

证券代码：831538

证券简称：筑园景观

主办券商：安信证券



筑园景观

筑园景观

NEEQ: 831538

苏州筑园景观规划设计股份有限公司

Suzhou Architecture Gardens Landscape  
Planning Design CO., LTD

年度报告

2022

# 公司年度大事记

1



2022 年 1 月经复审审定为江苏省工程勘察设计行业诚信单位。

2



2022 年 1 月被认定为江苏省勘察设计质量管理先进单位。

3



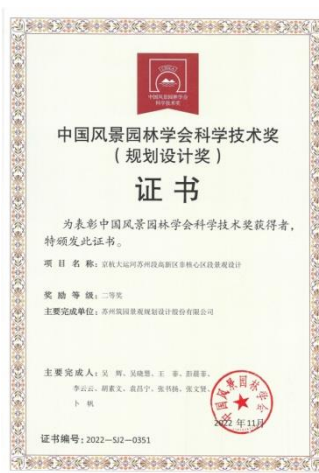
获得 1 个发明专利证书和 9 个实用新型专利证书。

4



多个项目分别获省、市城乡建设系统优秀勘察设计奖项及海绵城市建设示范项目荣誉。

5



2022 年 11 月“京杭大运河苏州段高新区非核心区段景观设计”获中国风景园林学会科学技术奖（规划设计奖）。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	29
第八节	财务会计报告 .....	33
第九节	备查文件目录 .....	92

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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

公司负责人张术威、主管会计工作负责人宫苏玉及会计机构负责人（会计主管人员）宫苏玉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
行业经营风险	公司主营业务是园林景观工程设计，主要面向市政工程类项目和房地产开发类项目。而这两类项目受经济周期波动、宏观经济政策走势、地方政府财政状况、基建投资开发走向、房地产行业的整体景气度和调控措施等因素的影响和制约很大，从而会对公司市场开拓、业务承接、日常运营等方面构成一定影响。
市场竞争风险	园林景观工程设计行业的准入门槛较低，市场化程度高，我国园林企业数量众多且不断增加，行业内普遍集中度不高，市场竞争激烈。在房地产业、市政景观投资萎缩的大背景下，市场竞争更为剧烈。在江苏省内，虽然与同行业其他企业相比，公司具有一定的竞争优势，但激烈的市场竞争可能降低公司的市场份额，影响公司经营业绩的增长，同时，随着公司业务逐渐向江苏省外区域不断扩展，以及新的园林施工及设计企业不断进入该领域，公司将面临更加激烈的竞争环境。
人才流动风险	园林绿化设计行业技术含量较高，行业人才相对集中。人

	<p>员除需具备相关专业知识外，还需具备多年的行业实践经验。因此，设计服务人员对于企业而言尤为重要。由于区域性园林设计院数量众多，行业准入门槛较低，加之大量国外设计公司在中国开展业务，也给研发和设计服务人员带来更多的职业选择机会。公司面临一定的人才流动风险。尤其在行业投资萎缩、竞争加剧的情况下，必然会出现技术人员的震荡流动。公司将着力加强市场开拓、内部管理，强化人才引进和团队稳定，从而避免不利影响的出现。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>公司的控股股东及实际控制人为张平。张平持有公司 70% 的股份，且担任公司董事长，对公司经营决策可施予重大影响。若张平利用相关管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或其他股东利益</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、筑园景观	指	苏州筑园景观规划设计股份有限公司
天园公司	指	苏州天园景观艺术工程有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
章程	指	苏州筑园景观规划设计股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本年度	指	2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
EPC	指	公司受业主委托，按照合同约定对工程建设项目的 设计、采购、施工、试运行等实行全过程或若干阶段的 承包

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	苏州筑园景观规划设计股份有限公司
英文名称及缩写	Suzhou Architecture Gardens Landscape Planning Design CO.,LTD AGL
证券简称	筑园景观
证券代码	831538
法定代表人	张术威

### 二、 联系方式

董事会秘书	尹滢
联系地址	苏州高新区邓尉路 9 号 1 幢 2004 室
电话	0512-68667368
传真	0512-68667368
电子邮箱	14054425@qq.com
公司网址	www.aglzy.com
办公地址	苏州高新区邓尉路 9 号 1 幢 2004 室
邮政编码	215011
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 3 月 9 日
挂牌时间	2014 年 12 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-74 专业技术服务业-748 工程技术-7482 工程勘察设计
主要业务	园林景观设计
主要产品与服务项目	园林景观设计
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	14,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为张平
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为张平，无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913205007596609362	否
注册地址	江苏省苏州市高新区邓尉路 9 号 1 幢 2004 室	否
注册资本	14,000,000.00 元	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券	
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	安信证券	
会计师事务所	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	滕飞	张海英
	2 年	3 年
会计师事务所办公地址	无锡市新区龙山路 4 号 C 幢 303 室	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	18,849,624.27	28,743,551.53	-34.42%
毛利率%	44.53%	51.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,147,445.69	5,068,522.73	-77.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	850,468.17	4,586,678.92	-81.46%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.39%	11.27%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.77%	10.20%	-
基本每股收益	0.08	0.36	-77.78%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	54,673,277.03	55,450,545.21	-1.40%
负债总计	6,025,176.79	7,949,890.66	-24.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,648,100.24	47,500,654.55	2.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.47	3.39	2.36%
资产负债率%（母公司）	11.02%	14.34%	-
资产负债率%（合并）	11.02%	14.34%	-
流动比率	6.53	4.88	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	332,837.74	4,247,962.98	-92.16%
应收账款周转率	5.79	5.86	-

存货周转率	15.98	7.73	-
-------	-------	------	---

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.40%	14.12	-
营业收入增长率%	-34.42%	24.07%	-
净利润增长率%	-77.36%	109.04%	-

#### (五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	14,000,000	14,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

#### (六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

#### (七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-6,642.77
计入当期损益的政府补助	207,194.36
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	188,460.24
单独进行减值测试的应收款项减值准备的转回	-
其他营业外收入和支出	-9,995.50
其他符合非经常性损益定义的损益项目	19,167.96
<b>非经常性损益合计</b>	<b>398,184.29</b>
所得税影响数	101,206.77
少数股东权益影响额（税后）	—
<b>非经常性损益净额</b>	<b>296,977.52</b>

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

(一) 主要业务 报告期内公司主营业务仍为风景园林景观设计，主要为城市市政园林绿化工程及房地产项目的 提供园林景观设计、小型建筑工程设计以及施工咨询等相关服务。

(二) 客户类型 公司客源主要为城市市政投资建设主体、房地产开发商及企事业单位。

(三) 经营模式 经营上大致可分为业务承接、邀标、公标、EPC 模式项目运作全过程服务等，工作流程一般为签订 合同、组建项目团队、项目实施、后期施工中的辅导、监管、沟通、协调至落地的跟踪服务、竣工验收 及项目审计结算，共分五个阶段完成，针对不同服务标的，出具不同的解决方案，公司设计团队与投标 中心根据甲方或代理的要求研究不同的解决方案，针对具体项目的特点及建设方的要求应对制订非标准化的经营模式。

(四) 关键资源公司在运营中主要从事市政园林绿化工程与房地产景观工程等项目提供风景园林景观设计、规划咨询等相关专业服务，公司拥有风景园林工程设计专项甲级资质，建筑工程丁级资质，ISO9001：2015 质量管理体系认证。公司通过在本行业的专业深耕，注重专业领域的经验积累以及资源沉淀，结合行业发展趋势，不断提升专业水平，将生态与艺术相融合，在绿色建筑、生态修复等课题上投入资源和力度，是一家具有丰富规划设计经验和经营能力的园林景观设计企业。公司充分利用自身优势和各类资源，加强研发，目前已取得数个专利，以增强自身核心竞争力，也保证了知识产权的专有性，使成果最大限度地集中在企业内部。同时，公司已取得江苏省发展民营科技企业、全国高新科技企业、江苏省工程勘察设计质量管理优秀企业、江苏省工程课程设计行业诚信企业、海绵城市建设技术咨询企业等荣誉和资质，这对企业承揽业务起到了积极助推作用。

(五) 销售渠道公司业务的承接一般是通过招投标（公开招标、邀请招标）和客户直接委托两种方式。随着经济的不断发展，横向业务拓展业已成为业内企业规避宏观环境风险的通用模式。公司在发展原有业务的基础上，不断摸索横向拓展渠道，包括绿色农业、生态城市等规划设计服务业务已提上议程，为从原有的单一模式，逐步向生态、科研等多方向发展奠定基础。另外公司通过在本行业内的专业经验 及服务、信誉的口碑，结合行业展趋势，寻求抱团合作，各取所长、各负其职、开展联合体经营模式，取得了一定的成效。

