



# 北京乾景园林股份有限公司

## 审计报告

众环审字（2022）0610046号

### 目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	94

## 审计报告

众环审字(2022)0610046号

北京乾景园林股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了北京乾景园林股份有限公司(以下简称“乾景园林公司”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了乾景园林公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于乾景园林公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一) 应收账款减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如乾景园林公司财务报表附注六、4 应收账款所述,2021年12月31日,乾景园林公司应收账款 640,911,448.37 元,坏账准备 246,247,869.98 元,其中单项计提 107,503,868.07 元,账龄分析法计	(1) 了解并测试乾景园林公司评估、确认应收款项减值相关的内部控制; (2) 复核用于计提坏账准备的信息,包括复核应收款项账龄的准确性,考虑历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况,结合客户信用、经

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>提预期信用损失 138,744,001.91 元，应收账款净值 394,663,578.39 元。</p> <p>如乾景园林公司财务报表附注四、10 金融资产减值所述，应收款项减值应以预期信用损失为基础。如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加，管理层需单项评估其信用风险。</p> <p>由于应收款项金额重大，且管理层在确定应收款项减值时做出了重大判断，基于此我们将该事项确定为关键审计事项。</p>	<p>营状况及现金流量情况等因素，评估乾景园林公司管理层对应收款项信用风险的评估是否合理；</p> <p>(3) 对金额重大的应收账款余额实施函证程序，验证乾景园林公司管理层应收账款减值计提的合理性及充分性；</p> <p>(4) 对账龄较长、逾期未回款的应收款项，关注交易对方是否存在财务困难或其他异常情况，复核乾景园林公司管理层对未来可回收金额的假设及判定依据，询问项目管理人员，评估是否出现减值迹象；</p> <p>(5) 审阅应收款项减值测试的支持性文件，复核乾景园林公司应收款项减值的计提及披露。</p>

## (二) 合同资产减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如乾景园林公司财务报表附注六、8 合同资产所述，2021 年 12 月 31 日，乾景园林公司合同资产账面余额 659,930,868.42 元，减值准备 37,409,894.81 元，合同资产净值 622,520,973.61 元。</p> <p>如乾景园林公司财务报表附注四、12 合同资产所述，乾景园林公司合同履行进度大于合同结算的金额形成合同资产。</p> <p>由于合同资产金额重大，且管理层在评估是否存在合同资产减值时做出了重大判断，管理层对合同资产减值迹象的主观判断和有关会计估计存在不确定性，由此合同资产的可收回金额存在固</p>	<p>(1) 了解并测试乾景园林公司评估、确认合同资产减值相关的内部控制；</p> <p>(2) 选取样本对合同资产金额重大的项目实施完工进度函证程序，检查相关交易合同的信用条款及实际信用条款的遵守情况、期后结算及回款情况等，验证乾景园林公司管理层合同资产减值判断的合理性；</p> <p>(3) 对账龄较长、逾期未结算的合同资产，关注交易对方是否存在财务困难或其他异常情况，复核乾景园林公司管理层对未来可回收金额的假设及判定依据，询问项目管理人员，评估是否出现减值迹象；</p> <p>(4) 结合工程项目完工百分比及主营业务成本的审计，关注乾景园林公司是否高估或者低估合同资产；</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
有不确定性，基于前述情况我们将该事项确定为关键审计事项。	(5) 关注在工程是否存在亏损合同，复核乾景园林公司合同资产减值的计提及披露。

### (三) 建造合同收入

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>乾景园林公司收入主要来自于园林工程施工，并取得相关的建造合同收入，如乾景园林公司财务报表附注四、29 收入及财务报表附注四、36 重大会计判断和估计所述，在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日乾景园林公司采用投入法，按照合同履约进度确认合同收入，合同履约进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。</p> <p>收入作为关键业绩指标，存在被管理层操纵以达到特定目标或期望的固有风险；同时管理层需要对预计总收入及预计总成本做出合理估计，并于合同执行过程中持续评估和修订，涉及管理层的重大会计估计；基于以上两点，我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解并测试乾景园林公司建造合同预算编制、建造合同履约进度计算及收入确认相关的内部控制；</p> <p>(2) 选取建造合同样本，复核关键合同条款，验证合同预计总收入；</p> <p>(3) 选取建造合同样本，检查预计总成本所依据的建造合同和成本预算资料，评价乾景园林公司管理层对预计总成本的估计是否合理及充分；</p> <p>(4) 选取样本，核对材料领用单、结算单或进度确认单等支持性文件，验证实际发生的合同成本；</p> <p>(5) 获取建造合同项目台账，对预计总收入、预计总成本、项目毛利率、履约进度等指标及变动情况进行分析性复核，对异常项目执行进一步的检查程序；</p> <p>(6) 选取建造合同样本，复核履约进度计算表，对资产负债表日的项目状态及履约进度实施现场勘察、函证程序，评估乾景园林公司建造合同收入及成本确认的合理性。</p>

#### 四、 其他信息

乾景园林公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

乾景园林公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估乾景园林公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算乾景园林公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督乾景园林公司的财务报告过程。

## **六、 注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对乾景园林公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致乾景园林公

司不能持续经营。

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

(六)乾景园林公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

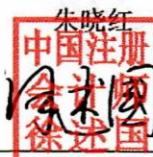


中国注册会计师：

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



徐述国

中国·武汉

2022年4月26日



# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六、1	144,333,340.58	384,681,660.19	384,681,660.19
交易性金融资产	六、2		1,000,000.00	1,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据	六、3	427,500.00		
应收账款	六、4	394,663,578.39	299,508,230.68	299,508,230.68
应收款项融资				
预付款项	六、5	12,270,496.31	9,414,190.34	9,414,190.34
其他应收款	六、6	41,580,067.31	80,456,262.30	80,456,262.30
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、7	4,019,873.45	4,561,462.53	4,561,462.53
合同资产	六、8	217,953,446.06	514,084,137.53	514,084,137.53
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、9	33,041,517.10	32,865,415.74	32,865,415.74
<b>流动资产合计</b>		<b>848,289,819.20</b>	<b>1,326,571,359.31</b>	<b>1,326,571,359.31</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	六、10	65,797,329.63	53,770,965.45	53,770,965.45
长期股权投资	六、11	275,052,665.63	188,311,861.76	188,311,861.76
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	六、12	5,000,000.00		
投资性房地产	六、13	4,593,774.96	4,667,311.08	4,667,311.08
固定资产	六、14	54,704,501.59	57,677,336.27	57,677,336.27
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、15	6,376,090.90	763,302.32	
无形资产	六、16	152,603,228.23	183,920,056.55	183,920,056.55
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、17	12,848,246.75	4,659,837.97	4,659,837.97
递延所得税资产	六、18	242,708.77	22,866,000.83	22,866,000.83
其他非流动资产	六、19	409,135,371.58	320,703,208.01	320,703,208.01
<b>非流动资产合计</b>		<b>986,353,918.04</b>	<b>837,339,880.24</b>	<b>836,576,577.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,834,643,737.24</b>	<b>2,163,911,239.55</b>	<b>2,163,147,937.23</b>

公司负责人：

  
印全

主管会计工作负责人：

  
胜张  
印永

会计机构负责人：

  
之张  
印建



# 合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 北京乾景园林股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款	六、20		50,076,833.33	50,076,833.33
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、21	178,259,422.84	201,870,086.89	201,870,086.89
预收款项	六、22	111,807.62	111,807.62	111,807.62
合同负债	六、23	156,419,428.16	215,907,215.24	215,907,215.24
应付职工薪酬	六、24	5,438,949.07	3,882,567.46	3,882,567.46
应交税费	六、25	1,329,901.94	2,067,585.64	2,067,585.64
其他应付款	六、26	7,992,124.09	33,594,615.32	33,594,615.32
其中: 应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、27	10,006,740.00	192,975.00	47,500.00
其他流动负债	六、28	67,861,498.37	56,255,436.79	56,255,436.79
<b>流动负债合计</b>		<b>427,419,872.09</b>	<b>563,959,123.29</b>	<b>563,813,648.29</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款	六、29	55,250,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	六、30	4,212,357.95	617,827.32	
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	六、31	32,467,156.39	32,572,622.29	32,572,622.29
<b>非流动负债合计</b>		<b>91,929,514.34</b>	<b>63,190,449.61</b>	<b>62,572,622.29</b>
<b>负债合计</b>		<b>519,349,386.43</b>	<b>627,149,572.90</b>	<b>626,386,270.58</b>
<b>股东权益:</b>				
股本	六、32	642,857,142.00	642,857,142.00	642,857,142.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、33	390,688,785.18	385,009,685.18	385,009,685.18
减: 库存股	六、34	10,000,000.00		
其他综合收益	六、35	-7,290.09	-13,624.47	-13,624.47
专项储备				
盈余公积	六、36	47,672,869.79	47,672,869.79	47,672,869.79
未分配利润	六、37	149,101,124.45	350,489,749.09	350,489,749.09
归属于母公司股东权益合计		1,220,312,631.33	1,426,015,821.59	1,426,015,821.59
少数股东权益		94,981,719.48	110,745,845.06	110,745,845.06
<b>股东权益合计</b>		<b>1,315,294,350.81</b>	<b>1,536,761,666.65</b>	<b>1,536,761,666.65</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,834,643,737.24</b>	<b>2,163,911,239.55</b>	<b>2,163,147,937.23</b>

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*







# 合并利润表

2021年1-12月

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		176,798,926.79	258,496,249.51
其中：营业收入	六、38	176,798,926.79	258,496,249.51
二、营业总成本		221,154,063.13	298,529,285.99
其中：营业成本	六、38	161,786,981.42	245,355,206.31
税金及附加	六、39	1,479,468.45	1,238,215.46
销售费用	六、40	2,228,319.84	2,708,907.85
管理费用	六、41	44,255,145.14	33,187,357.91
研发费用	六、42	10,802,594.80	11,514,623.72
财务费用	六、43	601,553.48	4,524,974.74
其中：利息费用		1,901,262.99	3,628,414.98
利息收入		1,475,390.47	1,279,466.83
加：其他收益	六、44	202,898.48	28,782.66
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	20,219,109.31	22,901,384.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		17,320,153.14	22,901,384.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-114,390,833.86	-70,429,833.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-57,751,945.68	-4,311,961.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	188.32	196,802.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-196,075,719.77	-91,647,862.74
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、49	5,039.63	27,157.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-196,080,759.40	-91,675,019.79
减：所得税费用	六、50	22,821,162.82	-11,028,090.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-218,901,922.22	-80,646,929.18
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-218,901,922.22	-80,646,929.18
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-201,388,624.64	-80,449,083.15
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-17,513,297.58	-197,846.03
六、其他综合收益的税后净额		6,334.38	14,018,819.55
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		6,334.38	14,018,819.55
1、不能重分类进损益的其他综合收益			14,000,000.00
（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			14,000,000.00
2、将重分类进损益的其他综合收益		6,334.38	18,819.55
（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		6,334.38	18,819.55
（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		-218,895,587.84	-66,628,109.63
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-201,382,290.26	-66,430,263.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-17,513,297.58	-197,846.03
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.31	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.33	-0.16

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the company representative.

本报告书共95页第3页

6-1-9



Handwritten signature and red square stamp of the accounting institution representative.

# 合并现金流量表

2021年1-12月

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		148,196,290.01	159,118,561.51
收到的税费返还			149,809.17
收到其他与经营活动有关的现金	六、52（1）	27,966,380.72	17,790,067.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>176,162,670.73</b>	<b>177,058,437.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		223,322,145.34	181,740,906.06
支付给职工以及为职工支付的现金		31,826,714.00	33,412,933.01
支付的各项税费		5,788,317.80	11,521,153.68
支付其他与经营活动有关的现金	六、52（2）	65,051,904.84	24,831,447.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>325,989,081.98</b>	<b>251,506,440.47</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-149,826,411.25</b>	<b>-74,448,002.59</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,151,821.58	30,441,955.39
取得投资收益收到的现金		2,898,956.17	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,800.00	286,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、52（3）	410,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>414,052,577.75</b>	<b>30,727,955.39</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,037,616.51	5,378,097.93
投资支付的现金		43,792,848.00	66,120,450.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			99,998,619.40
支付其他与投资活动有关的现金	六、52（4）	422,450,000.00	40,311,584.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>474,280,464.51</b>	<b>211,808,751.33</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-60,227,886.76</b>	<b>-181,080,795.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,520,200.00	505,429,996.96
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,520,200.00	
取得借款收到的现金		63,000,000.00	80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、52（5）	13,000,000.00	108,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>78,520,200.00</b>	<b>693,429,996.96</b>
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	143,668,497.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,639,321.32	9,097,562.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、52（6）	23,145,475.00	109,239,145.87
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>108,784,796.32</b>	<b>262,005,206.52</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-30,264,596.32</b>	<b>431,424,790.44</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-29,425.28	-89,492.45
五、现金及现金等价物净增加额		-240,348,319.61	175,806,499.46
加：期初现金及现金等价物余额		383,681,660.19	207,875,160.73
六、期末现金及现金等价物余额		<b>143,333,340.58</b>	<b>383,681,660.19</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2021年1-12月

