



仁和股份

NEEQ : 836255

苏州仁和园林股份有限公司

Suzhou Renhe Landscape Co.,Ltd



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人唐建芳、主管会计工作负责人周宁及会计机构负责人（会计主管人员）周宁保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	74
附件 II	融资情况	74

备查文件目录	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。
	报告期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

释义

释义项目		释义
公司、仁和股份	指	苏州仁和园林股份有限公司
股东大会	指	苏州仁和园林股份有限公司股东大会
董事会	指	苏州仁和园林股份有限公司董事会
监事会	指	苏州仁和园林股份有限公司监事会
三会	指	苏州仁和园林股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司章程》	指	《苏州仁和园林股份有限公司章程》
《三会议事规则》	指	苏州仁和园林股份有限公司之《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
本报告	指	《苏州仁和园林股份有限公司 2023 年半年度报告》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
元，万元	指	人民币元，万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州仁和园林股份有限公司		
英文名称及缩写	Suzhou Renhe Landscape Co., Ltd		
法定代表人	唐建芳	成立时间	2003年11月12日
控股股东	控股股东为（唐建芳）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（唐建芳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E48 土木工程建筑-E489 其他土木工程建筑-E4890 其他土木工程建筑		
主要产品与服务项目	园林景观工程设计和施工，仿古建筑施工和古建筑修缮，市政工程施工，生态修复。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	仁和股份	证券代码	836255
挂牌时间	2016年3月21日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	49,010,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	周宁	联系地址	苏州工业园区凤里街345号3号楼
电话	13812643365	电子邮箱	352399227@qq.com
传真	0512-67952512		
公司办公地址	苏州工业园区凤里街345号3号楼	邮政编码	215000
公司网址	www.szrhgf.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320000755852332W		
注册地址	江苏省苏州市工业园区凤里街345号3号		
注册资本（元）	49,010,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

一、商业模式

报告期内,公司的商业模式未发生重大变化。公司目前所从事的核心业务为园林工程施工,隶属“E48 土木工程建筑业”。

公司主要经营范围:风景园林开发建设;城市绿化设计、施工;会展服务;与园林、园艺、环境保护相关的科技研究、咨询服务及相关技术转让;承担各种规模及类型的仿古建筑工程,园林建筑及古建筑修缮的施工,承包境内国际招标工程;承接市政公用工程、市政养护维修工程、房屋建筑工程、机电设备安装工程、建筑智能化工程、建筑装修装饰工程、城市及道路照明工程、水利工程、土石方工程。

(以上涉及资质的项目凭资质证书开展经营活动)一般项目:生态修复及生态保护服务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

公司主要承接各类园林景观工程的施工。在市场上,园林景观工程可分为市政园林绿化工程和地产景观绿化工程,公司成立以来,尽管核准的经营范围涵盖园林绿化设计、服务、科研、咨询、国际招标等众多领域,但公司深耕主业,集中优势资源和能力,专注于提升在园林绿化工程领域的专业水平,重点致力于拓展知名房地产企业的小区园林景观工程,并取得了较好的业绩。目前公司的主要客户为国内一些知名房地产企业。

公司高品质的施工质量和优质的服务意识,收获了许多奖项,并在客户群形成良好的传播口碑。在很好地巩固了原有客户的同时,为公司赢得了一些新的潜在的客户。吸引了部分房产企业主动来公司考察和商谈合作事宜,为公司未来的发展赢得了良好的市场基础。

公司的业务来源主要是通过参加房地产企业的园林景观工程的竞争性投标获取的。房地产企业会选择若干施工质量好、信誉度高、能抢工、后续服务好等综合实力满足其要求的园林企业参与他们的工程投标,再根据其设定的评标办法进行评比而选定中标单位。所以,要获得更多的投标机会,首先要有过硬的技术和施工能力,要有较高的质量意识和信誉度,要能帮助房地产企业主动解决一些其在设计规划中遗漏的问题,关键时刻还要能打硬仗。公司在经营过程中始终质量第一、诚信经营的经营理念,想客户所想,把客户的满意度当作公司的最大的目标。正因为此,公司紧紧抓住了一批老客户,同时吸引了一批新客户,公司在房地产企业中口碑不断上升。也正因为此,在目前市场短期萎缩的情况下公司业务亦有一定比例的增长。

公司整体经营模式可划分为获取项目、实施项目、竣工验收及项目结算三个阶段:

1. 项目获取模式

公司项目获取主要有两大常规模式:一类是通过网上公开信息获取项目信息后,主动联系客户,并参加项目投标承接;另一类则是公司通过近年来在各个区域进行项目施工形成的业务优势,同时由熟悉该地区的业务人员进行项目的拓展和跟踪,逐步发掘潜在的客户。

除以上常规模式外,公司自成立以来,始终坚持注重品牌与质量,施工品质在行业内有很好的口碑,成为苏州园林景观企业中的品牌企业,这也成为公司的重要竞争优势。一方面,公司先后为金茂地产、华润地产、融创地产、建发等知名房地产企业提供优质服务,得到相关业主的一致好评,并逐步建立战略合作伙伴关系,形成良好而长久的合作;另一方面,公司致力于优秀标杆项目的建设,通过多年努力,承建的项目连续多次获得市优“姑苏杯”和省优“扬子杯”。因此,部分客户通常会主动向公司发出竞标邀请。收到竞标邀请后,公司根据内部开展项目的制度流程,对工程相关信息进行收集和分析,作出参与市场竞标的决策,并制作具体的项目方案。

2. 项目实施模式

项目获取或中标后，公司将根据项目所在区域及规模大小成立工程项目组，选派包括项目经理、负责技术、成本、安全、质量控制及资料管理等专门人员，具体负责项目实施工作。通常在项目实施前，工程项目组会根据项目实际情况制定开工报告、进度计划、组织方案等基础资料；项目实施过程中，项目组每月对项目资料进行汇总、整理并上报工程进度表，同时由工程发展部指导跟踪项目经营进度。

3. 项目验收及结算

项目完工后，由项目部编制竣工图，对施工资料进行整理后，汇总工程量并编制结算资料。项目部组织项目竣工验收后，公司内部组织进行项目总结，然后再进行项目验收与结算。项目结算一般根据完工进度情况结算工程进度款，在质保期结束后收回剩余合同价款。按施工进度支付到合同总价款的约 70% 左右，验收后支付到合同总价款的约 85%，结算材料准备齐全后支付到结算价的约 95% 左右，质保金 5% 左右，养护期一般 1-2 年。

公司成立以来，重点致力于拓展知名房地产企业的小区园林景观工程，并取得了较好的业绩，目前公司的主要收入来源主要是承接房地产企业的园林工程业务而取得的收入。公司目前取得《市政公用工程施工总承包贰级》和《古建筑工程专业承包壹级》资质，未来公司在更好的拓展小区园林景观工程的同时，将逐步拓展工程业务范围，大力拓展市政工程项目和公共设施类项目，充分利用“香山派”传统技术优势，大力发展古建业务，逐步进入别墅庭院私人定制业务领域。截至目前，公司的核心业务为园林绿化工程施工业务。

二、经营计划

公司 2018 年组织制定了“第一个五年目标及发展战略方针”，几年来，无论是管理体系、业务能力，还是业绩规模、行业影响力均取得长足的进步，报告期内，公司持续坚持长期发展规划，积极开展各项经营管理工作。积极布局全国市场，整合市场资源，推进重大项目进度，实现企业的平稳持续健康发展。

1、报告期内经营情况

报告期内公司实现营业收入 102,796,136.54 元，比上年同期下降 33.17%；归属于公司股东的净利润-19,967,806.46 元，较上年同期减少 148.02%。由于房地产行业景气度下降等原因，公司采取了更为审慎的经营订单策略，导致公司新签订单数量略有减少，同时为真实反映公司的财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》相关规定，并基于谨慎性原则，公司报告期对合同资产计提 9,538,558.10 元减值准备。

2、市场开拓计划

以苏州为公司总部并作为第一核心城市，业务与管理重点辐射江、浙、沪区域；以武汉为第二核心城市，业务与管理重点辐射鄂、湘、皖、豫、陕区域；依托于两大核心基地，对于市场开拓、项目管理工作开展形成强有力的支撑，实现业务本地化、资源本地化，牢牢扎根于当地，逐步建立全国化、跨地域运营体系。

