

证券代码:834561

证券简称：磊鑫股份

主办券商：中泰证券



磊鑫股份

NEEQ: 834561

深圳市磊鑫环境建设股份有限公司
(Shenzhen Leixin Environment and Construction Co.,Ltd.)



年度报告

2022

公司年度大事记



2022 年 3 月，公司通过深圳南方资信评估有限公司的评审，公司被评为“AAA 级资信等级”。



2022 年 12 月，公司取得国家高新技术企业证书。

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	20
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	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	31
第八节	财务会计报告	36
第九节	备查文件目录	133

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。

公司负责人罗杰华、主管会计工作负责人陈月祥及会计机构负责人（会计主管人员）陈月祥保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

立信中联会计师事务所（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
1.业务集中的风险	<p>传统房地产园林绿化工程施工业务现在依然是公司的主要收入来源，虽然近几年公司陆续增加了部分市政、PPP等业务，但是收入占比不大。所以房地产行业出现任何波动，都可能对公司经营造成一定的影响。公司所处行业的发展与房地产行业的发展、国家宏观经济形势等息息相关，近年来，国家连续出台房地产行业调控政策，影响房地产行业的发展，一定程度上也影响了房地产开发商的盈利状况。房地产市场持续走弱，开发投资增速持续放缓，从而影响园林绿化工程施工和景观设计的业务规模，因此公司的业务规模会因为国家针对房地产市场的政策调整而出现波动。</p> <p>应对措施：及时调整经营思路，巩固好原有房地产园林业务基础，继续加大对于市政园林、旅游度假园林、酒店园林的开发，丰富公司下游产品结构；对于有意向的项目更加谨慎，仔细甄别，确保筛选出更优质的项目；</p>
2.苗木价格波动的风险	<p>园林绿化工程施工是公司的主要业务，各种苗木和石材也就是公司采购的主要原材料。虽然公司拥有自己的苗木基地，但</p>

	<p>苗木储备量和品种、规格等还是不足以满足公司全部业务的需求，再加苗木作为生物性的原材料资源，对外形、内在质量、存活率等有较高要求，因运输半径和规格品种等限制，还是需向其他苗木供应商采购，该类苗木因通过市场采购，市场价格波动影响较大。同时在项目合同期内，如果建材价格、劳务成本涨幅过大，将增加公司经营成本，从而影响公司的经营业绩。</p> <p>应对措施：公司将发展稳定的供货商渠道，与上游苗木供应商签订年度框架合同进行集中采购，有效降低供货紧缺风险和采购成本的同时，公司还采取了合理规划自有苗木基地的种植品种、提高灌木、花卉、草坪等的质量、增加乔木移植产量、尽量延长运输半径等措施，以降低公司苗木的采购成本；</p>
<p>3.工程结算进度较慢导致应收账款金额较大的风险</p>	<p>公司做为工程施工企业，同样存在该行业都有的特点，工程竣工后，客户一般只会根据工程施工进度支付初始合同进度款的 70%-85%，工程结算相对滞后，结算与回款存在时间差，公司应收账款金额较大，随着此部分资产余额的增加，如果客户出现了财务状况恶化或者无法按期付款的情况，将使公司财务状况产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司积极主动开展项目完工后的结算工作，选择财务状况良好、实力雄厚的公司合作；同时，公司专门成立结算回款小组，把客户进行分类，按照不同情况分别采用不同的方法处理，推荐结算进度,以保证客户按时还款，对于常年未付的项目，须进行必要的追诉措施，最大程度的保护公司回款及财务现金流情况。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释义

释义项目		释义
公司、本公司、磊鑫园林	指	深圳市磊鑫环境建设股份有限公司
华深科技	指	深圳市华深科技有限公司，公司股东之一，为公司实际控制人罗明华 100%持股公司
诺诺达	指	武汉诺诺达咨询管理合伙企业（有限合伙），公司股东之一，公司实际控制人罗杰华持股 51.46%并任普通合伙人
木兰绿洲	指	武汉木兰绿洲农业发展有限公司，公司全资子公司
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市磊鑫环境建设股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Leixin Environment and Construction Co.,Ltd.
证券简称	磊鑫股份
证券代码	834561
法定代表人	罗杰华

二、 联系方式

董事会秘书	张亚辉
联系地址	深圳市福田区车公庙泰然六路红松大厦 A 座 8 楼 8D1
电话	0755-83051585
传真	0755-83051585
电子邮箱	leixin_0303@163.com
公司网址	www.lei-xin.cn
办公地址	深圳市福田区车公庙泰然六路红松大厦 A 座 8 楼 8D1
邮政编码	518031
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	公司董事会办公室

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	2005 年 12 月 9 日
挂牌时间	2015 年 12 月 8 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业-土木工程建筑业-其他土木工程建筑-（E4890）
主要业务	园林绿化工程施工
主要产品与服务项目	园林绿化工程施工和园林景观设计
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	41,692,050
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（罗杰华）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（罗杰华、罗明华），一致行动人为（诺诺达、华深科技）

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	91440300782785569D	否
注册地址	广东省深圳市福田区振兴路 3 号建艺大厦 17 楼东	否
注册资本	41,692,050	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券			
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	中泰证券			
会计师事务所	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘新发	赵宏瑞		
	4 年	4 年	年	年
会计师事务所办公地址	天津市南开区宾水西道 333 号万豪大厦 C 座 10 层			

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	63,131,718.07	73,720,695.60	-14.36%
毛利率%	21.57%	20.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,159,277.26	3,322,292.27	-65.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	696,964.32	3,296,869.23	-78.86%
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）	2.11%	6.32%	-
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）	1.27%	6.27%	-
基本每股收益	0.03	0.08	-62.50%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	104,296,711.91	106,025,249.11	-1.63%
负债总计	48,286,055.47	51,174,235.34	-5.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	55,429,824.25	54,270,546.99	2.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.30	2.31%
资产负债率%（母公司）	53.13%	55.63%	-
资产负债率%（合并）	46.30%	48.27%	-
流动比率	2.13	2.24	-
利息保障倍数	7.23	10.40	-

(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	203,805.94	-4,697,709.48	104.34%
应收账款周转率	1.17	1.48	-
存货周转率	7.42	8.44	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.63%	-18.95%	-

营业收入增长率%	-14.36%	-6.2%	-
净利润增长率%	-59.72%	259.98%	-

(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	41,692,050	41,692,050	0.00%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

(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	
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）	
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	
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	
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	
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	543,897.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目	

非经常性损益合计	543,897.58
所得税影响数	81,584.64
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	462,312.94

（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

1、重要会计政策变更

（1） 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部 2021 年 12 月 30 日文件——《企业会计准则解释第 15 号》，对“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”做出了规定。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该解释，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响，比较财务报表未发生调整。

（2） 执行《资产管理产品相关会计处理规定》

财政部 2022 年 5 月 25 日文件——《资产管理产品相关会计处理规定》，对“资产管理产品的会计处理以及列报和披露”做出了规定。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3） 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部 2022 年 5 月 19 日文件——《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件

不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据。

(4) 执行《企业会计准则解释第 16 号》，其中“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”为提前执行

财政部 2022 年 12 月 13 日文件——《企业会计准则解释第 16 号》，其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”自公布之日起施行。

本公司选择自公布之日起执行该解释，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(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

磊鑫股份是一家综合性园林绿化企业，主要从事园林绿化施工及养护、市政工程施工、园林景观设计等。公司自成立以来一直从事园林绿化业务，有丰富的行业经验，已经具备了“设计——施工——养护——苗木生产”全产业链协同效应能力，形成了苗木培育、景观规划设计、园林施工、园林维护一体化的园林建设服务体系。目前公司拥有市政公用工程施工总承包三级、环保工程专项三级、建筑幕墙工程专业承包贰级、建筑幕墙工程设计专项乙级、建筑装饰装修工程专业承包贰级、建筑装饰装修设计专项乙级等资质。公司通过收集项目的招投标信息，参与客户招投标及议标等营销模式承接各类型客户的园林工程施工、园林景观设计和园林养护项目，获取收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	882,809.84	0.85%	164,388.68	0.16%	437.03%
应收票据	1,850,010.59	1.77%	4,859,380.02	4.58%	-61.93%

应收账款	39,486,007.90	37.86%	34,621,852.07	32.65%	14.05%
存货	8,341,394.61	8.00%	4,990,796.90	4.71%	67.14%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	19,547.65	0.02%	35,623.90	0.03%	-45.13%
在建工程					
无形资产			34,155.69	0.03%	-100%
商誉	18,310.89	0.02%	18,310.89	0.02%	0.00%
短期借款	3,800,000.00	3.64%	7,042,042.86	6.64%	-46.04%
长期借款			5,000,000.00	4.72%	-100%
其他应付款	12,769,105.46	12.24%	10,336,680.97	9.75%	23.53%
应付账款	19,503,912.22	18.70%	20,751,790.00	19.57%	-6.01%
其他流动负债	1,834,682.77	1.76%	1,760,397.20	1.66%	4.22%
使用权资产	1,607,065.98	1.54%	1,694,269.64	1.60%	-5.15%
合同资产	46,611,313.88	44.69%	50,341,651.44	47.48%	-7.41%
资产总额	104,296,711.91	100.00%	106,025,249.11	100%	

资产负债项目重大变动原因:

