

杭州园林设计院股份有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

# 杭州园林设计院股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	公司资产负债表	1-2
	公司利润表	3
	公司现金流量表	4
	公司所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-47

# 审计报告

信会师报字[2019]第 ZF10268 号

杭州园林设计院股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了杭州园林设计院股份有限公司（以下简称杭州园林）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了杭州园林 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于杭州园林，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	审计应对
<b>(一) 收入确认</b>	
<p>2018 年度，杭州园林营业收入为 523,192,543.65 元，收入规模不断扩大。</p> <p>杭州园林采用完工百分比法确认收入，关于收入确认的会计政策见附注三、(十八)。完工百分比法的确定涉及管理层重要的判断和会计估计，包含合同预计总收入、合同预计总成本、剩余成本和合同风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>在针对收入确认的审计过程中，我们执行了下列程序：</p> <p>(1) 了解、评估并测试了收入及成本确认相关的内部控制。</p> <p>(2) 检查收入确认的会计政策，检查并复核了合同及关键合同条款。</p> <p>(3) 对于设计收入，选取合同样本，检查并复核设计收入确认的阶段性签收资料。</p> <p>(4) 对于工程收入，选取合同样本，检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的合同和成本预算资料，评估管理层所作估计是否合理、依据是否充分。核查工程资料，评估与复核已完成成本和预计总成本。选取合同样本，检查实际发生成本的合同、发票、已发生成本清单、结算单、工程联系单等支持性文件，以评估实际成本的认定。对项目进行实地查看，查看其形象进度，复核工程部分完工百分比的真实、可靠性。</p> <p>(5) 通过函证方式，进一步对收入进行确认；通过毛利率分析对收入、成本的可靠性、合理性进行复核。</p>
<b>(二) 应收账款坏账准备</b>	
<p>2018 年 12 月 31 日，杭州园林应收账款账面余额为 195,397,071.06 元，坏账准备为 32,474,931.14 元。</p> <p>杭州园林根据应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备。应收账款年末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，基于此坏账准备金额对财务报表整体重大，且涉及未来现金流量估计和判断，为此我们确定应收账款的减值为关键审计事项。</p> <p>关于应收账款坏账准备会计政策见附注三、(八)，关于应收账款账面余额及坏账准备见附注五、(二)。</p>	<p>在针对应收账款坏账准备的审计过程中，我们执行了下列程序：</p> <p>(1) 了解、评估并测试了杭州园林相关的内部控制，同时了解杭州园林对逾期债务的催收措施。</p> <p>(2) 复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据。</p> <p>(3) 对于单项金额重大的应收账款，选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据。</p> <p>(4) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征、账龄分析以及函证情况，评价管理层坏账准备计提的合理性。</p> <p>(5) 结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。</p> <p>(6) 将坏账计提政策及相关比例与同行业上市公司进行比较，复核坏账准备计提的合理性。</p>

## 四、 其他信息

杭州园林管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括杭州园林 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督杭州园林的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对杭州园林持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致杭州园林不能持续经营。

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

（6）就杭州园林中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：郭宪明  
(项目合伙人)

中国注册会计师：王昌功

中国注册会计师：陶凌雪

中国·上海

二〇一九年四月二十二日

杭州园林设计院股份有限公司  
 资产负债表  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	69,302,951.60	69,412,983.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(二)	162,922,139.92	97,590,180.12
预付款项	(三)	1,544,455.78	10,007,715.82
其他应收款	(四)	8,306,412.59	6,535,326.30
存货	(五)	75,660,805.84	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>317,736,765.73</b>	<b>183,546,205.68</b>
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(六)	194,094,231.75	11,547,050.47
在建工程	(七)		155,154,797.12
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(八)	473,542.94	775,515.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(九)	9,746,886.44	10,094,989.52
递延所得税资产	(十)	5,183,986.05	3,309,167.21
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>209,498,647.18</b>	<b>180,881,519.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>527,235,412.91</b>	<b>364,427,725.41</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

