

证券代码：430722

证券简称：鸿图建筑

主办券商：国泰君安



鸿图建筑
NEEQ :430722

上海鸿图建筑设计股份有限公司
(SHANGHAI HONT
ARCHITECTURAL DESIGN Co., Ltd.)

半年度报告

2020

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	21
第八节	备查文件目录	69

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人姚玉麟、主管会计工作负责人许高怀及会计机构负责人（会计主管人员）饶世敏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
设计责任风险	根据《建筑法》第七十三条规定：“建筑设计单位不按照建筑工程质量、安全标准进行设计的，责令改正，处以罚款；造成工程质量事故的，责令停业整顿，降低资质等级或者吊销资质证书，没收违法所得，并处罚款；造成损失的，承担赔偿责任；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”《合同法》第二百八十条规定：“勘察、设计的质量不符合要求或者未按照期限提交勘察、设计文件拖延工期，造成发包人损失的，勘察人、设计人应当继续完善勘察、设计，减收或者免收勘察、设计费并赔偿损失。”虽然经过多年的发展，公司已承接并成功完成多项建筑工程的设计，并在工程设计成果的过程控制、进度控制、总体质量控制等方面进行严格把关，但未来仍然存在因质量控制失误导致承担设计责任的风险。
行业政策调控风险	公司业务主要为建筑行业建筑工程设计，就整个建筑行业而言，其发展状况与国民经济运行状况及固定资产投资规模相关，特别是基础设施投资规模、城镇化进程以及房地产市场发展等因素对建筑设计行业影响明显。2010年以来，在国家连续出台房地产宏观调控政策之下，房地产行业的发展受到一定的限制，对公司业务造成一定的负面影响，尤其是住宅类建筑设计领域。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	-

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	上海鸿图建筑设计股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《信息披露制度》	指	《上海鸿图建筑设计股份有限公司信息披露制度》
股东大会	指	上海鸿图建筑设计股份有限公司股东大会
董事会	指	上海鸿图建筑设计股份有限公司董事会
监事会	指	上海鸿图建筑设计股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年	指	2020年1月1日—2020年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海鸿图建筑设计股份有限公司
英文名称及缩写	SHANGHAI HONT ARCHITECTURAL DESIGN Co., Ltd.
	HONT
证券简称	鸿图建筑
证券代码	430722
法定代表人	姚玉麟

二、 联系方式

董事会秘书	朱敏
联系地址	上海市徐汇区桂平路 291 号 202 室
电话	021-64842572
传真	021-64840899
电子邮箱	zhumin@hont.com.cn
公司网址	www.hont.com.cn
办公地址	上海市徐汇区桂平路 291 号 202 室
邮政编码	200233
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	上海市徐汇区桂平路 291 号 202 室公司董秘办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 9 月 28 日
挂牌时间	2014 年 5 月 6 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业-专业技术服务业-工程技术-工程勘察设计
主要业务	建筑工程设计
主要产品与服务项目	建筑工程设计, 园林设计, 室内外装饰工程设计, 建筑领域内技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让(企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营)
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	33,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	姚玉麟
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（姚玉麟）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000695789246L	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	上海市徐汇区桂平路 333 号 3 幢 B 座 204 室	否
注册资本（元）	33,000,000.00	否
-		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国泰君安
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国泰君安

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	8,340,947.63	8,796,024.46	-5.17%
毛利率%	31.05%	38.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,202,459.38	-1,351,405.51	11.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,402,443.09	-1,478,279.86	5.13%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-2.97%	-2.93%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.47%	-3.21%	-
基本每股收益	-0.04	-0.04	0.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	42,117,830.44	53,647,729.14	-21.49%
负债总计	5,592,877.17	12,620,316.49	-55.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,524,953.27	41,027,412.65	-10.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.11	1.24	-10.48%
资产负债率%（母公司）	-	-	-
资产负债率%（合并）	13.28%	23.52%	-
流动比率	4.06	2.67	-
利息保障倍数	-	6,233.94	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,013,740.68	2,932,784.49	-202.76%
应收账款周转率	0.44	0.45	-
存货周转率	-	-	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-21.49%	-28.41%	-
营业收入增长率%	-5.17%	-1.07%	-
净利润增长率%	-11.02%	-8,886.32%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

本公司作为工程建筑设计专业技术服务提供商，具有建筑行业（建筑工程）甲级资质，拥有一批由专业设计师组成的核心团队，能够为房地产开发商、产业地产开发商、事业单位及政府部门提供专业的工程建筑设计和咨询服务。公司充分利用设计团队的项目经验、研发成果、行业最新成果完成建筑工程项目设计和咨询；从项目立项到交付全过程，采用成熟的项目生产运营管理体系，使各类项目设计过程标准化，并以项目设计文件和图纸的方式交付客户；用高质量的设计产品和优质的服务来满足客户的需求。公司通过积极引进专业营销人才，在市场开拓过程中，营销人员与专业技术人员相互协同，互相配合，进行专业化营销，开拓业务。公司主要收入来源是为客户提供建筑工程、室内外装饰工程、幕墙工程的设计、咨询服务。

（二） 经营情况回顾

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化，在营销模式、专业化细分市场、研发方面有所加强，公司充分利用网站、微信等互联网新媒体及各种专业学术活动进行宣传，提升了公司的市场影响力和品牌效益。另外，利用专业化细分市场营销策略，公司提高了各专业化细分市场业务拓展的力度。在研发方面，公司研发方向主要为“低碳绿色建筑研究和新型城镇化研究”及“装配式建筑”，研发成果都已用于实际设计过程中，并积累了丰富的经验；同时加大了新技术、新产品如 BIM、产业园区的研发投入，并已取得阶段性成果，而这些新技术、新产品也是 2020 年建筑业改革和发展的重点，这为公司今后的发展奠定了基础。公司选取供求数据良好、人口持续净流入并拥有一定资源的城市，扎根布局，深耕细作，通过公司的新技术、新产品，与大型地产公司建立合作；同时公司通过新产品线的研发在城市更新、小镇改造、存量资产价值提升等中小项目上逐步开展 EPC 总承包业务。

（一） 财务运营状况

1、 公司资产、负债构成情况

截止 2020 年 6 月 30 日，公司总资产 42,117,830.44 元，其中：流动资产 22,712,509.03 元；负债总额 5,592,877.17 元。其中：流动负债 5,592,877.17 元；资产负债率 13.28%；流动比率 4.06。所有者权益合计 36,524,953.27 元，其中：实收资本 33,000,000.00 元。

2、 公司的收入构成、利润构成和利润来源情况

2020年1-6月，公司实现营业收入8,340,947.63元，营业成本5,750,993.86元，毛利率31.05%，营业收入比上年同期减少5.17%，净利润-1,202,459.38元，比上年同期减少11.02%。

公司营业收入减少的主要原因是：受疫情的影响，项目进度计划不断调整，使得公司上半年设计业务受到影响，设计收入确认滞后。公司除积极拓展传统设计业务外，目前正努力在小镇改造、存量资产价值提升等中小项目上逐步开展EPC总承包业务，并开展了装配式建筑设计，为公司开辟新的利润增长点，加快公司发展。