1、应收票据：本期期末余额较上期期末余额减少300.94 万元，降幅61.93%；主要原因系公司客户以商业承兑汇票方式支付工程款较上年大幅减少所致。

2、应收账款：本期期末余额较上期期末余额增加486.41万元，增幅14.05%；主要原因系疫情原因，房地产行业低迷，工程回款能力减弱导致。

3、存货：本期期末余额较上期期末余额增加335.06万元，增幅67.14%；主要原因系子公司武汉木兰绿洲农业发展有限公司本年已采购、但尚未销售的苗木金额有322.11万元，导致期末存货增加。

4、短期借款：本期期末余额较上期期末余额减少324.20 万元，降幅46.04%；主要原因系本应收票据贴现较上年减少324.20万元。

5、长期借款：本期期末余额较上期期末余额减少500 万元，降幅100%；主要原因系一年内到期的长期借款500万，归属到了“一年内到期的非流动负债”导致。

6、其他应付款：本期期末余额较上期期末余额增加243.24万元，增幅23.53%，主要原因系本期增加深圳市深华升发展实业有限公司往来款328.81万元，同时支付陈高往来款98.38万元导致。

7、应付账款：本期期末余额较上期期末余额减少124.79万元，降幅6.01%，主要原因系疫情期间，营业收入下降，本期营业成本较上期有所减少，同时支付了上期已达付款条件的供应商货款。

8、合同资产：本期期末余额较上期期末余额减少373.04万元，降幅为7.41%，主要原因系报告期末在建项目减少导致履约成本下降，从而导致合同资产小幅下降。

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	63,131,718.07	-	73,720,695.60	-	-14.36%
营业成本	49,515,929.07	78.43%	58,457,257.91	79.30%	-15.30%
毛利率	21.57%	-	20.70%	-	-
销售费用	0.00		0.00		
管理费用	3,317,532.61	5.25%	5,546,906.44	7.52%	-40.19%
研发费用	2,679,453.26	4.24%	656,006	0.89%	308.45%
财务费用	536,268.56	0.85%	688,209.19	0.93%	-22.08%
信用减值损失	-4,261,376.12	-6.75%	-4,995,258.01	-6.78%	14.69%
资产减值损失	-486,409.81	-0.77%	47,865.09	0.06%	-1,116.21%
其他收益	22,875.07	0.04%	10,596.95	0.01%	115.86%
投资收益	0.00		0.00		
公允价值变动收益	0.00		0.00		
资产处置收益	0.00		0.00		
汇兑收益	0.00		0.00		
营业利润	2,152,248.52	3.41%	3,266,157.87	4.43%	-34.10%
营业外收入	521,022.51	0.83%	23,300.44	0.03%	2,136.11%
营业外支出	0.00		0.00		
净利润	1,159,642.67	1.84%	2,878,654.61	3.90%	-59.72%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本期公司营业收入较上年减少1058.90 万元，降幅14.36%；主要原因系公司受疫情持续影响，本年度新增合同额较上年有所减少，导致本年营业收入下降。

2、营业成本：本期公司营业成本较上年减少894.14万元，降幅15.30%；主要原因系公司营业收入减少，营业成本相应减少。

3、管理费用：本期公司管理费用较上年减少222.94万元，降幅为40.19%，主要原因系本期公司注重提高研发力度，以部分技术骨干人员为基础加大研发队伍建设，相关人员的薪酬等费用支出归属于研发费用，导致管理费用下降。

4、研发费用：本期公司研发费用较上年增加201.36 万元，增幅为308.45%，主要原因系本期公司注重提高研发力度，研发人员及材料支出增加所致，具体研发项目有园林绿化用开角稳枝装置项目、园林

绿化工程用节水型灌溉装置项目、园林绿化工程用草坪松土装置项目等。

5、财务费用：本期公司财务费用较上年减少15.19万元，降幅为22.08%，主要原因系本期银行承兑汇票贴现手续费大幅减少所致。

6、营业利润：本期营业利润较上年减少111.39万元，降幅34.10%；主要原因系本期营业收入、营业成本减少，资产减值损失数较上年同期增加导致。

(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	63,131,718.07	73,720,695.60	-14.36%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	49,515,929.07	58,457,257.91	-15.30%
其他业务成本	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
园林绿化工程施工收入	57,703,793.59	45,780,349.96	20.66%	-14.17%	-14.08%	-0.09%
园林景观设计收入	227,924.48	185,045.43	18.81%	-69.44%	-82.32%	59.13%
苗木销售收入	5,200,000	3,550,533.68	31.72%	-9.43%	-14.01%	3.63%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

受2022年新型变异毒株等新冠疫情变化影响，全国各地普遍采取了较为严格的管控措施，同时房地产行业相对低迷，导致公司园林绿化工程施工收入金额较上年同期降低了14.17%。

园林景观设计收入体量较小，由于疫情影响公司业务持续收缩，本年客户量较上年大幅减少，导致了设计收入本年比上年同期降低69.44%。

苗木销售收入由于外部需求减弱，本期销售苗木收入较上年略微减少。

(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	赣州众星晟房地产开发有限公司	11,879,000.00	18.82%	否
2	武汉中建三局楚城房地产开发有限公司	9,692,404.53	15.35%	否
3	武汉铭利瑞置业有限公司	6,155,835.55	9.75%	否
4	江西明月山温泉生态康养发展有限公司	4,734,707.68	7.50%	否
5	深圳市宝安区新桥街道市政建设工程事务中心	4,201,066.47	6.65%	否
合计		36,663,014.23	58.07%	-

(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	深圳市方森园林花卉有限公司	2,354,024.53	4.75%	否
2	武汉兴三环混凝土有限公司	2,063,108.72	4.17%	否
3	枝江市鹏成苗木专业合作社	1,661,919.00	3.36%	否
4	武汉市鸭畈园林建设有限公司	1,567,520.80	3.17%	否
5	武汉市起伟绿化有限公司	1,493,654.44	3.02%	否
合计		9,140,227.49	18.47%	-

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	203,805.94	-4,697,709.48	104.34%
投资活动产生的现金流量净额			
筹资活动产生的现金流量净额	-16,491.81	4,163,190.79	-100.40%

现金流量分析：

1、报告期内经营活动现金流量净额为净流入20.38万元，去年同期净流出为469.77万元，变动的主要原因系：（1）本期销售商品、提供劳务收到的现金较去年同期减少656.33万元，主要系因本期收回工程款较去年同期减少导致；（2）本期收到其他与经营活动有关的现金较去年同期增加101.61万元，主要系备用金、保证金及往来款和营业外收入增加所致；（3）本期购买商品、接受劳务支付的现金较去年同期减少893.57万元，主要系本期支付工程款减少导致；（4）支付给职工以及为职工支付的现金较去

年同期减少13.06万元，系疫情原因，公司工资支出减少导致；（5）支付的各项税费的现金较去年同期减少16.28 万元，主要系公司本期工程量减少，导致支付税金同比减少；（6）支付其他与经营活动有关的现金较上年减少121.95万元，主要系支付本期备用金、保证金及往来款减少194.34万元所致。

经营活动现金流量净额为20.38万元，净利润为115.96万元，差异原因系：（1）报告期内，信用减值准备、资产减值损失计提、递延所得税、固定资产折旧计提、无形资产摊销、使用权资产折旧及长期摊销费用、固定资产报废、递延所得税资产等非付现成本影响金额为656.28万元；（2）报告期内，非经营性财务费用发生52.99万元；（3）报告期内，存货增加209.20万元，经营性应收项目的增加764.68万元、经营性应付项目增加169.03 万元。

2、报告期内筹资活动产生的现金流量净额为净流入-1.65万元，去年同期为净流入416.32 万元，两期变动主要原因系本期取得借款收到的现金较上年减少301.92万，同时本期“偿还债务支付的现金”较上年增加107.76万元导致。

（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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市傲景景观规划设计有限公司	控股子公司	景观设计、规划、景观相关技术咨询	1,000,000.00	652,255.05	512,203.10	227,924.48	2,707.70
武汉木兰绿洲农业发展有限公司	控股子公司	农业咨询、科技技术开发、农作物花卉苗木的种植销售、园林绿化工程施工等	8,000,000.00	29,737,055.10	16,389,869.29	5,200,000	1,789,616.09
宜城市锦磊园林工程	控股子公司	园林景观工程设计、施工；花	10,000,000.00	969,727.25	942,436.25	0.00	-2,746.73

有限公 司		卉、苗圃 种植销 售等					
----------	--	-------------------	--	--	--	--	--

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

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，公司营业收入比上期仍有下降，主要原因系：1、受疫情影响整体市场低迷，上年度项目中标和开工率依然很低，主营业务持续下降； 2、公司控股的苗木子公司业务板块紧缩，同时部分新栽种苗木还未达到销售标准，导致苗木销售收入较上年度有所下降，但整体运行平稳；3、因政策等原因，园林市场竞争激烈，行业平均利润空间不大。上述情况为公司经营带来了一定的困扰，但对持续经营不构成实质性障碍。

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；随着国家对房地产政策的放开，同时伴随疫情影响消除，公司管理层针对上年经营情况及目前正在跟进的项目进展情况和 2023 年初新签合同情况评估后，认为公司不存在对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此公司具有持续经营的能力。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在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.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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）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

（三）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	30,000,000.00	4,398,500.00
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
取得财务资助	10,000,000.00	1,475,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内的其他重大关联交易，主要为 2022 年 10 月 1 日关联方吉安县磊鑫园林苗木发展有限公司向公司提供借款 1,475,000.00 元，用以补充公司流动资金，满足业务发展需要，系公司正常经营行为。

