

审计报告

中汇会审[2022]2410号

金埔园林股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了金埔园林股份有限公司(以下简称金埔园林公司)财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金埔园林公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司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，我们独立于金埔园林公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

(一) 工程业务收入确认

(二) 应收账款预期信用损失计量

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
工程业务收入确认	
如合并财务报表附注三(三十)和附注五(三十七)所述，金埔园林公司2021年度合并财	针对工程业务收入的确认，我们实施的审计程序主要包括：

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
<p>务报表中主营业务收入957,338,745.02元，其中工程业务收入923,850,924.55元，占主营业务收入比例96.50%，金额及比例重大。</p> <p>鉴于主营业务收入是金埔园林公司关键业务指标之一，而工程业务收入占比极高，产生错报的固有风险较高。因此我们将工程业务收入确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解、评估并且测试与工程业务收入成本确认相关的内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 选取工程业务样本，复核重大工程合同及关键合同条款，观察项目现场，对工程项目的实际执行情况及完工进度进行访谈；</p> <p>(3) 复核重大工程合同的本期完成工程量以及其相应的产值，抽样匹配其对应的成本发生情况。检查工程成本发生的采购合同、发票、材料收发单和劳务机械结算单等支持性文件，以评估其完成产值的合理性。评估工程合同形成的已完工未结算资产的可收回性；</p> <p>(4) 向主要客户实施函证程序，验证施工合同的主要条款、完工进度、本期工程产值、累计工程产值、累计工程结算金额以及累计工程回款金额的准确性；</p> <p>(5) 结合同行业公司毛利率，对收入和成本执行分析程序，分析整体毛利率及其变化趋势的合理性。</p>
<p>应收账款预期信用损失计量</p>	<p>针对应收账款预期信用损失计量，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解、评估和测试管理层与应收账款组合划分及预期信用损失计量相关的内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信状况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等，评价管理层对预期信用损失评估的依据是否恰当；</p> <p>(3) 参考历史损失率及前瞻性信息，评价预</p>

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
<p>算需要管理层的判断和估计，因此，我们将应收账款预期信用损失计量识别为关键审计事项。</p>	<p>期信用损失率估计的合理性；</p> <p>(4) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核了管理层对于信用风险特征组合的设定，选取样本测试应收账款的信用风险组合分类和账龄划分的准确性；</p> <p>(5) 重新计算预期信用损失，验证其计量的准确性；</p> <p>(6) 选取样本检查期后回款情况；</p> <p>(7) 复核财务报告中对应收账款及预期信用损失计量披露的完整性。</p>

四、其他信息

金埔园林公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2021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，管理层负责评估金埔园林公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金埔园林公司、终止运营或别无其他现实的选择。

金埔园林公司治理层(以下简称治理层)负责监督金埔园林公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金埔园林公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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金埔园林公司不能持续经营。

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

（六）就金埔园林公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2022年4月20日

合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表-1

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	207,257,478.06	160,715,899.74
交易性金融资产	五(二)	2	125,218,779.30	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(三)	4	4,000,000.00	3,830,730.60
应收账款	五(四)	5	923,072,732.57	973,197,579.61
应收款项融资	五(五)	6	1,614,902.98	-
预付款项	五(六)	7	603,924.50	10,573,676.23
其他应收款	五(七)	8	17,990,859.13	19,079,481.43
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(八)	11	68,091,451.11	54,885,856.78
合同资产	五(九)	12	1,009,403,497.41	537,292,229.82
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产	五(十)	14	26,356,326.22	31,847,152.33
其他流动资产	五(十一)	15	3,423,325.01	153,592.67
流动资产合计		16	2,387,033,276.29	1,791,576,199.21
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款	五(十二)	19	6,782,744.07	9,808,589.71
长期股权投资		20	-	-
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产	五(十三)	23	7,385,773.80	7,799,920.20
固定资产	五(十四)	24	14,451,796.36	14,361,760.77
在建工程		25	-	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产	五(十五)	28	3,304,487.94	-
无形资产	五(十六)	29	1,728,332.60	1,884,036.43
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用	五(十七)	32	918,788.58	649,176.90
递延所得税资产	五(十八)	33	70,726,008.45	54,964,301.46
其他非流动资产	五(十九)	34	42,059,486.49	31,266,689.10
非流动资产合计		35	147,357,418.29	120,734,474.57
资产总计		36	2,534,390,694.58	1,912,310,673.78

法定代表人：

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

会合01表-2

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	五(二十)	37	202,380,866.66	150,265,230.54
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据	五(二十一)	40	68,998,208.98	10,411,000.00
应付账款	五(二十二)	41	961,460,389.59	839,404,247.23
预收款项		42	-	-
合同负债	五(二十三)	43	27,311,909.32	30,972,012.99
应付职工薪酬	五(二十四)	44	19,776,358.69	18,576,229.84
应交税费	五(二十五)	45	103,840,524.01	101,201,776.63
其他应付款	五(二十六)	46	9,569,115.99	1,580,135.38
其中：应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十七)	50	16,801,182.68	12,024,792.77
其他流动负债	五(二十八)	51	67,986,092.80	49,326,404.05
流动负债合计		52	1,478,124,648.72	1,213,761,829.43
非流动负债：				
长期借款	五(二十九)	53	10,019,463.82	24,048,149.39
应付债券		54	-	-
其中：优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债	五(三十)	57	1,009,246.41	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债	五(三十一)	60	-	301,717.34
递延收益		61	-	-
递延所得税负债	五(十八)	62	54,694.83	-
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	11,083,405.06	24,349,866.73
负债合计		65	1,489,208,053.78	1,238,111,696.16
所有者权益：				
股本	五(三十二)	66	105,600,000.00	79,200,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(三十三)	70	485,118,718.31	225,237,787.58
减：库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备	五(三十四)	73	125,521.76	668,323.51
盈余公积	五(三十五)	74	43,679,762.56	35,735,244.79
未分配利润	五(三十六)	75	404,137,200.74	327,209,719.82
归属于母公司所有者权益合计		76	1,038,661,203.37	668,051,075.70
少数股东权益		77	6,521,437.43	6,147,901.92
所有者权益合计		78	1,045,182,640.80	674,198,977.62
负债和所有者权益总计		79	2,534,390,694.58	1,912,310,673.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

会合02表

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业收入	五(三十七)	1	958,416,628.84	932,375,146.89
二、营业总成本		2	793,016,095.81	778,051,810.52
其中：营业成本	五(三十七)	3	681,558,483.86	676,234,588.03
税金及附加	五(三十八)	4	5,069,037.69	6,824,619.13
销售费用		5	-	-
管理费用	五(三十九)	6	86,339,634.76	79,763,507.70
研发费用	五(四十)	7	8,706,547.91	3,764,835.33
财务费用	五(四十一)	8	11,342,391.59	11,464,260.33
其中：利息费用		9	14,133,788.88	11,968,969.25
利息收入		10	450,223.55	226,862.79
加：其他收益	五(四十二)	11	1,125,726.82	1,029,580.85
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十三)	12	26,000.00	55,712.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十四)	16	218,779.30	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十五)	17	-49,099,144.66	-53,219,920.17
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十六)	18	-8,001,902.10	-32,347.15
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十七)	19	28,591.99	-24,833.77
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	109,698,584.38	102,131,528.85
加：营业外收入	五(四十八)	21	3,704.66	2,600.02
减：营业外支出	五(四十九)	22	372,588.14	691,540.01
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	109,329,700.90	101,442,588.86
减：所得税费用	五(五十)	24	24,084,166.70	25,568,807.79
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	85,245,534.20	75,873,781.07
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	85,245,534.20	75,873,781.07
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	84,871,998.69	75,945,949.73
2. 少数股东损益		29	373,535.51	-72,168.66
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	85,245,534.20	75,873,781.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	84,871,998.69	75,945,949.73
归属于少数股东的综合收益总额		51	373,535.51	-72,168.66
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	1.04	0.96
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	1.04	0.96

法定代表人：

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

会合03表

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	552,840,056.71	524,166,669.94
收到的税费返还		2	5,214.27	43,603.70
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十一)	3	13,683,106.29	10,740,072.22
经营活动现金流入小计		4	566,528,377.27	534,950,345.86
购买商品、接受劳务支付的现金		5	523,711,387.24	417,801,862.22
支付给职工以及为职工支付的现金		6	87,439,035.85	73,408,213.30
支付的各项税费		7	62,315,098.01	54,273,004.80
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十一)	8	35,583,483.41	42,279,757.12
经营活动现金流出小计		9	709,049,004.51	587,762,837.44
经营活动产生的现金流量净额		10	-142,520,627.24	-52,812,491.58
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
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	158,599.98	2,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(五十一)	15	20,026,000.00	95,255,723.40
投资活动现金流入小计		16	20,184,599.98	95,258,423.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	3,850,868.90	1,486,771.75
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(五十一)	20	145,000,000.00	95,150,000.00
投资活动现金流出小计		21	148,850,868.90	96,636,771.75
投资活动产生的现金流量净额		22	-128,666,268.92	-1,378,348.35
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	306,794,566.04	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	219,000,000.00	199,108,200.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十一)	26	23,315.19	12,106,988.55
筹资活动现金流入小计		27	525,817,881.23	211,215,188.55
偿还债务支付的现金		28	179,000,000.00	162,581,864.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	11,343,333.20	9,767,658.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十一)	31	18,309,782.64	1,510,377.05
筹资活动现金流出小计		32	208,653,115.84	173,859,899.77
筹资活动产生的现金流量净额		33	317,164,765.39	37,355,288.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		35	45,977,869.23	-16,835,551.15
加：期初现金及现金等价物余额		36	157,549,862.36	174,385,413.51
六、期末现金及现金等价物余额		37	203,527,731.59	157,549,862.36

法定代表人：

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：金埔园林股份有限公司

会合04表-1

金额单位：人民币元

项目	行次	2021年度											
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	1	79,200,000.00	-	-	-	225,237,787.58	-	-	668,323.51	35,735,244.79	327,209,719.82	6,147,901.92	674,198,977.62
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	79,200,000.00	-	-	-	225,237,787.58	-	-	668,323.51	35,735,244.79	327,209,719.82	6,147,901.92	674,198,977.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	26,400,000.00	-	-	-	259,880,930.73	-	-	-542,801.75	7,944,517.77	76,927,480.92	373,535.51	370,983,663.18
(一)综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84,871,998.69	373,535.51	85,245,534.20
(二)所有者投入和减少资本	9	26,400,000.00	-	-	-	259,880,930.73	-	-	-	-	-	-	286,280,930.73
1. 股东投入的普通股	10	26,400,000.00	-	-	-	259,880,930.73	-	-	-	-	-	-	286,280,930.73
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	7,944,517.77	-7,944,517.77	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	7,944,517.77	-7,944,517.77	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-542,801.75	-	-	-	-542,801.75
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	922,415.38	-	-	-	922,415.38
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	1,465,217.11	-	-	-	1,465,217.11
(六)其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	105,600,000.00	-	-	-	485,118,718.31	-	-	125,521.76	43,679,762.56	404,137,200.74	6,521,437.43	1,045,182,640.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

2021年度

会合04表-2

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	行次	2020年度											
		归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	1	79,200,000.00	-	-	-	225,237,787.58	-	-	116,914.56	28,438,423.87	264,938,321.83	6,220,070.58	604,151,518.42
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-414,449.05	-5,963,281.77	-	-6,377,730.82
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	79,200,000.00	-	-	-	225,237,787.58	-	-	116,914.56	28,023,974.82	258,975,040.06	6,220,070.58	597,773,787.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	-	-	551,408.95	7,711,269.97	68,234,679.76	-72,168.66	76,425,190.02
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75,945,949.73	-72,168.66	75,873,781.07
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	7,711,269.97	-7,711,269.97	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	7,711,269.97	-7,711,269.97	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	551,408.95	-	-	-	551,408.95
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	2,880,607.35	-	-	-	2,880,607.35
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	2,329,198.40	-	-	-	2,329,198.40
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	79,200,000.00	-	-	-	225,237,787.58	-	-	668,323.51	35,735,244.79	327,209,719.82	6,147,901.92	674,198,977.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

会企01表-1

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	142,179,799.50	32,623,639.00
交易性金融资产		2	125,218,779.30	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	4,000,000.00	3,830,730.60
应收账款	十四(一)	5	915,125,001.77	965,420,982.58
应收款项融资		6	1,614,902.98	-
预付款项		7	603,924.50	932,702.56
其他应收款	十四(二)	8	24,384,342.55	24,679,506.46
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	59,817,795.47	46,578,521.63
合同资产		12	1,007,164,023.97	542,823,257.56
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	26,356,326.22	31,847,152.33
其他流动资产		15	531,869.82	143,776.85
流动资产合计		16	2,306,996,766.08	1,648,880,269.57
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	6,782,744.07	9,808,589.71
长期股权投资	十四(三)	20	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	7,385,773.80	7,799,920.20
固定资产		24	13,776,896.68	13,926,657.09
在建工程		25	-	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	2,987,886.89	-
无形资产		29	1,728,332.60	1,884,036.43
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	213,960.38	203,016.90
递延所得税资产		33	69,297,519.27	54,729,873.49
其他非流动资产		34	-	-
非流动资产合计		35	202,173,113.69	188,352,093.82
资产总计		36	2,509,169,879.77	1,837,232,363.39

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

2021年12月31日

会企01表-2

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		37	189,373,838.88	107,218,938.88
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	68,998,208.98	28,411,000.00
应付账款		41	858,761,977.58	772,404,445.29
预收款项		42	-	-
合同负债		43	18,268,153.53	19,901,073.09
应付职工薪酬		43	18,805,826.31	17,853,361.94
应交税费		44	98,700,851.82	96,638,566.57
其他应付款		45	146,947,484.46	62,301,692.21
其中：应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	12,532,618.03	10,020,900.00
其他流动负债		50	67,427,299.52	48,921,263.17
流动负债合计		51	1,479,816,259.11	1,163,671,241.15
非流动负债：				
长期借款		52	-	10,020,900.00
应付债券		53	-	-
其中：优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债		56	877,114.30	-
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	-	301,717.34
递延收益		60	-	-
递延所得税负债		61	54,694.83	-
其他非流动负债		62	-	-
非流动负债合计		63	931,809.13	10,322,617.34
负债合计		64	1,480,748,068.24	1,173,993,858.49
所有者权益：				
股本		65	105,600,000.00	79,200,000.00
其他权益工具		66	-	-
其中：优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积		69	479,017,792.25	219,136,861.52
减：库存股		70	-	-
其他综合收益		71	-	-
专项储备		72	125,521.76	668,323.51
盈余公积		73	43,679,762.56	35,735,244.79
未分配利润		74	399,998,734.96	328,498,075.08
所有者权益合计		75	1,028,421,811.53	663,238,504.90
负债和所有者权益总计		76	2,509,169,879.77	1,837,232,363.39

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

会企02表

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四(四)	1	935,072,373.56	926,017,336.18
减：营业成本	十四(四)	2	671,319,144.81	679,457,372.68
税金及附加		3	4,629,587.48	6,440,764.74
销售费用		4	-	-
管理费用		5	81,983,395.54	76,054,782.58
研发费用		6	8,746,557.34	3,764,835.33
财务费用		7	11,030,880.82	7,212,974.60
其中：利息费用		8	12,093,296.96	8,061,403.80
利息收入		9	408,079.71	211,793.43
加：其他收益		10	951,853.22	1,016,062.94
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(五)	11	-	55,636.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	218,779.30	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-45,913,622.96	-50,449,868.36
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-8,001,902.10	-32,347.15
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	28,591.99	-24,833.77
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	104,646,507.02	103,651,256.21
加：营业外收入		20	2.31	2,600.02
减：营业外支出		21	358,298.96	670,266.49
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	104,288,210.37	102,983,589.74
减：所得税费用		23	24,843,032.72	25,870,890.08
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	79,445,177.65	77,112,699.66
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	79,445,177.65	77,112,699.66
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	-	-
9.其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	79,445,177.65	77,112,699.66