公司净利润减少的主要原因是设计收入减少导致净利润下降。

3、公司的现金流量的构成情况

2020年6月30日，公司货币资金4,024,960.06元，2020年1-6月公司现金及现金等价物净增加额-5,507,360.94元，其中：经营活动产生的现金净流入-3,013,740.68元，比上年同期下降202.76%。

公司经营活动产生的现金净流入减少，主要原因是经营活动现金流入中2020年1-6月销售商品、提供劳务收到的现金及收到其他与经营活动有关的现金较去年同期均有减少。

（二）业务经营情况

公司业务主要为建筑行业建筑工程设计与咨询，行业周期性波动较大。随着国家宏观经济政策调整，建筑行业发展由以前“超常规”发展回归“新常态”发展阶段。当前形势下，从建筑设计供给测分析，建筑设计产能明显过剩，同质化竞争非常严重，行业竞争强度进一步加大；同时企业各项经营成本不断上升，给行业内企业经营带来很大困难。

报告期内，尽管行业发展面临诸多困难与挑战，公司管理层按照年度经营计划，一方面加大了新技术、新产品如BIM、装配式建筑、绿色节能、产业园区、新型城镇化的研发投入，引进了一些特色高端技术人才，持续加强技术研发，专注产品细分市场领域，进一步加强传统建筑设计领域竞争优势；坚持以市场需求为导向，继续专注于传统建筑设计主营业务的稳健发展，进一步完善经营管理体系公司，选取供求数据良好、人口持续净流入并拥有一定资源的城市，扎根布局，深耕细作，通过公司的新技术、新产品，与大型地产公司建立合作；同时公司通过新产品线的研发在城市更新、小镇改造、存量资产价值提升等中小项目上逐步开展EPC总承包业务。另一方面公司在建筑工程产业链上，积极与一些有实力企业沟通重组事宜，为公司外延式发展获取新的业务机会，加快公司发展。

综上所述，尽管公司2020年上半年营业收入和利润指标与2019年同期相比均有下降，但在技术、管理与营销等方面，公司采取了大量有效措施，传统设计业务保持稳定，公司外延式发展方面做了大量工作，为公司获取新的业务机会创造条件。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,024,960.06	9.56%	9,532,321.00	17.77%	-57.78%
交易性金融资产	0.00	0.00%	3,800,000.00	7.08%	-100.00%

应收票据	200,000.00	0.47%	0.00	0.00%	-
应收账款	18,105,676.68	42.99%	20,046,362.52	37.37%	-9.68%
预付帐款	166,893.92	0.40%	131,749.04	0.25%	26.68%
其他流动资产	3,350.00	0.01%	3,350.00	0.01%	0.00%
固定资产	343,141.96	0.81%	374,968.98	0.70%	-8.49%
投资性房地产	17,423,289.07	41.37%	17,807,839.27	33.19%	-2.16%
无形资产	407,454.84	0.97%	422,688.16	0.79%	-3.60%
递延所得税资产	1,231,435.54	2.92%	1,313,009.63	2.45%	-6.21%
短期借款	0.00	0.00%	3,000,000.00	5.59%	-100.00%
应付帐款	2,199,113.18	5.22%	2,037,510.03	3.80%	7.93%
预收帐款	868,922.24	2.06%	868,922.24	1.62%	0.00%
应付职工薪酬	596,582.29	1.42%	3,512,233.11	6.55%	-83.01%
应交税费	187,423.93	0.44%	1,557,314.68	2.90%	-87.96%
其他应付款	1,740,835.53	4.13%	1,644,336.43	3.07%	5.87%

项目重大变动原因：

1、货币资金：2020年6月末与2019年期末货币资金分别为4,024,960.06元、9,532,321元，减少幅度较大，为57.78%，主要是今年年初发放了2019年员工年终奖金和上半年公司对2019年利润进行了分配所致。

2、交易性金融资产：2020年6月末与2019年期末交易性金融资产分别为0.00元、3,800,000元，减少100.00%，是公司为分配2019年利润，赎回理财产品所致。

3、短期借款：2020年6月末与2019年期末短期借款分别为0.00元、3,000,000元，减少100.00%，为公司年初归还了建行的短期借款。

4、应付职工薪酬：2020年6月末与2019年期末应付职工薪酬分别为596,582.69元、3,512,233.11元，减少83.01%，主要因为公司年初发放了员工2019年年终奖金。

5、应交税金：2020年6月末与2019年期末应交税金分别为187,423.93元、1,557,314.68元，减少87.96%，主要因为公司缴纳了2019年企业所得税984,390.65元和增值税468,991.98元。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	8,340,947.63	-	8,796,024.46	-	-5.17%
营业成本	5,750,993.86	68.95%	5,425,856.19	61.69%	5.99%
毛利率	31.05%	-	38.31%	-	-
管理费用	2,303,178.52	27.61%	2,428,043.02	27.60%	-5.14%
研发费用	636,089.46	7.63%	765,564.70	8.70%	-16.91%
销售费用	1,263,699.64	15.15%	989,769.32	11.25%	27.68%
财务费用	-6,210.29	-0.07%	-7,807.98	-0.09%	-20.46%
营业利润	-1,282,414.02	-15.37%	-1,314,584.57	-14.95%	-2.45%

营业外收入	170,357.43	2.04%	8,858.24	0.10%	1,823.15%
营业外支出	8,828.70	0.11%	29,231.31	0.33%	-69.80%
净利润	-1,202,459.38	-14.42%	-1,351,405.51	-15.36%	-11.02%

项目重大变动原因：

1. 报告期内，公司营业外收入变动的原因：公司 2020 年中期、2019 年中期营业外收入分别为 170,357.43 元、8,858.24 元，2020 年营业外收入较 2019 年度增加了 1823.15%，主要因为 2020 年在 4 月份就收到企业发展扶持资金 150,000.00 元，而 2019 年在下半年才收到，总体看金额较小。

2. 报告期内，公司营业外支出变动的原因：公司 2020 年中期、2019 年中期营业外支出分别为 8,828.70 元、29,231.31 元，2020 年营业外支出较 2019 年度减少了 69.80%，主要因为 2019 年在异地有违章罚款。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,013,740.68	2,932,784.49	-202.76%
投资活动产生的现金流量净额	3,808,880.99	7,669,637.01	-50.34%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,302,501.25	-9,570,416.87	34.15%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本期金额-3,013,740.68 元与上年同期相较减少 202.76%，原因为：经营活动现金流入中 2020 年 1-6 月销售商品、提供劳务收到的现金 11,079,301.48 元，比 2019 年 1-6 月销售商品、提供劳务收到的现金 19,250,836.53 元减少了 8,171,535.05 元，下降 42.45%。2020 年 1-6 月收到其他与经营活动有关的现金 419,667.17 元，与上年同期相较增加 71.55%。综上因素综合导致公司 2020 年 1-6 月经营活动产生的现金流量净额低于 2019 年同期。

