

证券代码：873926

证券简称：苏州园林

主办券商：中金公司

苏州园林设计院股份有限公司

关于前期会计差错更正后的 2022 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表  
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        | 注释 1 | 34,737,429.12    | 34,518,673.43    |
| 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        | 注释 2 | 750,000.00       | 1,620,234.69     |
| 应收账款        | 注释 3 | 134,889,204.12   | 101,916,083.97   |
| 应收款项融资      |      |                  |                  |
| 预付款项        | 注释 4 | 26,548.67        |                  |
| 应收保费        |      |                  |                  |
| 应收分保账款      |      |                  |                  |
| 应收分保合同准备金   |      |                  |                  |
| 其他应收款       | 注释 5 | 1,090,932.75     | 1,956,746.82     |
| 其中：应收利息     |      |                  |                  |
| 应收股利        |      |                  |                  |
| 买入返售金融资产    |      |                  |                  |
| 存货          |      |                  |                  |
| 合同资产        |      |                  |                  |
| 持有待售资产      |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |      |                  |                  |
| 其他流动资产      | 注释 6 | 1,873,026.22     | 1,982,839.01     |
| 流动资产合计      |      | 173,367,140.88   | 141,994,577.92   |

|           |       |                |                |
|-----------|-------|----------------|----------------|
| 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    | 注释 7  | 3,093,022.03   | 3,337,651.77   |
| 固定资产      | 注释 8  | 17,724,149.20  | 19,424,067.00  |
| 在建工程      |       |                |                |
| 生产性生物资产   |       |                |                |
| 油气资产      |       |                |                |
| 使用权资产     | 注释 9  | 1,153,110.95   | 2,159,946.64   |
| 无形资产      | 注释 10 | 25,675,507.97  | 26,659,850.44  |
| 开发支出      |       |                |                |
| 商誉        |       |                |                |
| 长期待摊费用    |       |                |                |
| 递延所得税资产   | 注释 11 | 3,992,474.68   | 2,267,794.55   |
| 其他非流动资产   | 注释 12 | 1,314,470.18   |                |
| 非流动资产合计   |       | 52,952,735.01  | 53,849,310.40  |
| 资产总计      |       | 226,319,875.89 | 195,843,888.32 |
| 流动负债：     |       |                |                |
| 短期借款      | 注释 13 | 10,009,777.78  |                |
| 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      | 注释 14 | 30,992,495.70  | 22,988,038.43  |
| 预收款项      | 注释 15 | 185,686.90     | 185,686.91     |
| 合同负债      | 注释 16 | 7,975,845.89   | 11,389,192.50  |
| 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    | 注释 17 | 38,780,485.65  | 42,745,945.38  |
| 应交税费      | 注释 18 | 3,090,110.08   | 1,674,111.16   |
| 其他应付款     | 注释 19 | 11,753,857.96  | 12,494,680.49  |
| 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          | 注释 20 | 540,428.42     | 991,215.52     |
| 其他流动负债               | 注释 21 | 9,056.63       | 331,051.65     |
| 流动负债合计               |       | 103,337,745.01 | 92,799,922.04  |
| 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                 | 注释 22 | 1,049,138.92   | 1,228,861.58   |
| 长期应付款                |       |                |                |
| 长期应付职工薪酬             |       |                |                |
| 预计负债                 |       |                |                |
| 递延收益                 |       |                |                |
| 递延所得税负债              |       |                |                |
| 其他非流动负债              |       |                |                |
| 非流动负债合计              |       | 1,049,138.92   | 1,228,861.58   |
| 负债合计                 |       | 104,386,883.93 | 94,028,783.62  |
| 所有者权益（或股东权益）：        |       |                |                |
| 股本                   | 注释 23 | 30,000,000.00  | 20,180,000.00  |
| 其他权益工具               |       |                |                |
| 其中：优先股               |       |                |                |
| 永续债                  |       |                |                |
| 资本公积                 | 注释 24 | 84,742,144.93  |                |
| 减：库存股                |       |                |                |
| 其他综合收益               |       |                |                |
| 专项储备                 |       |                |                |
| 盈余公积                 | 注释 25 | 719,086.71     | 16,718,583.66  |
| 一般风险准备               |       |                |                |
| 未分配利润                | 注释 26 | 6,471,760.32   | 64,916,521.04  |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 |       | 121,932,991.96 | 101,815,104.70 |
| 少数股东权益               |       |                |                |
| 所有者权益（或股东权益）合计       |       | 121,932,991.96 | 101,815,104.70 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计    |       | 226,319,875.89 | 195,843,888.32 |

法定代表人：屠伟军

主管会计工作负责人：钱孝宇

会计机构负责人：钱孝宇

利润表

单位：元

| 项目                            | 附注    | 2022 年         | 2021 年         |
|-------------------------------|-------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                       |       | 154,365,062.58 | 159,472,182.92 |
| 其中：营业收入                       | 注释 27 | 154,365,062.58 | 159,472,182.92 |
| 利息收入                          |       |                |                |
| 已赚保费                          |       |                |                |
| 手续费及佣金收入                      |       |                |                |
| 二、营业总成本                       |       |                |                |
| 其中：营业成本                       | 注释 27 | 81,155,368.95  | 82,729,041.65  |
| 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                         | 注释 28 | 1,705,500.74   | 1,908,418.87   |
| 销售费用                          | 注释 29 | 3,597,345.61   | 2,605,637.36   |
| 管理费用                          | 注释 30 | 26,757,556.26  | 23,857,353.66  |
| 研发费用                          | 注释 31 | 11,746,531.75  | 9,450,032.12   |
| 财务费用                          | 注释 32 | 207,753.36     | 33,928.93      |
| 其中：利息费用                       |       | 363,681.03     | 107,305.58     |
| 利息收入                          |       | 77,111.07      | 121,249.55     |
| 加：其他收益                        | 注释 33 | 3,674,123.00   | 1,223,674.02   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |       |                |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |       |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |       |                |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |       |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |       |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |       |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”                 | 注释 34 | -11,080,594.45 | -3,247,973.52  |

|                             |       |               |               |
|-----------------------------|-------|---------------|---------------|
| 号填列)                        |       |               |               |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列)           |       |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列)           | 注释 35 | 18,243.79     |               |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列)           |       | 21,806,778.25 | 36,863,470.83 |
| 加：营业外收入                     | 注释 36 | 50,085.67     | 56,081.63     |
| 减：营业外支出                     | 注释 37 | 21,632.18     | 120.48        |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列)         |       | 21,835,231.74 | 36,919,431.98 |
| 减：所得税费用                     | 注释 38 | 1,717,344.48  | 4,623,777.19  |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列)           |       | 20,117,887.26 | 32,295,654.79 |
| 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)       |       |               |               |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列)       |       | 20,117,887.26 | 32,295,654.79 |
| （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) |       |               |               |
| 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               |  | 20,117,887.26 | 32,295,654.79 |
| （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）         |  | 0.86          | 1.60          |
| （二）稀释每股收益（元/股）         |  | 0.86          | 1.60          |

法定代表人：屠伟军                      主管会计工作负责人：钱孝宇                      会计机构负责人：钱孝宇

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  |       | 115,828,972.96 | 113,910,666.72 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 |       |                |                |
| 向中央银行借款净增加额     |       |                |                |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 |       |                |                |
| 收到原保险合同保费取得的现金  |       |                |                |
| 收到再保险业务现金净额     |       |                |                |
| 保户储金及投资款净增加额    |       |                |                |
| 收取利息、手续费及佣金的现金  |       |                |                |
| 拆入资金净增加额        |       |                |                |
| 回购业务资金净增加额      |       |                |                |
| 代理买卖证券收到的现金净额   |       |                |                |
| 收到的税费返还         |       |                |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金  | 注释 39 | 5,745,497.22   | 4,860,894.84   |
| 经营活动现金流入小计      |       | 121,574,470.18 | 118,771,561.56 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金  |       | 13,932,615.77  | 13,640,634.66  |
| 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           |       | 92,938,206.91  | 90,349,217.80  |
| 支付的各项税费                   |       | 11,373,628.84  | 18,892,710.22  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 注释 39 | 11,666,163.05  | 11,050,490.88  |
| 经营活动现金流出小计                |       | 129,910,614.57 | 133,933,053.56 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |       | -8,336,144.39  | -15,161,492.00 |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |       |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |       |                |                |
| 取得投资收益收到的现金               |       |                |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |       | 30,097.09      |                |
| 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                |       | 30,097.09      |                |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |       | 671,296.59     | 395,235.17     |
| 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                |       | 671,296.59     | 395,235.17     |
| 投资活动产生的现金流量净额             |       | -641,199.50    | -395,235.17    |
| 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                 |       | 20,000,000.00  | 1,000,000.00   |
| 发行债券收到的现金                 |       |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 注释 39 | 800,000.00     | 685,000.00     |
| 筹资活动现金流入小计                |       | 20,800,000.00  | 1,685,000.00   |
| 偿还债务支付的现金                 |       | 10,000,000.00  | 1,000,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |       | 296,628.38     | 15,977,862.27  |
| 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            | 注释 39 | 2,175,659.76   | 914,282.50     |

|                    |  |               |                |
|--------------------|--|---------------|----------------|
| 筹资活动现金流出小计         |  | 12,472,288.14 | 17,892,144.77  |
| 筹资活动产生的现金流量净额      |  | 8,327,711.86  | -16,207,144.77 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 |  | 123,046.82    | -28,498.80     |
| 五、现金及现金等价物净增加额     |  | -526,585.21   | -31,792,370.74 |
| 加：期初现金及现金等价物余额     |  | 34,167,814.55 | 65,960,185.29  |
| 六、期末现金及现金等价物余额     |  | 33,641,229.34 | 34,167,814.55  |

