

证券代码：870353

证券简称：荣林环境

主办券商：申万宏源承销保荐



荣林环境
RONG LIN HUAN JING
植林于今，繁荣于心

荣林环境

NEEQ: 870353

浙江荣林环境股份有限公司

Zhejiang Ronglin Environment Co.,Ltd.



年度报告

2022

公司年度大事记



2022 年 5 月获得嘉兴经济技术开发区(国际商务区)2021 年度建设业先进企业

2022 年 8 月获得 2022 年 度“浙江省信用管理示范企 业”

2022 年 7 月公司“马家浜 考古遗址公园工程二期”获得 2022 年度浙江省建设工程钱 江杯

2022 年 12 月公司中标 “宏达国际学校室外景观绿 化工程”
(3742.2931 万元)

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	21
第五节	股份变动、融资和利润分配	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节	财务会计报告	35
第九节	备查文件目录	117

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。

公司负责人许明荣、主管会计工作负责人章翔群及会计机构负责人（会计主管人员）孙美萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 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、实际控制人不当控制风险	公司实际控制人为董事长许明荣与总经理俞妹林夫妻，其直接持有本公司 80.7894% 的股份，处于实际控制地位。拥有对公司日常经营的主导权。因而不排除其通过行使投票权对公司的经营决策、财务决策、重要人事任免等方面进行控制，有可能损害公司及中小股东的利益，公司的经营可能会因为控股股东及实际控制人的控制而受影响，存在大股东控制风险。 风险应对措施：公司通过健全的公司治理和内部控制制度，有效防止公司实际控制人控制不当的风险。公司实际控制人做出了避免同业竞争、不违规占用或转移公司资金、资产等书面承诺，有效规避了实际控制人控制不当的风险。
2、宏观经济政策风险	园林绿化工程施工项目主要分为市政园林工程和庭院景观园林工程等。因项目的特殊性，未来宏观经济政策及走势、地方政府财政状况以及房地产行业的整体景气度将会对本公司的经营状况造成一定影响。在目前的宏观周期下行周期中，可能对园林绿化政策作出相应的调整或者因下游行业的不景气而减少对园林绿化的投资规模，因此可能会对园林绿化行业的发展

	产生一定的影响。 风险应对措施：公司适时延展企业上下游产业，小范围涉及行业配套产业。
3、市场竞争风险	园林绿化行业具有一定的区域限制，目前公司主要经营活动区域分布在嘉兴五县二区及周边区域。而园林绿化行业整体集中度较低，园林绿化施工企业占整个行业的市场份额均不高，行业内尚未出现能够主导国内市场格局的大型企业。随着国家对园林企业资质取消认证，行业内呈现新进入企业增多，资源向优势企业集中的趋势，在一定程度上加剧了园林企业之间的竞争程度。 风险应对措施：公司不断完善企业各类施工资质，提升企业承接综合类项目的能力；同时公司开始向产业链上下游拓展，逐渐转型成为生态修复、园林景观设计施工、绿化养护以及苗木销售一体化的智慧化园林企业，逐步向全国发展布局，大力提高市场份额。
4、核心技术人员流失风险	人才是公司发展最重要的资源，公司的成长速度很大程度上取决于能否正确判断技术发展趋势及迅速应对市场变化，这对高水平的技术开发人才、管理人才等有较强的需求。随着市场竞争的加剧，国内相关行业对上述人才的需求也日趋增加，如果公司的核心人才流失严重、无法及时引进优秀人才，将导致公司逐步丧失目前的竞争优势。 风险应对措施：公司加强人才梯队建设和企业文化创建，重视员工关怀，完善现有人员的职业规划工作，增强员工企业主人翁精神。
5、自然灾害风险	公司主营业务为园林绿化、市政工程、绿化养护，其施工工程项目周期通常相对较长，在项目施工过程中，若公司出现项目管理不善、技术保障不到位、施工设备到位不及时极端天气以及其他事先无法预见的不利因素，将导致工程进度无法按合同约定进行，存在工程不能按期完工验收的风险，从而影响到公司的经营业绩和客户信任度。 风险应对措施：首先公司从管理层到员工，自上而下，树立防灾意识；其次对全体相关员工不定期开展防灾知识的教育和培训，同时针对不同项目购买一定量的商业保险，以减少自然灾害有可能带来的损失。
6、工程延期风险	公司主营业务为园林绿化、市政工程、绿化养护，其施工工程项目周期通常相对较长，在项目施工过程中，若公司出现项目管理不善、技术保障不到位、施工设备到位不及时极端天气以及其他事先无法预见的不利因素，将导致工程进度无法按合同约定进行，存在工程不能按期完工验收的风险，从而影响到公司的经营业绩和客户信任度。 风险应对措施：公司不断加强施工技术创新，工艺提升，增添新型施工机械，避免气候、温度对施工的影响。
7、合同资产较高的风险	报告期末公司合同资产余额为 83,883,093.73 元，占资产总额的比例为 63.44%，占总资产比重较大。公司合同资产余额较

	大，主要是由公司的收入确认原则决定的。公司在工程施工成本未完全与业主方结算前，其经营风险尚未完全转移，如果工程施工、养护等环节管理不当，可能会对公司造成一定损失，由此可能会导致存货减值的风险。 风险应对措施：针对合同资产余额较高导致资产减值损失的风险，公司在承接项目之前会对客户的资金状况、信用情况等基本信息进行审查；在项目施工过程中，公司项目经理与客户保持沟通和联系，督促客户按合同约定进行工程结算。公司通过进一步完善预决算及工程管理工作，完善施工项目的后期养护考核制度，加强项目内部审核工作，尽量减少不必要的减值。
8、原材料价格波动的风险	公司采购的原材料主要包括苗木、建材等，报告期内原材料（苗木、沙石料、混凝土、钢筋等主要材料）价格波动较大。如果在项目合同期内，原材料成本涨幅过大，将增加公司经营成本，从而影响公司的经营业绩。 风险应对措施：公司通过加强供应商的分类管理工作，对于战略供应商签订年度采购合同等应对价格波动风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、荣林股份	指	浙江荣林环境股份有限公司
荣林有限、有限公司	指	浙江荣林环境工程有限公司（公司前身）
江南花木中心	指	嘉兴市江南园林花木中心（荣林有限前身）
荣林有限合伙	指	嘉兴荣林企业管理合伙企业（有限合伙）
云翔有限合伙	指	嘉兴市云翔企业管理合伙企业（有限合伙）
荣林私享家	指	浙江荣林私享家园艺有限公司
北京中科智园	指	北京中科智园科技有限公司
发起人	指	共同发起设立浙江荣林环境股份有限公司的 6 位股东
股东大会	指	浙江荣林环境股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江荣林环境股份有限公司董事会
监事会	指	浙江荣林环境股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》2013 修订
《公司章程》	指	《浙江荣林环境股份有限公司章程》
《关联交易决策制度》	指	《浙江荣林环境股份有限公司关联交易决策制度》
《信息披露管理制度》	指	《浙江荣林环境股份有限公司信息披露管理制度》
《投资者关系管理办法》	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
中审众环	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江荣林环境股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Ronglin Environment Co.,Ltd.
证券简称	荣林环境
证券代码	870353
法定代表人	许明荣

二、 联系方式

董事会秘书	章翔群
联系地址	浙江省嘉兴市马塘路 500 号晶晖广场 16 层
电话	0573-82750870
传真	0573-82611238
电子邮箱	906618428@qq.com
公司网址	http://www.zjronglin.com
办公地址	浙江省嘉兴市马塘路 500 号晶晖广场 16 层
邮政编码	314000
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	公司董事会秘书办公室

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	1996 年 9 月 6 日
挂牌时间	2017 年 1 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E48 土木工程建筑业-E489 其他土木工程建筑-E4890 其他土木工程建筑
主要业务	园林绿化、市政工程施工及绿化养护
主要产品与服务项目	园林绿化、市政工程施工及绿化养护
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	32,000,000.00
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（许明荣）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（许明荣、俞妹林），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330411146488707Y	否
注册地址	浙江省嘉兴市经济技术开发区晶晖广场 1-1401-1 室-1-1402 室	否
注册资本	32,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐	
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周平	宋佳
	1 年	2 年
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦	

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

公司于 2023 年 3 月 21 日将持有的浙江荣林私享家园艺有限公司 100%股权以 13.7449 万元转让给上海云承万泽科技发展有限公司，上述股权已完成工商变更，期后将不再纳入本公司合并报表范围。

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	95,910,927.74	167,363,859.82	-42.69%
毛利率%	12.43%	11.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	511,421.67	4,733,537.95	-89.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,347.20	4,609,195.05	-100.29%
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）	1.16%	10.56%	-
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）	-0.03%	10.28%	-
基本每股收益	0.02	0.15	-89.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	132,221,939.93	148,808,864.66	-11.15%
负债总计	90,921,031.71	101,619,378.11	-10.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,300,908.22	47,189,486.55	-12.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.29	1.47	-12.48%
资产负债率%（母公司）	68.67%	68.27%	-
资产负债率%（合并）	68.76%	68.29%	-
流动比率	1.34	1.36	-
利息保障倍数	1.81	7.73	-

(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	15,182,996.30	-6,199,040.68	344.92%
应收账款周转率	4.04	8.15	-
存货周转率	13.90	27.34	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.15%	-1.76%	-
营业收入增长率%	-42.69%	41.86%	-
净利润增长率%	-89.20%	77.08%	-

(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	32,000,000.00	32,000,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(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
非流动性资产处置损益	1,725.24
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	449,740.68
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	248,225.91
非经常性损益合计	699,691.83
所得税影响数	174,922.96
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	524,768.87

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

☒适用 ☐不适用

公司于 2022 年 6 月 22 日成立了全资子公司北京中科智园科技有限公司，公司注册资本 200 万。截至报告期末，公司已对北京中科智园科技有限公司出资 10 万元，报告期末净资产 99,775.85 元，净利润为-224.15 元。