杭州园林设计院股份有限公司  
 资产负债表（续）  
 2018年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	（十一）	91,868,265.12	5,590,197.88
预收款项	（十二）	13,795,697.23	1,690,179.87
应付职工薪酬	（十三）	44,344,457.66	31,742,651.39
应交税费	（十四）	17,173,794.40	8,239,377.36
其他应付款	（十五）	2,191,797.71	1,303,130.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		169,374,012.12	48,565,537.34
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（十六）	401,680.92	431,657.06
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十）	1,462,032.97	1,514,248.43
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,863,713.89	1,945,905.49
<b>负债合计</b>		171,237,726.01	50,511,442.83
所有者权益：			
股本	（十七）	128,000,000.00	128,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（十八）	66,688,661.46	66,688,661.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（十九）	26,929,469.49	21,697,329.06
未分配利润	（二十）	134,379,555.95	97,530,292.06
<b>所有者权益合计</b>		355,997,686.90	313,916,282.58
<b>负债和所有者权益总计</b>		527,235,412.91	364,427,725.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杭州园林设计院股份有限公司  
**利润表**  
**2018 年度**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(二十一)	523,192,543.65	183,570,359.34
减: 营业成本	(二十一)	389,804,664.72	94,648,078.53
税金及附加	(二十二)	2,625,375.17	1,289,271.10
销售费用	(二十三)	2,470,792.57	2,710,415.30
管理费用	(二十四)	36,104,441.91	29,562,907.73
研发费用	(二十五)	21,605,270.02	8,219,352.80
财务费用	(二十六)	129,436.27	1,125,103.72
其中: 利息费用		197,577.00	1,560,375.00
利息收入		105,807.27	454,504.64
资产减值损失	(二十七)	12,498,792.33	6,954,605.82
加: 其他收益	(二十八)	1,500,000.00	
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(二十九)		135,558.28
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		59,453,770.66	39,196,182.62
加: 营业外收入	(三十)	3,799.47	1,500,518.94
减: 营业外支出	(三十一)	118,000.00	95,310.00
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		59,339,570.13	40,601,391.56
减: 所得税费用	(三十二)	7,018,165.81	5,858,627.17
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		52,321,404.32	34,742,764.39
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		52,321,404.32	34,742,764.39
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		52,321,404.32	34,742,764.39
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.41	0.30
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.41	0.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

杭州园林设计院股份有限公司  
现金流量表  
2018 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		380,768,507.94	165,621,386.92
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十三)/1	12,325,695.65	12,335,815.26
经营活动现金流入小计		393,094,203.59	177,957,202.18
购买商品、接受劳务支付的现金		222,376,795.43	63,063,142.86
支付给职工以及为职工支付的现金		77,305,268.07	51,964,013.14
支付的各项税费		12,992,262.67	10,256,635.32
支付其他与经营活动有关的现金	(三十三)/2	40,061,706.40	31,633,896.60
经营活动现金流出小计		352,736,032.57	156,917,687.92
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		40,358,171.02	21,039,514.26
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
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			163,530.78
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			163,530.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,636,538.36	3,418,745.36
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		29,636,538.36	3,418,745.36
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-29,636,538.36	-3,255,214.58
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			109,497,000.00
取得借款收到的现金		15,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十三)/3		1,500,000.00
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	110,997,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	90,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,437,577.00	9,357,937.50
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		25,437,577.00	99,357,937.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,437,577.00	11,639,062.50
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		284,055.66	29,423,362.18
加: 期初现金及现金等价物余额		66,334,413.44	36,911,051.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		66,618,469.10	66,334,413.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

杭州园林设计院股份有限公司  
所有者权益变动表  
2018 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	128,000,000.00				66,688,661.46				21,697,329.06	97,530,292.06	313,916,282.58
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	128,000,000.00				66,688,661.46				21,697,329.06	97,530,292.06	313,916,282.58
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									5,232,140.43	36,849,263.89	42,081,404.32
(一) 综合收益总额										52,321,404.32	52,321,404.32
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									5,232,140.43	-15,472,140.43	-10,240,000.00
1. 提取盈余公积									5,232,140.43	-5,232,140.43	
2. 对所有者(或股东)的分配										-10,240,000.00	-10,240,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	128,000,000.00				66,688,661.46				26,929,469.49	134,379,555.95	355,997,686.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

杭州园林设计院股份有限公司  
所有者权益变动表（续）  
2018年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	48,000,000.00				37,191,661.46				18,223,052.62	73,941,804.11	177,356,518.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	48,000,000.00				37,191,661.46				18,223,052.62	73,941,804.11	177,356,518.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,000,000.00				29,497,000.00				3,474,276.44	23,588,487.95	136,559,764.39
（一）综合收益总额										34,742,764.39	34,742,764.39
（二）所有者投入和减少资本	16,000,000.00				93,497,000.00						109,497,000.00
1. 股东投入的普通股	16,000,000.00				93,497,000.00						109,497,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									3,474,276.44	-11,154,276.44	-7,680,000.00
1. 提取盈余公积									3,474,276.44	-3,474,276.44	
2. 对所有者（或股东）的分配										-7,680,000.00	-7,680,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	64,000,000.00				-64,000,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	64,000,000.00				-64,000,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	128,000,000.00				66,688,661.46				21,697,329.06	97,530,292.06	313,916,282.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 杭州园林设计院股份有限公司