投资活动产生的现金流量净额本期金额 3,808,880.99 元与上年同期相较减少 50.34%，原因为：公司 2020 年 1-6 月短期理财产品净购赎回比 2019 年同期净赎回减少了 7,700,000 元，投资收益减少了 138,003.00 元，处置固定资产净收益增加 13,220.97 元，购建固定资产和无形资产的支出增加 35,973.99 元，投资支付的现金减少 4,000,000 元。综上因素综合导致公司 2020 年 1-6 月投资活动产生的现金流量净额低于 2019 年同期。

筹资活动产生的现金流量净额本期金额-6,302,501.25 元与上年同期相较上涨 34.15%，原因为：公司 2020 年 1-6 月用于分红派息及手续费支出 3,302,501.25 元比 2019 年 1-6 月少支出 6,267,915.62 元。综上所述公司 2020 年 1-6 月筹资活动产生的现金流量净额高于 2019 年同期。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	150,000
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	38,454.98

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	
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	-8,828.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,357.43
非经常性损益合计	199,983.71
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	199,983.71

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因：财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》。本公司自 2020 年 1 月 1 日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于 2020 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

良好的公司治理是企业实现可持续发展的内在动力。自公司成立以来，公司把公司治理与经营工作有机结合起来。严格按照《公司法》和国家相关法律、法规、规章的要求，建立现代企业制度，完善法

人治理结构，规范公司运作。2014 年公司新三板挂牌后严格按照上市公司要求，履行上市公司义务保障股东及投资方利益。建立起以《公司章程》为基础，以股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则、总经理工作细则等为主要架构的系统科学的规章体系。形成了以股东大会、董事会、监事会及管理层为主体结构的决策、执行、经营管理、有效监督等权力制衡机制，确保了公司生产经营等各项业务活动的健康运行，实现了公司的可持续健康发展。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	146,637	53,130
4. 其他		

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年5月6日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年5月6日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

报告期内，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员认真履行了关于避免同业竞争的承诺。

“为避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：

本人目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为，与股份公司不存在同业竞争。为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：1、本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。2、本人在作为股份公司股东/董事/监事/高级管理人员期间，本承诺持续有效。3、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失”。

报告期内，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员认真履行了关于避免同业竞争的承诺。不存在与股份公司同业竞争的情况。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	19,643,625	59.53%	0	19,643,625	59.53%
	其中：控股股东、实际控制人	3,407,250	10.32%	0	3,407,250	10.32%
	董事、监事、高管	4,452,125	13.49%	0	4,452,125	13.49%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,356,375	40.47%	0	13,356,375	40.47%
	其中：控股股东、实际控制人	10,221,750	30.98%	0	10,221,750	30.98%
	董事、监事、高管	3,134,625	9.50%	0	3,134,625	9.50%
	核心员工		0.00%	0		0.00%
总股本		33,000,000	-	0	33,000,000	-
普通股股东人数		54				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	姚玉麟	13,629,000	-	13,629,000	41.3%	10,221,750	3,407,250	-
2	上海鸿烈投资合伙企业（有限合伙）	9,953,000	-	9,953,000	30.16%	-	9,953,000	-
3	赵起航	1,797,000	-	1,797,000	5.45%	1,347,750	449,250	-
4	王敏	1,796,750	-	1,796,750	5.44%		1,796,750	-
5	王义林	1,118,000	-	1,118,000	3.39%	838,500	279,500	-
6	戴泽强	823,000	-	823,000	2.49%	-	823,000	-
7	陈钦河	495,000	-	495,000	1.50%	-	495,000	-
8	汪海津	495,000	-	495,000	1.50%	371,250	123,750	-
9	许高怀	494,000	-	494,000	1.50%	370,500	123,500	-

10	赖润兴	320,000	2,000	322,000	0.98%	-	322,000	-
合计		30,920,750	-	30,922,750	93.71%	13,149,750	17,773,000	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

王敏系姚玉麟配偶，戴泽强系王敏妹妹的配偶，许高怀系姚玉麟外甥女的配偶。赵起航系上海鸿烈投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。除此之外，公司其他股东之间无任何直系血亲关系、三代以内旁系血亲关系以及近姻亲关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期末，公司的控股股东、实际控制人未发生变化，控股股东、实际控制人为姚玉麟。

姚玉麟，中国国籍，无境外居留权，男，56岁，毕业于合肥工业大学，本科学历，一级注册建筑师、高级工程师。1985年7月至1992年11月任化学工业部第三设计院土建室专业负责人；1992年11月至2004年2月任化学工业部第三设计院浦东分院负责人；2004年2月至2009年9月任上海鸿图建筑师事务所执行事务合伙人；2009年9月至2013年9月任上海鸿图建筑设计股份有限公司董事长、总经理；2013年10月至今任上海鸿图建筑设计股份有限公司董事长。

姚玉麟目前直接持有公司1362.90万股股份，持股比例为41.30%，是公司的第一大股东，同时姚玉麟还通过鸿烈投资间接持有公司股份。姚玉麟是公司董事长，参与公司治理，能够对公司经营决策产生实质性影响。因此认定公司的控股股东、实际控制人为自然人姚玉麟。

自公司设立之日起，公司的实际控制人即为姚玉麟，报告期内未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
姚玉麟	董事长	男	1963年6月	2020年2月24日	2023年2月23日
许高怀	董事、总经理	男	1976年11月	2020年2月24日	2023年2月23日
赵起航	董事、副总经理	男	1971年11月	2020年2月24日	2023年2月23日
汪海津	董事	男	1972年7月	2020年2月24日	2023年2月23日
王义林	董事	男	1964年8月	2020年2月24日	2023年2月23日
王义林	技术负责人	男	1964年8月	2020年2月24日	2023年2月23日
罗恒	监事	男	1987年12月	2020年2月24日	2023年2月23日
罗金茂	监事	男	1963年1月	2020年2月24日	2023年2月23日
刘爱军	监事会主席	男	1980年3月	2020年2月24日	2023年2月23日
朱敏	董事会秘书	女	1989年5月	2020年2月24日	2023年2月23日
饶世敏	财务负责人	女	1962年8月	2020年2月24日	2023年2月23日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

许高怀系姚玉麟外甥女的配偶，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无任何直系血亲关系、三代以内旁系血亲关系以及近姻亲关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
姚玉麟	董事长	13,629,000	-	13,629,000	41.3%	-	-
许高怀	董事、总经理	494,000	-	494,000	1.50%	-	-
赵起航	董事、副总经理	1,797,000	-	1,797,000	5.45%	-	-
汪海津	董事	495,000	-	495,000	1.50%	-	-
王义林	董事、技术负责人	1,118,000	-	1,118,000	3.39%	-	-
罗金茂	监事	66,000	-	66,000	0.2%	-	-
刘爱军	监事	57,000	-	57,000	0.17%	-	-
罗恒	监事	-	-	-	-	-	-
朱敏	董事会秘书	-	-	-	-	-	-