金额单位：人民币元

项目	2021年度													
	归属于母公司股东权益					少数股东权益					股东权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备		未分配利润	小计	
一、上年年末余额	642,857,142.00				385,009,685.18		-13,624.47		47,672,869.79		350,489,749.09	1,426,015,821.59	110,745,845.06	1,536,761,666.65
二、本年年初余额	642,857,142.00				385,009,685.18		-13,624.47		47,672,869.79		350,489,749.09	1,426,015,821.59	110,745,845.06	1,536,761,666.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,679,100.00	10,000,000.00	6,334.38				-201,388,624.64	-205,703,190.26	-15,764,125.58	-221,467,315.84
（一）综合收益总额							6,334.38							
（二）股东投入和减少资本						10,000,000.00								
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
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、本年年末余额	642,857,142.00				390,688,785.18	10,000,000.00	-7,290.09		47,672,869.79		149,101,124.45	1,220,312,631.33	94,981,719.48	1,315,294,350.81

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福回印全

胜张印永

之张印建

# 合并股东权益变动表 (续)

2021年1-12月

金额单位: 人民币元

项目	2020年度															
	归属于母公司股东权益					其他										
	股本	优先股	永续债	其他权益工具	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00					24,320,676.05		-14,032,444.02		47,825,809.31		445,747,458.92		1,003,861,500.26	3,143,691.09	1,007,005,191.35
加: 会计政策变更										-127,317.22		-11,078,578.65		-11,205,895.87		-11,205,895.87
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	500,000,000.00					24,320,676.05		-14,032,444.02		47,698,492.09		434,668,880.27		992,655,604.39	3,143,691.09	995,799,295.48
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	142,857,142.00					360,689,009.13		14,018,819.55		-25,622.30		-84,179,131.18		433,360,217.20	107,602,153.97	540,962,371.17
(一) 综合收益总额	142,857,142.00					360,689,009.13		14,018,819.55				-80,449,083.15		-66,430,263.60	-197,846.03	-66,628,109.63
(二) 股东投入和减少资本	142,857,142.00					360,689,009.13								503,546,151.13	107,800,000.00	611,346,151.13
1、股东投入的普通股	142,857,142.00					360,689,009.13								503,546,151.13	107,800,000.00	611,346,151.13
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入股东权益的金额																
4、其他																
(三) 利润分配																
1、提取盈余公积																
2、提取一般风险准备																
3、对股东的分配																
4、其他																
(四) 股东权益内部结转																
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、本年年末余额	642,857,142.00					385,009,685.18		-13,624.47		25,076,169.79		350,489,749.09		1,426,015,821.59	110,745,845.06	1,536,761,666.65

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*





# 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		125,355,353.42	381,766,357.50	381,766,357.50
交易性金融资产			1,000,000.00	1,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据		427,500.00		
应收账款	十四、1	384,640,215.84	295,332,709.25	295,332,709.25
应收款项融资				
预付款项		11,419,849.10	9,413,099.71	9,413,099.71
其他应收款	十四、2	145,096,563.70	157,436,503.20	157,436,503.20
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
合同资产		288,115,697.40	507,988,991.52	507,988,991.52
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		18,203,193.78	14,754,912.42	14,754,912.42
<b>流动资产合计</b>		<b>973,258,373.24</b>	<b>1,367,692,573.60</b>	<b>1,367,692,573.60</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	427,326,399.82	302,217,081.76	302,217,081.76
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		5,000,000.00		
投资性房地产		4,593,774.96	4,667,311.08	4,667,311.08
固定资产		37,159,303.02	37,484,460.94	37,484,460.94
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		5,740,005.63		
无形资产		348,448.66	104,409.73	104,409.73
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		12,848,246.75	4,141,603.08	4,141,603.08
递延所得税资产			21,662,430.64	21,662,430.64
其他非流动资产		279,303,225.30	276,567,329.17	276,567,329.17
<b>非流动资产合计</b>		<b>772,319,404.14</b>	<b>646,844,626.40</b>	<b>646,844,626.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,745,577,777.38</b>	<b>2,014,537,200.00</b>	<b>2,014,537,200.00</b>

公司负责人：



*[Handwritten signature]*

主管会计工作负责人：

*[Handwritten signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*



本报告书共95页第7页

# 资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款			50,076,833.33	50,076,833.33
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		177,634,381.49	198,723,088.23	198,723,088.23
预收款项		111,807.62	111,807.62	111,807.62
合同负债		207,702,255.30	210,393,768.68	210,393,768.68
应付职工薪酬		4,756,535.90	3,080,753.49	3,080,753.49
应交税费		121,679.15	243,182.42	243,182.42
其他应付款		45,066,122.04	58,328,167.34	58,328,167.34
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,000,000.00	47,500.00	47,500.00
其他流动负债		53,231,013.39	52,066,169.82	52,066,169.82
<b>流动负债合计</b>		<b>490,623,794.89</b>	<b>573,071,270.93</b>	<b>573,071,270.93</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款			30,000,000.00	30,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		3,740,005.63		
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		32,467,156.39	32,404,719.29	32,404,719.29
<b>非流动负债合计</b>		<b>36,207,162.02</b>	<b>62,404,719.29</b>	<b>62,404,719.29</b>
<b>负债合计</b>		<b>526,830,956.91</b>	<b>635,475,990.22</b>	<b>635,475,990.22</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		642,857,142.00	642,857,142.00	642,857,142.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		385,013,998.79	385,013,998.79	385,013,998.79
减：库存股		10,000,000.00		
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		47,672,869.79	47,672,869.79	47,672,869.79
未分配利润		153,202,809.89	303,517,199.20	303,517,199.20
<b>股东权益合计</b>		<b>1,218,746,820.47</b>	<b>1,379,061,209.78</b>	<b>1,379,061,209.78</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,745,577,777.38</b>	<b>2,014,537,200.00</b>	<b>2,014,537,200.00</b>

公司负责人：



主管会计工作负责人：

*[Handwritten signature]*



会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*



本报告书共95页第8页

# 利润表

2021年1-12月

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、4	200,856,831.01	241,910,040.41
减：营业成本	十四、4	177,881,598.78	236,599,997.54
税金及附加		882,109.89	1,180,482.04
销售费用		2,228,319.84	2,708,907.85
管理费用		31,575,199.36	29,253,296.45
研发费用		8,497,820.78	9,127,205.50
财务费用		663,505.76	4,535,483.73
其中：利息费用		1,901,262.99	3,628,414.98
利息收入		1,394,488.69	1,216,621.70
加：其他收益		193,300.86	300.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	22,847,274.23	22,206,861.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		19,948,318.06	22,206,861.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-113,604,157.67	-68,361,792.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,214,241.01	-3,885,363.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		188.32	196,802.13
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-128,649,358.67	-91,338,523.96
加：营业外收入			
减：营业外支出		2,600.00	17,635.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-128,651,958.67	-91,356,159.01
减：所得税费用		21,662,430.64	-11,746,259.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-150,314,389.31	-79,609,899.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-150,314,389.31	-79,609,899.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-150,314,389.31	-79,609,899.58

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*[Handwritten signature]*

本报告书共95页第9页

6-1-15



*[Handwritten signature]*



# 现金流量表

2021年1-12月

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		203,257,912.37	191,129,474.25
收到的税费返还			78,768.56
收到其他与经营活动有关的现金		15,098,872.63	17,461,701.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>218,356,785.00</b>	<b>208,669,944.33</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		212,412,785.53	177,064,185.98
支付给职工以及为职工支付的现金		24,596,621.30	27,215,727.91
支付的各项税费		3,160,864.22	9,267,149.78
支付其他与经营活动有关的现金		56,867,995.20	23,226,361.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>297,038,266.25</b>	<b>236,773,425.40</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-78,681,481.25</b>	<b>-28,103,481.07</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,151,821.58	1,441,955.39
取得投资收益收到的现金		2,898,956.17	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,800.00	286,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		410,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>414,052,577.75</b>	<b>1,727,955.39</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,011,627.51	5,188,832.53
投资支付的现金		109,161,000.00	31,630,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			100,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		422,450,000.00	40,311,584.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>539,622,627.51</b>	<b>177,130,416.53</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-125,570,049.76</b>	<b>-175,402,461.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			505,429,996.96
取得借款收到的现金			80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		156,767,026.00	175,595,788.15
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>156,767,026.00</b>	<b>761,025,785.11</b>
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	143,668,497.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,124,290.57	9,097,562.84
支付其他与筹资活动有关的现金		126,802,208.50	206,112,145.87
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>208,926,499.07</b>	<b>358,878,206.52</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-52,159,473.07</b>	<b>402,147,578.59</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		380,766,357.50	182,124,721.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>124,355,353.42</b>	<b>380,766,357.50</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*







# 股东权益变动表


2021年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	2021年度				未分配利润	股东权益合计		
	股本		资本公积	其他综合收益			专项储备	盈余公积
	优先股	其他权益工具 永续债 其他						
一、上年年末余额	642,857,142.00		385,013,998.79		303,517,199.20	1,379,061,209.78		
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	642,857,142.00		385,013,998.79		303,517,199.20	1,379,061,209.78		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
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、本年年末余额	642,857,142.00		385,013,998.79		153,202,809.89	1,218,746,820.47		

公司负责人：  

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 股东权益变动表 (续)

2021年1-12月

金额单位: 人民币元

编制单位: 北京乾景园林股份有限公司

项目	2021年度			2020年度			未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		
一、上年年末余额	500,000,000.00		24,324,989.66		-14,000,000.00		397,937,288.05	956,088,087.02
加: 会计政策变更							-11,080,141.24	-11,207,458.46
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	500,000,000.00		24,324,989.66		-14,000,000.00		386,857,146.81	944,880,628.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	142,857,142.00		360,689,009.13		14,000,000.00		-83,339,947.61	434,180,581.22
(一) 综合收益总额					14,000,000.00		-79,609,899.58	-65,609,899.58
(二) 股东投入和减少资本	142,857,142.00		360,689,009.13					503,546,151.13
1、股东投入的普通股	142,857,142.00		360,689,009.13					503,546,151.13
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
(三) 利润分配								
1、提取盈余公积							-3,499,447.30	-3,499,447.30
2、对股东的分配								
3、其他								
(四) 股东权益内部结转								
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、本年年末余额	642,857,142.00		385,013,998.79				-230,600.73	-256,223.03

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



本报告书共95页第12页

# 北京乾景园林股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

北京乾景园林股份有限公司(以下简称“本公司”, 在包含子公司时统称“本集团”)原为北京乾景园林工程有限公司, 是 2002 年 11 月 5 日由自然人回全福和杨静发起设立的, 注册资本 100 万元, 其中回全福出资 80 万元, 占注册资本 80%, 杨静出资 20 万元, 占注册资本 20%。

2003 年 12 月 19 日进行第一次增资, 回全福增资 320 万元, 杨静增资 80 万元; 2005 年 12 月 19 日进行第二次增资, 回全福增资 350 万元, 北京原野春秋文化发展有限公司出资 150 万元; 2006 年 10 月 11 日进行第三次增资, 北京原野春秋文化发展有限公司增资 1,000 万元; 增资后, 本公司注册资本 2,000 万元, 其中回全福出资 750 万元, 占注册资本 37.50%, 杨静出资 100 万元, 占注册资本 5.00%, 北京原野春秋文化发展有限公司出资 1,150 万元, 占注册资本 57.50%。

2011 年 3 月 21 日, 经本公司第五届第四次股东会决议通过, 北京原野春秋文化发展有限公司将其对本公司投资 1,150 万元转让给杨静, 转让后, 本公司注册资本 2,000 万元, 其中杨静出资 1,250 万元, 占注册资本 62.50%, 回全福出资 750 万元, 占注册资本 37.50%。

2011 年 5 月 6 日, 根据股东会决议和修改后公司章程, 杨静将其所持股份 917,431 元转让给黄云, 458,715.00 元转让给车啟平; 回全福将其所持股份 458,715.00 元转让给还兰女, 458,715.00 元转让给吴志勇, 91,743.00 元转让给刘涛, 91,743.00 元转让给刘志学。

根据本公司股东杨静、回全福、黄云、车啟平、还兰女、吴志勇、刘涛和刘志学签订的《关于整体变更设立北京乾景园林股份有限公司之发起人协议》及公司章程约定, 将北京乾景园林工程有限公司截至 2011 年 4 月 30 日止经审计的净资产 89,772,376.71 元, 按 4.49: 1 折股为 2,000 万股(每股面值 1 元), 股东按原有出资比例享有折股后股本, 公司整体变更为股份有限公司, 变更后的注册资本为 2,000 万元, 已经信永中和会计师事务所审验并出具 XYZH/2010A40702 号验资报告。上述事项于 2011 年 7 月 22 日办理了工商变更登记, 2011 年 6 月 21 日经北京市工商行政管理局核准北京乾景园林工程有限公司名称变更为北京乾景园林股份有限公司。变更后, 本公司股权结构情况如下:

股东名称	股本	持股比例
杨静	11,123,854.00	55.6192%
回全福	6,399,084.00	31.9954%
黄云	917,431.00	4.5872%
车啟平	458,715.00	2.2936%

股东名称	股本	持股比例
还兰女	458,715.00	2.2936%
吴志勇	458,715.00	2.2936%
刘志学	91,743.00	0.4587%
刘涛	91,743.00	0.4587%
合计	20,000,000	100.0000%

2011 年 9 月 29 日，根据本公司第二次临时股东会决议和修改后的章程，增加注册资本 400 万元，新增股东长春市铭诚投资管理中心（有限合伙）、大同金垣投资管理中心（普通合伙）、上海创峰股权投资中心（有限合伙）、北京通泰高华投资管理中心（有限合伙）、自然人谢国满、张吉亮，本公司注册资本变更为 2,400 万元，已经信永中和会计师事务所审验并出具 XYZH/2010A4070-3 号验资报告。变更后，本公司股权结构如下：

