的商业承兑汇票 |
| 高风险应收票据 | 除分类为低风险应收票据外的其他应收票据 |
| 应收账款组合 | 除单项评估预期信用损失并单项计提减值准备的应收款项之外的应收款项, 归入账龄组合 |

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.7 金融工具的减值 (续)

5) 其他应收款减值

按照 3.9.7.2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值, 则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 确认预期信用损失。

| 组合名称 | 确定组合的依据 |
|----------|--|
| 押金及保证金组合 | 本公司为承接和执行业务而支付各类投标保证金、履约保证金以及因房屋和其他资产租赁而支付各类押金 |
| 员工备用金组合 | 经审批由员工支取的用于日常经营活动的备用金 |
| 账龄组合 | 除上述两类组合外其余因资金垫付或拆借发生的往来款 |

3.9.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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 (债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.8 利得和损失(续)

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第1)规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资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的, 当该金融资产终止确认时, 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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.8 利得和损失 (续)

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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.9.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的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负债, 在“交易性金融负债”科目列示。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

本公司2019年1月1日前执行的金融工具政策如下:

3.9.11 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。

3.9.12 金融资产的分类

金融资产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、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

1) 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持有目的为短期内出售的金融资产, 该资产在资产负债表中以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.12 金融资产的分类 (续)

2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产, 包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

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, 且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.9.13 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 但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, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益, 计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.13 金融资产的计量 (续)

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.9.14 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司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的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。

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。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的, 在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债 (包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等), 并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的 (包括收取该金融资产的现金流量, 并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等), 就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量, 并作为上述对价的组成部分。

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 (在此种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分) 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。

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, 按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值, 对该累计额进行分摊后确定。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.15 金融负债的分类

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其他金融负债。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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

3.9.16 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益; 其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值后续计量, 且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

3.9.17 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资产或金融负债, 采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的, 采用估值技术确定其公允价值, 估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.9.18 金融资产减值测试方法及会计处理方法

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

以摊余成本计量的金融资产发生减值时, 按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额, 计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.18 金融资产减值测试方法及会计处理方法 (续)

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降, 原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值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。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 直接计入所有者权益。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发生的减值损失, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

可供出售金融资产-权益工具投资减值认定标准:

| | |
|----------------------------|--------------------------------------|
| 公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准 | 期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50.00% 或者持续下跌 |
| 成本的计算方法 | 系根据购买时所支付的对价 |
| 期末公允价值的确定方法 | 成本法 |
| 持续下跌期间的确定依据 | 持续下跌时间已达到或超过 12 个月 |

3.10 应收款项

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的应收款项政策详见本附注 3.9 中本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的金融工具政策。

本公司 2019 年 1 月 1 日之前执行的应收款项政策如下:

3.10.1 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 | 按期末余额占应收款项期末余额 10% 以上 (含 10%) 或单笔应收款项金额 10 万元以上 (含 10 万元) 孰高的原则确认 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备; 账龄在 6 个月以上的、无客观证据表明发生减值的, 期末按该款项余额的 0.5% 计提坏账准备 |

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 应收款项 (续)

3.10.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

| | |
|----------------------|--|
| 确定组合的依据 | |
| 预计可收回款项组合 | 应收政府部门款项、支付的押金、保证金、备用金及其他预计可收回的款项 |
| 账龄组合 | 除单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项和按组合计提坏账准备已分类至预计可收回款项组合之外的应收款项, 归入账龄组合。 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法 | |
| 预计可收回款项组合 | 按余额百分比法计提坏账准备 |
| 账龄组合 | 按账龄分析法计提坏账准备 |

采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项各账龄段计提比例:

| 账 龄 | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|------------------|--------------|---------------|
| 6 个月以内 (含 6 个月) | 0.00 | 0.00 |
| 6 个月-1 年 (含 1 年) | 10.00 | 10.00 |
| 1—2 年 (含 2 年) | 20.00 | 20.00 |
| 2—3 年 (含 3 年) | 40.00 | 40.00 |
| 3—5 年 (含 5 年) | 70.00 | 70.00 |
| 5 年以上 | 100.00 | 100.00 |

组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的计提比例:

| 组合名称 | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|-----------|--------------|---------------|
| 预计可收回款项组合 | 0.50 | 0.50 |

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 应收款项 (续)

3.10.3 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 | 账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值 |
| 坏账准备的计提方法 | 根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备 |

3.11 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见 3.9 金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3.12 长期股权投资

3.12.1 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.12 长期股权投资 (续)

3.12.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资, 应当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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 应当按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 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。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.12.3 后续计量及损益确认方法

3.12.3.1 成本法后续计量

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, 长期股权投资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。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。

3.12.3.2 权益法后续计量

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, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.12 长期股权投资 (续)

3.12.3 后续计量及损益确认方法 (续)

3.12.3.2 权益法后续计量 (续)

采用权益法核算时, 投资方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; 投资方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; 投资方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。投资方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, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 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投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第8号—资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 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, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.12 长期股权投资 (续)

3.12.3 后续计量及损益确认方法 (续)

3.12.3.3 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处理

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。

3.12.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算, 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; 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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 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。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.12.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.12 长期股权投资 (续)

3.12.3 后续计量及损益确认方法 (续)

3.12.3.6 处置长期股权投资的处理

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, 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。

3.13 固定资产

3.13.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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。

3.13.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本院且其成本能够可靠的计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.13 固定资产 (续)

3.13.3 各类固定资产的折旧方法

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限 (年) | 残值率 (%) | 年折旧率 (%) |
|-------|-------|----------|---------|----------|
| 房屋建筑物 | 年限平均法 | 20 | 5.00 | 4.75 |
| 运输工具 | 年限平均法 | 4 | 10.00 | 22.50 |
| 电子设备 | 年限平均法 | 3 | 0.50 | 33.17 |
| 办公家具 | 年限平均法 | 5 | 5.00 | 19.00 |
| 专用设备 | 年限平均法 | 5 | 5.00 | 19.00 |

于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3.14 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款 (指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项) 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.15 无形资产

3.15.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产系购入的各类财务、设计软件等, 以实际成本计量。

购入的软件, 若存在合同规定的收益年限或法律规定的有效年限, 按不超过两者年限的较短年限摊销; 若合同和法律均未规定相关年限的, 按4年摊销。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时, 确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.15.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.16 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 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。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.17 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他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, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

其中房屋装修费用, 发生金额在 1,000 万元以上的, 按 6 年平均摊销; 发生金额在 100 万元至 1,000 万元之间的, 按 3 年平均摊销; 发生金额低于 100 万元的, 直接计入当期损益。

3.18 职工薪酬

3.18.1 短期薪酬

在职工为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。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.18 职工薪酬 (续)

3.18.1 短期薪酬 (续)

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.18.2 离职后福利

3.18.2.1 设定提存计划

公司在职工为其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。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.18.2.2 本公司未设定受益计划。

3.18.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- 1) 公司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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.18.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.19 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司, 相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。

3.19.1 提供劳务

3.19.1.1 工程设计、咨询

合同服务期在 6 个月以下, 且合同金额小于 50 万元的项目, 不区分设计业务各阶段, 在项目全部完工时一次性确认收入及成本。其余项目在提供劳务交易结果能可靠估计, 劳务总收入和总成本能够可靠计量、劳务的完工程度能够可靠确定及与交易相关的经济利益能够流入公司, 区分业务各阶段, 在提交阶段成果并取得外部证据如业主签收证明、政府批文、第三方审验证明及其他能够证明该阶段工作已完成的合理证据时按完工百分比法确认收入。

于资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以项目完工进度或收款进度两者孰低后扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额, 确认为当期提供劳务收入; 同时, 按照收入确认时点提供劳务所归集已发生的项目成本, 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。

上述项目完工进度为项目实际已提供人工标准有效工时除以项目预计标准总工时; 收款进度为按合同阶段应收款项占合同预计总收入的比例。

提供劳务交易结果不能可靠估计的, 于资产负债表日对已经发生的劳务成本按预计能否得到补偿分别处理, 已经发生的能够得到补偿的劳务成本按其已发生金额确认提供劳务收入, 并结转已经发生的劳务成本; 已经发生的劳务成本预计不能得到补偿的, 已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

于资产负债表日对预计合同总成本将超过合同总收入的预计损失确认为当期费用。

3.19.2 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入, 在与交易相关的经济利益能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.20 政府补助

3.20.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.20.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。

3.20.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3.20.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

3.20.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
- (2) 存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;
- (3) 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

3.22 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.22.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.22.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用, 在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.23 重要会计政策、会计估计的变更

3.23.1 重要会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 备注 (受主要影响的报表项目名称和金额) |
|--|------------------------|--|
| 财政部于2017年颁布了修订后的《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》, 以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》。本公司自2019年1月1日起施行前述准则, 不进行追溯调整。 | 经华建集团第九届董事会第三十七次会议审议通过 | 本公司自2019年1月1日起执行前述准则, 不进行追溯调整, 不影响本报告期2017年12月31日、2018年12月31日的财务状况及2017年度、2018年度的经营成果。 |
| 财政部于2019年先后发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号——非货币性资产交换〉的通知》(财会[2019]8号)和《关于印发修订〈企业会计准则第12号——债务重组〉的通知》(财会[2019]9号), 通知规定对于2019年1月1日起至相关准则施行日之间发生的交易, 应根据相关准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的交易, 不需要进行追溯调整。 | 财政部相关文件 | 本公司本报告各期均未涉及债务重组和非货币性资产交换的情形。 |

3.23.2 重要会计估计变更

本公司本报告各期主要会计估计未发生变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率(%) |
|---------|--|-----------|
| 增值税 | 应税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) | 5.00、6.00 |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7.00 |
| 教育费附加 | 应纳流转税额 | 4.50 |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15.00 |

4.2 税收优惠

本公司于2016年取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局和湖北省地方税务局共同颁发的GR201642001514号高新技术企业资格证书,于2019年通过高新技术企业复审换取GR201942002712号高新技术企业资格证书,2017年至2019年企业所得税税率减按15%计缴。

5 财务报表项目附注

5.1 货币资金

5.1.1 货币资金分类列示

| 项 目 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|------------------|---------------|----------------|---------------|
| 现 金 | - | - | - |
| 银行存款 | 30,686,685.89 | 99,931,236.16 | 74,933,803.54 |
| 其他货币资金 | 375,000.00 | 375,000.00 | 375,000.00 |
| 合 计 | 31,061,685.89 | 100,306,236.16 | 75,308,803.54 |
| 其中: 存放在境外的 总额 | - | - | - |

5.1.2 各期末使用受到限制的货币资金

| 项 目 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 其他货币资金 | 375,000.00 | 375,000.00 | 375,000.00 |

