

审计报告

苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

容诚审字[2022]230Z2384 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

序号	内容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10-11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15-16
10	财务报表附注	17-159

审计报告

容诚审字[2022]230Z2384 号

苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司（以下简称金螳螂）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了金螳螂 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金螳螂，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。

（一） 合同收入的确认

1. 事项描述

参见财务报表附注三、28 收入确认原则和计量方法和五、41 营业收入及营业成本所述，2021 年度金螳螂建筑装饰服务收入为 2,476,855.16 万元，占营业收入的比例为 97.61%，建筑装饰服务收入金额和占营业收入的比例均重大。

金螳螂对于所提供的建筑装饰服务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度按已经完成的为履约合同实际发生的合同成本占预计总成本的比例确认。金螳螂管理层（以下简称管理层）需要在初始对项目合同总收入和合同总成本作出合理估计以确定完工进度，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，因此我们将合同收入的确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对合同收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与合同收入确认相关的内部控制设计，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）重新计算项目合同台账中的完工进度，以验证其准确性；

（3）抽取重要项目施工合同，核对合同总收入，复核关键合同条款，并对合同情况执行函证程序；

（4）检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；

（5）选取样本对本年度发生的合同成本进行测试；

（6）选取工程项目，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门讨论确认工程的完工进度，并与账面合同确认进度对比，分析差异原因；

（7）分析性复核重大项目合同收入、成本及毛利率波动情况。

（二）应收账款的可收回性

1. 事项描述

参见财务报表附注三、10 金融工具和五、4 应收账款所述，截至 2021 年 12 月 31 日止，金螳螂合并财务报表中应收账款账面余额为 1,797,074.11 万元，坏账

准备合计为 585,740.48 万元。公司应收账款按照整个存续期的预期信用损失计提损失准备，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款的可收回性执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与应收款项减值准备相关的内部控制设计，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）评估管理层计算应收账款减值准备时所采用的方法、输入数据和假设的准确性，并复核其坏账准备计提是否充分；

（3）获取并检查主要客户的合同，了解合同约定的结算政策，并与实际执行的信用政策进行比较分析；

（4）复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；

（5）调阅工商档案资料或在全国企业信用信息公示系统中查询主要客户工商信息，检查应收账款账龄和历史还款记录，并评估是否交易对方出现财务问题而对应收账款的收回性产生影响；

（6）检查报告期内的诉讼情况，了解相应的应收账款回收情况及坏账准备计提情况；

（7）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；

（8）执行函证程序及期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括金螳螂 2021 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

金螳螂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，管理层负责评估金螳螂的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金螳螂、终止运营或别无其他现实的选择。

金螳螂治理层（以下简称治理层）负责监督金螳螂的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对金螳螂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金螳螂不能持续经营。

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

（六）就金螳螂中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

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。

（此页无正文，为苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司容诚审字[2022]230Z2384号审计报告之签字盖章页）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

宛云龙（项目合伙人）

中国注册会计师：_____

梁欢

中国·北京

中国注册会计师：_____

徐远

2022年4月28日

合并资产负债表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	7,490,255,020.03	6,372,631,845.72	短期借款	五、24	882,248,095.30	714,363,172.85
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、2	983,328,909.03	2,172,086,741.05	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	788,959,404.12	8,834,516,728.65	应付票据	五、25	4,216,949,936.39	4,871,222,687.68
应收账款	五、4	12,113,336,236.30	13,517,789,956.57	应付账款	五、26	14,420,631,863.69	17,046,906,908.50
应收款项融资	五、5	243,309,777.77	275,822,920.18	预收款项			
预付款项	五、6	270,462,345.38	184,622,237.74	合同负债	五、27	1,707,726,280.58	818,343,554.80
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、7	250,610,780.03	238,574,992.82	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、28	1,579,058,030.77	1,700,769,141.23
应收股利				应交税费	五、29	152,571,753.08	216,975,877.33
买入返售金融资产				其他应付款	五、30	518,925,878.10	299,482,436.62
存货	五、8	1,651,836,767.63	53,841,882.04	其中：应付利息			
合同资产	五、9	9,273,902,033.93	8,776,903,224.25	应付股利		10,914,038.22	10,574,000.00
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	五、10	91,175,490.39	89,386,364.69	应付分保账款			
其他流动资产	五、11	299,899,381.96	113,007,717.52	持有待售负债			
流动资产合计		33,457,076,146.57	40,629,184,611.23	一年内到期的非流动负债	五、31	130,609,086.59	51,083,934.28
非流动资产：				其他流动负债	五、32	1,401,054,135.33	1,297,749,046.76
发放贷款和垫款				流动负债合计		25,009,775,059.83	27,016,896,760.05
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款	五、12	209,906,612.35	1,528,021,000.84	长期借款	五、33	1,524,073,521.47	836,918,353.34
长期股权投资	五、13		225,124.06	应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产	五、14	490,607,402.11	512,022,000.00	永续债			
投资性房地产	五、15	117,865,353.21	135,295,908.94	租赁负债	五、34	126,301,044.06	
固定资产	五、16	880,599,689.56	892,169,838.74	长期应付款			
在建工程	五、17	14,260,221.78	41,215,785.57	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
使用权资产	五、18	165,790,142.76		递延所得税负债	五、22	27,569,031.09	4,163,618.41
无形资产	五、19	81,804,629.44	89,542,508.36	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		1,677,943,596.62	841,081,971.75
商誉	五、20	161,792,990.51	408,055,407.05	负债合计		26,687,718,656.45	27,857,978,731.80
长期待摊费用	五、21	92,702,761.69	49,904,354.32	所有者权益：			
递延所得税资产	五、22	1,182,560,876.32	438,241,669.12	股本	五、35	2,671,343,689.00	2,683,358,689.00
其他非流动资产	五、23	1,330,102,124.84	279,435,220.04	其他权益工具			
非流动资产合计		4,727,992,804.57	4,374,128,817.04	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、36	186,693,708.02	368,723,316.20
				减：库存股	五、37	313,818,224.52	121,595,650.00
				其他综合收益	五、38	-46,962,694.32	-7,462,575.66
				专项储备			
				盈余公积	五、39	1,360,431,738.20	1,360,431,738.20
				一般风险准备			
				未分配利润	五、40	7,250,551,817.58	12,725,196,506.07
				归属于母公司所有者权益合计		11,108,240,033.96	17,008,652,023.81
				少数股东权益		389,110,260.73	136,682,672.66
				所有者权益合计		11,497,350,294.69	17,145,334,696.47
资产总计		38,185,068,951.14	45,003,313,428.27	负债和所有者权益总计		38,185,068,951.14	45,003,313,428.27