3、人力资源计划

公司将根据五年发展战略规划和各时期的目标要求，在精简高效的原则下，制定公司内部人才的选拔、调配和外部人才的招聘、录用计划；逐步引进公司所需的各方面专业人才，优化公司人才结构，提升人均效益。

（二） 行业情况

1、加快基础设施绿色升级，绿色发展迈上新台阶

国务院于 2021 年 2 月 22 日发布了《关于加快建立健全绿色低碳循环发展经济体系的指导意见》（国发〔2021〕4 号），提出通过改善城乡人居环境加快基础设施绿色升级，具体指导措施包括：建立“美丽城市”评价体系，开展“美丽城市”建设试点；大力发展绿色建筑；加快推进农村人居环境整治等。在国家大力推进城乡建设的背景下，园林行业在城市绿化提升、农村人居环境整治方面的发展空间日益广阔。

2、国土绿化高质量发展提供新指导

国务院办公厅于 2021 年 6 月 2 日发布了《关于科学绿化的指导意见》（国办发〔2021〕19 号）（以下简称“《指导意见》”），《指导意见》提出的主要任务包括：（1）科学编制绿化相关规划；（2）合理安排绿化用地；（3）合理利用水资源；（4）科学选择绿化树种草种；（5）规范开展绿化设计施工；（6）科学推进重点区域植被恢复；（7）稳步有序开展退耕还林还草；（8）节俭务实推进城乡绿化；（9）巩固提升绿化质量和成效；（10）创新开展监测评价。《指导意见》旨在增强生态系统功能和生态产品供给能力，提升生态系统碳汇增量，推动生态环境根本好转，为建设美丽中国提供良好生态保障。《指导意见》对园林绿化行业的发展有着重要指导意义，强调了园林绿化行业须走科学、生态、节俭的绿化发展之路。

3、园林绿化企业将迎来新的发展机遇

随着我国对园林绿化行业的重要指导意见和相关政策的陆续发布，生态文明建设的战略地位不断提升，为行业发展提供了良好的宏观政策环境，园林绿化企业也将迎来新的发展机遇。公司紧抓“十四五规划”对加强生态环境建设、发展生态与循环经济等良好的政策机遇，确定战略转型定位，公司一方面不断提高自身实力，加强企业经营管理水平，进一步巩固在区域市场的影响力和竞争力，另一方面公司不断寻求新的发展模式与思路和增量市场。不断提升公司在行业中的竞争地位。

（三）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	102,796,136.54	153,813,602.31	-33.17%
毛利率%	9.3%	10.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-19,980,516.47	-8,055,997.61	-148.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,967,806.46	-7,994,531.43	-149.77%
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）	-22.07%	-7.63%	-
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）	-22.07%	-7.57%	-
基本每股收益	-0.41	-0.16	-156.25%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	579,322,162.65	699,484,735.82	-17.18%
负债总计	498,400,564.58	598,582,621.28	-16.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	80,921,598.07	100,902,114.54	-19.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.65	2.06	-19.80%
资产负债率%（母公司）	86.03%	85.57%	-
资产负债率%（合并）	86.03%	85.57%	-
流动比率	1.12	1.14	-
利息保障倍数	-21.03	-7.68	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	-1,229,810.56	-15,376,993.89	92.00%
应收账款周转率	0.95	1.4	-
存货周转率	18.10	26.84	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.18%	-8.01%	-
营业收入增长率%	-33.17%	-49.77%	-
净利润增长率%	-148.02%	-294.03%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	19,973,415.86	3.45%	33,245,025.17	4.75%	-39.92%
应收票据	3,952,170.81	0.68%	10,704,128.11	1.53%	-63.08%
应收账款	109,262,235.43	18.86%	106,488,255.65	15.22%	2.6%
存货	5,150,370.85	0.89%	5,150,370.85	0.74%	0%
合同资产	399,047,219.31	68.88%	480,008,185.28	68.62%	-16.87%
投资性房地产	1,448,310.75	0.25%	1,505,859.45	0.22%	-3.82%
固定资产	1,908,527.35	0.33%	691,713.18	0.10%	175.91%
短期借款	12,643,698.62	2.18%	25,779,631.95	3.69%	-50.95%
应付账款	425,440,068.71	73.44%	524,668,658.35	75.01%	-18.91%
应交税费	27,899,039.03	4.82%	31,566,718.69	4.51%	-11.62%
资产总计	579,322,162.65	100.00%	699,484,735.82	100.00%	-17.18%

项目重大变动原因:

1、货币资金：截至报告期末，公司货币资金期末余额为19,973,415.86元，同比下降39.92%。主要系偿还部分短期借款以及本报告期内工程款回款不及时所致。

2、应收票据：截至报告期末，公司应收票据账面价值为3,952,170.81元，同比下降63.08%，主要系客户在本报告期以票据方式结算减少所致。

3、固定资产：截至报告期末，公司固定资产1,908,527.35元，同比增长175.91%，主要系公司经营需要购置辆汽车所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	102,796,136.54	-	153,813,602.31	-	-33.17%
营业成本	93,234,902.49	90.7%	138,238,901.49	89.87%	-32.56%

毛利率	9.30%	-	10.13%	-	-
管理费用	11,969,835.71	11.64%	11,572,865.98	11.26%	3.43%
研发费用	0.00	0.00%	5,191,371.93	5.05%	-100%
销售费用	1,566,674.99	1.52%	3,010,701.74	2.93%	-47.96%
财务费用	1,210,704.22	1.18%	1,039,897.99	1.01%	16.43%
信用减值损失	-9,564,037.47	-9.30%	-3,080,832.92	-3.00%	210.44%
资产减值损失	-9,538,558.10	-9.28%	0	0%	-
营业利润	-24,592,191.03	-23.92%	-8,755,447.96	-8.52%	-180.88%
营业外收入	25473.18	0.02%	2082.63	0.00%	1,123.13%
营业外支出	42,419.86	0.04%	65,709.26	0.06%	-35.44%
净利润	-19,980,516.47	-19.44%	-8,055,997.61	-7.84%	-148.02%

项目重大变动原因：

(1) 营业收入

2023年上半年营业收入较2022年同期减少51,017,465.77元，下降33.17%，主要系公司房地产板块受政策和市场因素影响，公司主动减少风险客户，致订单量减少，导致本年施工项目减少，且根据施工进度验收并结算产生的收入减少所致。

(2) 营业成本

公司成本构成有直接材料、劳务成本、机械使用费及其他与工程项目相关的费用。2023年上半年营业成本较2022年同期下降32.56%，主要原因是2023年上半年营业收入减少，相应营业成本也随同减少。

(3) 销售费用

报告期内销售费用为1,566,674.99元，比上年同期下降47.96%。主要系公司业务战略调整，销售费用同比例下降所致。

(4) 信用减值损失与资产减值损失

报告期内信用减值损失与资产减值损失，比上年同期增长比率较大，主要系公司根据《企业会计准则》相关规定，并基于谨慎性原则，公司报告期对坏账损失计提9,564,037.47元和合同资产计提9,538,558.10元减值准备所致。

(5) 营业利润与净利润波动分析

报告期内营业利润为-24,592,191.03元，比上年同期下降180.88%。净利润为-19,980,516.47，比上年同期下降148.02%，主要是由于本报告期收入规模下降和计提减值损失所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	102,777,074.50	153,259,827.4	-49.12%
其他业务收入	19,062.06	553,774.87	-2,805.12%
主营业务成本	92,978,827.86	138,181,352.80	-48.62%
其他业务成本	256,074.63	57,548.70	77.53%

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	营业成本比上年同期增	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	-----------	------------	------------

				增减%	减%	
建筑施工业	101,421,449.40	92,162,697.61	9.13%	-43.45%	-43%	-0.15%
绿化养护	1,332,780.66	1,072,204.88	19.55%	-483.00%	-477%	-0.81%
房屋租赁	41,906.45	-	100.00%	-1221.45%	-	10.39%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

主要原因为：本年施工项目减少，且根据施工进度验收并结算产生的收入减少所致。

（三） 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	-1,229,810.56	-15,376,993.89	92.00%
投资活动产生的现金流量净额	155,656.68	5,621,387.00	-97.23%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,825,093.76	-960,788.47	-1443.01%