饶世敏	财务负责人	-	-	-	-	-
合计	-	17,656,000	-	17,656,000	53.51%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孙超	监事会主席	离任	-	因个人原因离职
罗金茂	监事	新任	监事会主席	原监事会主席离职
刘爱军	-	新任	监事	原监事职务调动

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

1、罗金茂先生，1963年生，中国国籍，无永久境外居留权，高级工程师。1983年7月毕业于同济大学结构工程专业，取得本科学历；1983年7月至2004年7月就职于化学工业部第三设计院；2004年8月至2009年9月任职上海鸿图建筑师事务所；2009年9月至今任上海鸿图建筑设计股份有限公司监事、建筑高级主任工程师。

2、刘爱军先生，1980年生，中国国籍，无永久境外居留权，中级工程师。2004年7月毕业于中国矿业大学建筑学专业，取得本科学历；2004年7月至2009年9月任上海鸿图建筑师事务所建筑设计师；2009年9月至今任上海鸿图建筑设计股份有限公司建筑所副所长。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	5	0	0	5
销售人员	3	0	0	3
技术人员	52	0	0	52
财务人员	3	0	0	3
员工总计	63	0	0	63

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	50	50
专科	9	9
专科以下	0	0
员工总计	63	63

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(二) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	4,024,960.06	9,532,321.00
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产	5.2	0.00	3,800,000.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	5.3	200,000.00	0.00
应收账款	5.4	18,105,676.68	20,046,362.52
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	5.5	166,893.92	131,749.04
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	5.6	211,628.37	215,440.54
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		0.00	0.00
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	5.7	3,350.00	3,350.00
流动资产合计		22,712,509.03	33,729,223.10
非流动资产：		0.00	0.00
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00

投资性房地产	5.8	17,423,289.07	17,807,839.27
固定资产	5.9	343,141.96	374,968.98
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		0.00	0.00
无形资产	5.10	407,454.84	422,688.16
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产	5.11	1,231,435.54	1,313,009.63
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		19,405,321.41	19,918,506.04
资产总计		42,117,830.44	53,647,729.14
流动负债：		0.00	0.00
短期借款	5.12	0.00	3,000,000.00
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	5.13	2,199,113.18	2,037,510.03
预收款项	5.14	868,922.24	868,922.24
合同负债		0.00	0.00
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
应付职工薪酬	5.15	596,582.29	3,512,233.11
应交税费	5.16	187,423.93	1,557,314.68
其他应付款	5.17	1,740,835.53	1,644,336.43
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		5,592,877.17	12,620,316.49
非流动负债：		0.00	0.00
保险合同准备金		0.00	0.00
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00

其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		5,592,877.17	12,620,316.49
所有者权益（或股东权益）：		0.00	0.00
股本	5.18	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	5.19	1,153,700.00	1,153,700.00
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	5.20	3,239,679.11	3,239,679.11
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	5.21	-868,425.84	3,634,033.54
归属于母公司所有者权益合计		36,524,953.27	41,027,412.65
少数股东权益		0.00	0.00
所有者权益合计		36,524,953.27	41,027,412.65
负债和所有者权益总计		42,117,830.44	53,647,729.14

法定代表人：姚玉麟

主管会计工作负责人：许高怀

会计机构负责人：饶世敏

（三） 利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		8,340,947.63	8,796,024.46
其中：营业收入	5.22	8,340,947.63	8,796,024.46
利息收入			0.00
已赚保费			0.00
手续费及佣金收入			0.00
二、营业总成本		10,205,643.89	9,877,247.12
其中：营业成本	5.23	5,750,993.86	5,425,856.19
利息支出			0.00
手续费及佣金支出			0.00
退保金			0.00

赔付支出净额			0.00
提取保险责任准备金净额			0.00
保单红利支出			0.00
分保费用			0.00
税金及附加	5.24	257,892.70	275,821.87
销售费用	5.25	1,263,699.64	989,769.32
管理费用	5.26	2,303,178.52	2,428,043.02
研发费用	5.27	636,089.46	765,564.70
财务费用	5.28	-6,210.29	-7,807.98
其中：利息费用			
利息收入		12,129.94	11,045.25
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	5.29	38,454.98	169,637.01
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.30	543,827.26	-402,998.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,282,414.02	-1,314,584.57
加：营业外收入	5.31	170,357.43	8,858.24
减：营业外支出	5.32	8,828.70	29,231.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,120,885.29	-1,334,957.64
减：所得税费用	5.33	81,574.09	16,447.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,202,459.38	-1,351,405.51
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,202,459.38	-1,351,405.51
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-1,202,459.38	-1,351,405.51
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,202,459.38	-1,351,405.51
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,202,459.38	-1,351,405.51
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：		-0.04	-0.04
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.04

法定代表人：姚玉麟

主管会计工作负责人：许高怀

会计机构负责人：饶世敏

(四) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		11,079,301.48	19,250,836.53
客户存款和同业存放款项净增加额			0.00
向中央银行借款净增加额			0.00
收到原保险合同保费取得的现金			0.00
收到再保险业务现金净额			0.00
保户储金及投资款净增加额			0.00
收取利息、手续费及佣金的现金			0.00
拆入资金净增加额			0.00
回购业务资金净增加额			0.00
代理买卖证券收到的现金净额			0.00
收到的税费返还			0.00
收到其他与经营活动有关的现金	5.34	419,667.17	244,629.05
经营活动现金流入小计		11,498,968.65	19,495,465.58
购买商品、接受劳务支付的现金		4,437,089.70	5,111,859.91
客户贷款及垫款净增加额			0.00
存放中央银行和同业款项净增加额			0.00
支付原保险合同赔付款项的现金			0.00

为交易目的而持有的金融资产净增加额			0.00
拆出资金净增加额			0.00
支付利息、手续费及佣金的现金			0.00
支付保单红利的现金			0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		6,485,510.87	6,785,240.70
支付的各项税费		2,217,492.93	2,096,769.16
支付其他与经营活动有关的现金	5.34	1,372,615.83	2,568,811.32
经营活动现金流出小计		14,512,709.33	16,562,681.09
经营活动产生的现金流量净额		-3,013,740.68	2,932,784.49
二、投资活动产生的现金流量：			0.00
收回投资收到的现金		3,800,000.00	11,500,000.00
取得投资收益收到的现金		31,634.01	169,637.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,220.97	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0.00
收到其他与投资活动有关的现金			0.00
投资活动现金流入小计		3,844,854.98	11,669,637.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,973.99	0.00
投资支付的现金			4,000,000.00
质押贷款净增加额			0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0.00
支付其他与投资活动有关的现金			0.00
投资活动现金流出小计		35,973.99	4,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		3,808,880.99	7,669,637.01
三、筹资活动产生的现金流量：			0.00
吸收投资收到的现金			0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			0.00
取得借款收到的现金			3,000,000.00
发行债券收到的现金			0.00
收到其他与筹资活动有关的现金			0.00
筹资活动现金流入小计			3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,302,501.25	9,570,416.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			0.00
支付其他与筹资活动有关的现金			0.00
筹资活动现金流出小计		6,302,501.25	12,570,416.87
筹资活动产生的现金流量净额		-6,302,501.25	-9,570,416.87
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		-5,507,360.94	1,032,004.63
加：期初现金及现金等价物余额		9,532,321.00	4,029,933.56
六、期末现金及现金等价物余额		4,024,960.06	5,061,938.19