## 二〇一八年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

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

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

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

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 12,800.00 万股, 注册资本为 12,800.00 万元。

公司注册地址: 浙江省杭州市西湖区杨公堤 32 号。深圳证券交易所 A 股交易代码: 300649, A 股简称: 杭州园林。经营范围: 服务: 园林、古建筑设计(甲级)、咨询, 工程设计(市政公用行业风景园林甲级、建筑行业建筑工程甲级), 室内美术装饰, 城市规划(乙级)编制市政行业(道路工程、桥梁工程)专业乙级和可行性研究, 建筑物维修保养, 园林绿化工程施工、管理, 建筑智能化工程、照明工程、装饰装潢设计、施工、管理, 花木的种植, 苗木、花卉、园林机械的销售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 22 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

## **(二) 持续经营**

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

## **三、重要会计政策及会计估计**

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

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

### **(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

### **(五) 现金及现金等价物的确定标准**

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

### **(六) 外币业务和外币报表折算**

#### **1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

## 2、 外币财务报表的折算

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

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

## (七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

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

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）  
取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。  
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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

(2) 持有至到期投资  
取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。  
持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。  
处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### （3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （4）可供出售金融资产

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

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

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

### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

#### 4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(八) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:

应收款项余额前五名:

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

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

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

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

按组合计提坏账准备的计提方法

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

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5	5
1—2 年(含 2 年)	10	10
2—3 年(含 3 年)	20	20

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3—4 年（含 4 年）	50	50
4—5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

### 3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：

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

坏账准备的计提方法：

结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

## (九) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：工程施工等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 4、 工程施工计量方法

工程施工的计量和报表列示：建造合同工程按累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）减已办理结算的价款金额计价。工程施工以实际成本核算，包括直接材料费、直接人工费、施工机械费、其他直接费及相应的施工间接成本等。工程累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）以及应办理结算价款的金额在工程未完工前或工程未经审价前分别在工程施工与工程结算项目内核算。

#### 5、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 6、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

### (十) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

### (十一) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

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

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

#### 2、 折旧方法

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

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-35	5.00	4.75-2.71
运输设备	直线法	4-10	5.00	23.75-9.50
电子及其他设备	直线法	3-5	5.00	31.67-19.00

### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

### (十二) 在建工程

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

### (十三) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

## 2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、 暂停资本化期间

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

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

#### (十四) 无形资产

##### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

##### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	使用该软件产品的预期寿命周期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

### 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

## (十五) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(十六) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费、租赁费。

### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### **2、 摊销年限**

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

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

## **(十七) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### **2、 离职后福利的会计处理方法**

#### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工

为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

#### （2）设定受益计划

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

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

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

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

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

### 3、 辞退福利的会计处理方法

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

## （十八）收入

### 1、 销售商品收入确认的一般原则

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；

- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## 2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

(1) 让渡资产使用权收入的确认一般原则：

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

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 具体原则：

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

## 3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

(1) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入确认和计量的总体原则：

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

1) 设计服务业务:

采用完工百分比法确认提供劳务收入,并按已完成工作量分阶段确认收入。

公司目前设计服务业务基本上分为五个阶段:前期设计阶段、方案设计阶段、扩初设计阶段、施工图阶段及施工配合阶段,即设计服务业务具有阶段性特征。具体为:A、每个阶段的设计劳务均具有独立的实施计划和过程;B、每个阶段的设计成果均由客户确认同意;C、每个阶段设计劳务的收入和成本可以单独辨认。因此,设计服务业务收入实行分阶段确认。

在设计服务业务流程的每个阶段,公司根据合同要求实施具体设计工作,当公司向委托方提交阶段性设计成果,并获取客户签署的设计产品交付签收单之后,表明公司已完成该设计阶段的设计工作;且根据合同各方对每个设计阶段约定了结算款项,因此该设计阶段的收入金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入公司;同时,在该设计阶段已经发生的成本能够合理地估计。因此,当公司向委托方提交阶段性设计成果,并获取客户签署的设计产品交付签收单时,有证据表明已满足收入确认条件,作为设计服务业务收入的确认时点。公司按收入确认的阶段分阶段归集成本,在分阶段确认收入的同时将归属于该阶段的成本一次性结转成本。

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

2) 工程施工业务:

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

在资产负债表日建造合同结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

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

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

## (十九) 政府补助

### 1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据发放补助的政府部门出具的补充说明作为划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