现金流量分析：

1、公司在 2023 年上半年经营活动产生的现金流量净额为-1,229,810.56 元，相比 2022 年同期增长 14,147,183.33 元，主要是报告期内公司通过优化组织结构，提升管理水平，提高经营效率；报告期内在支付给职工以及为职工支付的现金比同期减少 6,737,740.56 元，支付其他与经营活动有关的现金比同期减少 6,050,088.61 元。

2、公司在 2023 年上半年投资活动产生的现金流量净额为 155,656.68 元，相比上期下降 97.23%，主要是 2022 年同期赎回理财资金所致。

3、公司在 2023 年上半年筹资活动产生的现金流量净额为-14,825,093.76 元，相比 2022 年同期下降 13,864,305.29 元，主要系公司报告期净归还还有息借款 15,000,000.00 元所致。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

（二）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司始终把企业社会责任放在公司发展的重要位置，积极履行和承担企业社会责任。秉持诚信文化，做到诚信对待社会、诚信对待客户、诚信对待员工，并认真接受政府和社会公众的监督。做到对社会负责、对公司客户负责、对股东和员工负责，用实际行动践行企业社会责任。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争风险	园林景观工程行业的准入门槛较低，由于行业内企业数量众多，绝大部分企业单一区域性经营特征明显，规模普遍较小，行业竞争较为激烈。 应对措施：一是公司将加大市场开拓力度，同时引进高素质的管理人才以提高公司治理的水平。二是加强园园林工程施工质量，创建优质工程，努力提高公司的市场品牌形象
2、宏观经济形势波动风险	公司园林工程施工主要以地产景观工程为主，市政景观业务占比较少。地产景观工程业务会因宏观政策的调控而出现波动的趋势，融资渠道受限等情况，有可能导致应收款不能按期履约的风险。 应对措施：在持续做好主营业务的同时，开拓生态环保、生态修复等新业务。
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

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.(二)
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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□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	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)

是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、

报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	2,971,794.41	15,809,181.07	18,780,975.48	23.21%

注 1: 2022 年 7 月, 江苏德上建设有限公司与苏州龙田建设发展有限公司发生建筑合同纠纷, 该工程合同金额为 106.00 万元, 双方对工程成本超支部分金额大致为 100 多万元产生分歧, 协商不成。江苏德上建设有限公司遂对杭州世茂瑞盈置业有限公司、北京瀚翊景观园林工程有限公司、苏州仁和园林股份有限公司、苏州龙田建设发展有限公司、苏州世茂投资发展有限公司 5 家上游公司提起诉讼, 主张对其工程欠款 888.1648 万元及利息暂计 16.4310 万元, 共暂计 9,045,958.60 元承担连带赔偿责任, 并申请财产保全, 法院按照程序冻结了公司货币资金 9,045,958.60 万元。公司认为该案不会产生赔偿, 目前该案件在走工程造价鉴定程序。

注 2: 2022 年 3 月, 公司因建设工程施工合同纠纷起诉天津奇瀚科技有限公司、奇逸软件(北京)有限公司, 案涉工程为奇虎 360 天津创业平台项目园林绿化专业分包工程, 案号为(2022)0111民初 2054 号, 该案于 2023 年 3 月 1 日由法院作出判决, 判决奇瀚公司向公司支付工程欠款 2,971,794.41 元及逾期付款利息。

注 3: 2023 年 3 月天津奇瀚科技有限公司又通过另诉方式主张公司承担工期逾期违约金 2,240,562.00 元及质量损失暂定 200 万元, 案号为(2023)津 0111 民初 3835 号。由于原告申请了保全, 法院按照程序冻结了公司货币资金 4,240,562.00 元, 公司认为该案败诉可能性较小, 由于工程质量纠纷可能引发的赔偿金额也较小。截至 2023 年 6 月 30 日, 该案件尚在审理当中。

2、

以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期							
无锡富旺	无关联	否	2021年4	2022年4	1,000,000	0	1,000,000	0	8%	已事后补	否

投资有限公司	系		月 15 日	月 14 日						充履行	
苏州德尔太湖湾地产有限公司	无关联关系	否	2021年4月20日	2022年4月19日	2,000,000	0	0	2,000,000	8%	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	3,000,000			2,000,000	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司为获取闲置资金利息，发生了以上两笔对外借款，2022年5月6日，公司收到无锡富旺投资有限公司利息32万元，于2023年3月已收回本金。

2022年4月27日召开的第三届董事会第五次会议审议通过了上述事项的相关追认议案。

以上对外借款存在一定的风险，公司将尽快收回上述对外借款。

公司上述对外借款预计不会对公司未来财务状况和经营成果产生重大不利影响，不会损害公司和股东的利益。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	3,000,000	12,600,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

本公司控股股东及其配偶为本公司从工商银行短期借款提供最高额为 2,300.00 万元的连带责任保证，截止 2023 年 06 月 30 日，公司在工商银行借款金额为 260.00 万元。

本公司控股股东及其配偶为本公司对建设银行短期借款提供最高限额为 3,000.00 万元的连带责任保证，以个人持有的房产为本公司对宁波银行短期借款提供最高限额为 1,000.00 万元的抵押担保，截止 2023 年 06 月 30 日，公司在宁波银行的借款金额为 1,000 万元。

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：

上述关联交易是公司生产经营的正常所需，是合理的、必要的，对公司生产经营起积极作用。公司将运用好关联方提供的帮助，公司也不会因此而对关联方形成依赖。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 10 月 30 日		公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015 年 10 月 30 日		公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 10 月 30 日		公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 10 月 30 日		公开转让说明书	资金占用承诺	承诺不占用公司资产	正在履行中
其他股东	2015 年 10 月 30 日		公开转让说明书	资金占用承诺	承诺不占用公司资产	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 10 月 30 日		公开转让说明书	减少和规范关联交易	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
其他股东	2015 年 10 月 30 日		公开转让说明书	减少和规范关联交易	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2015 年 10 月 30 日		公开转让说明书	减少和规范关联交易	承诺规范和减少关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
公司办公用房及土地	非流动资产	抵押	1,448,310.75	0.25%	公司将位于道前街 232 号 302 室房屋及土地作为抵押物，

					与中国工商银行股份有限公司苏州分行签订最高额抵押担保合同，最高担保债权金额为1,000.00万元，担保期间为自2020年8月5日至2026年8月4日。该抵押担保系公司日常经营的资金需要。目前，该抵押借款正常履行未发生违约情况，不会对公司生产经营产生重大不利影响。
其他货币资金	非流动资产	冻结	15,809,181.07	2.73%	法院冻结资金
总计	-	-	17,257,491.82	2.98%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限事项对公司的日常经营与管理工作的未造成不利影响。

注1：2022年7月，江苏德上建设有限公司与苏州龙田建设发展有限公司发生建筑合同纠纷，该工程合同金额为106.00万元，双方对工程成本超支部分金额大致为100多万元产生分歧，协商不成。江苏德上建设有限公司遂对杭州世茂瑞盈置业有限公司、北京瀚翊景观园林工程有限公司、苏州仁和园林股份有限公司、苏州龙田建设发展有限公司、苏州世茂投资发展有限公司5家上游公司提起诉讼，主张对其工程欠款888.1648万元及利息暂计16.4310万元，共暂计9,045,958.60万元承担连带赔偿责任，并申请财产保全，法院按照程序冻结了公司货币资金9,045,958.60元。公司认为该案不会产生赔偿，目前该案件在走工程造价鉴定程序。

注2：2022年3月，公司因建设工程施工合同纠纷起诉天津奇瀚科技有限公司、奇逸软件（北京）有限公司，案涉工程为奇虎360天津创业平台项目园林绿化专业分包工程，案号为（2022）0111民初2054号，该案于2023年3月1日由法院作出判决，判决奇瀚公司向公司支付工程欠款2971794.41元及逾期付款利息。2023年3月天津奇瀚科技有限公司又通过另诉方式主张公司承担工期逾期违约金2,240,562元及质量损失暂定200万元，案号为（2023）津0111民初3835号。由于原告申请了保全，法院按照程序冻结了公司货币资金4,240,562.00元，实际冻结4,240,562.00元。公司认为该案败诉可能性较小，由于工程质量纠纷可能引发的赔偿金额也较小。截至2023年6月30日，该案件尚在审理当中。