法定代表人：姚玉麟

主管会计工作负责人：许高怀

会计机构负责人：饶世敏

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	三（一）、一
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	三（一）、二
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

(一)、一：

执行新收入准则导致的会计政策变更，财政部于2017年7月5日发布了《关于修订印发<企业会计准则第14号—收入>的通知》（财会〔2017〕22号），要求境内上市企业自2020年1月1日起施行修订后的《企业会计准则第14号—收入》，本公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

(一)、二：

股利分配日期	每10股派现数（含税）	每10股送股数	每10股转增数
2020/6/19	1	0	0
合计	1	0	0

1. 报表项目注释

1 公司基本情况

1.1 公司概况

上海鸿图建筑设计股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)为全国中小企业股份转让系统上市的股份有限公司。本公司于2009年9月28日取得由上海市工商行政管理局颁发的31000000097047号《营业执照》。本公司注册地址为上海市徐汇区桂平路333号3栋B座204室，办公地址上海市徐汇区桂平路291号2楼。业务性质为专业技术服务业，主要经营活动为建筑工程设计，园林设计，室内外装饰工程设计，建筑领域内技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让（企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营）。本公司的营业期限：20年。

2 财务报表的编制基础

2.1 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。

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 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点，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，详见本附注 3.24 “收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注 3.15.2 “各类固定资产的折旧方法”的描述。

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 6 月 30 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 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。

3.6 外币业务和外币报表折算

3.6.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.6.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.7 金融工具

3.7.1 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)

3.7 金融工具(续)

3.7.2 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。

3.7.3 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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 金融工具(续)

3.7.3 金融负债的分类(续)

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。

3.7.4 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。

3.7.5 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。

3.7.6 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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 金融工具(续)

3.7.6 金融工具的计量(续)

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）。

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。

3.7.7 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。

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：

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7.7 金融工具的减值（续）

2) 减值准备的确认和计量（续）

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有利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。

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 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 金融工具（续）

3.7.7 金融工具的减值（续）

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。

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。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收账款组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

5) 其他应收款减值

按照 3.10.7 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，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

3

重要会计政策和会计估计(续)

3.7

金融工具(续)

3.7.8

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。

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。

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 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 金融工具(续)

3.7.9 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。

3.7.10 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。

3.8 应收票据

3.8.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.7 金融工具

- 3.9 应收账款
3.9.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.7 金融工具

- 3.10 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 3.10 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 重要会计政策和会计估计(续)

- 3.11 其他应收款
3.11.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.7 金融工具

- 3.12 持有待售资产
3.12.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

- 3.12.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 持有待售资产(续)

3.12.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量(续)

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.13 长期股权投资

3.13.1 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。

3.20.2 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，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，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，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。

3.13.3 后续计量及损益确认方法

3.13.3.1 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 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 长期股权投资(续)

3.13.3.2 权益法后续计量

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。

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。

3.13.3.3 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。

3.13.3.4 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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 长期股权投资（续）

3.13.3.5 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。

3.13.3.6 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。

3.14 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧(摊销)率（%）
建筑物	30	5	3.17

3.15 固定资产

3.15.1 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。

3.15.2 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	30	5	3.17
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00- 31.67

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 固定资产(续)

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。

3.16 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.17 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。

3.18 无形资产

3.18.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括非专利技术取得的资产等。无形资产以实际成本计量。

类别	摊销年限
软件	10年

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 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 无形资产(续)

3.18.2 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。

3.19 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。

3.20 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。

长期待摊费用 性质	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	5年

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 职工薪酬

3.21.1 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。

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。

3.21.2 离职后福利

3.21.2.1 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。

3.21.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将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，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。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

3

重要会计政策和会计估计(续)

3.21 职工薪酬(续)

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.21.3 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。

3.21.4 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。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

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。

3.22 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 股份支付及权益工具

3.23.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

3.23.2 权益工具公允价值的确定方法

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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。

3.23.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

3.23.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

自 2020 年 1 月 1 日起适用

3.24 收入

3.24.1 收入确认和计量所采用的会计政策

3.24.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.24.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 收入(续)

3.24.1.2 收入计量原则(续)

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3.24.1.3 收入确认的具体方法
3.24.1.3.1 按时点确认的收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

3.24.1.3.2 按履约进度确认的收入

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 政府补助

3.25.1 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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，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。

3.25.2 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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.25.3 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，整体归类为与收益相关的政府补助。

3.25.4 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，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25.5 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：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.25.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：
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。

3.25.7 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：
1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；
2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

3.25.8 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：
1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；
2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；
3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；
4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

3.26 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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.26 递延所得税资产和递延所得税负债（续）

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。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.27 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。

3.27.1 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。

3.27.2 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)

3.28 重要会计政策、会计估计的变更

3.28.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重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14号——收入》。本公司自2020年1月1日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于2020年1月1日对财务报表进行了相应的调整。	详见 3.43.3 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

其他说明：

新收入准则根据公司履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。
本公司按照新收入准则相关规定，于准则施行日进行以下调整：
1. 本公司将期末符合条件的应收账款重分类为合同资产，期初比较数据不做调整；
2. 本公司将期末符合条件的预收款确认为合同负债，期初比较数据不做调整；
3. 描述其他调整事项（包括其他重分类或者调整期初未分配利润的事项）。
本公司因执行新收入准则对2020年1月1日合并及公司资产负债表各项目的的影响请见 3.43.3 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

3.28.2 重要会计估计变更
无。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28.3 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况
公司资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应收账款	20,046,362.52		-20,046,362.52
合同资产		20,046,362.52	20,046,362.52

3 重要会计政策和会计估计(续)
3.28.3 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况（续）
公司资产负债表（续）

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	868,922.24		-868,922.24
合同负债		853,299.60	853,299.60
应交税费		15,622.64	15,622.64

调整情况说明：详见 3.28.1 重要会计政策变更。

3 重要会计政策和会计估计(续)
3.28.4 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明
本公司新金融工具准则，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对前期数据不予调整。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(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%、6%
城市维护建设税	应纳增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

5.1 货币资金

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
库存现金	36,167.90	57,400.80
银行存款	3,988,792.16	9,474,920.20
其他货币资金		
合计	4,024,960.06	9,532,321.00

其中：存放在境外的款项总额

5.2 交易性金融资产

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金 融资产		3,800,000.00

其中：债务工具投资

权益工具投资

其他		3,800,000.00
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计		3,800,000.00

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

种类	2020年6月30日	2019年12月31日
银行承兑汇票	200,000.00	0.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	200,000.00	0.00