(六) 收入模式 报告期内，公司的收入来源主要为设计服务收入。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2019 年 12 月 06 日，由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省认定为“高新技术企业”，有效期三年。截至报告期末，该资质证书已到期，公司正在申请续期。

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,047,280.69	22.04%	22,372,404.38	40.35%	-46.15%
应收票据	0	0%	650,000.00	1.17%	-100.00%
应收账款	7,675,502.50	14.04%	6,506,883.49	11.73%	17.96%
存货	1,418,593.56	2.59%	1,308,953.17	2.36%	8.38%
投资性房地产	13,678,320.18	25.02%	8,953,205.40	16.15%	52.78%
长期股权投资	0	0.00%	1,366,614.41	2.46%	-100.00%
固定资产	1,414,873.24	2.59%	7,214,094.24	13.01%	-80.39%
在建工程	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
无形资产	528,430.37	0.97%	528,537.57	0.95%	-0.02%
商誉	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
短期借款	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
长期借款	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应付职工薪酬	3,395,083.16	6.21%	3,655,615.08	6.59%	-7.13%
交易性金融资产	16,540,000.00	30.25%	5,000,000.00	9.02%	230.80%
预付账款	57,641.16	0.11%	42,398.77	0.08%	35.95%
其他流动资产	22,402.44	0.04%	0	0.00%	0.00%
使用权资产	796,318.24	1.46%	1,053,461.52	1.90%	-24.41%
长期待摊费用	0	0.00%	5,430.53	0.01%	-100.00%
其他非流动资产	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
合同负债	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应交税费	187,127.71	0.34%	691,410.53	1.25%	-72.94%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、 本期末货币资金较上年同期减少46.15%，主要原因为报告期末发生银行理财产品未赎回金额16,540,000.00元。
- 2、 本期末投资性房地产较上年同期增加52.78%，主要原因为报告期一套原值金额5,778,624.35元的商品房因出租由固定资产转入投资性房地产。
- 3、 本期末长期股权投资较上年同期减少100%，主要原因为报告期注销了所投资的参股公司，投资款收回。
- 4、 本期末固定资产较上年同期减少80.39%，主要原因为报告期一套原值金额5,778,624.35元的商品房因出租由固定资产转入投资性房地产。
- 5、 本期末交易性金融资产较上年同期增加 230.80%，主要原因为报告期末银行理财产品未赎回金额 16,540,000.00 元。
- 6、 本期末应收票据较上年同期减少100.00%，主要原因为报告期应收票据已全部到期收款入账。
- 7、 本期末长期待摊费用较上年同期减少100.00%，主要原因为房租装修费用已全部摊销完毕。
- 8、 本期末应交税费较上年同期减少72.94%，主要原因为报告期12月份收入较上年同期减少，应交增值税相应减少。

## 2、 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	18,849,624.27	-	28,743,551.53	-	-34.42%
营业成本	10,455,687.00	55.47%	13,838,514.97	48.14%	-24.45%
毛利率	44.53%	-	51.86%	-	-
销售费用	188,374.00	1.00%	322,591.59	1.12%	-41.61%
管理费用	4,740,697.43	25.15%	6,000,491.94	20.88%	-20.99%
研发费用	2,487,186.26	13.19%	3,857,824.65	13.42%	-35.53%
财务费用	13,529.62	0.07%	48,743.94	0.17%	-72.24%
信用减值损失	-213,703.94	-1.13%	481,667.31	1.68%	-144.37%
资产减值损失	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
其他收益	226,362.32	1.20%	66,813.78	0.23%	238.80%
投资收益	181,817.47	0.96%	503,130.06	1.75%	-63.86%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	1,065,432.46	5.65%	5,613,687.46	19.53%	-81.02%
营业外收入	0	0.00%	0.84	0.00%	-100.00%
营业外支出	9,995.50	0.05%	220.00	0.00%	4,443.41%
净利润	1,147,445.69	6.09%	5,068,522.73	17.63%	-77.36%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内营业收入较上年同期减少34.42%，主要原因为报告期由于受疫情影响严重，签订销售合同有所减少，工作量较上年同期减少。
- 2、报告期内营业成本较上年同期减少24.45%，主要原因为报告期营业收入较上年同期减少。
- 3、报告期内毛利率较上年同期下降14.13%，主要原因为报告期内营业收入下降较多，但营业成本由于存在固定成本，下降幅度低于营业收入。
- 4、报告期研发费用较上年同期减少35.53%，主要原因为报告期减少研发人员六名。
- 5、报告期内其他收益较上年同期增加238.80%，主要原因为报告期收到高新区龙头企业疫情期间持续经营奖励150,000.00元。
- 6、报告期投资收益较上年同期减少63.86%，主要原因为报告期末银行理财产品未赎回金额16,540,000.00元，无相应收益。
- 7、报告期内营业利润较上年同期减少81.02%，净利润较上年同期减少77.36%，主要原因为报告期营业收入较上年同期减少。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	18,849,624.27	28,743,551.53	-34.42%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	10,455,687.00	13,838,514.97	-24.45%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
园林设计	18,849,624.27	10,455,687.00	44.53%	-34.42%	-24.45%	-14.13%

### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入均为园林景观设计收入，收入构成未发生变化。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	苏州市姑苏区绿化管理站	1,660,226.52	8.81%	否
2	句容市城市建设投资有限责任公司	1,423,880.00	7.55%	否

3	重庆市铜梁区龙廷城市开发建设有限公司	1,358,415.00	7.21%	否
4	苏州高新区（虎丘区）公园和绿化管理处	1,232,917.61	6.54%	否
5	苏州市相城区园林绿化建设管理中心	1,229,000.00	6.52%	否
合计		6,904,439.13	36.63%	-

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	江苏寻唐景观规划设计有限公司	883,784.48	28.27%	否
2	相城区元和优地景观设计工作室	543,846.72	17.40%	否
3	苏州规划设计研究院股份有限公司	366,501.02	11.72%	否
4	苏州恒筑空间设计有限公司	337,903.51	10.81%	否
5	苏州梁林古建园林规划设计有限公司	160,377.36	5.13%	否
合计		2,292,413.09	73.33%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	332,837.74	4,247,962.98	-92.16%
投资活动产生的现金流量净额	-10,657,961.43	-5,830,990.40	-82.78%
筹资活动产生的现金流量净额		-102,159.39	100.00%

#### 现金流量分析：

报告期经营活动产生的现金流量净额为 332,837.74 元，较上年减少 3,915,125.24 元，主要原因是报告期内销售商品收到的现金较上年同期减少 7,822,610.06 元。上年同期销售商品收到现金 27,056,548.80 元，本期销售商品收到现金 19,233,938.74 元。

报告期投资活动产生的现金流量净额为-10,657,961.43 元，较上年减少 4,826,971.03 元，主要原因一是报告期内收回投资款 1,359,971.64 元，浦发银行购买的理财产品年底未赎回金额 16,540,000.00 元，投资收到的现金流量净额同比减少 16,680,028.36 元；二是投资支付的现金减少 11,500,000.00 元，上期投资支付的现金 70,200,000.00 元，本期投资支付的现金 58,700,000.00 元。

报告期筹资活动产生的现金流量净额为 0.00 元。本期未发生筹资活动现金流量。

### (三) 投资状况分析

#### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用



**公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**2. 理财产品投资情况**

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	16,540,000.00	0	不存在
<b>合计</b>	-	16,540,000.00	0	-

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

□适用 √不适用

**3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况**

□适用 √不适用

**三、 持续经营评价**

报告期内，公司业务和资产独立、完善、系统，资产负债结构也较为合理。公司具备完全独立自主的经营能力和持续经营能力，会计核算、财务管理、公司治理等各项重大内部控制制度良好，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

为不断提高公司持续经营能力，2022 年度公司在日常经营中继续加强企业管理，重视科技研发，秉承质量第一服务第一的原则，遵循如下原则：

1、实践原则；在研发中获取效益、在实践中经受检验、加强团队建设、做好培养新人工作，提高他们理论与实践的结合能力。

2、个性原则；企业自身的特殊性决定了企业员工的群体价值观、经营管理方针等方面的特殊性，这些特殊性的结果必然形成企业理念的个性特色，所以企业必须形成企业个性原则的经营理念。

3、持久性原则；企业理念是企业生产经营实践的航标，以确保公司保持长期稳定的蓬勃生命力。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止						
1	苏州天园景观艺术工程有限公司	30,000,000.00	0.00	30,000,000.00	2022年1月14日	2023年1月14日	连带	是	已事前及时履行	否	否	不涉及
合计	-	30,000,000.00	0.00	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-