第四节 股份变动及股东情况

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	41,566,400	84.81%	0	41,566,400	84.81%	
	其中：控股股东、实际控制人	32,315,800	65.94%	0	32,315,800	65.94%	
	董事、监事、高管	3,045,000	6.21%	0	3,045,000	6.21%	
	核心员工	400,000	0.82%	0	400,000	0.82%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,443,600	15.19%	0	7,443,600	15.19%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	7,443,600	15.19%		7,443,600	15.19%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		49,010,000	-	0	49,010,000	-	
普通股股东人数							68

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%	期末持有无限售股份数量	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	唐建芳	32,315,800	0	32,315,800	65.94%	0	32,315,800	0	0
2	朱忠华	5,168,000	0	5,168,000	10.54%	3,876,000	1,292,000	0	0
3	周志宏	3,846,000	0	3,846,000	7.85%	2,772,000	1,074,000	0	0
4	朱健	1,840,000	0	1,840,000	3.75%	0	1,840,000	0	0
5	吴伟	1,568,000	0	1,568,000	3.20%	0	1,568,000	0	0
6	孙广仁	1,376,000	0	1,376,000	2.81%	0	1,376,000	0	0
7	唐文英	740,800	0	740,800	1.51%	0	740,800	0	0
8	冯建峰	490,000	0	490,000	1.00%	0	122,500	0	0
9	喻春华	276,800	0	276,800	0.56%	367,500	69,200	0	0
10	周中发	273,800	0	273,800	0.56%	207,600	273,800	0	0
合计		47,895,200	-	47,895,200	97.73%	7,223,100	40,672,100	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

朱忠华为控股股东唐建芳的妻弟。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
周志宏	董事长	男	1967年8月	2021年9月13日	2024年9月12日
唐建芳	董事	男	1969年7月	2021年12月24日	2024年9月12日
唐建芳	总经理	男	1969年7月	2021年9月13日	2024年9月12日
朱忠华	董事、副总经理	男	1972年6月	2021年9月13日	2024年9月12日
冯建峰	董事、副总经理	男	1980年10月	2021年9月13日	2024年9月12日
周宁	董事、财务总监、董事会秘书	男	1981年9月	2021年9月13日	2024年9月12日
喻春华	副总经理	男	1979年4月	2022年1月5日	2024年9月12日
陈剑	监事会主席	男	1978年1月	2022年1月5日	2024年9月12日
陈剑	监事	男	1978年1月	2021年9月13日	2024年9月12日
周圆	职工代表监事	男	1983年2月	2021年9月13日	2024年9月12日
周中发	监事	男	1971年12月	2021年12月24日	2024年9月12日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、副总经理朱忠华为控股股东唐建芳的妻弟。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
周志宏	3,846,000		3,846,000	7.85%	0	2,772,000
唐建芳	32,315,800		32,315,800	65.94%	0	0
朱忠华	5,168,000		5,168,000	10.54%	0	3,876,000
冯建峰	490,000		490,000	1.00%	0	367,500
喻春华	276,800		276,800	0.56%	0	207,600
周宁	250,000		250,000	0.51%	0	82,500
陈剑	184,000		184,000	0.38%	0	138,000
周圆	0		0	0.00%	0	0
周中发	273,800		273,800	0.56%	0	0
合计	42,804,400	-	42,804,400	87.34%	0	7,443,600

(三) 变动情况

适用 不适用

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：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

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
行政人员	16			16
生产人员	59	8	7	60
销售人员	6		2	4
技术人员	23			23
财务人员	4			4
员工总计	108	8	9	107

(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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5-01	19,973,415.86	33,245,025.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5-02	3,952,170.81	10,704,128.11
应收账款	5-03	109,262,235.43	106,488,255.65
应收款项融资		-	-
预付款项	5-04	-	21,015,668.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5-05	13,356,031.51	6,662,701.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5-06	5,150,370.85	5,150,370.85
合同资产	5-07	399,047,219.31	480,008,185.28
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5-08	2,983,114.00	14,093,114.00
流动资产合计		553,724,557.77	677,367,448.85
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	5-9	1,448,310.75	1,505,859.45

固定资产	5-10	1,908,527.35	691,713.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5-11	3,424,137.98	3,743,115.47
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5-12	3,487,536.49	3,809,462.95
递延所得税资产	5-13	10,028,640.47	5,400,019.23
其他非流动资产	5-14	5,300,451.84	6,967,116.69
非流动资产合计		25,597,604.88	22,117,286.97
资产总计		579,322,162.65	699,484,735.82
流动负债：			
短期借款	5-15	12,643,698.62	25,779,631.95
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5-16	425,440,068.71	524,668,658.35
预收款项			
合同负债	5-17	-	39,682.71
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5-18	3,724,276.70	4,365,281.11
应交税费	5-19	27,899,039.03	31,566,718.69
其他应付款	5-20	23,343,598.90	5,551,992.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5-21	621,634.98	868,684.28
其他流动负债	5-22	1,610,600.00	2,299,230.65
流动负债合计		495,282,916.94	595,139,880.30
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	5-23	3,117,647.64	3,442,740.98
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		3,117,647.64	3,442,740.98
负债合计		498,400,564.58	598,582,621.28
所有者权益：			
股本	5-24	49,010,000.00	49,010,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5-25	1,630,906.46	1,630,906.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5-26	6,901,747.90	6,901,747.90
一般风险准备			
未分配利润	5-27	23,378,943.71	43,359,460.18
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		80,921,598.07	100,902,114.54
负债和所有者权益合计		579,322,162.65	699,484,735.82

法定代表人：唐建芳

主管会计工作负责人：周宁

会计机构负责人：周宁

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	5-28	102,796,136.54	153,813,602.31
其中：营业收入		102,796,136.54	153,813,602.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		108,285,732.00	159,469,889.07
其中：营业成本	5-28	93,234,902.49	138,238,901.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5-29	303,614.59	416,149.94
销售费用	5-30	1,566,674.99	3,010,701.74
管理费用	5-31	11,969,835.71	11,572,865.98
研发费用	5-32	0	5,191,371.93
财务费用	5-33	1,210,704.22	1,039,897.99
其中：利息费用		1,117,017.79	511,058.46
利息收入		108.36	74,933.86
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	5-34		-18,328.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5-35	-9,564,037.47	-3,080,832.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5-36	-9,538,558.10	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-24,592,191.03	-8,755,447.96
加：营业外收入	5-37	25,473.18	2,082.63
减：营业外支出	5-38	42,419.86	65,709.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-24,609,137.71	-8,819,074.59
减：所得税费用	5-39	-4,628,621.24	-763,076.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,980,516.47	-8,055,997.61
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,980,516.47	-8,055,997.61
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润			
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		-19,980,516.47	-8,055,997.61
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）		-0.41	-0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.41	-0.16

法定代表人：唐建芳

主管会计工作负责人：周宁

会计机构负责人：周宁

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		177,736,478.02	238,489,335.33
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		22,844.39	
收到其他与经营活动有关的现金		21,576,805.83	
经营活动现金流入小计		199,336,128.24	238,489,335.33
购买商品、接受劳务支付的现金		179,910,368.04	217,966,246.83
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		9,395,950.46	16,133,691.02
支付的各项税费		3,321,781.79	5,778,464.25
支付其他与经营活动有关的现金		7,937,838.51	13,987,927.12
经营活动现金流出小计		200,565,938.80	253,866,329.22
经营活动产生的现金流量净额		-1,229,810.56	-15,376,993.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			6,231,111.11
取得投资收益收到的现金			-18,328.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,000.00	
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		60,000.00	6,212,782.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-95,656.68	591,395.83
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-95,656.68	591,395.83
投资活动产生的现金流量净额		155,656.68	5,621,387.00
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		10,000,000.00	8,271,086.95
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		10,000,000.00	8,271,086.95
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,252,951.12	1,180,623.56
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		572,142.64	51,251.86
筹资活动现金流出小计		24,825,093.76	9,231,875.42
筹资活动产生的现金流量净额		-14,825,093.76	-960,788.47
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		-15,899,247.64	-10,716,395.36
加：期初现金及现金等价物余额		20,063,482.43	27,589,608.14
六、期末现金及现金等价物余额		4,164,234.79	16,873,212.78