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露：

组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款：

账龄	2020年6月30日	账龄	2019年12月31日
1年以内	8,692,755.35	1年以内	8,831,717.02
1至2年	1,169,932.33	1至2年	2,450,302.33
2至3年	7,177,500.00	2至3年	10,481,656.00
3至4年	4,252,900.00	3至4年	2,027,834.00
4年以上	9,756,918.00	4年以上	9,754,415.00
小计	31,050,005.68	小计	33,545,924.35
减：坏账准备	12,944,329.00	减：坏账准备	13,499,561.83
合计	18,105,676.68	合计	20,046,362.52

5.4 应收账款

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

2020年6月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	20,497,765.00	66.02	11,352,725.00	55.39	9,145,040.00
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	17,121,300.00	55.14	7,976,260.00	46.59	9,145,040.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,376,465.00	10.87	3,376,465.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	10,552,240.68	33.98	1,591,604.00	15.08	8,960,636.68
其中：					
账龄信用风险特征组合	10,552,240.68	33.98	1,591,604.00	15.08	8,960,636.68
合计	31,050,005.68	100	12,944,329.00	41.69	18,105,676.68

2019年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	20,497,765.00	61.1	10,895,445.00	53.15	9,602,320.00
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	17,121,300.00	51.04	7,518,980.00	43.92	9,602,320.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,376,465.00	10.06	3,376,465.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,048,159.35	38.9	2,604,116.83	19.96	10,444,042.52
其中：					
账龄信用风险特征组合	13,048,159.35	38.9	2,604,116.83	19.96	10,444,042.52
合计	33,545,924.35	100	13,499,561.83	40.24	20,046,362.52

5.4 应收账款（续）

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2020年6月30日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
安徽宝鑫房地产有限公司	9,145,600.00	1,829,120.00	20	项目进行中，结合合同进度及账龄计提坏账准备
长春众合房地产开发有限公司	3,285,000.00	3,285,000.00	100	项目暂停
安徽荣港置业有限公司	2,285,700.00	457,140.00	20	根据账龄分析计提坏账准备
娄底剑成置业有限公司	1,405,000.00	1,405,000.00	100	客户公司已破产
湖北中振投资有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100	法院受理企业重组进行中
安徽宿州富通置业有限公司	767,000.00	767,000.00	100	企业公章、财务章被当地政府封存，项目已被政府接收，收回款项的可能性很低
安徽双钜置业有限公司	617,000.00	617,000.00	100	无法联系客户企业
宿州锦华置业有限公司	416,000.00	416,000.00	100	企业公章、财务章被当地政府封存，项目已被政府接收，收回款项的可能性很低
长沙联诚房地产开发公司	350,000.00	350,000.00	100	客户公司经多年催款未回复
张家界湘银置业有限公司	320,000.00	320,000.00	100	无法联系客户企业
湖南中天恒基房地产开发有限公司	200,000.00	200,000.00	100	客户不确认此欠款
湖南娄底市海汇房地产开发有限公司	150,000.00	150,000.00	100	客户公司已破产
湖南娄底市九龙房地产开发有限公司	150,000.00	150,000.00	100	客户公司已破产
娄底鸿星房地产开发有限公司	118,200.00	118,200.00	100	客户公司已破产
娄底市凯越房地产开发有限公司	100,000.00	100,000.00	100	客户公司已破产
湖南湘丰房地产开发有限公司	98,265.00	98,265.00	100	无法联系客户企业
湘银房地产股份有限公司	50,000.00	50,000.00	100	客户公司已破产

湖南湘台房地产开发有限公司	40,000.00	40,000.00	100	客户公司已破产
合计	20,497,765.00	11,352,725.00		

5.4 应收账款（续）

5.4.3 坏账准备的情况

类别	2019年 12月31日	执行新金融工具准则调整	本期变动金额				2020年 6月30日
			计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	13,499,561.83			-555,232.83			12,944,329.00
合计	13,499,561.83			-555,232.83			12,944,329.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

5.4.4 本期实际核销的应收账款情况：无。

5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

期末余额前五名的应收账款的期末余额 17,976,900.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 57.90%，相应计提的坏账准备期末余额为 7,069,040.01 元。

5.4.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

5.4.7 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

5.5 预付账款

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金额	比例	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	166,893.92	100.00%	131,749.04	100.00%
1年以上			--	--
合计	166,893.92	100%	131,749.04	100%

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

5.5.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

期末余额前五名的预付款项的期末余额 148,197.18 元，占预付款项期末余额合计数的比例 88.80%。

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	211,628.37	215,440.54
合计	211,628.37	215,440.54

5.6 其他应收款(续)

5.6.2 其他应收款

5.6.2.1 按账龄披露：

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	114,578.66	107,385.26
1至2年	800.00	125,120.60
2至3年	142,635.60	17,915.00
3至4年	0.00	19,000.00
4至5年	29,000.00	10,000.00
5年以上		
小计	287,014.26	279,420.86
减：坏账准备	75,385.89	63,980.32
合计	211,628.37	215,440.54

5.6.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
往来款、代垫款	141,482.26	47,164.86
保证金、押金	145,532.00	232,256.00
员工暂借款		

小计	287,014.26	279,420.86
减：坏账准备	75,385.89	63,980.32
合计	211,628.37	215,440.54

5.6.2.3 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）	
2020年1月1日余额	35,300.72		28,679.60	63,980.32
2020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	11,405.57			11,405.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年6月30日余额	46,706.29		28,679.60	75,385.89

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：无重大显著变动。

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：账龄信用风险特征。

5.6.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	2020年	本期变动金额				2020年
	1月1日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	6月30日
其他应收款	63,980.32	11,405.57				0.00

合计	63,980.32	11,405.57	0.00
----	-----------	-----------	------

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

5.6.2.5 本期实际核销的其他应收账款情况：无。

5.6.2.6 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	款项的性质	2020年 6月30日	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
上海桂林实业有限公司	押金	95,356.00	1-2年	33.22%	14,303.40
黔东南州公共资源交易中心	保证金	10,000.00	4年	3.48%	10,000.00
遵义市建设工程交易中心	保证金	10,000.00	4年	3.48%	10,000.00
应收个人社保	代垫款	44,109.2	1年以 内	15.37%	220.55
上海华桂物业管理有限公司	押金	19,400.00	2-3年	6.76%	2,830.00
合计		178,865.26		62.32%	37,353.95

5.6.2.7 涉及政府补助的应收款项：无

5.6.2.8 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

5.6.2.9 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

5.7 其他流动资产

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
预缴税费	3,350.00	3,350.00
待抵扣进项税		
理财产品		
合计	3,350.00	3,350.00

5.8 投资性房地产

5.8.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、账面原值合计	24,161,767.71	-	-	24,161,767.71

房屋建筑物	24,161,767.71	-	-	24,161,767.71
二、累计折旧	6,353,928.44	384,550.20	-	6,738,478.64
房屋建筑物	6,353,928.44	384,550.20		6,738,478.64
三、账面净值合计	17,807,839.27	- 384,550.20	-	17,423,289.07
房屋建筑物	17,807,839.27	- 384,550.20	-	17,423,289.07