股东名称	股本	持股比例
杨静	11,123,854	46.3493%
回全福	6,399,084	26.6629%
张吉亮	1,200,000	5.0000%
黄云	917,431.00	3.8226%
大同金垣投资管理中心（普通合伙）	832,000.00	3.4667%
北京通泰高华投资管理中心（有限合伙）	800,000.00	3.3333%
车敬平	458,715.00	1.9113%
还兰女	458,715.00	1.9113%
吴志勇	458,715.00	1.9113%
长春市铭诚投资管理中心（有限合伙）	400,000.00	1.6667%
谢国满	400,000.00	1.6667%
上海创峰股权投资中心（有限合伙）	368,000.00	1.5333%
刘志学	91,743.00	0.3823%
刘涛	91,743.00	0.3823%
合计	24,000,000	100.0000%

2011 年 11 月 18 日，根据本公司 2011 年第三次临时股东会会议决议和修改后的章程，按每 10 股转增 15 股的比例，以股本溢价形成的资本公积向全体股东转增股份总额 3,600 万股。本次增加注册资本完成后，本公司注册资本变更为 6,000 万元，已经信永中和会计师事务所审验并出具 XYZH/2010A4070-5 号验资报告。变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	股本	持股比例
杨静	27,809,635.00	46.3493%

股东名称	股本	持股比例
回全福	15,997,710.00	26.6629%
张吉亮	3,000,000.00	5.0000%
黄云	2,293,578.00	3.8226%
大同金垣投资管理中心（普通合伙）	2,080,000.00	3.4667%
北京通泰高华投资管理中心（有限合伙）	2,000,000.00	3.3333%
车啟平	1,146,787.00	1.9113%
还兰女	1,146,787.00	1.9113%
吴志勇	1,146,787.00	1.9113%
长春市铭诚投资管理中心（有限合伙）	1,000,000.00	1.6667%
谢国满	1,000,000.00	1.6667%
上海创峰股权投资中心（有限合伙）	920,000.00	1.5333%
刘志学	229,358.00	0.3823%
刘涛	229,358.00	0.3823%
合计	60,000,000.00	100.0000%

2012年6月25日，公司自然人股东张吉亮与自然人曹玉锋签署“张吉亮与曹玉锋关于北京乾景园林股份有限公司股份转让协议”，张吉亮将其持有的本公司5%的股份300万股转让给曹玉锋，股权转让价格为10元/股。2012年7月15日，本公司2012年第二次临时股东大会作出决议，同意对公司章程进行相应修改。2012年8月28日，公司完成了本次股权转让的工商备案手续并取得了北京市工商行政管理局海淀分局下发的《备案通知书》。本次变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	股本	持股比例
杨静	27,809,635.00	46.3493%
回全福	15,997,710.00	26.6629%
曹玉锋	3,000,000.00	5.0000%
黄云	2,293,578.00	3.8226%
大同金垣投资管理中心（普通合伙）	2,080,000.00	3.4667%
北京通泰高华投资管理中心（有限合伙）	2,000,000.00	3.3333%
车啟平	1,146,787.00	1.9113%
还兰女	1,146,787.00	1.9113%
吴志勇	1,146,787.00	1.9113%
长春市铭诚投资管理中心（有限合伙）	1,000,000.00	1.6667%
谢国满	1,000,000.00	1.6667%

股东名称	股本	持股比例
上海创峰股权投资中心（有限合伙）	920,000.00	1.5333%
刘志学	229,358.00	0.3823%
刘涛	229,358.00	0.3823%
合计	60,000,000.00	100.0000%

根据中国证券监督管理委员会证监许可【2015】1373号文《关于核准北京乾景园林股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，本公司首次以公开发行方式发行人民币普通股股票（“A”股）2,000万股，于2015年12月31日在上海证券交易所上市。变更后本公司注册资本（股本）为8,000万元，由信永中和会计师事务所审验并出具XYZH/2015BJA30053号验资报告。上述事项于2016年3月3日完成了工商变更登记手续，上市完成后，本公司总股本为8,000万股。

2016年4月28日，本公司2015年度股东大会审议通过《北京乾景园林股份有限公司2015年度利润分配预案和公积金转增股本预案的议案》。2016年5月16日，本公司以2015年12月31日总股本80,000,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增15股。本次资本公积转增股本方案实施后，本公司股本总额增至200,000,000股。上述事项于2016年5月18日完成了工商变更登记手续。

2017年2月6日，本公司2017年第一次临时股东大会审议通过《关于变更公司注册地址及修订公司章程的议案》，根据上述决议和有关授权，本公司于2017年2月17日完成了相关工商变更登记手续。

2017年5月19日，本公司2016年度股东大会审议通过《北京乾景园林股份有限公司2016年度利润分配预案和公积金转增股本预案的议案》。2017年6月2日，本公司以2016年12月31日总股本200,000,000股为基数，每股派发现金红利0.078元（含税），以资本公积金向全体股东每10股转增15股，共计派发现金红利15,600,000元，转增300,000,000股，本次分配后总股本为500,000,000股。

根据中国证券监督管理委员会证监许可【2020】968号文《关于核准北京乾景园林股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，本公司非公开发行人民币普通股142,857,142股，每股面值1元，每股发行价格3.57元，募集资金总额509,999,996.94元。变更后本公司注册资本642,857,142元，由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具众环验字（2020）第630020号验资报告。上述事项于2021年1月19日完成了工商变更登记手续。

本公司于2021年1月19日取得北京市工商行政管理局换发的法人营业执照，统一社会信用代码9111000074473877XT，法定代表人：回全福，注册地址：北京市海淀区门头馨园路1号。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事专业承包，城市园林绿化，风景园林工程设计，城市园林规划，技术咨询，苗木种植，销售苗木，苗木租赁。（企业依法自主选择经

营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月26日决议批准报出。

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 11 户，详见本附注七、“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

## 二、 财务报表的编制基础

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

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

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的确认和计量、建造合同预计总成本的估计和履约进度确认、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量、长期资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、36 “重大会计判断和估计”。

### 1、 会计期间

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

### 2、 营业周期

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

### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司香港金智通投资有限公司为在香港注册的公司，记账本位币为美元。本公司及其他所属公司编制财务报表时所采用的记账本位币为人民币。

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相



关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 5、 合并财务报表的编制方法

### （1） 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

### （2） 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并

取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

## 6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

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

风险很小的投资。

## 8、 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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；可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

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

作为利润分配处理。

## 10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

### (1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

## (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

## ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

## ② 应收账款

本集团不考虑应收账款是否含有重大融资成分，均按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	本组合为关联方的应收款项
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
合同资产：	
未最终结算项目组合	本组合为所有尚未与业主最终结算的工程项目
已完工未结算项目组合	本组合为已验收或已交付形成的有条件收款权利的工程项目

## ③ 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
备用金代垫款组合	本组合为日常经常活动中应收取的员工备用金、代垫款等应收款项
押金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金、保证金等应收款项
关联方组合	本组合为关联方的应收款项
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

## ④ 长期应收款

本集团依据长期应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，选择采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。



## 11、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要为消耗性生物资产，本公司消耗性生物资产为苗木。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法核算，专为单个项目采购的原材料按个别计价法核算。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

## 12、 合同资产

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

公司提供的建造收入为在某一时段内履行的履约义务，公司采用投入法，按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。公司与客户进行结算后，相关合同对价于合同约定的结算达成后构成本公司无条件向客户收取对价的权利，于应收款项列示。合同履约进度大于合同结算的金额形成合同资产。未到期质保金根据约定属于有条件收款权利形成相关合同资产。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

## 13、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处

置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

#### 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，

在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与

联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

## 15、 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、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权

一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按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计入当期损益。

## 16、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率 （%）	年折旧率 （%）
房屋及建筑物	平均年限法	5-70	5	1.36-19.00
电子设备	平均年限法	3-5	5	31.67- 19.00
运输设备	平均年限法	4-10	5	23.75- 9.50
办公家具和其他	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00

注：房屋及建筑物中活动板房折旧年限为 5 年。

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发

生改变则作为会计估计变更处理。

### 17、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

### 18、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 19、 消耗性生物资产

本集团生物资产均为消耗性生物资产。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

### 20、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

## 21、 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

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

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

## 22、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括园区改造、办公室装修费，长期待摊费用自受益开始在预计受益期间按直线法摊销。

## 23、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活

跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 24、合同负债

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

#### 25、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

#### 26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。



## 27、预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 28、股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(1) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(2) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 29、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

### （1）收入确认原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团作为社会资本方与政府方订立 PPP 项目合同，并提供建设、运营、维护等多项服务，本集团识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。在提供建造服务或将项目发包给其他方时，确定本集团的身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。

本集团在项目运营期间向获取公共产品和服务的对象收取的费用不构成一项无条件收取现金的权利的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产；在项目运营期间满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项。在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，本集团将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的

差额，确认为无形资产。PPP 项目资产达到预定可使用状态后，本集团确认与运营服务相关的收入。

## （2） 收入确认的具体方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

### ①建造收入

本集团的建造收入主要为园林工程施工收入，由于本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本集团在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定施工服务的履约进度，即按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### ②提供服务收入

本集团的提供服务收入主要为园林景观设计服务收入，本集团根据合同进行分析是否满足新收入准则的某一时段内履行的履约义务的合同，对于本集团符合在某一时段内履行的履约进度，本集团按照产出法确定提供服务的履约进度，即按累计已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定履约进度。

对于本集团不符合某一时段内履行的履约义务的合同，本集团按照时点确认收入，即服务提供完成并经业主验收之后确认收入。

### ③商品销售收入

本集团的商品销售收入主要为苗木销售。本集团在苗木交付购货方并经对方验收合格时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

## 30、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

### 31、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

## 32、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### 33、租赁

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

#### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物及土地承包经营权。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

##### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

#### (2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

### 34、其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

#### （2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### 35、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

##### ①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第四届董事会第四次会议于 2021 年 4 月 26 日决议通过，本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。



根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

#### A、本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

#### B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司子公司承租的土地承包经营权，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 763,302.32 元，租赁负债 763,302.32 元。

执行新租赁准则的对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额	2021 年 1 月 1 日（变更后）金额

	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			763,302.32	
一年内到期的非 流动负债	47,500.00		192,975.00	
租赁负债			617,827.32	

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 5.70%。

## ② 《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布《企业会计准则解释第 14 号》（以下简称“解释 14 号”），规范了社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理，以及基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理，于发布之日起实施。

根据解释 14 号，本集团对于 2021 年 1 月 1 日至施行日新增的上述两项业务，按照解释 14 号规定进行处理。本集团对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至解释 14 号施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同的会计处理符合解释第 14 号，故无需进行追溯调整。

## 36、重大会计判断和估计

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

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

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

### （1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本集团按照投入法确定提供服务的履约进度，即按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。

在确定履约进度时，对预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## (2) 租赁

### ①租赁的识别

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

### ②租赁的分类

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

### ③租赁负债

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

## (3) 金融资产减值

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

### (4) 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够

获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### (5) 折旧和摊销

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

#### (6) 递延所得税资产

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

#### (7) 所得税

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

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	本公司及所属分、子公司系一般纳税人的，应税收入按 6%、9% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，选择简易征收的项目适用 3% 的税率计算销项税；本公司所属分、子公司系小规模纳税人的，适用 3% 的征收率；本公司之子公司江苏乾景林苑苗木有限公司免征增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7% 计缴。
教育费附加	应纳增值税的 3% 计缴。
房产税	房产原值的 70% 的 1.2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25%、0% 计缴。

### 2、 税收优惠及批文

本公司于2019年10月15日，取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR201911002597，有效期三年；2021年度按应纳税所得额的15%计算缴纳。

本公司之子公司北京乾景园林规划设计有限公司于2019年10月15日，取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR201911003190，有效期三年；2021年度按应纳税所得额的15%计算缴纳。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定，从事农林牧渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税；根据《增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者生产自产农产品免征增值税。本公司之子公司江苏乾景林苑苗木有限公司从事农、林、牧、渔业，2021年度增值税、企业所得税减免征收。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

### 1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	155,252.31	159,620.01
银行存款	143,135,794.78	383,478,736.32
其他货币资金	1,042,293.49	1,043,303.86
合计	144,333,340.58	384,681,660.19
其中：存放在境外的款项总额	1,257,417.98	1,292,719.58

注1：于2021年12月31日，本集团所有权受到限制的货币资金为人民币3,607,111.00元。

注2：本公司因与分包商诉讼，司法冻结银行存款2,607,111.00元。2022年1月，解除冻结。

注3：其他货币资1,042,293.49元，其中42,293.49元为保证金账户剩余的存款利息收入，1,000,000.00元为本集团向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的农民工工资保证金。

注4：于2021年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币1,257,417.98元，系本集团子公司香港金智通投资有限公司年末存放在境外的银行存款。

### 2、 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,000,000.00
其中：权益工具投资		1,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
合计		1,000,000.00

### 3、 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	450,000.00	
商业承兑汇票		
小计	450,000.00	
减：坏账准备	22,500.00	
合计	427,500.00	

#### (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		450,000.00
商业承兑汇票		
合计		450,000.00

#### (3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	450,000.00	100.00	22,500.00	5.00	427,500.00
其中：					
账龄组合	450,000.00	100.00	22,500.00	5.00	427,500.00
合计	450,000.00	——	22,500.00	——	427,500.00

#### 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额
----	------

	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
扬中香江置业有限公司	450,000.00	22,500.00	5.00
合计	450,000.00	22,500.00	5.00

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票		22,500.00			22,500.00
合计		22,500.00			22,500.00

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	277,169,217.15
1 至 2 年	29,368,847.53
2 至 3 年	137,021,971.08
3 至 4 年	42,932,065.10
4 至 5 年	113,652,533.42
5 年以上	40,766,814.09
小计	640,911,448.37
减：坏账准备	246,247,869.98
合计	394,663,578.39