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司属于土木建筑业，主要客户是园林景观、市政工程及绿化养护业务的需求者，包括各级政府、企事业单位。公司拥有城市道路雨水收集利用系统、城市园林排水系统、用于城市园林人造山丘的灌溉排水系统等 48 项专利技术，为客户提供优质的园林绿化、市政工程施工及绿化养护服务。

公司发展的关键资源为：公司拥有市政公用工程施工总承包、城市及道路照明工程专业承包、建筑工程施工总承包等资质，ISO9001 质量管理体系认证升级为质量、环境、职业健康安全三大体系认证。公司为浙江省工商企业信用 AAA 级《守合同重信用单位》，浙江省信用管理示范企业、浙江省科技型中小企业、嘉兴市企业信用 AAA 级园林企业、嘉兴市名牌产品、嘉兴经济技术开发区文明单位、先进企业和慈善爱心企业；公司拥有商标 8 项，专利技术 48 项。

企业具体的采购模式、销售模式、施工模式、结算模式、盈利模式和运营模式如下：

1、采购模式：公司园林、市政工程施工业务的主要原材料包括苗木、建材（主要为砂石料、石材、水泥等）及劳务等。（1）材料采购：公司材料采购总体由采供部负责管理与协调，工程部负责总实施计划、成本核算，采供部负责安排材料进场计划、进场验收与结算统计，财务部负责记账与付款。公司采供部负责建立健全市场供应信息库及采购管理方案，洽谈合作伙伴，建立一批稳定、合格的业务合作供应商。供应商选择采用竞争机制，遵循“货比三家”的基本原则，以最合理的价格，采购最适合的材料为基本目标，选择时采用的主要指标包括价格优势、质量保证、供应能力、按时交付能力及售后服务质量；选择的苗木供应商应拥有自有苗圃基地，且经营良好，具有合法经营权等条件。经选定的合格供应商，可订立长期供应合作协议，作为项目采购定点供应方。（2）劳务：工程劳务由项目经理根据施工方案制定用工计划，由公司采供部向符合项目施工要求资质的劳务公司签订《建设工程施工劳务分包合同》，项目中标后，由项目组找劳务分包公司到项目所在地进行场地勘察，结合工程建设方下发的施工图纸，对每一项施工内容进行报价，报价后由项目经理及施工员进行初步审核，报由公司与市场价进行比对，确认价格的合理性，审核完毕后，由公司核准。报告期内，公司劳务用工方式均合法合规，不存在不规范的临时用工方式。

2、销售模式：公司主要通过招投标和邀请招标两种形式获取项目，报公司立项后组织相关人员进行项目评估分析，进行立项编制投标文件，项目中标与业主方签订合同后，立即组建项目组，并选派有经验的项目经理去主持筹划项目的整体方案；确定有关的施工人员，并与设计师进行详细的细节沟通，制定详细的施工方案，直至达到客户要求后正式进入施工。公司长期以来已建立起稳定的业务渠道、信息来源和客户关系，由市场部负责全面及时地获取各类公开招标的项目信息，并进行新项目开发及需求沟通。同时，公司借助多年积累的业务口碑，与现有客户建立起良好的合作关系，在日常关系维护和跟踪服务过程中积极寻求持续合作的业务机会。

3、园林工程施工模式：工程部主要负责承包合同、施工班组选定和项目经理考核方案。在工程预算管理上，各项目组负责编制，采供部配合提供苗木询价价格；预算编制完成及合同开始执行后，项目负责人及工程部各分管负责人需对土方质量、土方造型、主要苗木定位、主要景点设计、关键施工步骤及节点进行技术把控，重要工序及施工节点必须通报工程部相关技术质量负责人，获得确认后方可准予进行施工。采购人员积极配合落实苗木、景石等原材料的谈判和采购，项目组负责落实苗木材料进场时

间计划和收验。竣工验收：工程部接到项目竣工初验通知后，在一周内组织相关部门进行工程初验，验收对象为竣工图、施工资料（含报监资料），对有关施工现场质量进行检查；工程部组织技术、采购、养护、绿化、土建、经营等小组竣工验收合格后，项目组应在一周内将整个项目中现场资料及竣工图移交交给工程部，作为结算依据，工程部应审查资料的齐全完备性及准确性，防止遗漏或出现差错。工程施工完成后，项目组必须根据合同约定及时进入养护期并办妥移交至养护部或物业公司的相关手续。工程尾款催收的相关资料移交至工程部，以便于结算收尾。

4、结算模式：公司园林工程业务的结算方式主要按合同约定条款执行，大部分项目均按月支付进度款，每月按工程进度申报工程量，待核实工程量后，业主方向公司支付对应的工程月进度款的50%-70%；竣工验收后支付到总价款的70%-80%，完成结算审价后支付到80%-90%，养护保修期结束后付清余款。

5、盈利模式：公司目前的收入主要来源于园林绿化、市政工程、园林绿化养护。通过承接园林绿化、市政工程、提供绿化养护服务获得收入、利润和现金流。公司通过提升服务品质，主攻行业内实力较强的客户群，培育迎合市场需求的苗木，从而促进产品销售，提高资产周转率。通过提升园林、市政施工及养护服务，与一批有实力的企业建立了良好的合作关系。随着公司治理日趋完善，企业经营稳健快速发展，公司的盈利能力也将迅速提升。

6、运营模式：公司是一家以园林绿化、市政施工及养护为主的园林企业，公司经过多年的发展和积累，目前已取得与生产经营相关的一系列资质、专利和技术，同时培养了一支与本行业相关的技术研发队伍，公司董事长许明荣长期深耕园林工程施工、种植与养护。公司凭借着自身的资质和技术，利用自身的研发力量，依靠工程项目的质量及服务，赢得客户的认可和信赖，逐步扩大市场占有率及份额。公司采取市场需求为导向的经营模式，其特点是以客户需求为核心，提供园林绿化、市政施工、绿化养护的一站式服务，提升项目价值和公司品牌，从而获取收入及利润。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

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	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 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	6,771,683.30	5.12%	1,638,153.59	1.10%	313.37%
应收票据					
应收账款	22,307,815.59	16.87%	17,761,713.77	11.94%	25.59%
存货	6,014,938.88	4.55%	6,067,235.82	4.08%	-0.86%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	8,421,895.64	6.37%	9,208,016.92	6.19%	-8.54%
在建工程					
无形资产	36,580.30	0.03%	43,132.06	0.03%	-15.19%
商誉					
短期借款	12,495,195.56	9.45%	17,501,862.20	11.76%	-28.61%
长期借款					
交易性金融资产			2,200,000.00	1.48%	-100.00%
预付账款	377,642.88	0.29%	76,794.26	0.05%	391.76%
其他应收款	2,247,747.68	1.7%	1,834,336.15	1.23%	22.54%
合同资产	83,883,093.73	63.44%	107,562,287.92	72.28%	-22.01%
其他流动资产	476,071.94	0.36%	1,140,550.14	0.77%	-58.26%
应付账款	68,393,199.37	51.73%	69,928,024.18	46.99%	-2.19%
应付职工薪酬	1,149,213.38	0.87%	1,692,736.80	1.14%	-32.11%
应交税费	2,043,083.32	1.55%	2,646,301.43	1.78%	-22.79%
其他应付款	65,187.45	0.05%	1,100,116.03	0.74%	-94.07%
其他流动负债	6,661,459.91	5.04%	8,711,816.04	5.85%	-23.54%

资产负债项目重大变动原因：

1、期末货币资金较上年同期增加了 5,133,529.71 元，主要原因是：（一）本期公司赎回银行理财产品 220 万元；（二）本期加大对以前年度应收账款催收力度，收回了部分以前年度应收账款；（三）本期工程施工项目减少，采购支出相应减少；

2、期末应收账款较上年同期增加了 25.59%，主要原因是：由于本行业年前的结算均在春节前开票结算，本期末正值开票结算期，期末存在已办理结算并开具发票确认了应收账款，在资产负债表时点款项尚未收回；

3、期末固定资产 8,421,895.64 元，占总资产的比重为 6.37%，较上年同期减少了 8.54%，主要系计提折旧所致；

4、期末短期借款较上年同期减少了 5,006,666.64，主要原因系报告期内公司在建施工项目减少，经营性现金流充裕，公司为减少贷款利息支出，偿还了部分银行短期借款所致；

5、公司的交易性金融资产即银行短期理财产品，期末交易性金融资产较上年同期减少 100%，主要

是公司赎回银行理财所致；

6、期末预付账款余额 377,642.88 元，较上年同期增加了 300,848.62 元，主要原因是子公司私享家新增合作客户预付款项 34.2 万元。

7、期末其他应收款余额为 2,247,747.68 元，占总资产的 1.7%，较上年同期增加了 22.54%，主要原因系新中标项目缴纳工程履约保证金所致；

8、期末合同资产账面价值为 83,883,093.73 元，占总资产的比重为 63.44%，较上年同期下降 22.01%，主要原因系本年工程项目减少，相对的期末在建未结算项目减少，故新增的合同资产相应减少；

9、公司的其他流动资产仅为待抵扣进项税额，期末其他流动资产较上年同期减少了 58.26%，主要系待抵扣进项税额于本期转进项认证抵扣所致；

10、期末应付账款余额为 68,393,199.37 元，占总资产的比重为 51.73%，较上年同期下降 2.19%，主要原因是本期新增工程项目减少，需要支付的采购材料款同时有所下降；

11、期末应付职工薪酬较上年同期减少 543,523.42 元，主要原因是本期工程项目大幅减少，施工管理人员相应的减少，同时由于主营收入下降管理人员绩效奖金同时减少所致；

12、期末应交税费较上年同期减少 603,218.11 元，主要原因是由于本期主营业务收入下降，利润总额减少，使得本期应交所得税较上年同期减少约 66 万元所致；