5.9 固定资产

5.9.1 固定资产汇总情况

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
固定资产	343,141.96	374,968.98
固定资产清理		
合计	343,141.96	374,968.98

5.9.2 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	1,582,753.81	1,004,010.28	542,670.25	3,129,434.34
2. 本期累计增加金额	-	32,062.77	-	32,062.77
(1) 购置	-	32,062.77	-	32,062.77
3. 本期累计减少金额	274,324.00	28,470.00	1,780.00	304,574.00
(1) 处置或报废	274,324.00	28,470.00	1,780.00	304,574.00
4. 期末余额	1,308,429.81	1,007,603.05	540,890.25	2,856,923.11
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,334,422.62	905,178.13	514,864.61	2,754,465.36
2. 本期累计增加金额	30,083.34	18,325.89	251.86	48,661.09
(1) 计提	30,083.34	18,325.89	251.86	48,661.09
3. 本期累计减少金额	260,607.80	27,046.50	1,691.00	289,345.30

(1) 处置或报废	260,607.80	27,046.50	1,691.00	289,345.30
4. 期末余额	1,103,898.16	896,457.52	513,425.47	2,513,781.15
三、账面价值				
1. 期初账面价值	248,331.19	98,832.15	27,805.64	374,968.98
2. 期末账面价值	204,531.65	111,145.53	27,464.78	343,141.96

5.9.3 暂时闲置的固定资产情况

本公司期末无暂时闲置的固定资产。

5.9.4 通过融资租赁租入的固定资产情况

本公司期末无通过融资租赁租入的固定资产。

5.10 无形资产

5.10.1 无形资产情况

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、账面原值合计	592,712.61	31,463.94	-	624,176.55
软件	592,712.61	31,463.94	-	624,176.55
二、累计摊销合计	170,024.45	46,697.26	-	216,721.71
软件	170,024.45	46,697.26	-	216,721.71
三、账面净值合计	422,688.16	-15,233.32	-	407,454.84
软件	422,688.16	-15,233.32	-	407,454.84

5.11 递延所得税资产/递延所得税负债

5.10.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年6月30日		2019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

资产减值准备	8,209,570.29	1,231,435.54	8,753,397.55	1,313,009.63
可弥补亏损	-	-	-	-
合计	<u>8,209,570.29</u>	<u>1,231,435.54</u>	<u>8,753,397.55</u>	<u>1,313,009.63</u>

5.12 短期借款

5.12.1 短期借款分类

借款类别	2020年6月30日	2019年12月31日
信用借款		3,000,000.00
合计		<u>3,000,000.00</u>

短期借款分类的说明：

公司与建设银行徐汇支行签订中国建设银行小微企业快贷借款合同（合同编号：310730000-0091-20191938186），借款金额人民币 300 万元整，本合同项下借款额度有效期间自 2019 年 2 月 22 日至 2020 年 2 月 22 日，在额度有效期内发生的单笔借款，公司应至迟在额度有效期间届满日清偿借款。

5.12.2 已逾期未偿还的短期借款情况：无

5.13 应付账款

5.13.1 应付账款列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
设计及图文服务费	2,144,449.58	1,954,762.94
其他采购费	54,663.60	82,747.09
合计	<u>2,199,113.18</u>	<u>2,037,510.03</u>

5.14 预收账款

5.14.1 预收账款列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预收设计费	276,000.00	276,000.00
预收房租	592,922.24	592,922.24
合计	<u>868,922.24</u>	<u>868,922.24</u>

5.14.2 账龄超过 1 年的重要预收账款

本公司期末 276,000.00 元超过 1 年的预收账款。

5.15 应付职工薪酬

5.15.1 应付职工薪酬列示

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-6-30
一、短期薪酬	3,439,040.88	3,743,620.50	6,607,549.12	575,112.26
二、离职后福利-设定提存计划	73,192.23	125,560.00	182,082.20	16,670.03
三、辞退福利	-	4,800.00	-	4,800.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	3,512,233.11	3,873,980.50	6,789,631.32	596,582.29

5.15.2 短期薪酬列示

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-6-30
1. 工资、奖金、津贴和补贴	3,347,224.00	3,048,417.90	5,929,794.90	465,847.00
2. 职工福利费	43,460.00	338,736.50	327,636.50	54,560.00
3. 社会保险费	41,429.88	156,324.10	174,517.72	23,236.26
其中：1. 医疗保险费	35,422.54	142,321.17	168,134.07	9,609.64
2. 工伤保险费	3,845.03	12,907.13	4,191.05	12,561.11
3. 生育保险费	2,162.31	1,095.80	2,192.60	1,065.51
4. 住房公积金	6,927.00	200,142.00	175,600.00	31,469.00
5. 工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-
合计	3,439,040.88	3,743,620.50	6,607,549.12	575,112.26

5.15.3 设定提存计划列示

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-6-30
1. 基本养老保险	60,354.71	123,357.75	178,168.15	5,544.31
2. 失业保险费	12,837.52	2,202.25	3,914.05	11,125.72
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	73,192.23	125,560.00	182,082.20	16,670.03

5.16 应交税费

税种	2020年6月30日	2019年12月31日
企业所得税	-1.21	984,390.65
增值税	137,665.63	468,991.98
营业税	-	-
城市维护建设税	8,551.22	32,385.12
代扣个人所得税	20,437.76	27,287.61
房产税	-	-
印花税	2,823.55	9,500.05
教育费附加	17,578.84	34,603.05
河道管理费	-	-
其他	368.14	156.22
合计	187,423.93	1,557,314.68

5.17 其他应付款

5.17.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,740,835.53	1,644,336.43
合计	1,740,835.53	1,644,336.43

5.17.2 其他应付款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
往来款、代垫款		
保证金、风险金、押金	622,568.00	622,568.00
代扣工会会员	18863.34	294.48
预提费用	1,099,404.19	1,021,473.95
合计	1,740,835.53	1,644,336.43

5.17.2.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2020年6月30日	未偿还或结转的原因

伽蓝(集团)股份有限公司	622,568.00	押金
合计	622,568.00	

5.18 股本

股东	2019年12月31日	本期变动增减(+、-)			2020年6月30日
		发行新股	转股	其他	
股份总数	33,000,000.00	-	-	-	33,000,000.00

5.19 资本公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
股本溢价	1,153,700.00	-	-	1,153,700.00
其他资本公积	-	-	-	-
合计	1,153,700.00	-	-	1,153,700.00

5.20 盈余公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
法定盈余公积	3,239,679.11	-	-	3,239,679.11
合计	3,239,679.11			3,239,679.11

5.21 未分配利润

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
调整前上期末未分配利润	3,634,033.54	9,777,180.56
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-277,734.26
调整后期初未分配利润	3,634,033.54	9,499,446.30
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-1,202,459.38	4,116,208.05
减: 提取法定盈余公积	-	411,620.81
提取任意盈余公积	-	
应付普通股股利	3,300,000.00	9,570,000.00
转作股本的普通股股利	0	
期末未分配利润	-868,425.84	3,634,033.5