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：王振龙

合并利润表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		25,374,151,840.65	31,243,227,802.04
其中：营业收入	五、41	25,374,151,840.65	31,243,227,802.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		23,140,002,315.79	28,234,372,648.30
其中：营业成本	五、41	21,279,027,772.72	26,058,435,143.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、42	88,365,217.03	108,178,512.22
销售费用	五、43	330,084,538.96	375,964,501.30
管理费用	五、44	520,436,562.62	604,846,088.47
研发费用	五、45	841,017,213.31	955,782,334.18
财务费用	五、46	81,071,011.15	131,166,068.90
其中：利息费用		125,553,582.24	145,524,591.79
利息收入		51,074,662.92	41,474,553.83
加：其他收益	五、47	24,278,538.56	54,684,095.82
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	34,432,292.80	37,648,383.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-225,124.06	-9,556,696.62
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）	五、49	-54,845,037.90	-723,913.69
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-6,013,551,382.74	-452,355,161.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-1,679,781,833.49	66,073,084.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	-619,797.69	114,042.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,455,937,695.60	2,714,295,684.38
加：营业外收入	五、53	1,840,893.05	285,660.49
减：营业外支出	五、54	5,236,663.18	4,298,740.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,459,333,465.73	2,710,282,604.54
减：所得税费用	五、55	-584,488,515.04	369,673,831.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,874,844,950.69	2,340,608,772.66
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,874,844,950.69	2,340,608,772.66
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,950,089,441.09	2,373,915,319.52
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		75,244,490.40	-33,306,546.86
六、其他综合收益的税后净额		-41,724,704.56	-67,210,472.64
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、56	-39,500,118.66	-64,966,667.89
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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-39,500,118.66	-64,966,667.89
（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		-39,500,118.66	-64,966,667.89
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-2,224,585.90	-2,243,804.75
七、综合收益总额		-4,916,569,655.25	2,273,398,300.02
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,989,589,559.75	2,308,948,651.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额		73,019,904.50	-35,550,351.61
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.85	0.88
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.85	0.89

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：王振龙

合并现金流量表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,355,694,477.64	28,786,537,582.19
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		799,622.08	1,284,072.45
收到其他与经营活动有关的现金	五、57（1）	88,351,687.45	93,168,696.84
经营活动现金流入小计		27,444,845,787.17	28,880,990,351.48
购买商品、接受劳务支付的现金		21,982,534,016.72	22,055,723,564.18
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		3,325,625,357.07	3,079,182,809.78
支付的各项税费		978,070,984.81	1,437,637,805.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、57（2）	345,043,987.24	531,330,929.53
经营活动现金流出小计		26,631,274,345.84	27,103,875,109.32
经营活动产生的现金流量净额		813,571,441.33	1,777,115,242.16
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		9,845,864,329.77	10,750,380,711.98
取得投资收益收到的现金		43,337,961.36	36,709,817.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,162,113.64	10,427,451.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		856,236.34	18,588,895.83
收到其他与投资活动有关的现金	五、57（3）	76,058,879.20	40,803,606.39
投资活动现金流入小计		9,978,279,520.31	10,856,910,482.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,518,591.48	156,882,830.00
投资支付的现金		8,658,250,000.00	11,272,570,711.98
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			1,155,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,722,768,591.48	11,430,608,541.98
投资活动产生的现金流量净额		1,255,510,928.83	-573,698,059.52
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		5,304,504.61	12,097,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,304,504.61	
取得借款收到的现金		3,052,805,972.05	1,152,731,644.19
收到其他与筹资活动有关的现金	五、57（4）		8,947,438.58
筹资活动现金流入小计		3,058,110,476.66	1,173,776,082.77
偿还债务支付的现金		2,931,579,153.59	1,286,050,226.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		671,542,260.94	684,834,689.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57（5）	366,331,243.26	
筹资活动现金流出小计		3,969,452,657.79	1,970,884,916.45
筹资活动产生的现金流量净额		-911,342,181.13	-797,108,833.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-48,397,103.52	-103,159,005.40
五、现金及现金等价物净增加额		1,109,343,085.51	303,149,343.56
加：期初现金及现金等价物余额		6,354,809,671.18	6,051,660,327.62
六、期末现金及现金等价物余额		7,464,152,756.69	6,354,809,671.18