## 合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

## 担保合同履行情况

√适用 □不适用

公司已与华夏银行股份有限公司签订《最高额保证合同》，合同正在履行。截至目前尚未有明显迹象表明有可能承担此连带清偿责任。

## 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	30,000,000.00	30,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	30,000,000.00	30,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	30,000,000.00	30,000,000.00

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	30,000,000.00	30,000,000.00
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

2021 年 12 月 20 日，公司召开第三届董事会 2021 年第四次会议，审议通过公司为苏州天园景观艺术工程有限公司向华夏银行股份有限公司苏州分行贷款的 3000 万元提供连带责任保证担保的议案。2022 年 01 月 07 日，公司召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过该担保事项。目前尚未有明显迹象表明有可能承担此连带清偿责任；本报告期不存在未经内部审议程序而实施的担保事项。

### 违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

### 预计担保及执行情况

适用 不适用

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	270,000.00	270,000.00
其他	0	0

注 1：2022 年 03 月 03 日召开的公司 2022 年第二次临时股东大会审议通过了《关于预计公司 2022 年度日常性关联交易的议案》，预计公司为关联企业苏州天园景观艺术工程有限公司提供设计、文案等服务，预计发生额为人民币 500 万元，报告期内实际未发生交易；2、报告期内公司发生的“公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型”关联交易为公司租赁控制人、控股股东、董事长 5 配偶余梅的自有房产作为办公使用，全年发生额为人民币 27 万元。

### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

### (五) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
购买理财	2021-011	上海浦发银行发	58,700,000.00 元	否	否

		展有限公司			
--	--	-------	--	--	--

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司 2021 年 04 月 16 日召开第三届董事会第二次会议，审议通过公司拟使用不超过人民币贰仟万元（含）的闲置自有资金购买理财产品，投资品种仅限于银行保本或低风险理财产品。上述资金不得用于股票及其衍生产品、证券投资资金、以证券投资为目的的委托理财产品等。在上述额度范围内，资金可以滚动使用，单笔理财期限不超过 6 个月（含）。公司授权公司董事长或董事长指定的授权代理人行使相关决策权并签署有关法律文件。授权期限自本次董事会决议通过之日起两年内有效。

上述表格对价金额为滚动累计购买金额，在任意时点的购买金额均不超过 2000 万元。公司利用闲置自有资金购买低风险理财产品是在保证公司资金使用计划正常实施和日常经营所需流动资金的前提下实施，可以提高资金的使用效率，增加投资效益，进一步提升公司整体业绩水平，为公司股东谋取更多的投资回报，不会影响公司项目的正常开展和正常生产经营。

#### (六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014 年 8 月 30 日	—	挂牌	同业竞争承诺	详见 2014 年 12 月 10 日披露的《公开转让说明书》	正在履行中
董监高	2014 年 8 月 30 日	—	挂牌	规范关联交易承诺	详见 2014 年 12 月 10 日披露的《公开转让说明书》	正在履行中
董监高	2014 年 8 月 30 日	—	挂牌	诚信承诺	详见 2014 年 12 月 10 日披露的《公开转让说明书》	正在履行中
董监高	2014 年 8 月 30 日	—	挂牌	限售承诺	详见 2014 年 12 月 10 日披露的《公开转让说明书》	正在履行中
董监高	2014 年 8 月 30 日	—	挂牌	任职承诺	详见 2014 年 12 月 10 日披露的《公开转让说明书》	正在履行中

#### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导	不涉及	

致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息		
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	

报告期内未发生承诺未履行情况。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,500,000	25.00%	0	3,500,000	25.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,450,000	17.50%	0	2,450,000	17.50%	
	董事、监事、高管	1,050,000	7.50%	0	1,050,000	7.50%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,500,000	75.00%	0	10,500,000	75.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,350,000	52.50%	0	7,350,000	52.50%	
	董事、监事、高管	3,150,000	22.50%	0	3,150,000	22.50%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		14,000,000	-	0	14,000,000	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	张平	9,800,000	0	9,800,000	70.00%	7,350,000	2,450,000	0	0
2	张术威	4,200,000	0	4,200,000	30.00%	3,150,000	1,050,000	0	0
合计		14,000,000	0	14,000,000	100.00%	10,500,000	3,500,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司前十名股东之间不存在关联关系。									

### 二、优先股股本基本情况

□适用 √不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

#### 是否合并披露：

是 否

报告期内公司实际控制人与控股股东一致，均为张平。其持股比例为 70%。

张平，男，1969 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，1990 年 7 月东南大学建筑学专业，2010 年 7 月取得中欧国际工商学院工商管理硕士学位，高级工程师，二级注册建筑师。1990 年 7 月至 1994 年 1 月，在南京栖霞建设开发总公司及海南分公司从事建筑设计工作；1994 年 2 月至 2000 年 6 月，在海南创建建筑设计图文制作公司从事设计工作；2000 年 7 月，创办天园公司并任执行董事；2004 年 3 月至 2013 年 9 月，任筑园景观执行董事；2013 年 10 月至 2014 年 7 月，任筑园景观监事；2014 年 8 月至今任筑园景观董事长。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

### 九、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：



适用 不适用

## (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	10	0	0

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
张平	董事长	男	否	1969年5月	2020年9月1日	2023年8月30日
张术威	董事、总经理	男	否	1973年5月	2020年9月1日	2023年8月30日
朱卫	董事	男	否	1968年2月	2020年9月1日	2023年8月30日
宫苏玉	董事、财务负责人	女	否	1977年9月	2020年9月1日	2023年8月30日
尹滢	董事、信息披露事务负责人	女	否	1979年4月	2020年9月1日	2023年8月30日
张姝	监事会主席	女	否	1970年6月	2020年9月1日	2023年8月30日
郑瑛	监事	女	否	1957年8月	2020年9月1日	2023年8月30日
任建涯	职工代表监事	女	否	1976年8月	2020年9月1日	2023年8月30日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 关键岗位变动情况

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

#### (五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	

董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

#### (六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	5	0	0	5
生产人员	0	0	0	0
销售人员	2	0	0	2
技术人员	71	0	11	60
财务人员	2	0	0	2
<b>员工总计</b>	<b>80</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>69</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	5
本科	58	53
专科	15	10
专科以下	1	1
<b>员工总计</b>	<b>80</b>	<b>69</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况****1、薪酬政策**

为实现企业稳步健康长足的发展，公司秉承“共赢”的理念，为员工提供了对外具有竞争性，对内兼具公平性的薪酬和福利政策，根据员工工作绩效、能力水平及行业水平进行合理公正的分配，不断激发提高员工积极性和创造性。

**2、人才引进及培训计划**

公司为实现经营战略目标，稳健发展，把人才作为第一要素，高度重视人才培育，根据岗位设置，通过招聘平台、院校等渠道引进所需人才，并结合公司文化和战略目标，采取内部培训和外部培训、线上培训和线下培训、分享相结合的方式对员工进行专业相关的培训。通过培训，不断提高员工素质和能力，为公司发展奠定了坚实的基础。

3、报告期内，公司共有 2 名需承担费用的退休人员。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规，行使权力和履行义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，公司历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均严格依照《公司法》、《公司章程》及其他法律法规的规定执行，能够确保全体股东，尤其是中小股东享有平等地位，充分行使股东权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

股份公司成立后，公司不断完善法人治理结构，确保公司三会规范运作。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策，均严格按照《公司法》、《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，不存在违法、违规现象。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

为进一步完善公司的治理机构，提高公司规范运作及科学决策水平，根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司于 2020 年 04 月 16 日第二届董事会 2020 年第二次会议上修订了《公司章程》的部分条款，详情见公司于 2020 年 04 月 17 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）上发布的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2020-017）。上述议案已于 2020 年 04 月 17 日第二届董事会 2020 年第二次会

议及 2019 年年度股东大会审议通过。

## (二) 三会运作情况

### 1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	2

### 2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

### 3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

### 4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、委托授权、表决、回避和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

## 二、内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

经核查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。

董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

## (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### (一)业务独立

公司的主营业务为园林景观工程设计、策划、咨询以及建筑设计，独立于股东及股东控制的其他企业，不存在受控股股东、实际控制人和个别股东控制的情形，且对供应商不存在业务依赖。

### (二)资产独立、完整

公司作为以园林景观规划设计服务为主营业务的设计类非生产型企业，拥有与其业务经营有关的办公设备、注册商标、软件著作权、互联网域名等财产的所有权或使用权，其资产权属明确，独立于其控股股东、实际控制人及其他关联方。