## 2、 确认时点

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

## 3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

## (二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

## (二十一) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

### 2、 融资租赁会计处理

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

对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

## (二十二) 终止经营

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

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

## (二十三) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

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

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	董事会	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 162,922,139.92 元，上期金额 97,590,180.12 元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 91,868,265.12 元，上期金额 5,590,197.88 元； 调增“其他应收款”上期金额 137,800.00 元； 调增“长期应付款”本期金额 401,680.92 元，上期金额 431,657.06 元。
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	董事会	调减“管理费用”本期金额 21,605,270.02 元，上期金额 8,219,352.80 元，重分类至“研发费用”。

## 2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6、10、11	备注 1
企业所得税	应纳税所得额	15	备注 2
城市维护建设税	应缴流转税额	7	备注 3
教育费附加	应缴流转税额	3	备注 4
地方教育费附加	应缴流转税额	2	备注 5

注 1：设计服务按应税劳务收入的 6% 计算销项税额，从 2018 年 5 月 1 日前工程收入按应税收入的 11% 计算销项税，从 2018 年 5 月 1 日起工程收入按应税收入的 10% 计算销项税；

注 2：按应纳税所得额的 15% 计缴；

注 3：按应缴流转税额的 7% 计缴；

注 4：按应缴流转税额的 3% 计缴；

注 5：按应缴流转税额的 2% 计缴。

### (二) 税收优惠

根据 2017 年 12 月全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的国科火字【2017】201 号《关于浙江省 2017 年第一批高新技术企业备案的复函》，公司通过高新技术企业复审，2018 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

## 五、 财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	7,082.36	14,101.94
银行存款	66,611,386.74	66,320,311.50
其他货币资金	2,684,482.50	3,078,570.00
合计	69,302,951.60	69,412,983.44

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
保函保证金	2,684,482.50	3,078,570.00
合计	2,684,482.50	3,078,570.00

## (二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		700,000.00
应收账款	162,922,139.92	96,890,180.12
合计	162,922,139.92	97,590,180.12

### 1、 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		700,000.00
合计		700,000.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

## 2、 应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,500,000.00	1.79	3,500,000.00	100.00		3,500,000.00	2.98	3,500,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
组合 1										
组合 2	191,897,071.06	98.21	28,974,931.14	15.10	162,922,139.92	114,138,321.73	97.02	17,248,141.61	15.11	96,890,180.12
组合小计	191,897,071.06	98.21	28,974,931.14	15.10	162,922,139.92	114,138,321.73	97.02	17,248,141.61	15.11	96,890,180.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	195,397,071.06	100.00	32,474,931.14		162,922,139.92	117,638,321.73	100.00	20,748,141.61		96,890,180.12

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
设计服务款	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	债务人福建省南平市建工房地产综合开发有限公司已向法院申请破产清算，预计难以收回
合计	3,500,000.00	3,500,000.00		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	130,514,434.02	6,525,721.71	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	25,042,314.30	2,504,231.43	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	9,584,849.88	1,916,969.98	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	14,402,277.10	7,201,138.55	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	7,631,631.44	6,105,305.15	80.00
5 年以上	4,721,564.32	4,721,564.32	100.00
合计	191,897,071.06	28,974,931.14	

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 11,726,789.53 元；本期无收回或转回坏账准备情况。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	26,617,390.00	13.62	1,330,869.50
第二名	18,437,600.00	9.44	1,081,680.00
第三名	8,828,550.00	4.52	441,427.50
第四名	6,238,520.00	3.19	311,926.00
第五名	6,137,903.39	3.14	306,895.17
合计	66,259,963.39	33.91	3,472,798.17

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (三) 预付款项

#### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	1,544,455.78	100.00	10,007,715.82	100.00
合计	1,544,455.78	100.00	10,007,715.82	100.00

#### 2、 无账龄超过一年的重要预付款项。

### (四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		137,800.00
其他应收款	8,306,412.59	6,397,526.30
合计	8,306,412.59	6,535,326.30

#### 1、 应收利息

##### (1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款		137,800.00
合计		137,800.00

## 2、 其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露：

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款										
组合 1										
组合 2	10,391,388.53	100.00	2,084,975.94	20.06	8,306,412.59	7,710,499.44	100.00	1,312,973.14	17.03	6,397,526.30
组合小计	10,391,388.53	100.00	2,084,975.94	20.06	8,306,412.59	7,710,499.44	100.00	1,312,973.14	17.03	6,397,526.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	10,391,388.53	100.00	2,084,975.94		8,306,412.59	7,710,499.44	100.00	1,312,973.14		6,397,526.30

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,661,205.61	183,060.28	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	3,978,930.47	397,893.05	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	1,324,783.11	264,956.62	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	80,606.70	40,303.35	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	735,500.00	588,400.00	80.00
5 年以上	610,362.64	610,362.64	100.00
合计	10,391,388.53	2,084,975.94	

