

**关于华艺生态园林股份有限公司
最近三年主要税种纳税情况的鉴证报告**

目 录

	<u>页次</u>
一、最近三年及一期主要税种纳税情况鉴证报告	1-2
二、最近三年及一期主要税种纳税情况的说明	3-11

关于华艺生态园林股份有限公司 最近三年主要税种纳税情况的鉴证报告

中汇会鉴[2023]8195号

华艺生态园林股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的华艺生态园林股份有限公司(以下简称华艺生态公司)管理层编制的《关于最近三年主要税种纳税情况的说明》(2020-2022 年度)。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供华艺生态公司首次公开发行股票时使用,不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为华艺生态公司首次公开发行股票的必备文件,随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

华艺生态公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 58 号——首次公开发行股票并上市申请文件》的规定编制《关于最近三年主要税种纳税情况的说明》(2020-2022 年度),并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对华艺生态公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括核查会计记录、纳税申报材料、税收缴款凭证,以及我们认为必要的其他程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为,华艺生态公司管理层编制的《关于最近三年主要税种纳税情况的说明》(2020-2022 年度)符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 58 号——首次公开发行股票并上市申请文件》的规定,如实反映了华艺生态公司最近三年主要税种纳税情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



报告日期: 2023 年 6 月 25 日

关于华艺生态园林股份有限公司 最近三年主要税种纳税情况的说明

深圳证券交易所：

现根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 58 号——首次公开发行股票并上市申请文件》(证监会公告[2023]5 号)的规定,将本公司 2020-2022 年度的主要税种纳税情况说明如下：

一、主要税种

华艺生态园林股份有限公司(以下简称公司或本公司)是生态保护和环境治理型企业,适用的主要税种为增值税和企业所得税;子公司安徽未来环境科技有限公司、福州华艺园林有限公司、五河华艺生态园林有限公司、无为华艺生态园林有限公司、安徽华景园林科技有限公司、华艺生态园林(涡阳)有限公司、浙江华瑾园林绿化有限公司、蚌埠华艺园林绿化工程有限公司、凤阳华艺生态园林股份有限公司、合肥策轶市政工程有限公司、安徽华艺智慧环境科技有限公司,以及孙公司无为未来园林绿化有限公司是环境治理型企业,适用的主要税种为增值税和企业所得税。

二、主要税种的适用税率

1. 增值税

工程收入按 6%、9%的税率计缴,设计收入按 6%的税率计缴,苗木销售收入按 9%的税率计缴,其余按 13%的税率计缴。2016 年 5 月 1 日前签订的工程施工合同以及甲供材施工合同按 3%简易计税。

2. 企业所得税

按 15%、25%的税率计缴。

三、主要税种纳税情况说明

(一) 总体说明

1. 本公司申报财务报表各期末列示的未交税款,均为正常纳税申报期之未缴款项。
2. 本公司在申报财务报告期内认真履行纳税义务,执行的税种税率符合税法相关规定,

没有发生税收违规行为，本公司及下属子公司已获取企业公共信用信息报告(无违法违规证明版)或经所在地主管税务机关出具了相应的证明。

(二) 申报财务报告期内公司及控股子公司具体纳税情况

1. 增值税

(1) 华艺生态园林股份有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	42,393,297.88	18,333,446.73	17,425,069.03	43,301,675.58
2021 年度	43,301,675.58	27,790,765.17	19,882,532.74	51,209,908.01
2022 年度	51,209,908.01	21,458,400.56	29,049,480.07	43,618,828.50

(2) 安徽未来环境科技有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	198,879.17	155,469.68	19,233.97	335,114.88
2021 年度	335,114.88	708,580.28	431,954.01	611,741.15
2022 年度	611,741.15	732,845.01	1,029,969.85	314,616.31

(3) 福州华艺园林有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	388,706.68	-372,067.29	24,659.02	-8,019.63
2021 年度	-8,019.63	62,197.91	19,522.55	34,655.73
2022 年度	34,655.73	87,262.80	85,217.81	36,700.72

(4) 五河华艺生态园林有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	644,977.25	-10,419.51	33,179.40	601,378.34
2021 年度	601,378.34	-10,158.51	591,258.20	-38.37
2022 年度	-38.37	38.37	-	-

(5) 无为华艺生态园林有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-	-	-	-
2021 年度	-	-	-	-

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2022 年度	-	-	-	-

(6) 安徽华景园林科技有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-	-	-	-
2021 年度	-	-	-	-
2022 年度	-	-	-	-

(7) 华艺生态园林(涡阳)有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-	-128,141.66	-	-128,141.66
2021 年度	-128,141.66	-50,036.88	-	-178,178.54
2022 年度	-178,178.54	-2,880.20	-	-181,058.74