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：王振龙

合并所有者权益变动表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	2,683,358,689.00				368,723,316.20	121,595,650.00	-7,462,575.66		1,360,431,738.20		12,725,196,506.07	17,008,652,023.81	136,682,672.66	17,145,334,696.47
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	2,683,358,689.00				368,723,316.20	121,595,650.00	-7,462,575.66		1,360,431,738.20		12,725,196,506.07	17,008,652,023.81	136,682,672.66	17,145,334,696.47
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-12,015,000.00				-182,029,608.18	192,222,574.52	-39,500,118.66				-5,474,644,688.49	-5,900,411,989.85	252,427,588.07	-5,647,984,401.78
(一) 综合收益总额							-39,500,118.66				-4,950,089,441.09	-4,989,589,559.75	73,019,904.50	-4,916,569,655.25
(二) 所有者投入和减少资本	-12,015,000.00				-182,029,608.18	192,222,574.52						-386,267,182.70	179,407,683.57	-206,859,499.13
1. 所有者投入的普通股	-12,015,000.00											-12,015,000.00	179,407,683.57	167,392,683.57
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-35,446,099.96							-35,446,099.96		-35,446,099.96
4. 其他					-146,583,508.22	192,222,574.52						-338,806,082.74		-338,806,082.74
(三) 利润分配											-524,555,247.40	-524,555,247.40		-524,555,247.40
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-524,555,247.40	-524,555,247.40		-524,555,247.40
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	2,671,343,689.00				186,693,708.02	313,818,224.52	-46,962,694.32		1,360,431,738.20		7,250,551,817.58	11,108,240,033.96	389,110,260.73	11,497,350,294.69

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：王振龙

合并所有者权益变动表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	2,676,408,689.00				342,175,389.87	132,069,000.00	57,504,092.23		1,358,670,354.99		10,853,403,316.80	15,156,092,842.89	243,902,857.75	15,399,995,700.64
加：会计政策变更									1,761,383.21		34,339,607.55	36,100,990.76	3,075,706.90	39,176,697.66
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	2,676,408,689.00				342,175,389.87	132,069,000.00	57,504,092.23		1,360,431,738.20		10,887,742,924.35	15,192,193,833.65	246,978,564.65	15,439,172,398.30
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6,950,000.00				26,547,926.33	-10,473,350.00	-64,966,667.89				1,837,453,581.72	1,816,458,190.16	-110,295,891.99	1,706,162,298.17
(一) 综合收益总额							-64,966,667.89				2,373,915,319.52	2,308,948,651.63	-35,550,351.61	2,273,398,300.02
(二) 所有者投入和减少资本	6,950,000.00				26,547,926.33	-10,473,350.00						43,971,276.33	-74,745,540.38	-30,774,264.05
1. 所有者投入的普通股	6,950,000.00											6,950,000.00	-74,745,540.38	-67,795,540.38
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					26,563,692.92	32,080,000.00						-5,516,307.08		-5,516,307.08
4. 其他					-15,766.59	-42,553,350.00						42,537,583.41		42,537,583.41
(三) 利润分配											-536,461,737.80	-536,461,737.80		-536,461,737.80
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-536,461,737.80	-536,461,737.80		-536,461,737.80
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	2,683,358,689.00				368,723,316.20	121,595,650.00	-7,462,575.66		1,360,431,738.20		12,725,196,506.07	17,008,652,023.81	136,682,672.66	17,145,334,696.47

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：王振龙

母公司资产负债表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		4,131,228,751.32	4,157,896,016.45	短期借款		159,269,539.95	92,385,970.13
交易性金融资产		324,773,559.49	891,634,191.47	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		568,570,294.90	5,603,812,080.85	应付票据		2,761,280,541.84	2,600,907,620.27
应收账款	十五、1	8,002,355,909.25	9,578,054,598.29	应付账款		8,682,282,759.64	10,747,889,172.00
应收款项融资		197,111,343.59	211,831,423.35	预收款项			
预付款项		146,909,077.26	109,893,040.95	合同负债		1,107,827,660.97	449,649,019.21
其他应收款	十五、2	765,780,837.60	335,745,131.01	应付职工薪酬		1,201,457,763.51	1,300,435,009.72
其中：应收利息				应交税费		59,856,222.48	111,246,421.74
应收股利			40,000,000.00	其他应付款		402,338,404.63	150,784,450.66
存货		210,146.46	465,048.33	其中：应付利息			
合同资产		5,608,660,697.63	5,258,632,942.40	应付股利		8,972,000.00	10,574,000.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		16,281,105.82	
其他流动资产		69,196,396.08	256,087.10	其他流动负债		865,210,682.65	949,026,505.13
流动资产合计		19,814,797,013.58	26,148,220,560.20	流动负债合计		15,255,804,681.49	16,402,324,168.86
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、3	2,894,799,014.88	2,504,132,432.26	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		22,888,940.21	
其他非流动金融资产		490,607,402.11	512,022,000.00	长期应付款			
投资性房地产		97,230,251.16	113,286,785.38	长期应付职工薪酬			
固定资产		705,182,323.68	720,890,710.89	预计负债			
在建工程		7,416,296.85	40,535,876.61	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债		41,033.92	245,128.72
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		40,669,776.27		非流动负债合计		22,929,974.13	245,128.72
无形资产		26,777,089.81	28,715,614.95	负债合计		15,278,734,655.62	16,402,569,297.58
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		2,671,343,689.00	2,683,358,689.00
长期待摊费用		70,569,106.81	33,042,253.63	其他权益工具			
递延所得税资产		1,020,808,872.87	292,343,099.89	其中：优先股			
其他非流动资产		106,800,966.11	112,297,729.01	永续债			
非流动资产合计		5,460,861,100.55	4,357,266,502.62	资本公积		389,629,741.86	464,113,394.70
				减：库存股		313,818,224.52	121,595,650.00
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		1,360,431,738.20	1,360,431,738.20
				未分配利润		5,889,336,513.97	9,716,609,593.34
				所有者权益合计		9,996,923,458.51	14,102,917,765.24
资产总计		25,275,658,114.13	30,505,487,062.82	负债和所有者权益总计		25,275,658,114.13	30,505,487,062.82