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	536,444,965.91	517,457,434.63
收到的税费返还		2	-	12,902.98
收到其他与经营活动有关的现金		3	90,967,920.77	48,936,013.70
经营活动现金流入小计		4	627,412,886.68	566,406,351.31
购买商品、接受劳务支付的现金		5	560,953,715.42	447,320,601.79
支付给职工以及为职工支付的现金		6	84,630,189.84	69,706,804.24
支付的各项税费		7	59,018,078.45	53,673,599.87
支付其他与经营活动有关的现金		8	36,926,696.02	78,552,414.07
经营活动现金流出小计		9	741,528,679.73	649,253,419.97
经营活动产生的现金流量净额		10	-114,115,793.05	-82,847,068.66
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
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	158,599.98	2,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	95,105,646.98
投资活动现金流入小计		16	158,599.98	95,107,646.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	3,154,283.73	1,486,771.75
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	125,000,000.00	95,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	128,154,283.73	96,486,771.75
投资活动产生的现金流量净额		22	-127,995,683.75	-1,379,124.77
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	306,794,566.04	-
取得借款收到的现金		24	209,000,000.00	127,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	22,884.00	4,106,329.43
筹资活动现金流入小计		26	515,817,450.04	131,106,329.43
偿还债务支付的现金		27	137,000,000.00	109,581,864.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	9,404,553.72	6,941,128.28
支付其他与筹资活动有关的现金		29	18,309,270.15	1,193,900.86
筹资活动现金流出小计		30	164,713,823.87	117,716,893.60
筹资活动产生的现金流量净额		31	351,103,626.17	13,389,435.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额				
		33	108,992,149.37	-70,836,757.60
加：期初现金及现金等价物余额				
		34	29,458,416.15	100,295,173.75
六、期末现金及现金等价物余额				
		35	138,450,565.52	29,458,416.15

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2021年度

会企04表-1

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	行次	2021年度										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	79,200,000.00	-	-	-	219,136,861.52	-	-	668,323.51	35,735,244.79	328,498,075.08	663,238,504.90
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	79,200,000.00	-	-	-	219,136,861.52	-	-	668,323.51	35,735,244.79	328,498,075.08	663,238,504.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	26,400,000.00	-	-	-	259,880,930.75	-	-	-542,801.75	7,944,517.77	71,500,659.88	365,183,306.63
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79,445,177.65	79,445,177.65
(二) 所有者投入和减少资本	8	26,400,000.00	-	-	-	259,880,930.75	-	-	-	-	-	286,280,930.73
1. 股东投入的普通股	9	26,400,000.00	-	-	-	259,880,930.75	-	-	-	-	-	286,280,930.73
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	7,944,517.77	-7,944,517.77	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	7,944,517.77	-7,944,517.77	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-542,801.75	-	-	-542,801.75
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	922,415.36	-	-	922,415.36
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	1,465,217.11	-	-	1,465,217.11
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	105,600,000.00	-	-	-	479,017,792.27	-	-	125,521.76	43,679,762.56	399,998,734.96	1,028,421,811.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

2021年度

会企04表-2

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	行次	2020年度										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	79,200,000.00	-	-	-	219,136,861.52	-	-	116,914.56	28,438,423.87	262,826,686.74	589,718,886.69
加：会计政策变更	2		-	-	-					-414,449.05	-3,730,041.35	-4,144,490.40
前期差错更正	3		-	-	-							
其他	4		-	-	-							
二、本年期初余额	5	79,200,000.00	-	-	-	219,136,861.52	-	-	116,914.56	28,023,974.82	259,096,645.39	585,574,396.29
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6		-	-	-				551,408.95	7,711,269.97	69,401,429.69	77,664,108.61
(一) 综合收益总额	7		-	-	-						77,112,699.66	77,112,699.66
(二) 所有者投入和减少资本	8		-	-	-							
1. 股东投入的普通股	9		-	-	-							
2. 其他权益工具持有者投入资本	10		-	-	-							
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11		-	-	-							
4. 其他	12		-	-	-							
(三) 利润分配	13		-	-	-					7,711,269.97	-7,711,269.97	
1. 提取盈余公积	14		-	-	-					7,711,269.97	-7,711,269.97	
2. 对所有者的分配	15		-	-	-							
3. 其他	16		-	-	-							
(四) 所有者权益内部结转	17		-	-	-							
1. 资本公积转增资本	18		-	-	-							
2. 盈余公积转增资本	19		-	-	-							
3. 盈余公积弥补亏损	20		-	-	-							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21		-	-	-							
5. 其他综合收益结转留存收益	22		-	-	-							
6. 其他	23		-	-	-							
(五) 专项储备	24		-	-	-				551,408.95			551,408.95
1. 本期提取	25		-	-	-				2,880,607.35			2,880,607.35
2. 本期使用	26		-	-	-				2,329,198.40			2,329,198.40
(六) 其他	27		-	-	-							
四、本期期末余额	28	79,200,000.00	-	-	-	219,136,861.52	-	-	668,323.51	35,735,244.79	328,498,075.08	663,238,504.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金埔园林股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

金埔园林股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或者“金埔园林”)系由南京金埔园林建设发展有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2011年11月3日取得南京市工商行政管理局核发的320192000005481号《企业法人营业执照》。2016年4月12日,公司在南京市工商行政管理局办理“三证合一”登记,并取得统一社会信用代码为91320100249798476X的《营业执照》。2021年8月19日,经中国证券监督管理委员会《关于同意金埔园林股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2021]2742号)同意注册,公司向社会公开发行人民币普通股(A股)2,640.00万股,每股面值人民币1元,发行后总股本为105,600,000.00股。其中:有限售条件的流通股份A股82,613,124.00股;无限售条件的流通股份A股22,986,876.00股。公司股票于2021年11月12日在深圳证券交易所挂牌交易。公司注册地:南京市江宁区东山街道润麒路70号。法定代表人:王宜森。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设发展战略委员会、审计委员会、提名与薪酬考核委员会三个专门委员会和董事会办公室。公司下设研发中心、成本核算中心、苗木事业部、资源采购中心、工程管理中心、市场中心、证券法务部、人力资源中心、总裁办和财务中心等主要职能部门。

本公司属园林绿化行业。经营范围为:园林建筑、绿化、雕塑、园林环境艺术、设计、施工、服务;室内装饰服务、工程监理服务、工程项目管理及工程造价咨询服务;园林绿化技术、农业科技研发、推广、服务;市政工程、公路工程、机电设备安装工程、城市及道路照明工程、喷泉工程施工;污水处理、环境净化工程施工。(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)。主要提供市政园林绿化工程施工、工程项目设计咨询类服务等。

本财务报表及财务报表附注已于2022年4月20日经公司第四届董事会第十二次会议批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 9 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 2 家，无注销和转让，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子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，对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十一)、附注三(二十)、附注三(二十四)和附注三(三十)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首

先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权

益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公

司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十八)“长期股权投资”或本附注三(八)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为

已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、确认依据和计量方法(1)

金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司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分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和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

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产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。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他

类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入,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,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,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。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规定之后发生的某一事件相联系,应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。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,是指同时符合下列条件的金融资产:

- 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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资,本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出,且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后,除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外,本公司将其余所有的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。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产不可撤销地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。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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及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

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。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，该金融负债应当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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

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

该类金融负债按照本附注三(八)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(八)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(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;(3)该金融资产已转移,虽然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,但是放弃了对该金融资产的控制。

若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,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司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,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对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负债)之间的差额,计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(八)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工

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的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（九）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相关资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可

观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十) 应收票据减值

本公司按照本附注三(八)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十一) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(八)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

(十二) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(八)5所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用

损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

(十三) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(八)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。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，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

(十四) 存货

1. 存货主要包括工程施工、消耗性生物资产、劳务成本、原材料等。其中消耗性生物资产为绿化苗木。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货原材料的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)2018年度，债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值；2019年1月1日起，债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照使用一次转销法进行摊销。

包装物按照使用一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，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，其中：

(1) 产成品、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；

(2) 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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十五) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(八)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差

额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征合同资产

（十六）合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不

超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十七) 长期应收款减值

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(八)5所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(八)5所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
未逾期长期应收款	未逾期、风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	出现逾期、风险较高的长期应收款，与“应收账款”组合划分相同

(十八) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行

权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，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直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，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；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确

凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《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其他权益工具投资的，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应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。（1）

权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综

合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十九) 投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货

改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(二十二) 借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(二十三) 生物资产

1. 生物资产的确认标准及分类

生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；(2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；(3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产按照成本计量。

3. 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。

(1) 消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益。消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

(2) 资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

(3) 消耗性生物资产郁闭度的确定

依据本公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类、灌木类、棕榈科植物三个类型进行郁闭度设定。

乔木类：植株有明显主干，规格的计量标准主要以胸径（植株主干离地130CM处的直径）的计量为主。

灌木类：植株无明显主干，规格的计量标准主要以植株自然高及冠径为主。

棕榈科植物：植株幼苗期呈现灌木状，进入成苗后剥棕呈现主干，植株冠幅增长幅度相对较小。

1) 园林工程建设适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定的生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时苗木可视为已达到郁闭。

2) 在确定苗木大田种植株行距时，综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素，合理配给植株生长空间。以往经验及本公司对苗木质量的要求，在苗木达到出圃标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

乔木类：株行距约350CM*350CM，冠径约320CM，胸径8CM时，郁闭度

$3.14 \times 160 \times 160 / (350 \times 350) = 0.656$;

灌木类：株行距约 100CM*100CM，冠径约 90CM，其中花灌木类地径(植株主干离地面 30CM 处)5CM 时，郁闭度 $3.14*45*45/(100*100)=0.636$ ；

棕榈科类：株行距约 350CM*350CM，冠径约 300CM 时，郁闭度 $3.14*150*150/(350*350)=0.576$ 。

（二十四）无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，

如特许使用期、租赁期等；(7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
软件	预计受益期限	3-5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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)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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十五) 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和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(九)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十七）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立

的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期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，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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确

定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十）收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品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）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）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）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）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。

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，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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，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，公司按照假定客户在取得商品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，公司预计客户取得商品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。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司向客户提供建造服务，因在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，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据累计已履约的工程量/预计总工程量确定。履约义务中已履行部分相关的支出计入当期损益。

本公司向客户提供设计劳务，因在本公司履约时不满足相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入的条件，故在履约义务完成时确认收入，履约义务中已履行的相关支出计入当期损益。

（三十一）政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2. 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) 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；

(2) 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；

(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(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；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。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益； (3)

属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该

资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 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 时，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十三）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(八)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影

响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。

预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(九)“公允价值”披露。

(三十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2018 年 12 月 7 日发布《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》(财会[2018]35 号，以下简称“新租赁准则”)，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。	本次变更经公司第四届董事会第三次会议审议通过。	[注 1]
财政部于 2021 年 1 月 26 日发布《企业会计准则解释第 14 号》(财会[2021]1 号，以下简称“解释 14 号”)，本公司自 2021 年 1 月 26 日起执行。	本次变更经公司第四届第十二次董事会审议通过。	[注 2]

[注 1]新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资

产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 本公司作为出租人

在新租赁准则下，本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

[注 2] (1) 针对社会资本方对政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同，解释 14 号规定符合“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同按照该解释进行处理；在 PPP 项目资产建造和运营阶段的收入确认按照《企业会计准则第 14 号——收入》进行会计处理；在 PPP 项目资产建造过程中发生的借款费用，对于确认为无形资产的部分，在相关借款费用满足资本化条件时，应当予以资本化，并在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，结转至无形资产，其他借款费用，均应以费用化；在 PPP 项目运营期间，有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，应当在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产；在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的，应当在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金

额超过有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)的差额,确认为无形资产。

本公司按照规定自2021年1月26日起执行解释14号,不涉及对公司以前年度的追溯调整。

(2)针对基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的情形,解释14号规定,当仅因基准利率改革直接导致采用实际利率法确定利息收入或费用的金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更,且变更前后的确定基础在经济上相当时,无需评估该变更是否导致终止确认该金融资产或金融负债,也不调整该金融资产或金融负债的账面余额,直接按照变更后的未来现金流量重新计算实际利率,并以此为基础进行后续计量。当基准利率改革直接导致未来租赁付款额的确定基础发生必要变更,且变更前后的确定基础在经济上相当时,承租人应当直接按照变更后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。

本公司按照规定自2021年1月26日起执行解释14号,不涉及对公司以前年度的追溯调整。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况(1)

合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产	不适用	4,617,643.38	4,617,643.38
一年内到期的非流动负债	12,024,792.77	14,111,181.82	2,086,389.05
租赁负债	不适用	2,531,254.33	2,531,254.33

(2) 母公司资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产	不适用	4,617,643.38	4,617,643.38
一年内到期的非流动负债	10,020,900.00	12,107,289.05	2,086,389.05
租赁负债	不适用	2,531,254.33	2,531,254.33

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按3%、5%、6%、9%、13%等税率计缴。
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

1. 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》(财税[1995]第52号), 直接从事植物的种植、收割的单位和个人销售上述注释所列的自产农产品, 免征增值税。本公司下属子公司江西金埔生态科技发展有限公司销售自产农产品按上述条例免征增值税。

2. 企业所得税

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第(一)项规定企业从事农、林、牧、渔业项目的所得, 可以免征、减征企业所得税, 及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定, 本公司下属子公司江西金埔生态科技发展有限公司从事农、林、牧、渔业项目的所得免企业所得税。

(2) 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告2021年第8号)的规定, 本公司下属子公司安徽金埔农林生态科技有限公司、南京金埔设计集团有限公司、广西金埔园林有限公司、沛县金埔园林景区建设有限责任公司2021年应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按12.5%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税; 应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按50%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明, 期初系指2021年1月1日, 期末系指2021年12月31

日；本期系指 2021 年度，上年系指 2020 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	23,921.83	52,370.31
银行存款	207,008,556.23	160,663,529.43
其他货币资金	225,000.00	-
合 计	207,257,478.06	160,715,899.74

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明 截至 2021 年 12 月 31 日货币资金受限使用如下：农民工工资预储金户 3,080,179.32 元、共管账户 24,054.66 元、贷款专用户 512.49 元、诉讼导致的银行存款冻结 400,000.00 元、银行承兑汇票保证金 225,000.00 元。

(二) 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	125,218,779.30	-
其中：其他	125,218,779.30	-

(三) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	5,064,572.99	4,647,882.00
账面余额小计	5,064,572.99	4,647,882.00
减：坏账准备	1,064,572.99	817,151.40
账面价值合计	4,000,000.00	3,830,730.60

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	64,572.99	1.27	64,572.99	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,000,000.00	98.73	1,000,000.00	20.00	4,000,000.00
合计	5,064,572.99	100.00	1,064,572.99	21.02	4,000,000.00

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,647,882.00	100.00	817,151.40	17.58	3,830,730.60
合计	4,647,882.00	100.00	817,151.40	17.58	3,830,730.60

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收票据

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
来安鼎兴园区建设发展有限公司	64,572.99	64,572.99	100.00	出票人存在到期未履约情形

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	5,000,000.00	1,000,000.00	20.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	64,572.99	-	-	-	64,572.99
按组合计提坏账准备	817,151.40	182,848.60	-	-	-	1,000,000.00
小计	817,151.40	247,421.59	-	-	-	1,064,572.99

5. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	5,000,000.00

6. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	647,882.00

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数
1 年以内	311,760,166.64
1-2 年	348,785,760.27
2-3 年	333,400,209.62
3-4 年	94,608,876.72
4-5 年	6,640,346.16
5 年以上	27,922,339.45
账面余额小计	1,123,117,698.86
减：坏账准备	200,044,966.29
账面价值合计	923,072,732.57

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,390,706.87	0.21	2,390,706.87	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,120,726,991.99	99.79	197,654,259.42	17.64	923,072,732.57
合计	1,123,117,698.86	100.00	200,044,966.29	17.81	923,072,732.57

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	470,727.06	0.04	470,727.06	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,134,011,190.13	99.96	160,813,610.52	14.18	973,197,579.61

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	1,134,481,917.19	100.00	161,284,337.58	14.22	973,197,579.61