13、期末其他应付款余额为 65,187.45 元，较上年同期减少 1,034,928.58 元，主要原因是本期归还了向俞妹林拆入的无息借款 105 万元；

14、期末一年内到期的非流动负债余额为 92,300.85 元，较上年同期增加 73,486.97 元，主要原因是本期重新签订了苗圃土地租赁合同，确认合同租赁负债所致；

15、期末其他流动负债余额为 6,661,459.91 元，公司其他流动负债仅为待转销项税额，较上年同期减少 23.54%，主要系本期工程项目减少，相应的进度结算款减少所致；

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	95,910,927.74	-	167,363,859.82	-	-42.69%
营业成本	83,987,914.10	87.57%	147,587,599.00	88.18%	-43.09%
毛利率	12.43%	-	11.82%	-	-
销售费用	1,124,267.31	1.17%	1,409,838.53	0.84%	-20.26%
管理费用	6,181,921.76	6.45	7,291,968.19	4.36%	-15.22%
研发费用	3,298,776.33	3.44%	3,388,804.53	2.02%	-2.66%
财务费用	648,563.17	0.68%	906,184.98	0.54%	-28.43%
信用减值损失	-662,240.18	-0.69%	-336,204.65	-0.20%	-96.98%
资产减值损失	239,183.79	0.25%	-78,090.16	-0.50%	406.29%
其他收益	0		0		
投资收益	159,193.19	0.17%	181,639.18	0.11%	-12.36%
公允价值变动收益	0		0		

资产处置收益	1,725.24		0		
汇兑收益	0		0		
营业利润	-166,319.75	-0.17%	5,918,934.30	3.54%	-102.81%
营业外收入	1,008,966.64	1.05%	501,030.61	0.30%	101.38%
营业外支出	311,000.05	0.32%	335,240.08	0.20%	-7.23%
净利润	511,421.67	0.53%	4,733,537.95	2.83%	-89.20%
营业税金及附加	573,666.86	0.60%	627,874.66	0.38%	-8.63%

项目重大变动原因：

1、营业收入：较上年同期下降 42.69%，主要原因系受疫情和国家相关政策的调整，使房地产行业形势整体出现下滑，公司作为行业关联企业深受影响，同时本期政府开标项目大幅减少，公司中标项目也相应减少，造成本期收入降幅较大；

2、营业成本：较上年同期下降 43.09%，主要原因是主营业务收入减少，相应的营业成本也减少；

3、税金及附加：较上年同期减少了 54,207.80 元，主要原因是由于本期在建工程项目的减少，期间进度款的结算相应减少，应交增值税较上年同期减少，相应的城建税、教育费附加同时减少；

4、销售费用：较上年同期减少了 285,571.22 元，下降 20.26%，主要原因是由于 2021 年度公司苗圃根据市场需求新增了苗木培育品种和数量，从而增加了苗圃的各类费用约 38 万元，2022 年无此项费用；

5、管理费用：较上年同期减少了 15.22%，主要原因是随着公司工程项目减少，人员优化，工程施工管理人员相对减少，同时由于工程量的减少，相应的业务招待费也随之下降；

6、财务费用：较上年同期减少了 257,621.81 元，下降 27.45%，主要是本年度归还银行短期借款 500 万元，使得贷款利息支出相应减少约 25 万元；

7、投资收益：较上年同期减少了 22,445.99 元，主要是 2022 年银行调整了各理财产品的品种，公司出于谨慎性考虑，减少了购买理财产品；

8、信用、资产减值损失：信用减值损失较上年同期增加 326,035.53 元，主要原因是期末已开票未到账的应收款增加和本期新签合同缴纳履约保证金增加，相应的信用减值损失增加；资产减值损失减少 317,273.95 元，主要原因是本期公司历史项目审计结算和在建项目的减少，故合同资产期末余额有所减少。

9、营业外收入：本期营业外收入较上年同期增加 507,936.03 元，主要原因系公司历史遗留项目结算结清，材料采购合同结算已结清，部分款项已无需再支付。

10、营业利润和净利润：较上年同期降幅明显，主要原因是报告期内受疫情和大环境影响，主营业务收入的大幅减少，同时由于公司的日常管理费用和运营成本是基本固定不变的。

(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	95,910,927.74	167,363,859.82	-42.69%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	83,987,914.10	147,587,599.00	-43.09%
其他业务成本	0	0	

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
工程施工	80,247,116.43	70,903,349.11	11.64%	-50.18%	-50.16%	-0.28%
绿化养护	14,923,617.57	12,670,823.05	15.10%	148.15%	140.28%	22.59%
苗木销售	740,193.74	413,741.94	44.10%	164.97%	697.65%	-45.84%

按区域分类分析：

√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
嘉兴市本级	69,380,033.34	60,156,119.29	13.29%	-33.48%	-32.62%	-7.67%
嘉兴下属县市	26,530,894.40	23,831,794.81	10.17%	-57.93%	-59.13%	34.81%

收入构成变动的原因：

2022 年公司营业收入按收入构成类别分析，1）较上年同期绿化养护项目的比率有所上升，主要原因是前几年大面积的绿化改造、提升项目均已完工，后期的绿化养护面积逐步扩大，同时公司加强了对绿化养护项目的参与程度，绿化养护项目中标率相对增加；2）公司在前期加强了苗圃管理和品种配置，本期苗圃苗木的销售略有回升；

按区域分析公司主要业务区域仍为嘉兴以及下属县市，相比上年同期嘉兴市本级占比有所上升，主要原因是本期招投标项目市本级项目相对大于下属县市。

(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	浙江城建规划设计院有限公司	16,076,320.19	16.76%	否
2	嘉兴国际商务区投资建设有限公司	14,271,180.49	14.88%	否
3	海宁市玫瑰庄园房地产开发有限公司	13,962,148.37	14.56%	否
4	嘉兴市教育局	6,717,390.22	7.00%	否
5	嘉兴鼎泰园区建设发展有限公司	5,125,679.15	5.34%	否
合计		56,152,718.42	58.55%	-

(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	浙江兴黔建筑劳务有限公司	8,432,861.49	9.60%	否
2	浙江桦辰建筑有限公司	3,702,752.29	4.22%	否

3	海宁市硖石街道凯鸿建材商行	2,778,874.17	3.16%	否
4	嘉兴市禾新柒建筑劳务有限公司	2,479,912.95	2.82%	否
5	绍兴柯桥凯茂园林绿化有限公司	2,474,556.76	2.82%	否
合计		19,868,957.66	22.63%	-

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	15,182,996.30	-6,199,040.68	344.92
投资活动产生的现金流量净额	2,102,064.55	7,648,572.87	-72.52%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,151,531.14	-2,422,741.71	-401.56%

现金流量分析：

（1）经营活动产生的现金流量净额增加 21,382,036.98 元，主要原因是：1）报告期内，历年工程项目尾款结算到账，材料及人工工资前期已支付；2）随着本期工程项目的减少，支付的工程材料款及人工工资相应减少；3）受疫情和行业大环境影响，本期招投标数量减少，相应的投标保证金和履约金的缴纳也随之减少；

（2）投资活动产生的现金流量净额减少 5,546,508.32 元，主要原因是：本期公司购买银行理财产品投资净支出减少，同时公司根据工程业务量的缩减，也相应减少了对固定资产的投资；

（3）筹资活动产生的现金流量净额减少 9,728,789.43 元，主要是 2022 年公司分配股利 640 万元，其次是公司在 2022 年归还了部分银行短期借款所致。

（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
浙江荣林私享家园艺有限公司	控股子公司	苗木、花卉的种植、销售；园林景观工程的设计、施工；园林绿化养护	10,000,000.00	857,709.75	137,449.05	435,266.03	27,485.18
北京中科智园科技有	控股子公司	技术服务、技术开发、技	2,000,000.00	99,775.85	99,775.85	0	-224.15

限公司		术咨询； 智能控 制系统 集成					
-----	--	--------------------------	--	--	--	--	--

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，公司的商业模式、经营模式等均未发生重大变化，未出现重大不利因素影响。公司管理规范，诚信经营，符合《公司法》等法律法规、《公司章程》等规章制度的要求；核心团队稳定、企业文化建设得力；目前园林行业已向生态园林发展转变，生态修复市场增长迅速，作为园林市政施工及养护为主的园林企业，公司发展战略明确，市场布局合理。公司负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营的重大不利风险。

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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	3,980,000
委托理财	0	0

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：

关联方无偿为公司担保，为公司纯受益的关联交易

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：

报告期内公司无违规关联交易，未对公司经营方面产生重大不利影响

(四) 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	2019年8月26日	2025年8月25日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2019年8月26日	2025年8月25日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019年8月26日	2025年8月25日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

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	否	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	否	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	否	不涉及

所有事项正在履行

(五) 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
房屋建筑物	固定资产	抵押	6,129,401.40	4.63%	银行短期贷款
应收账款	流动资产	质押	990,000.00	0.75%	银行短期贷款
总计	-	-	7,119,401.40	5.38%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司各项业务均正常开展，未对公司经营方面产生重大不利影响。

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	11,734,400	36.67%	0.00	11,734,400	36.67%
	其中：控股股东、实际控制人	5,587,000	17.46%	0.00	5,587,000	17.46%
	董事、监事、高管	1,168,100	3.65%	0.00	1,168,100	3.65%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	20,265,600	63.33%	0.00	20,265,600	63.33%
	其中：控股股东、实际控制人	20,265,600	63.33%	0.00	20,265,600	63.33%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		32,000,000.00	-	0	32,000,000.00	-
普通股股东人数		6				

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	许明荣	14,851,100	0	14,851,100	46.4097%	11,138,400	3,712,700	-	-
2	俞妹林	11,001,500	0	11,001,500	34.3797%	9,127,200	1,874,300	-	-
3	荣林有限合伙	2,947,200	0	2,947,200	9.2100%		2,947,200	-	-
4	云翔有限合伙	2,032,000	0	2,032,000	6.3500%		2,032,000	-	-
5	沈其	1,168,100	0	1,168,100	3.6503%		1,168,100	-	-
6	陈麒元	100	0	100	0.0003%		100	-	-
合计		32,000,000	0	32,000,000	100%	20,265,600	11,734,400	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：									