法定代表人：唐建芳

主管会计工作负责人：周宁

会计机构负责人：周宁

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

苏州仁和园林股份有限公司

2023年1-6月财务报表附注

附注1：公司基本情况

1-01 公司概况

苏州仁和园林股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由苏州仁和园林营造有限公司整体变更设立。苏州仁和园林营造有限公司创建于2003年，于江苏省苏州市工商管理机构注册登记。

2015年9月18日，根据公司股东会决议，公司整体变更为股份有限公司，并于2015年9月21日经江苏工商行政管理局批准变更为“苏州仁和园林股份有限公司”。本次变更是由苏州仁和园林营造有限公司以截至2015年7月31日止经审计的所有者权益（净资产）人民币28,951,472.49元，按1:1.4476的比例折合股份总额20,000,000.00股，每股面值1元，共计股本人民币20,000,000.00元投入。由原股东按原比例分别持有。上述出资情况已经北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具中

证天通（2015）验字第 1601015 号验资报告。

公司股票于 2016 年 3 月 21 日在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：仁和股份，证券代码：836255。

截止 2023 年 6 月 30 日，公司股本总额及各股东持股情况如下：

项目	持股份额	持股比例（%）
唐建芳	32,315,800.00	65.94%
朱忠华	5,168,000.00	10.54%
周志宏	3,846,000.00	7.85%
朱健	1,840,000.00	3.75%
吴伟	1,568,000.00	3.20%
孙广仁	1,376,000.00	2.81%
唐文英	740,800.00	1.51%
冯建峰	490,000.00	1.00%
喻春华	276,800.00	0.56%
周中发	273,800.00	0.56%
吴洁	269,999.00	0.55%
陈剑	184,000.00	0.38%
周宁	250,000.00	0.51%
其他股东	410,801.00	0.84%

2022 年 11 月 29 日，公司办理完成增资的工商变更登记手续，取得了江苏省市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 91320000755852332W 的《营业执照》。

公司法定代表人：唐建芳

公司注册地址：中国(江苏)自由贸易试验区苏州片区苏州工业园区凤里街 345 号 3 号楼。

1-02 公司经营范围

风景园林开发建设；城市绿化设计、施工；会展服务；与园林、园艺、环境保护相关的科技研究、咨询服务及相关技术转让；承担各种规模及类型的仿古建筑工程，园林建筑及古建筑修缮的施工，承包境内国际招标工程；承接市政公用工程、市政养护维修工程、房屋建筑工程、机电设备安装工程、建筑智能化工程、建筑装修装饰工程、城市及道路照明工程、水利工程、土石方工程。（以上涉及资质的项目凭资质证书开展经营活动）（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）一般项目：生态恢复及生态保护服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

附注 2：财务报表的编制基础

2-01 编制基础

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

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

2-02 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

附注 3、重要会计政策、会计估计

本公司重要会计政策及会计估计，是依据财政部发布的企业会计准则的有关规定，结合本公司生产经营特点制定。

3-01 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的财务状况及经营成果和现金流量等有关信息。

3-02 会计期间

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

3-03 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

3-04 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3-05 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3-06 外币业务和外币报表折算

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

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

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

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

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

3-07 金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：

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

金融负债在初始确认时划分为以下四类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；
- 3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；
- 4) 以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用

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

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；

B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

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

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

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

1) 终止确认部分的账面价值；

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

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活

跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

款等。

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款项	组合 1	应收利息	对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。已纳入合并报表范围的公司之间的其他应收款项不计提坏账准备。
	组合 2	应收股利	
	组合 3	应收其他款项	
	组合 4	应收合并范围的公司之间的款项	

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

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

② 应收款项账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率(%)	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内（含1年，以下同）	5%	5%	5%
1-2年	10%	10%	10%

2-3年	20%	20%	20%
3-4年	30%	30%	30%
4-5年	50%	50%	50%
5年以上	100%	100%	100%

本公司对预付款项、长期应收款等其他应收款项，于每一期末进行核查，对于到期未能收回的项目，重新判断其可收回性，分别在其他应收款或长期应收款项目中，按照账龄分析法或单项计提坏账。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

- 1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3-18 应收款项

应收款项指企业拥有的将来获取现款、商品或劳动的权利，是企业在日常生产经营过程中发生的各种债权，主要包括：应收账款、应收票据、预付款项、应收股利、应收利息、其他应收款、长期应收款等。

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

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

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

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

确定组合的依据如下：

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

应收账款	组合 1	应收客户款项	对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。本公司对已纳入合并报表范围的公司之间的应收账款不计提坏账准备。
	组合 2	应收合并范围的公司之间的款项	
应收款项融资	组合 1	银行承兑汇票	对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。银行承兑票据由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将银行承兑票据视为具有较低信用风险的金融工具。
其他应收款项	组合 1	应收利息	对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。已纳入合并报表范围的公司之间的其他应收款项不计提坏账准备。
	组合 2	应收股利	
	组合 3	应收其他款项	
	组合 4	应收合并范围的公司之间的款项	

公司在 2018 年 12 月 31 日复核了以前年度应收款项坏账准备计提的适当性，认为商业承兑汇票组合、应收客户款项组合、应收其他款项组合的违约概率与账龄存在相关性，账龄仍是本公司应收款项信用风险是否显著增加的标记。因此，本公司自 2019 年 1 月 1 日起的信用损失风险以账龄为基础，按原有损失比例进行估计。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用风险损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司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；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记改金融资产的账面余额。

3-09 合同资产/合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，

企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司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详见附注 3、3-07 金融工具相关内容描述。

3-10 存货

(1) 存货核算：

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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。公司存货包括原材料、低值易耗品、在产品、半成品、产成品等。

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料及产成品发出采用移动加权平均法；低值易耗品在领用时采用一次转销法摊销。

(2) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的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，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：

①产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；

②用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；

③为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；

④企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算；

⑤持有待售的材料等，可变现净值以市场销售价格为基础计算。

(3) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

②包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

3-11 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

（2）公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

3-12 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的

当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大

影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司及联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 3、3-17 “长期资产减值”。

3-13 固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	估计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	30	—	3.33
机器设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	直线法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备及其他	直线法	3-5	5	19.00-31.67

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

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

②本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

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

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

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

(4) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-17 “长期资产减值”。

3-14 在建工程

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-17 “长期资产减值”。

3-15 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

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

（3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

3-16 无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术、软件等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

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

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

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

（2）无形资产摊销方法和期限

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-17“长期资产减值”。

（3）内部研究开发支出会计政策

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

3-17 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金

额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3-18 长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。长期待摊费用发生时按实际成本计量，并按预计受益期限采用年限平均法进行摊销，计入当期损益。有明确受益期的，按受益期限平均摊销；无受益期的按 3 年平均摊销。

3-19 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。

与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

3-20 收入

(1) 收入确认原则

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

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

① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;

② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务;

③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务,公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理

确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务,在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,公司考虑下列迹象:

① 公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;

② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;

③ 公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;

④ 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;

⑤ 客户已接受该商品;

⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

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

②合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。

④合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(3) 收入确认的具体方法

①建造合同本公司在履行履约义务的时段内按履约进度确认收入,本公司根据已经完成的合同工作

量占合同预

计总工作量的比例确定履约进度

②服务合同公司与客户签订有正式的服务合同，合同的主要内容是物业绿化的养护维护，合同服务期限较长；

公司按合同要求执行绿化养护服务，收入在养护服务期内摊销，当期确认时候入=合同约定总收入/合同约定养护服务期*当期养护服务期间。

③设计合同

对满足在某一时段内履行履约义务条件的设计合同，本公司在该段时间内按履约进度确认收入，本公司根据已发生的工时成本占合同预计总工时成本的比例确定履约进度；其他的设计合同在完工并经客户验收，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。④商品销售合同 本公司将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且双方签署货物交接单后确认收入。

3-21 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(4) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

① 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

3-22 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负

债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(5) 资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司同一纳税主体征收的所得税相关；

②本公司内该纳税主体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。

3-23 租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

3-29 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本期未发生重要的会计估计变更

2、重要会计估计变更

本期未发生重要的会计估计变更。

附注 4：税项及税收优惠

4-01 报告期主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税商品销售收入	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	房产原值	12%
土地使用税	应纳土地面积	1.5 元/平方米