上述关联交易未占用公司资金，未损害公司利益，也不存在损害股东利益的情形。同时，上述关联交易不会导致公司对关联方形形成依赖。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 8 日		挂牌	同业竞争承诺	公司控股股东、公司实际控制人罗杰华、罗明华出具了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 8 日		挂牌	与公司利益冲突	公司全体董监高签署了《避免与公司利益冲突承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 8 日		挂牌	同业竞争承诺	罗杰华签署《关于武汉磊鑫园林	正在履行中

					装饰有限公司经营及股权事项的承诺函》	
其他(全体股东)	2015年12月8日		挂牌	关联交易	公司全体股东签署了关于《公司董监高及股东关于避免并规范关联交易及资金往来的承诺函》	正在履行中
董监高	2015年12月8日		挂牌	关联交易	公司全体股东签署了关于《公司董监高及股东关于避免并规范关联交易及资金往来的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月8日		挂牌	个人所得税)	实际控制人罗杰华出具了《关于自行缴纳个人所得税的承诺书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月8日		挂牌	社保、公积金	实际控制人罗杰华出具了关于公司及深圳市傲景景观规划设计有限公司员工社会保险、住房公积金问题的承诺函，表示应有权部门要求或决定，需为此前未为部分员工缴纳社会保险和住房公积金而承担任何罚款，由其承担全部责任。	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	不涉及	不涉及
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	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	不涉及

公司相关承诺事项正在履行中，不存在上述表格相关情形。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	531,107.03	0.51%	司法冻结
总计	-	-	531,107.03	0.51%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述冻结款涉及两个诉讼，诉讼 1：原告：双打自控阀门（天津）有限公司，案号：（2022）津 0110 民初 1707 号，涉及金额 96,163 元，案件已结案，但款项未划转；2：原告：深圳市方森园林花卉有限公司，案号：2022）粤 0306 民初 26710 号，涉及金额 434,944.03 元，此案为原告申请的“诉前保全”并非强制执行。

以上冻结金额较小，对公司正常经营不构成重大不利影响，不属于重大诉讼、仲裁事项。

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	15,152,185	36.34%	0	15,152,185	36.34%
	其中：控股股东、实际控制人	7,807,066	18.73%	-304,000	7,503,066	18.00%
	董事、监事、高管	281,937	0.67%	0	281,937	0.67%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,539,865	63.66%	0	26,539,865	63.66%
	其中：控股股东、实际控制人	23,421,199	56.18%	0	23,421,199	56.18%
	董事、监事、高管	845,812	2.03%	0	845,812	2.03%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		41,692,050	-	0	41,692,050	-
普通股股东人数						13

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	罗杰华	19,952,500	-304,000	19,648,500	47.13%	14,964,375	4,684,125	0	0
2	罗明华	11,275,765	0	11,275,765	27.05%	8,456,824	2,818,941	0	0
3	深圳市华深科技有限公司	2,512,281	0	2,512,281	6.03%	1,254,985	1,257,296	0	0
4	武汉诺诺达咨询管理合伙企业(有限合伙)	4,308,005	812,101	5,120,106	12.28%	1,017,869	4,102,237	0	0
5	胡成	2,515,750	-2,515,750	0	0%	0	0	0	0
6	杨勤保	1,127,749	0	1,127,749	2.70%	845,812	281,937	0	0
7	易利华	0	1,995,750	1,995,750	4.79%	0	1,995,750	0	0
8	师吉阳	0	6,300	6,300	0.02%	0	6,300	0	0
9	潘俊明	0	3,899	3,899	0.01%	0	3,899	0	0
10	张绍壮	0	500	500	0.00%	0	500	0	0
	合计	41,692,050	-1,200	41,690,850	100%	26,539,865	15,150,985	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

罗杰华与罗明华系兄弟关系: 罗杰华是诺诺达的执行事务合伙人, 持有诺诺达 51.46%的合伙份额; 杨勤保是诺诺达的普通合伙人, 持有诺诺达 37.92%合伙份额; 罗明华持有华深科技 100%的股份。除此之外, 前十名股东之间不存在其他关联关系。

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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	华夏银行股份有限公司深圳高新支行	银行贷款	2,000,000	2021年7月2日	2022年7月1日	6.80%
2	抵押贷款	华夏银行股份有限公司深圳高新支行	银行贷款	8,000,000	2020年6月1日	2023年6月1日	5.22%
3	抵押贷款	华夏银行股份有限公司深圳	银行贷款	2,000,000	2022年7月6日	2023年7月5日	6.8%

		高新支行					
合计	-	-	-	12,000,000	-	-	-

注 1：华夏银行股份有限公司深圳高新支行贷款 200 万元，期末余额 200 万元，本期偿还本金 200 万元后，续贷 200 万元；

注 2：华夏银行股份有限公司深圳高新支行贷款 800 万元，期末余额 500 万元，本期偿还本金 120 万。

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

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
罗杰华	董事长、总经理	男	否	1973 年 7 月	2020 年 11 月 19 日	2023 年 11 月 18 日
罗明华	董事	男	否	1968 年 5 月	2020 年 11 月 19 日	2023 年 11 月 18 日
杨勤保	董事、副总经理	男	否	1974 年 9 月	2020 年 11 月 19 日	2023 年 11 月 18 日
沈宇龙	董事、副董事长	男	否	1965 年 8 月	2021 年 2 月 1 日	2023 年 11 月 18 日
余建华	董事	男	否	1974 年 5 月	2020 年 11 月 19 日	2023 年 11 月 18 日
张兰兰	监事会主席	女	否	1984 年 4 月	2020 年 11 月 19 日	2023 年 11 月 18 日
王惠	监事	女	否	1993 年 7 月	2020 年 11 月 19 日	2023 年 11 月 18 日
陈月祥	财务负责人	男	否	1971 年 5 月	2022 年 6 月 27 日	2023 年 11 月 18 日
张亚辉	董事会秘书	女	否	1981 年 10 月	2020 年 11 月 19 日	2023 年 11 月 18 日
刘建	监事	男	否	1987 年 9 月	2022 年 6 月 27 日	2023 年 11 月 18 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长罗杰华与董事罗明华系兄弟关系。

公司其他董事、监事、高级管理人员与全体股东均不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
陈月祥	监事	离任	财务负责人	聘用	-
刘建	财务负责人	离任	监事	选举	-

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0

董事会秘书	否	0
财务总监	是	1

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈月祥	财务负责人	0	0	0	0.00%	0	0
刘建	监事	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	0	-	0	0.00%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

陈月祥，男，1971年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历，毕业于武汉纺织大学投资专业。1996年6月至2006年4月就职于湖北省建筑工程总公司机械施工公司，历任该公司内部银行出纳、会计、下属公司会计、主管会计，公司财务部副经理、经理；2006年5月至2008年12月就职于武汉市安博建筑工程有限公司任财务部经理；2009年1月至2015年12月就职于湖北安博建设集团任财务总监；2016年1月至2016年12月就职于湖北富丽园集团历任财务部经理、融资总监；2017年1月至2017年9月就职于武汉市小蓝鲸酒店管理有限公司任财务总监；2017年9月至2022年6月27日上午10时就职于深圳市磊鑫环境建设股份有限公司，任监事。

刘建，男，1989年9月出生，2009年毕业于武汉科技学院外经贸学院会计专业，大学专科学历，会计师。2009年09月至2018年12月就职于泛华建设集团有限公司，历任公司出纳、会计、项目主管会计、公司财务主管会计；2018年12月至2022年6月7日就职于深圳市磊鑫环境建设股份有限公司，任财务主管、财务负责人。

(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	否	
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	是	关联租赁：房屋租赁，详见“第八节.十.(四).2”
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
财务人员	5	0	0	5
生产人员	30	0	0	30
管理人员	8	0	0	8
行政人员	10	0	0	10
技术人员	26	0	0	26
员工总计	79	0	0	79

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	4	4
本科	33	33
专科	27	27
专科以下	15	15
员工总计	79	79

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、薪酬绩效

在报告期内，公司根据法律法规的相关要求，依法签订劳动合同，并依法为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金；同时，通过薪酬调查等方式，根据市场薪酬状况建立符合公司要求的薪酬管理制度；为了激励员工持续改进业绩从而最终实现公司战略及目标，针对公司中每位员工所承担的工作，通过应用各种科学的方法，对员工的工作行为、工作效果及其对公司的贡献或价值进行考核和评价，建立了完善的绩效管理制度并实施。

2、培训与开发

在报告期内，公司逐步健全了员工培训体系，密切关注员工的适岗状态和职业发展，例如新员工入职培训，涵盖了公司介绍、公司发展规划、公司企业文化等培训课程；入职一个月后进行新员工座谈会、员工职业规划等培训课程，使新员工能尽快融入公司并树立正确的职业发展方向；业务部门也会不定期举行专业的业务培训，使员工在工作之余也能不断的提升自身的业务水平，实现公司和员工共同成长。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

无。

(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》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。在公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大生产经营决策、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，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利。

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

公司建立了股东大会、董事会、监事会的现代企业管理制度，与治理机制相配套，公司还制定了《公司章程》、“三会”议事规则、对外投资、对外担保、关联交易、信息披露等管理制度，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求。通过对上述制度的实施，畅通了股东知晓公司经营和决策的渠道，提升了股东参与公司经营、监督企业运营的积极性，保障了公司决策运行的有效性和贯彻力度，切实有效的保护了股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，对对外担保、对外投资、关联交易等重要事项建立起相应的制度。