- 1、公司股东许明荣与俞妹林为夫妻关系；
 - 2、许明荣为嘉兴荣林企业管理合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，并占其 16.53%的出资比例；
 - 3、俞妹林为嘉兴荣林企业管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人，并占其 40.51%的出资比例；
- 公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内控股股东、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	浙江禾城农村商业银行股份有限公司秀洲支行	流动资金贷款	6,500,000.00	2021年3月24日	2022年3月21日	4.35%
2	抵押贷款	浙江禾城农村商业银行股份有限公司秀洲支行	流动资金贷款	1,300,000.00	2021年11月8日	2022年3月9日	4.30%
3	抵押贷款	浙江禾城农村商业银行股份有限公司秀洲支行	流动资金贷款	6,500,000.00	2022年3月21日	2023年3月20日	4.20%
4	质押贷款	中国建设银行嘉兴分行	流动资金贷款	2,500,000.00	2021年9月17日	2022年4月11日	4.15%
5	抵押贷款	中国建设银行嘉兴分行	流动资金贷款	4,000,000.00	2022年1月5日	2022年8月2日	4.00%
6	抵押贷款	中国建设银行嘉兴分行	流动资金贷款	2,000,000.00	2022年7月21日	2023年7月20日	4.00%
7	抵押及保证	兴业银行股份有限公司嘉兴分行	流动资金贷款	3,200,000.00	2021年3月19日	2022年2月17日	4.80%
8	抵押及保证	兴业银行股份有限公司嘉兴分行	流动资金贷款	3,980,000.00	2021年11月5日	2022年9月27日	4.80%
9	抵押及保证	兴业银行股份有限公司嘉兴分行	流动资金贷款	3,980,000.00	2022年9月28日	2023年9月27日	4.50%
合计	-	-	-	33,960,000.00	-	-	-

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 20 日	2.00		
合计			

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
许明荣	董事长	男	否	1953 年 12 月	2016 年 8 月 26 日	2025 年 9 月 14 日
俞妹林	董事兼总经理	女	否	1972 年 12 月	2016 年 8 月 26 日	2025 年 9 月 14 日
章翔群	董事会秘书兼 副总经理兼财务 总监	女	否	1971 年 1 月	2018 年 7 月 16 日	2025 年 9 月 14 日
张建良	董事兼副总理	男	否	1978 年 4 月	2018 年 7 月 16 日	2025 年 9 月 14 日
金毓	董事兼副总理	男	否	1982 年 4 月	2019 年 8 月 26 日	2025 年 9 月 14 日
沈其	董事兼副总理	男	否	1978 年 12 月	2021 年 1 月 21 日	2025 年 9 月 14 日
王顾连	监事会主席	女	否	1988 年 10 月	2021 年 4 月 20 日	2025 年 9 月 14 日
陈丽芬	监事	女	否	1991 年 8 月	2016 年 8 月 26 日	2025 年 9 月 14 日
费学金	监事	男	否	1987 年 4 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司股东许明荣与俞妹林为夫妻关系，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系

(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
费学金	无	新任	监事兼采购部经理	公司管理需要	-

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

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

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：

费学金，男，采购部负责人，1987年4月出生，中国国籍，汉族，中共党员，风景园林工程师，浙江丽水学院园林工程技术专业，大专学历。2020年7月东北财经大学，获工程管理专业本科学历。2009年2月至2012年12月，浙江国美环境艺术研究院有限公司，任项目管理；2012年12月至2013年5月，浙江荣林环境工程有限公司，任项目管理；2013年5月至2015年6月，嘉兴市胜源景观工程有限公司，任项目管理；2015年9月至2017年2月，浙江省工程咨询有限公司嘉兴分公司，任预结算、审计管理工作；2017年2月至今，浙江荣林环境股份有限公司，任采购管理。

(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	董事及高级管理人员无偿为公司担保
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	是	董事会秘书兼财务总监

务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况		
-----------------------	--	--

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	6		2	4
财务人员	4			4
技术人员	9		3	6
种植养护人员	48		10	38
工程管理及施工人员	35		7	28
员工总计	102		22	80

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	20	20
专科	32	22
专科以下	48	37
员工总计	102	80

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. 员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

2. 培训计划

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培育计划，加强对全体员工的培训。新员工入职后，须进行入职培训、岗位技能培训、企业文化培训方可上岗，在职员工进行业务及管理技能培训，公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，为公司发展提供有利保障。

3. 离退休职工

公司实行员工聘任制，无需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

有限公司阶段，公司设立执行董事和监事，不设股东大会，有限公司阶段执行董事由许明荣担任，监事由俞妹林担任。有限公司期间，公司的治理规范性存在一定瑕疵，如股东会会议记录不完整、不规范，监事未能按期出具监事报告，监督职能未能得到充分发挥等。2016年8月3日，公司全体发起人召开创立大会发起设立股份公司。依据《公司法》相关规定，创立大会审议并通过了《公司章程》，选举产生了公司第一届董事会及第一届监事会股东代表监事成员，董事会由5名董事组成、监事会由3名监事组成，其中股东代表监事2名，职工代表监事1名；董事会选举许明荣出任公司董事长；职工代表大会选举王顾连为职工代表监事。公司明确了股东大会、董事会、监事会和经理之间职责分工，并依法建立了规范运作的法人治理结构。截至报告期末，公司管理层增强了“三会”的规范运作意识，并注重公司各项管理制度的执行情况，重视加强内部控制制度的完整性及制度执行的有效性，依照《公司法》、《公司章程》和“三会”议事规则等规章制度规范运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》以及有关监管要求，设立了董事会。公司根据所处行业的业务特点，建立了与目前规模及近期发展战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等。

1、信息披露。为了提高公司信息披露管理水平和信息披露质量，保护投资者的合法权益，公司制定了《信息披露管理制度》，保证信息披露的及时性、准确性。

2、纠纷解决机制。《公司章程》规定，公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间因涉及章程内容产生的纠纷，应当先通过协商解决。协商不成的，提交公司所在地法院裁决。

3、关联股东及董事回避制度。《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《关联交易决策制度》规定，严格按照关联交易的审批权限履行董事会、股东大会的审批程序，明确规定了关联股东、关联董事回避制度。

4、与财务管理、风险控制相关的内部管理制度建设情况。为加强公司的财务管理，公司股东大会根据财政部颁布的《企业会计准则》，结合公司实际情况制定通过了《财务管理制度》、《货币资金管理制度》，对资金管理、财务管理、投资管理以及会计核算管理等方面作出了具体规定，包括财务开支审批制度，现金、银行存款（支票）的管理；原始记录管理及填报要求，应收账款及其他应收款的管理；应收、应付票据管理；投资管理；存货管理；固定资产管理；无形资产

及其他资产管理；差旅费开支的管理；成本、费用管理；利润分配的管理；财务报告与财务评价制度；担保、银行贷款和抵押事项的若干规定；增值税专用发票管理。相应风险控制程序涵盖公司研发、采购、销售、服务等各个环节。公司结合自身的经营特点和风险因素，建立了较为完善的法人治理结构和健全的内部控制制度，能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，符合国家有关法律、行政法规和部门规章的要求。公司在制度层面上规定了投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东回避制度以及财务管理、风险控制相关的内部管理制度。公司内部控制活动在采购、生产、销售等各个环节能够得到较好地贯彻执行，发挥了较好地管理控制作用，对公司的经营风险起到有效地控制作用，能够保证财务报告的真实、可靠，保护公司资产的安全与完整。公司内部控制制度自制定以来，各项制度得到了有效地实施和不断完善。今后公司还会不断强化内部控制制度的执行和监督检查，防范风险，促进公司稳定发展。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大决策均按照《公司章程》以及相关内部控制制度的规定程序和规则进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过。在公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保事项上，均规范操作，杜绝出现违法违规情况。截止报告期末，上述机构成员均依法运作、未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

报告期内，公司对照《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，结合公司实际情况，公司拟修订《公司章程》部分条款，具体情况如下：

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》等相关规定，公司拟修订《公司章程》的部分条款，具体内容详见公司于2022年8月25日在全国股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的公司关于拟修订《公司章程》公告，公告编号为2022-018。

2022年8月25日，公司第二届董事会第八次会议审议通过了关于拟修订《公司章程》公告，并于2022年9月15日经公司2022年第一次临时股东大会审议通过，此议案在全国股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露，公告编号为2022-019，并依法办理工商变更登记备案后正式生效。

（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	2	3	3

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，公司三会会议的召集、召开程序、通知时间、授权委托、表决和决议内容均符合《公司法》《证券法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律法规，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并能够勤勉尽责、忠实诚信地履行职责和义务。三会决议内容完整，要件齐备，会议决议均能够正常签署，三会决议均能够得到执行。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

公司董事会、监事会、股东大会的决策程序合法有序，股东大会、董事会决议能够得到很好的落实、内部控制制度健全完善，形成了较为完善的机构之间的制衡机制。2022年度公司股东、董事和高级管理人员能按照《公司法》《公司章程》及其他有关法规制度进行规范运作，经营决策符合相关制度的规定，监事会在报告期内未发现公司存在风险事项，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

公司按照相关法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互分开，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

一、业务独立：公司主营业务是园林绿化工程施工与养护。自设立以来公司的主营业务未发生重大变化。公司拥有独立完整的采购流程、园林工程经营流程等，拥有独立的经营决策权和实施权，具有直接面向市场独立经营的能力。公司与关联方不存在同业竞争关系。公司与控股股东、实际控制人及其他关联方在报告期内也不存在显失公允的关联交易。