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备应 收账款	284,425,837.81	44.38	107,503,868.07	37.80	176,921,969.74
按组合计提坏账准备 应收账款	356,485,610.56	55.62	138,744,001.91	38.92	217,741,608.65
其中：账龄组合	356,485,610.56	55.62	138,744,001.91	38.92	217,741,608.65

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	640,911,448.37	—	246,247,869.98	—	394,663,578.39

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备应 收账款	106,846,164.45	24.78	56,679,966.06	53.05	50,166,198.39
按组合计提坏账准备 应收账款	324,388,420.44	75.22	75,046,388.15	23.13	249,342,032.29
其中：账龄组合	324,388,420.44	75.22	75,046,388.15	23.13	249,342,032.29
合计	431,234,584.89	100.00	131,726,354.21	30.55	299,508,230.68

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建省乐峰赤壁生态风景区有限公司	252,745,671.06	75,823,701.32	30.00	业主财务状况不佳
惠州市海宸置业有限公司	6,780,000.00	6,780,000.00	100.00	预计无法收回
扬州嘉联置业发展有限公司	463,253.50	463,253.50	100.00	预计无法收回
兰州科天投资控股股份有限公司	3,021,560.57	3,021,560.57	100.00	预计无法收回
兰州科天健康科技股份有限公司	9,429,980.92	9,429,980.92	100.00	预计无法收回
兰州科天水性高分子材料有限公司	4,557,690.91	4,557,690.91	100.00	预计无法收回
兰州科天环保节能科技有限公司	481,353.33	481,353.33	100.00	预计无法收回
兰州科天新材料股份有限公司	6,946,327.52	6,946,327.52	100.00	预计无法收回
合计	284,425,837.81	107,503,868.07	—	—

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额
----	------



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	84,389,543.79	4,219,477.23	5.00
1 至 2 年	28,082,880.66	2,808,288.06	10.00
2 至 3 年	116,648,479.61	11,664,847.96	10.00
3 至 4 年	10,447,596.91	3,134,279.07	30.00
4 至 5 年	82,204,738.43	82,204,738.43	100.00
5 年以上	34,712,371.16	34,712,371.16	100.00
合计	356,485,610.56	138,744,001.91	—

## (2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他 变动	
坏账准备	131,726,354.21	122,591,351.62	8,069,835.85			246,247,869.98
合计	131,726,354.21	122,591,351.62	8,069,835.85			246,247,869.98

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
兰州科天健康科技股份有限公司	3,500,000.00	货币方式收回
北京市门头沟区园林绿化局	2,146,234.40	货币方式收回
合计	5,646,234.40	—

注：本公司于 2021 年 4 月与兰州科天健康科技股份有限公司就未支付的工程款达成和解，甲方按法院民事调解书支付部分工程款。

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 512,131,894.07 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 79.91%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 187,547,086.31 元。

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	11,543,855.57	0.94	7,979,042.48	84.76

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	725,959.66	0.06	1,435,147.86	15.24
2 至 3 年	681.08	0.00		
3 年以上				
合计	12,270,496.31	100.00	9,414,190.34	100.00

## (2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集年末余额前五名预付账款汇总金额为 8,005,634.01 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 65.24%。

## 6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	41,580,067.31	80,456,262.30
合计	41,580,067.31	80,456,262.30

## (1) 其他应收款按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	31,137,635.46
1 至 2 年	5,209,458.24
2 至 3 年	688,667.00
3 至 4 年	5,000,000.00
4 至 5 年	250,000.00
5 年以上	100,000.00
小计	42,385,760.70
减：坏账准备	805,693.39
合计	41,580,067.31

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
非关联方往来款	7,044,006.89	6,505,343.02
保证金和备用金	35,341,753.81	8,897,979.12
收购债权款		65,050,000.00
股权转让款		1,151,821.58

小计	42,385,760.70	81,605,143.72
减：坏账准备	805,693.39	1,148,881.42
合计	41,580,067.31	80,456,262.30

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	80,750.74	961,730.68	106,400.00	1,148,881.42
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
转入第二阶段	-283.41	283.41		
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本年计提	589,302.50	283.41		589,585.91
本年转回	95,467.34	830,906.60	6,400.00	932,773.94
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	574,302.49	131,390.90	100,000.00	805,693.39

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
往来款	908,235.34	293,378.10	844,688.14			356,925.30
押金保证金	183,055.00	296,207.81	30,494.72			448,768.09
股权转让款	57,591.08		57,591.08			
合计	1,148,881.42	589,585.91	932,773.94			805,693.39

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
北京乾景恒通泊车科技有限公司	5,159,504.45	货币方式收回
荣经县财政局	2,000,000.00	货币方式收回

扬中市京城经贸实业总公司	1,151,821.58	货币方式收回
合计	8,311,326.03	

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占总额比例 (%)	年末坏账准备
扬中香江置业有限公司	投标保证金	19,900,000.00	1 年以内	46.95	199,000.00
成都市羊安新城开发建设 有限公司	代垫款	5,075,830.07	1 年以内	11.98	253,791.50
荣经县人力资源和社会 保障局	项目保证金	5,000,000.00	1 年以内	11.80	50,000.00
兴文县投资促进局	履约保证金	5,000,000.00	3-4 年	11.80	50,000.00
兰州新区人民法院	保证金	4,110,281.00	1 年以内	9.70	41,102.81
合计		39,086,111.07		—	593,894.31

## 7、 存货

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	4,019,873.45		4,019,873.45
合计	4,019,873.45		4,019,873.45

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	4,561,462.53		4,561,462.53
合计	4,561,462.53		4,561,462.53

## 8、 合同资产

## (1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已施工未 结算资产	659,930,868.42	37,409,894.81	622,520,973.61	847,363,776.76	18,067,410.44	829,296,366.32
质保金	2,623,729.47	55,885.44	2,567,844.03	3,525,885.49	34,906.27	3,490,979.22
减：计入 其他非流 动资产 (附注 六、19)	440,430,767.59	33,295,396.01	407,135,371.58	321,889,918.21	3,186,710.20	318,703,208.01
合计	222,123,830.30	4,170,384.24	217,953,446.06	528,999,744.04	14,915,606.51	514,084,137.53

## (2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
已施工未结算资产	-	主要为对合同对价的权利成为无条件权利
	296,130,691.47	
合计	-	——
	296,130,691.47	

## (3) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/ 核销	原因
合同资产减值	992,190.84	11,737,413.11		主要因部分项目结算
合计	992,190.84	11,737,413.11		——

## 9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣/待认证进项	25,430,925.41	23,930,912.39
预缴增值税	3,016,144.50	4,672,194.58
预缴所得税	4,594,447.19	4,262,308.77
合计	33,041,517.10	32,865,415.74

## 10、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项目	年末余额			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
赤峰 PPP 工程项目应收回购款	66,461,949.12	664,619.49	65,797,329.63	
合计	66,461,949.12	664,619.49	65,797,329.63	

(续)

项目	年初余额			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
赤峰 PPP 工程项目应收回购款	54,314,106.51	543,141.06	53,770,965.45	
合计	54,314,106.51	543,141.06	53,770,965.45	

注：本公司之子公司赤峰乾景凯丰园林有限公司应收赤峰新区绿化工程和改造提升 PPP

建设项目回购款 66,461,949.12 元。

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	543,141.06			543,141.06
2021 年 1 月 1 日余额 在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	121,478.43			121,478.43
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	664,619.49			664,619.49

**11、 长期股权投资**

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业：											
河北汉尧环保科技有限公司	188,311,861.76			19,948,318.06						208,260,179.82	
福建省乐峰赤壁生态风景区有限公司		94,842,848.00		-2,628,164.92				11,596,877.77	-13,825,319.50	66,792,485.81	11,596,877.77
合计	188,311,861.76	94,842,848.00		17,320,153.14				11,596,877.77	-13,825,319.50	275,052,665.63	11,596,877.77

注 1：本公司于 2021 年 1 月 7 日召开第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于向福建省乐峰赤壁生态风景区有限公司增资的议案》。公司全资子公司乾景隆域旅游投资开发（北京）有限公司拟与无锡正铭投资企业（有限合伙）共同增资福建省乐峰赤壁生态风景区有限公司（以下简称“乐峰赤壁”）。乾景隆域以人民币 65,050,000.00 元债权转为对乐峰赤壁的股权投资，并以自有资金向乐峰赤壁增加出资。2021 年 1 月 21 日，乐峰赤壁完成工商变更手续。截止 2021 年 12 月 31 日，本公司认缴 10,253.28 万元，实缴 9,484.28 万元，实缴比例为 37.59%。

注 2：鉴于疫情对国内旅游行业的持续不利影响，乐峰赤壁经营状况未出现明显好转，管理层认为该项投资已出现减值迹象。本公司按企业会计准则有关规定对乐峰赤壁的长期股权投资进行减值测试对该项投资计提减值准备。

注 3：长期股权投资其他减少系未实现内部交易抵消引起。

**12、 其他非流动金融资产**

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
权益工具投资	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

注：权益工具投资系本公司对济南德信股权投资合伙企业（有限合伙）投资额。

**13、 投资性房地产**

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	5,430,757.40			5,430,757.40
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额	5,430,757.40			5,430,757.40
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	763,446.32			763,446.32
2、本年增加金额	73,536.12			73,536.12
（1）计提或摊销	73,536.12			73,536.12
3、本年减少金额				
4、年末余额	836,982.44			836,982.44
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	4,593,774.96			4,593,774.96
2、年初账面价值	4,667,311.08			4,667,311.08

**14、 固定资产**



项目	年末余额	年初余额
固定资产	54,704,501.59	57,677,336.27
固定资产清理		
合计	54,704,501.59	57,677,336.27

**固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公家具	合计
一、账面原值					
1、年初余额	57,903,383.02	3,009,228.37	11,155,517.54	2,150,750.43	74,218,879.36
2、本年增加金额		478,301.99	359,860.20	492,992.63	1,331,154.82
(1) 购置		478,301.99	359,860.20	492,992.63	1,331,154.82
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额			86,926.97		86,926.97
(1) 处置或报废			86,926.97		86,926.97
(2) 企业合并减少					
4、年末余额	57,903,383.02	3,487,530.36	11,428,450.77	2,643,743.06	75,463,107.21
二、累计折旧					
1、年初余额	2,647,411.42	2,678,134.99	10,077,526.30	1,138,470.38	16,541,543.09
2、本年增加金额	3,615,468.85	155,273.30	316,465.66	212,435.33	4,299,643.14
(1) 计提	3,615,468.85	155,273.30	316,465.66	212,435.33	4,299,643.14
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额			82,580.61		82,580.61
(1) 处置或报废			82,580.61		82,580.61
(2) 企业合并减少					
4、年末余额	6,262,880.27	2,833,408.29	10,311,411.35	1,350,905.71	20,758,605.62
三、账面价值					
1、年末账面价值	51,640,502.75	654,122.07	1,117,039.42	1,292,837.35	54,704,501.59
2、年初账面价值	55,255,971.60	331,093.38	1,077,991.24	1,012,280.05	57,677,336.27

**15、 使用权资产**

项目	房屋及建筑物	土地承包经营权	合计
一、账面原值			

项目	房屋及建筑物	土地承包经营权	合计
1、年初余额		763,302.32	763,302.32
2、本年增加金额	5,740,005.63		5,740,005.63
3、本年减少金额			
4、年末余额	5,740,005.63	763,302.32	6,503,307.95
二、累计折旧			
1、年初余额			
2、本年增加金额		127,217.05	127,217.05
(1) 计提		127,217.05	127,217.05
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额		127,217.05	127,217.05
三、账面价值			
1、年末账面价值	5,740,005.63	636,085.27	6,376,090.90
2、年初账面价值		763,302.32	763,302.32

#### 16、 无形资产

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	827,531.55	185,908,765.18	186,736,296.73
2、本年增加金额	333,628.32		333,628.32
(1) 购置	333,628.32		333,628.32
(2) 投资			
3、本年减少金额			
4、年末余额	1,161,159.87	185,908,765.18	187,069,925.05
二、累计摊销			
1、年初余额	580,401.26	2,235,838.92	2,816,240.18
2、本年增加金额	97,073.89	4,761,778.35	4,858,852.24
(1) 计提	97,073.89	4,761,778.35	4,858,852.24
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			

项目	软件	土地使用权	合计
4、年末余额	677,475.15	6,997,617.27	7,675,092.42
<b>三、减值准备</b>			
1、年初余额			
2、本年增加金额		26,791,604.40	26,791,604.40
(1) 计提		26,791,604.40	26,791,604.40
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额		26,791,604.40	26,791,604.40
<b>四、账面价值</b>			
1、年末账面价值	483,684.72	152,119,543.51	152,603,228.23
2、年初账面价值	247,130.29	183,672,926.26	183,920,056.55

注：本公司为实施现代农业与城市生态物联网产业园项目，因原国有建设用地使用权的土地建设指标未达到开发条件，本公司拟采用收储回拍的方式完成土地指标的变更。2021年6月，北京土地整理储备中心房山区中心委托第三方北京瑞欧房地产评估咨询公司就131.35亩国有建设用地使用权的收储价格进行了初步评估。本公司按企业会计准则有关规定对该宗土地计提减值准备。

#### 17、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末余额
园区改造	4,141,603.08	9,073,736.43	367,092.76	12,848,246.75
办公室装修费	27,436.50		27,436.50	
排水管储存场地	490,798.39		490,798.39	
合计	4,659,837.97	9,073,736.43	885,327.65	12,848,246.75