法定代表人：屠伟军      主管会计工作负责人：钱孝宇      会计机构负责人：钱孝宇





|                   |               |  |  |  |  |  |  |  |               |  |                |  |                |
|-------------------|---------------|--|--|--|--|--|--|--|---------------|--|----------------|--|----------------|
| 额                 |               |  |  |  |  |  |  |  |               |  |                |  |                |
| 4.其他              |               |  |  |  |  |  |  |  |               |  |                |  |                |
| （三）利润分配           |               |  |  |  |  |  |  |  | 3,229,565.48  |  | -19,199,936.08 |  | -15,970,370.60 |
| 1.提取盈余公积          |               |  |  |  |  |  |  |  | 3,229,565.48  |  | -3,229,565.48  |  |                |
| 2.提取一般风险准备        |               |  |  |  |  |  |  |  |               |  |                |  |                |
| 3.对所有者（或股东）的分配    |               |  |  |  |  |  |  |  |               |  | -15,970,370.60 |  | -15,970,370.60 |
| 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          | 20,180,000.00 |  |  |  |  |  |  |  | 16,718,583.66 |  | 64,916,521.04  |  | 101,815,104.70 |

法定代表人：屠伟军

主管会计工作负责人：钱孝宇

会计机构负责人：钱孝宇

（二）更正后的财务报表附注

## 苏州园林设计院股份有限公司

### 2022 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

苏州园林设计院股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为苏州园林设计院有限公司（以下简称“苏州园林有限”）。

2022 年 8 月，苏州园林有限召开股东会，同意公司由有限公司整体变更为股份有限公司，以 2022 年 6 月 30 日为审计、评估基准日。

2022 年 8 月 10 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）对苏州园林有限截至 2022 年 6 月 30 日止的财务报表进行了审计，并出具了大华审字[2022]0017158 号审计报告，经审计确认截至 2022 年 6 月 30 日止的净资产为人民币 114,742,144.93 元。

2022 年 8 月 10 日，中联资产评估集团有限公司出具中联评报字[2022]第 2576 号资产评估报告，苏州园林有限截至 2022 年 6 月 30 日止的净资产评估价值为 157,973,116.25 元。

2022 年 8 月 10 日，苏州园林有限通过了股东会决议，审议通过了苏园设股[2022]第 3 号股东会决议，同日，苏州园林发起人签订了发起人协议。根据审议通过的股东会决议及发起人协议规定，苏州园林申请整体变更为股份有限公司的基准日为 2022 年 6 月 30 日，变更后注册资本为人民币 3,000.00 万元，由苏州园林有限截至 2022 年 6 月 30 日止经审计的所有者权益（净资产）人民币 114,742,144.93 元投入，按 3.8247: 1 的比例折合股份总额 3,000.00 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 3,000.00 万元，净资产大于股本部分 84,742,144.93 元计入资本公积。上述注册资本实收情况业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具大华验字[2022]000568 号验资报告。

2022 年 8 月 29 日，经苏州市行政审批局审批，苏州园林有限依法整体变更为股份有限公司，并领取了注册号为 91320508466950745M 的企业法人营业执照。公司股改变变更后名称为苏州园林设计院股份有限公司。

2023 年 2 月 15 日，公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司“关于同意苏州园林设计院股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”（股转函[2023]313 号）。股票简称苏州园林，股票代码：873926；注册地址：苏州市胥江路 202 号。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司股本总数 3,000.00 万股，注册资本为 3,000.00 万元人民币，实际控制人为苏州市人民政府国有资产监督管理委员会。

| 股东名称               | 出资金额（万元） | 出资比例（%） |
|--------------------|----------|---------|
| 苏州园林发展股份有限公司       | 1,530.00 | 51.00   |
| 苏州源尚企业管理合伙企业（有限合伙） | 300.00   | 10.00   |
| 贺风春                | 174.00   | 5.80    |
| 屠伟军                | 165.00   | 5.50    |
| 徐阳                 | 133.50   | 4.45    |
| 谢爱华                | 133.50   | 4.45    |
| 朱红松                | 133.50   | 4.45    |
| 陈溯                 | 42.00    | 1.40    |
| 刘佳                 | 42.00    | 1.40    |
| 计明浩                | 42.00    | 1.40    |
| 沈贤成                | 42.00    | 1.40    |
| 席时友                | 42.00    | 1.40    |
| 周凯                 | 42.00    | 1.40    |
| 倪艺                 | 42.00    | 1.40    |
| 朱涤龙                | 36.00    | 1.20    |
| 薛宏伟                | 22.50    | 0.75    |
| 姚凤玲                | 21.00    | 0.70    |
| 殷堰兵                | 21.00    | 0.70    |
| 顾益颢                | 9.00     | 0.30    |
| 钱海峰                | 9.00     | 0.30    |
| 姜绵银                | 9.00     | 0.30    |
| 俞隽                 | 9.00     | 0.30    |
| 合计                 | 3,000.00 | 100.00  |

**(二) 公司业务性质和主要经营活动**

本公司属工程技术与设计服务行业，经营范围为风景园林（甲级）、建筑工程、道路工程、建筑装饰工程、建筑幕墙工程、轻型钢结构工程、建筑智能化系统工程、照明工程、消防设施工程的咨询、勘测、规划、设计、修复及相应资质工程总承包业务；境外风景园林和建筑工程的咨询、勘测、设计、监理和工程总承包；上述境外项目所需的设备、材料出口。（以上项目涉及资质、许可的凭相关批准证书经营）（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）。

### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 9 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结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编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、重要会计政策、会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

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

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。

#### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

#### **(五) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(六) 外币业务**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **(七) 金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预

期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融

资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符

合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

## (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、关联方组合、无风险组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本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) 本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。

#### (八) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称       | 确定组合的依据                                                         | 计提方法                                      |
|------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 银行承兑<br>汇票 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生<br>票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行<br>其支付合同现金流量义务的能力很强 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及<br>对未来经济状况的预期计算预期信用损失 |
| 商业承兑<br>汇票 | 除银行承兑汇票的票据外的其他应收票据                                              | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及<br>对未来经济状况的预期计算预期信用损失 |

(九)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

本公司对当在单项工具层面能够以合理成本评估预期信用损失的充分证据且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称      | 确定组合的依据             | 计提方法                                                             |
|-----------|---------------------|------------------------------------------------------------------|
| 关联方组<br>合 | 关联方款项性质具<br>有类似风险特征 | 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<br>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 |
| 账龄组合      | 包括除上述组合之<br>外的应收款项  | 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<br>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 |

(十)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（七）。

(十一)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

本公司对当在单项工具层面能够以合理成本评估预期信用损失的充分证据且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称  | 确定组合的依据                                                        | 计提方法                                                         |
|-------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 关联方组合 | 关联方款项性质具有类似风险特征                                                | 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 |
| 账龄组合  | 包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 | 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 |

(十二)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

(十三)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

| 类别    | 预计使用寿命<br>(年) | 预计净残值率<br>(%) | 年折旧（摊销）率<br>(%) |
|-------|---------------|---------------|-----------------|
| 房屋建筑物 | 20.00-22.00   | 5.00          | 4.32-4.75       |
| 土地使用权 | 40.00         |               | 2.50            |

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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金额计入当期损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- (1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- (4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限（年）     | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|---------|-------|-------------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 20.00-22.00 | 5.00   | 4.32-4.75   |
| 交通运输设备  | 年限平均法 | 4.00-5.00   | 5.00   | 19.00-23.75 |
| 办公家具及设备 | 年限平均法 | 3.00-5.00   | 5.00   | 19.00-31.67 |
| 电子设备    | 年限平均法 | 3.00-5.00   | 5.00   | 19.00-31.67 |

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

**2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

**3. 暂停资本化期间**

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

**4. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

**(十六)使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1. 租赁负债的初始计量金额；
- 2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3. 本公司发生的初始直接费用；
- 4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

**(十七)无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件。

**1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目    | 预计使用寿命     | 依据     |
|-------|------------|--------|
| 软件    | 3.00-10.00 | 预计使用年限 |
| 土地使用权 | 40.00      | 权证有效期  |

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如

果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### **(十八)长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

### **(十九)合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### **(二十)职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

## 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外，2021年1月1日之后退休的员工可以自愿参加本公司设立的年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

## 3. 辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿，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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的

差异于发生时计入当期损益。

**4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

**(二十一) 租赁负债**

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

**(二十二) 收入**

本公司的收入主要来源于如下业务类型：设计业务收入

**1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 收入确认的具体方法

本公司的设计业务，在完成合同约定的阶段性履约义务，向客户提交设计成果并取得成果确认文件(包括工作量确认函或相关第三方的批准文件等)时，根据合同约定的对应履约阶段金额确认收入；

本公司的工程管理业务，在交易的完工进度能够可靠地确定，收入金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，根据已完成并经客户或相关第三方确认的工作量确认收入。