二、资产独立：公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，相关资产权属的变更和转移手续正在办理中。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营。公司目前业务和生产经营必需的机器设备、运输工具、电子设备及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在法律纠纷或潜在纠纷以及其他争议，不存在与股东共用的情况。公司资金与董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人、占股 5%以上的股东相互独立，不存在共用的情况。股份公司未来将根据《公司章程》和相关制度严格执行关联交易决策程序，规范关联交易和关联方资金往来情况。

三、人员独立：公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，董事由股东大会选举产生，股东监事由公司股东大会选举产生，职工监事由公司职工代表大会选举产生，董事长由公司董事会选举产生，总经理、副总经理等高级管理人员均由公司董事会聘任，不存在股东越权任命的情形。根据公司书面说明，总经理、副总经理均出具了《双重任职的书面声明》。公司已与全体员工签订了《劳动合同》，独立发放员工工资；公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》和《公司章程》的规定，合法、有效；公司总经理、副总经理未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

四、财务独立：公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系。

五、机构独立：公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

（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

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系。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，照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系。报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系。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，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

为了进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，公司第二届董事会第二次会议及 2019 年年度股东大会审议制订了《信息披露管理制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格

遵守了上述制度，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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	众环审字（2023）0300121 号				
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦				
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>周平</td><td>宋佳</td></tr> <tr> <td>1 年</td><td>2 年</td></tr> </table>	周平	宋佳	1 年	2 年
周平	宋佳				
1 年	2 年				
会计师事务所是否变更	否				
会计师事务所连续服务年限	6 年				
会计师事务所审计报酬	14.5 万元				

审 计 报 告

众环审字（2023）0300121 号

浙江荣林环境股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江荣林环境股份有限公司（以下简称“荣林环境公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了荣林环境公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及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，我们独立于荣林环境公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

荣林环境公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务

报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

荣林环境公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估荣林环境公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算荣林环境公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督荣林环境公司的财务报告过程。

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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对荣林环境公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披

露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致荣林环境公司不能持续经营。

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

（六）就荣林环境公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

周平

中国注册会计师：_____

宋佳

中国·武汉 2023 年 4 月 26 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	六、1	6,771,683.30	1,638,153.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2		2,200,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	22,307,815.59	17,761,713.77
应收款项融资			

预付款项	六、4	377,642.88	76,794.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	2,247,747.68	1,834,336.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	6,014,938.88	6,067,235.82
合同资产	六、7	83,883,093.73	107,562,287.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	476,071.94	1,140,550.14
流动资产合计		122,078,994.00	138,281,071.65
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	六、9	8,421,895.64	9,208,016.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	131,466.22	37,636.77
无形资产	六、11	36,580.30	43,132.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	213,836.47	
递延所得税资产	六、13	1,339,167.30	1,239,007.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,142,945.93	10,527,793.01
资产总计		132,221,939.93	148,808,864.66
流动负债：			
短期借款	六、14	12,495,195.56	17,501,862.20
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	六、15	68,393,199.37	69,928,024.18
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	六、16	1,149,213.38	1,692,736.80
应交税费	六、17	2,043,083.32	2,646,301.43
其他应付款	六、18	65,187.45	1,100,116.03
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	六、19	92,300.85	18,813.88
其他流动负债	六、20	6,661,459.91	8,711,816.04
流动负债合计		90,899,639.84	101,599,670.56
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21	21,391.87	19,707.55
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		21,391.87	19,707.55
负债合计		90,921,031.71	101,619,378.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	343,892.54	343,892.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	2,336,979.07	2,288,563.01

一般风险准备			
未分配利润	六、25	6,620,036.61	12,557,031.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		41,300,908.22	47,189,486.55
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		41,300,908.22	47,189,486.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		132,221,939.93	148,808,864.66

法定代表人：许明荣

主管会计工作负责人：章翔群

会计机构负责人：孙美萍

(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		6,613,070.50	1,566,396.12
交易性金融资产			2,200,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	21,881,907.79	17,761,713.77
应收款项融资			
预付款项		35,642.88	76,794.26
其他应收款	十二、2	2,597,747.68	1,834,336.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,984,818.88	6,020,588.82
合同资产		83,883,093.73	107,562,287.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		476,071.94	1,140,550.14
流动资产合计		121,472,353.40	138,162,667.18
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	十二、3	250,000.00	150,000.00
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		8,421,050.64	9,207,171.92
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产		131,466.22	37,636.77
无形资产		36,580.30	43,132.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		213,836.47	
递延所得税资产		1,339,167.30	1,239,007.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,392,100.93	10,676,948.01
资产总计		131,864,454.33	148,839,615.19
流动负债：			
短期借款		12,495,195.56	17,501,862.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		68,040,597.37	69,922,494.18
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,149,213.38	1,692,736.80
应交税费		2,029,174.62	2,646,295.83
其他应付款		61,437.45	1,096,366.03
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		92,300.85	18,813.88
其他流动负债		6,661,459.91	8,711,816.04
流动负债合计		90,529,379.14	101,590,384.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		21,391.87	19,707.55
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		21,391.87	19,707.55
负债合计		90,550,771.01	101,610,092.51
所有者权益（或股东权益）：			

股本		32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		343,892.54	343,892.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,336,979.07	2,288,563.01
一般风险准备			
未分配利润		6,632,811.71	12,597,067.13
所有者权益（或股东权益）合计		41,313,683.32	47,229,522.68
负债和所有者权益（或股东权益）总计		131,864,454.33	148,839,615.19

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		95,910,927.74	167,363,859.82
其中：营业收入	六、26	95,910,927.74	167,363,859.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		95,815,109.53	161,212,269.89
其中：营业成本	六、27	83,987,914.10	147,587,599.00
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	六、28	573,666.86	627,874.66
销售费用	六、29	1,124,267.31	1,409,838.53
管理费用	六、30	6,181,921.76	7,291,968.19
研发费用	六、31	3,298,776.33	3,388,804.53
财务费用	六、32	648,563.17	906,184.98
其中：利息费用		656,242.33	904,593.91
利息收入		13,565.15	11,340.93
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	159,193.19	181,639.18

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)	六、34	-662,240.18	-336,204.65
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、35	239,183.79	-78,090.16
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、36	1,725.24	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-166,319.75	5,918,934.30
加：营业外收入	六、37	1,008,966.64	501,030.61
减：营业外支出	六、38	311,000.05	335,240.08
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		531,646.84	6,084,724.83
减：所得税费用	六、39	20,225.17	1,351,186.88
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		511,421.67	4,733,537.95
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)		511,421.67	4,733,537.95
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		511,421.67	4,733,537.95
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		511,421.67	4,733,537.95
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		511,421.67	4,733,537.95
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	0.15

法定代表人：许明荣

主管会计工作负责人：章翔群

会计机构负责人：孙美萍

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十二、4	95,475,661.71	167,343,166.76
减：营业成本	十二、4	83,623,042.10	147,580,449.00
税金及附加		572,818.93	627,869.06
销售费用		1,124,267.31	1,409,838.53
管理费用		6,178,661.76	7,291,688.19
研发费用		3,282,249.33	3,388,804.53
财务费用		648,481.30	906,270.88
其中：利息费用		656,242.33	904,593.91
利息收入		11,348.27	11,155.03
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	159,193.19	181,639.18
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）		-639,823.98	-336,204.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）		239,183.79	-78,090.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,725.24	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-193,580.78	5,905,590.94
加：营业外收入		1,008,966.64	500,823.67
减：营业外支出		311,000.05	335,240.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		504,385.81	6,071,174.53
减：所得税费用		20,225.17	1,351,186.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		484,160.64	4,719,987.65
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		484,160.64	4,719,987.65

(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		484,160.64	4,719,987.65
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		122,832,493.61	173,096,983.98
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			45,606.33
收到其他与经营活动有关的现金	六、40（1）	2,686,706.08	17,613,679.27
经营活动现金流入小计		125,519,199.69	190,756,269.58
购买商品、接受劳务支付的现金		88,348,558.42	157,488,554.78

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		7,094,373.92	7,728,926.89
支付的各项税费		5,218,018.12	6,690,363.92
支付其他与经营活动有关的现金	六、40（2）	9,675,252.93	25,047,464.67
经营活动现金流出小计		110,336,203.39	196,955,310.26
经营活动产生的现金流量净额		15,182,996.30	-6,199,040.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		44,700,000.00	81,410,000.00
取得投资收益收到的现金		159,193.19	181,639.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,000.00	
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		44,865,193.19	81,591,639.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		263,128.64	2,543,066.31
投资支付的现金		42,500,000.00	71,400,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		42,763,128.64	73,943,066.31
投资活动产生的现金流量净额		2,102,064.55	7,648,572.87
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		16,480,000.00	21,380,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,480,000.00	21,380,000.00
偿还债务支付的现金		21,480,000.00	22,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,057,162.86	882,731.71
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	六、40（3）	94,368.28	20,010.00
筹资活动现金流出小计		28,631,531.14	23,802,741.71
筹资活动产生的现金流量净额		-12,151,531.14	-2,422,741.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,133,529.71	-973,209.52

加：期初现金及现金等价物余额		1,638,153.59	2,611,363.11
六、期末现金及现金等价物余额		6,771,683.30	1,638,153.59