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
上海海炫世界文化投资管理有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	存在未按时履行义务被强制执行或失信等特别风险
南京空港会展投资管理有限公司	29,645.00	29,645.00	100.00	存在未按时履行义务被强制执行或失信等特别风险
南京鼎通园区建设发展有限公司	131,225.00	131,225.00	100.00	存在未按时履行义务被强制执行或失信等特别风险
和县鼎兴园区建设发展有限公司	115,360.00	115,360.00	100.00	存在未按时履行义务被强制执行或失信等特别风险
来安鼎兴园区建设发展有限公司	851,559.01	851,559.01	100.00	存在未按时履行义务被强制执行或失信等特别风险
营口双瑞房地产开发有限公司	470,727.06	470,727.06	100.00	涉及诉讼, 预计无法收回
重庆长美生态园林绿化有限公司	490,000.00	490,000.00	100.00	注销备案
马鞍山鼎兴园区建设发展有限公司	2,190.80	2,190.80	100.00	存在未按时履行义务被强制执行或失信等特别风险
小计	2,390,706.87	2,390,706.87	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,120,726,991.99	197,654,259.42	17.64

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	311,240,521.64	15,562,026.09	5.00
1-2 年	348,718,400.27	34,871,840.04	10.00
2-3 年	333,135,518.82	66,627,103.75	20.00
3-4 年	94,078,523.47	47,039,261.75	50.00
4-5 年	6,167,842.41	6,167,842.41	100.00
5 年以上	27,386,185.38	27,386,185.38	100.00
小计	1,120,726,991.99	197,654,259.42	17.64

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	470,727.06	1,919,979.81	-	-	-	2,390,706.87
按组合计提坏账准备	160,813,610.52	37,736,535.46	-	895,886.56	-	197,654,259.42
小计	161,284,337.58	39,656,515.27	-	895,886.56	-	200,044,966.29

5. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	895,886.56

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
南京明外郭秦淮新河百里风光带建设有限公司	工程款	290,044.03	无法收回	经治理层审批	否
南京高新技术经济开发总公司	工程款	165,170.68	无法收回	经治理层审批	否
南京市雨花台区房地产综合开发有限责任公司	工程款	84,102.28	无法收回	经治理层审批	否
江苏警官学院	工程款	50,000.00	无法收回	经治理层审批	否
西宁市教育局	设计款	50,000.00	无法收回	经治理层审批	否
皖晴楼	工程款	50,000.00	无法收回	经治理层审批	否
小计		689,316.99			

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
香格里拉市住房和城乡建设局	207,026,759.30	[注 2]	18.43	26,129,529.18
中国十七冶集团有限公司	84,829,123.30	[注 3]	7.55	18,706,520.59
泗县虹乡建设发展有限责任公司	72,437,486.33	[注 4]	6.45	13,074,978.11
泗县泗冶建设投资有限公司[注 1]	70,361,036.65	[注 5]	6.26	18,505,917.82
南京同力建设集团股份有限公司	58,856,258.33	[注 6]	5.24	3,351,620.86
小计	493,510,663.91		43.93	79,768,566.56

[注 1]泗县中冶建设投资有限公司于 2021 年更名为泗县泗冶建设投资有限公司。

[注 2]其中: 1 年以内 3,786,957.66 元 1-2 年 147,077,790.33 元 2-3 年 56,162,011.31 元。

[注 3]其中: 2-3 年 79,026,803.55 元, 3-4 年 5,802,319.75 元。

[注 4]其中：1 年以内 3,210,070.93 元 1-2 年 11,350,085.20 元 2-3 年 57,197,330.20 元，3-4 年 680,000.00 元。

[注 5]其中：1-2 年 4,419,113.69 元 2-3 年 49,689,850.09 元 3-4 年 16,252,072.87 元。

[注 6]其中：1 年以内 50,680,099.40 元，1-2 年 8,176,158.93 元。

7. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
中国水利水电第七工程局有限公司江北新区长江岸线提升工程一期项目部	不附追索权的保理出售	29,700,000.00	-474,618.19
广西华诚房地产投资有限公司	不附追索权的保理出售	1,777,754.66	-101,241.54
珠海市浩丰贸易有限公司	不附追索权的保理出售	1,265,687.37	-71,542.98
珠海华郡房产开发有限公司	不附追索权的保理出售	4,692,000.00	-250,389.10
武汉华启房地产开发有限公司	不附追索权的保理出售	1,536,000.00	-76,800.00
常熟铎顺科技产业园投资发展有限公司	不附追索权的保理出售	3,637,209.12	-193,232.47
珠海华熠房产开发有限公司	不附追索权的保理出售	2,039,300.00	-91,768.50
小计		44,647,951.15	-1,259,592.78

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,614,902.98	-

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	-	1,614,902.98	-	1,614,902.98

续上表：

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	-	1,614,902.98	-	-

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,934,355.89	-

(六) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	562,884.50	93.20	2,130,260.23	20.15
1-2年	9,600.00	1.59	8,443,416.00	79.85
2-3年	31,440.00	5.21	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	603,924.50	100.00	10,573,676.23	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
江苏新金普电缆有限公司	302,294.00	1 年以内	50.05	合同预付款
江苏永信建筑劳务有限公司	76,645.50	1 年以内	12.69	合同预付款
深圳华毅企业管理有限公司	61,163.37	1 年以内	10.13	合同预付款
广东建星建造集团有限公司	35,000.00	1 年以内	5.80	合同预付款
周星	31,440.00	2-3 年	5.21	合同预付款
小计	506,542.87		83.88	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	22,095,484.66	4,104,625.53	17,990,859.13
合计	22,095,484.66	4,104,625.53	17,990,859.13

续上表：

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	21,833,152.61	2,753,671.18	19,079,481.43
合 计	21,833,152.61	2,753,671.18	19,079,481.43

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	8,491,854.29
1-2 年	4,707,741.77
2-3 年	6,600,323.65
3-4 年	1,582,156.45
4-5 年	223,268.00
5 年以上	490,140.50
账面余额小计	22,095,484.66
减：坏账准备	4,104,625.53
账面价值小计	17,990,859.13

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款项	327,677.50	377,677.50
保证金及押金	20,252,680.10	18,859,343.41
备用金及特定款项	564,310.63	1,753,442.60
其他	950,816.43	842,689.10
账面余额小计	22,095,484.66	21,833,152.61
减：坏账准备	4,104,625.53	2,753,671.18
账面价值小计	17,990,859.13	19,079,481.43

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
2021年1月1日余额	-	2,541,670.27	212,000.91	2,753,671.18
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-290,772.58	290,772.58	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	1,146,275.43	204,678.92	1,350,954.35
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	-	3,397,173.12	707,452.41	4,104,625.53

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	21,388,032.25	3,397,173.12	15.88

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,491,854.29	424,592.72	5.00
1-2年	4,280,289.36	428,028.94	10.00
2-3年	6,600,323.65	1,320,064.73	20.00
3-4年	1,582,156.45	791,078.23	50.00
4-5年	223,268.00	223,268.00	100.00
5年以上	210,140.50	210,140.50	100.00
小计	21,388,032.25	3,397,173.12	15.88

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	212,000.91	495,451.50	-	-	-	707,452.41

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,541,670.27	855,502.85	-	-	-	3,397,173.12
小计	2,753,671.18	1,350,954.35	-	-	-	4,104,625.53

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
钦州皇马资产经营集团有限公司	保证金及押金	6,000,000.00	2-3 年	27.15	1,200,000.00
泗县城市建设投资有限公司	保证金及押金	5,000,000.00	1 年以内	22.63	250,000.00
淮安市淮阴区徐溜镇兴镇资产经营有限公司	保证金及押金	2,000,000.00	1-2 年	9.05	200,000.00
中国水利水电第七工程局有限公司引江济巢段菜巢线C003-1 标项目部	保证金及押金	1,000,000.00	1-2 年	4.53	100,000.00
如东县公共资源交易中心	保证金及押金	800,000.00	1 年以内	3.62	40,000.00
灌云县建筑业劳动保险基金统筹办公室	保证金及押金	800,000.00	3-4 年	3.62	400,000.00
小计		15,600,000.00		70.60	2,190,000.00

(八) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,480.00	-	4,480.00	15,080.00	-	15,080.00
消耗性生物资产	2,242,410.76	-	2,242,410.76	2,382,937.56	-	2,382,937.56
合同履约成本	65,844,560.35	-	65,844,560.35	52,487,839.22	-	52,487,839.22
-- 未完成劳务	33,389,648.37	-	33,389,648.37	31,161,092.62	-	31,161,092.62
-- 工程成本	32,454,911.98	-	32,454,911.98	21,326,746.60	-	21,326,746.60
合计	68,091,451.11	-	68,091,451.11	54,885,856.78	-	54,885,856.78

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

期末存货成本低于可变现净值，故未计提存货跌价准备；与合同成本有关的资产的账面价值低于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额，故未计提合同履约成本减值准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

项目	金额	说明
合同履约成本本期摊销	681,138,937.78	-

(九) 合同资产

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目运营期末结算资产	3,042,224.94	-	3,042,224.94
工程建设形成的已完工未结算资产	1,019,965,684.90	13,604,412.43	1,006,361,272.47
合计	1,023,007,909.84	13,604,412.43	1,009,403,497.41

续上表：

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程建设形成的已完工未结算资产	542,894,740.15	5,602,510.33	537,292,229.82

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
工程建设形成的已完工未结算资产	8,001,902.10	-	-	按照预期信用损失计提减值准备

(十) 一年内到期的非流动资产

1. 明细情况

项目	期末数			
	账面余额	未实现融资收益	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	38,939,446.12	-	12,583,119.90	26,356,326.22

续上表：

项目	期初数			
	账面余额	未实现融资收益	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	38,872,300.99	340,673.90	6,684,474.76	31,847,152.33

2. 一年内到期的长期应收款

项目	期末数
BT 融资建设工程	26,356,326.22

(十一) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	137,790.10	-	137,790.10	9,815.81	-	9,815.81
增值税待认证进项税额	26,117.95	-	26,117.95	49,328.91	-	49,328.91
预缴企业所得税	0.01	-	0.01	0.01	-	0.01
待取得抵扣凭证的进项税额	3,191,889.06	-	3,191,889.06	-	-	-
其他	67,527.89	-	67,527.89	94,447.94	-	94,447.94
合计	3,423,325.01	-	3,423,325.01	153,592.67	-	153,592.67

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 长期应收款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
BT 融资建设工程	6,782,744.07	9,808,589.71
其中：		
长期应收款原值	45,995,719.02	48,763,005.07
减：未实现融资收益	-	422,788.27
账面余额合计	45,995,719.02	48,340,216.80
减：坏账准备	12,856,648.73	6,684,474.76
账面价值	33,139,070.29	41,655,742.04

项目	期末数	期初数
减：一年内到期部分的账面价值(详见附注五(十))	26,356,326.22	31,847,152.33
合计	6,782,744.07	9,808,589.71

2. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
2021年1月1日余额	-	6,684,474.76	-	6,684,474.76
2021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	-	7,844,253.45	-	7,844,253.45
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-1,672,079.48	-	-1,672,079.48
2021年12月31日余额	-	12,856,648.73	-	12,856,648.73

3. 长期应收款逾期及展期情况

逾期及展期	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	10,326,223.91	765,915.23	5,926,129.32	384,287.95
1-2年	3,419,214.90	517,685.85	14,922,040.20	1,927,368.75
2-3年	14,922,040.20	3,848,944.52	11,890,289.34	2,724,809.01
3-4年	10,890,289.34	6,076,094.08	-	-
4-5年	-	-	-	-
5年以上	1,648,009.05	1,648,009.05	1,648,009.05	1,648,009.05
小计	41,205,777.40	12,856,648.73	34,386,467.91	6,684,474.76

(十三) 投资性房地产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	存货/固定资产/ 在建工程转入	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	13,078,311.10	-	-	-	-	-	-	13,078,311.10
(2) 累计折旧/摊销		计提/摊销						
房屋及建筑物	5,278,390.90	414,146.40	-	-	-	-	-	5,692,537.30
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	7,799,920.20	-	-	-	-	-	-	7,385,773.80

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于借款抵押的投资性房地产，详见本财务报表附注五(五十三)之说明。

(十四) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	14,451,796.36	14,361,760.77

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
1) 账面原值								
房屋及建筑物	16,590,476.58	-	-	-	-	-	-	16,590,476.58
机器设备	1,223,178.82	140,281.95	-	-	-	4,220.00	-	1,359,240.77
通用设备	5,034,109.51	1,038,141.02	-	-	-	166,709.98	-	5,905,540.55
运输设备	12,407,629.00	1,774,416.35	-	-	-	2,577,970.16	-	11,604,075.19

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
小计	35,255,393.91	2,952,839.32	-	-	-	2,748,900.14	-	35,459,333.09
2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	6,439,631.73	506,289.72	-	-	-	-	-	6,945,921.45
机器设备	887,130.59	110,459.71	-	-	-	3,669.60	-	993,920.70
通用设备	3,825,843.21	564,992.77	-	-	-	158,374.47	-	4,232,461.51
运输设备	9,741,027.61	1,539,097.33	-	-	-	2,444,891.87	-	8,835,233.07
小计	20,893,633.14	2,720,839.53	-	-	-	2,606,935.94	-	21,007,536.73
3) 账面价值								
房屋及建筑物	10,150,844.85	-	-	-	-	-	-	9,644,555.13
机器设备	336,048.23	-	-	-	-	-	-	365,320.07
通用设备	1,208,266.30	-	-	-	-	-	-	1,673,079.04
运输设备	2,666,601.39	-	-	-	-	-	-	2,768,842.12
小计	14,361,760.77	-	-	-	-	-	-	14,451,796.36

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 11,617,402.85 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五(五十三)之说明。

(十五) 使用权资产

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		租赁	企业合并增加	其他	处置	其他	
(1) 账面原值							
南京市建邺区奥体大街68号国际研发总部园4A栋16层	4,617,643.38	-	-	-	-	-	4,617,643.38
宿迁市宿豫区洪泽湖东	-	386,360.60	-	-	-	-	386,360.60

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		租赁	企业合 并增加	其他	处置	其他	
路 19 号电商 产业园区通 远大厦A 座1 楼							
小 计	4,617,643.38	386,360.60	-	-	-	-	5,004,003.98
(2) 累计折旧		计提			处置	其他	
南京市建邺 区奥体大街 68 号国际研 发总部园 4A 栋 16 层	-	1,629,756.49	-	-	-	-	1,629,756.49
宿迁市宿豫 区洪泽湖东 路 19 号电商 产业园区通 远大厦A 座1 楼	-	69,759.55	-	-	-	-	69,759.55
小 计		1,699,516.04	-	-	-	-	1,699,516.04
(3) 账面价值							
南京市建邺 区奥体大街 68 号国际研 发总部园 4A 栋 16 层	4,617,643.38	-	-	-	-	-	2,987,886.89
宿迁市宿豫 区洪泽湖东 路 19 号电商 产业园区通 远大厦A 座1 楼	-	-	-	-	-	-	316,601.05
小 计	4,617,643.38	-	-	-	-	-	3,304,487.94

(十六) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部 研发	企业合 并增加	其他	处置	其他转 出	
(1) 账面原 值								
土地使用 权	1,869,918.00	-	-	-	-	-	-	1,869,918.00
软件	1,970,196.91	304,802.14	-	-	-	-	-	2,274,999.05
合 计	3,840,114.91	304,802.14	-	-	-	-	-	4,144,917.05

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	493,254.46	36,555.64	-	-	-	-	-	529,810.10
软件	1,462,824.02	423,950.33	-	-	-	-	-	1,886,774.35
合计	1,956,078.48	460,505.97	-	-	-	-	-	2,416,584.45
(3) 账面价值								
土地使用权	1,376,663.54	-	-	-	-	-	-	1,340,107.90
软件	507,372.89	-	-	-	-	-	-	388,224.70
合计	1,884,036.43	-	-	-	-	-	-	1,728,332.60

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押担保的无形资产，详见本财务报表附注五(五十三)之说明。

(十七) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
土地租赁	446,160.00	-	40,560.00	-	405,600.00	-
装修费	203,016.90	519,936.78	209,765.10	-	513,188.58	-
合计	649,176.90	519,936.78	250,325.10	-	918,788.58	

(十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	217,354,713.83	54,338,678.47
合同资产减值准备	13,604,412.43	3,401,103.11
使用权资产折旧计提与租赁负债利息费用	70,281.43	17,570.36
预提费用	51,721,573.85	12,930,393.49
内部交易未实现利润	153,052.11	38,263.02
合计	282,904,033.65	70,726,008.45