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：王振龙

母公司利润表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	16,838,601,390.07	19,488,441,946.54
减：营业成本	十五、4	14,162,990,869.85	16,086,748,755.05
税金及附加		66,082,711.74	70,254,919.85
销售费用		218,894,791.10	215,311,596.91
管理费用		217,971,612.03	207,882,651.82
研发费用		562,413,558.89	630,431,222.68
财务费用		5,209,898.12	21,814,116.30
其中：利息费用		36,043,260.38	39,834,849.73
利息收入		37,468,420.01	25,703,322.50
加：其他收益		12,937,106.76	7,225,891.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	35,324,399.24	22,017,920.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-2,390,420.50
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）		-54,247,837.86	400,503.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,610,211,064.31	-274,434,880.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-937,344,847.30	60,930,272.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,054,929.74	1,244.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,949,559,224.87	2,072,139,636.15
加：营业外收入		171,566.78	17,608.54
减：营业外支出		4,888,068.50	3,460,122.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,954,275,726.59	2,068,697,122.32
减：所得税费用		-651,557,894.62	248,609,717.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,302,717,831.97	1,820,087,405.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,302,717,831.97	1,820,087,405.19
（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			
（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			
六、综合收益总额		-3,302,717,831.97	1,820,087,405.19
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：王振龙

母公司现金流量表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,527,453,904.38	18,436,592,629.73
收到的税费返还		799,622.08	1,284,072.45
收到其他与经营活动有关的现金		227,014,087.28	43,713,301.52
经营活动现金流入小计		18,755,267,613.74	18,481,590,003.70
购买商品、接受劳务支付的现金		15,191,333,868.08	13,571,164,135.69
支付给职工以及为职工支付的现金		2,148,192,855.17	1,913,288,537.87
支付的各项税费		735,756,811.95	899,383,766.94
支付其他与经营活动有关的现金		189,436,462.99	381,796,864.00
经营活动现金流出小计		18,264,719,998.19	16,765,633,304.50
经营活动产生的现金流量净额		490,547,615.55	1,715,956,699.20
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		4,554,602,115.43	6,917,500,000.00
取得投资收益收到的现金		112,320,397.33	20,818,419.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,928,781.13	447,821.68
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		37,979,105.90	24,713,108.45
投资活动现金流入小计		4,712,830,399.79	6,963,479,349.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,652,433.89	80,448,492.27
投资支付的现金		4,379,750,001.00	6,748,098,222.33
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,408,402,434.89	6,828,546,714.60
投资活动产生的现金流量净额		304,427,964.90	134,932,635.17
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			12,097,000.00
取得借款收到的现金		2,506,621,608.87	396,206,771.20
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,506,621,608.87	408,303,771.20
偿还债务支付的现金		2,439,738,039.05	758,511,497.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		567,085,502.72	577,292,481.85
支付其他与筹资活动有关的现金		328,128,894.37	16,564,171.89
筹资活动现金流出小计		3,334,952,436.14	1,352,368,151.66
筹资活动产生的现金流量净额		-828,330,827.27	-944,064,380.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-1,281,968.22	-2,897,559.61
五、现金及现金等价物净增加额			
		-34,637,215.04	903,927,394.30
加：期初现金及现金等价物余额		4,140,073,841.91	3,236,146,447.61
六、期末现金及现金等价物余额			
		4,105,436,626.87	4,140,073,841.91

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：王振龙

母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,683,358,689.00				464,113,394.70	121,595,650.00			1,360,431,738.20	9,716,609,593.34	14,102,917,765.24
加： 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,683,358,689.00				464,113,394.70	121,595,650.00			1,360,431,738.20	9,716,609,593.34	14,102,917,765.24
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-12,015,000.00				-74,483,652.84	192,222,574.52				-3,827,273,079.37	-4,105,994,306.73
(一) 综合收益总额										-3,302,717,831.97	-3,302,717,831.97
(二) 所有者投入和减少资本	-12,015,000.00				-74,483,652.84	192,222,574.52					-278,721,227.36
1. 所有者投入的普通股	-12,015,000.00										-12,015,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-35,446,099.96						-35,446,099.96
4. 其他					-39,037,552.88	192,222,574.52					-231,260,127.40
(三) 利润分配										-524,555,247.40	-524,555,247.40
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-524,555,247.40	-524,555,247.40
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	2,671,343,689.00				389,629,741.86	313,818,224.52			1,360,431,738.20	5,889,336,513.97	9,996,923,458.51

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：王振龙

母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,676,408,689.00				437,549,701.78	132,069,000.00			1,358,670,354.99	8,417,131,477.05	12,757,691,222.82
加：会计政策变更								1,761,383.21	15,852,448.90	17,613,832.11	
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,676,408,689.00				437,549,701.78	132,069,000.00			1,360,431,738.20	8,432,983,925.95	12,775,305,054.93
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6,950,000.00				26,563,692.92	-10,473,350.00			1,283,625,667.39	1,327,612,710.31	
(一) 综合收益总额									1,820,087,405.19	1,820,087,405.19	
(二) 所有者投入和减少资本	6,950,000.00				26,563,692.92	-10,473,350.00				43,987,042.92	
1. 所有者投入的普通股	6,950,000.00									6,950,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					26,563,692.92	32,080,000.00				-5,516,307.08	
4. 其他						-42,553,350.00				42,553,350.00	
(三) 利润分配									-536,461,737.80	-536,461,737.80	
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配									-536,461,737.80	-536,461,737.80	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	2,683,358,689.00				464,113,394.70	121,595,650.00			1,360,431,738.20	9,716,609,593.34	14,102,917,765.24