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 772,002.80 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	9,124,626.92	6,839,687.64
暂付款	1,063,359.98	604,421.80
备用金	203,401.63	266,390.00
合计	10,391,388.53	7,710,499.44

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	保证金及押金	1,691,550.00	1-2 年	16.28	169,155.00
第二名	保证金及押金	993,650.00	2-3 年	9.56	198,730.00
第三名	保证金及押金	900,000.00	1-2 年	8.66	90,000.00
第四名	保证金及押金	800,000.00	1 年以内	7.70	40,000.00
第五名	保证金及押金	600,000.00	4-5 年	5.77	480,000.00
合计		4,985,200.00		47.97	977,885.00

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	75,660,805.84		75,660,805.84			
合计	75,660,805.84		75,660,805.84			

2、 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	297,489,801.45
累计已确认毛利	44,638,326.67
减：预计损失	
已办理结算的金额	266,467,322.28
建造合同形成的已完工未结算资产	75,660,805.84

(六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	194,094,231.75	11,547,050.47
合计	194,094,231.75	11,547,050.47

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	12,004,663.50	13,100,804.03	3,249,901.62	28,355,369.15
(2) 本期增加金额	173,532,877.96	1,720,155.08	10,366,576.04	185,619,609.08
—购置	3,450,814.05	1,720,155.08	10,366,576.04	15,537,545.17
—在建工程转入	170,082,063.91			170,082,063.91
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	185,537,541.46	14,820,959.11	13,616,477.66	213,974,978.23
2. 累计折旧				
(1) 年初余额	2,889,955.45	11,588,750.41	2,329,612.82	16,808,318.68
(2) 本期增加金额	1,739,981.92	641,528.68	690,917.20	3,072,427.80

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合计
—计提	1,739,981.92	641,528.68	690,917.20	3,072,427.80
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	4,629,937.37	12,230,279.09	3,020,530.02	19,880,746.48
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	180,907,604.09	2,590,680.02	10,595,947.64	194,094,231.75
(2) 年初账面价值	9,114,708.05	1,512,053.62	920,288.80	11,547,050.47

3、 期末无暂时闲置的固定资产。

4、 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

5、 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

6、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
院部办公大楼	170,082,063.91	产权证书尚在办理中

(七) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程		155,154,797.12
合计		155,154,797.12

2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
院部办公大楼				155,154,797.12		155,154,797.12
合计				155,154,797.12		155,154,797.12

**3、 重要的在建工程项目本期变动情况**

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
院部办公大楼	155,154,797.12	14,927,266.79	170,082,063.91			完工				募集资金、自有资金
合计	155,154,797.12	14,927,266.79	170,082,063.91							

4、 期末在建工程无减值迹象。

5、 期末无工程物资。

(八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	2,763,126.95	2,763,126.95
(2) 本期增加金额	104,534.03	104,534.03
—购置	104,534.03	104,534.03
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	2,867,660.98	2,867,660.98
2. 累计摊销		
(1) 年初余额	1,987,611.54	1,987,611.54
(2) 本期增加金额	406,506.50	406,506.50
—计提	406,506.50	406,506.50
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	2,394,118.04	2,394,118.04
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	473,542.94	473,542.94
(2) 年初账面价值	775,515.41	775,515.41

(九) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公用房使用权(注)	10,094,989.52		348,103.08		9,746,886.44
合计	10,094,989.52		348,103.08		9,746,886.44

注：办公用房使用权系公司于 2001 年 8 月 29 日与浙江五环实业有限公司签订《黄龙广场合作开发协议书》，约定合作开发黄龙广场项目 AB1 区块二楼，待开发完成

后公司享有该项房产 45 年的使用权；公司将其作为办公用房使用，并将上述合作开发项目的累计投入金额 15,664,638.80 元计入长期待摊费用，于 2002 年 1 月起按办公用房使用权受益年限 45 年平均摊销。截至 2018 年 12 月 31 日，上述办公用房使用权已累计摊销 5,917,752.36 元。

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	34,559,907.08	5,183,986.05	22,061,114.75	3,309,167.21
合计	34,559,907.08	5,183,986.05	22,061,114.75	3,309,167.21

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
办公用房使用权	9,746,886.44	1,462,032.97	10,094,989.52	1,514,248.43
合计	9,746,886.44	1,462,032.97	10,094,989.52	1,514,248.43

3、 不存在以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4、 不存在未确认递延所得税资产明细。

(十一) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付账款	91,868,265.12	5,590,197.88
合计	91,868,265.12	5,590,197.88