本公司各期末使用受到限制的货币资金俱系存于招商银行武汉分行花桥支行的履约保函保证金。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

| 种 类 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | - | - | - |
| 商业承兑汇票 | 27,446,804.20 | 52,786,982.75 | 24,192,574.25 |
| 合 计 | 27,446,804.20 | 52,786,982.75 | 24,192,574.25 |

5.2.2 本公司各期末无质押的应收票据, 无背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5.2.3 本公司各期末应收票据俱系低风险应收票据, 不计提坏账准备。

5 财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

| 账 龄 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|---------|---------------|---------------|---------------|
| 6个月以内 | 13,793,695.88 | 19,611,076.09 | 14,177,078.96 |
| 6个月-1年 | 6,179,068.39 | 932,757.21 | 6,200,594.66 |
| 1年以内小计 | 19,972,764.27 | 20,543,833.30 | 20,377,673.62 |
| 1-2年 | 1,477,170.65 | 1,970,701.77 | 3,518,939.15 |
| 2-3年 | 1,970,701.77 | 517,079.13 | 888,200.00 |
| 3-4年 | 517,079.13 | 85,849.06 | - |
| 4-5年 | 85,849.06 | - | 18,164.00 |
| 5年以上 | 119,580.75 | 119,580.75 | 101,416.75 |
| 小 计 | 24,143,145.63 | 23,237,044.01 | 24,904,393.52 |
| 减: 坏账准备 | 2,040,496.90 | 873,922.82 | 1,793,258.85 |
| 合 计 | 22,102,648.73 | 22,363,121.19 | 23,111,134.67 |

武汉正华建筑设计有限公司
2017年度、2018年度及2019年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 2019年12月31日 | | | | | 2018年12月31日 | | | | | 2017年12月31日 | | | | |
|------------|---------------|--------|--------------|-------|---------------|---------------|--------|------------|-------|---------------|---------------|--------|--------------|-------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 24,143,145.63 | 100.00 | 2,040,496.90 | 8.45 | 22,102,648.73 | 23,237,044.01 | 100.00 | 873,922.82 | 3.76 | 22,363,121.19 | 24,904,393.52 | 100.00 | 1,793,258.85 | 7.20 | 23,111,134.67 |
| 其中: 应收账款组合 | 24,143,145.63 | 100.00 | 2,040,496.90 | 8.45 | 22,102,648.73 | 23,237,044.01 | 100.00 | 873,922.82 | 3.76 | 22,363,121.19 | 24,904,393.52 | 100.00 | 1,793,258.85 | 7.20 | 23,111,134.67 |
| 合计 | 24,143,145.63 | 100.00 | 2,040,496.90 | 8.45 | 22,102,648.73 | 23,237,044.01 | 100.00 | 873,922.82 | 3.76 | 22,363,121.19 | 24,904,393.52 | 100.00 | 1,793,258.85 | 7.20 | 23,111,134.67 |

5 财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.2 按坏账计提方法分类披露(续)

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账 龄 | 2019年12月31日 | | |
|--------|---------------|--------------|---------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 6个月以内 | 13,793,695.88 | 114,487.68 | 0.83 |
| 6个月-1年 | 6,179,068.39 | 384,338.05 | 6.22 |
| 1年以内小计 | 19,972,764.27 | 498,825.73 | 2.50 |
| 1-2年 | 1,477,170.65 | 345,362.50 | 23.38 |
| 2-3年 | 1,970,701.77 | 721,079.78 | 36.59 |
| 3-4年 | 517,079.13 | 288,840.40 | 55.86 |
| 4-5年 | 85,849.06 | 66,807.74 | 77.82 |
| 5年以上 | 119,580.75 | 119,580.75 | 100.00 |
| 合 计 | 24,143,145.63 | 2,040,496.90 | 8.45 |

| 账 龄 | 2018年12月31日 | | |
|--------|---------------|------------|---------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 6个月以内 | 19,611,076.09 | - | - |
| 6个月-1年 | 932,757.21 | 93,275.72 | 10.00 |
| 1年以内小计 | 20,543,833.30 | 93,275.72 | 0.45 |
| 1-2年 | 1,970,701.77 | 394,140.36 | 20.00 |
| 2-3年 | 517,079.13 | 206,831.65 | 40.00 |
| 3-4年 | 85,849.06 | 60,094.34 | 70.00 |
| 4-5年 | - | - | 70.00 |
| 5年以上 | 119,580.75 | 119,580.75 | 100.00 |
| 合 计 | 23,237,044.01 | 873,922.82 | 3.76 |

5 财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.2 按坏账计提方法分类披露(续)

按账龄组合计提坏账准备的应收账款(续)

| 账龄 | 2017年12月31日 | | |
|--------|---------------|--------------|---------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 6个月以内 | 14,177,078.96 | - | - |
| 6个月-1年 | 6,200,594.66 | 620,059.47 | 10.00 |
| 1年以内小计 | 20,377,673.62 | 620,059.47 | 3.04 |
| 1-2年 | 3,518,939.15 | 703,787.83 | 20.00 |
| 2-3年 | 888,200.00 | 355,280.00 | 40.00 |
| 3-4年 | - | - | 70.00 |
| 4-5年 | 18,164.00 | 12,714.80 | 70.00 |
| 5年以上 | 101,416.75 | 101,416.75 | 100.00 |
| 合计 | 24,904,393.52 | 1,793,258.85 | 7.20 |

5.3.3 本报告各期坏账准备情况

| 类别 | 2018年 12月31日 | 本期变动金额 | | | 2019年 12月31日 |
|------|-----------------|--------------|-------|-------|-----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 账龄组合 | 873,922.82 | 1,166,574.08 | - | - | 2,040,496.90 |

| 类别 | 2017年 12月31日 | 本期变动金额 | | | 2018年 12月31日 |
|------|-----------------|-------------|-------|-------|-----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 账龄组合 | 1,793,258.85 | -919,336.03 | - | - | 873,922.82 |

| 类别 | 2016年 12月31日 | 本期变动金额 | | | 2017年 12月31日 |
|------|-----------------|-------------|-------|-------|-----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 账龄组合 | 2,081,320.53 | -288,061.68 | - | - | 1,793,258.85 |

5 财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.4 本报告各期俱无实际核销的应收账款。

5.3.5 按欠款方归集的各期末余额前五名的应收账款情况

2019年12月31日

| 单位名称 | 与本公司 关系 | 应收账款金额 | 坏账准备 | 账龄 | 占应收账款 余额比例(%) |
|-----------------|------------|---------------|------------|-------|------------------|
| 武汉奇创城实业发展有限公司 | 非关联方 | 3,596,000.00 | 29,846.80 | 6个月以内 | 14.89 |
| 武汉奥山圣宏置业有限公司 | 非关联方 | 2,860,591.00 | 130,348.21 | 1年以内 | 11.85 |
| 武汉临江宏城房地产开发有限公司 | 非关联方 | 2,215,000.00 | 18,384.50 | 6个月以内 | 9.17 |
| 湖北世纪东方房地产开发有限公司 | 非关联方 | 1,477,750.00 | 540,708.73 | 2-3年 | 6.12 |
| 榆中恒远房地产开发有限公司 | 非关联方 | 1,197,274.52 | 11,170.54 | 1年以内 | 4.96 |
| 合计 | | 11,346,615.52 | 730,458.78 | | 46.99 |

2018年12月31日

| 单位名称 | 与本公司 关系 | 应收账款金额 | 坏账准备 | 账龄 | 占应收账款 余额比例(%) |
|---------------|------------|---------------|------|-------|------------------|
| 湖北当代盛景投资有限公司 | 非关联方 | 3,440,000.00 | - | 6个月以内 | 14.80 |
| 武汉联齐房地产开发有限公司 | 非关联方 | 2,168,363.55 | - | 6个月以内 | 9.33 |
| 武汉双谷房地产有限公司 | 非关联方 | 1,744,289.00 | - | 6个月以内 | 7.51 |
| 孝感全洲鸿博置业有限公司 | 非关联方 | 1,585,028.00 | - | 6个月以内 | 6.82 |
| 武汉华中投地产开发有限公司 | 非关联方 | 1,575,000.00 | - | 6个月以内 | 6.78 |
| 合计 | | 10,512,680.55 | - | | 45.24 |

5 财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.5 按欠款方归集的各期末余额前五名的应收账款情况(续)

2017年12月31日

| 单位名称 | 与本公司 关系 | 应收账款金额 | 坏账准备 | 账龄 | 占应收账款 余额比例(%) |
|-----------------------|------------|---------------|------------|-------|------------------|
| 绿地集团襄阳置业有限公司 | 非关联方 | 4,758,979.00 | 413,268.90 | 1年以内 | 19.11 |
| 武汉新得房地产开发有限公司 | 非关联方 | 4,382,063.00 | - | 6个月以内 | 17.60 |
| 中建三局宜昌建设发展有限公司 | 非关联方 | 3,543,279.73 | - | 6个月以内 | 14.23 |
| 武汉万科城花璟苑房地产开发 有限公司 | 非关联方 | 2,064,100.00 | - | 6个月以内 | 8.29 |
| 武汉合富联银置业发展有限公司 | 非关联方 | 1,781,473.00 | 356,294.60 | 1-2年 | 7.15 |
| 合计 | | 16,529,894.73 | 769,563.50 | | 66.38 |

5.3.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款

应甲方要求, 本公司与深圳市前海一方商业保理有限公司、深圳前海恒荣源商业保理有限公司等保理公司签订了《公开型无追索权国内保理合同》, 根据保理合同约定, 本公司将部分项目的应收账款转让给这些保理公司, 并终止确认这些应收账款。2019年度因上述金融资产转移而终止确认的应收账款金额13,349,231.97元, 相应由本公司承担的贴现费用为677,452.90元; 2018年度因上述金融资产转移而终止确认的应收账款金额27,954,094.20元, 相应由本公司承担的贴现费用为1,155,667.38元; 2017年度因上述金融资产转移而终止确认的应收账款金额9,107,828.00元, 相应由本公司承担的贴现费用为217,911.39元。

5 财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款

5.4.1 其他应收款汇总情况

| 项 目 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 应收利息 | - | - | - |
| 应收股利 | - | - | - |
| 其他应收款 | 3,964,376.30 | 2,114,018.88 | 1,401,765.18 |
| 合 计 | 3,964,376.30 | 2,114,018.88 | 1,401,765.18 |