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：王振龙

苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司(以下简称公司或本公司)是经中华人民共和国商务部商资一批[2004]242 号文和商外资资审字[2004]0082 号批准证书批准, 由原苏州金螳螂建筑装饰有限公司整体变更设立的外商投资股份有限公司, 成立时注册资本为 7,000 万元。公司于 2004 年 4 月 30 日在江苏省工商行政管理局办理工商登记。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2006]100 号文核准, 公司于 2006 年 11 月 2 日向社会公开发行人民币普通股股票 2,400 万股, 发行后公司注册资本增至 9,400 万元。2006 年 11 月 20 日, 公司股票在深圳证券交易所挂牌交易, 股票简称“金螳螂”, 证券代码为“002081”。

2008 年 5 月, 公司实施了 2007 年度利润分配方案, 向全体股东以资本公积每 10 股转增 5 股, 注册资本增至 14,100 万元。

2009 年 4 月, 公司实施了 2008 年度利润分配方案, 向全体股东以资本公积每 10 股转增 5 股, 注册资本增至 21,150 万元。

2009 年 11 月, 公司根据《苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司首次股票期权激励计划》, 由倪林、杨震、严多林等 18 名股票期权激励对象行权首期股权激励计划第一期股票期权, 增加注册资本 129.60 万元, 注册资本增至 21,279.60 万元。

2010 年 4 月, 公司实施了 2009 年度利润分配方案, 向全体股东以未分配利润每 10 股送 5 股, 注册资本增至 31,919.40 万元。

2011 年 3 月, 公司实施了 2010 年度利润分配方案, 向全体股东以未分配利润每 10 股送 5 股, 注册资本增至 47,879.10 万元。

2011年6月，公司根据《苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司首次股票期权激励计划》，由倪林、杨震、严多林等15名股票期权激励对象行权首期股权激励计划第二期股票期权，增加注册资本261.225万元，注册资本增至48,140.325万元。

2011年11月，根据2011年第一次临时股东大会决议、第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2011]1388号）核准，公司非公开发行人民币普通股3,684.38万股，注册资本增至51,824.705万元。

2012年5月，公司实施了2011年度利润分配方案，向全体股东以资本公积每10股转增5股，注册资本增至77,737.0575万元。

2012年12月，公司根据《苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司首次股票期权激励计划》，由倪林、杨震、严多林等12名股票期权激励对象自主行权首期股权激励计划第三期股票期权，增加注册资本410.0378万元，注册资本增至78,147.0953万元。

2013年3月，公司根据《苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司首次股票期权激励计划》，由倪林等5名股票期权激励对象自主行权首期股权激励计划第三期股票期权，增加注册资本106.3371万元，注册资本增至78,253.4324万元。

2013年5月，公司实施了2012年度利润分配方案，向全体股东以资本公积每10股转增5股，注册资本增至117,380.1486万元。

2013年9月，公司根据《苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司首次股票期权激励计划》，由朱兴泉等3名股票期权激励对象自主行权首期股权激励计划第三期股票期权，增加注册资本100.2376万元，注册资本增至117,480.3862万元。

2014年6月，公司实施了2013年度利润分配方案，向全体股东以资本公积每10股转增5股，至此，本公司注册资本增至176,220.5793万元。

2016年6月，公司实施了2015年度利润分配方案，向全体股东以未分配利润每10股送5股，至此，公司注册资本增至264,330.8689万元。

2018年12月，根据公司2018年第一次临时股东大会审议通过的《关于<公司2018年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第五届董事会第十三次临时会议决议，授予王汉林、曹黎明、施国平等32名限制性股票激励对象限制性股票，增加注册资本3,310.00万元，注册资本增至267,640.8689万元。

2020年1月，根据公司2018年第一次临时股东大会审议通过的《关于〈公司2018年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》、第六届董事会第一次临时会议决议，授予王振龙、高红强等14名限制性股票激励对象限制性股票，增加注册资本800.00万元，注册资本增至268,440.8689万元。

2020年5月，根据公司2019年度股东大会决议和2020年第六届董事会第五次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，原激励对象杨鹏、谢进军已离职，公司将其已获授但尚未解锁的限制性股票105.00万股进行回购注销，减少注册资本105.00万元，本次回购注销完成后，公司注册资本变更为268,335.8689万元。

2021年6月，根据公司2020年度股东大会决议和2021年第六届董事会第九次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于公司2018年限制性股票激励计划的第二个解除限售期公司层面业绩考核未达成，对第二个解除限售期已获授但尚未解锁的限制性股票1,201.50万股进行回购注销，减少注册资本1,201.50万元，本次回购注销完成后，公司注册资本变更为267,134.3689万元。

本公司住所：苏州工业园区民营工业区内，法定代表人：王汉林。

本公司经营范围为：承接建筑工程施工总承包项目；承接各类建筑室内、室外装饰装修工程的设计及施工；承接公用、民用建设项目的水电设备安装；建筑装饰设计咨询、服务、技术开发、技术转让；家具制作。承接各类建筑室内、室外艺术品的设计、施工；软装配饰设计、施工；环境导视系统设计、施工；承接各类型建筑幕墙工程的设计、生产、制作、安装及施工；承接金属门窗工程的加工、制作及施工；木制品制作；建筑石材加工。承接机电设备安装工程的制作、安装；承接城市园林绿化工程的设计与施工；承接园林古建筑工程的设计与施工；承接消防设施工程的设计与施工；民用、公用建筑工程设计；承接钢结构工程施工，承接轻型钢结构工程设计；承接城市及道路照明工程；销售：建筑材料；承包境外建筑装修装饰、建筑幕墙工程和境内国际招标工程，承包上述境外工程的勘测、咨询、设计和监理项目，出口上述境外工程所需的设备、材料；对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员。（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）