## (二十三) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

**2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

**3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

**4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

**(二十四) 政府补助**

**1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

**2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

**3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

**(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

**1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十六）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

## 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### （1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十六）和（二十一）。

## 4. 本公司作为出租人的会计处理

### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(二十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

| 会计政策变更的内容和原因                                                                                                                 | 备注  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”。                           | (1) |
| 本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。 | (2) |

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对财务报表无重大影响。

**（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响**

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对财务报表无重大影响。

**2. 会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

**四、税项**

**（一）公司主要税种和税率**

| 税种      | 计税依据            | 税率    | 备注 |
|---------|-----------------|-------|----|
| 增值税     | 设计服务            | 6%    |    |
|         | 不动产租赁服务，简易计税方法  | 5%    |    |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额         | 7%、5% |    |
| 企业所得税   | 应纳税所得额          | 25%   |    |
| 房产税     | 从价计征，按房产原值的 70% | 1.2%  |    |
|         | 从租计征，租金收入       | 12%   |    |

**（二）税收优惠政策及依据**

2021 年 10 月，苏州园林再次取得了编号为 GR202132003338 的高新技术企业证书，有效期三年，公司 2021 年至 2023 年企业所得税按 15%缴纳。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，公司属于国家重点扶持的高新技术企业，减按 15.00%的税率计征企业所得税，同时享受研发费用加计扣除 75%的优惠政策。

根据《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部、税务总局、科技部公告 2022 年第 16 号）规定，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10.00%，抵减应纳税额。

根据《关于促进服务业领域困难行业恢复发展的若干政策》（发改财金〔2022〕271 号）规定，延续服务业增值税加计抵减政策，2022 年对生产、生活性服务业纳税人当期可抵扣进项税额继续分别按 10%和 15%加计抵减应纳税额。

## 五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 库存现金    |               |               |
| 银行存款    | 33,439,410.03 | 33,967,814.55 |
| 其他货币资金  | 1,298,019.09  | 550,858.88    |
| 未到期应收利息 |               |               |
| 合计      | 34,737,429.12 | 34,518,673.43 |

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目    | 期末余额         | 期初余额       |
|-------|--------------|------------|
| 履约保证金 | 1,096,199.79 | 350,858.88 |
| 合计    | 1,096,199.79 | 350,858.88 |

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

| 项目     | 期末余额       | 期初余额         |
|--------|------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 750,000.00 | 677,515.49   |
| 商业承兑汇票 |            | 942,719.20   |
| 合计     | 750,000.00 | 1,620,234.69 |

2. 应收票据坏账准备分类列示

| 类别             | 期末余额       |        |           |         |            |
|----------------|------------|--------|-----------|---------|------------|
|                | 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票据  |            |        |           |         |            |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 800,000.00 | 100.00 | 50,000.00 | 6.25    | 750,000.00 |
| 其中：商业承兑汇票组合    |            |        |           |         |            |
| 银行承兑汇票组合       | 800,000.00 | 100.00 | 50,000.00 | 6.25    | 750,000.00 |
| 合计             | 800,000.00 | 100.00 | 50,000.00 | 6.25    | 750,000.00 |

续：

| 类别             | 期初余额         |        |            |         |              |
|----------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|                | 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票据  |              |        |            |         |              |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 1,743,970.20 | 100.00 | 123,735.51 | 7.10    | 1,620,234.69 |
| 其中：商业承兑汇票组合    | 751,634.20   | 43.10  | 74,118.71  | 9.86    | 677,515.49   |
| 银行承兑汇票组合       | 992,336.00   | 56.90  | 49,616.80  | 5.00    | 942,719.20   |
| 合计             | 1,743,970.20 | 100.00 | 123,735.51 | 7.10    | 1,620,234.69 |

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

| 组合名称   | 期末余额       |           |         |
|--------|------------|-----------|---------|
|        | 账面余额       | 坏账准备      | 计提比例（%） |
| 银行承兑汇票 | 800,000.00 | 50,000.00 | 6.25    |
| 合计     | 800,000.00 | 50,000.00 | 6.25    |

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别             | 期初余额       | 本期变动情况    |            |    |      | 期末余额      |
|----------------|------------|-----------|------------|----|------|-----------|
|                |            | 计提        | 收回或转回      | 核销 | 其他变动 |           |
| 单项计提坏账准备的应收票据  |            |           |            |    |      |           |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 123,735.51 | 50,000.00 | 123,735.51 |    |      | 50,000.00 |
| 其中：商业承兑汇票组合    | 74,118.71  |           | 74,118.71  |    |      |           |
| 银行承兑汇票组合       | 49,616.80  | 50,000.00 | 49,616.80  |    |      | 50,000.00 |
| 合计             | 123,735.51 | 50,000.00 | 123,735.51 |    |      | 50,000.00 |

5. 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  |
|--------|------------|
| 商业承兑汇票 | 962,796.20 |
| 合计     | 962,796.20 |

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

| 账龄     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 1 年以内  | 89,742,209.69  | 86,810,836.12  |
| 1—2 年  | 47,072,296.76  | 17,627,843.75  |
| 2—3 年  | 14,796,651.23  | 5,915,828.45   |
| 3—4 年  | 5,781,566.95   | 3,114,080.35   |
| 4—5 年  | 2,709,755.00   | 1,761,579.49   |
| 5 年以上  | 647,835.20     | 890,673.98     |
| 小计     | 160,750,314.83 | 116,120,842.14 |
| 减：坏账准备 | 25,861,110.71  | 14,204,758.17  |
| 合计     | 134,889,204.12 | 101,916,083.97 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别             | 期末余额           |        |               |         |                |
|----------------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
|                | 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  | 1,503,461.96   | 0.94   | 1,503,461.96  | 100.00  | -              |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 159,246,852.87 | 99.06  | 24,357,648.75 | 15.30   | 134,889,204.12 |
| 其中：账龄组合        | 159,246,852.87 | 99.06  | 24,357,648.75 | 15.30   | 134,889,204.12 |
| 合计             | 160,750,314.83 | 100.00 | 25,861,110.71 | 16.09   | 134,889,204.12 |

续：

| 类别             | 期初余额           |        |               |         |                |
|----------------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
|                | 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  |                |        |               |         |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 116,120,842.14 | 100.00 | 14,204,758.17 | 12.23   | 14,204,758.17  |
| 其中：账龄组合        | 116,120,842.14 | 100.00 | 14,204,758.17 | 12.23   | 101,916,083.97 |
| 合计             | 116,120,842.14 | 100.00 | 14,204,758.17 | 12.23   | 101,916,083.97 |

3. 单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称            | 期末余额         |              |         |        |
|-----------------|--------------|--------------|---------|--------|
|                 | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例（%） | 计提理由   |
| 苏州金螳螂园林绿化景观有限公司 | 928,000.00   | 928,000.00   | 100.00  | 预计无法收回 |
| 扬州亚太置业有限公司      | 105,000.00   | 105,000.00   | 100.00  | 破产清算   |
| 江苏君之地置业有限公司     | 94,128.00    | 94,128.00    | 100.00  | 预计无法收回 |
| 启东君之地投资有限公司     | 255,500.00   | 255,500.00   | 100.00  | 预计无法收回 |
| 苏州中南中心投资建设有限公司  | 120,833.96   | 120,833.96   | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合计              | 1,503,461.96 | 1,503,461.96 | 100.00  |        |

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合：

| 账龄    | 期末余额           |               |         |
|-------|----------------|---------------|---------|
|       | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 89,564,909.69  | 4,478,245.49  | 5.00    |
| 1—2 年 | 45,918,462.80  | 4,591,846.28  | 10.00   |
| 2—3 年 | 14,649,151.23  | 7,324,575.62  | 50.00   |
| 3—4 年 | 5,756,738.95   | 4,605,391.16  | 80.00   |
| 4—5 年 | 2,709,755.00   | 2,709,755.00  | 100.00  |
| 5 年以上 | 647,835.20     | 647,835.20    | 100.00  |
| 合计    | 159,246,852.87 | 24,357,648.75 | 15.30   |

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别             | 期初余额          | 本期变动情况        |       |    |      | 期末余额          |
|----------------|---------------|---------------|-------|----|------|---------------|
|                |               | 计提            | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | -             | 1,503,461.96  | -     | -  |      | 1,503,461.96  |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 14,204,758.17 | 10,152,890.58 | -     | -  | -    | 24,357,648.75 |
| 其中：账龄组合        | 14,204,758.17 | 10,152,890.58 | -     | -  | -    | 24,357,648.75 |
| 合计             | 14,204,758.17 | 11,656,352.54 | -     | -  | -    | 25,861,110.71 |

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称             | 期末余额          | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备       |
|------------------|---------------|-----------------|---------------|
| 遂平县吴房文旅产业发展有限公司  | 16,650,000.00 | 10.36           | 1,665,000.00  |
| 驻马店市城美园林绿化工程有限公司 | 11,880,000.00 | 7.39            | 3,564,000.00  |
| 单县浮龙湖投资开发有限公司    | 9,955,050.82  | 6.19            | 1,958,323.57  |
| 中国雄安集团生态建设投资有限公司 | 8,957,654.64  | 5.57            | 895,765.46    |
| 邢东新区管理委员会        | 8,046,040.00  | 5.01            | 3,881,230.00  |
| 合计               | 55,488,745.46 | 34.52           | 11,964,319.03 |