4-02 企业所得税

公司名称	企业所得税率	备注
本公司	25.00%	

附注 5：财务报表主要项目注释

（以下项目无特殊说明，金额单位均以人民币元为单位。）

5-01 货币资金

(1) 项目	期末余额	期初余额
库存现金	461.94	10,855.44
银行存款	4,163,772.85	20,052,626.99
其他货币资金	15,809,181.07	13,181,542.74
合计	19,973,415.86	33,245,025.17
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(2) 货币资金期末余额中，存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制情况款项。

项目	期末余额	期初余额
法院冻结资金	15,809,181.07	13,181,542.74
合计	15,809,181.07	13,181,542.74

5-02 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,780,600.00	—	1,780,600.00	550,000.00	—	550,000.00
商业承兑汇票	2,285,864.01	114,293.20	2,171,570.81	11,138,642.34	984,514.23	10,154,128.11
合计	4,066,464.01	114,293.20	3,952,170.81	11,688,642.34	984,514.23	10,704,128.11

(2) 期末公司已质押的应收票据。

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	—
商业承兑汇票	—
合计	—

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	1,610,600.00
商业承兑汇票	—	—
合计	—	1,610,600.00

本公司对大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票，在背书或贴现时终止确认，其他银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：

项目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	—
商业承兑汇票	21,968,866.36
合计	21,968,866.36

(5) 按坏账计提方法分类披露：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,455,864.01	100.00	114,293.20	4.65	2,341,570.81
其中：银行承兑汇票	170,000.00	6.92	—	—	170,000.00
商业承兑汇票	2,285,864.01	93.08	114,293.20	5.00	2,171,570.81
合计	2,455,864.01	100.00	114,293.20	4.65	2,341,570.81

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	11,688,642.34	100.00	984,514.23	8.84	10,704,128.11
其中：银行承兑汇票	550,000.00	4.71	—	—	550,000.00
商业承兑汇票	11,138,642.34	95.29	984,514.23	8.84	10,154,128.11
合计	11,688,642.34	100.00	984,514.23	8.84	10,704,128.11

(6) 坏账准备的情况：

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险特征组合	984,514.23	-870,221.03	—	—	114,293.20
合计	984,514.23	-870,221.03	—	—	114,293.20

(7) 本期无实际核销的应收票据。

5-03 应收账款

(1) 按账龄分类披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	30,389,717.41	72,553,781.74
1-2年	60,356,954.28	20,049,397.13
2-3年	18,720,917.17	8,380,657.25
3-4年	7,887,855.83	15,188,790.24
4-5年	11,145,024.44	4,362,053.22
5年以上	4,518,661.07	495,901.92
小计	133,019,130.20	121,030,581.50
减：坏账准备	23,756,894.77	14,542,325.85
合计	109,262,235.43	106,488,255.65

(2) 按坏账计提方法分类披露：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—

按组合计提坏账准备	133,019,130.20	100.00	23,756,894.77	17.86	109,262,235.43
其中：账龄组合	133,019,130.20	100.00	23,756,894.77	17.86	109,262,235.43
合计	133,019,130.20	100.00	23,756,894.77	17.86	109,262,235.43

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	297,077.90	0.25	297,077.90	100.00	—
按组合计提坏账准备	120,733,503.60	99.75	14,245,247.95	11.80	106,488,255.65
其中：账龄组合	120,733,503.60	99.75	14,245,247.95	11.80	106,488,255.65
合计	121,030,581.50	100.00	14,542,325.85	12.02	106,488,255.65

按账龄组合计提坏账准备：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账计提比例(%)	坏账准备	账面余额	坏账计提比例(%)	坏账准备
1年以内	30,389,717.41	5.00	1,519,485.87	72,553,781.74	5.00	3,627,689.09
1-2年	60,356,954.28	10.00	6,035,695.43	20,049,397.13	10.00	2,004,939.71
2-3年	18,720,917.17	20.00	3,744,183.43	8,380,657.25	20.00	1,676,131.45
3-4年	7,887,855.83	30.00	2,366,356.75	15,188,790.24	30.00	4,556,637.07
4-5年	11,145,024.44	50.00	5,572,512.22	4,362,053.22	50.00	2,181,026.61
5年以上	4,518,661.07	100.00	4,518,661.07	198,824.02	100.00	198,824.02
合计	133,019,130.20	—	23,756,894.77	120,733,503.60	—	14,245,247.95

(3) 坏账准备的情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	297,077.90	—	297,077.90	—	—	—
按组合计提坏账准备	14,245,247.95	6,229,841.53	—	588,110.65	—	23,756,894.77
合计	14,542,325.85	6,229,841.53	—	588,110.65	—	23,756,894.77

本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 本期实际核销的应收账款：

单位名称	核销金额	核销原因
常熟市江南中盈房地产置业有限责任公司	431,260.00	无法收回

盛虹集团有限公司	91,850.65	无法收回
苏州虹达商务服务有限公司	65,000.00	无法收回

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉世茂嘉年华置业有限公司	12,061,215.83	9.07%	2,194,178.00
苏州工业园区综合行政执法局	6,867,700.00	5.16%	343,385.00
慈溪嘉年鸿迪房地产开发有限公司	6,581,464.03	4.95%	658,146.40
张家港搏茂置业有限公司	6,516,191.67	4.90%	325,809.58
永嘉万新恒锦置业有限公司	5,284,871.49	3.97%	528,487.15
合计	37,311,443.02	28.05%	4,050,006.13

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5-04 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	—	9,162,371.31
1 年以上	—	11,853,296.91
合计	—	21,015,668.22

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

5-05 其他应收款

1、分类列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	13,356,031.51	6,662,701.57
合计	13,356,031.51	6,662,701.57

2、其他应收款：

(1) 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,150,718.71	4,526,926.97

1-2 年	3,894,117.13	779,634.96
2-3 年	532,634.96	1,086,000.00
3-4 年	340,000.00	988,070.70
4-5 年	988,070.70	200,000.00
5 年以上	63,000.00	63,000.00
小计	14,968,541.50	7,643,632.63
减：坏账准备	1,612,509.99	980,931.06
合计	13,356,031.51	6,662,701.57

(2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,484,147.63	5,930,247.63
代收代付款	9,495,299.34	1,713,385.00
员工备用金	989,094.53	—
合计	14,968,541.50	7,643,632.63

(3) 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	980,931.06	—	—	980,931.06
期初余额在本期变动	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	631,578.93	—	—	631,578.93
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	1,612,509.99	—	—	1,612,509.99

(4) 坏账准备的情况：

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	980,931.06	631,578.93	—	—	—	1,612,509.99
合计	980,931.06	631,578.93	—	—	—	1,612,509.99

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州德尔太湖湾地产有限公司	应收单位往来款	2,160,000.00	1年	16.17%	108,000.00
吴中区木渎中茂建材经营部	应收单位往来款	1,650,000.00	1年	12.35%	82,500.00
宜兴市世茂房地产开发有限公司	应收单位往来款	718,573.00	1年	5.38%	35,928.65
无锡政融城市建设发展有限公司	应收单位往来款	657,441.97	1年	4.92%	32,872.10
无锡世茂房地产开发建设有限公司	应收单位往来款	433,421.00	1年	3.25%	21,671.05
合计	—	5,619,435.97	—	42.07%	280,971.80

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

5-06 存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
消耗性生物资产	5,150,370.85	—	5,150,370.85	5,150,370.85	—	5,150,370.85
合计	5,150,370.85	—	5,150,370.85	5,150,370.85	—	5,150,370.85

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	—	—	—	—	—	—

合计	—	—	—	—	—	—
----	---	---	---	---	---	---

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(4) 本期无合同履约成本摊销金额的情况。

5-07 合同资产

(1) 合同资产情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程款	413,385,374.45	14,338,155.14	399,047,219.31	484,807,782.32	4,799,597.04	480,008,185.28
合计	413,385,374.45	14,338,155.14	399,047,219.31	484,807,782.32	4,799,597.04	480,008,185.28

(2) 本期合同资产计提减值准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	4,799,597.04	9,538,558.10	—	—	—	14,338,155.14
合计	4,799,597.04	9,538,558.10	—	—	—	14,338,155.14

5-08 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
资金拆借	—	11,110,000.00
预缴税费	2,983,114.00	2,983,114.00
合计	2,983,114.00	14,093,114.00