法定代表人：许明荣

主管会计工作负责人：章翔群

会计机构负责人：孙美萍

(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		122,832,493.61	173,076,290.92
收到的税费返还			45,606.33
收到其他与经营活动有关的现金		2,717,552.95	17,613,286.43
经营活动现金流入小计		125,550,046.56	190,735,183.68
购买商品、接受劳务支付的现金		88,330,758.42	157,488,554.78
支付给职工以及为职工支付的现金		7,094,373.92	7,728,926.89
支付的各项税费		5,218,015.32	6,690,363.92
支付其他与经营活动有关的现金		9,710,757.93	25,047,084.67
经营活动现金流出小计		110,353,905.59	196,954,930.26
经营活动产生的现金流量净额		15,196,140.97	-6,219,746.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		44,700,000.00	81,410,000.00
取得投资收益收到的现金		159,193.19	181,639.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,000.00	
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		44,865,193.19	81,591,639.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		263,128.64	2,543,066.31
投资支付的现金		42,500,000.00	71,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		100,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		42,863,128.64	73,943,066.31
投资活动产生的现金流量净额		2,002,064.55	7,648,572.87
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		16,480,000.00	21,380,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,480,000.00	21,380,000.00
偿还债务支付的现金		21,480,000.00	22,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,057,162.86	882,731.71
支付其他与筹资活动有关的现金		94,368.28	20,010.00

筹资活动现金流出小计		28,631,531.14	23,802,741.71
筹资活动产生的现金流量净额		-12,151,531.14	-2,422,741.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,046,674.38	-993,915.42
加：期初现金及现金等价物余额		1,566,396.12	2,560,311.54
六、期末现金及现金等价物余额		6,613,070.50	1,566,396.12

(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	32,000,000.00				343,892.54				2,288,563.01		12,557,031.00		47,189,486.55
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	32,000,000.00				343,892.54				2,288,563.01		12,557,031.00		47,189,486.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									48,416.06		-5,936,994.39		-5,888,578.33
（一）综合收益总额											511,421.67		511,421.67
（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								48,416.06		-6,448,416.06		-6,400,000.00	
1. 提取盈余公积								48,416.06		-48,416.06			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-6,400,000.00		-6,400,000.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	32,000,000.00				343,892.54				2,336,979.07		6,620,036.61		41,300,908.22

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	32,000,000.00				343,892.54				1,816,564.25		8,295,491.81		42,455,948.60
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	32,000,000.00				343,892.54				1,816,564.25		8,295,491.81		42,455,948.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									471,998.76		4,261,539.19		4,733,537.95
（一）综合收益总额											4,733,537.95		4,733,537.95
（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									471,998.76		-471,998.76		

1. 提取盈余公积									471,998.76		-471,998.76		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	32,000,000.00				343,892.54				2,288,563.01		12,557,031.00		47,189,486.55

法定代表人：许明荣

主管会计工作负责人：章翔群

会计机构负责人：孙美萍

(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 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	32,000,000.00				343,892.54				2,288,563.01		12,597,067.13	47,229,522.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,000,000.00				343,892.54				2,288,563.01		12,597,067.13	47,229,522.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									48,416.06		-5,964,255.42	-5,915,839.36
（一）综合收益总额											484,160.64	484,160.64
（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									48,416.06		-6,448,416.06	-6,400,000.00
1．提取盈余公积									48,416.06		-48,416.06	
2．提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-6,400,000.00	-6,400,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	32,000,000.00				343,892.54				2,336,979.07		6,632,811.71	41,313,683.32

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	32,000,000.00				343,892.54				1,816,564.25		8,349,078.24	42,509,535.03

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,000,000.00				343,892.54				1,816,564.25		8,349,078.24	42,509,535.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									471,998.76		4,247,988.89	4,719,987.65
（一）综合收益总额											4,719,987.65	4,719,987.65
（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									471,998.76		-471,998.76	
1．提取盈余公积									471,998.76		-471,998.76	
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）												

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	32,000,000.00				343,892.54				2,288,563.01		12,597,067.13	47,229,522.68

三、 财务报表附注

浙江荣林环境股份有限公司 2022 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

浙江荣林环境股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），其前身为嘉兴市江南园林花木中心（以下简称“中心”），系由自然人许明荣、江乃熙、许锡荣共同出资组建，于1996年9月6日取得嘉兴市工商行政管理局核发的注册号为嘉市14648870-7的《企业法人营业执照》，现持有统一社会信用代码为91330411146488707Y的营业执照，注册地址及总部办公地址位于浙江省嘉兴市经济技术开发区晶晖广场1-1401室——1-1402室。本公司于2016年12月12日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为870353（基础层）。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营园林绿化工程施工；园林景观设计；苗木、花卉的种植和销售。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 26 日决议批准报出。

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24 “收入” 各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买

方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响

该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述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之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益

的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；已完工未结算工程项目的预计总成本超过合同总收入等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(4) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
已完工未结算工程款组合：	本组合为已完工未结算的园林绿化工程款项。

②其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为除其他应收关联方款项外的其他应收款项。

10、 存货

(1) 存货的分类

本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估

计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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。

（4）存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

11、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并

在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

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

别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利

或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本集团因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.375
生产设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命

内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超

过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28 “租赁”。

18、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
财务软件	10	年限平均法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括咨询费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

24、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的

经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售苗木商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

本集团向客户提供园林绿化工程服务，因在本集团履约的同时客户能够控制本集团履约过程中的在建项目，根据履约进度在一段时间内确认收入。

25、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统

的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资

产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

28、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为土地。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，本集团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

承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《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（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本集团无会计政策变更情况。

（2）会计估计变更

本集团无会计估计变更情况。

31、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初

始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到

的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（7） 折旧和摊销

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

（8） 递延所得税资产

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

（9） 所得税

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

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；简易征收率：3%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。

地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
房产税	房产税税率为 1.2%，按房产原值一次减除 30%计征。
企业所得税	详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体，按纳税主体分别披露如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	按应纳税所得额的25%计缴。
浙江荣林私享家园艺有限公司、北京中科智园科技有限公司	根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告2021年第8号)规定：“一、关于小型微利企业所得税减半政策有关事项(一)对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公告第一条自2021年1月1日起施行，2022年12月31日终止执行。”

2、 税收优惠及批文

(1) 本集团自产自销苗木免征增值税。

(2) 根据《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(财政部 税务总局公告2022年第15号)，自2022年4月1日至2022年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	215.75	215.75
银行存款	6,771,467.55	1,637,937.84
合 计	6,771,683.30	1,638,153.59

2、 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,200,000.00
其中：银行理财产品		2,200,000.00
合计		2,200,000.00

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	19,898,942.47
1 至 2 年	3,425,517.72
2 至 3 年	306,295.00
3 至 4 年	31,508.91
4 至 5 年	300,319.23
5 年以上	2,225,540.00
小 计	26,188,123.33
减：坏账准备	3,880,307.74
合 计	22,307,815.59

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,188,123.33	100.00	3,880,307.74	14.82	22,307,815.59
其中：账龄组合	26,188,123.33	100.00	3,880,307.74	14.82	22,307,815.59
合 计	26,188,123.33	—	3,880,307.74	—	22,307,815.59

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,257,152.94	100.00	3,495,439.17	16.44	17,761,713.77
其中：账龄组合	21,257,152.94	100.00	3,495,439.17	16.44	17,761,713.77
合 计	21,257,152.94	—	3,495,439.17	—	17,761,713.77

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,898,942.47	994,947.13	5.00
1 至 2 年	3,425,517.72	342,551.77	10.00
2 至 3 年	306,295.00	61,259.00	20.00
3 至 4 年	31,508.91	15,754.46	50.00
4 至 5 年	300,319.23	240,255.38	80.00
5 年以上	2,225,540.00	2,225,540.00	100.00
合 计	26,188,123.33	3,880,307.74	14.82

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,847,204.85	742,360.24	5.00
1 至 2 年	3,171,015.60	317,101.56	10.00
2 至 3 年	440,862.91	88,172.58	20.00
3 至 4 年	572,529.58	286,264.79	50.00
4 至 5 年	820,000.00	656,000.00	80.00
5 年以上	1,405,540.00	1,405,540.00	100.00
合 计	21,257,152.94	3,495,439.17	16.44

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,495,439.17	384,868.57				3,880,307.74
合 计	3,495,439.17	384,868.57				3,880,307.74

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 14,849,573.97 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 56.70%，相应计提的坏账准备年末余额合计为 902,532.18 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	377,642.88	100.00	76,794.26	100.00
合 计	377,642.88	100.00	76,794.26	100.00

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,247,747.68	1,834,336.15
合 计	2,247,747.68	1,834,336.15

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	1,511,418.77
1 至 2 年	750,462.50

账 龄	年末余额
2 至 3 年	97,427.00
3 至 4 年	10,230.00
4 至 5 年	242,135.00
5 年以上	287,548.09
小 计	2,899,221.36
减：坏账准备	651,473.68
合 计	2,247,747.68

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金与押金	2,473,326.50	1,948,065.90
其他	425,894.86	260,372.32
小计	2,899,221.36	2,208,438.22
减：坏账准备	651,473.68	374,102.07
合 计	2,247,747.68	1,834,336.15

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）	
2022 年 1 月 1 日余额	374,102.07			374,102.07
2022 年 1 月 1 日余额在本 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	277,371.61			277,371.61
本年转回				
本年转销				

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）	
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	651,473.68			651,473.68

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	其他变 动	
其他应收款	374,102.07	277,371.61				651,473.68
坏账准备						
合 计	374,102.07	277,371.61				651,473.68

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 年末余额
海宁市玫瑰庄园房地 产开发有限公司	保证金与押 金	845,125.00	1 年以内	29.15	42,256.25
嘉兴市规划设计研究 院有限公司	保证金与押 金	494,661.90	1-2 年	17.06	49,466.19
浙江江南要素交易中 心有限公司	保证金与押 金	230,000.00	4-5 年	7.94	184,000.00
嘉兴市南湖区人民政 府长水街道办事处	保证金与押 金	206,671.00	1 年以内	7.13	6,200.13
中国石化浙江嘉兴 石油分公司	其他	140,364.77	1-2 年	4.84	14,036.48
合 计		1,916,822.67		66.12	295,959.05

6、 存货

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
消耗性生物资产	6,014,938.88		6,014,938.88
合 计	6,014,938.88		6,014,938.88

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
消耗性生物资产	6,067,235.82		6,067,235.82
合 计	6,067,235.82		6,067,235.82