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2022年4月28日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子企业

序号	子企业全称	子企业简称	持股比例 (%)	
			直接	间接
1	苏州美瑞德建筑装饰有限公司	美瑞德公司	100.00	—
2	苏州美瑞德建筑材料有限公司	美瑞德材料	—	100.00
3	苏州金螳螂幕墙有限公司	幕墙公司	100.00	—
4	启东金螳螂幕墙有限公司	启东幕墙	—	100.00
5	苏州金螳螂园林绿化景观有限公司	景观公司	100.00	—
6	江苏金螳螂苗艺有限公司	苗艺公司	—	100.00
7	大同金螳螂园林绿化景观有限公司	大同金螳螂	—	100.00
8	济宁经济开发区金螳螂园林绿化工程有限公司	济宁金螳螂	—	100.00
9	苏州金螳螂建设工程管理有限公司*1	建设管理	100.00	—
10	新加坡金螳螂有限公司	新加坡金螳螂	100.00	—
11	HBA Holdings Pte. Ltd. *2	HBA	—	84.77
12	金螳螂（国际）建筑装饰有限公司	金螳螂国际	100.00	—
13	金螳螂装饰中东有限责任公司	中东金螳螂	—	100.00
14	金螳螂（北马利亚纳群岛）建筑装饰有限公司	塞班金螳螂	—	100.00
15	金螳螂建筑装饰（柬埔寨）有限公司	柬埔寨金螳螂	—	100.00
16	金螳螂国际发展有限公司	国际发展	—	100.00
17	金螳螂（越南）建筑有限公司	金螳螂（越南）	—	100.00
18	金螳螂（香港）建筑装饰有限公司	金螳螂（香港）	—	100.00
19	金螳螂（斯里兰卡）建筑有限公司	金螳螂（斯里兰卡）	—	100.00
20	金螳螂装配科技（苏州）有限公司	装配科技	70.00	—
21	金螳螂家数字科技（苏州）有限公司*3	金螳螂家	100.00	—
22	金螳螂精装科技（苏州）有限公司	精装科技	—	100.00
23	金螳螂供应链管理（苏州）有限公司	金螳螂供应链	—	100.00
24	苏州集加材料有限公司	集加材料	100.00	—
25	苏州金螳螂软装艺术有限公司*4	软装艺术	100.00	—
26	苏州金浦九号文化产业发展有限公司	金浦九号	100.00	—
27	西安市高新区金创商业运营管理发展有限责任公司	西安金创	90.00	—
28	金螳螂市政工程建设（贵州）有限公司	金螳螂市政	100.00	—
29	苏州工业园区金德金建筑工程有限公司	金德金建筑	100.00	—
30	金螳螂华北（北京）建筑装饰工程有限公司	金螳螂华北	100.00	—

31	斯里兰卡峰峦金螳螂建筑装饰有限公司	斯里兰卡金螳螂	50.00	—
32	金螳螂（菲律宾）建筑有限公司	菲律宾金螳螂	—	100.00
33	M+ Design Associates Pte. Ltd.	M+	—	63.00
34	苏州金螳螂医疗科技有限公司*5	医疗科技	100.00	—
35	苏州华丽金饰建筑装饰有限公司	华丽金饰	60.00	—
36	水城县瑞通建设发展有限公司	水城瑞通	90.00	—
37	苏州土木文化中城建筑设计有限公司	土木文化	70.00	—
38	金螳螂装饰（菲律宾）国际有限公司	菲律宾金螳螂装饰	—	100.00
39	杭州金螳螂园林绿化景观有限公司	杭州金螳螂	—	100.00
40	泰安金螳螂园林景观有限公司	泰安金螳螂	—	100.00
41	金螳螂文韵（香港）建设工程有限公司	香港文韵	—	100.00
42	金螳螂建筑装配科技（海南）有限公司	装配科技（海南）	65.00	—
43	苏州视界文化产业发展有限公司	视界文化	70.00	—
44	常熟穗华置业有限公司	穗华置业	49.00	—
45	常熟盛建置业有限公司	盛建置业	49.00	—
46	金螳螂建设工程（东南亚）有限公司	金螳螂（东南亚）	—	100.00

注*1：苏州金螳螂建设工程管理有限公司原名苏州金螳螂建设投资有限公司。

*2：HBA 设立子企业 24 家。

*3：金螳螂家装电子商务（苏州）有限公司于 2022 年 3 月更名为金螳螂家数字科技（苏州）有限公司，设立“金螳螂家”系列子企业 33 家。

*4：苏州金螳螂软装艺术有限公司原名苏州金螳螂艺术发展有限公司。

*5：苏州金螳螂医疗科技有限公司原名金螳螂华东建筑装饰有限公司。

上述子企业具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。直接持股公司均为本公司的子企业，其他公司为子公司的下级子企业。

（2）本公司本期合并财务报表范围变化

①本期新增子企业

序号	子企业全称	子企业简称	本期纳入合并范围原因
1	金螳螂文韵（香港）建设工程有限公司	香港文韵	新设
2	泰安金螳螂园林景观有限公司	泰安金螳螂	新设
3	金螳螂建筑装配科技（海南）有限公司	装配科技（海南）	新设
4	苏州视界文化产业发展有限公司	视界文化	新设

5	金螳螂建设工程（东南亚）有限公司	金螳螂（东南亚）	新设
6	常熟穗华置业有限公司	穗华置业	非同一控制下企业合并
7	常熟盛建置业有限公司	盛建置业	非同一控制下企业合并