1、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	90,086,011.86	4,785,642.32
1-2 年 (含 2 年)	1,073,918.10	6,912.50
2-3 年 (含 3 年)	1,712.50	495,570.40
3 年以上	706,622.66	302,072.66
合计	91,868,265.12	5,590,197.88

(2) 无账龄超过一年的重要应付账款。

## (十二) 预收款项

### 1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	13,196,570.21	267,821.24
1-2年(含2年)	233,372.17	1,094,733.88
2-3年(含3年)	226,809.35	129,230.30
3年以上	138,945.50	198,394.45
合计	13,795,697.23	1,690,179.87

2、 无账龄超过一年的重要预收款项。

3、 无建造合同形成的已结算未完工项目情况。

## (十三) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	31,674,852.49	88,237,207.34	75,639,102.41	44,272,957.42
离职后福利-设定提存计划	67,798.90	2,042,028.65	2,038,327.31	71,500.24
合计	31,742,651.39	90,279,235.99	77,677,429.72	44,344,457.66

### 2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	31,613,445.72	82,280,184.23	69,682,726.45	44,210,903.50
(2) 职工福利费		2,404,796.83	2,404,796.83	
(3) 社会保险费	59,906.77	1,659,074.68	1,656,927.53	62,053.92
其中：医疗保险费	54,821.85	1,466,598.52	1,464,618.17	56,802.20
工伤保险费	1,694.98	28,860.28	28,577.68	1,977.58
生育保险费	3,389.94	163,615.88	163,731.68	3,274.14
(4) 住房公积金	1,500.00	1,413,649.00	1,415,149.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		479,502.60	479,502.60	
合计	31,674,852.49	88,237,207.34	75,639,102.41	44,272,957.42

### 3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	59,324.04	1,971,826.33	1,968,277.92	62,872.45
失业保险费	8,474.86	70,202.32	70,049.39	8,627.79
合计	67,798.90	2,042,028.65	2,038,327.31	71,500.24

#### (十四) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	11,038,297.72	3,623,728.90
印花税	253,637.84	2,081.44
企业所得税	3,356,389.30	3,614,798.96
个人所得税	393,096.49	20,934.84
城市维护建设税	838,473.61	436,857.60
房产税	689,011.97	221,226.43
教育费附加	359,345.83	190,365.57
土地使用税	5,977.75	2,473.25
地方教育费附加	239,563.89	126,910.37
合计	17,173,794.40	8,239,377.36

注：详见附注四所述。

#### (十五) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	2,191,797.71	1,303,130.84
合计	2,191,797.71	1,303,130.84

#### 1、 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
代收代扣款	1,573,338.68	864,534.08
员工代付款	285,460.54	307,675.20
保证金	9,605.46	57,000.00
其他	323,393.03	73,921.56
合计	2,191,797.71	1,303,130.84

(2) 无账龄超过一年的重要其他应付款。

### (十六) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
专项应付款	401,680.92	431,657.06
合计	401,680.92	431,657.06

#### 1、 专项应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
改制提留资产	431,657.06		29,976.14	401,680.92	见说明
合计	431,657.06		29,976.14	401,680.92	

专项应付款的说明：

1、改制提留资产系根据杭州市人民政府杭政（2001）14 号文件及杭州市经济体制改革委员会杭体改（2000）72 号文件的相关规定进行提留，用于已退休职工医疗支出、绝症病人各项补助、职工安置补偿、退休干部职工活动经费、市离退休劳动模范津贴等项目，在专项应付款中核算。

### (十七) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	128,000,000.00						128,000,000.00

### (十八) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	66,688,661.46			66,688,661.46
合计	66,688,661.46			66,688,661.46

### (十九) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,697,329.06	5,232,140.43		26,929,469.49
合计	21,697,329.06	5,232,140.43		26,929,469.49

**(二十) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	97,530,292.06	73,941,804.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	97,530,292.06	73,941,804.11
加：本期净利润	52,321,404.32	34,742,764.39
减：提取法定盈余公积	5,232,140.43	3,474,276.44
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,240,000.00	7,680,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	134,379,555.95	97,530,292.06

未分配利润的说明：

- 1、根据公司 2018 年 5 月 16 日召开的 2017 年度股东大会决议，以公司现有股本 128,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.80 元（含税），总金额为 10,240,000.00 元。

**(二十一) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	523,192,543.65	389,804,664.72	183,570,359.34	94,648,078.53
合计	523,192,543.65	389,804,664.72	183,570,359.34	94,648,078.53

**(二十二) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	567,070.16	354,537.97
教育费附加	244,509.33	151,983.75
地方教育费附加	163,770.70	101,202.38
印花税	251,556.40	424,346.50
房产税	1,386,336.62	254,565.27
土地使用税	12,131.96	2,635.23
合计	2,625,375.17	1,289,271.10