7、 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算工程	84,730,397.70	847,303.97	83,883,093.73	108,648,775.68	1,086,487.76	107,562,287.92
合 计	84,730,397.70	847,303.97	83,883,093.73	108,648,775.68	1,086,487.76	107,562,287.92

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
已完工未结 算工程	1,086,487.76	-239,183.79				847,303.97
合 计	1,086,487.76	-239,183.79				847,303.97

8、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	476,071.94	1,140,550.14
合计	476,071.94	1,140,550.14

9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	8,421,895.64	9,208,016.92
固定资产清理		
合 计	8,421,895.64	9,208,016.92

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备及其他	生产设备	运输设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	7,308,325.47	829,913.66	1,493,395.57	4,031,032.19	13,662,666.89
2、本年增加金额		20,561.95	40,969.43	201,597.26	263,128.64
3、本年减少金额				82,000.00	82,000.00
4、年末余额	7,308,325.47	850,475.61	1,534,365.00	4,150,629.45	13,843,795.53
二、累计折旧					
1、年初余额	1,003,524.27	698,962.60	1,042,555.20	1,709,607.90	4,454,649.97
2、本年增加金额	175,399.80	35,200.37	115,991.94	718,557.81	1,045,149.92
(1) 计提	175,399.80	35,200.37	115,991.94	718,557.81	1,045,149.92
3、本年减少金额				77,900.00	77,900.00
4、年末余额	1,178,924.07	734,162.97	1,158,547.14	2,350,265.71	5,421,899.89
三、账面价值					
1、年末账面价值	6,129,401.40	116,312.64	375,817.86	1,800,363.74	8,421,895.64
2、年初账面价值	6,304,801.20	130,951.06	450,840.37	2,321,424.29	9,208,016.92

② 期末固定资产受限情况详见附注六、41。

10、使用权资产

项 目	土地	合 计
-----	----	-----

项 目	土地	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	56,455.15	56,455.15
2、本年增加金额	162,638.67	162,638.67
3、本年减少金额		
4、年末余额	219,093.82	219,093.82
二、累计折旧		
1、年初余额	18,818.38	18,818.38
2、本年增加金额	68,809.22	68,809.22
（1）计提	68,809.22	68,809.22
3、本年减少金额		
4、年末余额	87,627.60	87,627.60
四、账面价值		
1、年末账面价值	131,466.22	131,466.22
2、年初账面价值	37,636.77	37,636.77

11、 无形资产

（1） 无形资产情况

项 目	财务软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	65,517.24	65,517.24
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	65,517.24	65,517.24
二、累计摊销		
1、年初余额	22,385.18	22,385.18
2、本年增加金额	6,551.76	6,551.76
（1）计提	6,551.76	6,551.76

项 目	财务软件	合 计
3、本年减少金额		
4、年末余额	28,936.94	28,936.94
四、账面价值		
1、年末账面价值	36,580.30	36,580.30
2、年初账面价值	43,132.06	43,132.06

12、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
咨询费		641,509.42	427,672.95		213,836.47
合 计		641,509.42	427,672.95		213,836.47

13、 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
资产减值准备	5,356,669.19	1,339,167.30	4,956,029.00	1,239,007.26
合计	5,356,669.19	1,339,167.30	4,956,029.00	1,234,007.26

14、 短期借款

短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	6,500,000.00	7,800,000.00
抵押及保证借款	3,980,000.00	7,180,000.00
质押借款	2,000,000.00	2,500,000.00
小计	12,480,000.00	17,480,000.00

应付利息	15,195.56	21,862.20
合计	12,495,195.56	17,501,862.20

抵押借款：截止 2022 年 12 月 31 日，公司向浙江禾城农村商业银行股份有限公司借款人民币 6,500,000.00 元，由公司所有的位于晶晖广场 1401#和 1402#，面积分别 696.04 m²和 540.06 m²的办公场所（产权证号：浙（2019）嘉开不动产权第 0004995 号、浙（2019）嘉开不动产权第 0004996 号）提供抵押担保。

抵押及保证借款：截止 2022 年 12 月 31 日，公司向兴业银行股份有限公司嘉兴分行借款人民币 3,980,000.00 元，以俞人铨所有的房产（浙（2021）嘉南不动产权第 0024195 号）提供抵押担保，并由许明荣、俞妹林提供保证担保。

质押借款：截止 2022 年 12 月 31 日，公司向中国建设银行股份有限公司嘉兴分行借款人民币 2,000,000.00 元，以公司对嘉兴市南湖区人民政府城南街道办事处关于《嘉兴市南湖区城南街道 2022-2023 南郊河以西绿地养护（含园路、灯具等配套设施维护管理）服务项目》的应收账款作质押担保。截止 2022 年 12 月 31 日，公司对嘉兴市南湖区人民政府城南街道办事处应收账款余额为 990,000.00 元。

15、 应付账款

（1） 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付材料采购款	68,393,199.37	69,928,024.18
合 计	68,393,199.37	69,928,024.18

（2） 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江兴黔建筑劳务有限公司	2,777,348.86	工程项目尚未结算
浙江昊昇劳务有限公司嘉兴分公司	1,843,932.04	工程项目尚未结算
杭州超赢建筑劳务有限公司	950,000.00	工程项目尚未结算
桐乡乌镇伟民苗木专业合作社	742,300.00	工程项目尚未结算
上海百基混凝土有限公司	625,800.00	工程项目尚未结算
合 计	6,939,380.90	——

16、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,692,736.80	6,039,594.69	6,683,412.11	1,048,919.38
二、离职后福利-设定提存计划		410,961.81	410,961.81	
三、辞退福利		100,294.00		100,294.00
合 计	1,692,736.80	6,550,850.50	7,094,373.92	1,149,213.38

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,692,736.80	5,330,250.00	5,974,067.42	1,048,919.38
2、职工福利费		172,257.66	172,257.66	
3、社会保险费		269,507.47	269,507.47	
其中：医疗保险费		253,919.25	253,919.25	
工伤保险费		15,588.22	15,588.22	
4、住房公积金		240,630.00	240,630.00	
5、工会经费和职工教育经费		26,949.56	26,949.56	
合 计	1,692,736.80	6,039,594.69	6,683,412.11	1,048,919.38

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		396,790.38	396,790.38	
2、失业保险费		14,171.43	14,171.43	
合 计		410,961.81	410,961.81	

17、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	117,367.37	69,569.03
企业所得税	1,842,441.19	2,504,178.39
城市维护建设税	7,420.89	4,869.83
教育费附加及地方教育费附加	5,354.25	3,478.45
印花税	7,289.69	995.80
房产税	61,389.93	61,389.93
土地使用税	1,820.00	1,820.00

项 目	年末余额	年初余额
合 计	2,043,083.32	2,646,301.43

18、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	65,187.45	1,100,116.03
合 计	65,187.45	1,100,116.03

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
应付个人款		1,050,000.00
其他	65,187.45	50,116.03
合 计	65,187.45	1,100,116.03

19、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、21）	92,300.85	18,813.88
合 计	92,300.85	18,813.88

20、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	6,661,459.91	8,711,816.04
合 计	6,661,459.91	8,711,816.04

21、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	40,020.00	173,894.52			93,213.49	120,701.03

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债未确认融资费用	1,498.57		11,255.85		5,746.11	7,008.31
减：一年内到期的租赁负债（附注六、19）	18,813.88	——	——	——	——	92,300.85
合 计	19,707.55	——	——	——	——	21,391.87

22、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,000,000.00						32,000,000.00

23、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	343,892.54			343,892.54
合 计	343,892.54			343,892.54

24、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,288,563.01	48,416.06		2,336,979.07
合 计	2,288,563.01	48,416.06		2,336,979.07

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

25、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	12,557,031.00	8,295,491.81

项 目	本 年	上 年
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	12,557,031.00	8,295,491.81
加：本年归属于母公司股东的净利润	511,421.67	4,733,537.95
减：提取法定盈余公积	48,416.06	471,998.76
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,400,000.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	6,620,036.61	12,557,031.00

根据公司于 2022 年 5 月 20 日召开的股东大会审议，决定以公司总股本 32,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.00 元人民币现金，共计现金红利 6,400,000.00 元。

26、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,910,927.74	83,987,914.10	167,363,859.82	147,587,599.00
合 计	95,910,927.74	83,987,914.10	167,363,859.82	147,587,599.00

（1） 本年合同产生的收入情况

项目	本年发生额
工程施工	80,247,116.43
绿化养护	14,923,617.57
苗木销售及其他	740,193.74
合 计	95,910,927.74

27、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	269,764.93	297,034.24
教育费附加及地方教育附加	194,213.10	206,889.63

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	61,389.93	61,389.93
印花税	37,664.90	52,943.50
城镇土地使用税	1,820.00	1,820.00
车船税	8,814.00	7,797.36
合 计	573,666.86	627,874.66

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
汽车费用	695,452.40	494,734.44
保险费	200,789.15	273,383.36
修理费	110,735.30	64,892.55
差旅费	55,881.24	42,944.27
其他	61,409.22	533,883.91
合 计	1,124,267.31	1,409,838.53

29、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,075,549.70	2,931,081.22
业务招待费	537,650.00	885,902.53
折旧费及摊销费	874,684.10	677,899.71
社保费	374,953.23	457,388.47
办公费	148,714.10	175,398.70
审计咨询费等	1,034,481.70	758,277.66
职工福利费	272,551.66	242,631.14
公积金	186,524.53	127,659.70
职工教育经费	10,092.00	244,471.58
工会经费	16,857.56	24,390.47
短期租赁	25,917.99	105,039.00
投标费用	143,302.77	57,782.20
其他	480,642.42	604,045.81

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	6,181,921.76	7,291,968.19

30、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	833,455.70	1,598,480.40
人工费	2,438,392.59	1,756,266.44
折旧费	26,928.04	34,057.69
合 计	3,298,776.33	3,388,804.53