5.21.1 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润0元。

5.21.2 由于会计政策变更,影响期初未分配利润0元。

5.22 营业收入及营业成本

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,562,180.91	5,347,664.73	7,017,257.74	5,041,305.99
其他业务	1,778,766.72	403,329.13	1,778,766.72	384,550.20
合计	8,340,947.63	5,750,993.86	8,796,024.46	5,425,856.19

注1：其他业务收入及成本为桂平路333号1号楼9楼办公楼租金收入及成本。

5.24 税金及附加

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
城市维护建设税	19,330.02	26,631.37
教育费附加	13,807.15	17,485.75
房产税	213,452.00	213,452.00
土地使用税	3,375.00	3,375.00
车船使用税	1,560.00	1,200.00
印花税	4,647.80	10,741.60
其他	1,720.73	2,936.15
合计	257,892.70	275,821.87

5.25 销售费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
人员支出	185,731.99	214,676.80
会务宣传及推广费	28,233.03	125,543.13
通讯费	1,607.22	3,815.44
差旅费	68,293.98	39,421.95
咨询服务费	701,355.00	18,176.00
信息调研费	158,675.95	561,142.00
其他费用	119,802.47	26,994.00
合计	1,263,699.64	989,769.32

5.26 管理费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
项目费用	-	-

人员支出	518,221.67	449,309.82
折旧及摊销	95,358.35	47,507.51
办公费用	62,723.16	189,673.26
房租物业及维修	533,925.59	1,105,847.47
差旅费	51,317.90	131,902.86
交际招待费	38,415.27	84,243.09
咨询服务费	778,485.77	130,121.70
税金	-	15,938.07
其他管理费用	224,730.81	273,499.24
合计	<u>2,303,178.52</u>	<u>2,428,043.02</u>

5.27 研发费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	628,169.99	655,898.66
差旅费	0.00	0.00
研发项目制作费	0.00	0.00
委托外部研发投入	0.00	0.00
折旧及摊销	0.00	0.00
申请注册代理费	0.00	29,126.22
其他费用	7,919.47	80,539.82
合计	<u>636,089.46</u>	<u>765,564.70</u>

5.28 财务费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利息支出	2,501.25	416.87
减：利息收入	12,129.94	11,045.25
利息净支出	-9,628.69	-10,628.38
汇兑净损失	-	-
银行手续费	3,418.40	2,820.40
合计	<u>-6,210.29</u>	<u>-7,807.98</u>

5.29 投资收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
交易理财产品收益	38,454.98	169,637.01

5.30 信用减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
应收票据及应收账款坏账损失	-555,232.83	380,322.50
其他应收款坏账损失	11,405.57	22,676.45
合计	-543,827.26	402,998.95

5.31 营业外收入

5.31.1 营业外收入

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入当前非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处理利得	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-
政府补助	150,000.00	7,476.19	150,000.00
地方附加税费返还	-	-	-
其他	20,357.43	1,382.05	20,357.43
合计	170,357.43	8,858.24	170,357.43

5.31.2 计入当期损益的政府补贴

补助项目	2020年1-6月	2019年1-6月
企业发展扶持资金	150,000.00	-
合计	150,000.00	7,476.19

5.32 营业外支出

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入当前非经常性损益的金额
非流动资产处置损失 合计	-	-	-
其中：固定资产处理损失	8,828.70	8,063.73	8,828.70
无形资产处置损失	-	-	-
违约金	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
罚款滞纳金	-	21,167.58	-
其它	-	-	-
合计	8,828.70	29,231.31	8,828.70

5.33 所得税费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
当期所得税费用		97,783.02
递延所得税费用	81,574.09	-81,335.15
合计	81,574.09	16,447.87

5.34 现金流量表项目

5.34.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
收到政府补助款	150,000.00	
收到的利息收入	12,129.94	11,045.27
收到往来及其他款项	257,537.23	233,583.78
合计	419,667.17	244,629.05

5.34.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
支付的银行手续费	3,418.40	2,820.40
销售费用/管理费用/研发费用	1,290,368.73	1,712,522.76
其他往来支出	70,000.00	824,236.85
营业外支出	8,828.70	29,231.31
	-	-
合计	1,372,615.83	2,568,811.32

5.35.1 现金流量表补充资料

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,202,459.38	-1,351,405.51
加：信用减值损失	-543,827.26	
资产减值损失		402,998.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	433,211.29	402,384.89
无形资产摊销	46,697.26	29,672.82
长期待摊费用摊销		

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失
(收益以“-”号填列)

固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	8,828.70	8,063.73
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,501.25	
投资损失(收益以“-”号填列)	-38,454.98	-169,637.01
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	81,574.09	-81,335.15
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,125,627.67	7,808,431.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,927,439.32	-4,116,389.66
经营活动产生的现金流量净额	-3,013,740.68	2,932,784.49

2. 现金及现金等价物净变动情况:

现金的期末余额	4,024,960.06	5,061,938.19
减: 现金的期初余额	9,532,321.00	4,029,933.56
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-5,507,360.94	1,032,004.63

5.35.2 现金流量表补充资料(续)

现金和现金等价物的构成

项目	2020年1-6月	2019-12-31
一、现金	4,024,960.06	9,532,321.00
其中: 库存现金	36,167.90	57,400.80
可随时用于支付的银行存款	3,988,792.16	9,474,920.20
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	4,024,960.06	9,532,321.00

6 关联方及关联交易

6.1 存在控制关系的关联方情况

股东名称	持股数量	持股比例	表决权比例
姚玉麟	13,629,000.00	41.30%	41.30%

6.2 不存在控制关系但有关联交易的关联方

关联方名称	与本公司关系
赵起航	持股 5%以上股东
王义林	股东及总工程师
陈钦河	股东及长沙分公司负责人

6.3 关联方交易

2020 年 1-6 月公司关联方承租情况

出租方	租赁资产	租赁起始日	租赁终止日	定价依据	确认的租金
陈钦河	办公用房（瑞府 908）	2019 年 12 月 1 日	2020 年 2 月 29 日	参考市场价	9,942.00
陈钦河	办公用房（瑞府 901、908）	2020 年 3 月 1 日	2021 年 2 月 28 日	参考市场价	43,188.00
合计					53,130.00

承租情况说明：公司承租上述出租人的办公楼用房用于长沙分公司办公，瑞府 908 租赁期间自 2019 年 12 月 1 日至 2020 年 2 月 29 日，租金为 14913 元/季度；瑞府 901、908 租赁期间自 2020 年 3 月 1 日至 2021 年 2 月 28 日，租金为 32391 元/季度。

7 承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

8 或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

12 补充资料

12.1 当期非经常性损益明细表

项目	2020 年 1-6 月	说明
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	-8,828.70	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		-
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	150,000.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-	-

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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	38,454.98	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,357.43	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
.....	-	-
所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	<u>199,983.71</u>	<u>-</u>

9 补充资料（续）

9.1 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.97%	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.47%	-0.04	-0.04

10 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

上海市桂平路 291 号 202 室董秘办公室