5-09 投资性房地产

1、投资性房地产分类情况：

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	3,452,923.80	—	3,452,923.80
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 购置	—	—	—
(2) 固定资产\无形资产转入	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
处置	—	—	—
4.期末余额	3,452,923.80	—	3,452,923.80

二、累计摊销			
1.期初余额	1,947,064.35	—	1,947,064.35
2.本期增加金额	57,548.70	—	57,548.70
(1) 计提	57,548.70	—	57,548.70
(2) 固定资产\无形资产转入			
3.本期减少金额	—	—	—
处置	—	—	—
4.期末余额	2,004,613.05	—	2,004,613.05
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
处置	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,448,310.75	—	1,448,310.75
2.期初账面价值	1,505,859.45	—	1,505,859.45

5-10 固定资产

1、固定资产分类列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,908,527.35	691,713.18
固定资产清理	—	—
合计	1,908,527.35	691,713.18

2、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	—	391,692.97	4,282,453.54	1,029,480.56	5,703,627.07
2.本期增加金额	—	1,100.00	1,569,908.17	—	1,571,008.17
(1) 购置	—	1,100.00	1,569,908.17	—	1,571,008.17
(2)在建工程转入	—	—	—	—	—

(3) 汇率变动	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	1,178,800.00	—	1,178,800.00
(1) 处置或报废	—	—	1,178,800.00	—	1,178,800.00
(2) 其他转出	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	392,792.97	4,673,561.71	1,029,480.56	6,095,835.24
二、累计折旧					
1. 期初余额	—	337,670.17	3,729,794.34	944,449.38	5,011,913.89
2. 本期增加金额	—	16,014.11	267,282.77	11,957.12	295,254.00
(1) 计提	—	16,014.11	267,282.77	11,957.12	295,254.00
(2) 汇率变动	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	1,119,860.00	—	1,119,860.00
(1) 处置或报废	—	—	1,119,860.00	—	1,119,860.00
(2) 其他转出	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	353,684.28	2,877,217.11	956,406.50	4,187,307.89
三、减值准备					
1. 期初余额	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1. 期末账面价值	—	39,108.69	1,796,344.60	73,074.06	1,908,527.35
2. 期初账面价值	—	54,022.80	552,659.20	85,031.18	691,713.18

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

5-11 使用权资产

项目	房屋建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,019,025.43	—	5,019,025.43

2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.期末余额	5,019,025.43	—	5,019,025.43
二、累计折旧			
1.期初余额	1,275,909.96	—	1,275,909.96
2.本期增加金额	318,977.49	—	318,977.49
（1）计提	318,977.49	—	318,977.49
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.期末余额	1,594,887.45	—	1,594,887.45
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
处置	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,424,137.98	—	3,424,137.98
2.期初账面价值	3,743,115.47	—	3,743,115.47

5-12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,809,462.95	—	321,926.46	—	3,487,536.49
合计	3,809,462.95	—	321,926.46	—	3,487,536.49

5-13 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）递延所得税资产不以抵消后的净额列示：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	39,821,853.10	9,955,463.28	21,307,368.18	5,326,842.04
租赁税会差异	4,035,824.26	1,008,956.07	4,035,824.26	1,008,956.07
合计	43,857,677.36	10,964,419.35	25,343,192.44	6,335,798.11

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁税会差异	3,743,115.50	935,778.88	3,743,115.50	935,778.88
合计	3,743,115.50	935,778.88	3,743,115.50	935,778.88

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	935,778.88	10,028,640.47	935,778.88	5,400,019.23
递延所得税负债	935,778.88	—	935,778.88	—

(4) 本期无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异/可抵扣亏损。

5-14 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
待过户房产	5,300,451.84	6,967,116.69
合计	5,300,451.84	6,967,116.69

5-15 短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
抵押担保借款	12,600,000.00	25,600,000.00
应付利息	43,698.62	179,631.95
合计	12,643,698.62	25,779,631.95

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

5-16 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	304,284,332.17	484,196,826.59
1 至 2 年	81,370,755.47	15,061,023.00
2 至 3 年	14,558,665.42	6,971,941.43
3 年以上	25,226,315.65	18,438,867.33
合计	425,440,068.71	524,668,658.35

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州茯茶园林古建有限公司	15,632,441.05	未结算
淮安市奥润园林工程有限公司	6,768,020.17	未结算
如皋市村富花木专业合作社	6,483,991.02	未结算
苏州龙田建设发展有限公司	5,634,210.82	未结算
苏州苏缘景观绿化工程有限公司	4,854,620.25	未结算
合计	39,373,283.31	—

5-17 合同负债

(1) 合同负债情况：

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	—	39,682.71
合计	—	39,682.71

(2) 本期无账面价值发生重大变动的金额。

5-18 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,365,281.11	8,174,041.50	8,815,045.91	3,724,276.70
二、离职后福利-设定提存计划	—	580,904.55	580,904.55	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	4,365,281.11	8,754,946.05	9,395,950.46	3,724,276.70

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,754,038.25	7,879,005.00	7,908,766.55	3,724,276.70
2、职工福利费	—	30,370.90	30,370.90	—
3、社会保险费	—	140,825.51	140,825.51	—
其中：医疗保险费	—	105,619.14	105,619.14	—
工伤保险费	—	7,041.29	7,041.29	—
生育保险费	—	28,165.08	28,165.08	—
4、住房公积金	—	6,260.00	6,260.00	—

5、工会经费和职工教育经费	611,242.86	117,580.09	728,822.95	—
6、短期带薪缺勤	—	—	—	—
7、其他	—	—	—	—
合计	4,365,281.11	8,174,041.50	8,815,045.91	3,724,276.70

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	—	563,301.44	563,301.44	—
2、失业保险费	—	17,603.11	17,603.11	—
3、企业年金缴费	—	—	—	—
合计	—	580,904.55	580,904.55	—

5-19 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	26,366,189.76	29,786,191.17
企业所得税	397,840.55	541,424.17
城市维护建设税	725,663.98	785,377.58
教育费附加	387,117.12	431,498.15
其他税费	22,227.62	22,227.62
合计	27,899,039.03	31,566,718.69

5-20 其他应付款

1、其他应付款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	23,343,598.90	5,551,992.56
合计	23,343,598.90	5,551,992.56

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款项	18,473,536.00	1,694,048.84
押金及保证金	266,510.72	259,866.22

员工备用金	2,759,369.23	3,196,912.63
暂收暂付款	1,844,182.95	401,164.87
合计	23,343,598.90	5,551,992.56

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要的其他应付款。

5-21 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	621,634.98	868,684.28
合计	621,634.98	868,684.28

5-22 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已贴现但未到期的银行承兑汇票	1,610,600.00	400,000.00
已贴现但未到期的商业承兑汇票	—	1,899,230.65
合计	1,610,600.00	2,299,230.65

5-23 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,240,200.30	4,902,123.20
减：未确认融资租赁费用	500,917.68	590,697.94
小计	3,739,282.62	4,311,425.26
减：一年内到期的租赁负债	621,634.98	868,684.28
合计	3,117,647.64	3,442,740.98

5-24 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份							
1、国家持股	—						
2、国有法人持股	—						
3、其他内资持股	—						

其中：境内法人持股	—					
境内自然人持股	7,443,600.00					7,443,600.00
4、外资持股	—					
其中：境内法人持股	—					
境内自然人持股	—					
有限售条件股份合计	7,443,600.00					7,443,600.00
二、无限售条件股份						
1、人民币普通股	41,566,400.00					41,566,400.00
2、境内上市的外资股	—					
3、境外上市的外资股	—					
4、其他	—					
无限售条件股份合计	41,566,400.00					41,566,400.00
三、股份总数	49,010,000.00					49,010,000.00

5-25 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,630,906.46	—	—	1,630,906.46
合计	1,630,906.46	—	—	1,630,906.46

5-26 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,901,747.90	—	—	6,901,747.90
合计	6,901,747.90	—	—	6,901,747.90

本期盈余公积增加金额根据本期财务报表净利润的 10%计提。

5-27 未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	43,359,460.18	52,100,711.05
调整期初未分配利润合计数	—	—
调整后期初未分配利润	43,359,460.18	52,100,711.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-19,980,516.47	-8,741,250.87
减：提取法定盈余公积	—	—