(8) 浙江华瑾园林绿化有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-	-	-	-
2021 年度	-	-	-	-
2022 年度	-	-	-	-

(9) 蚌埠华艺园林绿化工程有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-	-	-	-
2021 年度	-	-	-	-
2022 年度	-	-	-	-

(10) 凤阳华艺生态园林股份有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-	-	-	-
2021 年度	-	-	-	-
2022 年度	-	-	-	-

(11) 无为未来园林绿化有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	24,746.79	-	-	24,746.79
2021 年度	24,746.79	-	-	24,746.79
2022 年度	24,746.79	-	-	24,746.79

(12) 合肥策轶市政工程有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-	-	-	-
2021 年度	-	-	-	-
2022 年度	-	-	-	-

(13) 安徽华艺智慧环境科技有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-	-	-	-
2021 年度	-	-	-	-
2022 年度	-	-	-	-

(14) 汇总

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	43,650,607.77	17,978,287.95	17,502,141.42	44,126,754.30
2021 年度	44,126,754.30	28,501,347.97	20,925,267.50	51,702,834.77
2022 年度	51,702,834.77	22,275,666.54	30,164,667.73	43,813,833.58

[注]2020 年末、2021 年末未交数比申报财务报表附注中应交增值税余额分别少 87,854.22 元、2,945,921.61 元,2022 年末未交数比申报财务报表附注中应交增值税余额多 5,127,281.89 元,系申报财务报表将期末增值税留抵税额及增值税待认证进项税额调整至其他流动资产,待转销项税调整至其他流动负债所致。

2. 企业所得税

(1) 华艺生态园林股份有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	2,236,896.19	5,182,878.88	9,457,658.20	-2,037,883.13
2021 年度	-2,037,883.13	9,518,550.58	9,430,364.71	-1,949,697.26

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2022 年度	-1,949,697.26	11,117,865.39	16,449,020.92	-7,280,852.79

(2) 安徽未来环境科技有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-35,155.42	-	-35,155.42	-
2021 年度	-	-	738.04	-738.04
2022 年度	-738.04	-	13,927.10	-14,665.14

(3) 福州华艺园林有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	27,363.74	10,772.74	7.70	38,128.78
2021 年度	38,128.78	-	33,592.07	4,536.71
2022 年度	4,536.71	-	-329.77	4,866.48

(4) 五河华艺生态园林有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	933,447.59	-	849,526.06	83,921.53
2021 年度	83,921.53	-	48,663.24	35,258.29
2022 年度	35,258.29	89.52	10,321.87	25,025.94

(5) 无为华艺生态园林有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-461,607.75	-	-	-461,607.75
2021 年度	-461,607.75	-	-	-461,607.75
2022 年度	-461,607.75	615.52	-	-460,992.23

(6) 安徽华景园林科技有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-	-	-	-
2021 年度	-	-	-	-
2022 年度	-	-	-	-

(7) 华艺生态园林(涡阳)有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-	-	-	-
2021 年度	-	-	-	-
2022 年度	-	-	-	-

(8)浙江华瑾园林绿化有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-	-	-	-
2021 年度	-	-	-	-
2022 年度	-	13,605.68	-	13,605.68

(9)蚌埠华艺园林绿化工程有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-	-	-	-
2021 年度	-	-	-	-
2022 年度	-	-	-	-

(10)凤阳华艺生态园林股份有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-	-	-	-
2021 年度	-	-	-	-
2022 年度	-	-	-	-

(11)无为未来园林绿化有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	492.40	-	-	492.40
2021 年度	492.40	5.43	-	497.83
2022 年度	497.83	1.84	-	499.67

(12)合肥策轶市政工程有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-	-	-	-
2021 年度	-	-	-	-
2022 年度	-	-	-	-

(13) 安徽华艺智慧环境科技有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	-	-	-	-
2021 年度	-	-	-	-
2022 年度	-	-	-	-

(14) 汇总

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2020 年度	2,701,436.75	5,193,651.62	10,272,036.54	-2,376,948.17
2021 年度	-2,376,948.17	9,518,556.01	9,513,358.06	-2,371,750.22
2022 年度	-2,371,750.22	11,132,177.95	16,472,940.12	-7,712,512.39

[注]2020 年末、2021 年末、2022 年末未交数比申报财务报表附注中应交所得税余额分别少 2,499,490.88 元、2,412,043.05 元、7,756,510.16 元，系申报财务报表将期末预缴所得税调整至其他流动资产所致。