续上表：

项目	期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	169,543,196.59	42,385,799.16
合同资产减值准备	5,602,510.33	1,400,627.58
预提费用	44,664,006.48	11,166,001.64
内部交易未实现利润	47,492.32	11,873.08
合计	219,857,205.72	54,964,301.46

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
计入当期损益的公允价值变动(增加)	218,779.30	54,694.83	-	-

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	882,806.90	2,610,248.81
可抵扣亏损	1,123,937.77	4,162,147.85
使用权资产折旧计提与租赁负债利息费用	3,309.42	-
小计	2,010,054.09	6,772,396.66

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2022	-	-	-
2023	-	17,784.84	-
2024	-	2,245,294.46	-
2025	-	1,899,068.55	-
2026	1,123,937.77	-	-
小计	1,123,937.77	4,162,147.85	

(十九) 其他非流动资产

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
建设期PPP 项目	23,259,346.63	-	23,259,346.63
PPP 项目运营期末结算资产	18,800,139.86	-	18,800,139.86
合计	42,059,486.49	-	42,059,486.49

续上表：

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
建设期PPP 项目	31,266,689.10	-	31,266,689.10

2. 金额较大的其他非流动资产的内容说明

系沛县沙河风光旅游景区 PPP 项目形成的资产。

(二十) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押、保证借款	40,000,000.00	48,000,000.00
质押、抵押及保证借款	20,000,000.00	-
质押、保证借款	83,000,000.00	35,000,000.00
质押借款	-	10,000,000.00
保证借款	59,000,000.00	57,000,000.00
未到期应付利息	380,866.66	265,230.54
合计	202,380,866.66	150,265,230.54

(二十一) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	750,000.00	-
商业承兑汇票	68,248,208.98	10,411,000.00
合计	68,998,208.98	10,411,000.00

(二十二) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1 年以内	609,210,816.52	554,963,531.96
1-2 年	218,274,620.82	203,031,935.63
2-3 年	89,096,477.50	47,568,126.34
3 年以上	44,878,474.75	33,840,653.30
合计	961,460,389.59	839,404,247.23

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因	期后付款金额
铜陵常陵苗木有限责任公司	18,706,925.48	未到结算期	12,047,758.00
南京青宏园林绿化工程有限公司	9,665,929.50	未到结算期	2,778,200.00
如皋市绿城花木园艺场	12,034,754.77	未到结算期	3,583,263.00
小计	40,407,609.75		18,409,221.00

(二十三) 合同负债

项目	期末数	期初数
预收款项	27,311,909.32	30,972,012.99

(二十四) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	18,576,229.84	81,995,830.14	80,795,701.29	19,776,358.69
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	6,696,523.83	6,696,523.83	-
合计	18,576,229.84	88,692,353.97	87,492,225.12	19,776,358.69

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	18,563,164.20	71,516,000.42	70,518,007.73	19,561,156.89
(2) 职工福利费	-	2,706,225.98	2,491,224.18	215,001.80
(3) 社会保险费	-	4,253,808.13	4,253,808.13	-
其中：医疗保险费	-	3,531,175.20	3,531,175.20	-
工伤保险费	-	409,909.67	409,909.67	-

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
生育保险费	-	312,723.26	312,723.26	-
(4) 住房公积金	13,065.64	3,349,388.38	3,362,454.02	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	170,407.23	170,207.23	200.00
小计	18,576,229.84	81,995,830.14	80,795,701.29	19,776,358.69

3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	6,493,134.03	6,493,134.03	-
(2) 失业保险费	-	203,389.80	203,389.80	-
小计	-	6,696,523.83	6,696,523.83	-

(二十五) 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	53,956,008.54	58,900,743.42
企业所得税	35,730,850.71	29,871,581.08
城市维护建设税	7,819,267.10	6,935,135.57
教育费附加	3,596,308.16	3,173,696.67
地方教育附加	2,397,840.47	2,116,099.48
代扣代缴个人所得税	149,692.31	96,503.04
印花税	77,744.91	23,302.55
房产税	92,279.27	62,003.63
土地使用税	19,015.80	18,598.04
水利建设专项资金	1,516.74	4,113.15
合计	103,840,524.01	101,201,776.63

(二十六) 其他应付款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应付款	9,569,115.99	1,580,135.38

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
往来款项	22,154.32	62,749.32
保证金及押金	91,862.14	141,920.67
备用金及特定款项	283,449.17	521,064.89
应付费用款	8,692,099.93	-
其他	479,550.43	854,400.50
小计	9,569,115.99	1,580,135.38

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	14,028,685.53	12,024,792.77
一年内到期的租赁负债	2,772,497.15	2,086,389.05
合计	16,801,182.68	14,111,181.82

2. 一年内到期的长期借款

(1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押、保证借款	14,000,000.00	12,000,000.00
未到期应付利息	28,685.53	24,792.77
小计	14,028,685.53	12,024,792.77

(2) 金额前 5 名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率 (%)	期末数	
					原币金额	人民币金额
徽商银行股份有限公司泗县支行	2019-4-30	2022-4-30	人民币	6.84	9,000,000.00	9,000,000.00
徽商银行股份有限公司泗县支行	2019-6-26	2022-4-26	人民币	6.84	1,000,000.00	1,000,000.00
江苏银行股份有限公司沛县支行	2019-5-30	2022-5-15	人民币	6.37	2,000,000.00	2,000,000.00
江苏银行股份有限公司沛县支行	2019-5-30	2022-11-15	人民币	6.37	2,000,000.00	2,000,000.00

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率 (%)	期末数	
					原币金额	人民币金额
小计					14,000,000.00	14,000,000.00

续上表:

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率 (%)	期初数	
					原币金额	人民币金额
徽商银行股份有限公司泗县支行	2019-4-30	2021-3-20	人民币	6.84	10,000,000.00	10,000,000.00
江苏银行股份有限公司沛县支行	2019-5-30	2021-11-15	人民币	6.37	2,000,000.00	2,000,000.00
小计					12,000,000.00	12,000,000.00

(二十八) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	67,986,092.80	49,326,404.05

(二十九) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
质押、保证借款	10,000,000.00	24,000,000.00
未到期应付利息	19,463.82	48,149.39
合计	10,019,463.82	24,048,149.39

(三十) 租赁负债

项目	期末数	期初数
南京市建邺区奥体大街 68 号国际研发总部园 4A 栋 16 层	877,114.30	2,531,254.33
宿迁市宿豫区洪泽湖东路 19 号电商产业园区通远大厦A 座 1 楼	132,132.11	-
合计	1,009,246.41	2,531,254.33

(三十一) 预计负债

项目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼	-	301,717.34	未决诉讼导致的预计赔偿

(三十二) 股本

1. 明细情况

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	79,200,000.00	26,400,000.00	-	-	-	-	105,600,000.00

2. 本期股权变动情况说明

2021年8月19日,经中国证券监督管理委员会《关于同意金埔园林股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2021]2742号)批复,公司向社会公开发行人民币普通股(A股)2,640.00万股,每股面值人民币1元,发行价为每股人民币12.36元,募集资金总额为人民币326,304,000.00元,减除不含税发行费用人民币40,023,069.27元,实际募集资金净额为人民币286,280,930.73元,其中26,400,000.00元计入股本,剩余259,880,930.73元计入资本公积,上述公开发行新增股本业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具中汇会验[2021]7542号验资报告。公司已于2021年12月30日在南京市市场监督管理局办理完成工商变更登记手续。

(三十三) 资本公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	225,237,787.58	259,880,930.73	-	485,118,718.31

2. 资本公积增减变动原因及依据详见附注五(三十二)“股本”之说明。

(三十四) 专项储备

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	668,323.51	922,415.36	1,465,217.11	125,521.76

2. 专项储备情况说明

公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局2012年2月14日颁布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)及财政部《企业会计准则解释第3号》的规

定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。

(三十五) 盈余公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	35,735,244.79	7,944,517.77	-	43,679,762.56

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

(三十六) 未分配利润

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末余额	327,209,719.82	264,938,321.83
加：年初未分配利润调整	-	-5,963,281.77
调整后本年年初余额	327,209,719.82	258,975,040.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	84,871,998.69	75,945,949.73
减：提取法定盈余公积	7,944,517.77	7,711,269.97
期末未分配利润	404,137,200.74	327,209,719.82

2. 调整期初未分配利润明细

上年期初未分配利润调整-5,963,281.77元，均系会计政策变更影响。

(三十七) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	957,338,745.02	681,138,937.78	931,554,416.74	675,820,441.27
其他业务	1,077,883.82	419,546.08	820,730.15	414,146.76
合计	958,416,628.84	681,558,483.86	932,375,146.89	676,234,588.03

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

按业务类别分类

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
工程施工	923,850,924.55	659,421,242.21	886,363,066.12	646,490,956.37
景观设计	28,795,103.23	17,268,721.70	42,361,390.54	28,477,929.02
苗木及建材销售	4,692,717.24	4,448,973.87	2,829,960.08	851,555.88
小计	957,338,745.02	681,138,937.78	931,554,416.74	675,820,441.27

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
香格里拉市奶子河保护治理与生态修复基础设施建设指挥部	170,659,664.32	17.81
维西傈僳族自治县住房和城乡建设局	127,708,735.04	13.32
连云港胜海实业有限公司	85,260,712.32	8.90
泗县经济开发区管理委员会	67,781,864.02	7.07
香格里拉市城镇生态环境基础设施项目建设指挥部	52,353,684.41	5.46
小计	503,764,660.11	52.56

(三十八) 税金及附加

项目	本期数	上年数
城市维护建设税	2,479,426.74	3,281,533.29
教育费附加	1,149,100.86	1,497,027.35
地方教育附加	766,067.25	999,102.86
房产税	300,588.76	303,042.23
土地使用税	75,903.32	76,267.82
车船使用税	25,725.03	27,975.13
印花税	272,225.73	319,094.96
残疾人就业保障金	-	320,575.49
合计	5,069,037.69	6,824,619.13

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十九) 管理费用

项目	本期数	上年数
员工薪酬	59,318,006.88	52,598,928.17
办公费	10,564,232.02	9,122,759.14
折旧与摊销	3,426,018.42	4,013,466.81
差旅交通车辆费	2,890,721.08	2,620,399.05
业务招待费	3,899,947.04	4,072,381.25
咨询费	3,104,700.50	3,752,108.13
修理费	245,199.74	137,386.04
租赁保险费	1,887,489.63	2,181,769.06
残疾人就业保障金	291,649.15	-
其他	711,670.30	1,264,310.05
合计	86,339,634.76	79,763,507.70

(四十) 研发费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	5,934,649.86	1,686,306.31
直接投入	2,520,150.92	1,768,335.77
外部技术支持	56,769.81	179,901.29
折旧与摊销	4,856.08	5,385.95
其他	190,121.24	124,906.01
合计	8,706,547.91	3,764,835.33

(四十一) 财务费用

项目	本期数	上年数
利息费用	14,133,788.88	11,968,969.25
其中：租赁负债利息费用	181,597.63	-
减：利息收入	450,223.55	226,862.79
未实现融资收益摊销	-3,883,685.56	-1,898,667.53

项目	本期数	上年数
融资担保费	1,388,588.00	1,487,061.86
手续费支出	153,923.82	133,759.54
合计	11,342,391.59	11,464,260.33

[注]本期计入财务费用的政府补助情况详见附注五(五十四)“政府补助”之说明。

(四十二) 其他收益

项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,067,245.70	963,979.03	与收益相关	1,067,245.70
收到的扣缴税款手续费	57,257.82	65,601.82	与收益相关	57,257.82
其他	1,223.30	-	与收益相关	1,223.30
合计	1,125,726.82	1,029,580.85		1,125,726.82

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十四)“政府补助”之说明。

(四十三) 投资收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
银行理财产品投资收益	26,000.00	55,712.72

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(四十四) 公允价值变动收益

项目	本期数	上年数
交易性金融资产	218,779.30	-

(四十五) 信用减值损失

项目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	-247,421.59	-762,151.40
应收账款坏账损失	-39,656,515.27	-47,393,431.15
其他应收款坏账损失	-1,350,954.35	-1,063,626.63
长期应收款坏账损失	-7,844,253.45	-4,000,710.99

项目	本期数	上年数
合计	-49,099,144.66	-53,219,920.17

(四十六) 资产减值损失

项目	本期数	上年数
合同资产减值损失	-8,001,902.10	-32,347.15

(四十七) 资产处置收益

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	28,591.99	-24,833.77	28,591.99
其中：固定资产	28,591.99	-24,833.77	28,591.99

(四十八) 营业外收入

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	3,702.34	-	3,702.34
其他	2.32	2,600.02	2.32
合计	3,704.66	2,600.02	3,704.66

(四十九) 营业外支出

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	217,392.00	512,000.00	217,392.00
资产报废、毁损损失	19,307.53	30,256.02	19,307.53
水利建设基金	6,033.98	81,283.53	-
其他	129,854.63	68,000.46	129,854.63
合计	372,588.14	691,540.01	366,554.16

(五十) 所得税费用

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
本期所得税费用	39,791,178.86	37,554,168.18
递延所得税费用	-15,707,012.16	-11,985,360.39
合计	24,084,166.70	25,568,807.79

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	109,329,700.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	27,332,425.24
子公司适用不同税率的影响	-920,651.10
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-205,675.00
加计扣除的影响	-1,639,979.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	844,333.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,844,103.36
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	517,817.29
所得税费用	24,084,166.70

(五十一) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
收到的质押用于开具承兑汇票、信用证等的其他货币资金保证金及解冻银行存款	3,142,722.19	3,006,209.30
收到的利息收入	450,223.55	226,862.79
收到的政府补助	1,064,645.70	963,979.03
收到的劳务、租赁费收入	1,267,950.63	861,766.66
收到的押金保证金	6,021,450.78	3,851,283.09
收到的其他款项及往来款净额	1,678,839.21	1,764,369.53
收到的扣缴税款手续费	57,274.23	65,601.82
合计	13,683,106.29	10,740,072.22

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的质押用于开具承兑汇票、信用证等的其他货币资金保证金以及冻结银行存款	3,705,179.32	3,142,722.19
支付的办公费、业务招待费、差旅费、咨询费等	19,154,394.80	17,992,844.93
支付的修理费、检测费、检疫费、排污费等	245,199.74	137,386.04
支付的租赁费、手续费、广告宣传费、咨询费	3,442,007.99	5,293,526.84
支付的技术开发及研发相关费用等	327,500.41	2,073,143.07
支付的押金保证金	7,233,706.00	8,754,195.80
支付的其他款项及往来款净额	1,475,495.15	4,885,938.25
合 计	35,583,483.41	42,279,757.12

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回银行理财产品本金及相关收益	20,026,000.00	95,255,723.40

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的购买理财产品、结构性存款的现金	145,000,000.00	95,150,000.00

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回银行承兑汇票保证金	-	8,000,000.00
收到与筹资相关受限的银行存款	23,315.19	4,106,988.55
合 计	23,315.19	12,106,988.55

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付与筹资相关的融资担保费用及保证金	1,388,588.00	1,487,061.86
支付募集资金发行费用	15,335,636.54	-
支付的融资相关的银行存款	24,567.15	23,315.19
支付的租赁负债	1,474,050.95	-
支付的租赁保证金	86,940.00	-
合 计	18,309,782.64	1,510,377.05

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	85,245,534.20	75,873,781.07
加: 资产减值准备	8,001,902.10	32,347.15
信用减值损失	49,099,144.66	53,219,920.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	3,134,985.93	3,341,001.72
使用权资产折旧	1,699,516.04	-
无形资产摊销	460,505.97	453,482.06
长期待摊费用摊销	250,325.10	641,031.67
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)	-28,591.99	24,833.77
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	19,307.53	30,256.02
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-218,779.30	-
财务费用(收益以“-”号填列)	14,173,850.00	13,067,560.28
投资损失(收益以“-”号填列)	-26,000.00	-55,712.72
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-15,761,706.99	-11,951,041.05
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	54,694.83	-34,319.34
存货的减少(增加以“-”号填列)	-13,205,594.33	60,833,799.80
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-475,711,260.02	-467,732,549.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	200,834,340.78	218,891,708.75
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-542,801.75	551,408.95
经营活动产生的现金流量净额	-142,520,627.24	-52,812,491.58
(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	-	-