②本期减少子企业

序号	子企业全称	子企业简称	本期未纳入合并范围原因
1	“金螳螂家”系列公司	*	股权转让、注销
2	济宁金螳螂建设工程有限公司	济宁金螳螂工程	注销
3	苏州工业园区金螳螂家具设计制造有限公司	苏州家具	吸收合并
4	辽宁金螳螂建筑装饰有限公司	辽宁金螳螂	注销
5	俄罗斯金螳螂建筑装饰有限公司	俄罗斯金螳螂	注销

注*：本期金螳螂家转让和注销“金螳螂家”系列子企业 11 家。

本期新增及减少子企业的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法

进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司

对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股

股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率

折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。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。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行

重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义

务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约

事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收融资款、合同资产及长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(a) 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(b) 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 关联方组合

应收账款组合 2 非关联方组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(c) 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 关联方组合

其他应收款组合 2 非关联方组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(d) 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(e) 合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 已完工未结算资产

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用

损失。

(f) 长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收工程款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合1的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于

终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价

时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品、处在生产过程中的在产品、在建开发产品，在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、在产品、消耗性生物资产、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司除房地产开发业务外存货发出时采用加权平均法计价。

本公司房地产开发业务存货主要包括在建开发产品。存货按实际成本进行初始计量。开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①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；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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公司不一致的，按照本公司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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益

法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

17. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、23。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5-10	4.75-3.00
土地使用权	50	—	2.00

18. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5-10	4.75-3.00
机械设备	年限平均法	10-14	5-10	9.50-6.43
运输设备	年限平均法	5-8	5-10	19.00-11.25
办公设备	年限平均法	5-8	5-10	19.00-11.25
电子设备	年限平均法	5-8	5-10	19.00-11.25
其他设备	年限平均法	5-8	5-10	19.00-11.25

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到

预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

21. 生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业因过去的交易或事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司的生物资产为林木资产，林木主要为苗木，全部为消耗性生物资产。

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。

①消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出，计入当期损益。

②消耗性生物资产在采伐时采用加权平均法结转成本。

③每年度终了，对消耗性生物资产进行检查，有证据表明消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

22. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的

使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

23. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具

有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

24. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
----	------

经营租赁方式租入的固定资产改良支出

按最佳预期经济利益实现方式合理摊销

25. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

27. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信

息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付：

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司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和相应的负债。

以权益结算的股份支付：

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

28. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的

佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

建筑装饰业务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司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。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为当期成本，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

销售商品业务，公司与客户之间的销售商品合同包含转让建筑装饰材料等商品的

履约义务，属于在某一时点履行履约义务。公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入，客户已经取得相关商品的控制权。

29. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资

公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

31. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C.承租人发生的初始直接费用；

D.承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、26。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，本公司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。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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

酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

(a) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

(b) 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、28 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

32. 回购本公司股份

(1) 公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

33. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号—租赁》（以下简称新租赁准则）。本公司自2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、31。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

A. 本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）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：

(a) 对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日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；

(b) 对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产；

(c) 在首次执行日，本公司按照附注三、23，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

(a) 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；

(b) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

(c) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

(d) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司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；

(e) 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《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；

(f) 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B. 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

C. 售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、28 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

因执行新租赁准则，本公司合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 173,266,917.71 元、租赁负债 125,898,954.23 元、一年内到期的非流动负债 46,071,718.39 元，预付款项-1,296,245.09 元。本公司母公司财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 41,644,167.85 元、租赁负债 30,398,277.89 元、一年内到期的非流动负债 9,949,644.87 元、预付款项-1,296,245.09 元。

上述会计政策变更经本公司于2021年4月28日第六届董事会第九次会议审议批准。

②2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称解释 14 号），自公布之日起施行，本公司于 2021 年 1 月 26 日执行解释 14

号。2021年1月1日至2021年1月26日新增的有关业务，本公司根据解释14号进行调整。

2020年12月31日前开始实施且至解释施行日尚未完成的有关PPP项目合同，未按照解释第14号及PPP项目合同社会资本方会计处理实施问答和应用案例等相关规定进行会计处理的，本公司进行追溯调整，并合理估计PPP项目合同历史期间的折现率、单独售价等信息，追溯调整不切实可行的，本公司从可追溯调整的最早期间期初开始应用解释14号。PPP项目合同尚未完成，指的是PPP项目合同的建造、运营和移交等一项或多项义务在解释第14号施行日之前尚未全部完成。

2020年12月31日前发生的基准利率改革相关业务，未按照解释14号的规定进行会计处理的，本公司进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外。

因执行解释14号，本公司合并财务报表相应调整2021年1月1日长期应收款-1,154,845,542.97元，其他非流动资产1,154,845,542.97元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

①合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预付款项	184,622,237.74	183,325,992.65	-1,296,245.09
使用权资产	—	173,266,917.71	173,266,917.71
一年内到期的非流动负债	51,083,934.28	97,155,652.67	46,071,718.39
租赁负债	—	125,898,954.23	125,898,954.23

②母公司资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预付款项	109,893,040.95	108,596,795.86	-1,296,245.09
使用权资产	—	41,644,167.85	41,644,167.85
一年内到期的非流动负债	—	9,949,644.87	9,949,644.87
租赁负债	—	30,398,277.89	30,398,277.89

(4) 首次执行解释14号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

①合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
长期应收款	1,528,021,000.84	373,175,457.87	-1,154,845,542.97
其他非流动资产	279,435,220.04	1,434,280,763.01	1,154,845,542.97