5.4.2 其他应收款

5.4.2.1 按账龄披露

| 账 龄 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 6个月以内 | 1,956,649.00 | 875,082.33 | 1,363,809.23 |
| 6个月-1年 | 1,037,000.36 | 614,208.61 | - |
| 1年以内小计 | 2,993,649.36 | 1,489,290.94 | 1,363,809.23 |
| 1-2年 | 530,325.73 | 590,351.15 | 45,000.00 |
| 2-3年 | 412,046.32 | 45,000.00 | - |
| 3-5年 | 45,000.00 | - | - |
| 5年以上 | - | - | - |
| 小 计 | 3,981,021.41 | 2,124,642.09 | 1,408,809.23 |
| 减: 坏账准备 | 16,645.11 | 10,623.21 | 7,044.05 |
| 合 计 | 3,964,376.30 | 2,114,018.88 | 1,401,765.18 |

5 财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款(续)

5.4.2 其他应收款(续)

5.4.2.2 按款项性质分类

| 款项性质 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 押金及保证金 | 2,544,021.41 | 1,825,642.09 | 1,103,809.23 |
| 员工备用金 | 785,000.00 | 299,000.00 | 305,000.00 |
| 其他往来款 | 652,000.00 | - | - |
| 小计 | 3,981,021.41 | 2,124,642.09 | 1,408,809.23 |
| 减: 坏账准备 | 16,645.11 | 10,623.21 | 7,044.05 |
| 合计 | 3,964,376.30 | 2,114,018.88 | 1,401,765.18 |

5.4.2.3 按组合计提坏账准备的其他应收款: 余额百分比组合

| 组合名称 | 2019年12月31日 | | |
|--------|--------------|-----------|---------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 押金及保证金 | 2,544,021.41 | 12,720.11 | 0.50 |
| 员工备用金 | 785,000.00 | 3,925.00 | 0.50 |
| 合计 | 3,329,021.41 | 16,645.11 | 0.50 |

| 组合名称 | 2018年12月31日 | | |
|--------|--------------|-----------|---------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 押金及保证金 | 1,825,642.09 | 9,128.21 | 0.50 |
| 员工备用金 | 299,000.00 | 1,495.00 | 0.50 |
| 合计 | 2,124,642.09 | 10,623.21 | 0.50 |

| 组合名称 | 2017年12月31日 | | |
|--------|--------------|----------|---------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 押金及保证金 | 1,103,809.23 | 5,519.05 | 0.50 |
| 员工备用金 | 305,000.00 | 1,525.00 | 0.50 |
| 合计 | 1,408,809.23 | 7,044.05 | 0.50 |

5 财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款(续)

5.4.2 其他应收款(续)

5.4.2.4 按组合计提坏账准备的其他应收款: 账龄组合

| 账龄 | 2019年12月31日 | | |
|-------|-------------|------|---------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 6个月以内 | 652,000.00 | - | - |

5.4.2.5 其他应收款坏账准备计提情况

| 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) | |
| 2017年1月1日余额 | 872.00 | - | - | 872.00 |
| 2017年1月1日余额在本期 | | | | |
| --转入第二阶段 | - | - | - | - |
| --转入第三阶段 | - | - | - | - |
| --转回第二阶段 | - | - | - | - |
| --转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | 6,172.05 | - | - | 6,172.05 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 2017年12月31日余额 | 7,044.05 | - | - | 7,044.05 |

5 财务报表项目附注 (续)

5.4 其他应收款 (续)

5.4.2 其他应收款 (续)

5.4.2.5 其他应收款坏账准备计提情况 (续)

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合 计 |
|-----------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------|
| | 未来 12 个月预 期信用损失 | 整个存续期预期 信用损失 (未发生 信用减值) | 整个存续期预期 信用损失 (已发生 信用减值) | |
| 2018 年 1 月 1 日余额 | 7,044.05 | - | - | 7,044.05 |
| 2018 年 1 月 1 日余额在本期 | | | | |
| --转入第二阶段 | - | - | - | - |
| --转入第三阶段 | - | - | - | - |
| --转回第二阶段 | - | - | - | - |
| --转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | 3,579.16 | - | - | 3,579.16 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 2018 年 12 月 31 日余额 | 10,623.21 | - | - | 10,623.21 |
| 2018 年 12 月 31 日余额在本期 | | | | |
| --转入第二阶段 | - | - | - | - |
| --转入第三阶段 | - | - | - | - |
| --转回第二阶段 | - | - | - | - |
| --转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | 6,021.90 | - | - | 6,021.90 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 2019 年 12 月 31 日余额 | 16,645.11 | - | - | 16,645.11 |

5 财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款(续)

5.4.2 其他应收款(续)

5.4.2.6 其他应收款坏账准备的情况

| 类别 | 2018年 12月31日 | 本期变动金额 | | | 2019年 12月31日 |
|--------|-----------------|----------|-------|-------|-----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 押金及保证金 | 9,128.21 | 3,591.90 | - | - | 12,720.11 |
| 员工备用金 | 1,495.00 | 2,430.00 | - | - | 3,925.00 |
| 其他往来款 | - | - | - | - | - |
| 合计 | 10,623.21 | 6,021.90 | - | - | 16,645.11 |

| 类别 | 2017年 12月31日 | 本期变动金额 | | | 2018年 12月31日 |
|--------|-----------------|----------|-------|-------|-----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 押金及保证金 | 5,519.05 | 3,609.16 | - | - | 9,128.21 |
| 员工备用金 | 1,525.00 | - | 30.00 | - | 1,495.00 |
| 其他往来款 | - | - | - | - | - |
| 合计 | 7,044.05 | 3,609.16 | 30.00 | - | 10,623.21 |

| 类别 | 2016年 12月31日 | 本期变动金额 | | | 2017年 12月31日 |
|--------|-----------------|----------|-------|-------|-----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 押金及保证金 | 492.00 | 5,027.05 | - | - | 5,519.05 |
| 员工备用金 | 380.00 | 1,145.00 | - | - | 1,525.00 |
| 其他往来款 | - | - | - | - | - |
| 合计 | 872.00 | 6,172.05 | - | - | 7,044.05 |

5.4.2.7 本报告各期俱无实际核销的其他应收款。

5 财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款(续)

5.4.2 其他应收款(续)

5.4.2.8 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2019年12月31日

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款 总额比例(%) | 坏账准备 期末余额 |
|--------------------|-------|--------------|--------|-------------------|--------------|
| 刘人君 | 其他往来款 | 652,000.00 | 6个月以内 | 16.38 | - |
| 武汉巴登城投资 有限公司 | 保证金 | 564,283.20 | 1年以内 | 14.17 | 2,821.42 |
| 中卫市鼎安房地产 开发有限公司 | 保证金 | 272,900.49 | 6个月-1年 | 6.86 | 1,364.50 |
| 恒大地产集团武汉 有限公司 | 保证金 | 200,000.00 | 6个月-1年 | 5.02 | 1,000.00 |
| 武汉万科皖子湖 房地产有限公司 | 保证金 | 190,335.00 | 2-3年 | 4.78 | 951.68 |
| 合计 | | 1,879,518.69 | | 47.21 | 6,137.60 |

2018年12月31日

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款 总额比例(%) | 坏账准备 期末余额 |
|--------------------|-------|------------|--------|-------------------|--------------|
| 胡灵芝 | 保证金 | 234,000.00 | 6个月以内 | 11.01 | 1,170.00 |
| 武汉鑫鸿筑建筑材料 有限公司 | 保证金 | 200,793.60 | 6个月以内 | 9.45 | 1,003.97 |
| 武汉万科皖子湖 房地产有限公司 | 保证金 | 190,335.00 | 1-2年 | 8.96 | 951.68 |
| 宜昌东方金亚房地产 有限公司 | 保证金 | 188,473.73 | 6个月以内 | 8.87 | 942.37 |
| 宜昌东方金亚名都 设计公司 | 保证金 | 174,503.98 | 6个月-1年 | 8.21 | 872.52 |
| 合计 | | 988,106.31 | | 46.50 | 4,940.54 |

5 财务报表项目附注 (续)

5.4 其他应收款 (续)

5.4.2 其他应收款 (续)

5.4.2.8 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况 (续)

2017年12月31日

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款 总额比例(%) | 坏账准备 期末余额 |
|----------------------|-------|------------|------|-------------------|--------------|
| 武汉新城创置置业 有限公司 | 保证金 | 254,232.00 | 1年以内 | 18.05 | 1,271.16 |
| 胡灵芝 | 保证金 | 200,000.00 | 1年以内 | 14.20 | 1,000.00 |
| 武汉万科皖子湖 房地产有限公司 | 保证金 | 190,335.00 | 1年以内 | 13.51 | 951.68 |
| 平安证券股份有限公司 | 保证金 | 166,784.38 | 1年以内 | 11.84 | 833.92 |
| 襄阳市恒大金碧 房地产开发有限公司 | 保证金 | 165,711.32 | 1年以内 | 11.76 | 828.56 |
| 合 计 | | 977,062.70 | | 69.36 | 4,885.32 |

5 财务报表项目附注(续)

5.5 长期股权投资

5.5.1 长期股权投资情况表

| 项 目 | 2019年12月31日 | | | 2018年12月31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 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 29,410,566.67 | - | 29,410,566.67 | - | - | - | - | - | - |

| 2019年 | | | | | | |
|-------------------|------|---------------|------|---------------|----------|----------|
| 被投资单位名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
| 华建新时代(武汉)工程设计有限公司 | - | 29,410,566.67 | - | 29,410,566.67 | - | - |

根据母公司华建集团董事会于2018年12月29日审议通过的《关于受让武汉时代建筑设计有限公司53.17%股权项目的决议》(华建董字(2018)第52号), 华东院及本公司分别以现金受让华建新时代(武汉)工程设计有限公司(以下简称“华建新时代”)5%和48.17%股权, 从而合计持有其53.17%股权, 同时本公司与华东院通过协议约定构成一致行动人对其实现共同控制。

5 财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产

5.6.1 固定资产汇总情况

| 项目 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|--------|---------------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 98,891,532.88 | 102,701,845.05 | 107,972,988.54 |
| 固定资产清理 | - | - | - |
| 合计 | 98,891,532.88 | 102,701,845.05 | 107,972,988.54 |