31、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	656,242.33	904,593.91
减：利息收入	13,565.15	11,340.93
手续费	5,885.99	12,932.00
合 计	648,563.17	906,184.98

32、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品利息	159,193.19	181,639.18
合 计	159,193.19	181,639.18

33、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-384,868.57	-451,122.09
其他应收款坏账损失	-277,371.61	114,917.44
合 计	-662,240.18	-336,204.65

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

34、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	239,183.79	-78,090.16
合计	239,183.79	-78,090.16

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

35、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	1,725.24		1,725.24
合 计	1,725.24		1,725.24

36、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付的款项	559,223.95	38,291.57	559,223.95
与企业日常活动无关的政府补助	449,740.68	402,702.10	449,740.68
迁移补偿		59,830.00	
其他	2.01	206.94	2.01
合 计	1,008,966.64	501,030.61	1,008,966.64

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
建筑业发展专项补助	317,000.00			316,800.00			与收益相关
嘉兴市经济和信息化局惠企政策补贴				65,902.10			与收益相关
财政贡献奖励				20,000.00			与收益相关
留工补助	28,000.00						与收益相关
稳岗补贴	34,740.68						与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
服务业发展奖励	50,000.00						与收益相关
发明专利补助	10,000.00						与收益相关
核心技术攻关补助	10,000.00						与收益相关
合 计	449,740.68			402,702.10			与收益相关

37、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金		332,240.08	
补偿金	305,000.00		305,000.00
捐赠支出	6,000.00		6,000.00
其他	0.05	3,000.00	0.05
合 计	311,000.05	335,240.08	311,000.05

38、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	120,385.21	1,454,760.59
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-100,160.04	-103,573.71
合 计	20,225.17	1,351,186.88

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	531,646.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	132,911.71
子公司适用不同税率的影响	-1,374.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	112,201.05
研发加计扣除的影响	-683,778.89

项 目	本年发生额
本年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	465,762.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,497.04
所得税费用	20,225.17

39、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到往来款（含保证金）	2,223,400.25	17,076,318.96
收到存款利息收入	13,565.15	11,340.93
收到政府补助	449,740.68	402,702.10
收到迁移补偿		59,830.00
个税返还及其他		63,487.28
合 计	2,686,706.08	17,613,679.27

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现费用	4,830,921.29	6,003,084.19
支付往来款（含保证金）	4,485,934.92	18,874,309.47
支付的其他款项		170,071.01
合 计	9,675,252.93	25,047,464.67

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
土地租赁费	94,368.28	20,010.00
合 计	94,368.28	20,010.00

40、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本年金额	上年金额
净利润	511,421.67	4,733,537.95
加：资产减值准备	-239,183.79	78,090.16
信用减值损失	662,240.18	336,204.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,045,149.92	1,000,007.93
使用权资产折旧	68,809.22	18,818.38
无形资产摊销	6,551.76	6,551.76
长期待摊费用摊销	427,672.95	
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）	-1,725.24	
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）	656,242.33	904,593.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-159,193.19	-181,639.18
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-100,160.04	-103,573.71
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）	52,296.94	-1,339,802.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,876,843.56	-5,967,899.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,623,969.97	-5,683,931.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,182,996.30	-6,199,040.68
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：		
现金的年末余额	6,771,683.30	1,638,153.59
减：现金的年初余额	1,638,153.59	2,611,363.11
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

补充资料	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	5,133,529.71	-973,209.52

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	6,771,683.30	1,638,153.59
其中：库存现金	215.75	215.75
可随时用于支付的银行存款	6,771,467.55	1,637,937.84
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	6,771,683.30	1,638,153.59

41、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
固定资产	6,129,401.40	用作短期借款抵押担保
应收账款	990,000.00	用作短期借款质押担保
合计	7,119,401.40	

七、 合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

子公司名称	取得方式	成立时间	持股比例（%）	
			直接	间接
北京中科智园科技有限公司	设立	2022 年 6 月 22 日	100.00	

八、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	

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	
浙江荣林私享园艺有限公司	浙江嘉兴	浙江嘉兴	园林设计	100.00		设立
北京中科智园科技有限公司	北京海淀区	北京海淀区	技术服务	100.00		设立

九、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司的控股股东、实际控制人为自然人许明荣、俞妹林，同时许明荣为嘉兴荣林企业管理合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，占其16.53%的出资比例，俞妹林为嘉兴荣林企业管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人，占其 40.51%的出资比例。许明荣、俞妹林、嘉兴荣林企业管理合伙企业（有限合伙）为一致行动人，合计持有本公司89.9994%的股权。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
俞人铖	公司实际控制人之女儿

4、 关联方交易情况

（1）关联担保

本集团作为被担保方

担保方	担保余额	担保借款起始日	担保借款到期日	担保是否已经履行完毕
许明荣、俞妹林，俞人铖	3,980,000.00	2022/9/8	2023/9/7	否

（2）关联方资金拆借

本集团本期向俞妹林归还借款 1,050,000.00 元。

5、 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款：				
俞妹林			1,050,000.00	
合 计			1,050,000.00	

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

2023 年 3 月 21 日，本公司与上海云承万泽科技发展有限公司签订股权转让协议，约定本公司将持有的浙江荣林私享家园艺有限公司 100%股权以 13.7449 万元转让给上海云承万泽科技发展有限公司。截止本财务报表及附注批准报出日止，上述股权转让已完成工商变更。

十二、 其他重要事项

租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、10、21。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	5,746.11
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	25,917.99
使用权资产折旧	管理费用	68,809.22

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	94,368.28
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 (适用于简化处理)	经营活动现金流出	25,917.99
合 计	—	120,286.27

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	19,450,618.47
1 至 2 年	3,425,517.72
2 至 3 年	306,295.00
3 至 4 年	31,508.91
4 至 5 年	300,319.23
5 年以上	2,225,540.00
小 计	25,739,799.33
减：坏账准备	3,857,891.54
合 计	21,881,907.79

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,739,799.33	100.00	3,857,891.54	14.99	21,881,907.79
其中：账龄组合	25,739,799.33	100.00	3,857,891.54	14.99	21,881,907.79
合 计	25,739,799.33	—	3,857,891.54	—	21,881,907.79

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,257,152.94	100.00	3,495,439.17	16.44	17,761,713.77
其中：账龄组合	21,257,152.94	100.00	3,495,439.17	16.44	17,761,713.77
合 计	21,257,152.94	—	3,495,439.17	—	17,761,713.77

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,450,618.47	972,530.92	5.00
1 至 2 年	3,425,517.72	342,551.77	10.00
2 至 3 年	306,295.00	61,259.00	20.00
3 至 4 年	31,508.91	15,754.46	50.00
4 至 5 年	300,319.23	240,255.39	80.00
5 年以上	2,225,540.00	2,225,540.00	100.00
合 计	25,739,799.33	3,857,891.54	14.99

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,847,204.85	742,360.24	5.00
1 至 2 年	3,171,015.60	317,101.56	10.00
2 至 3 年	440,862.91	88,172.58	20.00
3 至 4 年	572,529.58	286,264.79	50.00
4 至 5 年	820,000.00	656,000.00	80.00
5 年以上	1,405,540.00	1,405,540.00	100.00
合 计	21,257,152.94	3,495,439.17	16.44

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
应收账款坏账 准备	3,495,439.17	362,452.37				3,857,891.54
合 计	3,495,439.17	362,452.37				3,857,891.54

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 14,849,573.97 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 57.69%，相应计提的坏账准备年末余额合计为 902,532.18 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,597,747.68	1,834,336.15
合 计	2,597,747.68	1,834,336.15

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	1,961,418.77
1 至 2 年	650,462.50
2 至 3 年	97,427.00
3 至 4 年	10,230.00
4 至 5 年	242,135.00
5 年以上	287,548.09
小 计	3,249,221.36
减：坏账准备	651,473.68
合 计	2,597,747.68

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金与押金	2,473,326.50	1,948,065.90
关联方往来款	350,000.00	
其他	425,894.86	260,372.32
小计	3,249,221.36	2,208,438.22
减：坏账准备	651,473.68	374,102.07
合 计	2,597,747.68	1,834,336.15

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计
2022 年 1 月 1 日余额	374,102.07			374,102.07
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	277,371.61			277,371.61
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	651,473.68			651,473.68

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
海宁市玫瑰庄园房地产开发有限公司	履约保证金	845,125.00	1 年以内	26.01	25,353.75
嘉兴市规划设计研究院有限公司	履约保证金	494,661.90	1-2 年	15.23	49,466.19
浙江荣林私享家园艺有限公司	往来款	350,000.00	1 年以内	10.77	
浙江江南要素交易中心有限公司	投标保证金	230,000.00	4-5 年	7.08	184,000.00
嘉兴市南湖区人民政府长水街道办事处	履约保证金	206,671.00	1 年以内	6.36	6,200.13
合 计		2,126,457.90		65.45	265,020.07

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	250,000.00		250,000.00	150,000.00		150,000.00
合 计	250,000.00		250,000.00	150,000.00		150,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
浙江荣林私享家园艺有限公司	150,000.00			150,000.00		
北京中科智园科技有限公司		100,000.00		100,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
合 计	150,000.00	100,000.00		250,000.00		

4、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,475,661.71	83,623,042.10	167,343,166.76	147,580,449.00
合 计	95,475,661.71	83,623,042.10	167,343,166.76	147,580,449.00

(1) 本年合同产生的收入情况

项目	本年发生额
工程施工	80,247,116.43
绿化养护	14,923,617.57
苗木销售及其他	304,927.71
合 计	95,475,661.71

5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品利息	159,193.19	181,639.18
合 计	159,193.19	181,639.18

十四、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,725.24	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	449,740.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项 目	金 额	说 明
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	248,225.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	699,691.83	
所得税影响额	174,922.96	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	524,768.87	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、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	
		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	1.16	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.03	0.00	0.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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：

公司董事会秘书办公室