项 目	本期数	上年数
租赁形成的使用权资产	386,360.60	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	203,527,731.59	157,549,862.36
减: 现金的期初余额	157,549,862.36	174,385,413.51
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	45,977,869.23	-16,835,551.15

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	203,527,731.59	157,549,862.36
其中: 库存现金	23,921.83	52,370.31
可随时用于支付的银行存款	203,503,809.76	157,497,492.05
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	203,527,731.59	157,549,862.36
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明:

2021 年度现金流量表中现金期末数为 203,527,731.59 元, 2021 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 207,257,478.06 元, 差额-3,729,746.47 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的农民工工资预储金户 3,080,179.32 元、共管账户 24,054.66 元、贷款专用户 512.49 元、诉讼导致的银行存款冻结 400,000.00 元、银行承兑汇票保证金 225,000.00 元。

2020 年度现金流量表中现金期末数为 157,549,862.36 元, 2020 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 160,715,899.74 元, 差额 3,166,037.38 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的工资预储金 3,142,338.85 元, 监管户 22,884.00 元, 贷款专户 431.19 元, 冻结资金 383.34 元。

(五十三) 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	3,729,746.47	[注]
应收账款	314,669,759.47	借款、保函质押
投资性房地产	7,385,773.80	借款抵押
固定资产	3,610,693.83	借款抵押
无形资产	1,340,107.90	借款抵押
合计	330,736,081.47	

[注]期末受限货币资金，详见本财务报表附注五(一)之说明。

(五十四) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
收到江宁区2020年规上科技服务业奖励资金	2021年度	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
收到南京市江宁区城乡建设局建筑业2019年度科技创新先进企业奖励资金	2021年度	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
收到珠海市社会保险基金管理中心以工代训补贴	2021年度	26,000.00	其他收益	其他收益	26,000.00
收到香格里拉市住房和城乡建设局减免的租金	2021年度	41,225.00	其他收益	其他收益	41,225.00
收到珠海横琴新区金融和财政局贷款贴息	2021年度	221,100.00	财务费用	财务费用	221,100.00
收到地方贡献奖励金	2021年度	244,000.00	其他收益	其他收益	244,000.00
江宁区农业政府补贴	2021年度	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
2020年建筑业高质量发展奖励资金	2021年度	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
2021科技惠民项目资金	2021年度	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
招用高校毕业生补贴	2021 年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
优惠政策退税	2021 年度	2,600.00	其他收益	其他收益	2,600.00
稳岗补贴	2021 年度	3,420.70	其他收益	其他收益	3,420.70
合计		-			1,288,345.70

本期收到政府补助1,288,345.70元。其中：

(1) 根据江宁科字[2021]9号《南京市江宁区科学技术局、南京市江宁区财政局〈关于下达江宁区2021年第二批科技发展规划项目及项目经费指标的通知〉》，公司2021年度收到江宁区2020年规上科技服务业奖励资金200,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年度其他收益。

(2) 根据江宁建字[2020]102号《南京市江宁区城乡建设局〈关于表扬全区建筑业2019年度先进企业和先进个人的决定〉》，公司2021年度收到南京市江宁区城乡建设局建筑业2019年度科技创新先进企业奖励资金50,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年度其他收益。

(3) 根据粤人社规[2020]38号《广东省人力资源和社会保障厅 广东省财政厅〈关于做好以工代训工作的通知〉的通知》，公司2021年度收到珠海市社会保险基金管理中心以工代训补贴26,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年度其他收益。

(4) 根据云国资财管〔2020〕125号《云南省国资委、云南省发展和改革委员会、云南省财政厅、云南省商务厅、云南省机关事务管理局关于印发贯彻落实支持实体经济发展鼓励减免房租政策实施细则的通知》，公司2021年度收到香格里拉市住房和城乡建设局减免租金41,225.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年度其他收益。

(5) 根据珠工信[2019]531号《珠海市工业和信息化局 珠海市金融工作局 人民银行珠海市中心支行关于印发〈珠海市促进实体经济高质量发展专项资金(“四位一体”融资平台信贷风险补偿及贷款贴息用途)管理实施细则〉的通知》，公司2021年度收到珠海横琴新区金融和财政局贷款贴息221,100.00元，系用来补偿已发生的财务费用利息支出，且与公司日常经营活动相关，已全额冲减2021年度财务费用。

(6) 根据宁东办发〔2019〕144号《关于印发〈东山街道产业发展专项资金管理暂行办法〉

的通知》，公司 2021 年度收到地方贡献奖励金 244,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

(7) 根据江宁农发〔2021〕60 号《关于下达 2020 年度省、市级农业产业化联合体补助的通知》，公司 2021 年度收到江宁区农业政府补贴 300,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

(8) 根据江宁政办发〔2020〕124 号《关于印发促进我区建筑业高质量发展若干激励措施实施细则的通知》，公司 2021 年度收到 2020 年建筑业高质量发展奖励资金 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

(9) 根据南京市江宁区科学技术局《关于征集 2021 年度南京市江宁区科技惠民计划项目的通知》，公司 2021 年度收到 2021 科技惠民项目资金 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

(10) 根据《香格里拉市人力资源和社会保障局关于继续实施鼓励中小微企业吸纳高校毕业生就业政策的通知》，公司 2021 年度收到招用高校毕业生补贴 100,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

(11) 根据《江苏省财政厅 国家税务总局江苏省税务局 省人力资源和社会保障厅转发财政部税务总局 人力资源社会保障部 国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》，公司 2021 年度收到优惠政策退税 2,600.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

(12) 公司 2021 年度收到稳岗补贴 3,420.70 元。其中：根据《香格里拉市人力资源和社会保障局关于申报 2021 年失业保险稳岗返还、失业保险支持技能提升补贴的通知》，公司 2021 年度收到 608.41 元；根据《珠海市贯彻落实国家和省实施部分减负稳岗扩就业政策工作指引》，公司 2021 年度收到 1,394.53 元；根据赣人社发〔2021〕18 号《江西省人力资源和社会保障厅等六部门关于延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知》，公司 2021 年度收到 378.61 元；根据桂人社发〔2021〕28 号《广西壮族自治区人力资源和社会保障厅等 5 部门关于延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知》，公司 2021 年度收到 1,039.15 元。均系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年度其他收益。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司)

(1) 2021年6月,金埔园林设立全资子公司宿迁莱埔数字新材料有限公司。该公司于2021年6月9日完成工商设立登记,注册资本为人民币2,000万元,其中金埔园林出资人民币2,000万元,占其注册资本的100%,拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。截至2021年12月31日,宿迁莱埔数字新材料有限公司的净资产为-110,387.46元,成立日至期末的净利润为-110,387.46元。

(2) 2021年8月,金埔园林设立全资子公司金埔(南京)景观文创有限公司。该公司于2021年8月30日完成工商设立登记,注册资本为人民币2,000万元,其中金埔园林出资人民币2,000万元,占其注册资本的100%,拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。截至2021年12月31日,金埔(南京)景观文创有限公司的净资产为0元,成立日至期末的净利润为0元。

2. 本期未发生吸收合并的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明,金额单位为人民币元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南京金埔设计集团有限公司[注]	一级	江苏	南京	科学研究和技术服务业	100.00	-	设立
江西金埔生态科技发展有限公司	一级	江西	抚州	农、林、牧、渔业	100.00	-	设立
珠海金埔园林有限公司	一级	广东	珠海	建筑业	100.00	-	设立
安徽金埔农林生态科技有限公司	一级	安徽	宿州	农、林、牧、渔业	100.00	-	设立
广西金埔园林有限公司	一级	广西	钦州	水利、环境和公共设施管理业	70.00	-	设立
香格里拉市金埔园林有限公司	一级	云南	迪庆	农、林、牧、渔业	100.00	-	设立
沛县金埔园林	一级	江苏	徐州	建筑业	100.00	-	设立

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
景区建设有限责任公司							
宿迁莱埔数字新材料有限公司	一级	江苏	宿迁	批发业	100.00	-	设立
金埔(南京)景观文创有限公司	一级	江苏	南京	建筑业	100.00	-	设立

[注]南京金埔景观规划设计院有限公司 2021 年更名为南京金埔设计集团有限公司。

(1)持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。(2)

其他说明

本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
广西金埔园林有限公司	30.00	373,535.51	-	6,521,437.43

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西金埔园林有限公司	36,435,356.09	507,929.73	36,943,285.82	15,229,808.74	-	15,229,808.74

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西金埔园林有限公司	29,613,739.00	3,510.27	29,617,249.27	9,148,890.56	-	9,148,890.56

续上表:

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西金埔园林有限公司	13,410,198.67	1,245,118.37	1,245,118.37	-28,952,103.45

续上表

子公司名称	上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西金埔园林有限公司	414,383.28	-240,562.19	-240,562.19	12,023,049.07

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江苏和埔生态建设有限公司	江苏	南通	建筑装饰、装修和其他建筑业	49.00	-	权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
	江苏和埔生态建设有限公司	江苏和埔生态建设有限公司
流动资产	20,000.00	-
其中：现金和现金等价物	20,000.00	-
非流动资产	-	-
资产合计	20,000.00	-
流动负债	20,000.00	-
非流动负债	-	-
负债合计	20,000.00	-
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	-	-
按持股比例计算的净资产份额	-	-
调整事项	-	-
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-	-
--其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	-	-
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-

项 目	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
	江苏和埔生态建设有限公司	江苏和埔生态建设有限公司
营业收入	-	-
财务费用	-	-
所得税费用	-	-
净利润	-	-
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	-
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

其他说明

2021年9月，金埔园林设立联营企业江苏和埔生态建设有限公司。该公司于2021年9月14日完成工商设立登记，注册资本为人民币10,000万元，其中金埔园林出资人民币4,900万元，占其注册资本的49%。截至2021年12月31日，江苏和埔生态建设有限公司的净资产为0元，成立日至期末的净利润为0元。

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险

管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 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。 本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。 本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的 利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：(1) 发行方或债务人发生重大财务困难。

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下
(单位：人民币万元)：

项目	期末数				合计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	20,786.22	-	-	-	20,786.22
应付票据	6,899.82	-	-	-	6,899.82
应付账款	96,146.04	-	-	-	96,146.04
其他应付款	956.91	-	-	-	956.91
一年内到期的非流动负债	1,729.88	-	-	-	1,729.88
长期借款	66.53	454.82	429.09	204.78	1,155.22
租赁负债	-	103.27	-	-	103.27
金融负债和或有负债合计	126,585.40	558.09	429.09	204.78	127,777.36

续上表：

项 目	期初数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	15,449.03	-	-	-	15,449.03
应付票据	1,041.10	-	-	-	1,041.10
应付账款	83,940.42	-	-	-	83,940.42
其他应付款	158.01	-	-	-	158.01
一年内到期的非流动负债	1,454.92	-	-	-	1,454.92
长期借款	164.59	1,502.69	454.82	633.86	2,755.96
租赁负债	-	175.51	89.79	-	265.30
金融负债和或有负债合计	102,208.07	1,678.20	544.61	633.86	105,064.74

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以降低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 58.76% (2020 年 12 月 31 日：64.74%)。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
1. 持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产	-	125,218,779.30	-	125,218,779.30
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	125,218,779.30	-	125,218,779.30
① 债务工具投资	-	-	-	-

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
②权益工具投资	-	-	-	-
③衍生金融资产	-	-	-	-
④结构性存款	-	125,218,779.30	-	125,218,779.30
(2) 应收款项融资	-	-	1,614,902.98	1,614,902.98
持续以公允价值计量的资产总额	-	125,218,779.30	1,614,902.98	126,833,682.28

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的结构性存款，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的银行承兑汇票，由于公司基本可以以票面金额背书转让，因此公司以银行承兑汇票的票面金额值作为确定持有的银行承兑汇票的公允价值。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

实际控制人	关联关系	实际控制人直接对本公司的持股比例(%)	实际控制人直接对本公司的表决权比例(%)	备注
王宜森	实际控制人	24.13	24.13	[注]

[注]公司实际控制人王宜森及其配偶王丽通过南京丽森企业管理中心(有限合伙)间接

持有本公司股权 1.89%。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
珠海铎创投资管理有限公司 (简称“珠海铎创”)	持有本公司 5%及以上股份的企业
珠海华发集团有限公司 (简称“华发集团”)	直接或间接持有本公司 5%及以上股份的企业
珠海情侣海岸建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海十字门中央商务区建设控股有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华发国际酒店管理有限公司会展行政公寓分公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
钦州市钦北区城市建设投资有限公司 (简称“钦州城投”)	与子公司广西金埔少数股东钦州皇马城市发展投资有限公司同受钦州皇马的控制
钦州九佰垌农业发展有限公司	与子公司广西金埔少数股东钦州皇马城市发展投资有限公司同受钦州皇马的控制
珠海华发体育发展有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华港建设投资有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
钦州皇马资产经营集团有限公司 (简称“钦州皇马”)	子公司广西金埔少数股东钦州皇马城市发展投资有限公司的控股股东
珠海华发高新建设控股有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华发城市运营投资控股有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华宸开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海市浩丰贸易有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华郡房产开发有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
广西华诚房地产投资有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华以建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海城市建设集团有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
南京华铎房地产开发有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海富山工业园投资开发有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华勤开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华发智谷投资运营有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制

其他关联方名称	与本公司关系
武汉华启房地产开发有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
杨积卫	公司副总经理
常熟铎顺科技产业园投资发展有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
南京铎泓置业有限公司	受华发集团重大影响企业
南京裕晟置业有限公司	受华发集团重大影响企业
珠海华保开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华昕开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华熠商业运营管理有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海景华房地产有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
阳江华阳开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华发景龙建设有限公司	受华发集团重大影响企业
南京银行股份有限公司	公司董事徐益民担任董事的企业
华金国际商业保理(珠海)有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
南京高科科技小额贷款有限公司	公司董事徐益民担任董事长的企业
横琴国际知识产权交易中心有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海铎灏投资控股有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华金融资担保有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华金普惠金融控股有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
南京华帛钜盛房地产开发有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
沈阳华纳置业有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海城际轨道实业有限公司	受华发集团重大影响企业
珠海华瀚开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
南京铎耀房地产开发有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华发物业管理服务有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
徐寿飞	实际控制人配偶曾经持股 40%的公司主要负责人之关系密切家庭成员
窦逗	公司监事
刘殿华	公司董事、总经理
刘标	公司副总经理、财务总监、董事会秘书
王丽	实际控制人关系密切的家庭成员

其他关联方名称	与本公司关系
王宜琴	实际控制人关系密切的家庭成员
珠海铎隆建筑设计咨询有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华金开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华和建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
珠海情侣海岸建设有限公司	工程施工	市场价	3,629,697.28	8,046,038.28
珠海情侣海岸建设有限公司	景观设计	市场价	93,867.92	-
珠海十字门中央商务区建设控股有限公司	工程施工	市场价	29,223,181.95	23,343,112.57
珠海十字门中央商务区建设控股有限公司	景观设计	市场价	-	439,261.80
珠海华发国际酒店管理有限公司会展行政公寓分公司	工程施工	市场价	-	7,835.70
钦州市钦北区城市建设投资有限公司	工程施工	市场价	-	415,075.02
钦州九佰垌农业发展有限公司	工程施工	市场价	580,442.50	-426,737.56
珠海华发体育发展有限公司	工程施工	市场价	-	744,678.49
珠海华港建设投资有限公司	景观设计	市场价	94,339.62	218,867.92
钦州皇马资产经营集团有限公司	工程施工	市场价	4,496,486.24	2,317,708.64
珠海华发高新建设控股有限公司	工程施工	市场价	-	-23,319.69
珠海华发城市运营投资控股有限公司	景观设计	市场价	183,962.26	113,207.55
珠海华宸开发建设有限公司	工程施工	市场价	-	-172.31
珠海市浩丰贸易有限公司	工程施工	市场价	980,118.15	9,730,022.83
珠海华郡房产开发有限公司	工程施工	市场价	724,274.60	7,110,024.64
广西华诚房地产投资有限公司	工程施工	市场价	1,920,611.78	8,559,717.22
珠海华以建设有限公司	景观设计	市场价	-	766,514.15
珠海城市建设集团有限公司	工程施工	市场价	1,024,441.83	1,889,998.67
南京华铎房地产开发有限公司	工程施工	市场价	13,345,075.45	5,670,285.91