### (三)人员独立

公司根据法律、行政法规及规范性文件，建立了独立的人力资源管理体系，其董事、监事、高级管理人员的任免均根据《公司法》和《公司章程》的规定，履行相应的程序，不存在控股股东、实际控制人超越股东大会、董事会、监事会等干预相关人员任免的情形。且公司的总经理、副总经理、财务负责人，没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务的情形，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪，公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

### (四)财务独立

公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情形。公司设有独立的财务部，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。筑园景观的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职和领薪的情形。

### (五)机构独立

公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，建立了较为完善的公司治理结构，设置了规划设计部、总工室、经营与市场发展部、人事部、财务部及办公室等内部经营管理机构，且各机构和各职能部门已按照《公司章程》及其他管理制度规定的职责独立运行，具备健全的法人治理结构，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形，亦不存在控股股东影响生产经营管理独立性的情形。

### (六)自主经营能力和其他方面独立性

公司具有独立法人资格，全部经营活动在法律、法规、规范性文件及《公司章程》规定的经营范围内进行，具有独立的规划设计、市场营销、财务管理、人事行政的管理体系，具有充分的面向市场的自主经营能力以及风险承受能力，且不存在独立性方面的其他严重缺陷。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

## (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实、准

确、完整和及时性，提高信息披露质量和透明度，公司依据相关法律法规、监管规定，2015 年 02 月 12 日，公司第一届董事会 2015 年第二次会议审议通过了《关于制定〈年报信息披露重大差错追究制度〉的议案》，制定了《苏州筑园景观规划设计股份有限公司年报信息披露重大差错追究制度》。

报告期内，尚无相关人员违反该制度的情况发生，公司信息披露负责人及公司管理层，严格遵守《公司法》、《证券法》等法律法规及《公司章程》等内控制度的规定，执行情况良好未发生重大差错更正及重大信息遗漏等情况。公司董事会将一如既往加强对相关责任人员的业务指导并严格执行该制度的相关规定。

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用



## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	苏公 W[2023]A370 号	
审计机构名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	无锡市新区龙山路 4 号 C 幢 303 室	
审计报告日期	2023 年 4 月 12 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	滕飞 2 年	张海英 3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬	5 万元	

## 审 计 报 告

苏公 W[2023]A370 号

苏州筑园景观规划设计股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了苏州筑园景观规划设计股份有限公司（以下简称“筑园景观”）财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表，2022年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了筑园景观2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于筑园景观，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、其他信息

筑园景观管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括筑园景观2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、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，管理层负责评估筑园景观的持续经营能力，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筑园景观、终止运营或别无其他现实的选择。

筑园景观治理层（以下简称治理层）负责监督筑园景观的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的

有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对筑园景观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筑园景观不能持续经营。

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

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。

公证天业会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·无锡

中国注册会计师 滕 飞  
(项目合伙人)

中国注册会计师 张海英

2023 年 4 月 12 日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5-01	12,047,280.69	22,372,404.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5-02	16,540,000.00	5,000,000.00

衍生金融资产			
应收票据	5-03		650,000.00
应收账款	5-04	7,675,502.50	6,506,883.49
应收款项融资			
预付款项	5-05	57,641.16	42,398.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5-06	152,411.20	274,690.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5-07	1,418,593.56	1,308,953.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5-08	22,402.44	
<b>流动资产合计</b>		<b>37,913,831.55</b>	<b>36,155,330.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5-09	0	1,366,614.41
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5-10	13,678,320.18	8,953,205.40
固定资产	5-11	1,414,873.24	7,214,094.24
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5-12	796,318.24	1,053,461.52
无形资产	5-13	528,430.37	528,537.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5-14		5,430.53
递延所得税资产	5-15	341,503.45	173,870.98
其他非流动资产		-	
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,759,445.48</b>	<b>19,295,214.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>54,673,277.03</b>	<b>55,450,545.21</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0	0

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5-16	1,669,685.33	1,015,332.59
预收款项			
合同负债		-	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5-17	3,395,083.16	3,655,615.08
应交税费	5-18	187,127.71	691,410.53
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5-20	550,723.57	460,192.57
其他流动负债	5-19	0.00	1,591,275.71
<b>流动负债合计</b>		<b>5,802,619.77</b>	<b>7,413,826.48</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5-21	222,557.02	536,064.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>222,557.02</b>	<b>536,064.18</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,025,176.79</b>	<b>7,949,890.66</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5-23	14,000,000.00	14,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	5-23	1,155,861.35	1,155,861.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5-24	3,349,223.89	3,234,479.32
一般风险准备			
未分配利润	5-25	30,143,015.00	29,110,313.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		48,648,100.24	47,500,654.55
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>48,648,100.24</b>	<b>47,500,654.55</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>54,673,277.03</b>	<b>55,450,545.21</b>

法定代表人：张术威

主管会计工作负责人：宫苏玉

会计机构负责人：宫苏玉

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		18,849,624.27	28,743,551.53
其中：营业收入	5-26	18,849,624.27	28,743,551.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		17,978,667.66	24,181,475.22
其中：营业成本	5-26	10,455,687.00	13,838,514.97
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5-27	93,193.35	113,308.13
销售费用	5-28	188,374.00	322,591.59
管理费用	5-29	4,740,697.43	6,000,491.94
研发费用	5-30	2,487,186.26	3,857,824.65
财务费用	5-31	13,529.62	48,743.94
其中：利息费用		40,512.35	44,954.62
利息收入		28,513.41	21,487.16
加：其他收益	5-32	226,362.32	66,813.78

投资收益（损失以“-”号填列）	5-33	181,817.47	503,130.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-6,642.77	2,849.61
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5-34	-213,703.94	481,667.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,065,432.46</b>	<b>5,613,687.46</b>
加：营业外收入	5-35	0	0.84
减：营业外支出	5-36	9,995.50	220.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,055,436.96</b>	<b>5,613,468.30</b>
减：所得税费用	5-37	-92,008.73	544,945.57
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,147,445.69</b>	<b>5,068,522.73</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,147,445.69	5,068,522.73
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,147,445.69	5,068,522.73
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,147,445.69	5,068,522.73
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,147,445.69	5,068,522.73
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.08	0.36
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.06	0.36

法定代表人：张术威

主管会计工作负责人：宫苏玉

会计机构负责人：宫苏玉

**(三) 现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,251,938.74	27,056,548.80
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		174,893.81	223,311.64
收到其他与经营活动有关的现金	5-38	377,452.73	88,300.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		19,804,285.28	27,368,161.38
购买商品、接受劳务支付的现金		4,438,377.05	5,548,156.24
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,592,617.64	13,423,549.50
支付的各项税费		1,752,718.24	1,026,220.18
支付其他与经营活动有关的现金	5-38	1,687,734.61	3,122,272.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		19,471,447.54	23,120,198.40



<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	5-39	332,837.74	4,247,962.98
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		47,160,000.00	65,200,000.00
取得投资收益收到的现金		188,460.24	500,280.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,359,971.64	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		48,708,431.88	65,700,280.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		666,393.31	1,331,270.85
投资支付的现金		58,700,000.00	70,200,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		59,366,393.31	71,531,270.85
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-10,657,961.43	-5,830,990.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			102,159.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			102,159.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-102,159.39
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	5-39	-10,325,123.69	-1,685,186.81
加：期初现金及现金等价物余额		22,372,404.38	24,057,591.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	5-39	12,047,280.69	22,372,404.38

法定代表人：张术威

主管会计工作负责人：宫苏玉

会计机构负责人：宫苏玉

## (四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	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	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	14,000,000.00				1,155,861.35				3,234,479.32		29,110,313.88		47,500,654.55
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	14,000,000.00				1,155,861.35				3,234,479.32		29,110,313.88		47,500,654.55
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）								114,744.57		1,032,701.12			1,147,445.69
（一）综合收益总额										1,147,445.69			1,147,445.69
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								114,744.57	-114,744.57			
1. 提取盈余公积								114,744.57	-114,744.57			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>14,000,000.00</b>				<b>1,155,861.35</b>			<b>3,349,223.89</b>	<b>30,143,015.00</b>			<b>48,648,100.24</b>

项目	2021 年												
	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	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	14,000,000.00				1,155,861.35				2,727,627.05		24,548,643.42		42,432,131.82
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	14,000,000.00				1,155,861.35				2,727,627.05		24,548,643.42		42,432,131.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									506,852.27		4,561,670.46		5,068,522.73
（一）综合收益总额											5,068,522.73		5,068,522.73
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									506,852.27		-506,852.27		