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄    | 期末余额      |        | 期初余额 |       |
|-------|-----------|--------|------|-------|
|       | 金额        | 比例(%)  | 金额   | 比例(%) |
| 1 年以内 | 26,548.67 | 100.00 |      |       |
| 合计    | 26,548.67 | 100.00 |      |       |

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称         | 期末余额      | 占预付款项总额的比例(%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|--------------|-----------|---------------|-------|-------|
| 杭州慧智电子科技有限公司 | 26,548.67 | 100.00        | 1 年以内 | 交易未完成 |
| 合计           | 26,548.67 | 100.00        |       |       |

注释5. 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  | 543,691.85   | 1,805,632.00 |
| 1—2 年  | 553,300.00   | 173,662.25   |
| 2—3 年  | 99,062.25    | 161,303.82   |
| 3—4 年  | 134,621.82   | 22,242.43    |
| 4—5 年  | 22,242.43    | 80,271.50    |
| 5 年以上  |              | 477,643.00   |
| 小计     | 1,352,918.35 | 2,720,755.00 |
| 减：坏账准备 | 261,985.60   | 764,008.18   |
| 合计     | 1,090,932.75 | 1,956,746.82 |

2. 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 保证金    | 1,099,784.07 | 2,251,043.00 |
| 押金     | 103,495.93   | 235,480.00   |
| 备用金    | 94,200.00    | 198,900.00   |
| 代收代付款  | 19,638.35    | 332.00       |
| 其他     | 35,800.00    | 35,000.00    |
| 小计     | 1,352,918.35 | 2,720,755.00 |
| 减：坏账准备 | 261,985.60   | 764,008.18   |
| 合计     | 1,090,932.75 | 1,956,746.82 |

3. 按金融资产减值三阶段披露

| 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         |
| 第一阶段 | 1,352,918.35 | 261,985.60 | 1,090,932.75 | 2,720,755.00 | 764,008.18 | 1,956,746.82 |
| 合计   | 1,352,918.35 | 261,985.60 | 1,090,932.75 | 2,720,755.00 | 764,008.18 | 1,956,746.82 |

4. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别              | 期末余额         |        |            |         |              |
|-----------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|                 | 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其他应收款  |              |        |            |         |              |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 1,352,918.35 | 100.00 | 261,985.60 | 19.36   | 1,090,932.75 |
| 其中：账龄组合         | 1,352,918.35 | 100.00 | 261,985.60 | 19.36   | 1,090,932.75 |
| 合计              | 1,352,918.35 | 100.00 | 261,985.60 | 19.36   | 1,090,932.75 |

续：

| 类别              | 期初余额         |        |            |         |              |
|-----------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|                 | 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其他应收款  |              |        |            |         |              |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 2,720,755.00 | 100.00 | 764,008.18 | 28.08   | 1,956,746.82 |
| 其中：账龄组合         | 2,720,755.00 | 100.00 | 764,008.18 | 28.08   | 1,956,746.82 |
| 合计              | 2,720,755.00 | 100.00 | 764,008.18 | 28.08   | 1,956,746.82 |

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合：

| 账龄    | 期末余额       |           |         |
|-------|------------|-----------|---------|
|       | 账面余额       | 坏账准备      | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 543,691.85 | 27,184.59 | 5.00    |
| 1—2 年 | 553,300.00 | 55,330.00 | 10.00   |

| 账龄    | 期末余额         |            |         |
|-------|--------------|------------|---------|
|       | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例（%） |
| 2—3 年 | 99,062.25    | 49,531.13  | 50.00   |
| 3—4 年 | 134,621.82   | 107,697.46 | 80.00   |
| 4—5 年 | 22,242.43    | 22,242.43  | 100.00  |
| 5 年以上 |              |            |         |
| 合计    | 1,352,918.35 | 261,985.60 | 19.36   |

6. 其他应收款坏账准备计提情况

| 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    | 764,008.18     |                      |                      | 764,008.18  |
| 期初余额在本期 | — —            | — —                  | — —                  | — —         |
| —转入第二阶段 |                |                      |                      |             |
| —转入第三阶段 |                |                      |                      |             |
| —转回第二阶段 |                |                      |                      |             |
| —转回第一阶段 |                |                      |                      |             |
| 本期计提    | -502,022.58    |                      |                      | -502,022.58 |
| 本期转回    |                |                      |                      |             |
| 本期转销    |                |                      |                      |             |
| 本期核销    |                |                      |                      |             |
| 其他变动    |                |                      |                      |             |
| 期末余额    | 261,985.60     |                      |                      | 261,985.60  |

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称             | 款项性质 | 期末余额       | 账龄      | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额   |
|------------------|------|------------|---------|------------------|------------|
| 南通市财政局           | 保证金  | 150,000.00 | 1 至 2 年 | 11.09            | 15,000.00  |
| 河北雄安新区公共资源交易中心   | 保证金  | 135,000.00 | 1 年以内   | 9.98             | 6,750.00   |
| 拓跋（北京）建设工程有限公司   | 保证金  | 128,984.07 | 4 年以内   | 9.53             | 91,003.58  |
| 盐城市城市建设投资集团有限公司  | 保证金  | 127,450.00 | 3 年以内   | 9.42             | 34,745.00  |
| 盐城市串场河文化产业投资有限公司 | 保证金  | 124,500.00 | 1 至 2 年 | 9.20             | 12,450.00  |
| 合计               |      | 665,934.07 |         | 49.22            | 159,948.58 |

注释6. 其他流动资产

| 项目          | 期末余额         | 期初余额         |
|-------------|--------------|--------------|
| 增值税留抵税额     | 98,084.18    | 208,344.61   |
| 待取得抵扣凭证的增值税 | 1,721,510.57 | 1,289,002.71 |
| 预缴企业所得税     |              | 798,686.11   |
| 待摊短期租赁房租    | 28,257.14    | 63,078.33    |
| 其他短期待摊费用    | 25,174.33    | 30,530.98    |
| 合计          | 1,873,026.22 | 2,389,642.74 |

注释7. 投资性房地产

| 项目          | 房屋建筑物        | 土地使用权        | 合计           |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 一. 账面原值     |              |              |              |
| 1. 期初余额     | 3,754,738.09 | 3,109,729.16 | 6,864,467.25 |
| 2. 本期增加金额   |              |              |              |
| 3. 本期减少金额   |              |              |              |
| 4. 期末余额     | 3,754,738.09 | 3,109,729.16 | 6,864,467.25 |
| 二. 累计折旧（摊销） |              |              |              |
| 1. 期初余额     | 2,583,913.49 | 942,902.00   | 3,526,815.49 |
| 2. 本期增加金额   | 166,886.54   | 77,743.19    | 244,629.73   |
| 本期计提        | 166,886.54   | 77,743.19    | 244,629.73   |
| 3. 本期减少金额   |              |              |              |
| 4. 期末余额     | 2,750,800.03 | 1,020,645.19 | 3,771,445.22 |
| 三. 减值准备     |              |              |              |
| 1. 期初余额     |              |              |              |
| 2. 本期增加金额   |              |              |              |
| 3. 本期减少金额   |              |              |              |
| 4. 期末余额     |              |              |              |
| 四. 账面价值     |              |              |              |
| 1. 期末账面价值   | 1,003,938.06 | 2,089,083.97 | 3,093,022.03 |
| 2. 期初账面价值   | 1,170,824.60 | 2,166,827.16 | 3,337,651.76 |

注释8. 固定资产

| 项目      | 房屋及建筑物        | 办公家具及设备    | 交通运输工具     | 电子设备         | 合计            |
|---------|---------------|------------|------------|--------------|---------------|
| 一. 账面原值 |               |            |            |              |               |
| 1. 期初余额 | 32,222,626.27 | 904,398.91 | 609,246.31 | 3,516,169.37 | 37,252,440.86 |

| 项目        | 房屋及建筑物        | 办公家具及设备      | 交通运输工具     | 电子设备         | 合计            |
|-----------|---------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| 2. 本期增加金额 |               | 109,359.01   | 161,398.23 | 163,457.81   | 434,215.05    |
| 购置        |               | 109,359.01   | 161,398.23 | 163,457.81   | 434,215.05    |
| 3. 本期减少金额 |               |              | 237,066.00 | 383,626.49   | 620,692.49    |
| 处置或报废     |               |              | 237,066.00 | 383,626.49   | 620,692.49    |
| 4. 期末余额   | 32,222,626.27 | 1,013,757.92 | 533,578.54 | 3,296,000.69 | 37,065,963.42 |
| 二. 累计折旧   |               |              |            |              |               |
| 1. 期初余额   | 13,965,882.78 | 814,348.74   | 492,599.43 | 2,555,542.90 | 17,828,373.85 |
| 2. 本期增加金额 | 1,536,215.87  | 39,495.36    | 62,489.68  | 464,897.33   | 2,103,098.24  |
| 本期计提      | 1,536,215.87  | 39,495.36    | 62,489.68  | 464,897.33   | 2,103,098.24  |
| 3. 本期减少金额 |               |              | 225,212.70 | 364,445.17   | 589,657.87    |
| 处置或报废     |               |              | 225,212.70 | 364,445.17   | 589,657.87    |
| 4. 期末余额   | 15,502,098.65 | 853,844.10   | 329,876.41 | 2,655,995.06 | 19,341,814.22 |
| 三. 减值准备   |               |              |            |              |               |
| 1. 期初余额   |               |              |            |              |               |
| 2. 本期增加金额 |               |              |            |              |               |
| 3. 本期减少金额 |               |              |            |              |               |
| 4. 期末余额   |               |              |            |              |               |
| 四. 账面价值   |               |              |            |              |               |
| 1. 期末账面价值 | 16,720,527.62 | 159,913.82   | 203,702.13 | 640,005.63   | 17,724,149.20 |
| 2. 期初账面价值 | 18,256,743.49 | 90,050.17    | 116,646.88 | 960,626.47   | 19,424,067.01 |