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序

和规则进行，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

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

公司于 2022 年 6 月 7 日召开第三届董事会第七次会议及 2022 年 6 月 27 日召开 2022 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于修订<公司章程>的议案》，具体公告内容已披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）。

（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	5	4

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、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和《公司章程》的规定，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现不符合法律、法规的情况。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

公司严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立

公司在业务上独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立完整的业务系统，独立开展业务。公司的销售、采购、研发等重要职能完全由公司承担，具有完整的业务流程以及研发、生产和销售渠道。不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

2、资产独立

公司资产独立完整、权属清晰。公司合法拥有与其生产经营有关的电子设备和运输设备、专利权及其他资产的权属。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任产生；公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在公司工作并领取薪酬；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司执行国家劳动法律法规情况良好，与公司员工签订劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

4、财务独立

公司设有独立的财务会计部门，配备了合格的财务人员，独立开展财务工作和进行财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司建立了规范的会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为

独立的纳税人，依法独立纳税。

5、机构独立

公司依法设立了股东大会、董事会、监事会，根据《公司章程》的规定聘任了经理层，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，并规定了相应的管理办法，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理完全独立，不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

(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
<p>报告期内，公司的会计核算体系比较健全，财务管理和风险控制等内部控制制度也比较完善，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。</p> <p>1、关于会计核算体系</p> <p>报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。</p> <p>2、关于财务管理体系</p> <p>报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、关于风险控制体系</p> <p>报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。</p> <p>报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2016年4月1日，第一届董事会第十二次会议审议并通过了《年度报告重大差错责任追究制度》。董事会办公室负责举报的受理及审核、资料的搜集及汇总，由董事会负责裁决追究相关错误责任人。报

告期内，公司未发生重大会计差错更正，重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守公司《信息披露管理制度》，执行情况良好。

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	立信中联审字[2023]D-0843 号			
审计机构名称	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	天津市南开区宾水西道 333 号万豪大厦 C 座 10 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 20 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘新发 4 年	赵宏瑞 4 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬	15 万元			

审 计 报 告

立信中联审字[2023]D-0843 号

深圳市磊鑫环境建设股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市磊鑫环境建设股份有限公司（以下简称“磊鑫股份”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了磊鑫股份 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于磊鑫股份，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

磊鑫股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成 2022 年年度报告相关文件中涵盖的信息，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，管理层负责评估磊鑫股份的持续经营能力，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磊鑫股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督磊鑫股份的财务报告过程。

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，就可能导致对磊鑫股份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磊鑫股份不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

(6) 就磊鑫股份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。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘新发

(项目合伙人)

中国注册会计师：赵宏瑞

中国天津市

2023 年 4 月 20 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	882,809.84	164,388.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	1,850,010.59	4,859,380.02
应收账款	五、（三）	39,486,007.90	34,621,852.07
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	1,393,436.84	3,676,909.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	1,238,872.61	1,323,508.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	8,341,394.61	4,990,796.90
合同资产	五、（七）	46,611,313.88	50,341,651.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		99,803,846.27	99,978,487.35
非流动资产：			
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	19,547.65	35,623.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（九）	1,607,065.98	1,694,269.64
无形资产	五、（十）	-	34,155.69
开发支出			
商誉	五、（十一）	18,310.89	18,310.89
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十二）	2,847,941.12	4,264,401.64

其他非流动资产			
非流动资产合计		4,492,865.64	6,046,761.76
资产总计		104,296,711.91	106,025,249.11
流动负债：			
短期借款	五、(十三)	3,800,000.00	7,042,042.86
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	五、(十四)	19,503,912.22	20,751,790.00
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	五、(十五)	745,154.92	834,920.24
应交税费	五、(十六)	2,951,207.04	2,512,955.17
其他应付款	五、(十七)	12,769,105.46	10,336,680.97
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	五、(十八)	5,360,441.00	1,439,770.57
其他流动负债	五、(十九)	1,834,682.77	1,760,397.20
流动负债合计		46,964,503.41	44,678,557.01
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十)		5,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十一)	1,321,552.06	1,495,678.33
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			
非流动负债合计		1,321,552.06	6,495,678.33
负债合计		48,286,055.47	51,174,235.34

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十二）	41,692,050.00	41,692,050.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十三）	16,348.57	16,348.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十四）	902,521.54	902,521.54
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十五）	12,818,904.14	11,659,626.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		55,429,824.25	54,270,546.99
少数股东权益		580,832.19	580,466.78
所有者权益（或股东权益）合计		56,010,656.44	54,851,013.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		104,296,711.91	106,025,249.11

法定代表人：罗杰华

主管会计工作负责人：陈月祥

会计机构负责人：陈月祥

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		556,221.71	87,055.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,850,010.59	4,859,380.02
应收账款	十五、（一）	33,994,274.16	31,092,528.54
应收款项融资			
预付款项		1,393,436.84	3,665,909.63
其他应收款	十五、（二）	3,152,884.75	3,143,386.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产		46,611,313.88	50,341,651.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			

流动资产合计		87,558,141.93	93,189,911.94
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	8,991,550.00	8,991,550.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,444.13	12,444.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,160,294.73	1,173,036.51
无形资产		-	34,155.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,847,941.12	4,264,401.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,012,229.98	14,475,587.97
资产总计		100,570,371.91	107,665,499.91
流动负债：			
短期借款		3,800,000.00	7,042,042.86
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,965,687.00	24,500,824.42
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		623,769.91	708,758.68
应交税费		2,938,320.84	2,502,333.13
其他应付款		24,060,004.17	15,982,389.59
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,290,481.88	1,377,227.15
其他流动负债		1,834,682.77	1,760,397.20
流动负债合计		52,512,946.57	53,873,973.03
非流动负债：			
长期借款			5,000,000.00
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债		918,038.43	1,022,205.58
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			
非流动负债合计		918,038.43	6,022,205.58
负债合计		53,430,985.00	59,896,178.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本		41,692,050.00	41,692,050.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,348.57	16,348.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		902,521.54	902,521.54
一般风险准备			
未分配利润		4,528,466.80	5,158,401.19
所有者权益（或股东权益）合计		47,139,386.91	47,769,321.30
负债和所有者权益（或股东权益）总计		100,570,371.91	107,665,499.91

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		63,131,718.07	73,720,695.60
其中：营业收入	五、（二十六）	63,131,718.07	73,720,695.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,254,558.69	65,517,741.76
其中：营业成本	五、（二十六）	49,515,929.07	58,457,257.91
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	五、(二十七)	205,375.19	169,362.22
销售费用		0.00	0.00
管理费用	五、(二十八)	3,317,532.61	5,546,906.44
研发费用	五、(二十九)	2,679,453.26	656,006.00
财务费用	五、(三十)	536,268.56	688,209.19
其中：利息费用	五、(三十)	429,311.26	349,809.23
利息收入	五、(三十)	4,297.29	9,300.00
加：其他收益	五、(三十一)	22,875.07	10,596.95
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）	五、(三十二)	-4,261,376.12	-4,995,258.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	-486,409.81	47,865.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,152,248.52	3,266,157.87
加：营业外收入	五、(三十四)	521,022.51	23,300.44
减：营业外支出		0.00	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,673,271.03	3,289,458.31
减：所得税费用	五、(三十五)	1,513,628.36	410,803.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,159,642.67	2,878,654.61
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）		1,159,642.67	2,878,654.61
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）		365.41	-443,637.66
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,159,277.26	3,322,292.27
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,159,642.67	2,878,654.61
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,159,277.26	3,322,292.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		365.41	-443,637.66
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03	0.08

法定代表人：罗杰华

主管会计工作负责人：陈月祥

会计机构负责人：陈月祥

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十五、(四)	57,703,793.59	67,233,273.11
减：营业成本	十五、(四)	47,059,053.96	55,537,212.85
税金及附加		204,814.43	165,808.80
销售费用			
管理费用		3,165,030.21	5,164,541.96
研发费用		2,679,453.26	656,006.00
财务费用		510,983.16	658,516.31
其中：利息费用		429,311.26	349,809.23
利息收入		2,199.62	8,550.98
加：其他收益		22,875.07	10,596.95
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-3,258,252.37	-3,634,922.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-486,409.81	47,865.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		362,671.46	1,474,726.34
加：营业外收入		521,022.51	23,300.44
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		883,693.97	1,498,026.78
减：所得税费用		1,513,628.36	387,251.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-629,934.39	1,110,775.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-629,934.39	1,110,775.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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			
六、综合收益总额		-629,934.39	1,110,775.16
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
----	----	--------	--------

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		59,263,486.44	65,826,762.72
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	2,972,363.27	1,956,290.22
经营活动现金流入小计		62,235,849.71	67,783,052.94
购买商品、接受劳务支付的现金		54,189,684.84	63,125,380.00
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		3,139,402.01	3,270,042.38
支付的各项税费		1,508,988.98	1,671,809.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	3,193,967.94	4,413,530.71
经营活动现金流出小计		62,032,043.77	72,480,762.42
经营活动产生的现金流量净额		203,805.94	-4,697,709.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			

投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		3,782,091.65	6,801,272.22
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,782,091.65	6,801,272.22
偿还债务支付的现金		3,337,320.56	2,259,678.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		461,262.90	378,402.59
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			
筹资活动现金流出小计		3,798,583.46	2,638,081.43
筹资活动产生的现金流量净额		-16,491.81	4,163,190.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		187,314.13	-534,518.69
加：期初现金及现金等价物余额		164,388.68	698,907.37
六、期末现金及现金等价物余额		351,702.81	164,388.68