1. 提取盈余公积									506,852.27		-506,852.27		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年年末余额</b>	<b>14,000,000.00</b>				<b>1,155,861.35</b>				<b>3,234,479.32</b>		<b>29,110,313.88</b>		<b>47,500,654.55</b>

法定代表人：张术威

主管会计工作负责人：宫苏玉

会计机构负责人：宫苏玉

# 苏州筑园景观规划设计股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

### 附注 1：公司基本情况

苏州筑园景观规划设计股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2004 年 3 月 9 日，2014 年 8 月 29 日原苏州筑园景观规划设计有限公司股东张平和张术威作为发起人，以苏州筑园景观规划设计有限公司整体变更设立为股份有限公司。本公司注册资本为 1,400 万元，统一社会信用代码：913205007596609362。

本公司属专业技术服务行业下的工程勘察设计业，经营范围：园林景观工程设计，绿化工程设计，建筑工程设计，水生态修复技术开发，水污染治理工程设计，城市设计，建筑装饰装修工程设计，城市景观照明工程设计，项目管理及咨询服务，景观园艺技术研发，生态环境技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本公司注册地址为苏州高新区邓蔚路 9 号 1 幢 2004 室。

本财务报告于 2023 年 4 月 12 日经公司董事会批准报出。

### 附注 2：财务报表的编制基础

#### 2-1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2-2. 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

### 附注 3、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注 3、3-22 “收入” 等各项描述。

#### 3-1. 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、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 3-2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3-3. 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

#### 3-4. 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

#### 3-5. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### 3-6. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般

是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 3-7. 外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

### 3-8. 金融工具

#### (1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；



②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述 ①并以低于市场利率贷款的贷款承诺；

④以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

①金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

②金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

③金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。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。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

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：

A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；

B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定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

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

④金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：

①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；

②保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### （4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

②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率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③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、使用自身数据作出的财务预测等。

#### （5）金融工具减值

##### ①金融工具减值计量和会计处理

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、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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，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资产，公司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。

公司利用可获得的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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具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。

在计量预期信用损失时，本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在诉讼、仲裁等应收款项；有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产以外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，并参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计算预期信用损失。

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权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### ②按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款项	组合 1	应收利息	对于划分为组合 1、2、3 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
	组合 2	应收股利	
	组合 3	应收其他款项	

### ③按组合计量预期信用损失的应收款项

## 1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	组合 1	银行承兑汇票	对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
	组合 2	商业承兑汇票	组合 1 银行承兑票据由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将银行承兑票据视为具有较低信用风险的金融工具，不计提坏账准备。 组合 2 商业承兑票据的账龄通过其所对应的应收账款发生的时间确认。
应收账款	组合 1	应收客户款项	对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收款项融资	组合 1	银行承兑汇票	对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
	组合 2	商业承兑汇票	组合 1 银行承兑票据由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将银行承兑票据视为具有较低信用风险的金融工具，不计提坏账准备。 组合 2 商业承兑票据的账龄通过其所对应的应收账款发生的时间确认。

## 2) 应收款项账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率(%)	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

## (6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

①公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

②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。不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 3-9. 存货

## (1) 存货的分类

存货包括劳务成本及合同履约成本。

## (2) 发出存货的计价方法

发出存货按个别计价法。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

## 3-10. 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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注 3、3-8 “金融工具”。

### (1) 初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

①同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）

②非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，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。

原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

### ③ 其他方式取得的长期投资

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

C. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

### （2）长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。

② 对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或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。本公司自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 处置长期股权投资

对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

#### (3) 长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-18 “长期资产减值”。

#### (4) 共同控制和重要影响的判断标准

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。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 3-11. 合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

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。如公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，公司将该收款权利作为合同资产。

### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，详见附注 3、3-8 “金融工具”相关内容描述。

会计处理方法，公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，公司将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的



核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

### 3-12. 合同成本

#### （1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即公司为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

#### （2）与合同成本有关的资产的摊销

公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

#### （3）与合同成本有关的资产的减值

公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关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；然后根据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以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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应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

### 3-13. 投资性房地产

投资性房地产采用成本法计量

#### （1）折旧或摊销方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，折旧政策与固定资产一致。

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、

相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

#### (2) 减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-18. “长期资产减值”。

### 3-14. 固定资产

#### (1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

#### (2) 折旧方法

固定资产类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	直线法	20	5%	4.75%
运输设备	直线法	5	5%	19%
办公设备	直线法	3	5%	31.67%

#### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

① 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

② 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定

资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③ 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；

④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

#### (4) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-18. “长期资产减值”。

### 3-15. 在建工程

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际

成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-18。“长期资产减值”。

### 3-16. 借款费用

#### （1）借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- 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状态所必要的购建活动已经开始。

#### （2）借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

#### （3）借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发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，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。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 3-17. 无形资产

#### （1）无形资产的计价方法：

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

(2) 无形资产摊销方法和期限：

本公司的无形资产包括各种软件，按预计使用年限（10 年）平均摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法：

年末进行检查，当存在减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

① 已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；

② 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

(4) 自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

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 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；

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；

⑥ 运用该无形资产生产的产品周期在 1 年以上。

### 3-18. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 3-19. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

本公司的长期待摊费用为装修费，按 5 年期平均摊销。

### 3-20. 职工薪酬

#### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。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。

#### （3）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用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）。

#### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司可能会向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

### 3-21. 预计负债

#### （1）确认原则：

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

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

#### （2）计量方法：

按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

### 3-22. 收入

#### （1）收入确认原则

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

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

- ①客户在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商品或服务；
- ③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内

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。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①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。

#### （2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②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。

③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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

#### （3）收入确认的具体方法

本公司提供的设计业务由于在履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 3-23. 政府补助

#### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(4) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，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公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 3-24. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 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。

(2) 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。

(3) 资产负债表日，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。

(4) 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。



### 3-25. 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，本公司将合同予以分拆，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) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

##### ①使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物、其他设备。

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。该成本包括：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。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，本公司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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

##### ②租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五项内容：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，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### ③短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### ④低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 5 万元的租赁。本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### ⑤租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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，本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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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

在租赁期开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。本公司取得的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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## （3）售后租回

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

#### (4) 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 3-26. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

本期未发生重要的会计政策变更。

#### (2) 重要会计估计变更

本期未发生重要的会计估计变更。

### 3-27. 重大会计判断和估计

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）坏账准备计提

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （2）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。

#### （3）非金融非流动资产减值准备

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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （4）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。

#### （5）金融工具的公允价值

对没有交易活跃的市场可提供报价的金融工具需要采用估值技术确定公允价值。估值技术包括采用市场的最新交易信息、现金流量折现法和期权定价模型等。本公司建立了一套工作流程，以确保由符合专业资格的人员负责公允价值的计算、验证和审阅工作。本公司使用的估值模型尽可能多地采用市场信息并尽量少采用本公司特有信息。需要指出的是估值模型使用的部分信息需要管理层进行估计（例如折现率、标的汇率波动率等）。本公司定期审阅上述估计和假设，必要时进行调整。

#### （6）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。

## 附注 4：税项及税收优惠

### 4-1. 主要税种及税率

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	应税销售收入	6%
城市建设维护税	流转税金额	7%
教育费附加	流转税金额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 附注 5：财务报表主要项目注释

(以下项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。)

### 5-01 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	102,023.92	68,185.59
银行存款	11,945,256.77	22,304,218.79
其他货币资金	—	—
<b>合计</b>	<b>12,047,280.69</b>	<b>22,372,404.38</b>
其中：存放在境外的款项总额	—	—

说明：期末无受限货币资金。

### 5-02 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,540,000.00	5,000,000.00
其中：理财产品	16,540,000.00	5,000,000.00
<b>合计</b>	<b>16,540,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>

### 5-03 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	—	—	—	650,000.00	—	650,000.00
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>650,000.00</b>	<b>—</b>	<b>650,000.00</b>

(2) 期末公司无质押的应收票据。

(3) 期末公司无终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 5-04 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	5,769,377.26
1-2 年	2,239,730.00
2-3 年	169,308.75
3-4 年	78,157.00

4-5 年	21,558.00
5 年以上	686,882.50
<b>合计</b>	<b>8,965,013.51</b>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	8,965,013.51	100.00	1,289,511.01	14.38	7,675,502.50
其中：账龄组合	8,965,013.51	100.00	1,289,511.01	14.38	7,675,502.50
<b>合计</b>	<b>8,965,013.51</b>	<b>100.00</b>	<b>1,289,511.01</b>	<b>14.38</b>	<b>7,675,502.50</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	金额	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	7,589,223.11	100.00%	1,082,339.62	14.26%	6,506,883.49
其中：账龄组合	7,589,223.11	100.00%	1,082,339.62	14.26%	6,506,883.49
<b>合计</b>	<b>7,589,223.11</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,082,339.62</b>	<b>14.26%</b>	<b>6,506,883.49</b>

## ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

类别	期末余额			
	金额	坏账准备	计提比例	账面价值
1 年以内	5,769,377.26	288,468.86	5%	5,480,908.40
1-2 年	2,239,730.00	223,973.00	10%	2,015,757.00
2-3 年	169,308.75	33,861.75	20%	135,447.00
3-4 年	78,157.00	39,078.50	50%	39,078.50
4-5 年	21,558.00	17,246.40	80%	4,311.60
5 年以上	686,882.50	686,882.50	100%	—
<b>合计</b>	<b>8,965,013.51</b>	<b>1,289,511.01</b>		<b>7,675,502.50</b>

## (3) 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回/转回	转销/核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,082,339.62	214,001.39	18,000.00	24,830.00	—	1,289,511.01
<b>合计</b>	<b>1,082,339.62</b>	<b>214,001.39</b>	<b>18,000.00</b>	<b>24,830.00</b>	<b>—</b>	<b>1,289,511.01</b>

※ 本期收回 2021 年已核销应收款 18,000.00 元。

## (4) 本期核销的应收账款情况：

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

苏州科技城发展集团有限公司	设计款	5,030.00	无法回收	管理层审批	否
邳州经济开发区经发建设有限公司	设计款	19,800.00	无法回收	管理层审批	否
<b>合计</b>		<b>24,830.00</b>			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
句容市城市建设投资有限责任公司	设计款	1,180,000.00	2 年以内	13.16%	84,000.00
苏州国家高新技术产业开发区镇湖街道办事处	设计款	1,148,907.00	2 年以内	12.82%	106,115.70
苏州市姑苏区绿化管理站	设计款	1,012,013.90	1 年以内	11.29%	50,600.70
苏州市吴江区盛泽镇社会事业局	设计款	724,432.00	1 年以内	8.08%	36,221.60
昆山市巴城镇城镇建设投资有限公司	设计款	417,000.00	1 年以内	4.65%	20,850.00
<b>合计</b>		<b>4,482,352.90</b>		<b>50.00%</b>	<b>297,788.00</b>

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### 5-05 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	57,641.16	100.00%	42,398.77	100.00%
1-2 年	—	—	—	—
2-3 年	—	—	—	—
3-4 年	—	—	—	—
4-5 年	—	—	—	—
5 年以上	—	—	—	—
<b>合计</b>	<b>57,641.16</b>	<b>100.00%</b>	<b>42,398.77</b>	<b>100.00%</b>

#### 5-06 其他应收款

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	152,411.20	274,690.75
<b>合计</b>	<b>152,411.20</b>	<b>274,690.75</b>

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	25,600.00



1-2 年	80,000.00
2-3 年	45,114.00
3-4 年	40,000.00
4-5 年	—
5 年以上	38,200.00
<b>合计</b>	<b>228,914.00</b>

## (2) 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
投标保证金	165,600.00	234,600.00
代扣社保公积金	—	53,577.00
押金	63,314.00	63,314.00
<b>合计</b>	<b>228,914.00</b>	<b>351,491.00</b>

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
期初余额	76,800.25	—	—	76,800.25
期初余额在本期变动	—	—	—	—
—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	—	—	—	—
本期转回	297.45	—	—	297.45
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	76,502.80	—	—	76,502.80

## (4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

期初余额	本期变动				期末余额
	计提	收回/转回	转销/核销	外币折算	
76,800.25	—	297.45	—	—	76,502.80

## (5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
苏州市吴江项目建设管理有限公司	投标保证金	120,000.00	1-2 年、3-4 年	52.42%	28,000.00
苏州元联贰号商业管理有限公司	押金	45,114.00	2-3 年	19.71%	9,022.80

海安县公共资源交易中心	投标保证金	20,000.00	5 年以上	8.74%	20,000.00
江苏海外集团国际工程咨询有限公司苏州分公司	投标保证金	10,000.00	1 年以内	4.37%	500.00
山西鑫茂工程咨询有限公司	投标保证金	15,000.00	1 年以内	6.55%	750.00
<b>合计</b>		<b>210,114.00</b>		<b>91.79%</b>	<b>58,272.80</b>

(7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

## 5-07 存货

(1) 项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	1,418,593.56	—	1,418,593.56	1,308,953.17	—	1,308,953.17
<b>合计</b>	<b>1,418,593.56</b>	<b>—</b>	<b>1,418,593.56</b>	<b>1,308,953.17</b>	<b>—</b>	<b>1,308,953.17</b>

(2) 期末不存在减值迹象，无需计提存货跌价准备。

## 5-08 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	22,402.44	—
<b>合计</b>	<b>22,402.44</b>	<b>—</b>

## 5-09 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整
一、合营企业	—	—	—	—	—
二、联营企业					
苏州道源生态科技有限公司	1,366,614.41	—	1,366,614.41	—	—
<b>合计</b>	<b>1,366,614.41</b>	<b>—</b>	<b>1,366,614.41</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	—	—	—	—	—	—
二、联营企业						
苏州道源生态科技有限公司	—	—	—	—	—	—
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

※ 苏州道源生态科技有限公司注册资本人民币 2,000.00 万元，本公司认缴出资 600 万元，占注册资本的 30%，实缴出资 150.00 万元。2022 年 11 月该公司已清算注销。

## 5-10 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
账面原值		
期初余额	<b>10,368,247.89</b>	<b>10,368,247.89</b>
本期增加金额	<b>5,778,624.35</b>	<b>5,778,624.35</b>
固定资产转入	5,778,624.35	5,778,624.35
本期减少金额	<b>342,746.29</b>	<b>342,746.29</b>
处置或报废	—	—
转回固定资产	342,746.29	342,746.29
期末余额	<b>15,804,125.95</b>	<b>15,804,125.95</b>
累计折旧		
期初余额	<b>1,415,042.49</b>	<b>1,415,042.49</b>
本期增加金额	<b>750,632.88</b>	<b>750,632.88</b>
计提	750,632.88	750,632.88
固定资产转入	—	—
本期减少金额	<b>39,869.60</b>	<b>39,869.60</b>
处置或报废	—	—
转回固定资产	39,869.60	39,869.60
期末余额	<b>2,125,805.77</b>	<b>2,125,805.77</b>
减值准备		
期初余额	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
本期增加金额	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
计提	—	—
本期减少金额	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
处置或报废	—	—
期末余额	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
账面价值		
期末账面价值	<b>13,678,320.18</b>	<b>13,678,320.18</b>
期初账面价值	<b>8,953,205.40</b>	<b>8,953,205.40</b>

(2) 公司无未办妥产权证书的投资性房地产：

## 5-11 固定资产原价及累计折旧

(1) 固定资产情况：

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合计
账面原值				
期初余额	<b>6,485,046.36</b>	<b>2,380,369.84</b>	<b>1,643,092.71</b>	<b>10,508,508.91</b>

本期增加金额	<b>342,746.29</b>	—	<b>4,097.35</b>	<b>346,843.64</b>
购置	—	—	4,097.35	4,097.35
投资性房地产转回	342,746.29	—	—	342,746.29
本期减少金额	<b>5,778,624.35</b>	—	—	<b>5,778,624.35</b>
处置及报废	—	—	—	—
转出至投资性房地产	5,778,624.35	—	—	5,778,624.35
期末余额	<b>1,049,168.30</b>	<b>2,380,369.84</b>	<b>1,647,190.06</b>	<b>5,076,728.20</b>
累计折旧				
期初余额	<b>4,847.62</b>	<b>1,879,703.34</b>	<b>1,409,863.71</b>	<b>3,294,414.67</b>
本期增加金额	<b>89,700.80</b>	<b>198,387.96</b>	<b>79,351.53</b>	<b>367,440.29</b>
计提	49,831.20	198,387.96	79,351.53	327,570.69
投资性房地产转回	39,869.60	—	—	39,869.60
本期减少金额	—	—	—	—
处置或报废	—	—	—	—
转出至投资性房地产	—	—	—	—
期末余额	<b>94,548.42</b>	<b>2,078,091.30</b>	<b>1,489,215.24</b>	<b>3,661,854.96</b>
减值准备				
期初余额	—	—	—	—
本期增加金额	—	—	—	—
计提	—	—	—	—
本期减少金额	—	—	—	—
处置或报废	—	—	—	—
期末余额	—	—	—	—
账面价值				
期末账面价值	<b>954,619.88</b>	<b>302,278.54</b>	<b>157,974.82</b>	<b>1,414,873.24</b>
期初账面价值	<b>6,480,198.74</b>	<b>500,666.50</b>	<b>233,229.00</b>	<b>7,214,094.24</b>