#### 18、 递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	970,835.09	242,708.77	151,261,675.34	22,866,000.83
合计	970,835.09	242,708.77	151,261,675.34	22,866,000.83

##### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	322,624,110.19	259,018.05
内部交易未实现利润	13,825,319.50	
可抵扣亏损	99,059,081.04	65,800,211.07
合计	435,508,510.73	66,059,229.12

## (3) 未确认递延所得税资产的可弥补亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2022 年	2,557,071.13	2,557,071.13
2023 年	2,438,762.01	2,438,762.01
2024 年	6,890,193.49	6,890,193.49
2025 年	53,914,184.44	53,914,184.44
2026 年	33,258,869.97	
合计	99,059,081.04	65,800,211.07

**19、 其他非流动资产**

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
首期购房款	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合同资产	440,430,767.59	33,295,396.01	407,135,371.58	321,889,918.21	3,186,710.20	318,703,208.01
合计	442,430,767.59	33,295,396.01	409,135,371.58	323,889,918.21	3,186,710.20	320,703,208.01

**20、 短期借款**

项目	年末余额	年初余额
保证借款		50,076,833.33
合计		50,076,833.33

**21、 应付账款**

## (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
工程劳务款	139,586,870.34	149,045,293.66
苗木款	20,819,914.33	31,553,770.71
材料款	14,997,138.17	16,676,022.52
费用款	2,855,500.00	4,595,000.00
合计	178,259,422.84	201,870,086.89

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京安正建筑机械施工有限公司	9,997,412.00	未最终结算
北京景城园林工程有限公司	9,136,424.55	未最终结算
福建省中马建设工程有限公司	5,057,855.00	未最终结算
河南鸿宸建设有限公司	4,798,004.55	未最终结算
甘肃省农垦建筑工程公司	4,786,852.81	未最终结算
合计	33,776,548.91	

## 22、 预收款项

项目	年末余额	年初余额
房屋租金	111,807.62	111,807.62
合计	111,807.62	111,807.62

## 23、 合同负债

## (1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
工程款	182,234,220.88	242,798,487.97
设计费	6,652,363.67	5,681,349.56
减：计入其他非流动负债（附注六、31）	32,467,156.39	32,572,622.29
合计	156,419,428.16	215,907,215.24

## (2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
工程款	-60,564,267.09	主要为本年部分项目与业主结算
合计	-60,564,267.09	——

## 24、 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,698,055.73	31,104,764.30	29,538,789.14	5,264,030.89
二、离职后福利-设定提存计划	184,511.73	2,170,738.83	2,180,332.38	174,918.18
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,882,567.46	33,275,503.13	31,719,121.52	5,438,949.07

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,562,679.76	28,185,147.58	26,601,271.31	5,146,556.03
2、职工福利费		493,786.17	493,786.17	
3、社会保险费	135,375.97	1,447,860.98	1,465,894.29	117,342.66
其中：医疗保险费	120,927.70	1,258,604.02	1,278,524.01	101,007.71
工伤保险费	6,754.64	90,021.44	89,330.26	7,445.82
生育保险费	7,693.63	99,235.52	98,040.02	8,889.13
4、住房公积金		964,069.00	964,069.00	
5、工会经费和职工教育经费		13,900.57	13,768.37	132.20
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	3,698,055.73	31,104,764.30	29,538,789.14	5,264,030.89

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	175,725.60	2,093,750.15	2,099,858.15	169,617.60
2、失业保险费	8,786.13	76,988.68	80,474.23	5,300.58
3、企业年金缴费				
合计	184,511.73	2,170,738.83	2,180,332.38	174,918.18

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工缴费基数的一定比例（2021年5月降低至0.5%）每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 25、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,063,846.60	1,388,503.00
企业所得税	40,349.06	327,588.55
个人所得税	16,793.83	124,386.31
城市维护建设税	77,019.75	87,633.72
教育费附加（含地方教育费附加）	51,383.49	58,964.90
其他税费	80,509.21	80,509.16
合计	1,329,901.94	2,067,585.64

**26、 其他应付款**

## (1) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
费用报销及代垫费用	1,062,118.53	2,143,630.14
往来款	2,484,005.56	2,349,664.42
押金及保证金	426,000.00	12,976,000.00
中介机构费	1,820,000.00	3,925,320.76
股权收购款	2,200,000.00	12,200,000.00
合计	7,992,124.09	33,594,615.32

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京韩建河山管业股份有限公司	2,200,000.00	未到付款期
兴文县仙峰苗族乡人民政府	2,000,000.00	未到付款期
合计	4,200,000.00	

**27、 一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、29）	7,750,000.00	
一年内到期的长期借款利息（附注六、29）	111,265.00	47,500.00
一年内到期的租赁负债（附注六、30）	2,145,475.00	145,475.00
合计	10,006,740.00	192,975.00

**28、 其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	67,411,498.37	56,255,436.79
应收商业票据背书转让	450,000.00	
合计	67,861,498.37	56,255,436.79

**29、 长期借款**

项目	年末余额	年初余额
质押及保证借款	63,111,265.00	30,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
减：一年内到期的长期借款（附注六、27）	7,750,000.00	
一年内到期的长期借款利息（附注六、29）	111,265.00	
合计	55,250,000.00	30,000,000.00

注：2020 年 12 月 24 日，本公司子公司荣经乾雅市政园林有限责任公司与中国农业发展银行雅安市分行签订了编号为 51180100-2020 年（雅营）字 0049 号借款合同，借款金额 2 亿元，借款期限为 2020 年 12 月 24 日至 2035 年 12 月 23 日。子公司于 2021 年 1 月 29 日取得第一笔借款 6,300.00 万元。本公司为 2 亿元的借款提供连带责任保证，同时子公司将雅安市荣经县泾河、荣河县城段河道治理工程 PPP 模式下应收账款质押给该债权人，质押物评估价值为 35,111.61 万元。

### 30、 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	763,302.32	5,740,005.63			145,475.00	6,357,832.95
减：一年内到期的租赁负债 （附注六、27）	145,475.00	---	---	---	---	2,145,475.00
合计	617,827.32	---	---	---	---	4,212,357.95

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注八、3“流动性风险”。

### 31、 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债	32,467,156.39	32,572,622.29
合计	32,467,156.39	32,572,622.29

### 32、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	642,857,142.00						642,857,142.00

### 33、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	383,824,605.08			383,824,605.08



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	1,185,080.10	5,679,100.00		6,864,180.10
合计	385,009,685.18	5,679,100.00		390,688,785.18

注：因控股子公司北京河山鸿运物流有限公司取得增值税进项留抵退税抵减股权收购款引起其他资本公积增加。

### 34、 库存股

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
为员工持股计划而收购的本公司股份		10,000,000.00		10,000,000.00
合计		10,000,000.00		10,000,000.00

注：2021 年度本集团因实行员工持股计划，采用集中竞价交易方式回购本公司股份 2,485,950 股，占本公司已发行股份的总比例为 0.39%，累计库存股占已发行股份的总比例为 0.39%。

### 35、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	-13,624.47	6,334.38				6,334.38	-7,290.09
合计	-13,624.47	6,334.38				6,334.38	-7,290.09

### 36、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	47,672,869.79			47,672,869.79
合计	47,672,869.79			47,672,869.79

**37、 未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	350,489,749.09	445,747,458.92
会计政策变更（调增+，调减-）		-11,078,578.65
调整后年初未分配利润	350,489,749.09	434,668,880.27
加：本年归属于母公司股东的净利润	-201,388,624.64	-80,449,083.15
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		-3,499,447.30
转作股本的普通股股利		
其他		-230,600.73
年末未分配利润	149,101,124.45	350,489,749.09

**38、 营业收入和营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	176,107,115.50	161,713,445.30	258,148,228.88	245,281,670.19
其他业务	691,811.29	73,536.12	348,020.63	73,536.12
合计	176,798,926.79	161,786,981.42	258,496,249.51	245,355,206.31

**39、 税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	183,843.49	368,124.67
教育费附加（含地方教育费附加）	144,477.30	280,496.26
水利建设基金	2,776.48	3,440.19
土地使用税	225,261.05	16,850.93
房产税	550,816.98	328,697.01
车船使用税	24,444.55	28,747.80

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	347,848.60	211,858.60
合计	1,479,468.45	1,238,215.46

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 40、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,737,670.15	2,412,852.36
办公费	21,343.30	2,769.70
差旅费	224,142.19	153,544.17
交通费	20,403.76	40,623.09
招待费	148,878.22	69,858.80
中介代理费	75,882.22	29,259.73
合计	2,228,319.84	2,708,907.85

#### 41、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	21,073,098.30	15,898,138.84
办公费	1,060,479.58	1,633,985.22
差旅费	1,232,818.26	820,217.33
交通费	842,777.88	888,592.32
物业水电及租金	2,259,727.43	2,155,550.90
折旧及摊销	10,109,192.57	2,213,803.04
招待费	1,038,064.54	1,408,346.25
咨询服务费	6,125,187.45	6,764,627.24
专利使用费	118,936.26	57,548.10
其他	394,862.87	1,346,548.67
合计	44,255,145.14	33,187,357.91

#### 42、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	6,654,187.35	7,390,531.08
直接投入费用	4,049,281.24	4,119,159.80
其他相关费用	99,126.21	4,932.84

合计	10,802,594.80	11,514,623.72
----	---------------	---------------

**43、 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,901,262.99	3,628,414.98
减：利息收入	1,475,390.47	1,279,466.83
加：汇兑净损失	35,808.00	1,880,991.76
加：其他支出	139,872.96	295,034.83
合计	601,553.48	4,524,974.74

**44、 其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税进项税加计扣除	5,181.77	14,235.83	
个人所得税手续费返还	194,778.09	5,215.09	
增值税减免	2,938.62	8,947.86	
稳岗补贴		383.88	
合计	202,898.48	28,782.66	

**45、 投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	17,320,153.14	21,881,127.17
处置长期股权投资产生的投资收益		1,020,256.88
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,898,956.17	
合计	20,219,109.31	22,901,384.05

**46、 信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-22,500.00	132,000.00
应收账款减值损失	-114,589,743.46	-71,856,451.60
其他应收款坏账损失	342,888.03	1,145,230.15
长期应收款坏账损失	-121,478.43	149,387.52
合计	-114,390,833.86	-70,429,833.93

**47、 资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-19,363,463.51	-4,311,961.17
长期股权投资减值损失	-11,596,877.77	
无形资产减值损失	-26,791,604.40	
合计	-57,751,945.68	-4,311,961.17

**48、 资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	684.90	197,857.17	684.90
减：固定资产处置损失	496.58	1,055.04	496.58
合计	188.32	196,802.13	188.32

**49、 营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		19,968.90	
罚款、滞纳金	5,039.63	7,188.15	5,039.63
对外捐赠支出			
合计	5,039.63	27,157.05	5,039.63

**50、 所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	266,398.45	-26,676.98
递延所得税费用	22,554,764.37	-11,001,413.63
合计	22,821,162.82	-11,028,090.61

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-196,080,759.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	-29,412,113.90
子公司适用不同税率的影响	-5,398,027.29

项目	本年发生额
调整以前期间所得税的影响	22,526,987.56
非应税收入的影响	-2,335,206.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	67,367.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
使用前期未确认递延税资产的资产减值准备的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	38,069,992.94
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费加计扣除	-697,837.83
所得税费用	22,821,162.82

## 51、 其他综合收益

详见附注六、35。

## 52、 现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
增值税进项税返还	12,036,587.71	
投标保证金等往来款	13,584,459.73	15,807,065.08
利息收入	1,475,390.47	1,279,466.83
个税手续费返还	194,778.09	450,109.57
房租收入	675,164.72	253,425.72
合计	27,966,380.72	17,790,067.20

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现期间费用	24,338,627.09	17,319,042.97
投标保证金、往来及代垫款	40,568,365.16	7,442,103.11
营业外支出	5,039.63	13,865.04
手续费	139,872.96	56,436.60
合计	65,051,904.84	24,831,447.72

### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

收回结构性理财本金	410,000,000.00	
合计	410,000,000.00	

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买结构性理财本金	410,000,000.00	
退还张新朝业绩承诺保证金	12,450,000.00	40,311,584.00
合计	422,450,000.00	40,311,584.00

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
回全福		20,000,000.00
杨静		18,000,000.00
张泽华	13,000,000.00	20,000,000.00
北京合圣投资管理有限公司		20,000,000.00
安徽三宝电力器材有限公司		30,000,000.00
合计	13,000,000.00	108,000,000.00

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非公开发行费用		1,011,076.59
贷款抵押物保险费		15,569.28
保理管理费		212,500.00
回全福		20,000,000.00
杨静		18,000,000.00
张泽华	13,000,000.00	20,000,000.00
北京合圣投资管理有限公司		20,000,000.00
安徽三宝电力器材有限公司		30,000,000.00
使用权资产租赁费用	145,475.00	
收购库存股	10,000,000.00	
合计	23,145,475.00	109,239,145.87

## (7) PPP 项目建造期间的现金流量

PPP 项目建造期间的现金流量	本年发生额	上年发生额
购买商品、接受劳务支付的现金	78,452,279.38	30,254,452.00
合计	78,452,279.38	30,254,452.00