法定代表人：罗杰华

主管会计工作负责人：陈月祥

会计机构负责人：陈月祥

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		56,794,035.81	61,965,989.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,514,263.23	1,955,541.20
经营活动现金流入小计		65,308,299.04	63,921,531.13
购买商品、接受劳务支付的现金		57,754,933.54	61,296,630.97
支付给职工以及为职工支付的现金		3,002,422.31	2,960,068.92
支付的各项税费		1,496,573.93	1,615,298.04
支付其他与经营活动有关的现金		3,188,090.65	2,800,899.17
经营活动现金流出小计		65,442,020.43	68,672,897.10
经营活动产生的现金流量净额		-133,721.39	-4,751,365.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,782,091.65	6,801,272.22
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,782,091.65	6,801,272.22
偿还债务支付的现金		3,274,777.14	2,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		435,534.12	349,809.23
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,710,311.26	2,549,809.23
筹资活动产生的现金流量净额		71,780.39	4,251,462.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-61,941.00	-499,902.98
加：期初现金及现金等价物余额		87,055.68	586,958.66
六、期末现金及现金等价物余额		25,114.68	87,055.68

(七) 合并股东权益变动表

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	41,692,050.00	-	-	-	16,348.57	-	-	-	902,521.54		11,659,626.88	580,466.78	54,851,013.77
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	41,692,050.00	-	-	-	16,348.57	-	-	-	902,521.54		11,659,626.88	580,466.78	54,851,013.77
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		1,159,277.26	365.41	1,159,642.67
(一) 综合收益总额											1,159,277.26	365.41	1,159,642.67
(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													
1. 提取盈余公积													
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								1,154,075.87					1,154,075.87
2. 本期使用								-1,154,075.87					-1,154,075.87
(六) 其他													
四、本年期末余额	41,692,050.00	-	-	-	16,348.57	-	-	-	902,521.54	12,818,904.14	580,832.19	56,010,656.44	

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	41,692,050.00	-	-	-	16,348.57	-	-	-	791,444.02		8,448,412.13	1,024,104.44	51,972,359.16
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	41,692,050.00	-	-	-	16,348.57	-	-	-	791,444.02		8,448,412.13	1,024,104.44	51,972,359.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	111,077.52		3,211,214.75	-443,637.66	2,878,654.61
（一）综合收益总额											3,322,292.27	-443,637.66	2,878,654.61
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	111,077.52		-111,077.52		
1. 提取盈余公积									111,077.52		-111,077.52		
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							1,344,665.46					1,344,665.46
2. 本期使用							-1,344,665.46					-1,344,665.46
（六）其他												
四、本年期末余额	41,692,050.00	-	-	-	16,348.57	-	-	902,521.54	11,659,626.88	580,466.78	54,851,013.77	

法定代表人：罗杰华

主管会计工作负责人：陈月祥

会计机构负责人：陈月祥

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储备	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合	

		优 先 股	永 续 债	其 他		存 股	合 收 益			风 险 准 备		计
一、上年期末余额	41,692,050.00	-	-	-	16,348.57	-	-	-	902,521.54		5,158,401.19	47,769,321.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,692,050.00	-	-	-	16,348.57	-	-		902,521.54		5,158,401.19	47,769,321.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-		-		-629,934.39	-629,934.39
（一）综合收益总额											-629,934.39	-629,934.39
（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												
1. 提取盈余公积												
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								1,154,075.87				1,154,075.87
2. 本期使用								-1,154,075.87				-1,154,075.87
(六) 其他												
四、本年期末余额	41,692,050.00	-	-	-	16,348.57	-	-	-	902,521.54		4,528,466.80	47,139,386.91

项目	2021 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	41,692,050.00	-	-	-	16,348.57	-	-	-	791,444.02		4,158,703.55	46,658,546.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,692,050.00	-	-	-	16,348.57	-	-		791,444.02		4,158,703.55	46,658,546.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-		111,077.52		999,697.64	1,110,775.16

(一) 综合收益总额											1,110,775.16	1,110,775.16
(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										111,077.52	-111,077.52	
1. 提取盈余公积										111,077.52	-111,077.52	
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								1,344,665.46				1,344,665.46
2. 本期使用								-1,344,665.46				-1,344,665.46
(六) 其他												
四、本年期末余额	41,692,050.00	-	-	-	16,348.57	-	-	-	902,521.54		5,158,401.19	47,769,321.30

三、 财务报表附注

深圳市磊鑫环境建设股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

深圳市磊鑫环境建设股份有限公司(以下简称磊鑫股份,或本公司)前身系深圳市磊鑫园林装饰工程有限公司(以下简称磊鑫工程),系于2005年12月9日经深圳市工商行政管理局批准,由自然人罗杰华和罗明华共同出资组建的有限责任公司,并取得注册号为440301103541826的《企业法人营业执照》,注册资本3,000,000.00元。2014年6月26日,根据磊鑫工程出资人关于公司改制变更的决议以及改制后公司章程(草案)的规定,以磊鑫工程原股东作为发起人,按原账面净资产折股整体变更为股份有限公司。2014年3月31日的账面净资产业经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所审计,其中20,170,000.00元按照1:1的比例折合为股份公司股份总额20,170,000股,每股面值为1元,股份有限公司注册资本(股本总额)为20,170,000.00元,净资产折股后剩余部分全部计入资本公积。本次净资产折股业经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所验证,并出具[2014]京会兴鄂分验字第67000001号《验资报告》。本公司于2014年9月5日在深圳市市场监督管理局办妥相关变更登记手续,同时公司名称变更为深圳市磊鑫园林建设股份有限公司。本公司于2015年12月8日在全国中小企业股份转让系统挂牌,现持有统一社会信用代码为91440300782785569D的营业执照。

经过历年的股权转让、转增股本及增发新股,截止2022年12月31日,本公司累计发行股本总数4169.205万股,注册资本为4169.205万元,注册地址及总部地址:深圳市福田区振兴路3号建艺大厦17楼东,实际控制人为罗杰华及罗明华。

本公司主要经营活动为:园林绿化景观工程设计与施工,绿化养护管理;室内外装饰设计与施工;建筑幕墙工程设计与施工;市政工程设计与施工;机电设备安装工程、河湖整治工程、城市及道路照明工程、环保工程、古建筑工程及土石方工程设计与施工;建筑材料的销售;花卉、林木、苗圃的种植及销售;空调节能产品的销售及其它国内贸易(不含专营、专控、专卖商品);工程咨询。(以上项目须取得建设行政主管部门颁发的资质证书后方可经营经营)。

本财务报表业经公司全体董事(董事会)于2023年4月20日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
深圳市傲景景观规划设计有限公司（以下简称傲景设计）
武汉木兰绿洲农业发展有限公司（以下简称木兰绿洲）
宜城市锦磊园林工程有限公司（以下简称宜城锦磊）

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值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。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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，编制合并财务报表。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认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在

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下和综合收益总额项目下单独列示。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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整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）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，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。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。）作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。）折算。

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

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，

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。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。在初始确认时,为了能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产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。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(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包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则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, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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(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金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移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(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)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金融资产)之和。

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

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收票据、应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款

项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	账龄组合	按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

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

提示：对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款和通过销售商品提供劳务形成的长期应收款，企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

(十) 存货

1、 存货的分类

存货主要为建造合同形成的已完工未结算资产、消耗性生物资产等。其中消耗性生物资产为苗木成本。

2、 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。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计提。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。可变现净值是指在日常活动过程中，存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额。对于工程施工成本，公司对预计工程总成本超过预计总收入(扣除相关税费)的工程项目，按照预计工程总成本超过预计总收入(扣除相关税费)的部分，计提存货跌价准备，在工程项目完工时，转销存货跌价准备。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 工程施工的具体核算方法

工程施工的具体核算方法为：以单个工程项目为核算对象，分别核算工程施工成本。项目完工前，按单个工程项目归集所发生的实际施工成本(包括材料、人工、其他费用等)。期末，未完工工程项目的工程施工成本及累计确认的工程施工毛利与对应的工程结算对抵，余额列示于存货项目。

(十一) 生物资产

1、 生物资产的分类

本公司的生物资产均为消耗性生物资产。

2、 消耗性生物资产的初始计量

生物资产应当按照成本进行初始计量。

外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。应计入生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，应当在郁闭时停止资本化。

投资者投入生物资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

天然起源的生物资产的成本，应当按照名义金额确定。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的生物资产的成本，应当分别按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号—债务重组》和《企业会计准则第 20 号—企业合并》确定。

因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，应当计入林木类生物资产的成本。生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，应当计入当期损益。

3、 发出消耗性生物资产的计价方法

加权平均法计价。

4、 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。园林工程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。此时点苗木可视为已达到郁闭。

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。按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 时

$$\text{郁闭度 } 3.14 \times 160 \times 160 / (350 \times 350) = 0.656$$

灌木类：株行距约 100CM*100CM，冠径约 90CM 时

$$\text{郁闭度 } 3.14 * 45 * 45 / (100 * 100) = 0.636$$

棕榈科类：株行距约 350CM*350CM，冠径约 300CM 时

$$\text{郁闭度 } 3.14 * 150 * 150 / (350 * 350) = 0.576$$

5、 消耗性生物资产的确认标准、计提方法

企业于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备，并计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务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。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中的会计处理。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、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净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 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。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。

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应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。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，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，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，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。

（3）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。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。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，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、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。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率确定的折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19-31.67

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）	预计净残值（%）
专利	5.00	0.00
软件使用权	5.00	0.00

每年度终了，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。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 内部研究开发