5.6.2 固定资产情况

| 2019年 | | | | | | |
|---------------|----------------|--------------|--------------|--------------|------------|----------------|
| 项目 | 房屋建筑物 | 运输设备 | 办公设备 | 电子设备 | 专用设备 | 合计 |
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1.2018年12月31日 | 129,771,228.42 | 6,328,527.70 | 1,392,758.68 | 4,103,147.18 | 524,529.91 | 142,120,191.89 |
| 2.本期增加金额 | - | 546,319.93 | 1,664,580.24 | 1,393,464.93 | 35,323.89 | 3,639,688.99 |
| (1) 购置 | - | 546,319.93 | 1,664,580.24 | 1,393,464.93 | 35,323.89 | 3,639,688.99 |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - | - | - |
| (1) 处置或报废 | - | - | - | - | - | - |
| 4.2019年12月31日 | 129,771,228.42 | 6,874,847.63 | 3,057,338.92 | 5,496,612.11 | 559,853.80 | 145,759,880.88 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.2018年12月31日 | 30,306,988.99 | 4,970,144.63 | 572,501.47 | 3,140,512.03 | 428,199.72 | 39,418,346.84 |
| 2.本期增加金额 | 6,164,133.36 | 268,451.95 | 304,841.24 | 649,804.51 | 62,770.10 | 7,450,001.16 |
| (1) 计提 | 6,164,133.36 | 268,451.95 | 304,841.24 | 649,804.51 | 62,770.10 | 7,450,001.16 |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - | - | - |
| (1) 处置或报废 | - | - | - | - | - | - |
| 4.2019年12月31日 | 36,471,122.35 | 5,238,596.58 | 877,342.71 | 3,790,316.54 | 490,969.82 | 46,868,348.00 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.2018年12月31日 | - | - | - | - | - | - |
| 2.本期增加金额 | - | - | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - | - | - |
| 4.2019年12月31日 | - | - | - | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.2019年12月31日 | 93,300,106.07 | 1,636,251.05 | 2,179,996.21 | 1,706,295.57 | 68,883.98 | 98,891,532.88 |
| 2.2018年12月31日 | 99,464,239.43 | 1,358,383.07 | 820,257.21 | 962,635.15 | 96,330.19 | 102,701,845.05 |

武汉正华建筑设计有限公司
2017年度、2018年度及2019年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注 (续)

5.6 固定资产 (续)

5.6.2 固定资产情况 (续)

| 2018年 | | 房屋建筑物 | 运输设备 | 办公设备 | 电子设备 | 专用设备 | 合计 |
|---------------|--|----------------|--------------|--------------|--------------|------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | | | |
| 1.2017年12月31日 | | 129,771,228.42 | 5,861,986.70 | 945,343.36 | 3,219,865.20 | 543,294.86 | 140,341,718.54 |
| 2.本期增加金额 | | - | 466,541.00 | 447,415.32 | 883,281.98 | 10,256.41 | 1,807,494.71 |
| (1) 购置 | | - | 466,541.00 | 447,415.32 | 883,281.98 | 10,256.41 | 1,807,494.71 |
| 3.本期减少金额 | | - | - | - | - | 29,021.36 | 29,021.36 |
| (1) 分类至无形资产 | | - | - | - | - | 29,021.36 | 29,021.36 |
| 4.2018年12月31日 | | 129,771,228.42 | 6,328,527.70 | 1,392,758.68 | 4,103,147.18 | 524,529.91 | 142,120,191.89 |
| 二、累计折旧 | | | | | | | |
| 1.2017年12月31日 | | 24,142,855.63 | 4,664,824.34 | 363,504.46 | 2,868,844.18 | 328,701.39 | 32,368,730.00 |
| 2.本期增加金额 | | 6,164,133.36 | 305,320.29 | 208,997.01 | 271,667.85 | 99,498.33 | 7,049,616.84 |
| (1) 计提 | | 6,164,133.36 | 305,320.29 | 208,997.01 | 271,667.85 | 99,498.33 | 7,049,616.84 |
| 3.本期减少金额 | | - | - | - | - | - | - |
| (1) 处置或报废 | | - | - | - | - | - | - |
| 4.2018年12月31日 | | 30,306,988.99 | 4,970,144.63 | 572,501.47 | 3,140,512.03 | 428,199.72 | 39,418,346.84 |
| 三、减值准备 | | | | | | | |
| 1.2017年12月31日 | | - | - | - | - | - | - |
| 2.本期增加金额 | | - | - | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | | - | - | - | - | - | - |
| 4.2018年12月31日 | | - | - | - | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | | | | | |
| 1.2018年12月31日 | | 99,464,239.43 | 1,358,383.07 | 820,257.21 | 962,635.15 | 96,330.19 | 102,701,845.05 |
| 2.2017年12月31日 | | 105,628,372.79 | 1,197,162.36 | 581,838.90 | 351,021.02 | 214,593.47 | 107,972,988.54 |

武汉正华建筑设计有限公司
2017年度、2018年度及2019年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产(续)

5.6.2 固定资产情况(续)

| 2017年 | | | | | | |
|---------------|----------------|--------------|------------|--------------|------------|----------------|
| 项目 | 房屋建筑物 | 运输设备 | 办公设备 | 电子设备 | 专用设备 | 合计 |
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1.2016年12月31日 | 129,771,228.42 | 5,344,384.20 | 755,102.97 | 2,986,981.14 | 514,273.50 | 139,371,970.23 |
| 2.本期增加金额 | - | 517,602.50 | 190,240.39 | 371,884.06 | 29,021.36 | 1,108,748.31 |
| (1) 购置 | - | 517,602.50 | 190,240.39 | 371,884.06 | 29,021.36 | 1,108,748.31 |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | 139,000.00 | - | 139,000.00 |
| (1) 处置或报废 | - | - | - | 139,000.00 | - | 139,000.00 |
| 4.2017年12月31日 | 129,771,228.42 | 5,861,986.70 | 945,343.36 | 3,219,865.20 | 543,294.86 | 140,341,718.54 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.2016年12月31日 | 17,978,721.31 | 4,106,775.63 | 206,222.23 | 2,815,154.45 | 230,989.35 | 25,337,862.97 |
| 2.本期增加金额 | 6,164,134.32 | 558,048.71 | 157,282.23 | 192,689.73 | 97,712.04 | 7,169,867.03 |
| (1) 计提 | 6,164,134.32 | 558,048.71 | 157,282.23 | 192,689.73 | 97,712.04 | 7,169,867.03 |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | 139,000.00 | - | 139,000.00 |
| (1) 处置或报废 | - | - | - | 139,000.00 | - | 139,000.00 |
| 4.2017年12月31日 | 24,142,855.63 | 4,664,824.34 | 363,504.46 | 2,868,844.18 | 328,701.39 | 32,368,730.00 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.2016年12月31日 | - | - | - | - | - | - |
| 2.本期增加金额 | - | - | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - | - | - |
| 4.2017年12月31日 | - | - | - | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.2017年12月31日 | 105,628,372.79 | 1,197,162.36 | 581,838.90 | 351,021.02 | 214,593.47 | 107,972,988.54 |
| 2.2016年12月31日 | 111,792,507.11 | 1,237,608.57 | 548,880.74 | 171,826.69 | 283,284.15 | 114,034,107.26 |

5.6.3 上述固定资产中原值为129,771,228.42元、建筑面积为18,851.59平方米位于武汉市石桥一路的房屋建筑物(房产证号为武房权证岸字第2015000364-2015000370号、第2015000383-2015000385号、第2015000400号和第2015000408-2015000411号)各期末俱作为本附注5.15所述一年内到期的非流动负债和5.16所述长期借款的抵押物。

5.6.4 本公司管理层认为: 上述各期末固定资产俱未发生可收回金额低于其账面价值的情况而俱毋须计提减值准备。

5 财务报表项目附注(续)

5.7 无形资产

5.7.1 无形资产情况

| 2019年 项 目 | 软 件 |
|---------------|--------------|
| 一、账面原值 | |
| 1.2018年12月31日 | 1,764,499.73 |
| 2.本期增加金额 | 1,176,271.71 |
| (1) 购置 | 1,176,271.71 |
| 3.本期减少金额 | - |
| (1) 处置或报废 | - |
| 4.2019年12月31日 | 2,940,771.44 |
| 二、累计摊销 | |
| 1.2018年12月31日 | 475,617.43 |
| 2.本期增加金额 | 642,388.11 |
| (1) 计提 | 642,388.11 |
| 3.本期减少金额 | - |
| (1) 处置或报废 | - |
| 4.2019年12月31日 | 1,118,005.54 |
| 三、减值准备 | |
| 1.2018年12月31日 | - |
| 2.本期增加金额 | - |
| 3.本期减少金额 | - |
| 4.2019年12月31日 | - |
| 四、账面价值 | |
| 1.2019年12月31日 | 1,822,765.90 |
| 2.2018年12月31日 | 1,288,882.30 |

5 财务报表项目附注(续)

5.7 无形资产(续)

5.7.1 无形资产情况(续)

| 2018年 项目 | 软件 |
|---------------|--------------|
| 一、账面原值 | |
| 1.2017年12月31日 | 680,131.08 |
| 2.本期增加金额 | 1,084,368.65 |
| (1) 购置 | 1,055,347.29 |
| (2) 固定资产重分类 | 29,021.36 |
| 3.本期减少金额 | - |
| (1) 处置或报废 | - |
| 4.2018年12月31日 | 1,764,499.73 |
| 二、累计摊销 | |
| 1.2017年12月31日 | 276,124.23 |
| 2.本期增加金额 | 199,493.20 |
| (1) 计提 | 199,493.20 |
| 3.本期减少金额 | - |
| (1) 处置或报废 | - |
| 4.2018年12月31日 | 475,617.43 |
| 三、减值准备 | |
| 1.2017年12月31日 | - |
| 2.本期增加金额 | - |
| 3.本期减少金额 | - |
| 4.2018年12月31日 | - |
| 四、账面价值 | |
| 1.2018年12月31日 | 1,288,882.30 |
| 2.2017年12月31日 | 404,006.85 |

5 财务报表项目附注(续)

5.7 无形资产(续)

5.7.1 无形资产情况(续)

| 2017年 项目 | 软件 |
|---------------|------------|
| 一、账面原值 | |
| 1.2016年12月31日 | 661,327.66 |
| 2.本期增加金额 | 18,803.42 |
| (1) 购置 | 18,803.42 |
| 3.本期减少金额 | - |
| (1) 处置或报废 | - |
| 4.2017年12月31日 | 680,131.08 |
| 二、累计摊销 | |
| 1.2016年12月31日 | 149,876.55 |
| 2.本期增加金额 | 126,247.68 |
| (1) 计提 | 126,247.68 |
| 3.本期减少金额 | - |
| (1) 处置或报废 | - |
| 4.2017年12月31日 | 276,124.23 |
| 三、减值准备 | |
| 1.2016年12月31日 | - |
| 2.本期增加金额 | - |
| 3.本期减少金额 | - |
| 4.2017年12月31日 | - |
| 四、账面价值 | |
| 1.2017年12月31日 | 404,006.85 |
| 2.2016年12月31日 | 511,451.11 |