提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	—	—
转作股本的普通股股利	—	—
其他	—	—
期末未分配利润	23,378,943.71	43,359,460.18

5-28 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	102,777,074.48	92,978,827.86	153,259,827.44	138,181,352.79
其他业务	19,062.06	256,074.63	553,774.87	57,548.70
合计	102,796,136.54	93,234,902.49	153,813,602.31	138,238,901.49

(2) 合同产生的收入的情况：

合同分类	金额
按类别分类	
其中：建筑施工业	101,421,449.43
绿化养护	1,332,780.66
房屋租赁	41,906.45
合计	102,796,136.54
按商品转让的时间分类	
其中：在某一时点确认	102,796,136.54
在某一时段确认	—
合计	102,796,136.54

5-29 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	131,685.23	187,842.92
教育费附加	94,060.86	133,173.51
房产税	29,704.82	17,555.11
土地使用税	763.50	771.14

车船税	2,465.00	1,860.00
其他税费	44,935.18	74,947.26
合计	303,614.59	416,149.94

5-30 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,222,477.97	1,576,270.27
业务招待费	236,845.12	1,256,718.76
差旅费	65,195.49	117,851.82
投标费	28,760.58	22,224.32
办公费	2,385.70	37,636.57
其他	11,010.13	—
合计	1,566,674.99	3,010,701.74

5-31 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,339,582.01	6,792,605.65
差旅费	738,918.51	655,077.26
业务招待费	2,232,620.45	1,909,901.87
折旧及摊销	737,632.02	652,785.67
中介机构费用	381,118.37	593,238.53
苗圃管护费	98,985.15	109,511.08
办公费	990,075.85	308,594.95
修理费	32,761.06	32,439.75
保险费	73,486.27	17,508.32
租赁费	201,378.71	461,278.49
其他	143,277.31	39,924.41
合计	11,969,835.71	11,572,865.98

5-32 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

直接材料	—	3,598,572.26
直接人工	—	1,570,181.75
折旧与摊销	—	—
其他费用	—	22,617.92
合计	—	5,191,371.93

5-33 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,117,017.79	1,180,623.56
减：利息收入	108.36	—
手续费及其他	93,794.79	-140,725.57
合计	1,210,704.22	1,039,897.99

5-34 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品取得的投资收益	—	-18,328.28
合计	—	-18,328.28

5-35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-9,564,037.47	-3,080,832.92
合计	-9,564,037.47	-3,080,832.92

5-36 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-9,538,558.10	—
合计	-9,538,558.10	—

5-37 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损益	—	—
政府补贴	—	—
其他	25,473.18	2,082.63

合计	25,473.18	2,082.63
----	-----------	----------

5-38 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	93.85	—
对外捐赠支出	—	—
其他	42,326.01	65,709.26
合计	42,419.86	65,709.26

5-39 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	—	—
递延所得税费用	-4,628,621.24	-763,076.98
合计	-4,628,621.24	-763,076.98

5-40 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	108.36	—
资金往来	21,576,697.47	—
政府补助	—	—
合计	21,576,805.83	—

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	5,267,874.17	8,255,801.73
资金往来	—	5,666,416.13
其他	2,669,964.34	65,709.26
合计	7,937,838.51	13,987,927.12

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款保理融资费用	—	—
租赁支付的现金	572,142.64	51,251.86
合计	572,142.64	51,251.86

5-41 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-19,980,516.47	-8,055,997.61
加：信用减值损失、资产减值准备	19,102,595.57	3,080,832.92
固定资产折旧	352,802.70	379,950.85
使用权资产折旧	318,977.49	318,977.49
无形资产摊销	—	—
长期待摊费用摊销	321,926.46	287,957.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	—	—
固定资产报废损失	93.85	—
公允价值变动损失	—	—
财务费用	1,117,017.79	1,180,623.56
投资损失	—	18,328.28
递延所得税资产减少	-4,628,621.24	-763,076.98
递延所得税负债增加	—	—
存货的减少	—	—
经营性应收项目的减少	91,268,686.20	38,732,204.37
经营性应付项目的增加	-86,475,134.58	-50,556,794.72
其他	-2,627,638.33	—
经营活动产生的现金流量净额	-1,229,810.56	-15,376,993.89
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,164,234.79	16,873,209.40
减：现金的期初余额	20,063,482.43	27,589,608.14
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-15,899,247.64	-10,716,398.74

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	4,164,234.79	16,873,209.40
其中：库存现金	461.94	13,223.25
可随时用于支付的银行存款	4,163,772.85	16,859,986.15
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、期末现金及现金等价物余额	4,163,772.85	16,873,209.40

5-42 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
一、其他货币资金	15,809,181.07	法院冻结资金
二、用于抵押的房产		
道前街 232 号 302 室房屋及土地	1,448,310.75	借款抵押
合计		—

公司将位于道前街 232 号 302 室房屋及土地作为抵押物，与中国工商银行股份有限公司苏州分行签订最高额抵押担保合同，最高担保债权金额为 1,000.00 万元，担保期间为自 2020 年 8 月 5 日至 2026 年 8 月 4 日。

附注 6：与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括市场风险、信用风险及流动风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要体现为利率风险和汇率风险。

1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层

负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于银行存款主要为活期存款以及期限较短的定期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

2) 外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

(2) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

(3) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司管理流动风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

附注 7：关联方及关联交易

7-01 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	持股比例
唐建芳	控股股东、实际控制人、董事、总经理	65.94%
朱利娟	控股股东的配偶、原公司董事	—
朱忠华	持股 5%以上股东、董事	10.54%
朱健	原公司董事、总经理，已于 2021 年 8 月离职	3.75%
周志宏	董事长、法人、持股 5%以上股东	7.85%
冯建峰	董事、副总经理	1.00%
喻春华	原公司监事会主席，现任公司副总经理	0.56%

周宁	董事、董事会秘书、财务总监	0.51%
陈剑	原公司监事，现任公司监事会主席	0.38%
周中发	监事	0.56%
周圆	职工监事	—

7-02 关联交易情况

(1) 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日至担保到期日	担保是否履行完毕
唐建芳、朱利娟	本公司	14,000,000.00	2020/3/25-2023/3/25	否
唐建芳、朱利娟	本公司	23,000,000.00	2020/8/5-2026/8/4	否
唐建芳、朱利娟	本公司	30,000,000.00	2021/1/12-2031/1/11	否
唐建芳、朱利娟	本公司	11,903,300.00	2021/4/25-2031/4/24	否

本公司控股股东及其配偶为本公司从工商银行短期借款提供最高额为 2,300.00 万元的连带责任保证，截止 2023 年 6 月 30 日，公司在工商银行借款金额为 260.00 万元。

本公司控股股东及其配偶为本公司对宁波银行短期借款提供最高限额为 1,000.00 万元的连带责任保证，以个人持有的位于苏州工业园区天域花园 1 幢 1001 的房产为本公司对宁波银行短期借款提供最高限额为 1,000.00 万元的抵押担保，截止 2023 年 6 月 30 日，公司在建设银行的借款金额为 1,000.00 万元。

附注 8：承诺及或有事项

8-01 重要的承诺

无

8-02 或有事项

无

附注 9：资产负债表日后事项

9-01 重要的非调整事项

无

9-02 利润分配情况

无

9-03 其他资产负债表日后事项说明

无

附注 10：其他重要事项

10-01 前期会计差错更正

本公司无前期会计差错更正。

10-02 债务重组

本公司无债务重组事项。

10-03 资产置换

本公司无资产置换事项。

10-04 年金计划

本公司无年金计划事项。

10-05 终止经营

本公司无终止经营事项。

10-06 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

附注 11：补充资料

11-01 非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”），本公司非经常性损益如下：

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-93.85	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	—	—
理财产品取得的投资收益	—	—
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	—	-18,328.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	—	-63,626.63
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-16,852.83	—
所得税影响额	-4,236.67	-20,488.73

少数股东权益影响额		—	—
合计		-12,710.01	-61,466.18

11-02 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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-22.07%	-7.63%	-0.41	-0.16	-0.41	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-22.07%	-7.57%	-0.41	-0.16	-0.41	-0.16

附注 12：财务报表批准

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月25日批准。

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-93.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-16,852.83
非经常性损益合计	-16,946.68
减：所得税影响数	-4,236.67
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-12,710.01

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用