内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查；开发是指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。

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

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）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，应当证明其有用性；
- （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。

（十九）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、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；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(二十) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用指应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用；包括经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出（含装修费）以及摊销期限在 1 年以上的其他长期待摊费用。

长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，除用于购建固定资产以外，开办费在开始生产经营当月起一次计入当期损益；其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

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，公司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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- (2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- (3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第(1)项和第(2)项应计入当期损益；第(3)项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指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给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利、企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本

(二十四) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、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；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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。

租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动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、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十五) 收入

1、 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确

认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一段时间内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有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。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业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。

非现金对价

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

应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按

照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

（一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；

(二) 该活动对客户将产生有利或不利影响；

(三) 该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

(一) 客户后续销售或使用行为实际发生；

(二) 企业履行相关履约义务。

售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

(一) 因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

(二) 本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；

该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的,该初始费应当作为未来将转让商品的预收款,在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动,但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的,该初始费与未来将转让的已承诺商品相关,应当在未来转让该商品时确认为收入,本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动;本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

2、 具体原则

本公司的收入主要来源于园林工程施工业务,由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

(二十六) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

3、 会计处理

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

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益(与本

公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

（二十八）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。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变

租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部 2021 年 12 月 30 日文件——《企业会计准则解释第 15 号》，对“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”做出了规定。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该解释，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响，比较财务报表未发生调整。

(2) 执行《资产管理产品相关会计处理规定》

财政部 2022 年 5 月 25 日文件——《资产管理产品相关会计处理规定》，对“资产管理产品的会计处理以及列报和披露”做出了规定。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部 2022 年 5 月 19 日文件——《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号)，再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对

2022年6月30日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的2022年6月30日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据。

(4) 执行《企业会计准则解释第16号》，其中“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”为提前执行。

财政部2022年12月13日文件——《企业会计准则解释第16号》，其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”自公布之日起施行。

本公司选择自公布之日起执行该解释，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

(二) 税收优惠

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。子公司木兰绿洲种植的林业产品按上述条例免征增值税。

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，子公司木兰绿洲从事林木的培育和种植免征企业所得税。

2022 年 12 月 19 日，公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局批准并颁发的《高新技术企业证书》，确认公司成为国家级高新技术企业，证书编号：GR202244207590，有效期三年，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止，企业所得税税率实际减按 15% 执行。

五、合并财务报表项目注释

注：上年年末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，上期指 2021 年度，本期指 2022 年度。母公司同。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	882,809.84	164,388.68
合计	882,809.84	164,388.68

期末因司法冻结的银行存款为 531,107.03 元，除此之外，公司不存在有因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	140,010.59	4,859,380.02
银行承兑汇票	1,710,000.00	
合计	1,850,010.59	4,859,380.02

2、 期末公司已背书或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		147,379.57
银行承兑汇票		1,800,000.00
合计		1,947,379.57

3、 应收票据按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,947,379.57	5,715,136.86
1 至 2 年（含 2 年）		1,137,303.20
减：坏账准备	97,368.98	1,993,060.04
合计	1,850,010.59	4,859,380.02

4、 应收票据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	1,947,379.57	100.00	97,368.98	5.00	1,850,010.59
其中：组合 1					
组合 2	1,947,379.57	100.00	97,368.98	5.00	1,850,010.59
合计	1,947,379.57	100.00	97,368.98	5.00	1,850,010.59

类别	上年年末余额
----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,737,303.20	25.35	1,737,303.20	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,115,136.86	74.65	255,756.84	5.00	4,859,380.02
其中：组合 1					
组合 2	5,115,136.86	74.65	255,756.84	5.00	4,859,380.02
合计	6,852,440.06	100.00	1,993,060.04	29.09	4,859,380.02

按组合计提坏账准备：

组合 2 计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年内 (含 1 年)	1,947,379.57	97,368.98	5.00
合计	1,947,379.57	97,368.98	5.00

5、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,993,060.04	-1,895,691.06			97,368.98
合计	1,993,060.04	-1,895,691.06			97,368.98

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	29,869,429.67	24,911,009.32

账龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年 (含 2 年)	9,147,123.84	1,897,807.18
2 至 3 年 (含 3 年)	1,448,124.95	4,701,231.20
3 至 4 年 (含 4 年)	4,621,231.20	10,292,341.11
4 至 5 年 (含 5 年)	7,803,087.07	6,298,531.12
5 年以上	6,643,477.34	2,309,760.77
减: 坏账准备	20,046,466.17	15,788,828.63
合计	39,486,007.90	34,621,852.07

2、 应收账款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	2,965,320.46	4.98	2,965,320.46	100.00	
按组合计提坏账准备	56,567,153.61	95.02	17,081,145.71	30.20	39,486,007.90
其中: 组合 1					
组合 2	56,567,153.61	95.02	17,081,145.71	30.20	39,486,007.90
合计	59,532,474.07	100.00	20,046,466.17	33.67	39,486,007.90

类别	上年年末余额				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	1,128,017.26	2.24	1,128,017.26	100.00	
按组合计提坏账	49,282,663.44	97.76	14,660,811.37	29.75	34,621,852.07

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
准备					
其中：组合 1					
组合 2	49,282,663.44	97.76	14,660,811.37	29.75	34,621,852.07
合计	50,410,680.70	100.00	15,788,828.63	31.32	34,621,852.07

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
华夏幸福产业新城（团风）有限公司	2,965,320.46	2,965,320.46	100.00	预计款项无法收回
合计	2,965,320.46	2,965,320.46	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合 2 计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	29,869,429.67	1,493,471.48	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	8,447,123.84	844,712.39	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	150,009.97	30,001.99	20.00
3 至 4 年（含 4 年）	3,654,025.72	1,827,012.86	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	7,803,087.07	6,242,469.65	80.00
5 年以上	6,643,477.34	6,643,477.34	100.00
合计	56,567,153.61	17,081,145.71	30.20

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	15,788,828.63	6,073,632.16		1,815,994.62	20,046,466.17
合计	15,788,828.63	6,073,632.16		1,815,994.62	20,046,466.17

4、 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	1,815,994.62

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	款项是否因关联交易产生
湖北百晟房地产开发有限公司	应收工程款	1,815,994.62	款项无法收回	内部审批	否
合计		1,815,994.62			

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 20,507,749.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例 34.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,904,820.58 元。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	1,393,436.84	100.00	3,665,909.63	99.70

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1至2年(含2年)			11,000.00	0.30
合计	1,393,436.84	100.00	3,676,909.63	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 417,177.47 元,占预付款项期末余额合计数的比例 29.94%。

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,238,872.61	1,323,508.61
合计	1,238,872.61	1,323,508.61

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	769,707.28	1,061,460.88
1至2年(含2年)	404,348.96	176,778.15
2至3年(含3年)	123,258.76	128,618.64
3至4年(含4年)	68,341.69	54,793.89
4至5年(含5年)	54,793.89	128,642.96
5年以上	1,037,276.29	908,633.33
减:坏账准备	1,218,854.26	1,135,419.24

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	1,238,872.61	1,323,508.61

(2) 按分类披露

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	403,758.29	16.43	403,758.29	100.00	
按组合计提坏账准备	2,053,968.58	83.57	815,095.97	39.68	1,238,872.61
其中：组合 1					
组合 2	2,053,968.58	83.57	815,095.97	39.68	1,238,872.61
合计	2,457,726.87	100.00	1,218,854.26	49.59	1,238,872.61

类别	上年年末余额				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	403,758.29	16.42	403,758.29	100.00	
按组合计提坏账准备	2,055,169.56	83.58	731,660.95	35.60	1,323,508.61
其中：组合 1					
组合 2	2,055,169.56	83.58	731,660.95	35.60	1,323,508.61
合计	2,458,927.85	100.00	1,135,419.24	46.18	1,323,508.61

按单项计提坏账准备：

	期末余额

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
李拥军	403,758.29	403,758.29	100.00	预计款项无法收回
合计	403,758.29	403,758.29	100.00	

按组合计提坏账准备：
组合 2 计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	769,707.28	38,485.36	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	404,348.96	40,434.90	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	123,258.76	24,651.75	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	68,341.69	34,170.85	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	54,793.89	43,835.11	80.00
5 年以上	633,518.00	633,518.00	100.00
合计	2,053,968.58	815,095.97	39.68

(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)	
上年末余额	731,660.95		403,758.29	1,135,419.24
上年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				-

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)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				-
本期计提	83,435.02			83,435.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	815,095.97		403,758.29	1,218,854.26

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,135,419.24	83,435.02			1,218,854.26
合计	1,135,419.24	83,435.02			1,218,854.26

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	821,813.36	1,448,803.41
投标、履约及其他保证金	1,342,441.48	724,479.48
押金	190,530.00	190,530.00
其他	102,942.03	95,114.96

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
合计	2,457,726.87	2,458,927.85

(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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
保利(江西)金通泰置业有限公司	预付定金	747,962.00	2 年以内	30.43	46,794.95
李拥军	备用金	403,758.29	5 年以上	16.43	403,758.29
黄平	备用金	170,000.00	5 年以上	6.92	170,000.00
都匀市绿茵湖产业园区建设开发置业有限责任公司	保证金	112,079.48	5 年以上	4.56	112,079.48
江西鸿海易居置业有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	4.07	10,000.00
合计		1,533,799.77		62.41	742,632.72

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	8,341,394.61		8,341,394.61	4,990,796.90		4,990,796.90
合计	8,341,394.61		8,341,394.61	4,990,796.90		4,990,796.90