5.7.2 本公司管理层认为: 上述各期末无形资产俱未发生可收回金额低于其账面价值的情况而俱毋须计提减值准备。

武汉正华建筑设计有限公司
2017年度、2018年度及2019年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.8 长期待摊费用

| 项目 | 2018年12月31日 | 本期增加 | 本期摊销 | 其他减少 | 2019年12月31日 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|------|--------------|
| 食堂装修改造 | 989,320.29 | - | 329,773.44 | - | 659,546.85 |
| 办公楼外墙幕墙改造 | 1,776,235.76 | - | 592,078.56 | - | 1,184,157.20 |
| 办公楼16层装修 | - | 2,897,679.24 | 482,946.60 | - | 2,414,732.64 |
| 合计 | 2,765,556.05 | 2,897,679.24 | 1,404,798.60 | - | 4,258,436.69 |

| 项目 | 2017年12月31日 | 本期增加 | 本期摊销 | 其他减少 | 2018年12月31日 |
|-----------|-------------|--------------|------|------|--------------|
| 食堂装修改造 | - | 989,320.29 | - | - | 989,320.29 |
| 办公楼外墙幕墙改造 | - | 1,776,235.76 | - | - | 1,776,235.76 |
| 合计 | - | 2,765,556.05 | - | - | 2,765,556.05 |

5 财务报表项目附注(续)

5.9 递延所得税资产/递延所得税负债

5.9.1 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目 | 2019年12月31日 | | 2018年12月31日 | | 2017年12月31日 | |
|-----------------------|---------------|--------------|-------------|------------|--------------|------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 2,057,142.01 | 308,571.30 | 884,546.03 | 132,681.90 | 1,800,302.90 | 270,045.44 |
| 计提尚未发放的 超额奖励 | 22,171,744.40 | 3,325,761.66 | - | - | - | - |
| 股权激励限制性股票 期末公允价值变动 | 15,896.91 | 2,384.54 | - | - | - | - |
| 合 计 | 24,244,783.32 | 3,636,717.50 | 884,546.03 | 132,681.90 | 1,800,302.90 | 270,045.44 |

5.9.2 各报告期末俱无未确认的递延所得税资产及负债。

5 财务报表项目附注(续)

5.10 应付账款

5.10.1 应付账款按款项性质列示

| 项 目 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|----------|-------------|-------------|-------------|
| 应付项目直接成本 | - | 301,587.29 | - |

5.10.2 本报告各期末俱无账龄超过1年的重要应付账款。

5.11 预收款项

5.11.1 预收账款按款项性质列示

| 项 目 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-----------|--------------|---------------|---------------|
| 预收设计咨询项目款 | 9,165,559.84 | 14,377,099.33 | 14,044,383.48 |

5.11.2 本报告各期末俱无账龄超过1年的重要预收款项。

5 财务报表项目附注(续)

5.12 应付职工薪酬

5.12.1 应付职工薪酬列示

| 项目 | 2018年 12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019年 12月31日 |
|----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 一、短期薪酬 | 53,677,000.00 | 123,759,903.04 | 150,447,240.45 | 26,989,662.59 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | - | 4,330,133.09 | 4,330,133.09 | - |
| 合计 | 53,677,000.00 | 128,090,036.13 | 154,777,373.54 | 26,989,662.59 |

| 项目 | 2017年 12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018年 12月31日 |
|----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 一、短期薪酬 | 32,798,283.01 | 136,415,600.54 | 115,536,883.55 | 53,677,000.00 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | - | 3,222,192.91 | 3,222,192.91 | - |
| 合计 | 32,798,283.01 | 139,637,793.45 | 118,759,076.46 | 53,677,000.00 |

| 项目 | 2016年 12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017年 12月31日 |
|----------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| 一、短期薪酬 | 3,463,131.59 | 72,482,782.32 | 43,147,630.90 | 32,798,283.01 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | - | 1,673,763.70 | 1,673,763.70 | - |
| 合计 | 3,463,131.59 | 74,156,546.02 | 44,821,394.60 | 32,798,283.01 |

5.12.2 短期薪酬列示

| 项目 | 2018年 12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019年 12月31日 |
|---------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 1.工资、奖金、津贴和补贴 | 53,677,000.00 | 111,756,392.74 | 138,443,730.15 | 26,989,662.59 |
| 2.职工福利费 | - | 9,042,760.18 | 9,042,760.18 | - |
| 3.社会保险费 | - | 2,209,662.94 | 2,209,662.94 | - |
| 其中: 1 医疗保险费 | - | 1,971,874.93 | 1,971,874.93 | - |
| 2 工伤保险费 | - | 30,509.46 | 30,509.46 | - |
| 3.生育保险费 | - | 101,192.31 | 101,192.31 | - |
| 4.残疾人就业保障金 | - | 106,086.24 | 106,086.24 | - |
| 4.住房公积金 | - | 1,344,004.00 | 1,344,004.00 | - |
| 5.工会经费和职工教育经费 | - | -592,916.82 | -592,916.82 | - |
| 合计 | 53,677,000.00 | 123,759,903.04 | 150,447,240.45 | 26,989,662.59 |

武汉正华建筑设计有限公司
2017年度、2018年度及2019年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.12 应付职工薪酬(续)

5.12.2 短期薪酬列示(续)

| 项 目 | 2017年 | 本期增加 | 本期减少 | 2018年 |
|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| | 12月31日 | | | 12月31日 |
| 1.工资、奖金、津贴和补贴 | 32,798,283.01 | 131,362,279.97 | 110,483,562.98 | 53,677,000.00 |
| 2.职工福利费 | - | 1,024,798.12 | 1,024,798.12 | - |
| 3.社会保险费 | - | 1,546,845.07 | 1,546,845.07 | - |
| 其中: 1.医疗保险费 | - | 1,257,528.32 | 1,257,528.32 | - |
| 2.工伤保险费 | - | 74,695.59 | 74,695.59 | - |
| 3.生育保险费 | - | 108,417.86 | 108,417.86 | - |
| 4.残疾人就业保障金 | - | 106,203.30 | 106,203.30 | - |
| 4.住房公积金 | - | 956,448.00 | 956,448.00 | - |
| 5.工会经费和职工教育经费 | - | 1,525,229.38 | 1,525,229.38 | - |
| 合 计 | 32,798,283.01 | 136,415,600.54 | 115,536,883.55 | 53,677,000.00 |

| 项 目 | 2016年 | 本期增加 | 本期减少 | 2017年 |
|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | 12月31日 | | | 12月31日 |
| 1.工资、奖金、津贴和补贴 | 3,463,131.59 | 71,131,963.45 | 41,796,812.03 | 32,798,283.01 |
| 2.职工福利费 | - | - | - | - |
| 3.社会保险费 | - | 729,218.87 | 729,218.87 | - |
| 其中: 1.医疗保险费 | - | 635,624.66 | 635,624.66 | - |
| 2.工伤保险费 | - | 38,078.37 | 38,078.37 | - |
| 3.生育保险费 | - | 55,515.84 | 55,515.84 | - |
| 4.残疾人就业保障金 | - | - | - | - |
| 4.住房公积金 | - | 621,600.00 | 621,600.00 | - |
| 5.工会经费和职工教育经费 | - | - | - | - |
| 合 计 | 3,463,131.59 | 72,482,782.32 | 43,147,630.90 | 32,798,283.01 |

5 财务报表项目附注(续)

5.12 应付职工薪酬(续)

5.12.3 设定提存计划列示

| 项目 | 2018年 12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019年 12月31日 |
|----------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 1.基本养老保险 | - | 4,157,913.82 | 4,157,913.82 | - |
| 2.失业保险费 | - | 172,219.27 | 172,219.27 | - |
| 合计 | - | 4,330,133.09 | 4,330,133.09 | - |

| 项目 | 2017年 12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018年 12月31日 |
|----------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 1.基本养老保险 | - | 3,111,012.43 | 3,111,012.43 | - |
| 2.失业保险费 | - | 111,180.48 | 111,180.48 | - |
| 合计 | - | 3,222,192.91 | 3,222,192.91 | - |

| 项目 | 2016年 12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017年 12月31日 |
|----------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 1.基本养老保险 | - | 1,623,980.59 | 1,623,980.59 | - |
| 2.失业保险费 | - | 49,783.11 | 49,783.11 | - |
| 合计 | - | 1,673,763.70 | 1,673,763.70 | - |

5.13 应交税费

| 税种 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|---------|--------------|---------------|--------------|
| 增值税 | 52,845.82 | 666,878.75 | 314,778.07 |
| 企业所得税 | -225,478.63 | 8,623,753.96 | 3,911,699.79 |
| 个人所得税 | 1,459,745.07 | 1,499,407.73 | 509,078.94 |
| 城市维护建设税 | 3,699.21 | 40,826.28 | 16,179.23 |
| 教育费附加 | 2,378.06 | 26,245.47 | 10,400.94 |
| 土地使用税 | 18,012.64 | 18,012.64 | 18,012.64 |
| 房产税 | 314,955.06 | 481,265.22 | 421,747.20 |
| 印花税 | 3,102.70 | 9,275.00 | 3,263.70 |
| 合计 | 1,629,259.93 | 11,365,665.05 | 5,205,160.51 |

5 财务报表项目附注(续)

5.14 其他应付款

5.14.1 其他应付款汇总情况

| 项目 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-------|---------------|--------------|-------------|
| 应付利息 | - | - | - |
| 应付股利 | 59,796,091.03 | - | - |
| 其他应付款 | 2,616,918.34 | 3,136,003.16 | 426,515.60 |
| 合计 | 62,413,009.37 | 3,136,003.16 | 426,515.60 |

5.14.2 应付股利

| 项目 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-------------------|---------------|-------------|-------------|
| 华东建筑设计 研究院有限公司 | 30,496,006.41 | - | - |
| 徐丽芳女士 | 8,969,413.66 | - | - |
| 刘人君女士 | 8,969,413.66 | - | - |
| 刘航先生 | 8,700,331.25 | - | - |
| 陈亚兰女士 | 1,465,004.23 | - | - |
| 吴元龙先生 | 597,960.91 | - | - |
| 简念强先生 | 597,960.91 | - | - |
| 合计 | 59,796,091.03 | - | - |

5.14.3 其他应付款

5.14.3.1 其他应付款按款项性质列示

| 项目 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|------------------|--------------|--------------|-------------|
| 收取的押金保证金 | 268,000.00 | 284,000.00 | 417,590.00 |
| 代扣代缴员工 五险一金 | 4,770.61 | - | - |
| 应付报销款及 其他应付费用 | 2,334,147.73 | 2,784,503.16 | 8,925.60 |
| 暂收款及往来款 | 10,000.00 | 67,500.00 | - |
| 合计 | 2,616,918.34 | 3,136,003.16 | 426,515.60 |