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
珠海富山工业园投资开发有限公司	工程施工	市场价	2,226,332.24	8,460,428.11
珠海华勤开发建设有限公司	工程施工	市场价	1,496,928.80	1,362,697.92
珠海华发智谷投资运营有限公司	工程施工	市场价	22,228,251.85	1,117,390.64
武汉华启房地产开发有限公司	工程施工	市场价	12,299,198.53	4,524,735.72
江苏省建筑工程集团有限公司 [注]	工程施工	市场价	9,265,110.24	32,963,150.34
杨积卫	固定资产	协议价	-	1,000.00
常熟铎顺科技产业园投资发展有限公司	工程施工	市场价	4,701,550.66	-
南京铎泓置业有限公司	工程施工	市场价	2,392,829.64	-
南京裕晟置业有限公司	工程施工	市场价	-17,977.35	-
珠海华保开发建设有限公司	工程施工	市场价	399,610.00	-
珠海华昕开发建设有限公司	工程施工	市场价	5,901,141.26	-
珠海华熠商业运营管理有限公司	工程施工	市场价	2,125,567.59	-
珠海景华房地产有限公司	工程施工	市场价	2,130,367.90	-
阳江华阳开发建设有限公司	工程施工	市场价	-1,221,923.21	-
珠海华发景龙建设有限公司	苗木及建材销售	协议价	4,099,050.23	-
珠海华和建设有限公司	景观设计	市场价	287,023.58	-
合计			124,609,561.54	117,351,522.56

[注]工程项目业主方为钦州皇马资产经营集团有限公司。

2. 关联租赁情况

(1) 公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	确认的使用权资产			
		期末账面原值	期末累计折旧	期末减值准备	本期计提折旧
钦州皇马资产经营集团有限公司	房屋建筑物	-	-	-	-

续上表：

出租方名称	租赁负债期末数	本期确认的租赁负债利息费用	采用简化处理计入当期损益的租赁费用	计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	上年确认的租赁费
钦州皇马资产经营集团有限公司	-	-	44,125.00	-	26,475.00

(2) 关联租赁情况说明

2019年5月，钦州皇马资产经营集团有限公司与广西金埔园林有限公司签订房屋租赁协议，租赁房产为钦州市钦北区皇马工业园一区钦北经济技术开发区办公楼405室、407室，租期为2019年5月1日至2020年4月30日。2020年5月，钦州皇马资产经营集团有限公司与广西金埔园林有限公司签订房屋租赁协议，将上述房屋续租至2021年1月31日。2021年2月，钦州皇马资产经营集团有限公司与广西金埔园林有限公司签订房屋租赁协议，将上述房屋续租至2022年1月31日。

2020年9月1日，钦州皇马资产经营集团有限公司与广西金埔园林有限公司签订房屋租赁协议，租赁房产为钦州市钦北区皇马工业园一区钦北经济技术开发区办公楼411室、413室，租期为2020年9月1日至2021年1月31日。2021年2月1日，钦州皇马资产经营集团有限公司与广西金埔园林有限公司签订新的房屋租赁协议，将上述房屋续租至2022年1月31日。

3. 关联担保情况

(1) 关联方为本公司取得的短期借款提供保证担保的情况如下：

被担保人	保证人	金融机构	担保借款金额	借款到期日	备注
金埔园林股份有限公司	王宜森、王丽	上海浦东发展银行股份有限公司南京分行	10,000,000.00	2022/9/23	同时本公司以香格里拉市东城片区停车场及附属配套工程绿化工程的应收账款提供质押
金埔园林股份有限公司	王宜森、王丽、	南京银行股份有限公司城东支行	28,000,000.00	2022/9/9	同时本公司以原值为6,137,158.10元的房屋建筑物、1,869,918.00元的土地使用权提供抵押担保
金埔园林股份有限公司	王宜森、王丽	中国农业银行股份有限公司南京建邺支行	9,000,000.00	2022/9/2	同时江苏省信用再担保集团有限公司、南京市企业服务中心提供保证担保
金埔园林股份有限公司	王宜森、王丽、王宜琴	南京银行股份有限公司城东支行	12,000,000.00	2022/8/5	同时本公司名下的南京市建邺区江东中路303号03幢3单元401-410室提供抵押担保
金埔园林股份有限公司	王宜森	华夏银行股份有限公司南京挹江门支行	15,000,000.00	2022/7/1	同时江苏省信用融资担保有限责任公司提供保证担保
金埔园林股份有限公司	王宜森	江苏银行股份有限公司南京龙江支行	10,000,000.00	2022/6/28	同时瀚华融资担保股份有限公司江苏分公司提供保证担保
金埔园林股份有限公司	王宜森、王丽	无锡金控商业保理有限公司	50,000,000.00	2022/6/14	同时本公司以云南省香格里拉城市生态环境提升工程(二期)建设及香格里拉市香巴拉综合公园建设项目的应收账款提供有追索权保理
金埔园林股份有限公司	王宜森、王丽	上海浦东发展银行股份有限公司南京分行	15,000,000.00	2022/5/17	同时本公司以香格里拉市香巴拉综合公园扩建工程设计施工总承包项目的应

被担保人	保证人	金融机构	担保借款金额	借款到期日	备注
					收账款提供质押
金埔园林股份有限公司	王宜森、王丽	交通银行股份有限公司江苏省分行	10,000,000.00	2022/4/24	同时南京紫金融资担保有限责任公司提供保证担保
金埔园林股份有限公司	王宜森	安徽泗县农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2022/2/9	同时泗县中小企业融资担保有限责任公司、泗县虹乡建设发展有限责任公司提供保证担保
南京金埔设计集团有限公司	王宜森	南京银行股份有限公司城东支行	5,000,000.00	2022/2/3	同时金埔园林股份有限公司提供保证担保
金埔园林股份有限公司	王宜森	江苏银行股份有限公司南京龙江支行	20,000,000.00	2022/2/2	同时以本公司名下的秦淮区风光里 33 幢 120 号 101 室、秦淮区风光里 33 幢 119 号 101 室、秦淮区侯家桥 12 号第 7 层和第 8 层提供抵押担保；以泗县古汴河(东段)滨水景观带设计施工总承包(EPC)项目的应收账款提供质押
合计			194,000,000.00		

(2) 关联方为本公司取得的短期借款提供保证反担保的情况如下：

被担保人	反担保人	保证人	金融机构	反担保借款金额	借款到期日	备注
金埔园林股份有限公司	王宜森、王丽	江苏省信用再担保集团有限公司	中国农业银行股份有限公司南京建邺支行	9,000,000.00	2022/9/2	
金埔园林股份有限公司	王宜森、王丽	江苏省信用融资担保有限责任公司	华夏银行股份有限公司南京挹江门支行	15,000,000.00	2022/7/1	同时金雪梅、睢晨曦、南京金埔设计集团有限公司提供连带责任反担保
金埔园林股份有限公司	王宜森、王丽	瀚华融资担保股份有限公司江苏分公司	江苏银行股份有限公司南京龙江支行	10,000,000.00	2022/6/28	
金埔园林股份有限公司	王宜森、王丽	南京紫金担保有限公司	交通银行股份有限公司江苏省分行	10,000,000.00	2022/4/24	同时金雪梅、睢晨曦提供连带责任反担保；本公司以名下房产原值为 2,800,846.00 元的玄武区中山路 102 号 1309 室、809 室提供抵押反担保；以泗县城北新区中心公园建设及羊城湖路道路改造工程EPC项目中心公园园林景观工程的应收账款提供质押反担保
金埔园林股份有限公司	王宜森	泗县中小企业融资担保有限责任公司	安徽泗县农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2022/2/9	同时金埔园林股份有限公司、泗县虹乡建设发展有限责任公司提供连带责任反担保
合计				54,000,000.00		

(3) 关联方为本公司取得的长期借款(含一年内到期的长期借款)提供保证担保的情况

如下:

被担保人	保证人	金融机构	担保借款金额	借款到期日	备注
沛县金埔园林景区建设有限责任公司	王宜森、王丽、	江苏银行股份有限公司沛县支行	16,000,000.00	2025/5/15 (其中 200 万元已于 2021/11/15 归还)	同时金埔园林股份有限公司提供保证; 本公司以沛县沙河风光旅游景区 PPP 项目的应收账款提供质押
金埔园林股份有限公司	王宜森、王丽	徽商银行股份有限公司泗县支行	19,000,000.00	2022/4/30 (其中 1,000 万元已于 2020/5/19 归还)	同时本公司以泗县城北新区路网生态绿廊工程 EPC 项目的应收账款提供质押, 泗县泗冶建设投资有限公司提供保证
			4,100,000.00	2022/4/29 (实际归还日期: 2021/3/19)	
			2,000,000.00	2022/4/26 (其中 100 万元已于 2021/3/19 归还)	
			4,900,000.00	2022/4/6 (实际归还日期: 2021/3/19)	
合计			46,000,000.00		

(4) 关联方为本公司取得保函提供保证担保的情况如下:

保证人	开立单位	金融机构	保函金额	保函到期日	备注
王宜森	金埔园林股份有限公司	安徽晟邗工程担保有限公司	328,101.00	2022/12/9	
王宜森	金埔园林股份有限公司	江苏智融担保有限公司	850,002.00	2022/7/7	
合计			1,178,103.00		

(5) 关联方为本公司取得保函提供保证反担保的情况如下:

保证人	开立单位	金融机构	保函金额	保函到期日	备注
王宜森、王丽	深圳市高新投融资担保有限公司	上海银行股份有限公司深圳分行	656,256.00	2022/11/2	

(6) 本期关联方为本公司开立银行承兑汇票提供保证担保的情况如下:

保证人	开票单位	开票金融机构	开票金额	出票日	到期日
王宜森、王丽	金埔园林股份有限公司	兴业银行股份有限公司南京苜蓿园支行	300,000.00	2021/12/20	2022/3/20
王宜森、王丽	金埔园林股份有限公司	兴业银行股份有限公司南京苜蓿园支行	300,000.00	2021/12/22	2022/9/22
王宜森、王丽	金埔园林股份有限公司	兴业银行股份有限公司南京苜蓿园支行	150,000.00	2021/12/22	2022/9/22

保证人	开票单位	开票金融机构	开票金额	出票日	到期日
合计			750,000.00		

4. 关联方资金拆借

(1) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	拆借利率
拆入				
南京银行股份有限公司城东支行	28,000,000.00	2021/9/9	2022/9/9	4.600%
南京银行股份有限公司城东支行	12,000,000.00	2021/8/6	2022/8/5	4.600%
南京银行股份有限公司城东支行	5,000,000.00	2021/2/3	2022/2/3	4.600%
南京高科科技小额贷款有限公司	5,000,000.00	2021/6/15	2022/6/14 (实际归还日期: 2021/6/24)	月利率 10.833%
南京高科科技小额贷款有限公司	5,000,000.00	2021/6/15	2022/6/14 (实际归还日期: 2021/6/24)	月利率 10.833%
南京银行股份有限公司城东支行	18,000,000.00	2020/9/21	2021/9/17 (实际归还日期: 2021/9/1)	5.100%
交通银行股份有限公司珠海分行(委托人:珠海铎灏投资控股有限公司)	10,000,000.00	2020/8/20	2021/8/20	9.000%
南京银行股份有限公司城东支行	9,000,000.00	2020/8/4	2021/8/4	5.100%
南京银行股份有限公司城东支行	3,000,000.00	2020/8/6	2021/8/3	5.100%
南京银行股份有限公司城东支行	814,817.79	2020/1/17	2021/1/14	5.300%
南京银行股份有限公司城东支行	4,185,182.21	2020/1/20	2021/1/14	5.300%

(2) 本公司在关联方开具保函情况

开立单位	金融机构(关联方)	保函金额	保函开立日	保函到期日	备注
金埔园林股份有限公司	珠海华金融资担保有限公司	330,933.84	2021/9/16	2022/9/15	同时本公司以应收账款提供质押担保
金埔园林股份有限公司	珠海华金融资担保有限公司	2,983,873.75	2021/11/6	2022/2/5	同时本公司以应收账款提供质押担保
金埔园林股份有限公司	珠海华金融资担保有限公司	588,392.04	2021/10/28	2022/1/27	同时本公司以应收账款提供质押担保
金埔园林股份有限公司	珠海华金融资担保有限公司	5,217,669.24	2020/9/21	2022/1/20	同时本公司以应收账款提供质押担保
金埔园林股份有限公司	珠海华金融资担保有限公司	2,983,873.75	2020/11/6	2021/11/5	同时本公司以应收账款提供质押担保
金埔园林股份有限公司	珠海华金融资担保有限公司	588,392.04	2020/10/28	2021/10/27	同时本公司以应收账款提供质押担保
金埔园林股份有限公司	珠海华金融资担保有限公司	1,412,775.62	2020/9/14	2021/9/13	同时本公司以应收账款提供质押担保
金埔园林股份有限公司	珠海华金融资担保有限公司	1,223,407.92	2020/6/9	2021/6/8	同时本公司以应收账款提供质押担保

开立单位	金融机构(关联方)	保函金额	保函开立日	保函到期日	备注
金埔园林股份有限公司	珠海华金融资担保有限公司	1,499,718.26	2020/8/5	2021/2/4	同时本公司以应收账款提供质押担保

(3) 关联方保理

关联方	保理类型	保理金额	保理费用	备注
华金国际商业保理(珠海)有限公司	不附追索权保理业务	5,329,228.29	298,324.48	

5. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	17	18
在本公司领取报酬人数	12	12
报酬总额(万元)	541.22	435.59

6. 其他关联交易

融资费用情况

关联方名称	关联交易内容	本期数	上年数
南京高科科技小额贷款有限公司	借款利息	32,500.00	220,277.78
南京银行股份有限公司城东支行	借款利息	1,837,891.71	1,405,282.11
交通银行股份有限公司珠海分行(委托人:横琴国际知识产权交易中心有限公司)	借款利息	-	207,083.34
交通银行股份有限公司珠海分行(委托人:珠海铎灏投资控股有限公司)	借款利息	577,500.00	335,000.00
珠海华金融资担保有限公司	担保费	76,948.11	457,816.02
珠海华金普惠金融控股有限公司	担保费	-	16,045.00
华金国际商业保理(珠海)有限公司	保理费	298,324.48	-
合计		2,823,164.30	2,641,504.25

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	广西华诚房地产投资有限公司	4,068,456.47	208,871.39	2,744,359.51	137,217.98
	南京华铎房地产开发有限公司	1,346,286.62	67,314.33	384,639.61	19,231.98

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	有限公司				
	南京华懋钜盛房地产开发有限公司	-	-	30,420.00	3,042.00
	钦州皇马资产经营集团有限公司	9,300,429.02	1,652,467.85	9,316,489.61	818,225.11
	钦州九佰垵农业发展有限公司	875,486.32	393,111.11	776,303.99	155,260.80
	钦州市钦北区城市建设投资有限公司	22,589,585.45	9,433,547.68	19,929,210.72	3,757,514.58
	沈阳华纳置业有限公司	1,317,300.33	1,317,300.33	1,317,300.33	1,317,300.33
	阳江华阳开发建设有限公司	518,245.52	259,122.76	5,130,106.15	1,026,021.23
	珠海城际轨道实业有限公司	316,944.32	63,388.86	316,944.32	31,694.43
	珠海富山工业园投资开发有限公司	3,060,068.13	153,003.41	149,673.13	7,483.66
	珠海华保开发建设有限公司	552,949.76	139,153.61	117,374.86	117,374.86
	珠海华宸开发建设有限公司	36,974.89	23,923.31	36,974.89	11,961.66
	珠海华发高新建设控股有限公司	23,534.22	11,767.11	23,534.22	4,706.84
	珠海华发体育发展有限公司	97,970.19	9,797.02	888,667.04	44,433.35
	珠海华发智谷投资运营有限公司	-	-	974,364.64	48,718.23
	珠海华港建设投资有限公司	1,210,000.00	554,400.00	1,110,000.00	219,900.00
	珠海华瀚开发建设有限公司	32,979.19	6,595.84	2,881,386.70	2,718,692.15
	珠海华郡房产开发有限公司	1,338,386.18	66,919.31	4,140,941.49	207,047.07
	珠海华勤开发建设有限公司	539,197.45	26,959.87	1,188,272.58	59,413.63