※期末固定资产中无可变现净值低于账面净值的情况，因此无需计提固定资产减值准备。

(2) 公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(3) 公司无通过经营租赁租出的固定资产。

## 5-12 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
账面原值		
期初余额	<b>1,558,181.54</b>	<b>1,558,181.54</b>
本期增加金额	<b>301,690.95</b>	<b>301,690.95</b>
本年新增租赁	301,690.95	301,690.95
本期减少金额	<b>85,786.73</b>	<b>85,786.73</b>
处置	85,786.73	85,786.73

期末余额	<b>1,774,085.76</b>	<b>1,774,085.76</b>
累计折旧		
期初余额	<b>504,720.02</b>	<b>504,720.02</b>
本期增加金额	<b>558,834.23</b>	<b>558,834.23</b>
计提	558,834.23	558,834.23
本期减少金额	<b>85,786.73</b>	<b>85,786.73</b>
处置	85,786.73	85,786.73
期末余额	<b>977,767.52</b>	<b>977,767.52</b>
减值准备		
期初余额	—	—
本期增加金额	—	—
计提	—	—
本期减少金额	—	—
处置	—	—
期末余额	—	—
账面价值		
期末账面价值	<b>796,318.24</b>	<b>796,318.24</b>
期初账面价值	<b>1,053,461.52</b>	<b>1,053,461.52</b>

## 5-13 无形资产

### (1) 无形资产情况：

项 目	软 件	合 计
账面原值		
期初余额	<b>891,306.52</b>	<b>891,306.52</b>
本期增加金额	<b>97,116.50</b>	<b>97,116.50</b>
购置	97,116.50	97,116.50
本期减少金额	—	—
转让	—	—
其他处置	—	—
期末余额	<b>988,423.02</b>	<b>988,423.02</b>
累计摊销		
期初余额	<b>362,768.95</b>	<b>362,768.95</b>
本期增加金额	<b>97,223.70</b>	<b>97,223.70</b>
摊销	97,223.70	97,223.70
本期减少金额	—	—
转让	—	—
其他处置	—	—
期末余额	<b>459,992.65</b>	<b>459,992.65</b>

减值准备		
期初余额	—	—
本期增加金额	—	—
计提	—	—
本期减少金额	—	—
转让	—	—
其他处置	—	—
期末余额	—	—
账面价值		
期末账面价值	<b>528,430.37</b>	<b>528,430.37</b>
期初账面价值	<b>528,537.57</b>	<b>528,537.57</b>

(2) 期末未出现无形资产可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

#### 5-14 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	5,430.53	—	5,430.53	—	—
合计	<b>5,430.53</b>	—	<b>5,430.53</b>	—	—

#### 5-15 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	1,289,511.01	322,377.75	1,082,339.62	162,350.94
其他应收款坏账准备	76,502.80	19,125.70	76,800.25	11,520.04
合计	<b>1,366,013.81</b>	<b>341,503.45</b>	<b>1,159,139.87</b>	<b>173,870.98</b>

※ 公司 2022 已不再享受高新技术企业的所得税优惠，2022 年递延所得税资产按 25% 的所得税率计算，2021 年递延所得税资产按 15% 的所得税率计算。

#### 5-16 应付账款

(1) 账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,237,839.68	675,426.10
1-2 年	91,939.16	16,032.62
2-3 年	16,032.62	—
3-4 年	—	74,942.87
4-5 年	74,942.87	25,000.00
5 年以上	248,931.00	223,931.00
合计	<b>1,669,685.33</b>	<b>1,015,332.59</b>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 5-17 应付职工薪酬

(1)项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,655,615.08	10,589,755.31	10,850,287.23	3,395,083.16
离职后福利—设定提存计划	—	742,330.41	742,330.41	—
辞退福利	—	—	—	—
一年内到期的其他福利	—	—	—	—
<b>合计</b>	<b>3,655,615.08</b>	<b>11,332,085.72</b>	<b>11,592,617.64</b>	<b>3,395,083.16</b>

## (2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,619,165.08	9,331,964.01	9,556,045.93	3,395,083.16
二、职工福利费	36,450.00	640,845.74	677,295.74	—
三、社会保险费	—	357,668.27	357,668.27	—
其中：1. 医疗保险费	—	314,928.05	314,928.05	—
2. 工伤保险费	—	6,748.45	6,748.45	—
3. 生育保险费	—	35,991.77	35,991.77	—
四、住房公积金	—	251,408.00	251,408.00	—
五、工会经费和职工教育经费	—	7,869.29	7,869.29	—
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
八、其他	—	—	—	—
<b>合计</b>	<b>3,655,615.08</b>	<b>10,589,755.31</b>	<b>10,850,287.23</b>	<b>3,395,083.16</b>

※ 期末应付职工薪酬为当月计提下月发放的工资及计提的年度奖金。

## (3) 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	—	719,835.55	719,835.55	—
失业保险费	—	22,494.86	22,494.86	—
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>742,330.41</b>	<b>742,330.41</b>	<b>—</b>

## 5-18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	135,480.27	296,795.39
企业所得税	—	328,763.49
城市维护建设税	9,483.62	20,775.68
教育费附加	6,774.02	14,839.77
个人所得税	35,389.80	30,236.20
<b>合计</b>	<b>187,127.71</b>	<b>691,410.53</b>

## 5-19 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提项目费用	—	1,591,275.71
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>1,591,275.71</b>

## 5-20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	550,723.57	460,192.57
<b>合计</b>	<b>550,723.57</b>	<b>460,192.57</b>

## 5-21 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债—租赁付款额	802,682.64	1,036,142.80
减：租赁负债—未确认融资费用	29,402.05	39,886.05
减：一年内到期的非流动负债	550,723.57	460,192.57
<b>合计</b>	<b>222,557.02</b>	<b>536,064.18</b>

## 5-23 股本

(1) 股本增减变动：

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,000,000	—	—	—	—	—	14,000,000

(2) 股东明细：

股东	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
张平	9,800,000	70%	9,800,000	70%
张术威	4,200,000	30%	4,200,000	30%
<b>合计</b>	<b>14,000,000</b>	<b>100%</b>	<b>14,000,000</b>	<b>100%</b>

## 5-23 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,155,861.35	—	—	1,155,861.35
<b>合计</b>	<b>1,155,861.35</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1,155,861.35</b>



## 5-24 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,234,479.32	114,744.57	—	3,349,223.89
<b>合计</b>	<b>3,234,479.32</b>	<b>114,744.57</b>	<b>—</b>	<b>3,349,223.89</b>

※ 本期增加系按净利润的 10%计提的法定盈余公积金。

## 5-25 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期未分配利润	29,110,313.88	24,548,643.42
调整期初未分配利润	—	—
调整后期初未分配利润	29,110,313.88	24,548,643.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,147,445.69	5,068,522.73
减：提取法定盈余公积	114,744.57	506,852.27
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	—	—
期末未分配利润	30,143,015.00	29,110,313.88

## 5-26 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	18,756,046.29	9,705,054.12	28,660,982.73	13,346,064.61
其他业务	93,577.98	750,632.88	82,568.80	492,450.36
<b>合计</b>	<b>18,849,624.27</b>	<b>10,455,687.00</b>	<b>28,743,551.53</b>	<b>13,838,514.97</b>

(2) 主营业务分类别

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
设计费收入	18,756,046.29	9,705,054.12	28,660,982.73	13,346,064.61
<b>合计</b>	<b>18,756,046.29</b>	<b>9,705,054.12</b>	<b>28,660,982.73</b>	<b>13,346,064.61</b>

(3) 其他业务分类别

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁收入	93,577.98	750,632.88	82,568.80	492,450.36
<b>合计</b>	<b>93,577.98</b>	<b>750,632.88</b>	<b>82,568.80</b>	<b>492,450.36</b>

## 5-27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	47,818.49	61,374.13
教育费附加	33,812.60	43,838.67
房产税	9,944.46	5,400.00
城镇土地使用税	176.54	192.23
印花税	1,441.26	2,503.10
<b>合计</b>	<b>93,193.35</b>	<b>113,308.13</b>

## 5-28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	188,374.00	322,591.59
<b>合计</b>	<b>188,374.00</b>	<b>322,591.59</b>