5.14.3.2 本公司各期末俱无账龄超过1年的重要其他应付款。

5 财务报表项目附注(续)

5.15 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| 一年内到期的 长期借款 | 5,643,230.07 | 5,349,036.91 | 5,070,180.67 |

本公司各期末一年内到期的非流动负债系长期借款按还款计划重分类所致, 具体借款情况详见本附注5.16所述。

5.16 长期借款

5.16.1 长期借款分类

| 项目 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 抵押借款 | 15,679,812.86 | 21,323,042.93 | 26,672,079.84 |

5.16.2 长期借款明细

| 贷款单位 | 借款 | | 币种 | 年利率 (%) | 原币金额 | 折人民币金额 |
|----------------------|-----------|-----------|-----|------------|---------------|---------------|
| | 起始日 | 终止日 | | | | |
| 招商银行股份有限公司 武汉花桥支行 | 2013-6-25 | 2023-6-25 | 人民币 | 5.39 | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |

上述期末抵押借款系本公司为购买办公楼所借, 并以所购买的办公楼作为该借款抵押物, 抵押期限与借款期限一致, 抵押物原值及期末价值情况见本附注5.6所述。

武汉正华建筑设计有限公司
2017年度、2018年度及2019年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附 (续)

5.17 实收资本

| 股东名称 | 2018年12月31日 | | 本期增加 | 本期减少 | 2019年12月31日 | |
|---------------|--------------|--------|------|------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | | | 金额 | 比例(%) |
| 华东建筑设计研究院有限公司 | 2,040,000.00 | 51.00 | - | - | 2,040,000.00 | 51.00 |
| 徐丽芳女士 | 600,000.00 | 15.00 | - | - | 600,000.00 | 15.00 |
| 刘人君女士 | 600,000.00 | 15.00 | - | - | 600,000.00 | 15.00 |
| 刘航先生 | 582,000.00 | 14.55 | - | - | 582,000.00 | 14.55 |
| 陈亚兰女士 | 98,000.00 | 2.45 | - | - | 98,000.00 | 2.45 |
| 吴元龙先生 | 40,000.00 | 1.00 | - | - | 40,000.00 | 1.00 |
| 简念强先生 | 40,000.00 | 1.00 | - | - | 40,000.00 | 1.00 |
| 合计 | 4,000,000.00 | 100.00 | - | - | 4,000,000.00 | 100.00 |

| 股东名称 | 2017年12月31日 | | 本期增加 | 本期减少 | 2018年12月31日 | |
|---------------|--------------|--------|------|------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | | | 金额 | 比例(%) |
| 华东建筑设计研究院有限公司 | 2,040,000.00 | 51.00 | - | - | 2,040,000.00 | 51.00 |
| 徐丽芳女士 | 600,000.00 | 15.00 | - | - | 600,000.00 | 15.00 |
| 刘人君女士 | 600,000.00 | 15.00 | - | - | 600,000.00 | 15.00 |
| 刘航先生 | 582,000.00 | 14.55 | - | - | 582,000.00 | 14.55 |
| 陈亚兰女士 | 98,000.00 | 2.45 | - | - | 98,000.00 | 2.45 |
| 吴元龙先生 | 40,000.00 | 1.00 | - | - | 40,000.00 | 1.00 |
| 简念强先生 | 40,000.00 | 1.00 | - | - | 40,000.00 | 1.00 |
| 合计 | 4,000,000.00 | 100.00 | - | - | 4,000,000.00 | 100.00 |

5 财务报表项目附注(续)

5.17 实收资本(续)

| 股东名称 | 2016年12月31日 | | 本期增加 | 本期减少 | 2017年12月31日 | |
|---------------|--------------|--------|--------------|--------------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | | | 金额 | 比例(%) |
| 华东建筑设计研究院有限公司 | - | - | 2,040,000.00 | - | 2,040,000.00 | 51.00 |
| 徐丽芳女士 | 2,000,000.00 | 50.00 | - | 1,400,000.00 | 600,000.00 | 15.00 |
| 刘人君女士 | - | - | 600,000.00 | - | 600,000.00 | 15.00 |
| 刘航先生 | 1,800,000.00 | 45.00 | - | 1,218,000.00 | 582,000.00 | 14.55 |
| 陈亚兰女士 | 200,000.00 | 5.00 | - | 102,000.00 | 98,000.00 | 2.45 |
| 吴元龙先生 | - | - | 40,000.00 | - | 40,000.00 | 1.00 |
| 简念强先生 | - | - | 40,000.00 | - | 40,000.00 | 1.00 |
| 合计 | 4,000,000.00 | 100.00 | 2,720,000.00 | 2,720,000.00 | 4,000,000.00 | 100.00 |

2017年2月根据本公司股东会决议及股权转让协议, 本公司原股东徐丽芳女士、刘航先生及陈亚兰女士分别将其持有的本公司25.5%、22.95%、2.55%合计51%股权转让给华东院; 同月, 根据本公司股东会决议及自然人股东之间的股权赠与协议、股权转让协议, 本公司原股东徐丽芳女士将其持有的8.5%股权赠与其子女刘人君女士、持有的1%股权转让给简念强先生; 本公司原股东刘航先生将其持有的6.5%股权赠与其子女刘人君女士、持有的1%股权转让给吴元龙先生。上述股权转让俱更妥工商登记。

2018年、2019年本公司实收资本无变动, 期末实收资本与本公司注册资本一致。

5 财务报表项目附注(续)

5.18 资本公积

| 项目 | 2018年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019年12月31日 |
|--------|-------------|-----------|------|-------------|
| 资本溢价 | 4,348.00 | - | - | 4,348.00 |
| 其他资本公积 | - | 42,972.25 | - | 42,972.25 |
| 合计 | 4,348.00 | 42,972.25 | - | 47,320.25 |

| 项目 | 2017年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018年12月31日 |
|------|-------------|------|------|-------------|
| 资本溢价 | 4,348.00 | - | - | 4,348.00 |

| 项目 | 2016年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017年12月31日 |
|------|-------------|------|------|-------------|
| 资本溢价 | 4,348.00 | - | - | 4,348.00 |

2019年因母公司华建集团通过非公开发行自身权益工具的形式实施限制性股票股权激励计划, 本公司根据该股权激励计划的被激励对象归属确认应承担的股权激励费用, 同时计入其他资本公积。

5.19 盈余公积

| 项目 | 2018年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019年12月31日 |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 2,000,000.00 | - | - | 2,000,000.00 |

| 项目 | 2017年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018年12月31日 |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 2,000,000.00 | - | - | 2,000,000.00 |

| 项目 | 2016年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017年12月31日 |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 2,000,000.00 | - | - | 2,000,000.00 |

5 财务报表项目附注(续)

5.20 未分配利润

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 | 提取或分配比例 |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|---------|
| 调整前上期末未分配利润 | 168,925,541.61 | 142,440,367.36 | 100,311,671.23 | |
| 调整期初未分配利润(调增+, 调减-) | - | - | - | |
| 调整后期初未分配利润 | 168,925,541.61 | 142,440,367.36 | 100,311,671.23 | |
| 加: 本期归属于公司所有者的净利润 | 9,672,990.43 | 47,549,522.32 | 42,128,696.13 | |
| 减: 提取法定盈余公积金 | - | - | - | |
| 对股东的分配 | 83,570,852.19 | 21,064,348.07 | - | |
| 期末未分配利润 | 95,027,679.85 | 168,925,541.61 | 142,440,367.36 | |

武汉正华建筑设计有限公司
 2017年度、2018年度及2019年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.21 营业收入及营业成本

5.21.1 营业收入及营业成本明细

| 项 目 | 2019 年度 | | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 175,085,270.10 | 121,732,741.64 | 235,233,932.55 | 127,479,456.05 | 145,895,661.89 | 72,032,382.71 |
| 其他业务 | 1,912,963.77 | - | 2,129,258.77 | - | 1,636,620.47 | - |
| 合 计 | 176,998,233.87 | 121,732,741.64 | 237,363,191.32 | 127,479,456.05 | 147,532,282.36 | 72,032,382.71 |

5.21.2 主营业务(分产品)

| 项 目 | 2019 年度 | | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 工程设计业务 | 175,085,270.10 | 121,732,741.64 | 235,233,932.55 | 127,479,456.05 | 145,895,661.89 | 72,032,382.71 |

5 财务报表项目附注(续)

5.22 税金及附加

| 项目 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 542,140.71 | 897,719.08 | 610,112.55 |
| 教育费附加 | 348,519.05 | 577,105.16 | 392,215.21 |
| 房产税 | 1,281,481.68 | 1,373,915.23 | 1,297,702.98 |
| 土地使用税 | 72,050.56 | 72,050.56 | 72,050.56 |
| 印花税 | 84,406.40 | 127,678.80 | 81,407.90 |
| 其他税费 | 157,961.95 | 1,560.00 | 18,034.00 |
| 合计 | 2,486,560.35 | 3,050,028.83 | 2,471,523.20 |

5.23 销售费用

| 项目 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|-------|--------------|--------------|------------|
| 薪酬类费用 | 1,148,182.21 | 1,726,748.88 | 372,646.52 |
| 营销行政费 | 307,792.83 | 75,341.47 | 330,617.33 |
| 其他 | 28,875.67 | 14,272.81 | 9,832.06 |
| 合计 | 1,484,850.71 | 1,816,363.16 | 713,095.91 |

5.24 管理费用

| 项目 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 薪酬类费用 | 11,634,880.72 | 22,218,281.21 | 8,648,398.14 |
| 房租物业费 | 16,275,089.70 | 11,201,037.05 | 3,446,601.98 |
| 折旧摊销费 | 4,501,120.97 | 3,614,063.50 | 111,980.08 |
| 办公费用 | 725,499.50 | 674,046.55 | 170,347.08 |
| 业务招待费 | 425,507.20 | 424,629.90 | 158,294.21 |
| 交通差旅费 | 379,276.25 | 253,830.87 | 197,120.21 |
| 中介咨询费 | 258,236.37 | 700,415.74 | 153,631.07 |
| 股权激励费用 | 42,972.25 | - | - |
| 其他 | 414,557.13 | 245,961.22 | 172,756.02 |
| 合计 | 34,657,140.09 | 39,332,266.04 | 13,059,128.79 |

5 财务报表项目附注(续)

5.25 研发费用

| 项目 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 人员薪酬费用 | 7,359,995.72 | 8,411,256.36 | 8,986,450.45 |
| 其他费用 | 39,346.96 | - | - |
| 合计 | 7,399,342.68 | 8,411,256.36 | 8,986,450.45 |