**(二十三) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	1,514,728.42	1,357,848.35
招投标费	479,033.80	807,409.33
差旅费	280,401.20	262,922.93
其他	196,629.15	282,234.69
合计	2,470,792.57	2,710,415.30

**(二十四) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	15,348,173.48	11,644,027.67
办公费	6,474,915.11	4,120,896.55
业务招待费	2,542,858.20	1,891,757.08
折旧费	2,295,956.15	1,789,378.24
差旅费	2,335,673.88	2,147,778.96
车辆费用	1,457,948.64	1,019,005.07
中介机构费	560,615.49	1,673,769.11
其他	5,088,300.96	5,276,295.05
合计	36,104,441.91	29,562,907.73

**(二十五) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	11,195,092.00	7,289,008.00
委托外部研究开发费	8,772,727.28	
社会保险费	449,323.26	409,740.44
直接投入	226,755.20	258,889.00
住房公积金	179,362.78	107,609.04
其他	782,009.50	154,106.32
合计	21,605,270.02	8,219,352.80

**(二十六) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	197,577.00	1,560,375.00
减：利息收入	105,807.27	454,504.64
其他	37,666.54	19,233.36
合计	129,436.27	1,125,103.72

**(二十七) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	12,498,792.33	6,954,605.82
合计	12,498,792.33	6,954,605.82

**(二十八) 其他收益**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业扶持资金	1,500,000.00		与收益相关
合计	1,500,000.00		

**(二十九) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益		135,558.28	
合计		135,558.28	

**(三十) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,799.47	518.94	3,799.47
政府补助		1,500,000.00	
合计	3,799.47	1,500,518.94	3,799.47

计入营业外收入的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
企业利用资本市场扶持资金		1,500,000.00	与收益相关
合计		1,500,000.00	

**(三十一) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	108,000.00	95,310.00	108,000.00
其他	10,000.00		10,000.00
合计	118,000.00	95,310.00	118,000.00

**(三十二) 所得税费用**

**1、 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,945,200.11	6,954,033.49
递延所得税费用	-1,927,034.30	-1,095,406.32
合计	7,018,165.81	5,858,627.17

**2、 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	59,339,570.13
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	8,900,935.52
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	177,892.72
研发费加计扣除影响	-2,060,662.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	7,018,165.81

**(三十三) 现金流量表项目**

**1、 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收暂收款与收回暂付款	10,578,288.91	11,673,878.68
利息收入	243,607.27	661,936.58
政府补助	1,500,000.00	
其他	3,799.47	
合计	12,325,695.65	12,335,815.26

## 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	9,665,843.28	280,466.92
办公费	6,520,029.96	4,591,161.27
差旅费	2,616,075.08	2,410,701.89
业务招待费	2,542,858.20	1,891,757.08
中介机构费	1,560,615.49	1,673,769.11
车辆费用	1,472,780.85	1,488,390.54
付暂付款与偿还暂收款	12,370,511.13	15,111,933.03
其他	3,312,992.41	4,185,716.76
合计	40,061,706.40	31,633,896.60

## 3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业利用资本市场扶持资金		1,500,000.00
合计		1,500,000.00

## (三十四) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	52,321,404.32	34,742,764.39
加：资产减值准备	12,498,792.33	6,954,605.82
固定资产折旧	3,072,427.80	1,820,643.64
无形资产摊销	406,506.50	395,213.44
长期待摊费用摊销	348,103.08	348,103.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		-135,558.28
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)	197,577.00	1,560,375.00
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)	-1,874,818.84	-1,043,190.86

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-52,215.46	-52,215.46
存货的减少（增加以“-”号填列）	-75,660,805.84	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-71,138,578.38	-48,242,853.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	120,239,778.51	24,691,626.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	40,358,171.02	21,039,514.26
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	66,618,469.10	66,334,413.44
减：现金的期初余额	66,334,413.44	36,911,051.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	284,055.66	29,423,362.18

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	66,618,469.10	66,334,413.44
其中：库存现金	7,082.36	14,101.94
可随时用于支付的银行存款	66,611,386.74	66,320,311.50
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	66,618,469.10	66,334,413.44

### (三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,684,482.50	保函保证金
合计	2,684,482.50	

## 六、与金融工具相关的风险

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

### (一) 信用风险

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

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

### (二) 市场风险

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

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司报告期末无借款。

#### (2) 汇率风险

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

#### (3) 其他价格风险：无

### (三) 流动性风险

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
应付票据及应付账款	91,868,265.12		91,868,265.12
其他应付款	2,191,797.71		2,191,797.71
合计	94,060,062.83		94,060,062.83