注释9. 使用权资产

| 项目        | 房屋及建筑物       | 合计           |
|-----------|--------------|--------------|
| 一. 账面原值   |              |              |
| 1. 期初余额   | 3,145,890.61 | 3,145,890.61 |
| 2. 本期增加金额 |              |              |
| 3. 本期减少金额 | 19,755.76    | 19,755.76    |
| 其他减少      | 19,755.76    | 19,755.76    |
| 4. 期末余额   | 3,126,134.85 | 3,126,134.85 |
| 二. 累计折旧   |              |              |
| 1. 期初余额   | 985,943.97   | 985,943.97   |
| 2. 本期增加金额 | 987,079.93   | 987,079.93   |
| 本期计提      | 987,079.93   | 987,079.93   |
| 3. 本期减少金额 |              |              |

| 项目        | 房屋及建筑物       | 合计           |
|-----------|--------------|--------------|
| 4. 期末余额   | 1,973,023.90 | 1,973,023.90 |
| 三. 减值准备   |              |              |
| 1. 期初余额   |              |              |
| 2. 本期增加金额 |              |              |
| 3. 本期减少金额 |              |              |
| 4. 期末余额   |              |              |
| 四. 账面价值   |              |              |
| 1. 期末账面价值 | 1,153,110.95 | 1,153,110.95 |
| 2. 期初账面价值 | 2,159,946.64 | 2,159,946.64 |

注：本年租赁使用权资产其他减少，系 2022 年 5 月 15 日租赁变更所致。

注释10. 无形资产

| 项目        | 土地使用权         | 软件           | 合计            |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
| 一. 账面原值   |               |              |               |
| 1. 期初余额   | 35,881,353.84 | 2,424,338.46 | 38,305,692.30 |
| 2. 本期增加金额 |               | 172,573.05   | 172,573.05    |
| 购置        |               | 172,573.05   | 172,573.05    |
| 3. 本期减少金额 | 35,881,353.84 | 2,596,911.51 | 38,478,265.35 |
| 4. 期末余额   |               |              |               |
| 二. 累计摊销   |               |              |               |
| 1. 期初余额   | 10,336,572.00 | 1,309,269.86 | 11,645,841.86 |
| 2. 本期增加金额 | 897,034.30    | 259,881.22   | 1,156,915.52  |
| 本期计提      | 897,034.30    | 259,881.22   | 1,156,915.52  |
| 3. 本期减少金额 |               |              |               |
| 4. 期末余额   | 11,233,606.30 | 1,569,151.08 | 12,802,757.38 |
| 三. 减值准备   |               |              |               |
| 1. 期初余额   |               |              |               |
| 2. 本期增加金额 |               |              |               |
| 3. 本期减少金额 |               |              |               |
| 4. 期末余额   |               |              |               |
| 四. 账面价值   |               |              |               |
| 1. 期末账面价值 | 24,647,747.54 | 1,027,760.43 | 25,675,507.97 |
| 2. 期初账面价值 | 25,544,781.84 | 1,115,068.60 | 26,659,850.44 |

注释11. 递延所得税资产

| 项目        | 期末余额          |              | 期初余额          |              |
|-----------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|           | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
| 信用减值准备    | 26,173,096.31 | 3,925,964.45 | 15,092,501.86 | 2,263,875.29 |
| 新租赁准则会税差异 | 443,401.50    | 66,510.23    | 26,128.38     | 3,919.26     |
| 合计        | 26,616,497.81 | 3,992,474.68 | 15,118,630.24 | 2,267,794.55 |

注释12. 其他非流动资产

| 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 |
| 摊销期限超过一年的合同取得成本 | 1,314,470.18 |      | 1,314,470.18 |      |      |      |
| 合计              | 1,314,470.18 |      | 1,314,470.18 |      |      |      |

注：1、2022 年 4 月 30 日，园林股份召开第七届董事会第二次会议，审议通过将苏州园林发展股份有限公司园冶设计院（设计业务）整体重组的议案，同时，园林股份聘请江苏华信资产评估有限公司对重组资产（合同未来收益权）进行评估，评估价格 1,740,000.00 元。2022 年 8 月，苏州园林与园林股份签署转让协议，按照评估价 174 万元（含税），转让上述合同的收益权，2022 年 8 月，苏州园林、园林股份已完成重组资产交接。按照《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）的规定，上述重组资产（合同未来收益权）作为合同取得成本，在“其他非流动资产”科目列示。

注 2：截至 2022 年 12 月 31 日，根据合同的履行进度进行分摊，该合同取得成本已分摊 32.70 万元，计入销售费用-合同取得成本。

注释13. 短期借款

| 项目      | 期末余额          | 期初余额 |
|---------|---------------|------|
| 信用借款    | 10,000,000.00 |      |
| 未到期应付利息 | 9,777.78      |      |
| 合计      | 10,009,777.78 |      |

注释14. 应付账款

| 项目          | 期末余额          | 期初余额          |
|-------------|---------------|---------------|
| 应付专业技术协作服务费 | 30,236,145.20 | 22,877,689.20 |
| 应付其他服务费     | 626,955.47    |               |
| 应付装修工程款     | 75,954.83     | 100,974.83    |
| 其他          | 53,440.20     | 9,374.40      |

|    |               |               |
|----|---------------|---------------|
| 合计 | 30,992,495.70 | 22,988,038.43 |
|----|---------------|---------------|

1. 账龄超过一年的重要应付账款

| 单位名称                 | 期末余额         | 未偿还或结转原因 |
|----------------------|--------------|----------|
| 深圳媚道风景园林与城市规划设计院有限公司 | 3,000,000.00 | 未到结算时点   |
| 苏州尚明堂照明设计有限公司        | 1,062,483.02 | 未到结算时点   |
| 徐州市风景园林设计院有限公司       | 1,133,820.00 | 未到结算时点   |
| 徐州市市政设计院有限公司         | 1,249,320.00 | 未到结算时点   |
| 中国能源建设集团广东电力工程局有限公司  | 1,539,000.00 | 未到结算时点   |
| 河南北方菩提园林绿化工程有限公司     | 1,531,000.00 | 未到结算时点   |
| 合计                   | 7,984,623.02 |          |

注释15. 预收款项

1. 预收款项情况

| 项目   | 期末余额       | 期初余额       |
|------|------------|------------|
| 预收租金 | 185,686.90 | 185,686.91 |
| 合计   | 185,686.90 | 185,686.91 |

注释16. 合同负债

| 项目    | 期末余额         | 期初余额          |
|-------|--------------|---------------|
| 预收设计款 | 7,975,845.89 | 11,389,192.50 |
| 合计    | 7,975,845.89 | 11,389,192.50 |

注释17. 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          |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期薪酬         | 41,252,973.38 | 78,393,570.87 | 82,592,942.60 | 37,053,601.65 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 1,492,972.00  | 10,579,176.31 | 10,345,264.31 | 1,726,884.00  |
| 合计           | 42,745,945.38 | 88,972,747.18 | 92,938,206.91 | 38,780,485.65 |

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          |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 40,405,802.05 | 66,767,327.37 | 70,848,189.69 | 36,324,939.73 |
| 职工福利费       |               | 719,898.37    | 719,898.37    |               |
| 社会保险费       |               | 3,972,910.77  | 3,972,910.77  |               |
| 其中：基本医疗保险费  |               | 3,648,055.58  | 3,648,055.58  |               |
| 工伤保险费       |               | 68,499.79     | 68,499.79     |               |
| 生育保险费       |               | 256,355.40    | 256,355.40    |               |
| 住房公积金       |               | 5,735,427.99  | 5,724,571.99  | 10,856.00     |
| 工会经费和职工教育经费 | 847,171.33    | 1,198,006.37  | 1,327,371.78  | 717,805.92    |
| 合计          | 41,252,973.38 | 78,393,570.87 | 82,592,942.60 | 37,053,601.65 |

3. 设定提存计划列示

| 项目     | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|--------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 基本养老保险 |              | 8,582,177.05  | 8,582,177.05  |              |
| 失业保险费  |              | 270,115.26    | 270,115.26    |              |
| 企业年金缴费 | 1,492,972.00 | 1,726,884.00  | 1,492,972.00  | 1,726,884.00 |
| 合计     | 1,492,972.00 | 10,579,176.31 | 10,345,264.31 | 1,726,884.00 |

注释18. 应交税费

| 税费项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     | 1,129,424.88 | 1,236,214.21 |
| 企业所得税   | 995,692.99   |              |
| 个人所得税   | 577,000.83   | 547,775.50   |
| 城市维护建设税 | 125,049.76   | 90,734.10    |
| 房产税     | 159,240.17   | 131,157.90   |
| 土地使用税   | 8,045.66     | 8,045.66     |
| 教育费附加   | 95,655.79    | 66,987.51    |
| 合计      | 3,090,110.08 | 2,080,914.88 |