5.26 财务费用

| 项目 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 利息费用 | 1,330,713.61 | 1,609,569.85 | 2,082,224.03 |
| 减: 利息收入 | 1,126,443.99 | 2,522,002.46 | 932,075.90 |
| 利息净支出 | 204,269.62 | -912,432.61 | 1,150,148.13 |
| 保理费用 | 677,452.90 | 1,155,667.38 | 217,911.39 |
| 银行手续费 | 5,895.83 | 5,859.74 | 5,761.46 |
| 合计 | 887,618.35 | 249,094.51 | 1,373,820.98 |

5.27 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|---------------|------------|------------|------------|
| 个人所得税扣缴手续费返还 | - | 213,346.58 | 220,284.24 |
| 江岸区社会保障财政补助资金 | 13,800.00 | - | - |
| 可抵扣进项税加计抵减 | 187,728.68 | - | - |
| 合计 | 201,528.68 | 213,346.58 | 220,284.24 |

5.28 信用减值损失

| 项目 | 2019年 | 2018年度 | 2017年度 |
|-----------|---------------|--------|--------|
| 应收账款坏账损失 | -1,166,574.08 | 不适用 | 不适用 |
| 其他应收款坏账损失 | -6,021.90 | 不适用 | 不适用 |
| 合计 | -1,172,595.98 | 不适用 | 不适用 |

5 财务报表项目附注(续)

5.29 资产减值损失

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|------|---------|------------|------------|
| 坏账损失 | 不适用 | 915,756.87 | 281,889.63 |

5.30 资产处置收益

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|----------|---------|---------|-----------|
| 固定资产处置收益 | - | - | 25,000.00 |

5.31 营业外收入

5.31.1 营业外收入明细

| 项 目 | 2019 年度 | 计入当期非经常性 损益的金额 |
|---------|------------|-------------------|
| 招聘违约金收入 | 107,000.00 | 107,000.00 |

| 项 目 | 2018 年度 | 计入当期非经常性 损益的金额 |
|---------|------------|-------------------|
| 政府补助 | 850,000.00 | 850,000.00 |
| 招聘违约金收入 | 18,400.00 | 18,400.00 |
| 其 他 | 4,000.00 | 4,000.00 |
| 合 计 | 872,400.00 | 872,400.00 |

| 项 目 | 2017 年度 | 计入当期非经常性 损益的金额 |
|------|------------|-------------------|
| 政府补助 | 150,000.00 | 150,000.00 |

5 财务报表项目附注(续)

5.31 营业外收入(续)

5.31.2 计入当期损益的政府补助明细

| 补助项目 | 2018年度 | 与资产相关/收益相关 |
|---------------------------|------------|------------|
| 2018年文化和科技融合发展资金 | 400,000.00 | 与收益相关 |
| 第二批武汉市“千企万人”支持计划-科技研发团队补贴 | 300,000.00 | 与收益相关 |
| 2018年武汉市文化产业发展专项资金-营收增长奖励 | 150,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 850,000.00 | |
| 补助项目 | 2017年度 | 与资产相关/收益相关 |
| 武汉市江岸区区级高新补贴 | 150,000.00 | 与收益相关 |

5.32 营业外支出

| 项目 | 2019年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------|------------|---------------|
| 滞纳金支出 | 134,778.77 | 134,778.77 |

5 财务报表项目附注(续)

5.33 所得税费用

5.33.1 所得税费用表

| 项目 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|---------|---------------|---------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 1,678,286.45 | 11,395,870.93 | 7,402,074.62 |
| 递延所得税费用 | -3,504,035.60 | 137,363.54 | 42,283.44 |
| 汇算清缴差异 | -496,107.30 | -56,526.97 | - |
| 合计 | -2,321,856.45 | 11,476,707.50 | 7,444,358.06 |

5.33.2 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| 利润总额 | 7,351,133.98 | 59,026,229.82 | 49,573,054.19 |
| 按适用税率计算的 所得税费用 | 1,102,670.10 | 8,853,934.47 | 7,435,958.13 |
| 调整以前期间 所得税的影响 | -496,107.30 | -56,526.97 | - |
| 不可抵扣的成本、 费用和损失的影响 | 57,384.06 | 2,679,300.00 | 8,399.93 |
| 研发费用加计扣除 的影响 | -332,970.42 | - | - |
| 使用前期未确认递 延所得税资产的可 抵扣亏损的影响 | -2,652,832.89 | - | - |
| 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 | - | - | - |
| 所得税费用 | -2,321,856.45 | 11,476,707.50 | 7,444,358.06 |

5 财务报表项目附注(续)

5.34 现金流量表补充资料

5.34.1 现金流量表补充资料

| 项目 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量: | | | |
| 净利润 | 9,672,990.43 | 47,549,522.32 | 42,128,696.13 |
| 加: 信用减值损失 | 1,172,595.98 | - | - |
| 资产减值损失 | - | -915,756.87 | -281,889.63 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 7,450,001.16 | 7,049,616.84 | 7,169,867.03 |
| 无形资产摊销 | 642,388.11 | 199,493.20 | 126,247.68 |
| 长期待摊费用摊销 | 1,404,798.60 | - | - |
| 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) | - | - | -25,000.00 |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | - | - | - |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | - | - | - |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 1,330,713.61 | 1,609,569.85 | 2,082,224.03 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | - | - | - |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | -3,504,035.60 | 137,363.54 | 42,283.44 |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | - | - | - |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | - | - | - |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | 22,577,697.61 | -27,642,891.85 | -11,345,990.98 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | -43,685,922.18 | 30,929,528.56 | 37,492,682.27 |
| 股权激励费用 | 42,972.25 | - | - |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -2,895,800.03 | 58,916,445.59 | 77,389,119.97 |
| 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 | 30,686,685.89 | 99,931,236.16 | 74,933,803.54 |
| 减: 现金的期初余额 | 99,931,236.16 | 74,933,803.54 | 5,523,482.93 |
| 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 | -69,244,550.27 | 24,997,432.62 | 69,410,320.61 |

5 财务报表项目附注(续)

5.34 现金流量表补充资料(续)

5.34.2 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 2019年 | 2018年 | 2017年 |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、现金 | 30,686,685.89 | 99,931,236.16 | 74,933,803.54 |
| 其中: 库存现金 | - | - | - |
| 可随时用于支付的银行存款 | 30,686,685.89 | 99,931,236.16 | 74,933,803.54 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | - | - | - |
| 二、现金等价物 | - | - | - |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 30,686,685.89 | 99,931,236.16 | 74,933,803.54 |
| 期末使用受限制的现金和现金等价物 | 375,000.00 | 375,000.00 | 375,000.00 |

5.35 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 2019年12月31日 账面价值 | 受限原因 |
|------|---------------------|--------------------------|
| 货币资金 | 375,000.00 | 履约保函保证金 |
| 固定资产 | 93,300,106.07 | 一年内到期的非流动负债及 长期借款抵押担保 |

| 项目 | 2018年12月31日 账面价值 | 受限原因 |
|------|---------------------|--------------------------|
| 货币资金 | 375,000.00 | 履约保函保证金 |
| 固定资产 | 99,464,239.43 | 一年内到期的非流动负债及 长期借款抵押担保 |

| 项目 | 2017年12月31日 账面价值 | 受限原因 |
|------|---------------------|--------------------------|
| 货币资金 | 375,000.00 | 履约保函保证金 |
| 固定资产 | 105,628,372.79 | 一年内到期的非流动负债及 长期借款抵押担保 |

5 财务报表项目附注(续)

5.36 政府补助

5.36.1 政府补助基本情况

2018年度

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|---------------------------|------------|-------|------------|
| 2018年文化和科技融合发展资金 | 400,000.00 | 营业外收入 | 400,000.00 |
| 第二批武汉市“千企万人”支持计划-科技研发团队补贴 | 300,000.00 | 营业外收入 | 300,000.00 |
| 2018年武汉市文化产业发展专项资金-营收增长奖励 | 150,000.00 | 营业外收入 | 150,000.00 |

2017年度

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|--------------|------------|-------|------------|
| 武汉市江岸区区级高新补贴 | 150,000.00 | 营业外收入 | 150,000.00 |

6 关联方及关联交易

6.1 本公司的母公司情况(金额单位:人民币万元)

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) |
|---------------|-----|------|----------|-----------------|------------------|
| 华东建筑设计研究院有限公司 | 上海 | 建筑设计 | 3,000.00 | 51.00 | 51.00 |

本公司的间接控股母公司为华东建筑集团股份有限公司,最终控股母公司为上海现代建筑设计(集团)有限公司。

6.2 本公司的子公司情况

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|-------------------|-------|-----|------|---------|----|------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 华建新时代(武汉)工程设计有限公司 | 武汉 | 武汉 | 建筑设计 | 48.17 | - | 非同一控制下企业合并 |

6 关联方及关联交易 (续)

6.3 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|----------------|-------------|
| 徐丽芳 女士 | 公司股东, 总经理 |
| 刘 航 先生 | 公司股东, 副总经理 |
| 刘人君 女士 | 公司股东, 副总经理 |
| 陈亚兰 女士 | 公司股东, 监事 |
| 上海申元工程投资咨询有限公司 | 直接控股母公司之子公司 |

6.4 关联交易情况

6.4.1 出售商品/提供劳务情况表

| 关联方 | 关联交易内容 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|-------------------|--------|--------------|------------|---------|
| 华东建筑设计研究院有限公司 | 提供劳务 | 963,422.71 | 801,886.79 | - |
| 华建新时代(武汉)工程设计有限公司 | 提供劳务 | 2,521,656.13 | - | - |

6.4.2 关联租赁情况

6.4.2.1 本公司作为出租方

| 承租方 | 租赁资产种类 | 2019 年度确认 的租赁收入 | 2018 年度确认 的租赁收入 | 2017 年度确认 的租赁收入 |
|----------------|--------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 华东建筑设计研究院有限公司 | 办公楼 | 308,000.00 | 65,733.33 | - |
| 上海申元工程投资咨询有限公司 | 办公楼 | - | 117,736.00 | - |

6 关联方及关联交易 (续)

6.5 关联方应收应付款项

6.5.1 应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 2019年12月31日 | | 2018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 | 刘人君 | 652,000.00 | - | - | - |

6.5.2 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| 预收款项 | 华东建筑设计研究院有限公司 | - | 276,000.00 | - |
| 应付股利 | 华东建筑设计研究院有限公司 | 30,496,006.41 | - | - |
| 应付股利 | 徐丽芳 女士 | 8,969,413.66 | - | - |
| 应付股利 | 刘人君 女士 | 8,969,413.66 | - | - |
| 应付股利 | 刘 航 先生 | 8,700,331.25 | - | - |
| 应付股利 | 陈亚兰 女士 | 1,465,004.23 | - | - |