**53、 现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-218,901,922.22	-80,646,929.18
加：资产减值准备	57,751,945.68	4,311,961.17
信用减值损失	114,390,833.86	70,429,833.93
投资性房地产折旧、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,373,179.26	2,186,757.01
使用权资产折旧	127,217.05	
无形资产摊销	4,858,852.24	62,240.57
长期待摊费用摊销	885,327.65	20,332.88
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）	-188.32	-196,802.13
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		19,968.90
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,901,262.99	5,509,406.74
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,219,109.31	-22,901,384.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	22,623,292.06	-11,034,820.54
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）	541,589.08	2,345,351.02
合同资产的减少（增加以“-”号填列）	306,875,913.74	-78,731,669.91
其他非流动资产的减少（增加以“-”号填列）	-118,540,849.38	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-243,686,523.30	2,370,044.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-76,632,551.83	17,548,699.81
其他	13,825,319.50	14,259,006.34
经营活动产生的现金流量净额	-149,826,411.25	-74,448,002.59
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	143,333,340.58	383,681,660.19



补充资料	本年金额	上年金额
减：现金的年初余额	383,681,660.19	207,875,160.73
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-240,348,319.61	175,806,499.46

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	143,333,340.58	383,681,660.19
其中：库存现金	155,252.31	159,620.01
可随时用于支付的银行存款	143,135,794.78	383,478,736.32
可随时用于支付的其他货币资金	42,293.49	43,303.86
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	143,333,340.58	383,681,660.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 54、 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,000,000.00	农民工工资保证金
	2,607,111.00	司法冻结的银行存款
合同资产	127,832,146.28	长期借款质押
合计	131,439,257.28	

注 1：货币资金受限资金年末余额为 3,607,111.00 元，具体原因见附注六、1。

注 2：合同资产受限系本公司子公司荣经乾雅市政园林有限责任公司为取得长期借款将雅安市荣经县泾河、荣河县城段河道治理工程 PPP 模式下应收款项质押给中国农业银行发展银行雅安市分行。

## 55、 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			1,257,419.06
其中：欧元	0.15	7.2197	1.08

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
美元	197,220.38	6.3757	1,257,417.98

## 56、 境外经营实体

本公司之子公司香港金智通投资有限公司为香港成立的公司，其记账本位币为美元。

## 七、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
赤峰乾景凯丰园林有限公司	赤峰	赤峰市新城区	投资管理	83.33		投资设立
北京乾景园林规划设计有限公司	北京	北京海淀	景观设计	100.00		投资设立
福建五八投资有限责任公司	福建	福州高新区	投资管理	51.00		投资设立
乾景隆域旅游投资开发（北京）有限公司	北京	北京·密云	旅游开发	100.00		投资设立
四川乾兴旅游文化投资有限公司	四川	四川兴文县	旅游开发	51.00		投资设立
荣经乾雅市政园林有限责任公司	四川	荣经县	园林绿化	85.00		投资设立
深圳前海仁泰投资有限公司	深圳	深圳前海深港合作区	投资管理	100.00		投资设立
江苏乾景林苑苗木有限公司	句容	句容市天王镇	苗木销售	100.00		投资设立
香港金智通投资有限公司	香港	香港	投资贸易	100.00		投资设立
北京乾景云海科技有限公司	北京	北京市房山区	信息技术服务	100.00		投资设立
北京河山鸿运物流有限公司	北京	北京市房山区	货物运输		51.00	非同一控制合并

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北京河山鸿运物流有限公司	49.00	-17,253,602.15		84,867,297.85

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京河山鸿运物流有限公司	4,414,886.86	261,880,999.21	266,295,886.07	430,492.52		430,492.52	16,391,297.75	300,234,767.23	316,626,064.98	60,492.52		60,492.52
合计	4,414,886.86	261,880,999.21	266,295,886.07	430,492.52		430,492.52	16,391,297.75	300,234,767.23	316,626,064.98	60,492.52		60,492.52

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京河山鸿运物流有限公司		-39,110,178.91	-39,110,178.91	11,379,692.85				
合计		-39,110,178.91	-39,110,178.91	11,379,692.85				

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河北汉尧环保科技股份有限公司	石家庄市	石家庄市	提供节能环保整体解决方案	25.00		权益法
福建省乐峰赤壁生态风景区有限公司	福州市	福州市	旅游服务	37.59		权益法

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额
	河北汉尧环保科技股份有限公司	福建省乐峰赤壁生态风景区有限公司	河北汉尧环保科技股份有限公司
流动资产	464,512,147.18	18,227,828.85	644,304,432.68
非流动资产	491,282,759.75	350,250,587.10	87,749,855.79
资产合计	955,794,906.93	368,478,415.95	732,054,288.47
流动负债	494,142,197.06	281,269,287.80	389,257,587.03
非流动负债	42,207,106.57		6,537,089.98
负债合计	536,349,303.63	281,269,287.80	395,794,677.01
少数股东权益	56,037,178.56		55,789,165.94
归属于母公司股东权益	363,408,424.74	87,209,128.15	280,470,445.52
按持股比例计算的净资产份额	90,852,106.19	32,781,911.27	70,117,611.38
调整事项			
—商誉	82,454,650.00		82,454,650.00
—内部交易未实现利润		-13,825,319.50	
—其他	34,953,423.63	47,835,894.04	35,739,600.38
对联营企业权益投资的账面价值	208,260,179.82	66,792,485.81	188,311,861.76
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	504,365,254.10	4,140,737.17	713,292,910.51
净利润	83,185,991.84	-2,591,452.45	98,464,850.70
终止经营的净利润			

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额
		河北汉尧环保科技股 份有限公司	福建省乐峰赤壁生态 风景区有限公司
其他综合收益			
综合收益总额	83,185,991.84	-2,591,452.45	98,464,850.70
本年收到的来自联营企业的股利			

## 八、 金融工具相关的风险

### (一) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、 市场风险

##### (1) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注六、29）有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

##### (2) 其他价格风险

本集团以市场价格签订工程合同，因此受到此等价格波动的影响。

#### 2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

- 本附注六、8“合同资产”及 19“其他非流动资产”中披露的合同资产金额。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

资产负债表日，由于回收风险较高，已经单项计提减值的情况：

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
福建省乐峰赤壁生态风景区有限公司	252,745,671.06	75,823,701.32	30.00	业主财务状况不佳
惠州市海宸置业有限公司	6,780,000.00	6,780,000.00	100.00	预计无法收回
扬州嘉联置业发展有限公司	463,253.50	463,253.50	100.00	预计无法收回
兰州科天投资控股股份有限公司	3,021,560.57	3,021,560.57	100.00	预计无法收回
兰州科天健康科技股份有限公司	9,429,980.92	9,429,980.92	100.00	预计无法收回
兰州科天水性高分子材料有限公司	4,557,690.91	4,557,690.91	100.00	预计无法收回
兰州科天环保节能科技有限公司	481,353.33	481,353.33	100.00	预计无法收回
兰州科天新材料股份有限公司	6,946,327.52	6,946,327.52	100.00	预计无法收回
合计	284,425,837.81	107,503,868.07	—	—

### 3、流动风险

管理流动风险时，本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害，本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源之一。本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-5 年	5 年以上
货币资金	144,333,340.58				
应收票据	427,500.00				
应收账款	394,663,578.39				
其他应收款	41,580,067.31				
长期应收款	18,857,989.07	18,857,989.07	18,857,989.07	18,857,989.07	
<b>金融负债：</b>					
应付账款	178,259,422.84				
其他应付款	7,992,124.09				
长期借款	7,750,000.00	7,750,000.00	7,750,000.00	23,250,000.00	16,500,000.00
租赁负债	2,145,475.00	2,145,475.00	2,145,475.00	290,950.00	

**(二) 金融资产转移**

本集团报告期不存在已转移但未整体终止确认的金融资产。

**九、 公允价值的披露****1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值**

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			5,000,000.00	5,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			5,000,000.00	5,000,000.00

**2、 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析**

第三层次公允价值计量采用现金流量折现法，不可观察输入值为加权平均资金成本、长期收入增长率、营运资金占收入的比例。

**十、 关联方及关联交易****1、 本公司的实际控制人**

一致行动人杨静、回全福为本公司的最终控制方。

**2、 本公司的子公司情况**

详见附注七、1、在子公司中的权益。

**3、 本集团的合营和联营企业情况**

本集团重要的合营和联营企业详见附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益。

**4、 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
兰州锋润建筑工程有限公司	其他关联关系方
甘肃芳禾园林工程有限公司	其他关联关系方

**5、 关联方交易情况****(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
福建省乐峰赤壁生态风景区有限公司	工程施工及设计	59,014,419.29	

## (2) 关联担保情况

## ①本集团作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
荣经乾雅市政园林有限责任公司	20,000.00	2020-12-24	2037-12-24	否

本公司 2019 年 12 月股东大会决议通过向子公司荣经乾雅市政园林有限责任公司（以下简称“荣经乾雅”）提供担保，就其向中国农业发展银行雅安市分行借款本金 2 亿元人民币及相应利息、复利、罚息、违约金、赔偿金及中国农业发展银行雅安市分行实现抵押权的费用和所有其他应付的费用提供连带责任保证担保，该担保合同于 2020 年 12 月 24 日签订。同日，荣经乾雅与该行签订了借款合同，借款金额 2 亿元，借款期限为 2020 年 12 月 24 日至 2035 年 12 月 23 日，于 2021 年 1 月 29 日取得第一笔借款 6,300.00 万元。

## ②本集团作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
回全福、杨静（注 1）	10,000.00	2019-9-17	2026-3-18	是
回全福、杨静（注 2）	3,000.00	2020-7-17	2024-7-16	是
回全福、杨静（注 3）	2,000.00	2020-9-14	2023-9-3	是

注 1：2019 年 9 月 19 日，本公司和中国农业发展银行邛崃支行签订编号为 51011400-2019 年（邛崃）字 0018 号长期借款协议，借款金额 1 亿元，2019 年到账 3,000.00 万元。

本集团股东杨静、回全福对该笔贷款提供自然人保证担保（杨静：51011400-2019 年邛崃（保）字 0001 号；回全福 51011400-2019 年邛崃（保）字 0002 号），对该贷款项下的主债权本金、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、债权人实现债权的费用以及所有其他应付费用，包括但不限于诉讼费、仲裁费、财产保全费、评估费、拍卖费、执行费、代理费等提供。担保期限 2019 年 9 月 17 日至 2026 年 3 月 18 日，担保方式为连带担保，担保期限为主合同签订至债务履行届满后 2 年。截止 2021 年 12 月 31 日，长期借款已提前偿还完毕。

注 2：2020 年 7 月 17 日，本公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订编号为 0628171 的经营资金借款合同，借款金额 3,000.00 万元，该合同系综合授信 0627611 项下的具体合同，最高授信额度为人民币 3,000.00 万，借款年利率 5.22%，授信期间为 2020 年 7 月 15 日至 2022 年 7 月 14 日，回全福、杨静作为连带责任保证人为该借款提供担保并签订编号 0627611-004 和 0627611-005 的最高额保证合同，担保金额 3,000.00 万元，担保期限为主合同签订至履行届满起 3 年，即：2020 年 7 月 17 日至 2024 年 7 月 16 日。截止 2021 年 12 月 31 日，短期借款已偿还完毕。

注 3：2020 年 9 月 14 日，本公司与南京银行股份有限公司北京分行签订编号为 Ba155312009140010 的经营资金借款合同，借款金额 2,000.00 万元，该合同系最高债券额合同



A0455312008170009 项下的具体业务合同，最高授信额度为人民币 2,000.00 万，借款年利率 6%，授信期间为 2020 年 8 月 12 日至 2021 年 8 月 11 日，回全福、杨静作为连带责任保证人为该借款提供担保并签订编号 Ec155312008170018 和 Ec155312008170019 的最高额保证合同，担保金额 2,000.00 万元，担保期限为主合同签订至履行届满起 2 年，即：2020 年 9 月 14 日至 2023 年 9 月 13 日。截止 2021 年 12 月 31 日，短期借款已偿还完毕。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	298.35 万元	302.66 万元

6、 关联方应收应付款项

项目名称	年末余额	年初余额
应收账款：		
福建省乐峰赤壁生态风景区有限公司	252,745,671.06	
合计		
应付账款：		
兰州锋润建筑工程有限公司	406,245.00	406,245.00
甘肃芳禾园林工程有限公司	56,473.33	56,473.33
合计	462,718.33	462,718.33
其他应付款：		
回全福	138,575.00	138,575.00
杨静	65,975.00	65,975.00
合计	204,550.00	204,550.00

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

甘肃兰州秦王川国家湿地景观工程项目结算诉讼

2014 年 10 月，本公司与兰州瑞建设投资发展有限公司（以下简称“瑞建公司”）签署《甘肃兰州秦王川国家湿地公园工程施工合同书》，合同金额 40,015.52 万元。2017 年 9 月 21 日，瑞建公司进行竣工验收，2017 年 9 月 8 日，瑞建公司出具《甘肃兰州秦王川国家湿地公园（园林景观工程）合同段完工验收建设管理工作报告》，并确认全部验收通过。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司累计确认收入 36,262.98 万元，于同年申报结算 38,443.64 万元（含税）。2018 年 3 月至 5 月，兰州新区审计局委托华诚博远工程咨询有限公司对甘肃兰州秦王川国家湿地景观工程（以下简称“秦王川项目”）进行结算审核，审定金额 30,359.95 万元，并由兰州新区审计局下发审核报

告（新审发（2019）6号）。针对上述情况，2018年4月10日，瑞建公司出具情况说明，确认审计结果没有得到本公司认可，属于瑞建公司的单方面审核结果。

2019年7月25日，本公司向甘肃省兰州市中级人民法院提起诉讼，要求瑞建公司支付工程款10,999.60万元（按照报审金额38,443.64万元为基准计算）、工程质量保证金1,922.18万元以及延迟支付的利息，并要求瑞建公司承担诉讼费、保全费、保险费和鉴定费。