四、主要税收优惠情况

1. 增值税

(1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条的规定，农业生产者销售的自产农业产品免征增值税(农业，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业；农业生产者，包括从事农业生产的单位和个人)。本公司报告期销售自产苗木免征增值税。

(2) 根据财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号、财政部 税务总局公告 2020 年第 24 号、财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号、财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号相关规定，自 2020 年 3 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税，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；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。本公司及下属子公司安徽未来环境科技有限公司 2020 年 3 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日适用本条税收优惠，下属子公司无为华艺生态园林有限公司 2022 年度适用本条税收优惠。

(3) 根据财政部 税务总局公告 2020 年第 8 号规定，对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。本公司下属子

公司福州华艺园林有限公司、安徽未来环境科技有限公司 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日适用本条税收优惠。

(4)根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)以及《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 11 号)相关规定,自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日,对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对月销售额 15 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。本公司及下属子公司浙江华瑾园林绿化有限公司报告期适用本条税收优惠。

2. 附加税

根据《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 3 号)的规定,适用“六税两费”减免政策的小型微利企业的附加税减半征收。本公司及下属子公司安徽未来环境科技有限公司、福州华艺园林有限公司 2022 年度适用本条税收优惠。

3. 企业所得税

(1)根据安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省税务局近日发布的《关于公布安徽省 2018 年第一批高新技术企业认定名单的通知》(科高〔2018〕81 号),本公司通过高新技术企业认定,认定有效期三年(2018 年至 2020 年),根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省税务局《关于公布安徽省 2021 年第一批高新技术企业认定名单的通知》(皖科高秘〔2021〕401 号),本公司通过高新技术企业认定,认定有效期三年(2021 年至 2023 年),本公司报告期按 15%的税率计缴企业所得税。

(2)根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第(一)项规定企业从事农、林、牧、渔业项目的所得,可以免征、减征企业所得税,及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定,本公司报告期从事农、林、牧、渔业项目的所得免企业所得税。

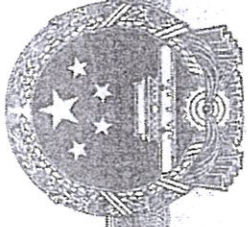
(3)根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号)和《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)的规定,2022 年度对小型微利企业,应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司下属子公司五河华艺生态园林有限公司、无为华艺生态园林有限

公司、浙江华瑾园林绿化有限公司、孙公司无为未来园林绿化有限公司 2022 年度适用本条税收优惠。

(4)根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号)的规定,2021 年度对小型微利企业,应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司下属孙公司无为未来园林绿化有限公司 2021 年度适用本条税收优惠。

(5)根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)的规定,2020 年度对小型微利企业,应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司下属子公司福州华艺园林有限公司 2020 年度适用本条税收优惠。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计，代理记账；税务咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 贰仟零玖拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所

浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢501室

登记机关

2023

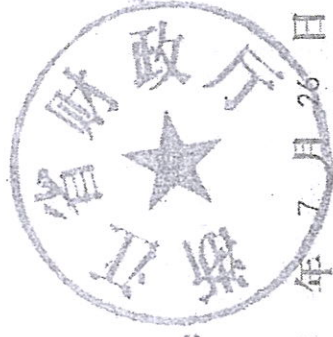
年06月01日



证书序号: 0015241

说明

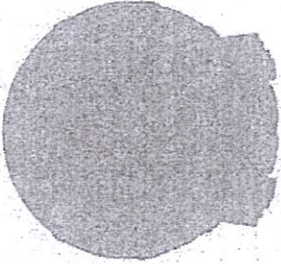
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:



仅供中汇会鉴 [2022] 1819号
杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 2013年12月4日



姓名 陈晓华
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1978-11-17
 Date of birth
 工作单位 国富浩华会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 330724197811174115
 Identity card No.
 特殊



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



姓名: 胡慧鹏
 Full name: 胡慧鹏
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1989-07-12
 Date of birth: 1989-07-12
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 身份证号码: 332523198907124983
 Identity card No: 332523198907124983



证书编号: 1101030190
 No. of Certificate: 1101030190
 批准/注册机构: 浙江省注册会计师协会
 Authorized/Institute of CPAs: 浙江省注册会计师协会
 发证日期: 2017 04 12
 Date of Issue: 2017 04 12



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

姓名: 胡慧鹏
 Full name: 胡慧鹏
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1989-07-12
 Date of birth: 1989-07-12
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 身份证号码: 332523198907124983
 Identity card No: 332523198907124983

同意转入
 Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

姓名: 胡慧鹏
 Full name: 胡慧鹏
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1989-07-12
 Date of birth: 1989-07-12
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 身份证号码: 332523198907124983
 Identity card No: 332523198907124983



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.