6.6 关联方承诺

6.6.1 业绩承诺及补偿安排

6.6.1.1 总体安排

鉴于本公司原自然人股东徐丽芳 女士、刘航 先生、陈亚兰 女士(以下合称“原自然人股东”)分别将其持有的本公司 25.5%、22.95%、2.55%合计 51%股权转让给华东院,并于 2016 年 12 月 27 日与华东院分别签署了《华东建筑设计研究院有限公司与武汉正华建筑设计有限公司及其全体股东之股权转让协议》和《华东建筑设计研究院有限公司与武汉正华建筑设计有限公司及其全体股东之业绩承诺协议》(以下简称“业绩承诺协议”),原自然人股东同意就本公司的业绩作出承诺,并在承诺未实现的情况下向华东院进行补偿。

6.6.1.2 业绩承诺期及承诺净利润数

根据业绩承诺协议,原自然人股东对本公司自股权转让完成后连续三个会计年度(含完成当年 2017 年)的经营业绩作出如下承诺:本公司于 2017 年度、2018 年度、2019 年度实现扣除非经常性损益后的净利润(以下简称“承诺净利润”)分别不低于人民币 2,200 万元、人民币 2,420 万元、人民币 2,662 万元,三年扣除非经常性损益后的累计净利润合计不低于人民币 7,282 万元。

6 关联方及关联交易 (续)

6.6 关联方承诺 (续)

6.6.1 业绩承诺及补偿安排 (续)

6.6.1.3 业绩承诺差异的确定

华东院将于业绩承诺期的每个会计年度结束后进行年度审计时, 对本公司当年扣除非经常性损益后的实际净利润数与承诺净利润数的差异进行审核, 并由会计师事务所对本公司出具年度审计报告。本公司的实际净利润数以会计师事务所出具的无保留意见的年度审计报告中金额为准, 业绩承诺差异为前述本公司的实际净利润扣减本公司当年承诺净利润之差额。

6.6.1.4 补偿安排

如本公司在业绩承诺期内未能如期实现各年度承诺净利润时, 华东院应于本公司年度审计报告正式出具后, 向原自然人股东发出书面通知(书面通知应包含当年的补偿金额)。原自然人股东应于华东院书面通知送达之日起二十日内, 向华东院支付补偿。当年的补偿金额按照如下方式计算: 当年应补偿金额 = (截至当期期末累积承诺净利润数 - 截至当期期末累积实际净利润数) ÷ 承诺期间内各年的承诺净利润数总和(人民币 7,282 万元) × 本次交易本公司 51% 股权作价金额(人民币 15,198 万元) - 已补偿金额。原自然人股东按本次股权转让前各自持股比例分别承担业绩承诺补偿义务。

在各年计算的应补偿金额少于或等于 0 时, 按 0 取值, 即已经补偿的金额不冲回。业绩承诺期内, 之前年度未完成部分的承诺净利润不得用之后年度实际完成的超出承诺净利润部分的金额补偿, 亦不得要求华东院退回之前年度已收取的业绩承诺补偿金; 但在之前年度实际完成的超出承诺净利润部分的金额可以用于冲抵之后年度未完成部分的承诺净利润。

当本公司业绩承诺期未实现承诺净利润而触发原自然人股东补偿义务的, 原自然人股东应按照下列顺序对华东院进行补偿:

- (a) 华东院尚未支付的股权转让款;
- (b) 自有或自筹现金。

6 关联方及关联交易 (续)

6.6 关联方承诺 (续)

6.6.2 业绩承诺期届满后的本公司股权减值测试及补偿安排

6.6.2.1 总体安排

在原自然人股东对本公司的业绩承诺期届满后, 华东院将聘请会计师事务所对本公司本次转让的51%股权进行减值测试并出具相应的书面意见或报告。若本公司51%股权减值金额>业绩承诺期原自然人股东已补偿金额的, 原自然人股东需就本公司51%股权减值金额与业绩承诺期已补偿金额之差额, 向华东院进行补偿。

6.6.2.2 补偿安排

本公司51%股权期末减值金额=本次交易本公司51%股权作价金额(人民币15,198万元)-本公司51%股权期末评估值(剔除业绩承诺期内本公司拥有的房屋建筑物及对应的土地使用权市场价波动引起的差异以及增资、减资和利润分配等因素的影响)。原自然人股东按本次股权转让前各自持股比例分别承担股权减值补偿义务。

当本公司业绩承诺期届满因股权减值而触发原自然人股东补偿义务的, 原自然人股东应按照下列顺序对华东院进行补偿:

- (a) 华东院尚未支付的股权转让款;
- (b) 自有或自筹现金。

原自然人股东对本公司期末51%股权减值补偿与业绩承诺补偿合计不超过交易本公司51%股权作价金额人民币15,198万元。

6 关联方及关联交易 (续)

6.6 关联方承诺 (续)

6.6.3 超额奖励

若本公司三年业绩承诺期累计实现的扣除非经常性损益后的净利润超过累计承诺净利润的, 则超出部分的 50%以薪酬方式按原自然人股东本次股权转让前各自持股比例分别奖励给原自然人股东或其指定的本公司在职员工。

7 承诺及或有事项

7.1 承诺事项

7.1.1 本公司资产抵押情况详见本附注 5.6 所述。

7.1.2 除上述事项外, 截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

7.2 或有事项

7.2.1 截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司存于招商银行武汉分行花桥支行的履约保函保证金 375,000.00 元, 担保期限 2014 年 7 月 10 日至 2050 年 12 月 31 日, 对应的项目正常履约, 不存在违约风险。

7.2.2 除上述事项外, 截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

8 资产负债表日后事项

截至本财务报告签发日 2020 年 3 月 27 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

9 其他重要事项

9.1 各期非经常性损益明细表

| 项目 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|--|---------------|----------------|------------|
| 非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分 | - | - | 25,000.00 |
| 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | - | 850,000.00 | 370,284.24 |
| 按业绩承诺协议约定计提的超额奖励 | -4,486,191.77 | -17,685,552.63 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -27,778.77 | 22,400.00 | - |
| 所得税影响额 ^a | 3,309,711.66 | -130,860.00 | -59,292.64 |
| 合计 | -1,204,258.88 | -16,944,012.63 | 335,991.60 |

注: 2018年计提的超额奖励对应的所得税影响额于2019年一并考虑。

9.2 业绩承诺完成情况

9.2.1 各期报表净利润与业绩承诺口径净利润调整过程

| 项目 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|-----------|---------------|----------------|---------------|
| 净利润 | 9,672,990.43 | 47,549,522.32 | 42,128,696.13 |
| 减: 非经常性损益 | -1,204,258.88 | -16,944,012.63 | 335,991.60 |
| 业绩承诺口径净利润 | 10,877,249.31 | 64,493,534.95 | 41,792,704.53 |

9.2.2 业绩承诺完成情况

| 年度 | 业绩承诺数 | 实际完成数 | 完成率 |
|-------|---------------|----------------|---------|
| 2017年 | 22,000,000.00 | 41,792,704.53 | 189.97% |
| 2018年 | 24,200,000.00 | 64,493,534.95 | 266.50% |
| 2019年 | 26,620,000.00 | 10,877,249.31 | 40.86% |
| 合计 | 72,820,000.00 | 117,163,488.79 | 160.89% |

9.3 除上述事项外, 截至2019年12月31日, 本公司不存在其他需要披露的其他重要事项。

10 财务报表之批准

本财务报表业经本公司管理层批准通过。

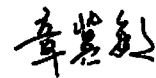


法定代表人 

主管会计工作负责人: 徐丽芳



会计机构负责人: 章冀敏



日期: 2020 年 3 月 27 日

Date of Issuance: 1997 年 07 月 24 日

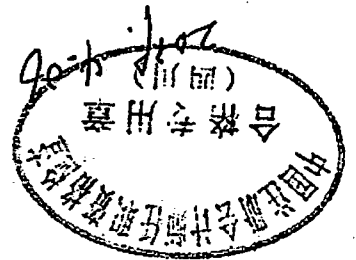
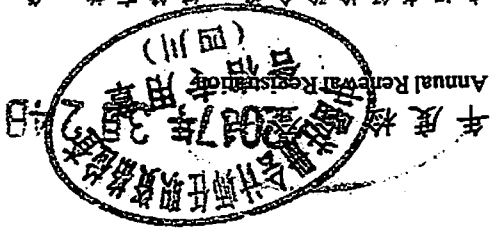
Authorized Institute of CPA: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: 上海市注册会计师协会

No. of Certificate: 310000361028

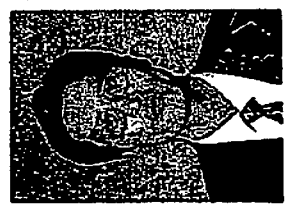
2015年 4月 20日



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

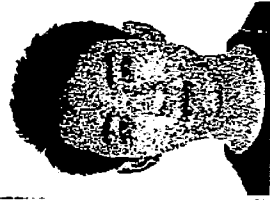


姓名: 刘文华
 Full name: 刘文华
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1983-08-10
 Date of birth: 1983-08-10
 工作单位: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 310109630816405
 Identity card No.: 310109630816405





姓名 王旭智
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1987-02-02
 Date of birth
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 34020319870202001X
 Identity card No.



证书编号: 310000034698
 No. of Certificate

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

发证日期: 2014 年 04 月 23 日
 Date of Issuance



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



王旭智(310000034698)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日



王旭智(310000034698)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

证书序号: 0001311



会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 孙勇

主任会计师:

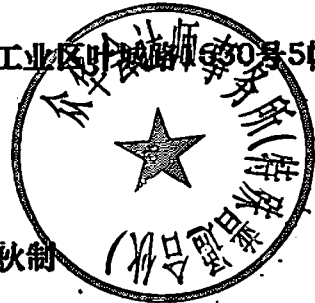
经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会(2013)68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)



说明

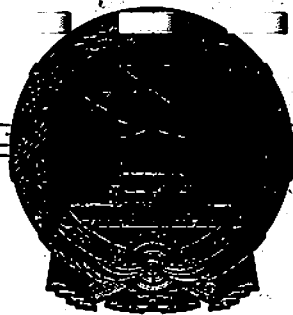
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000357

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:

孙勇



证书号: 35

发证时间: 二〇二〇年十二月十七日

证书有效期至: 二〇二一年十二月十七日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000201904110445



扫描二维码登录
“国家企业信用
公示系统”
了解更多登记、监
管信息、许可、备
案信息。

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

执行事务合伙人 孙勇, 陆士敏

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

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。

【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】



登记机关



2019年04月11日

10-1