(七) 合同资产

类别	期末余额	年初余额
合同结算	41,525,205.78	42,783,762.07

类别	期末余额	年初余额
质保金	7,172,379.05	9,157,750.51
减：合同资产减值准备	2,086,270.95	1,599,861.14
合计	46,611,313.88	50,341,651.44

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	19,547.65	35,623.90
固定资产清理		
合计	19,547.65	35,623.90

2、 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	29,800.00	384,809.03	414,609.03
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额	29,800.00	384,809.03	414,609.03
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	28,310.00	350,675.13	378,985.13
(2) 本期增加金额		16,076.25	16,076.25
—计提		16,076.25	16,076.25

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额	28,310.00	366,751.38	395,061.38
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	1,490.00	18,057.65	19,547.65
(2) 年初账面价值	1,490.00	34,133.90	35,623.90

3、 本报告期末无暂时闲置的固定资产。

4、 本报告期无融资租赁租入的固定资产。

5、 截止 2022 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

(九) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	1,368,542.60	595,695.01	1,964,237.61
2.本期增加金额	261,091.87		261,091.87

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
3.本期减少金额			-
4.期末余额	1,629,634.47	595,695.01	2,225,329.48
二、累计折旧			-
1.年初余额	195,506.09	74,461.88	269,967.97
2.本期增加金额	273,833.65	74,461.88	348,295.53
(1) 计提	273,833.65	74,461.88	348,295.53
3.本期减少金额			-
4.期末余额	469,339.74	148,923.76	618,263.50
三、减值准备			-
四、账面价值			-
1.期末账面价值	1,160,294.73	446,771.25	1,607,065.98
2.年初账面价值	1,173,036.51	521,233.13	1,694,269.64

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 169,272.20 元。本期确认为损益的使用权资产的折旧额为 348,295.53 元。本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币 59,441.59 元。

本公司使用权资产主要为公司租赁的用于日常经营的办公场所和子公司木兰绿洲租赁的用于苗木种植的土地使用权。

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	专利	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	190,800.00	183,400.00	374,200.00
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			

项目	专利	软件	合计
—处置			
(4) 期末余额	190,800.00	183,400.00	374,200.00
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	156,644.31	183,400.00	340,044.31
(2) 本期增加金额	34,155.69		34,155.69
—计提	34,155.69		34,155.69
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	190,800.00	183,400.00	374,200.00
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值			
(2) 年初账面价值	34,155.69		34,155.69

2、 本期无未办妥产权证书的无形资产情况。

(十一) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
傲景设计	18,310.89					18,310.89
合计	18,310.89					18,310.89

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
傲景设计						
合计						

3、 其他说明：

经减值测试，收购傲景设计形成的商誉不存在减值情况。

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
资产减值准备	18,986,274.14	2,847,941.12	17,057,606.58	4,264,401.64
合计	18,986,274.14	2,847,941.12	17,057,606.58	4,264,401.64

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	4,462,686.22	3,459,562.47
可抵扣亏损	384,400.62	409,246.18

项目	期末余额	上年年末余额
合计	4,847,086.84	3,868,808.65

3、 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	期末余额	上年年末余额
2025 年	49,366.67	49,366.67
2026 年	335,033.95	359,879.51
合计	384,400.62	409,246.18

(十三) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押+保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
质押借款	1,800,000.00	5,042,042.86
合计	3,800,000.00	7,042,042.86

(十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	17,964,368.24	18,607,946.74
劳务款	1,539,543.98	2,143,843.26
合计	19,503,912.22	20,751,790.00

2、 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	834,920.24	2,790,100.90	2,879,866.22	745,154.92
离职后福利-设定提存计划		259,590.43	259,590.43	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	834,920.24	3,049,691.33	3,139,456.65	745,154.92

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	834,920.24	2,506,157.88	2,595,923.20	745,154.92
(2) 职工福利费		91,458.95	91,458.95	
(3) 社会保险费		132,591.27	132,591.27	
其中：医疗保险费		118,968.31	118,968.31	
工伤保险费		3,853.98	3,853.98	
生育保险费		9,768.98	9,768.98	
其他				
(4) 住房公积金		59,892.80	59,892.80	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	834,920.24	2,790,100.90	2,879,866.22	745,154.92

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		249,635.82	249,635.82	
失业保险费		9,954.61	9,954.61	
合计		259,590.43	259,590.43	

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,771,185.00	2,342,701.56
企业所得税	161,283.03	153,793.80
城市维护建设税	13,598.77	12,482.52
教育费附加	4,269.06	3,604.09
地方教育费附加	788.74	345.40
个人所得税	82.44	27.80
合计	2,951,207.04	2,512,955.17

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,769,105.46	10,336,680.97
合计	12,769,105.46	10,336,680.97

1、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付关联方往来款	5,508,439.28	4,056,246.26
应付非关联方往来款	7,156,790.90	6,195,085.23
应付费	103,875.28	85,349.48
合计	12,769,105.46	10,336,680.97

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	5,000,000.00	1,200,000.00
一年内到期的租赁负债	360,441.00	239,770.57
合计	5,360,441.00	1,439,770.57

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的应收票据	1,834,682.77	1,760,397.20
合计	1,834,682.77	1,760,397.20

(二十) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押+保证借款		5,000,000.00
合计		5,000,000.00

(二十一) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	1,321,552.06	1,495,678.33
合计	1,321,552.06	1,495,678.33

2、 租赁负债到期日分析

项目	期末余额	期初余额
1-2 年	349,533.35	255,693.17
2-5 年	883,575.05	843,105.97
5 年以上	88,443.66	396,879.19
合计	1,321,552.06	1,495,678.33

(二十二) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	41,692,050.00						41,692,050.00

(二十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	16,348.57			16,348.57
合计	16,348.57			16,348.57

(二十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	902,521.54			902,521.54

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	902,521.54			902,521.54

(二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	11,659,626.88	8,448,412.13
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	11,659,626.88	8,448,412.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,159,277.26	3,322,292.27
减：提取法定盈余公积		111,077.52
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	12,818,904.14	11,659,626.88

(二十六) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,131,718.07	49,515,929.07	73,720,695.60	58,457,257.91
其他业务				
合计	63,131,718.07	49,515,929.07	73,720,695.60	58,457,257.91

2、主营业务（分业务）

行业名称	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
园林绿化工程施工	57,703,793.59	45,780,349.96	67,233,273.11	53,281,727.92
园林绿化工程设计	227,924.48	185,045.43	745,835.29	1,046,526.37
苗木销售	5,200,000.00	3,550,533.68	5,741,587.20	4,129,003.62
合计	63,131,718.07	49,515,929.07	73,720,695.60	58,457,257.91

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	110,433.76	80,556.13
教育费附加	49,908.34	41,627.06
地方教育费附加	33,272.24	27,715.43
印花税	11,760.85	19,463.60
合计	205,375.19	169,362.22

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,808,464.20	2,897,840.65
业务招待及差旅费	161,363.61	591,007.57
汽车、维修、劳保费	38,404.17	148,299.18
办公、通讯、宣传及邮费	25,858.12	122,342.53
折旧及无形资产摊销	295,055.38	255,426.28
咨询及中介服务费	445,411.30	1,052,814.84
租赁及水电费	67,942.84	44,679.48
售后维修费用	453,220.39	392,519.31

项目	本期发生额	上期发生额
其他	21,812.60	41,976.60
合计	3,317,532.61	5,546,906.44

(二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,242,412.98	598,911.86
材料费	1,238,977.47	
其他费用	198,062.81	57,094.14
合计	2,679,453.26	656,006.00

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	429,311.26	349,809.23
减：利息收入	4,297.29	9,300.00
银行手续费	10,621.75	19,445.83
票据贴息	17,908.35	240,770.64
租赁利息	82,724.49	87,483.49
合计	536,268.56	688,209.19

(三十一) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
失业稳岗补贴		692.56	收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税返还	6,047.87	34.49	收益
退社保和失业保证金	16,827.20		收益
生育津贴		1,869.90	收益
深圳市福田区人力资源局职业技能提升行动专项资金		8,000.00	收益
合计	22,875.07	10,596.95	

(三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,261,376.12	-4,995,258.01
合计	-4,261,376.12	-4,995,258.01

(三十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-486,409.81	47,865.09
合计	-486,409.81	47,865.09

(三十四) 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
无须支付的款项	9,900.00	23,300.44	9,900.00
诉讼返还	500,000.00		500,000.00
保险赔款	11,122.51		11,122.51
合计	521,022.51	23,300.44	521,022.51

(三十五) 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	97,167.84	38,421.36
递延所得税费用	1,416,460.52	372,382.34
合计	1,513,628.36	410,803.70

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,673,271.03
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	400,990.66
子公司适用不同税率的影响	-268,446.31
调整以前期间所得税的影响	-29,746.66
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,498.76
研发费加计扣除的影响	-301,438.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9.75
税率变化对递延所得税资产的影响	1,705,760.65
所得税费用	1,513,628.36

(三十六) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	23,318.00	40,166.31
利息收入	4,297.29	9,300.00
备用金、保证金及往来款	2,433,625.47	
营业外收入-其他	511,122.51	
解除冻结的银行存款		1,906,823.91
合计	2,972,363.27	1,956,290.22

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用及研发费用	2,652,239.16	2,450,733.65
付现财务费用	10,621.75	19,445.83
冻结银行存款	531,107.03	
备用金、保证金及往来款		1,943,351.23
合计	3,193,967.94	4,413,530.71