2019年12月16日，甘肃省兰州市中级人民法院委托北京圣华安咨询有限公司甘肃分公司（以下简称圣华安公司）对甘肃兰州秦王川国家湿地公园工程进行造价鉴定，2021年1月22日，司法鉴定报告鉴定工程款为3.39亿元。2021年12月27日，法院一审判决由瑞建公司按工程造价鉴定结果支付剩余工程款3,302.17万元及利息。本公司对甘肃省兰州市中级人民法院一审判决提出异议，2022年1月甘肃省高级人民法院已立案受理。截止本财务报表批准报出日，仍处于二审的法律程序中。

## 十二、 资产负债表日后事项

### 1、 公司控股股东及实际控制人拟变更

2022年3月11日，本公司控股股东及实际控制人回全福、杨静夫妇与海南省旅游投资发展有限公司（以下简称“海南旅投”）签署了《股份转让协议》，约定回全福、杨静将其持有的上市公司108,295,827股无限售条件流通股（占公司总股本的16.85%）转让给海南旅投，其中回全福转让其持有的上市公司23,694,159股股份（占公司总股本的3.69%），杨静转让其持有上市公司84,601,668股股份（占本次发行前公司总股本的13.16%）。

2022年3月11日，回全福与海南旅投签署了《表决权委托协议》，约定回全福将其所持有的上市公司71,082,480股股票（占公司总股本的11.06%）的表决权在委托期限内不可撤销地委托给海南旅投。

在上述股权转让和表决权委托完成后，海南旅投将持有公司108,295,827股股票，为公司第一大股东，并合计控制公司179,378,307股股票（占公司总股本的比例为27.90%）的表决权，海南旅投将实现对上市公司的控制。

上市公司的控股股东将由回全福、杨静夫妇变更为海南旅投，上市公司的实际控制人将由回全福、杨静夫妇变更为海南省国资委。

### 2、 附生效条件的股份认购协议

2022年3月11日，本公司第四届董事会第二十三次会议审议通过《关于公司与特定对象签署附条件生效的股份认购协议暨关联交易的议案》，本公司拟向特定对象海南旅投发行股票数量128,571,429股，募集资金总额不超过44,100万元。该协议的生效以下条件全部成就：发行有关事宜获得股东大会有效批准；非公开发行股票有关事宜获得海南旅投上级国有资产监督管理部门的有效批准；非公开发行股票获得中国证监会的核准批复等。

## 十三、 其他重要事项

### 1、 终止经营

本集团本年度无终止经营情况。

## 2、分部信息

本集团主要收入和利润来源于园林绿化工程施工，因此本公司管理层认为无需编制分部报表。

## 3、PPP 项目合同情况

### (1) 赤峰新区绿化工程改造和提升 PPP 建设项目

本公司作为唯一社会资本方于 2016 年 8 月与赤峰新区管理委员会签订该 PPP 项目合同。本公司与赤峰城投园林景观绿化工程有限公司（政府指定出资单位）共同组建项目公司赤峰乾景凯丰园林有限公司，本公司持有项目公司 83.33% 的股权。新区管委会授予项目公司特许经营权，其拥有对 PPP 项目资产如何使用的主导权与控制权。在合作期内项目公司负责本项目的投资、建设、管理、运营和维护，并获得服务费。项目合作期为 10 年，其中建设期 3 年，运营期 7 年。合作期满时本公司将项目资产完好无偿移交给政府方。

本项目回报机制为政府付费，服务费分为可用性服务费和运营绩效服务费。可用性服务费以政府指定审计、评审部门审定后的决算金额作为基数，以基准利率的 1.5 倍作为年投资回报率，每个项目年可用性服务费公式： $A=P/(P/A, i, n)$ ；P 为项目总投资；A 为每年可用性服务费；i 为年投资回报率，取基准利率的 1.5 倍；n 为项目运营期 7 年。运营绩效服务费于每年运营养护期结束后依据养护维护标准及考核标准对项目公司考核后的结果支付。

### (2) 四川省雅安市荥经县泾河、荥河县城段河道治理工程 PPP 项目

本公司与四川富祥建筑工程有限公司作为联合体，组成社会资本方于 2019 年 5 月与荥经县住房和城乡建设局签订该 PPP 项目合同。社会资本方与荥经县城市建设投资开发有限责任公司（政府指定出资单位）共同出资组建项目公司荥经乾雅市政园林有限责任公司，本公司持有项目公司 85% 的股权。政府方拥有对 PPP 项目资产如何使用的主导权和控制权。项目公司承继本项目的投融资、建设、运营维护、移交的权利和责任。项目合作期为 15 年，计划建设期 2 年，运营期 13 年。合作期满时，项目公司需向政府或其指定机构无偿移交。

本项目采用政府付费模式，通过支付年度运营补贴方式实现。当年运营补贴支出数额= $P$  项目资本金  $\times (P/A, i, n) \times$  考核支付系数 1 + 当年融资还本付息  $\times$  考核支付系数 1 + 年运营维护成本  $\times (1 + \text{合理利润率}) \times$  考核支付系数 2。i 为合理利率率取 8%；融资还本付息按等额本息方式测算，融资利率以基准利率上浮 30% 为准；n 为财政补贴年限 13 年。依据绩效考核指标确定考核支付系数。

## 4、租赁

### (1) 本集团作为承租人

① 使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、15、30。

② 计入本年损益情况

项目	计入本年损益
----	--------

	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	营业成本	196,752.00
	管理费用	1,693,820.40

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	145,475.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	4,890,572.40
合计	——	5,036,047.40

④其他信息

租赁活动的性质

1、本公司子公司江苏乾景林苑苗木有限公司于 2017 年 12 月与当地村委会签订土地承包经营协议书，子公司取得该村约 300 亩土地的承包经营权，租期为 9 年。如国家二轮土地承包期限延长 30 年的政策落实到位，则合同期限自动延长相应年限。每年按年预先向甲方缴纳转让费 145,475 元。2021 年度已支付租金 145,475 元。

2、2021 年 12 月本公司与中投融业（北京）投资管理有限公司签订房屋租赁合同，租赁房屋用于办公，租期为 3 年。租金支付为上付制，每年支付一次，租金为每年 200 万元。公司于 2022 年 1 月支付该笔租金。

**(2) 本集团作为出租人**

与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	619,417.17
合计		619,417.17

B、租赁收款额的收款情况

期间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	626,399.15
资产负债表日后第 2 年	622,584.82

期间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 3 年	24,000.00
合计	1,272,983.97

#### 十四、 公司财务报表主要项目注释

##### 1、 应收账款

###### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	287,571,247.09
1 至 2 年	24,148,141.99
2 至 3 年	128,125,566.50
3 至 4 年	42,847,765.10
4 至 5 年	101,560,813.43
5 年以上	40,171,814.09
小计	624,425,348.20
减：坏账准备	239,785,132.36
合计	384,640,215.84

###### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	271,955,837.81	43.55	103,762,868.07	38.15	168,192,969.74
按组合计提坏账准备 的应收账款	352,469,510.39	56.45	136,022,264.29	38.59	216,447,246.10
其中：					
账龄组合	334,330,148.45	53.54	136,022,264.29	40.69	198,307,884.16
关联方组合	18,139,361.94	2.90			18,139,361.94
合计	624,425,348.20	—	239,785,132.36	—	384,640,215.84

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	95,093,164.45	8.34	53,154,066.06	55.90	41,939,098.39
按组合计提坏账准备 应收账款	326,087,811.46	77.42	72,694,200.60	22.29	253,393,610.86
其中：					
账龄组合	300,070,474.33	71.25	72,694,200.60	24.23	227,376,273.73
关联方组合	26,017,337.13	6.17			26,017,337.13
合计	421,180,975.91	100.00	125,848,266.66	29.88	295,332,709.25

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
福建省乐峰赤壁生态风景区有限公司	240,275,671.06	72,082,701.32	30.00	业主财务状态不佳
惠州市海宸置业有限公司	6,780,000.00	6,780,000.00	100.00	预计无法收回
扬州嘉联置业发展有限公司	463,253.50	463,253.50	100.00	预计无法收回
兰州科天投资控股股份有限公司	3,021,560.57	3,021,560.57	100.00	预计无法收回
兰州科天健康科技股份有限公司	9,429,980.92	9,429,980.92	100.00	预计无法收回
兰州科天水性高分子材料有限公司	4,557,690.91	4,557,690.91	100.00	预计无法收回
兰州科天环保节能科技有限公司	481,353.33	481,353.33	100.00	预计无法收回
兰州科天新材料股份有限公司	6,946,327.52	6,946,327.52	100.00	预计无法收回
合计	271,955,837.81	103,762,868.07	—	

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	77,369,211.79	3,868,460.61	5.00
1 至 2 年	22,862,175.12	2,286,217.51	10.00
2 至 3 年	107,752,075.03	10,775,207.50	10.00
3 至 4 年	10,363,296.91	3,108,989.07	30.00
4 至 5 年	81,866,018.44	81,866,018.44	100.00

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	34,117,371.16	34,117,371.16	100.00
合计	334,330,148.45	136,022,264.29	

## ③组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
赤峰乾景凯丰园林有限公司	18,139,361.94		
合计	18,139,361.94		

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	125,848,266.66	121,833,051.35	7,896,185.65			239,785,132.36
合计	125,848,266.66	121,833,051.35	7,896,185.65			239,785,132.36

## 其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
兰州科天健康科技股份有限公司	3,500,000.00	货币方式收回
北京市门头沟区园林绿化局	2,146,234.40	货币方式收回
合计	5,646,234.40	——

注：本公司于 2021 年 4 月与兰州科天健康科技股份有限公司就未支付的工程款达成和解，甲方按法院民事调解书支付部分工程款。

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 499,661,894.07 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 80.02%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 183,806,086.31 元。

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

项目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	145,096,563.70	157,436,503.20
合计	145,096,563.70	157,436,503.20

**(1) 其他应收款**

## ①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	99,089,790.00
1 至 2 年	39,339,470.09
2 至 3 年	1,400,123.00
3 至 4 年	4,291,974.00
4 至 5 年	1,618,480.00
5 年以上	100,000.00
小计	145,839,837.09
减：坏账准备	743,273.39
合计	145,096,563.70

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
非关联方往来款	6,741,362.93	7,628,017.32
保证金和备用金	30,271,253.81	3,778,129.45
关联方往来款	108,827,220.35	147,128,837.85
小计	145,839,837.09	158,534,984.62
减：坏账准备	743,273.39	1,098,481.42
合计	145,096,563.70	157,436,503.20

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	80,350.74	911,730.68	106,400.00	1,098,481.42
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
转入第二阶段	-283.41	283.41		
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本年计提	576,882.49	283.41		577,165.90
本年转回	95,067.33	830,906.60	6,400.00	932,373.93
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	561,882.49	81,390.90	100,000.00	743,273.39

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
往来款	965,826.42	281,063.09	902,279.22			344,610.29
押金保证金	132,655.00	296,102.81	30,094.71			398,663.10
合计	1,098,481.42	577,165.90	932,373.93			743,273.39

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
北京乾景恒通泊车科技有限公司	5,159,504.45	货币方式收回
荣经县财政局	2,000,000.00	货币方式收回
扬中市京城经贸实业总公司	1,151,821.58	货币方式收回
合计	8,311,326.03	

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占总额比例（%）	年末坏账准备
扬中香江置业有限公司	投标保证金	19,900,000.00	1 年以内	13.65	199,000.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占总额比例 (%)	年末坏账准备
成都市羊安新城开发建设有限公司	代垫款	5,075,830.07	1 年以内	3.48	253,791.50
荣经县人力资源和社会保障局	项目保证金	5,000,000.00	1 年以内	3.43	50,000.00
兰州新区人民法院	保证金	4,110,281.00	1 年以内	2.82	41,102.81
甘肃省兰州市中级人民法院	受理费	625,030.00	2-3 年	0.43	62,503.00
合计		34,711,141.07		23.81	606,397.31

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	220,086,220.00	1,020,000.00	219,066,220.00	114,925,220.00	1,020,000.00	113,905,220.00
对联营企业投资	208,260,179.82		208,260,179.82	188,311,861.76		188,311,861.76
合计	428,346,399.82	1,020,000.00	427,326,399.82	303,237,081.76	1,020,000.00	302,217,081.76

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
赤峰乾景凯丰园林有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00		
北京乾景园林规划设计有限公司	3,005,220.00			3,005,220.00		
福建五八投资有限责任公司	1,020,000.00	711,000.00		1,731,000.00		1,020,000.00
乾景隆域旅游投资开发（北京）有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
四川乾兴旅游文化投资有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
荣经乾雅市政园林有限责任公司（注1）	30,800,000.00			30,800,000.00		
北京乾景云海科技有限公司		104,450,000.00		104,450,000.00		
合计	114,925,220.00	105,161,000.00		220,086,220.00		1,020,000.00

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
河北汉尧环保科技股份有限公司	188,311,861.76			19,948,318.06							208,260,179.82	

**4、营业收入、营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	200,165,019.72	177,808,062.66	241,562,019.78	236,526,461.42
其他业务	691,811.29	73,536.12	348,020.63	73,536.12
合计	200,856,831.01	177,881,598.78	241,910,040.41	236,599,997.54

**5、投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	19,948,318.06	22,206,861.76
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,898,956.17	
合计	22,847,274.23	22,206,861.76

**十五、 补充资料****1、 本年非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	188.32	六、48
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	15,790.35	
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项 目	金 额	说 明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,898,956.17	六、45
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	10,274,962.70	
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	-5,039.63	六、49
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	13,184,857.91	
所得税影响额	1,977,484.72	
少数股东权益影响额(税后)	-883.65	
合 计	11,208,256.84	