注释19. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质    | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 押金及保证金  | 10,480,300.00 | 11,680,300.00 |
| 中介机构费用  | 565,752.89    | 74,465.04     |
| 员工代垫款   | 500,000.00    |               |
| 代收代付款   | 179,720.07    |               |
| 资金拆借及利息 | 28,085.00     | 45,375.14     |

| 款项性质 | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 其他   |               | 694,540.31    |
| 合计   | 11,753,857.96 | 12,494,680.49 |

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

| 单位名称               | 期末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|--------------------|--------------|-----------|
| 北京市园林设计工程有限公司遂平分公司 | 3,300,000.00 | 项目保证金     |
| 河南红杉园林绿化工程有限公司     | 1,000,000.00 | 项目保证金     |
| 河南皓联建工集团有限公司       | 1,000,000.00 | 项目保证金     |
| 湖北广汉大地园林建筑工程有限公司   | 1,000,000.00 | 项目保证金     |
| 姚志刚                | 1,000,000.00 | 项目保证金     |
| 河南华植市政园林工程有限公司     | 1,000,000.00 | 项目保证金     |
| 合计                 | 8,300,000.00 |           |

注释20. 一年内到期的非流动负债

| 项目         | 期末余额       | 期初余额       |
|------------|------------|------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 540,428.42 | 991,215.52 |
| 合计         | 540,428.42 | 991,215.52 |

注释21. 其他流动负债

| 项目    | 期末余额     | 期初余额       |
|-------|----------|------------|
| 待转销项税 | 9,056.63 | 331,051.65 |
| 合计    | 9,056.63 | 331,051.65 |

注释22. 租赁负债

| 项目           | 期末余额         | 期初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额现值小计    | 1,589,567.34 | 2,220,077.10 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 540,428.42   | 991,215.52   |
| 合计           | 1,049,138.92 | 1,228,861.58 |

本期确认租赁负债利息费用 57,274.84 元。

注释23. 股本

| 项目                 | 期初余额          | 本期变动增（+）减（-） |    |              |               |              | 期末余额          |
|--------------------|---------------|--------------|----|--------------|---------------|--------------|---------------|
|                    |               | 发行新股         | 送股 | 公积金转股        | 其他            | 小计           |               |
| 苏州园林发展股份有限公司       | 10,291,800.00 |              |    | 5,008,200.00 |               | 5,008,200.00 | 15,300,000.00 |
| 苏州源尚企业管理合伙企业（有限合伙） |               |              |    | 982,000.00   | 2,018,000.00  | 3,000,000.00 | 3,000,000.00  |
| 贺凤春                | 2,340,880.00  |              |    | 569,560.00   | -1,170,440.00 | -600,880.00  | 1,740,000.00  |
| 徐阳                 | 1,796,020.00  |              |    | 436,990.00   | -898,010.00   | -461,020.00  | 1,335,000.00  |
| 谢爱华                | 1,796,020.00  |              |    | 436,990.00   | -898,010.00   | -461,020.00  | 1,335,000.00  |
| 屠伟军                | 605,400.00    |              |    | 540,100.00   | 504,500.00    | 1,044,600.00 | 1,650,000.00  |
| 朱涤龙                | 484,320.00    |              |    | 117,840.00   | -242,160.00   | -124,320.00  | 360,000.00    |
| 陈溯                 | 282,520.00    |              |    | 137,480.00   |               | 137,480.00   | 420,000.00    |
| 朱红松                | 565,040.00    |              |    | 436,990.00   | 332,970.00    | 769,960.00   | 1,335,000.00  |
| 周凯                 | 282,520.00    |              |    | 137,480.00   |               | 137,480.00   | 420,000.00    |
| 姚凤玲                | 282,520.00    |              |    | 68,740.00    | -141,260.00   | -72,520.00   | 210,000.00    |
| 席时友                | 282,520.00    |              |    | 137,480.00   |               | 137,480.00   | 420,000.00    |
| 倪艺                 | 282,520.00    |              |    | 137,480.00   |               | 137,480.00   | 420,000.00    |
| 殷堰兵                | 282,520.00    |              |    | 68,740.00    | -141,260.00   | -72,520.00   | 210,000.00    |
| 刘佳                 | 151,350.00    |              |    | 137,480.00   | 131,170.00    | 268,650.00   | 420,000.00    |
| 薛宏伟                | 151,350.00    |              |    | 73,650.00    |               | 73,650.00    | 225,000.00    |
| 计明浩                | 151,350.00    |              |    | 137,480.00   | 131,170.00    | 268,650.00   | 420,000.00    |
| 沈贤成                | 151,350.00    |              |    | 137,480.00   | 131,170.00    | 268,650.00   | 420,000.00    |
| 顾益灏                |               |              |    | 29,460.00    | 60,540.00     | 90,000.00    | 90,000.00     |
| 钱海峰                |               |              |    | 29,460.00    | 60,540.00     | 90,000.00    | 90,000.00     |
| 姜绵银                |               |              |    | 29,460.00    | 60,540.00     | 90,000.00    | 90,000.00     |
| 俞隽                 |               |              |    | 29,460.00    | 60,540.00     | 90,000.00    | 90,000.00     |
| 合计                 | 20,180,000.00 |              |    | 9,820,000.00 |               | 9,820,000.00 | 30,000,000.00 |

注 1：2022 年 6 月，根据有关股东会决议和章程，原股东贺凤春将其持有的 2.5%股权（计 50.45 万元）转让给屠伟军，转让价格为 375.9534 万元，将其持有的 3.3%股权（计 66.5940 万元）转让给苏州源尚企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称源尚管理），转让价格为 496.2585 万元；原股东徐阳将其持有的 1.65%股权（计 33.2970 万元）转让给朱红松，转让价格为 248.1292 万元，将其持有的 2.80%股权（计 56.5040 万元）转让给源尚管理，转让价为 421.0678 万元；原股东谢爱华将其持有的 0.65%的股权（计 13.1170 万元）转让给刘佳，转让价为 97.7479 万元，将其持有的 0.65%的股权（计 13.1170 万元）转让给计明浩，转让价为 97.7479 万元，将其持有的 0.65%的股权（计 13.1170 万元）转让给沈贤成，转让价为 97.7479 万元，将其持有的 2.50%股权（计 50.45 万元）转让给源尚管理，转让价格为 375.9534 万元；原股东殷堰兵将其持有的 0.3%股权（计 6.054 万元）转让给钱海峰，转让价为 45.1144 万元，将其持有的 0.40%股权（计 8.0720 万元）转让给源尚管理，转让价为 60.1525 万元；原股东姚凤玲将其持有的 0.3%股权（计 6.0540 万元）转让给姜绵银，转让价格为 45.1144 万元，将其持有的 0.40%股权（计 8.0720 万元）转让给源尚管理，转让

价格为 60.1525 万元；原股东朱涤龙将其持有的 0.3%股权（计 6.0540 万元）转让给顾益颖，转让价格为 45.1144 万元，将其持有的 0.30%股权（计 6.0540 万元）转让给俞隼，转让价格为 45.1144 万元，将其持有的 0.60%股权（计 12.1080 万元）转让给源尚管理，转让价格为 90.2288 万元。

注 2：2022 年 8 月 10 日，苏州园林有限通过了股东会决议，审议通过了苏园设股[2022]第 3 号股东会决议，同日，苏州园林股份（筹）发起人签订了发起人协议。根据审议通过的股东会决议及发起人协议规定，苏州园林股份（筹）发起人申请整体变更为股份有限公司的基准日为 2022 年 6 月 30 日，注册资本为人民币 3,000.00 万元，各股东以其所拥有的截止 2022 年 6 月 30 日苏州园林设计院有限公司的净资产 114,742,144.93 元，按原出资比例认购公司股份，按 3.8247：1 的比例折合股份总额，共计 3,000.00 万股，净资产大于股本部分 84,742,144.93 元计入资本公积。

注释24. 资本公积

| 项目     | 期初余额 | 本期增加          | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|------|---------------|------|---------------|
| 其他资本公积 |      | 84,742,144.93 |      | 84,742,144.93 |
| 合计     |      | 84,742,144.93 |      | 84,742,144.93 |

注：资本公积变动详见注释 23.股本之注 2。

注释25. 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 | 16,718,583.66 | 2,011,788.73 | -18,011,285.68 | 719,086.71 |
| 合计     | 16,718,583.66 | 2,011,788.73 | -18,011,285.68 | 719,086.71 |

注：盈余公积本期减少详见注释 23.股本之注 2。

注释26. 未分配利润

| 项目                    | 本期            | 上期            |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上期期末未分配利润          | 64,916,521.04 | 51,820,802.33 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |               |               |
| 调整后期初未分配利润            | 64,916,521.04 | 51,820,802.33 |
| 加：本期归属于公司所有者的净利润      | 20,117,887.26 | 32,295,654.79 |
| 减：提取法定盈余公积            | 2,011,788.73  | 3,229,565.48  |
| 提取任意盈余公积              |               |               |
| 应付普通股股利               |               | 15,970,370.60 |
| 转为股本的普通股股利            | 76,550,859.25 |               |
| 加：盈余公积弥补亏损            |               |               |
| 期末未分配利润               | 6,471,760.32  | 64,916,521.04 |