项目	年初余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
应付票据及应付账款	5,590,197.88		5,590,197.88
其他应付款	1,303,130.84		1,303,130.84
合计	6,893,328.72		6,893,328.72

## 七、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的控股股东情况

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

注：何韦、吕明华、周为、刘克章、葛荣于 2011 年 2 月 12 日共同签署了《一致行动协议》，为公司共同实际控制人。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
高艳	公司股东、公司关键管理人员
李勇	公司股东、公司关键管理人员
邵如建	公司股东、公司关键管理人员
吴新	公司股东、公司关键管理人员
葛荣	公司股东、公司关键管理人员
伍恒东	公司股东、公司关键管理人员
周为	公司股东、公司关键管理人员
任仁义	公司股东
毛翊天	公司股东
俞丹炯	公司股东
陈晨	公司股东
陈晓红	公司股东
顾力天	公司股东
江哲炜	公司股东
李华锋	公司股东
寿耀奎	公司股东
张永龙	公司股东
郑伟	公司股东
郑雁楠	公司股东
钟正龙	公司股东
鲍侃袁	公司股东
胡玲	公司股东
华星星	公司股东
吕丹	公司股东
寿晓鸣	公司股东
周骅	公司股东

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无采购商品/接受劳务情况。

无出售商品/提供劳务情况。

2、 无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、 无关联租赁情况。

4、 无关联担保情况。

5、 无关联方资金拆借。

6、 无关联方资产转让、债务重组情况。

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	10,479,493.53	10,384,867.52

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	陈晓红			97,193.00	4,859.65
	吴新			50,000.00	2,500.00
	高艳			7,000.00	700.00
	寿耀奎			5,000.00	500.00
	李勇			1,850.00	185.00
	任仁义			1,010.00	50.50

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款			
	吕丹	30,602.20	
	华星星	16,327.20	
	钟正龙	11,779.10	9,929.10
	伍恒东	6,643.00	
	张永龙	5,000.00	5,706.90

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
	李华锋	4,106.00	3,998.50
	葛荣	3,015.00	1,434.00
	胡玲	2,104.60	
	鲍侃袁	1,835.25	
	周骅	1,769.00	1,769.00
	寿晓鸣	1,749.63	
	俞丹炯	1,733.00	1,733.00
	周为	344.70	
	郑伟	324.00	662.87
	寿耀奎	250.00	
	顾力天	100.00	2,858.00
	江哲炜		2,583.00
	毛翊天		1,979.00
	郑雁楠		455.66
	陈晨		430.00
	邵如建		283.10

## 八、 政府补助

(一) 无与资产相关的政府补助。

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
企业扶持资金	1,500,000.00	1,500,000.00		其他收益
企业利用资本市场扶持资金	1,500,000.00		1,500,000.00	营业外收入
合计	3,000,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	

## 九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

(1) 已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响

项目	年末金额	年初金额
大额发包合同	437,998,473.00	250,000,000.00

(2) 其他重大财务承诺事项

提供单位	借款银行	交易描述	金额	对方单位	科目	说明
公司	杭州银行股份有限公司营业部	保函保证金	527,250.00	沈阳市沈北新区城乡建设管理局	货币资金	支付保函保证金 527,250.00 元
公司	杭州银行股份有限公司营业部	保函保证金	342,320.00	中国共产党宁波市委员会党校	货币资金	支付保函保证金 342,320.00 元
公司	杭州银行股份有限公司营业部	保函保证金	105,327.50	青岛西海岸新区开发建设有限公司	货币资金	支付保函保证金 105,327.50 元
公司	上海浦东发展银行股份有限公司杭州余杭科技城支行	保函保证金	1,709,586.00	浙江中航通飞研究院科研中心	货币资金	支付保函保证金 1,709,586.00 元

(二) 或有事项

1、 无需要披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况说明

根据 2019 年 4 月 22 日第三届董事会第十四次会议决议，公司拟以 2018 年 12 月 31 日的总股本 128,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1.00 元（含税）。

十一、 其他重要事项

1、2015 年 9 月 16 日，公司收到（2015）南民破字第 1-5 号《福建省南平市中级人民法院通知书》，福建省南平市中级人民法院受理福建省南平市建工房地产综合开发有限公司破产清算一案。截止 2018 年 12 月 31 日，公司应收福建省南平市建工房地产综合开发有限公司设计费 3,500,000.00 元，预计无法收回，已全额计提资产减值准备。

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,500,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-114,200.53	
所得税影响额	-207,869.92	
合计	1,177,929.55	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
净利润	15.62	0.41	0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.27	0.40	0.40

杭州园林设计院股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇一九年四月二十二日