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	珠海华以建设有限公司	81,250.50	4,062.53	162,501.00	8,125.05
	珠海情侣海岸建设有限公司	854,693.90	58,634.70	106,000.00	10,600.00
	珠海十字门中央商务区建设控股有限公司	15,626,677.31	972,085.75	5,688,535.53	353,216.87
	珠海市浩丰贸易有限公司	2,631,741.73	131,587.09	795,579.90	39,779.00
	江苏省建筑工程集团有限公司[注]	29,139,940.65	2,716,103.92	28,743,867.09	1,437,193.35
	珠海华发城市运营投资控股有限公司	22,912.50	1,145.63	-	-
	珠海城市建设集团有限公司	533,082.31	26,654.12	-	-
	武汉华启房地产开发有限公司	2,818,470.66	140,923.53	-	-
	珠海华昕开发建设有限公司	860,062.21	43,003.11	-	-
	珠海景华房地产有限公司	1,857,680.81	92,884.04	-	-
	珠海华和建设有限公司	30,424.50	1,521.23	-	-
	常熟铎顺科技产业园投资发展有限公司	462,543.05	23,127.15	-	-
	南京裕晟置业有限公司	65,390.65	13,078.13	-	-
(2) 其他应收款					
	钦州皇马资产经营集团有限公司	6,000,000.00	1,200,000.00	6,000,000.00	600,000.00
	南京铎耀房地产开发有限公司	200,000.00	10,000.00	-	-
	珠海华熠商业运营管理有限公司	143,700.00	7,185.00	-	-

[注]工程项目业主方为钦州皇马资产经营集团有限公司。

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付账款			
	珠海华发物业管理服务有限公司	360.00	360.00
(2) 其他应付款			
	徐寿飞	-	10,000.00
	窦逗	4,399.00	5,399.00
	刘殿华	-	11,194.30
	刘标	-	1,213.82
	王宜森	-	40,947.00
	钦州皇马资产经营集团有限公司	84,720.00	40,595.00
(3) 短期借款未到期应付利息			
	交通银行股份有限公司珠海分行(委托人:珠海铧灏投资控股有限公司)	-	27,500.00
	南京银行股份有限公司城东支行	63,250.01	57,397.22

(四) 关联方交易引起的合同资产和合同负债

1. 合同资产

关联方名称	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
南京华铎房地产开发有限公司	4,145,348.77	-	1,236,122.33	-
常熟铧顺科技产业园投资发展有限公司	1,024,938.04	-	-	-
南京铧泓置业有限公司	318,612.96	-	-	-
珠海华昕开发建设有限公司	1,179,457.96	-	-	-
珠海景华房地产有限公司	464,420.20	-	-	-
珠海情侣海岸建设有限公司	-	-	4,359,548.86	-
珠海十字门中央商务区建设控股有限公司	7,954,635.91	-	5,095,633.98	-
珠海富山工业园投资开发有限公司	-	-	1,844,373.33	-
珠海市浩丰贸易有限公司	-	-	2,121,144.98	-
珠海华郡房产开发有限公司	-	-	1,549,985.37	-
钦州市钦北区城市建设投资有限公司	-	-	2,660,374.73	266,037.47

关联方名称	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
钦州皇马资产经营集团有限公司	-	-	308,053.60	-
江苏省建筑工程集团有限公司 [注]	9,205,760.81	359,298.34	7,185,966.78	-
广西华诚房地产投资有限公司	-	-	1,866,018.35	-
武汉华启房地产开发有限公司	3,667,617.67	-	88,961.94	-
珠海华勤开发建设有限公司	311,699.31	-	297,068.15	-
珠海华发智谷投资运营有限公司	4,407,636.68	-	243,591.16	-
珠海城市建设集团有限公司	-	-	8,040.16	-
珠海华熠商业运营管理有限公司	133,868.68	-	-	-

[注]工程项目业主方为钦州皇马资产经营集团有限公司。

2. 合同负债

关联方名称	期末数	期初数
钦州皇马资产经营集团有限公司	598,821.84	-
珠海华保开发建设有限公司	186,896.98	186,896.98
珠海华金开发建设有限公司	279,368.87	279,368.87
珠海铧隆建筑设计咨询有限公司	519,881.06	-
珠海华和建设有限公司	-	229,618.87

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

根据本公司2021年5月27日第四届董事会第三次会议决议，本公司投资2,000.00万元，设立全资子公司宿迁莱埔数字新材料有限公司。其中本公司出资2,000.00万元，持有该公司100%股权。截止2021年12月31日，尚未出资。

根据本公司2021年8月11日第四届董事会第四次会议决议，本公司投资2,000.00万元，设立全资子公司金埔(南京)景观文创有限公司。其中本公司出资2,000.00万元，持有该公司100%股权。截止2021年12月31日，尚未出资。

根据本公司2021年9月13日第四届董事会第六次会议决议，本公司与江苏东和投资集团

有限公司共同投资投资10,000.00万元，设立江苏和埔生态建设有限公司。其中本公司出资4,900.00万元，持有该公司49%股权。截止2021年12月31日，尚未出资。

2. 募集资金使用承诺情况

经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]2742号文核准，并经深圳证券交易所同意，由联席主承销商长江证券承销保荐有限公司和华金证券股份有限公司负责组织实施本公司非公开发行股票的发行及承销工作，于2021年11月2日以战略配售、网下向配售对象询价发行和网上资金申购定价发行相结合的方式向社会公众公开发行人民币普通股(A股)股票2,640.00万股，发行价格为人民币12.36元/股，截至2021年12月31日本公司共募集资金总额为人民币326,304,000.00元，扣除不含税发行费用40,023,069.26元，募集资金净额为286,280,930.74元。募集资金投向使用情况如下：

单位：人民币万元

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
补充园林工程施工业务营运资金项目	25,628.09	5,938.89
金埔园林工程配套技术中心项目	1,000.00	-
金埔园林设计服务网络建设项目	2,000.00	-
合计	28,628.09	5,938.89

3. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十一(二)2

“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元) 1)

合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期 日
金埔园林股份有限公司	南京银行股份有限公司城东支行	房屋建筑物/ 土地使用权	800.71	495.08	2,800.00	2022/9/9
金埔园林股份有限公司	南京银行股份有限公司城东支行	房屋建筑物	273.76	143.41	1,200.00	2022/8/5
金埔园林股份有限公司	江苏银行股份有限公司南京龙江支行	房屋建筑物	753.98	398.41	2,000.00	2022/2/2
小计			1,828.45	1,036.90	6,000.00	

2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押反担保情况

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期日
金埔园林股份有限公司	南京紫金融资担保有限责任公司	房屋建筑物	280.08	196.76	1,000.00	2022/4/24

(3) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位: 万元) 1)

合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
沛县金埔园林景区建设有限责任公司	江苏银行股份有限公司沛县支行	应收账款	402.73	382.59	1,400.00	2025/5/15
金埔园林股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司南京分行	应收账款	350.11	280.09	1,000.00	2022/9/23
金埔园林股份有限公司	无锡金控商业保理有限公司	应收账款	14,218.24	12,815.35	5,000.00	2022/6/14
金埔园林股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司南京分行	应收账款	6,036.12	4,905.90	1,500.00	2022/5/17
金埔园林股份有限公司	徽商银行股份有限公司泗县支行	应收账款	3,864.32	3,114.71	900.00	2022/4/30
					100.00	2022/4/26
金埔园林股份有限公司	江苏银行股份有限公司南京龙江支行	应收账款	3,171.79	2,070.80	2,000.00	2022/2/2
小计			28,043.31	23,569.44	11,900.00	

2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押反担保情况

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
金埔园林股份有限公司	南京紫金融资担保有限责任公司	应收账款	7,902.68	6,322.14	1,000.00	2022/4/24

(4) 合并范围内各公司为自身对外开立保函进行的财产质押担保情况(单位: 万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保保函余额	保函最后到期日
金埔园林股份有限公司	珠海华金融资担保有限公司	应收账款	185.77	176.48	33.09	2022/9/15
金埔园林股份有限公司	珠海华金融资担保有限公司	应收账款	-	-	298.39	2022/2/5
金埔园林股份有限公司	珠海华金融资担保有限公司	应收账款	78.49	74.56	58.84	2022/1/27
金埔园林股份有限公司	珠海华金融资担保有限公司	应收账款	953.00	905.35	521.77	2022/1/20
小计			1,217.26	1,156.39	912.09	

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

序号	原告	被告	诉讼标的金额	案由	案件进展情况	备注
1	李军、郝家福	金埔园林股份有限公司、新沂市交通运输局	9,380,000.00元及利息	工程施工合同纠纷	二审已判决, 申请再审	[注]
2	陈广洲	金埔园林股份有限公司	131,230.00元	劳动争议纠纷	一审再审已判决, 陈广	

序号	原告	被告	诉讼标的金额	案由	案件进展情况	备注
					洲上诉	
3	淮安硕美商贸有限公司	金埔园林股份有限公司	715,911.17 元及利息	买卖合同纠纷	起诉中	
4	六合成有建材经营部	金埔园林股份有限公司	1,188,642.10 元及利息	买卖合同纠纷	起诉中	
5	淮安市锦绣国际装饰城丁伟建材总汇	金埔园林股份有限公司	2,949,784.90 元及利息	买卖合同纠纷	起诉中	

[注]截至报告出具日，该案二审已判决。根据李军、郝家福的申请，新沂市人民法院于2018年11月12日作出(2018)苏0381民初4205号民事裁定书，裁定冻结(查封)金埔园林股份有限公司在金融机构的存款或其他同等价值的财产(保全价值为1,000.00万元)。新沂市人民法院已于2018年11月冻结公司银行存款590,605.46元，并于2019年2月作出(2018)苏0381民初4205号之一民事裁定书解除该银行存款冻结，同时公司向新沂市人民法院支付589,609.08元作为保证金。此外，新沂市人民法院于2018年12月15日作出(2018)苏0381民初4205号协助执行通知书，要求沛县园林局协助执行冻结发行人在沛县园林局的工程款1,000.00万元(系发行人承包沛县S253东环路绿化景观工程工程款)，冻结期限3年。冻结期间上述款项不得发放，如需发放可向新沂市人民法院提存。

本案一审判决被告金埔园林股份有限公司于本判决发生法律效力之日起十日内支付原告李军、郝家福工程款71.185585万元及利息(自2013年5月30日起至实际给付之日止，按中国人民银行同期贷款利率计算)。双方均不服一审法院判决并提起上诉，江苏省徐州市中级人民法院于2020年11月9日作出(2020)苏03民终3331号民事判决书，判定驳回上诉，维持原判。2021年2月，金埔园林就李军、郝家福诉金埔园林、新沂市交通运输局建设工程施工合同纠纷一案向江苏省高级人民法院申请再审，江苏省高级人民法院已立案受理，案号：(2021)苏民申1302号，该案正在再审审理过程中。

公司上述5起诉讼纠纷，均为正常业务经营过程中所产生，公司已采取及时、有效的措施减少该等诉讼对公司可能造成的不利影响，上述诉讼对公司资产质量和经营成果影响较小。

2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1) 截至2021年12月31日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元) 1)

本公司合并范围内公司之间的保证担保情况

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
金埔园林股份有限公司	沛县金埔园林景区建设有限责任公司	江苏银行股份有限公司沛县支行	1,400.00	2025/5/15	
金埔园林股份有限公司	香格里拉市金埔园林有限公司	中国银行股份有限公司迪庆州分行	800.00	2022/12/31	
金埔园林股份有限公司	南京金埔设计集团有限公司	南京银行股份有限公司城东支行	500.00	2022/2/3	

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款 余额	借款到期日	备注
小计			2,700.00		

2) 本公司合并范围内公司之间的保证反担保情况

担保单位	被担保单位	保证单位	担保借款余 额	借款到期日	备注
南京金埔设计集团 有限公司	金埔园林股份有限公 司	江苏省信用融资担保 有限责任公司	1,500.00	2022/7/1	

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	质押权人	质押标 的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借 款余额	借款到期日
金埔园林股份 有限公司	香格里拉市 金埔园林有 限公司	中国银行股 份有限公司 迪庆州分行	应收账 款	441.05	419.00	800.00	2022/12/31

十二、资产负债表日后事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 重要的非调整事项

根据本公司 2022 年 1 月 11 日 第四届董事会第十一次会议决议，本公司与云梦县城市建设投资公司共同投资 2,000 万元，设立金埔园林湖北有限公司。其中本公司出资 1,160 万元，持有该公司 58%股权，于 2022 年 2 月 18 日出资 580 万元。

(二) 资产负债表日后利润分配情况说明

2022年4月20日公司第四届董事会第十二次会议审议通过2021年度利润分配预案，以报告期末总股本105,600,000.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1元(含税)，共计10,560,000.00元。以上股利分配预案尚须提交2021年度公司股东大会审议通过后方可实施。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十五)“使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	181,597.63

(3) 租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理，本期计入当期损益的租赁费用情况如下：

项目	本期数
短期租赁费用	1,159,349.05

(4) 与租赁相关的总现金流出

项目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,474,050.95
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	1,166,793.39
合计	2,640,844.34

(5) 租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注八(三)“流动风险”之说明。

2. 作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项目	本期数
租赁收入	859,015.88
其中：与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入	-

(2) 资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额

项目	未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	550,000.00
资产负债表日后第 2 年	460,000.00
资产负债表日后第 3 年	460,000.00
资产负债表日后第 4 年	460,000.00
资产负债表日后第 5 年	230,000.00

(二) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 3 个报告分部，分别为工程施工、景观设计和苗木销售。这些报告分部是以公司业务内容为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2. 报告分部的财务信息

2021 年度:

项目	工程施工	景观设计	苗木销售	分部间抵销	合计
主营业务收入	927,949,974.79	51,146,094.38	822,700.00	-22,580,024.15	957,338,745.02
主营业务成本	670,577,137.06	28,287,413.34	624,575.32	-18,350,187.94	681,138,937.78
资产总额	2,536,244,888.02	126,418,926.80	3,997,515.75	-132,270,635.99	2,534,390,694.58
负债总额	1,488,957,059.19	121,999,971.07	2,900,494.38	-124,649,470.86	1,489,208,053.78

2020 年度:

项目	工程施工	景观设计	苗木销售	分部间抵销	合计
主营业务收入	886,363,066.16	65,338,399.66	2,925,510.00	-23,072,559.08	931,554,416.74
主营业务成本	651,689,010.17	44,294,915.48	866,801.27	-21,030,285.65	675,820,441.27
资产总额	1,874,262,520.30	100,607,138.26	5,322,795.92	-67,881,780.70	1,912,310,673.78
负债总额	1,195,638,366.10	100,573,817.92	3,830,194.18	-61,930,682.04	1,238,111,696.16

(三) 公开发行股票

经中国证券监督管理委员会 2021 年 8 月 19 日《关于核准金埔园林股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》(证监许可[2021]2742 号)批复，公司向社会公开发行人民币普通股(A 股) 26,400,000.00 股，每股面值人民币 1 元，发行价为每股人民币 12.36 元，募集资金总额为人民币 326,304,000.00 元，减除不含税发行费用人民币 40,023,069.26 元，实际募集资金净额为人民币 286,280,930.74 元，其中 26,400,000.00 元计入股本，剩余 259,880,930.74 元计入资本公积，上述公开发行新增股本业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具中汇会验[2021]7542 号验资报告。公司已于 2021 年 12 月 30 日在南

京市工商行政管理局办妥工商变更登记手续。

(四) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

1. PPP 项目合同的相关信息

(1) PPP 项目合同主要信息

沛县沙河风光旅游景区项目系根据沛县园林局与金埔园林有限公司于 2018 年 3 月签订的《沛县沙河风光旅游景区项目-PPP 项目合同》，金埔园林设立全资项目公司沛县金埔园林景区建设有限责任公司，收购前期存量项目沛县黄河故道大沙河护坡绿化工程 I 标段和 II 标段，并对剩余工程项目进行投融资、建设、运营和维护。项目工程建安费(不含已建工程部分)下浮率为 10%，综合投资回报率为中国人民银行五年以上同期贷款利率的 110%。项目合作期为 10 年，包括 2 年建设期和 8 年运营期。项目采用 BOT 运作方式，资金来源于两个部分：一是项目公司拟定注册资本金 1,000 万元，占项目总投资额的 21.49%；二是债权融资 3,653 万元，占项目总投资额的 78.51%，以项目公司为融资主体进行融资。