(三十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,159,642.67	2,878,654.61
加：信用减值准备	4,261,376.12	4,995,258.01
资产减值准备	486,409.81	-47,865.09
固定资产折旧	16,076.25	39,897.95

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	34,155.69	20,022.24
使用权资产折旧	348,295.53	269,967.97
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	529,944.10	678,063.36
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,416,460.52	372,382.34
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,092,041.42	15,080,860.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-7,646,826.16	-7,443,230.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,690,312.83	-21,541,720.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	203,805.94	-4,697,709.48
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	351,702.81	164,388.68
减：现金的期初余额	164,388.68	698,907.37

补充资料	本期金额	上期金额
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	187,314.13	-534,518.69

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	351,702.81	164,388.68
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	351,702.81	164,388.68
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	351,702.81	164,388.68
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		

六、 合并范围的变更

(一) 公司本期合并范围变化情况

公司本期合并范围未发生变化。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
傲景设计	深圳市	深圳市	民营	51%		购买
木兰绿洲	武汉市	武汉市	民营	100%		设立
宜城锦磊	宜城市	宜城市	民营	65%		设立

2、 重要的非全资子公司

报告期内无重要的非全资子公司。

八、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币性项目、应收票据、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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

(二) 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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。

(三) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

十、关联方及关联交易

(一) 实际控制人

本公司的实际控制人是罗杰华和罗明华。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
华深科技	持有本公司 6.03% 股权
杨勤保	董事
吉安磊鑫园林苗木发展有限公司	实际控制人控制的企业
北京中农旅投资管理有限公司	实际控制人控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈进	子公司傲景设计股东、董事、总经理
罗承莲	罗明华之妻
胡晓娟	罗杰华之妻
陈蓓	陈进之女
刘建	监事
张亚辉	董事会秘书
陈月祥	财务负责人

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吉安县磊鑫园林苗木发展有限公司	采购苗木	4,398,500.00	

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
罗明华	房屋建筑物	120,000.00	120,000.00
杨勤保	房屋建筑物	108,000.00	108,000.00

3、 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无				

(2) 本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
罗明华、罗承莲、 罗杰华	10,000,000.00	2020年5月15日	2025年5月15日	否

4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
吉安县磊鑫园林苗木发展有限公司	1,475,000.00	2022.10.01	2023.4.30	

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	张亚辉	3,453.87	172.69	19,973.31	998.67
	陈月祥	2,487.39	124.37	980.17	49.01
	刘建	490.00	24.50	690.00	34.50

2、 预付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
预付账款			
	吉安县磊鑫园林苗木发展有限公司		20,000.00

3、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	吉安县磊鑫园林苗木发展有限公司	2,875,000.00	
其他应付款			

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
	罗明华	3,219,655.43	3,249,655.43
	陈进	18,247.92	159,544.38
	杨勤保	676,456.86	527,967.38
	陈蓓	83,079.07	83,079.07
	北京中农旅投资管理有限公司	36,000.00	36,000.00
	吉安县磊鑫园林苗木发展有限公司	1,475,000.00	

十一、政府补助

(一) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
失业稳岗补贴			692.56	其他收益
个税返还	6,047.87	6,047.87	34.49	其他收益
退社保和失业保证金	16,827.20	16,827.20		其他收益
深圳市福田区人力资源局职业技能提升行动专项资金			8,000.00	其他收益
生育津贴			1,869.90	其他收益

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截止本财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截止资产负债表日，本公司无其他需要披露的其他重大事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	24,601,882.48	22,105,062.13
1至2年(含2年)	8,636,574.47	1,897,807.18
2至3年(含3年)	1,448,124.95	4,651,231.20
3至4年(含4年)	4,571,231.20	10,276,993.71
4至5年(含5年)	7,787,739.67	2,218,531.12
5年以上	2,543,477.34	2,289,760.77
减：坏账准备	15,594,755.95	12,346,857.57
合计	33,994,274.16	31,092,528.54

2、 应收账款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	2,965,320.46	5.98	2,965,320.46	100	
按组合计提坏账准备	46,623,709.65	94.02	12,629,435.49	27.09	33,994,274.16
其中：组合1					
组合2	46,623,709.65	94.02	12,629,435.49	27.09	33,994,274.16

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 (%)	
合计	49,589,030.11	100.00	15,594,755.95	31.45	33,994,274.16

类别	上年年末余额				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	1,128,017.26	2.60	1,128,017.26	100.00	
按组合计提坏账准备	42,311,368.85	97.40	11,218,840.31	26.51	31,092,528.54
其中：组合 1					
组合 2	42,311,368.85	97.40	11,218,840.31	26.51	31,092,528.54
合计	43,439,386.11	100.00	12,346,857.57	28.42	31,092,528.54

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
华夏幸福产业新城（团风）有限公司	2,965,320.46	2,965,320.46	100.00	预计款项无法收回
合计	2,965,320.46	2,965,320.46	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合 2 计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	24,601,882.48	1,230,094.12	5.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年（含 2 年）	7,936,574.47	793,657.45	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	150,009.97	30,001.99	20.00
3 至 4 年（含 4 年）	3,604,025.72	1,802,012.86	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	7,787,739.67	6,230,191.73	80.00
5 年以上	2,543,477.34	2,543,477.34	100.00
合计	46,623,709.65	12,629,435.49	27.09

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	12,346,857.57	5,063,893.00		1,815,994.62	15,594,755.95
合计	12,346,857.57	5,063,893.00	-	1,815,994.62	15,594,755.95

4、 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	1,815,994.62

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	款项是否因关联交易产生
湖北百晟房地产开发有限公司	应收工程款	1,815,994.62	款项无法收回	内部审批	否
合计		1,815,994.62			

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 16,762,520.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例 33.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,709,086.10 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,152,884.75	3,143,386.63
合计	3,152,884.75	3,143,386.63

1、 其他应收款

(1) 按分类披露

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	403,758.29	9.26	403,758.29	100.00	
按组合计提坏账准备	3,957,004.72	90.74	804,119.97	20.32	3,152,884.75
其中：组合 1	1,943,006.14	44.56		-	1,943,006.14
组合 2	2,013,998.58	46.18	804,119.97	39.93	1,209,878.61
合计	4,360,763.01	100.00	1,207,878.26	27.70	3,152,884.75

类别	上年年末余额				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	403,758.29	9.48	403,758.29	100.00	
按组合计提坏账准备	3,857,456.17	90.52	714,069.54	18.51	3,143,386.63

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账准备					
其中：组合 1	2,022,006.14	47.45			2,022,006.14
组合 2	1,835,450.03	43.07	714,069.54	38.90	1,121,380.49
合计	4,261,214.46	100.00	1,117,827.83	26.23	3,143,386.63

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
李拥军	403,758.29	403,758.29	100.00	预计款项无法收回
合计	403,758.29	403,758.29	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合 1 计提项目：

项目	期末余额	上年年末余额
合并范围内的关联方	1,943,006.14	2,022,006.14
减：坏账准备		
合计	1,943,006.14	2,022,006.14

组合 2 计提情况：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	769,707.28	38,485.36	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	374,348.96	37,434.90	10.00

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
2至3年(含3年)	123,258.76	24,651.75	20.00
3至4年(含4年)	68,341.69	34,170.85	50.00
4至5年(含5年)	44,823.89	35,859.11	80.00
5年以上	633,518.00	633,518.00	100.00
合计	2,013,998.58	804,119.97	39.93

(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	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)	
上年末余额	714,069.54		403,758.29	1,117,827.83
上年末余额在本期				
--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	90,050.43			90,050.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	804,119.97		403,758.29	1,207,878.26

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,117,827.83	90,050.43			1,207,878.26
合计	1,117,827.83	90,050.43			1,207,878.26

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年末账面余额
备用金	811,843.36	1,229,894.27
投标、履约及其他保证金	1,312,441.48	724,479.48
押金	190,530.00	190,530.00
其他	102,942.03	94,304.57
内部往来款	1,943,006.14	2,022,006.14
合计	4,360,763.01	4,261,214.46

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉木兰绿洲农业发展有限公司	内部往来	1,935,475.14	1-5 年	44.38	
保利(江西)金通泰置业有限公司	预付定金	747,962.00	2 年以内	17.15	46,794.95
李拥军	备用金	403,758.29	5 年以上	9.26	403,758.29
黄平	备用金	170,000.00	5 年以上	3.90	170,000.00
都匀市绿茵湖产业园区建设开发置业有限责任公司	保证金	112,079.48	5 年以上	2.57	112,079.48

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		3,369,274.91		77.26	732,632.72

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,991,550.00		8,991,550.00	8,991,550.00		8,991,550.00
合计	8,991,550.00		8,991,550.00	8,991,550.00		8,991,550.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
傲景设计	341,550.00			341,550.00		
木兰绿洲	8,000,000.00			8,000,000.00		
宣城锦磊	650,000.00			650,000.00		
合计	8,991,550.00			8,991,550.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,703,793.59	47,059,053.96	67,233,273.11	55,537,212.85
其他业务				
合计	57,703,793.59	47,059,053.96	67,233,273.11	55,537,212.85

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
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		
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		
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		
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	543,897.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
非经常性损益总额	543,897.58	
所得税影响额	81,584.64	
少数股东权益影响额		
合计	462,312.94	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.11	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.27	0.02	0.02

深圳市磊鑫环境建设股份有限公司
(加盖公章)
二〇二三年四月二十日

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：

公司董事会办公室。

深圳市磊鑫环境建设股份有限公司
董事会
二〇二三年四月二十日