注释27. 营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额          |               | 上期发生额          |               |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
| 主营业务 | 153,816,029.72 | 80,880,805.89 | 158,855,190.00 | 82,483,108.78 |
| 其他业务 | 549,032.86     | 274,563.06    | 616,992.92     | 244,627.58    |
| 合计   | 154,365,062.58 | 81,155,368.95 | 159,472,182.92 | 82,727,736.36 |

注释28. 税金及附加

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 540,983.18   | 663,924.59   |
| 教育费附加   | 390,924.14   | 476,608.66   |
| 房产税     | 646,003.20   | 646,112.58   |
| 土地使用税   | 32,182.64    | 32,182.64    |
| 车船使用税   | 1,320.00     | 1,680.00     |
| 印花税     | 94,087.58    | 87,910.40    |
| 合计      | 1,705,500.74 | 1,908,418.87 |

注释29. 销售费用

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 职工薪酬   | 2,175,515.33 | 1,676,570.33 |
| 招标费    | 863,403.08   | 792,399.30   |
| 合同取得成本 | 327,039.25   |              |
| 差旅费    | 129,313.05   | 16,361.82    |
| 图文制作费  | 52,678.85    | 43,391.16    |
| 办公费    | 26,889.27    | 10,580.05    |
| 业务招待费  | 21,823.00    | 60,804.20    |
| 固定资产折旧 | 683.78       | 5,530.50     |
| 合计     | 3,597,345.61 | 2,605,637.36 |

注释30. 管理费用

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬   | 16,191,583.08 | 14,704,371.51 |
| 办公费    | 2,744,775.28  | 3,372,746.33  |
| 咨询服务费  | 2,256,371.30  | 281,022.49    |
| 固定资产折旧 | 1,970,779.68  | 1,925,981.14  |
| 无形资产摊销 | 1,053,240.75  | 1,044,265.17  |

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------|---------------|---------------|
| 使用权资产折旧费 | 987,079.93    | 985,943.97    |
| 业务招待费    | 603,146.87    | 540,663.58    |
| 劳务费      | 334,487.50    | 205,832.96    |
| 租赁费      | 174,827.96    | 268,310.42    |
| 残疾人保障金   | 173,108.88    | 118,230.84    |
| 差旅费      | 153,108.11    | 290,375.86    |
| 车辆使用费    | 103,643.48    | 100,346.95    |
| 其他       | 11,403.44     | 20,567.73     |
| 合计       | 26,757,556.26 | 23,858,658.95 |

注释31. 研发费用

| 项目   | 本期发生额         | 上期发生额        |
|------|---------------|--------------|
| 职工薪酬 | 10,610,233.44 | 8,792,894.00 |
| 合作研发 | 528,301.89    |              |
| 差旅费  | 566,750.42    | 627,253.12   |
| 水电费  | 24,547.00     | 20,124.00    |
| 折旧   | 16,699.00     | 9,761.00     |
| 合计   | 11,746,531.75 | 9,450,032.12 |

注释32. 财务费用

| 项目     | 本期发生额       | 上期发生额      |
|--------|-------------|------------|
| 利息支出   | 363,681.03  | 107,305.58 |
| 减：利息收入 | 77,111.07   | 121,249.55 |
| 汇兑损益   | -123,046.82 | 28,498.80  |
| 银行手续费  | 21,599.32   | 19,374.10  |
| 其他融资费用 | 22,630.90   |            |
| 合计     | 207,753.36  | 33,928.93  |

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----------|--------------|--------------|
| 政府补助      | 3,423,966.21 | 900,900.17   |
| 个税手续费返还   | 129,836.12   | 185,450.36   |
| 增值税加计抵减   | 120,320.67   | 137,323.49   |
| 合计        | 3,674,123.00 | 1,223,674.02 |

2. 计入其他收益的政府补助

| 项目                          | 本期发生额        | 上期发生额      | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-----------------------------|--------------|------------|-----------------|
| 集团拨付香山人才计划专项资金              | 1,765,578.75 | 152,500.00 | 与收益相关           |
| 稳岗补贴                        | 666,947.34   | 85,121.50  | 与收益相关           |
| 生育津贴                        | 297,006.16   | 313,278.67 | 与收益相关           |
| 2022 年区级第三批科技项目资金           | 200,000.00   |            | 与收益相关           |
| 留工补贴                        | 118,500.00   |            | 与收益相关           |
| 2021 年区级文商旅产业付出项目奖励         | 100,000.00   |            | 与收益相关           |
| 2022 年第一批都市科技创新发展项目资金       | 100,000.00   |            | 与收益相关           |
| 2022 年度第五批科技计划（高新技术企业认定奖）资金 | 50,000.00    |            | 与收益相关           |
| 2021 年经济工作先进企业奖励            | 50,000.00    |            | 与收益相关           |
| 苏州市住房和城乡建设局（紫荆奖奖励）          | 33,000.00    |            | 与收益相关           |
| 2021 年区级第二批科技发展计划高企绩效奖励     | 25,000.00    |            | 与收益相关           |
| 中国共产党苏州市委员会宣传部奖励            | 9,433.96     |            | 与收益相关           |
| 扩岗补贴                        | 6,000.00     |            | 与收益相关           |
| 春节留苏补贴                      | 2,500.00     |            | 与收益相关           |
| 20 年苏州市优秀新兴业态文化创意企业奖励资金     |              | 300,000.00 | 与收益相关           |
| 姑苏区 20 年度经济工作先进单位奖励         |              | 50,000.00  | 与收益相关           |
| 合计                          | 3,423,966.21 | 900,900.17 |                 |

注释34. 信用减值损失

| 项目   | 本期发生额          | 上期发生额         |
|------|----------------|---------------|
| 坏账损失 | -11,080,594.45 | -3,247,973.52 |
| 合计   | -11,080,594.45 | -3,247,973.52 |

注释35. 资产处置收益

| 项目          | 本期发生额     | 上期发生额 |
|-------------|-----------|-------|
| 固定资产处置利得或损失 | 18,243.79 |       |
| 合计          | 18,243.79 |       |

注释36. 营业外收入

| 项目               | 本期发生额     | 上期发生额     | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------------------|-----------|-----------|---------------|
| 罚款所得             | 50,050.00 | 43,970.00 | 50,050.00     |
| 苏州市住房和城乡建设局住房设计奖 |           | 10,000.00 |               |
| 其他               | 35.67     | 2,111.63  | 35.67         |
| 合计               | 50,085.67 | 56,081.63 | 50,085.67     |

注释37. 营业外支出

| 项目          | 本期发生额     | 上期发生额  | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------|-----------|--------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 19,181.32 |        |               |
| 滞纳金         | 2,450.38  |        |               |
| 其他          | 0.48      | 120.48 |               |
| 合计          | 21,632.18 | 120.48 |               |

注释38. 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 | 3,442,024.61  | 5,114,892.48 |
| 递延所得税费用 | -1,724,680.13 | -491,115.29  |
| 合计      | 1,717,344.48  | 4,623,777.19 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本期发生额         |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额                           | 21,835,231.74 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 3,275,284.76  |
| 子公司适用不同税率的影响                   |               |
| 调整以前期间所得税的影响                   |               |
| 非应税收入的影响                       |               |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响                | 102,754.80    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |               |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 |               |
| 加计扣除的影响                        | -1,660,695.08 |
| 所得税费用                          | 1,717,344.48  |

注释39. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目              | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----------------|--------------|--------------|
| 往来款变化           | 1,944,177.47 | 154,470.38   |
| 利息收入            | 77,111.08    | 121,249.55   |
| 营业外收入           | 50,085.67    | 56,081.63    |
| 其他收益            | 3,674,123.00 | 1,223,674.02 |
| 受限货币资金（项目保证金）变化 |              | 3,305,419.26 |
| 合计              | 5,745,497.22 | 4,860,894.84 |

2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目              | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------------|---------------|---------------|
| 往来款变化           | 2,233,494.94  | 4,411,466.96  |
| 付现销售费用          | 1,094,791.04  | 923,536.53    |
| 付现管理费用          | 6,432,187.67  | 5,048,615.69  |
| 付现研发费用          | 1,136,298.31  | 647,377.12    |
| 银行手续费           | 21,599.32     | 19,374.10     |
| 营业外支出           | 2,450.86      | 120.48        |
| 受限货币资金（项目保证金）变化 | 745,340.91    |               |
| 合计              | 11,666,163.05 | 11,050,490.88 |

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额      |
|------|------------|------------|
| 资金拆借 | 800,000.00 | 685,000.00 |
| 合计   | 800,000.00 | 685,000.00 |

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目            | 本期发生额        | 上期发生额      |
|---------------|--------------|------------|
| 新租赁准则租金及押金    | 636,456.03   | 914,282.50 |
| 无追索权应收账款保理手续费 | 22,630.90    |            |
| 资金拆借及利息       | 1,516,572.83 |            |

| 项目 | 本期发生额        | 上期发生额      |
|----|--------------|------------|
| 合计 | 2,175,659.76 | 914,282.50 |