注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

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

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.12	-0.31	-0.31
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-14.91	-0.33	-0.33

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




# 合并资产负债表

2022年9月30日

编制单位：北京乾景园林股份有限公司



金额单位：人民币元

项	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：		
货币资金	135,301,629.45	144,333,340.58
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	200,000.00	427,500.00
应收账款	443,490,459.39	394,663,578.39
应收款项融资		
预付款项	27,526,169.60	12,270,496.31
其他应收款	36,738,993.99	41,580,067.31
其中：应收利息		
应收股利		
存货	3,999,572.69	4,019,873.45
合同资产	250,567,210.92	217,953,446.06
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	23,119,537.74	33,041,517.10
流动资产合计	920,943,573.78	848,289,819.20
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	46,207,870.94	65,797,329.63
长期股权投资	303,408,041.25	275,052,665.63
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	10,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产	4,538,622.87	4,593,774.96
固定资产	51,381,692.43	54,704,501.59
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	4,845,676.72	6,376,090.90
无形资产	61,398,040.43	152,603,228.23
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	10,103,229.27	12,848,246.75
递延所得税资产	117,315.97	242,708.77
其他非流动资产	431,354,148.03	409,135,371.58
非流动资产合计	923,354,637.91	986,353,918.04
资产总计	1,844,298,211.69	1,834,643,737.24

法定代表人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


# 合并资产负债表（续）

2022年9月30日

金额单位：人民币元

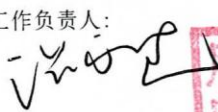
编制单位：北京乾景园林股份有限公司

负债和股东权益	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债：		
短期借款	12,807,861.10	
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	151,225,449.15	178,259,422.84
预收款项		111,807.62
合同负债	206,654,883.72	156,419,428.16
应付职工薪酬	2,246,509.76	5,438,949.07
应交税费	7,503,692.52	1,329,901.94
其他应付款	3,373,173.70	7,992,124.09
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	8,090,442.67	10,006,740.00
其他流动负债	59,763,078.19	67,861,498.37
流动负债合计	451,665,090.81	427,419,872.09
非流动负债：		
长期借款	119,770,000.00	55,250,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,066,882.95	4,212,357.95
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	32,467,156.39	32,467,156.39
非流动负债合计	156,304,039.34	91,929,514.34
负债合计	607,969,130.15	519,349,386.43
股东权益：		
股本	642,857,142.00	642,857,142.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	394,382,047.69	390,688,785.18
减：库存股	37,983,353.00	10,000,000.00
其他综合收益	135,207.57	-7,290.09
专项储备		
盈余公积	47,672,869.79	47,672,869.79
一般风险准备		
未分配利润	115,556,044.21	149,101,124.45
归属于母公司股东权益合计	1,162,619,958.26	1,220,312,631.33
少数股东权益	73,709,123.28	94,981,719.48
股东权益合计	1,236,329,081.54	1,315,294,350.81
负债和股东权益总计	1,844,298,211.69	1,834,643,737.24

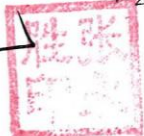
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

2022年9月

金额单位：人民币元

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

项目	2022年前三季度 (1-9月)	2021年前三季度 (1-9月)
一、营业总收入	85,945,861.86	141,415,391.30
其中：营业收入	85,945,861.86	141,415,391.30
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	124,830,390.68	146,179,106.88
其中：营业成本	77,301,633.89	106,587,149.99
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,198,386.57	922,342.31
销售费用	1,395,133.39	1,385,611.10
管理费用	35,916,495.39	29,939,826.20
研发费用	8,994,681.32	6,076,637.06
财务费用	24,060.12	1,267,540.22
其中：利息费用	249,933.80	1,572,457.24
利息收入	-214,042.14	957,670.01
加：其他收益	89,828.76	200,298.40
投资收益（损失以“-”号填列）	19,542,110.83	14,467,948.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	19,718,677.48	12,269,069.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收		
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）		319,800.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,562,498.64	-73,240,451.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-35,940.60	-518,509.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-25,921,594.60	684.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-50,772,623.07	-63,533,944.40
加：营业外收入	3,590.22	
减：营业外支出	62,398.22	2,200.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-50,831,431.07	-63,536,144.40
减：所得税费用	-15,762.01	-10,369,257.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-50,815,669.06	-53,166,886.99
（一）按经营持续性分类		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-50,815,669.06	-53,166,886.99
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-33,545,080.24	-49,841,332.92
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-17,270,588.82	-3,325,554.07
六、其他综合收益的税后净额	142,497.66	1,659.14
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	142,497.66	1,659.14
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	142,497.66	1,659.14
（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	142,497.66	1,659.14
（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	-50,673,171.40	-53,165,227.85
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	-33,402,582.58	-49,839,673.78
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-17,270,588.82	-3,325,554.07
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	-0.05	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.05	-0.08

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2022年9月

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2022年前三季度（1-9月）	2021年前三季度（1-9月）
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	125,678,592.60	117,821,770.84
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	454,205.42	
收到其他与经营活动有关的现金	37,935,775.64	12,476,389.97
经营活动现金流入小计	164,068,573.66	130,298,160.81
购买商品、接受劳务支付的现金	122,620,860.98	190,409,618.16
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*		
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	26,634,631.79	23,827,892.73
支付的各项税费	7,461,411.20	5,312,585.22
支付其他与经营活动有关的现金	54,402,417.62	56,994,165.12
经营活动现金流出小计	211,119,321.59	276,544,261.23
经营活动产生的现金流量净额	-47,050,747.93	-146,246,100.42
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		1,151,821.58
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	12,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1,999,942.27	
收到其他与投资活动有关的现金		322,198,879.46
投资活动现金流入小计	2,011,942.27	323,350,701.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	431,169.39	511,123.46
投资支付的现金	14,890,000.00	20,642,848.00
质押贷款净增加额*		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		426,450,000.00
投资活动现金流出小计	15,321,169.39	447,603,971.46
投资活动产生的现金流量净额	-13,309,227.12	-124,253,270.42
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		2,520,200.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,520,200.00
取得借款收到的现金	77,320,000.00	76,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	12,921,619.00	
筹资活动现金流入小计	90,241,619.00	78,520,200.00
偿还债务支付的现金		93,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,081,843.42	4,801,204.66
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	40,984,972.00	10,000,000.00
筹资活动现金流出小计	45,066,815.42	107,801,204.66
筹资活动产生的现金流量净额	45,174,803.58	-29,281,004.66
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	142,497.67	-7,820.87
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-15,042,673.80	-299,788,196.37
加：期初现金及现金等价物余额	143,333,340.58	383,681,660.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	128,290,666.78	83,893,463.82



法定代表人：

*[Handwritten signature]*

主管会计工作负责人：

*[Handwritten signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*



# 资产负债表

2022年9月30日

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：		
货币资金	86,253,303.37	125,355,353.42
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	200,000.00	427,500.00
应收账款	360,095,052.64	384,640,215.84
应收款项融资		
预付款项	26,676,022.39	11,419,849.10
其他应收款	154,555,280.36	145,096,563.70
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
合同资产	337,442,832.91	288,115,697.40
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	11,104,418.92	18,203,193.78
流动资产合计	976,326,910.59	973,258,373.24
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	458,142,027.37	427,326,399.82
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	10,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产	4,538,622.87	4,593,774.96
固定资产	35,918,950.59	37,159,303.02
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	4,305,004.23	5,740,005.63
无形资产	477,722.78	348,448.66
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	10,103,229.27	12,848,246.75
递延所得税资产		
其他非流动资产	279,303,225.30	279,303,225.30
非流动资产合计	802,788,782.41	772,319,404.14
资产总计	1,779,115,693.00	1,745,577,777.38

法定代表人：



*[Handwritten signature]*

主管会计工作负责人：

*[Handwritten signature]*



会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*





## 资产负债表(续)

2022年9月30日

金额单位：人民币元

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

负债和股东权益	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债：		
短期借款	10,007,861.10	
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	149,414,477.12	177,634,381.49
预收款项		111,807.62
合同负债	331,968,433.42	207,702,255.30
应付职工薪酬	2,023,379.95	4,756,535.90
应交税费	960,386.10	121,679.15
其他应付款	22,593,086.90	45,066,122.04
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		2,000,000.00
其他流动负债	45,523,927.16	53,231,013.39
流动负债合计	562,491,551.75	490,623,794.89
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,740,005.63	3,740,005.63
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	32,467,156.39	32,467,156.39
非流动负债合计	36,207,162.02	36,207,162.02
负债合计	598,698,713.77	526,830,956.91
股东权益：		
股本	642,857,142.00	642,857,142.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	387,255,348.79	385,013,998.79
减：库存股	37,983,353.00	10,000,000.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	47,672,869.79	47,672,869.79
未分配利润	140,614,971.65	153,202,809.89
股东权益合计	1,180,416,979.23	1,218,746,820.47
负债和股东权益总计	1,779,115,693.00	1,745,577,777.38

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 利润表

2022年9月

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年前三季度	2021年前三季度
一、营业收入	83,944,124.98	152,647,906.08
减：营业成本	78,052,778.06	115,603,027.27
税金及附加	908,419.56	579,545.39
销售费用	1,395,133.39	1,329,611.10
管理费用	27,434,298.11	20,242,709.17
研发费用	7,333,072.22	4,340,974.87
财务费用	-50,641.81	1,318,426.61
其中：利息费用	191,087.14	1,572,457.24
利息收入	-289,296.54	991,399.05
加：其他收益	75,629.71	193,300.86
投资收益（损失以“-”号填列）	21,040,577.55	21,699,329.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	23,635,577.55	19,500,449.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认		
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）		319,800.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,195,691.78	-73,374,081.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	491,146.28	76,268.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8,305.42	684.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-12,708,967.37	-41,851,086.81
加：营业外收入	3,590.22	
减：营业外支出	23,615.91	2,200.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-12,728,993.06	-41,853,286.81
减：所得税费用	-141,154.82	-10,992,422.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-12,587,838.24	-30,860,864.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-12,587,838.24	-30,860,864.78
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-12,587,838.24	-30,860,864.78

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 现金流量表

2022年9月

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额	上年同期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	185,092,055.08	174,755,512.10
收到的税费返还	944.57	
收到其他与经营活动有关的现金	30,091,439.48	10,161,487.84
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>215,184,439.13</b>	<b>184,916,999.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	120,023,949.77	176,729,444.26
支付给职工以及为职工支付的现金	21,195,642.37	18,834,416.71
支付的各项税费	6,237,726.49	2,998,504.10
支付其他与经营活动有关的现金	42,867,987.60	55,465,319.29
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>190,325,306.23</b>	<b>254,027,684.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>24,859,132.90</b>	<b>-69,110,684.42</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	2,000,000.00	1,151,821.58
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	12,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		322,198,879.46
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>2,012,000.00</b>	<b>323,350,701.04</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	401,101.86	485,134.46
投资支付的现金	17,043,500.00	105,161,000.00
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		426,450,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>17,444,601.86</b>	<b>532,096,134.46</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-15,432,601.86</b>	<b>-208,745,433.42</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	10,000,000.00	13,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	59,421,619.00	137,218,010.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>69,421,619.00</b>	<b>150,218,010.00</b>
偿还债务支付的现金		93,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	265,448.26	2,424,179.66
支付其他与筹资活动有关的现金	123,695,714.50	93,484,936.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>123,961,162.76</b>	<b>188,909,115.66</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-54,539,543.76</b>	<b>-38,691,105.66</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-45,113,012.72</b>	<b>-316,547,223.50</b>
加：期初现金及现金等价物余额	124,355,353.42	380,766,357.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>79,242,340.70</b>	<b>64,219,134.00</b>

法定代表人：



*[Handwritten signature]*

主管会计工作负责人：

*[Handwritten signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*





# 营业执照

(副本)

1-5

扫描二维码登录  
'国家企业信用  
信息公示系统'  
了解更多登记、监  
备案、许可、监  
管信息。



统一社会信用代码

91420106081978608B



名称 中审众环会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨来平;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

## 经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决算（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）

登记机关



2022 02 24

证书序号: 0010577



# 说明

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

## 会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 石文先  
 主任会计师:  
 经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 42010005  
 批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号  
 批准执业日期: 2013年10月28日



中华人民共和国财政部制



朱晓红  
 姓名 Full name 朱晓红  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1975-11-25  
 工作单位 Working unit 武汉众环会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码 Identity card No. 420106197511250444



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

朱晓红(420100051005)

2021年已通过

一年  
 after

CPA

证书编号:  
 No. of Certificate

420100051005

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance

2021年10月9日



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

众环会计师事务所  
CPA

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年05月21日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年05月21日

10

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

众环会计师事务所  
CPA  
转所专用章(普通合伙)

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年9月15日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

众环会计师事务所  
CPAs  
转所专用章

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年9月15日

11



姓名 徐述国  
 Full name 徐述国  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1988-12-13  
 Date of birth 1988-12-13  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合  
 伙)湖北分所  
 身份证号 42102319881213411X  
 Identity card No. 42102319881213411X



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

徐述国 (310000062473)  
 2020年已通过



证书编号:  
 No. of Certificate 310000062473

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of issuance 2019 年 11 月 05 日



<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p>
<p>徐述国(310000062473)</p> <p>2021年已通过</p> 	<p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p>
	<p>年 after</p> <p>日 / 月 / 日</p>



<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p>	<p>注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p>
<p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p>	<p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>立信会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 湖北分所 CPAs</p>
<p>年 / 月 / 日</p>	<p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>2021年 10月 9日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>立信会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>2021年 10月 9日</p>