(2) PPP 项目相关财务信息

截止日期	合同资产	应收账款	其他非流动资产
2021 年 12 月 31 日	3,042,224.94	4,027,254.90	42,059,486.49

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 12 月 31 日；本期系指 2021 年度，上年系指 2020 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数
1 年以内	305,888,803.63
1-2 年	355,823,091.44
2-3 年	328,153,930.70
3-4 年	85,595,854.96
4-5 年	6,127,435.29
5 年以上	27,444,355.18
账面余额小计	1,109,033,471.20

账龄		期末数
减：坏账准备		193,908,469.43
账面价值合计		915,125,001.77

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,390,706.87	0.22	2,390,706.87	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,106,642,764.33	99.78	191,517,762.56	17.31	915,125,001.77
合计	1,109,033,471.20	100.00	193,908,469.43	17.48	915,125,001.77

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	470,727.06	0.04	470,727.06	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,123,367,652.46	99.96	157,946,669.88	14.06	965,420,982.58
合计	1,123,838,379.52	100.00	158,417,396.94	14.10	965,420,982.58

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
上海海炫世界文化投资管理有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	存在未按时履行义务被强制执行或失信等特别风险
南京空港会展投资管理有限公司	29,645.00	29,645.00	100.00	存在未按时履行义务被强制执行或失信等特别风险
南京鼎通园区建设发展有限公司	131,225.00	131,225.00	100.00	存在未按时履行义务被强制执行或失信等特别风险
和县鼎兴园区建设发展有限公司	115,360.00	115,360.00	100.00	存在未按时履行义务被强制执行或失信等特别风险
来安鼎兴园区建设发展有限公司	851,559.01	851,559.01	100.00	存在未按时履行义务被强制执行或失信等特别风险
营口双瑞房地产开发有限公司	470,727.06	470,727.06	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
重庆长美生态园林绿化有限公司	490,000.00	490,000.00	100.00	注销备案
马鞍山鼎兴园区建设发展有限公司	2,190.80	2,190.80	100.00	存在未按时履行义务被强制执行或失信等特别风险
小计	2,390,706.87	2,390,706.87	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,106,642,764.33	191,517,762.56	17.31

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	305,369,158.63	15,268,457.93	5.00
1-2年	355,755,731.44	35,575,573.15	10.00
2-3年	327,889,239.90	65,577,847.97	20.00
3-4年	85,065,501.71	42,532,750.86	50.00
4-5年	5,654,931.54	5,654,931.54	100.00
5年以上	26,908,201.11	26,908,201.11	100.00
小计	1,106,642,764.33	191,517,762.56	17.31

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	470,727.06	1,919,979.81	-	-	-	2,390,706.87
按组合计提坏账准备	157,946,669.88	34,466,979.24	-	895,886.56	-	191,517,762.56
小计	158,417,396.94	36,386,959.05	-	895,886.56	-	193,908,469.43

5. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	895,886.56

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
南京明外郭秦淮新河百里风光带建设有限公司	工程款	290,044.03	无法收回	经治理层审批	否
南京高新技术经济开发总公司	工程款	165,170.68	无法收回	经治理层审批	否
南京市雨花台区房地产综合开发有限责任公司	工程款	84,102.28	无法收回	经治理层审批	否
皖晴楼	工程款	50,000.00	无法收回	经治理层审批	否
江苏警官学院	工程款	50,000.00	无法收回	经治理层审批	否
西宁市教育局	设计款	50,000.00	无法收回	经治理层审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
小计		689,316.99			

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
香格里拉市住房和城乡建设局	207,026,759.30	[注 1]	18.67	26,129,529.18
中国十七冶集团有限公司	84,829,123.30	[注 2]	7.65	18,706,520.59
泗县虹乡建设发展有限责任公司	72,437,486.33	[注 3]	6.53	13,074,978.11
泗县泗冶建设投资有限公司	70,361,036.65	[注 4]	6.34	18,505,917.82
南京同力建设集团股份有限公司	58,856,258.33	[注 5]	5.31	3,351,620.86
小计	493,510,663.91		44.50	79,768,566.56

[注 1]其中：1 年以内 3,786,957.66 元，1-2 年 147,077,790.33 元，2-3 年 56,162,011.31 元。

[注 2]其中：2-3 年 79,026,803.55 元，3-4 年 5,802,319.75 元。

[注 3]其中：1 年以内 3,210,070.93 元，1-2 年 11,350,085.20 元，2-3 年 57,197,330.20 元，3-4 年 680,000.00 元。

[注 4]其中：1-2 年 4,419,113.69 元，2-3 年 49,689,850.09 元，3-4 年 16,252,072.87 元。

[注 5]其中：1 年以内 50,680,099.40 元，1-2 年 8,176,158.93 元。

7. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)
江苏省建筑工程集团有限公司	工程项目业主方为钦州皇马资产经营集团有限公司	25,182,137.55	2.27
钦州市钦北区城市建设投资有限公司	与子公司广西金埔少数股东钦州皇马城市发展投资有限公司同受钦州皇马的控制	22,431,919.75	2.02
珠海十字门中央商务区建设控股有限公司	与公司股东珠海铨创同受华发集团的控制	15,361,787.51	1.39
沛县金埔园林景区建设有限责任公司	全资子公司	12,195,600.89	1.10
钦州皇马资产经营集团有限公司	子公司广西金埔少数股东钦州皇马城市发展投资有限公司的控股股东	9,189,036.24	0.83
广西华诚房地产投资有限公司	与公司股东珠海铨创同受华发集团的控制	4,068,456.47	0.37
珠海富山工业园投资开发有限公司	与公司股东珠海铨创同受华发集团的控制	3,060,068.13	0.28

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)
武汉华启房地产开发有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	2,818,470.66	0.25
珠海市浩丰贸易有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	2,631,741.73	0.24
珠海景华房地产有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	1,857,680.81	0.17
南京华铎房地产开发有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	1,346,286.62	0.12
珠海华郡房产开发有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	1,338,386.18	0.12
沈阳华纳置业有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	1,317,300.33	0.12
珠海华港建设投资有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	1,210,000.00	0.11
珠海华昕开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	860,062.21	0.08
珠海情侣海岸建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	854,693.90	0.08
钦州九佰垌农业发展有限公司	与子公司广西金埔少数股东钦州皇马城市发展投资有限公司同受钦州皇马的控制	776,303.99	0.07
珠海华勤开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	539,197.45	0.05
阳江华阳开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	518,245.52	0.05
常熟铎顺科技产业园投资发展有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	462,543.05	0.04
珠海城际轨道实业有限公司	受华发集团重大影响企业	316,944.32	0.03
珠海华以建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	81,250.50	0.01
南京裕晟置业有限公司	受华发集团重大影响企业	65,390.65	0.01
珠海华瀚开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	32,979.19	0.00
珠海华和建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	30,424.50	0.00
珠海华发城市运营投资控股有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	22,912.50	0.00
珠海华宸开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	16,314.47	0.00
小计		108,586,135.12	9.81

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
中国水利水电第七工程局有限公司江北新区长江岸线提升工程一期项目部	不附追索权的保理出售	29,700,000.00	-474,618.19
广西华诚房地产投资有限公司	不附追索权的保理出售	1,777,754.66	-101,241.54
珠海市浩丰贸易有限公司	不附追索权的保理出售	1,265,687.37	-71,542.98

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
珠海华郡房产开发有限公司	不附追索权的保理出售	4,692,000.00	-250,389.10
武汉华启房地产开发有限公司	不附追索权的保理出售	1,536,000.00	-76,800.00
常熟铨顺科技产业园投资发展有限公司	不附追索权的保理出售	3,637,209.12	-193,232.47
小计		42,608,651.15	-1,167,824.28

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	28,774,209.80	4,389,867.25	24,384,342.55
合计	28,774,209.80	4,389,867.25	24,384,342.55

续上表：

项目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	27,634,384.84	2,954,878.38	24,679,506.46
合计	27,634,384.84	2,954,878.38	24,679,506.46

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数
1 年以内	15,192,278.96
1-2 年	4,752,842.24
2-3 年	6,600,323.65
3-4 年	1,545,356.45
4-5 年	223,268.00

账龄	期末数
5年以上	460,140.50
账面余额小计	28,774,209.80
减：坏账准备	4,389,867.25
账面价值小计	24,384,342.55

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	7,340,697.28	6,614,639.23
保证金及押金	20,042,180.10	18,684,504.18
备用金及特定款项	556,499.24	1,597,388.28
其他	834,833.18	737,853.15
账面余额小计	28,774,209.80	27,634,384.84
减：坏账准备	4,389,867.25	2,954,878.38
账面价值小计	24,384,342.55	24,679,506.46

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
2021年1月1日余额	-	2,749,421.42	205,456.96	2,954,878.38
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-290,772.58	290,772.58	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	1,230,309.95	204,678.92	1,434,988.87
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	-	3,688,958.79	700,908.46	4,389,867.25

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	28,073,301.34	3,688,958.79	13.14

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	15,192,278.96	759,613.95	5.00
1-2 年	4,331,933.78	433,193.38	10.00
2-3 年	6,600,323.65	1,320,064.73	20.00
3-4 年	1,545,356.45	772,678.23	50.00
4-5 年	223,268.00	223,268.00	100.00
5 年以上	180,140.50	180,140.50	100.00
小计	28,073,301.34	3,688,958.79	13.14

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	205,456.96	495,451.50	-	-	-	700,908.46
按组合计提坏账准备	2,749,421.42	939,537.37	-	-	-	3,688,958.79
小计	2,954,878.38	1,434,988.87	-	-	-	4,389,867.25

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
钦州皇马资产经营集团有限公司	保证金及押金	6,000,000.00	2-3 年	20.85	1,200,000.00
泗县城市建设投资有限公司	保证金及押金	5,000,000.00	1 年以内	17.38	250,000.00
沛县金埔园林景区建设有限责任公司	往来款	4,205,707.31	1 年以内	14.62	210,285.37
江西金埔生态科技发展有限公司	往来款	2,581,704.42	[注 1]	8.97	131,670.44
淮安市淮阴区徐溜镇兴镇资产经营有限公司	保证金及押金	2,000,000.00	1-2 年	6.95	200,000.00
小计		19,787,411.73		68.77	1,991,955.81

[注 1] 其中：1 年以内 2,530,000.00 元，1-2 年 51,704.42 元。

(7) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
江西金埔生态科技发展有限公司	全资子公司	2,581,704.42	8.97

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
宿迁莱埔数字新材料有限公司	全资子公司	225,608.05	0.78
沛县金埔园林景区建设有限责任公司	全资子公司	4,205,707.31	14.62
南京铎耀房地产开发有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制	200,000.00	0.70
钦州皇马资产经营集团有限公司	子公司广西金埔少数股东钦州皇马城市发展投资有限公司的控股股东	6,000,000.00	20.85
小计		13,213,019.78	45.92

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,000,000.00	-	100,000,000.00

续上表:

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,000,000.00	-	100,000,000.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南京金埔设计集团有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
江西金埔生态科技发展有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
珠海金埔园林有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
安徽金埔农林生态科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广西金埔园林有限公司	14,000,000.00	-	-	14,000,000.00	-	-
香格里拉市金埔园林有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
沛县金埔园林景区建设有限责任公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
小计	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	933,994,489.74	670,899,598.73	925,196,606.03	679,043,225.92
其他业务	1,077,883.82	419,546.08	820,730.15	414,146.76
合计	935,072,373.56	671,319,144.81	926,017,336.18	679,457,372.68

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

按业务类别分类

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
工程施工	905,199,386.51	653,561,821.64	882,835,215.49	650,422,935.15
景观设计	28,795,103.23	17,337,777.09	42,361,390.54	28,620,290.77
小计	933,994,489.74	670,899,598.73	925,196,606.03	679,043,225.92

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
香格里拉市奶子河保护治理与生态修复基础设施建设指挥部	170,659,664.32	18.25
维西傈僳族自治县住房和城乡建设局	127,708,735.04	13.66
连云港胜海实业有限公司	85,260,712.32	9.12
泗县经济开发区管理委员会	67,781,864.02	7.25
香格里拉市城镇生态环境基础设施项目建设指挥部	52,353,684.41	5.60
小计	503,764,660.11	53.88

(五) 投资收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
银行理财产品投资收益	-	55,636.30

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	9,284.46	-
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)	1,285,745.70	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	244,779.30	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
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	-343,541.97	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	61,081.12	-

项目	金额	说明
小计	1,257,348.61	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	258,835.63	-
非经常性损益净额	998,512.98	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	998,223.23	-
归属于少数股东的非经常性损益	289.75	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	11.56	1.04	1.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.43	1.03	1.03

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	84,871,998.69
非经常性损益	2	998,223.23
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	83,873,775.46
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	668,051,075.70
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	286,280,930.73
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	1
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-542,801.75
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6.00
报告期月份数	11	12.00

项目	序号	本期数
加权平均净资产	12[注]	734,072,418.40
加权平均净资产收益率	13=1/12	11.56%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	11.43%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	84,871,998.69
非经常性损益	2	998,223.23
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	83,873,775.46
期初股份总数	4	79,200,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	26,400,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	1.00
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	81,400,000.00
基本每股收益	13=1/12	1.04
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	1.03

[注]12=4+5+6*7/11-8*9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
交易性金融资产	新增	主要系公司使用暂时闲置募集资金购买结构性存款所致。
应收款项融资	新增	主要系信用风险较低的银行承兑汇票期末余额转列所致。
预付款项	大幅下降 94.29%	主要系 PPP 项目前期存量项目本期移交并进入运营

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
		期，预付工程款用于支付合同资产所致。
合同资产	大幅增长 87.87%	主要系江北新区长江岸线湿地保护与环境提升一期工程一标段扬子江公园景观绿化工程、泗县经济开发区道路及配套管网工程设计施工一体化项目、维西县永春河流域生态治理及基础设施建设(一期)项目(EPC)、香格里拉市奶子河保护治理与生态修复基础设施建设项目工程总承包(EPC)等工程项目履约成本已发生但尚未到结算时点所致。
其他流动资产	大幅增长	主要系待取得抵扣凭证的进项税额增加所致。
长期应收款	下降 30.85%	主要系转列至一年内到期的非流动资产所致。
长期待摊费用	增长 41.53%	主要系本期新增装修费所致。
其他非流动资产	增长 34.52%	主要系 PPP 项目前期存量项目本期移交并进入运营期，将确认的一年以上合同资产转列至本科目所致。
短期借款	下降 34.68%	主要系公司上市后融资环境得到改善，新增借款所致。
应付票据	大幅增长	主要系公司开具商业承兑汇票用于支付采购款所致。
其他应付款	大幅增长	主要系部分上市发行费用尚未支付所致。
其他流动负债	增长 37.83%	主要系根据产值确认的增值税销项税未到纳税义务时点，转列至其他流动负债所致。
长期借款	大幅下降 58.34%	主要系本期归还长期借款 1,200 万元，并未取得新的长期借款所致。
租赁负债	大幅下降 60.13%	主要系本期支付租赁费所致。
预计负债	大幅下降	主要系上期未决诉讼本期已结案或调解所致。
股本	增长 33.33%	主要系本期发行新股所致。
资本公积	大幅增长 115.38%	主要系本期发行新股所致。
专项储备	大幅下降 81.22%	主要系本期使用安全生产费所致。

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
研发费用	大幅增加 131.26%	主要系本期加大研发人工和材料投入所致。
资产减值损失	大幅增加	主要系合同资产按预期信用损失率计提减值所致。
营业外支出	大幅下降 46.12%	主要系上期对外捐赠较多所致。
少数股东损益	大幅增加	主要系控股子公司广西金埔承接工程，确认相关毛利所致。

金埔园林股份有限公司

2022 年 4 月 20 日