## 5-29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,311,478.55	2,223,026.02
差旅及办公费	454,097.12	758,388.49
折旧与资产摊销	355,625.72	328,190.13
使用权资产折旧	399,020.54	428,465.14
租赁费	42,524.84	33,285.28
服务费	315,960.84	312,232.64
业务招待费	377,873.00	1,059,218.00
图文制作	186,503.12	626,951.94
其他	297,613.70	230,734.30
<b>合计</b>	<b>4,740,697.43</b>	<b>6,000,491.94</b>

## 5-30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	100,000.00	88,650.46
职工薪酬	2,318,210.29	3,685,695.63
折旧与资产摊销	64,672.62	50,084.79
其他费用	4,303.35	33,393.77
<b>合计</b>	<b>2,487,186.26</b>	<b>3,857,824.65</b>

## 5-31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	40,512.35	44,954.62
减：利息收入	28,513.41	21,487.16
汇兑损益	—	—
手续费	1,530.68	25,276.48
<b>合计</b>	<b>13,529.62</b>	<b>48,743.94</b>

## 5-32 其他收益

(1) 项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	207,194.36	47,717.48	207,194.36
个税手续费返还	19,167.96	19,096.30	19,167.96
<b>合计</b>	<b>226,362.32</b>	<b>66,813.78</b>	<b>226,362.32</b>

## (2) 政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
知识产权人才项目	—	3,500.00	与收益相关
专利资助资金	—	5,400.00	与收益相关
扩岗补贴	1,500.00	—	与收益相关
稳岗补贴	32,755.00	—	与收益相关
高新区龙头企业持续经营奖励	150,000.00	—	与收益相关
增值税加计扣除	22,939.36	38,817.48	与收益相关
<b>合计</b>	<b>207,194.36</b>	<b>47,717.48</b>	—

## 5-33 投资收益

## (1) 投资收益明细情况：

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	188,460.24	500,280.45
权益法核算的长期股权投资收益	—	2,849.61
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,642.77	—
<b>合计</b>	<b>181,817.47</b>	<b>503,130.06</b>

## 5-34 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账准备	-214,001.39	386,901.04
其他应收款坏账准备	297.45	83,203.77
应收票据坏账准备	—	11,562.50
<b>合计</b>	<b>-213,703.94</b>	<b>481,667.31</b>

## 5-35 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	—	0.84	—
合计	—	<b>0.84</b>	—

## 5-36 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产损失	—	—	—
捐赠支出	9,995.50	—	9,995.50
罚款及滞纳金	—	220.00	—
无法收回的应收款	—	—	—
合计	<b>9,995.50</b>	<b>220.00</b>	<b>9,995.50</b>

## 5-37 所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	75,623.74	472,695.47
递延所得税费用	-167,632.47	72,250.10
合计	<b>-92,008.73</b>	<b>544,945.57</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整表

项目	本期发生额
利润总额	1,055,436.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	263,859.24
非应税收入	-33,346.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	87,241.81
加计扣除的影响	-293,849.39
税率变动对递延所得税资产的影响	-115,913.99
合计	<b>-92,008.73</b>

## 5-38 现金流量表项目注释

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	28,513.41	21,487.16
往来款	122,577.00	—
政府补助	207,194.36	66,813.78
其他	37,167.96	—

合计	<b>395,452.73</b>	<b>88,300.94</b>
----	-------------------	------------------

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	1,677,739.11	3,079,661.82
往来款	—	42,610.66
其他	9,995.50	—
合计	<b>1,687,734.61</b>	<b>3,122,272.48</b>

## 5-39 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,147,445.69	5,068,522.73
加：计提的信用减值准备	213,703.94	-481,667.31
固定资产折旧	1,078,203.57	811,326.57
使用权资产折旧	558,834.23	504,720.02
无形资产摊销	97,223.70	87,512.00
长期待摊费用摊销	5,430.53	10,192.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	—	—
固定资产报废损失	—	—
公允价值变动损失	—	—
财务费用	40,512.35	44,954.62
投资损失	-181,817.47	-503,130.06
递延所得税资产减少	-167,632.47	72,250.10
递延所得税负债增加	—	—
存货的减少	-109,640.39	585,088.81
经营性应收项目的减少	-647,688.23	-2,749,123.27
经营性应付项目的增加	-1,701,737.71	797,316.33
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	<b>332,837.74</b>	<b>4,247,962.98</b>
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	12,047,280.69	22,372,404.38
减：现金的期初余额	22,372,404.38	24,057,591.19
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	<b>-10,325,123.69</b>	<b>-1,685,186.81</b>

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	12,047,280.69	22,372,404.38
其中：库存现金	102,023.92	68,185.59
可随时用于支付的银行存款	11,945,256.77	22,304,218.79
可随时支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
理财产品	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	<b>12,047,280.69</b>	<b>22,372,404.38</b>

## 5-40 所有权或使用权受到限制的资产

公司无所有权或使用权受到限制的资产。

## 5-41 外币货币性项目

公司无外币货币性项目。

## 附注 6：在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

无。

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

公司无重要的合营企业或联营企业。

## 附注 7：与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险主要为信用风险和流动风险。本公司对此的风险管理政策概述如下：

## 1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款及短期投资。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型股份制银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款，本公司仅与经信用审核、信誉良好的客户进行交易，基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应的信用期，并对应收账款余额进行持续监控，以控制信用风险敞口，确保本公司不致面临重大坏账风险。对于信用记录不良的客户，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。

对于暂时的闲置资金，本公司购买了大中型股份制银行发行的随时可赎回的理财产品，风险在可控的范围内。

## 2、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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的理财产品以及对未来 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。

## 附注 8：公允价值的披露

### 8-01 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			
	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(1) 交易性金融资产	—	—	16,540,000.00	16,540,000.00
(2) 应收款项融资	—	—	—	—
(3) 其他权益工具投资	—	—	—	—
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>16,540,000.00</b>	<b>16,540,000.00</b>
(1) 交易性金融负债	—	—	—	—
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

### 8-02 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

### 8-03 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

无

### 8-04 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

本公司持有交易性金融资产系公司本期购买且尚未到期的理财产品，根据投资额确定公允价值。

### 8-05 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参

**数敏感性分析**

无

8-06 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

8-07 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8-08 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

无

8-09 其他

无

**附注 9：关联方及关联交易****9-1. 公司的母公司情况**

本公司无母公司，实际控制人为自然人张平，持股比例为 70%。

**9-2. 公司的子公司情况**

本公司无子公司。

**9-3. 公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见附注 6、6-2。

**9-4. 公司的其他关联方情况**

关联方名称	与公司关系
张术威	公司股东
余梅	实际控制人张平配偶
苏州天园景观艺术工程有限公司	实际控制人张平控制的公司

**9-5. 关联交易情况****(1) 关联方租赁情况**

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
张平、余梅	房产	270,000.00	270,000.00

※ 关联租赁情况说明：

张平、余梅将拥有的坐落于苏州高新区邓尉路 9 号润捷广场 1 幢 2004 室的房产出租给本公司使用，租赁期：2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，租金 27.00 万元/年。



## (2) 关联方担保情况

担保方	被担保方	期末最高担保额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
本公司	苏州天园景观艺术工程有限公司	3,000.00	2022-1-14	2023-1-14	否

## 9-6. 关联方应收、应付款项

无。

## 附注 10：股份支付

公司无股份支付事项。

## 附注 11：承诺及或有事项

2022 年 12 月，“筑园景观”委托北京市金杜(苏州)律师事务所处理与极光片羽旅游开发(苏州)有限公司的建设工程设计合同纠纷，设计费合同总金额 1,046,800.00 元，对方仅支付 124,280.00 元。目前该诉讼案已由苏州仲裁委员会受理，等待仲裁庭组庭并排期开庭。

## 附注 12：资产负债表日后事项

公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 附注 13：补充资料

### 13-1. 非经常性损益

根据证监会发布的《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）》，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。

非经常性损益对公司净利润的影响如下表所示：

项目名称	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-6,642.77	—
计入当期损益的政府补助	207,194.36	47,717.48
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	188,460.24	500,280.45
单独进行减值测试的应收款项减值准备的转回	—	—
其他营业外收入和支出	-9,995.50	-219.16
其他符合非经常性损益定义的损益项目	19,167.96	19,096.30
所得税影响数	-101,206.77	-85,031.26
非经常性净损益合计	296,977.52	481,843.81

### 13-2. 净资产收益率及每股收益

本期发生额	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.39	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.77	0.06	0.06

上期发生额	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.27	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.20	0.33	0.33

## 第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会办公室

苏州筑园景观规划设计股份有限公司  
2023 年 04 月 14 日