注释40. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项目                                   | 本期金额           | 上期金额           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量                   |                |                |
| 净利润                                  | 20,117,887.26  | 32,295,654.79  |
| 加：信用减值损失                             | 11,080,594.45  | 3,247,973.52   |
| 资产减值准备                               |                |                |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧（摊销） | 2,347,727.97   | 2,428,888.52   |
| 使用权资产折旧                              | 987,079.93     | 985,943.97     |
| 无形资产摊销                               | 1,156,915.52   | 1,141,861.64   |
| 长期待摊费用摊销                             |                |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）     | -18,243.79     |                |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）                  | 19,181.32      |                |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列）                  |                |                |
| 财务费用（收益以“－”号填列）                      | 263,265.12     | 135,804.38     |
| 投资损失（收益以“－”号填列）                      |                |                |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）                 | -1,724,680.13  | -491,115.29    |
| 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）                     |                |                |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）                | -50,445,265.32 | -52,755,495.48 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）                | 8,624,734.19   | -5,456,427.31  |
| 其他                                   | -745,340.91    | 3,305,419.26   |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | -8,336,144.39  | -15,161,492.00 |
| 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                        |                |                |
| 当期新增使用权资产                            |                |                |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况                     |                |                |
| 现金的期末余额                              | 33,641,229.33  | 34,167,814.55  |
| 减：现金的期初余额                            | 34,167,814.55  | 65,960,185.29  |
| 加：现金等价物的期末余额                         |                |                |
| 减：现金等价物的期初余额                         |                |                |

| 项目           | 本期金额        | 上期金额           |
|--------------|-------------|----------------|
| 现金及现金等价物净增加额 | -526,585.22 | -31,792,370.74 |

2. 现金和现金等价物的构成

| 项目                          | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 一、现金                        | 33,641,229.33 | 34,167,814.55 |
| 其中：库存现金                     |               |               |
| 可随时用于支付的银行存款                | 33,439,410.03 | 33,967,814.55 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 201,819.30    | 200,000.00    |
| 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              | 33,641,229.33 | 34,167,814.55 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 |               |               |

注释41. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 余额           | 受限原因  |
|------|--------------|-------|
| 货币资金 | 1,096,199.79 | 履约保证金 |
| 合计   | 1,096,199.79 |       |

注释42. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

| 项目    | 期末外币余额     | 折算汇率   | 期末折算人民币余额    |
|-------|------------|--------|--------------|
| 货币资金  |            |        |              |
| 其中：美元 | 226,182.48 | 6.9646 | 1,575,270.50 |
| 港币    | 0.81       | 0.8933 | 0.72         |

注释43. 政府补助

1. 政府补助基本情况

| 政府补助种类      | 本期发生额        | 计入当期损益的金额    | 备注          |
|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 计入其他收益的政府补助 | 3,423,966.21 | 3,423,966.21 | 详见本附注、注释 33 |
| 合计          | 3,423,966.21 | 3,423,966.21 |             |

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 项目    | 账面余额           | 减值准备          |
|-------|----------------|---------------|
| 应收票据  | 800,000.00     | 50,000.00     |
| 应收账款  | 160,750,314.83 | 25,861,110.71 |
| 其他应收款 | 1,352,918.35   | 261,985.60    |
| 合计    | 162,903,233.18 | 26,173,096.31 |

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 35.37%（2021 年 12 月 31 日：43.05%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性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。

公司财务部门在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

| 项目      | 期末余额          |               |
|---------|---------------|---------------|
|         | 1 年以内         | 合计            |
| 非衍生金融负债 |               |               |
| 短期借款    | 10,009,777.78 | 10,009,777.78 |
| 应付账款    | 30,992,495.70 | 30,992,495.70 |
| 其他应付款   | 11,753,857.96 | 11,266,122.11 |
| 合计      | 52,756,131.44 | 52,268,395.59 |

（三）市场风险

1. 汇率风险

（1）本报告期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| 项目      | 期末余额         |      |              |
|---------|--------------|------|--------------|
|         | 美元项目         | 港币项目 | 合计           |
| 外币金融资产： |              |      |              |
| 货币资金    | 1,575,270.50 | 0.72 | 1,575,271.22 |
| 小计      | 1,575,270.50 | 0.72 | 1,575,271.22 |

（3）敏感性分析：

截至 2022 年 12 月 31 日止，对于本公司各类美元及港币金融资产和美元及港币金融负债，如果人民币对美元及港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 133,897.99 元。

除了个别美国的项目以外币结算外，本公司无其他外币业务，且本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（1）本报告期公司无利率互换安排。

（2）敏感性分析：

2022 年度银行借款以固定利率计息，无以浮动汇率计算的借款。

七、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

| 母公司名称        | 注册地 | 业务性质    | 注册资本<br>(万元) | 对本公司的持股<br>比例(%) | 对本公司的表决权<br>比例(%) |
|--------------|-----|---------|--------------|------------------|-------------------|
| 苏州园林发展股份有限公司 | 苏州  | 土木工程建筑业 | 12,000.00    | 51.00            | 51.00             |

本公司最终控制方是苏州市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二)本公司的子公司情况：无。

(三)本公司的合营和联营企业情况：无。

(四)其他关联方情况

| 其他关联方名称            | 其他关联方与本公司的关系          |
|--------------------|-----------------------|
| 苏州风景旅游发展有限公司       | 园林集团控股子公司，持股比例 77.68% |
| 苏州园角历史街区保护建设管理有限公司 | 园林集团控股子公司，持股比例 70%    |
| 苏州市苏园资产经营有限公司      | 园林集团全资子公司             |
| 平舆苏园工程建设有限公司       | 园林股份参股公司，持股比例 50%     |
| 苏州香山古建园林工程有限公司     | 园林股份控股子公司，持股比例 90%    |

(五)关联方交易

1. 销售商品、提供劳务的关联交易

| 关联方                | 关联交易内容 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------------------|--------|--------------|--------------|
| 苏州风景旅游发展有限公司       | 设计费    | 245,915.05   | 4,003,458.90 |
| 苏州园林发展股份有限公司       | 设计费    | 96,707.30    | 145,060.95   |
| 苏州园角历史街区保护建设管理有限公司 | 设计费    | 2,136,415.09 |              |
| 苏州市苏园资产经营有限公司      | 设计费    | 246,698.11   |              |
| 合计                 |        | 2,725,735.55 | 4,148,519.85 |

2. 关键管理人员薪酬

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 6,807,518.19 | 6,362,773.00 |

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方              | 期末余额       |            | 期初余额         |            |
|------|------------------|------------|------------|--------------|------------|
|      |                  | 账面余额       | 坏账准备       | 账面余额         | 坏账准备       |
| 应收账款 |                  |            |            |              |            |
|      | 苏州风景旅游发展有限公司     | 255,568.57 | 16,007.25  | 99,477.22    | 4,973.86   |
|      | 苏州园林发展股份有限公司     | 909,000.00 | 454,500.00 | 1,820,264.60 | 174,338.23 |
|      | 苏州越城遗址文化旅游发展有限公司 | 44,316.00  | 35,452.80  |              |            |
|      | 平舆苏园工程建设有限公司     |            |            | 636,900.00   | 63,690.00  |

（2）本公司应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方            | 期末余额       | 期初余额       |
|------|----------------|------------|------------|
| 应付账款 |                |            |            |
|      | 苏州园林发展股份有限公司   | 42,000.00  | 42,000.00  |
| 合同负债 |                |            |            |
|      | 苏州风景旅游发展有限公司   |            | 55,762.64  |
|      | 苏州市苏园资产经营有限公司  | 8,962.26   |            |
|      | 苏州园林发展股份有限公司   | 323,904.25 |            |
|      | 苏州香山古建园林工程有限公司 | 419,697.17 | 339,622.64 |

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、履约保函情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司的履约保函金额明细如下：

| 项目   | 履约保函编号         | 担保金额         | 担保起始日     | 担保到期日     |
|------|----------------|--------------|-----------|-----------|
| 履约保函 | BH031222000114 | 1,980,446.20 | 2022/7/13 | 2023/8/30 |
| 合计   |                | 1,980,446.20 |           |           |

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

2023 年 1 月 4 日，公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“股转系统公司”）提交在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请材料，股转系统公司正式审查受理。

2023 年 2 月 15 日，股转系统公司下发《关于同意苏州园林设计院股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌转让。

2023 年 3 月 9 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称为苏州园林，股票代码为 873926，所属层级为基础层。

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

无。

十一、补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

| 项目                                                                                         | 金额           | 说明 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----|
| 非流动资产处置损益                                                                                  | -937.53      |    |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免                                                                       |              |    |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）                                              | 3,423,966.21 |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                                      |              |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                                       |              |    |
| 非货币性资产交换损益                                                                                 |              |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                                             |              |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                                                |              |    |
| 债务重组损益                                                                                     |              |    |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                      |              |    |
| 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期初至合并日的当期净损益                                                                |              |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                      |              |    |
| 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、债权投资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                                                                         | 47,634.81    |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                          |              |    |

| 项目            | 金额           | 说明 |
|---------------|--------------|----|
| 减：所得税影响额      | 520,599.52   |    |
| 少数股东权益影响额（税后） |              |    |
| 合计            | 2,950,063.97 |    |

（二） 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均<br>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          | 17.98             | 0.86   | 0.86   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 15.35             | 0.73   | 0.73   |

苏州园林设计院股份有限公司

董事会

2025-04-11