四、税项

1. 主要税种及税率

(1) 中国大陆（不包括港澳台，下同）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、20%

(2) 海外主要税种及税率

税种	计税依据	适用国家或地区	税率
企业所得税	应纳税所得额	美国联邦	21.00%
企业所得税	应纳税所得额	美国加利福尼亚州	8.84%
企业所得税	应纳税所得额	美国佐治亚州	6.00%
企业所得税	应纳税所得额	美国佛罗里达州	5.50%
企业所得税	应纳税所得额	中国香港	16.50%
企业所得税	应纳税所得额	新加坡	10.00%
企业所得税	应纳税所得额	英国	19.00%
企业所得税	应纳税所得额	澳大利亚	34.00%
企业所得税	应纳税所得额	印度	27.55%
企业所得税	应纳税所得额	阿联酋	—
企业所得税	应纳税所得额	北马里亚纳群岛	21.00%
企业所得税	应纳税所得额	柬埔寨	20.00%
企业所得税	应纳税所得额	越南	20.00%
企业所得税	应纳税所得额	斯里兰卡	28.00%
企业所得税	应纳税所得额	菲律宾	30.00%
货物服务税（GST）	应纳税增值额	新加坡	7.00%
增值税	应纳税增值额	澳大利亚	10.00%
增值税	应纳税增值额	英国	20.00%
销售税	应纳税销售额	美国加利福尼亚州	10.25%
销售税	应纳税销售额	美国佐治亚州	8.90%

销售税	应纳税销售额	菲律宾	12.00%
-----	--------	-----	--------

2. 税收优惠

(1) 所得税

2020年12月2日，本公司被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，2020年至2022年减按15%的税率征收企业所得税。

2020年12月2日，本公司全资子公司幕墙公司被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，2020年至2022年减按15%的税率征收企业所得税。

2020年12月2日，本公司全资子公司美瑞德公司被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，2020年至2022年度减按15%的税率征收企业所得税。

2020年12月2日，本公司控股子公司装配科技的子公司精装科技被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，2020年至2022年度减按15%的税率征收企业所得税。

2019年12月6日，本公司全资子公司景观公司被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，2019年至2021年减按15%的税率征收企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号）规定，针对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。子公司土木文化、金浦九号、视界文化和美瑞德公司的子公司美瑞德建材本年度属于小型微利企业，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(2) 增值税

根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）的规定，自2019年4月1日至2021年12月31日，允许

生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。根据《财政部税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2019年第87号）的规定，自2019年10月1日至2021年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%，抵减应纳税额。本公司符合条件的子公司金浦九号、西安金创、土木文化、视界文化、金螳螂家享受进项税加计抵减政策。

3. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	1,218,819.61	1,518,895.79
银行存款	6,564,518,289.12	5,271,477,855.63
其他货币资金	923,460,455.65	1,098,377,091.65
应计利息	1,057,455.65	1,258,002.65
合计	7,490,255,020.03	6,372,631,845.72
其中：存放在境外的款项总额	617,182,102.52	545,795,284.34

2021年末银行存款余额中定期存款金额为653,754,254.85元，诉讼冻结金额为25,044,807.69元；2021年末其他货币资金余额中，银行承兑汇票保证金为833,479,271.81元，银行保函保证金为68,389,592.17元，农民工工资保证金为21,591,591.67元。除此之外，2021年末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	983,328,909.03	2,172,086,741.05
其中：债务工具投资	983,328,909.03	2,172,086,741.05

2021年末交易性金融资产较2020年末下降54.73%，主要系本期购买的未到期理财产品减少所致。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	—	—	—	—	—	—
商业承兑汇票	2,384,321,212.74	1,595,361,808.62	788,959,404.12	9,014,812,988.42	180,296,259.77	8,834,516,728.65
合计	2,384,321,212.74	1,595,361,808.62	788,959,404.12	9,014,812,988.42	180,296,259.77	8,834,516,728.65

(2) 2021年末公司无已质押的应收票据。

(3) 2021年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票	—	160,063,923.42

(4) 2021年末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	转应收账款金额
商业承兑汇票	4,658,241,892.30

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,067,779,422.54	86.72	1,589,030,972.82	76.85	478,748,449.72
按组合计提坏账准备	316,541,790.20	13.28	6,330,835.80	2.00	310,210,954.40
其中：商业承兑汇票	316,541,790.20	13.28	6,330,835.80	2.00	310,210,954.40
银行承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	2,384,321,212.74	100.00	1,595,361,808.62	66.91	788,959,404.12

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	9,014,812,988.42	100.00	180,296,259.77	2.00	8,834,516,728.65
其中：商业承兑汇票	9,014,812,988.42	100.00	180,296,259.77	2.00	8,834,516,728.65
银行承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	9,014,812,988.42	100.00	180,296,259.77	2.00	8,834,516,728.65

①2021年12月31日，按单项计提坏账准备的应收票据

名称	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	1,850,470,871.76	1,480,376,697.42	80.00	根据预计损失计提坏账准备
客户二	173,924,585.02	86,962,292.51	50.00	根据预计损失计提坏账准备
客户三	40,155,997.09	20,077,998.55	50.00	根据预计损失计提坏账准备
客户四	3,227,968.67	1,613,984.34	50.00	根据预计损失计提坏账准备
合计	2,067,779,422.54	1,589,030,972.82	76.85	

②2021年12月31日，按组合计提坏账准备的应收票据

类别	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	316,541,790.20	6,330,835.80	2.00

(6) 坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	1,589,030,972.82	—	—	1,589,030,972.82
按组合计提坏账准备	180,296,259.77	-173,965,423.97	—	—	6,330,835.80
合计	180,296,259.77	1,415,065,548.85	—	—	1,595,361,808.62

(7) 2021年度无实际核销的应收票据情况。

(8) 2021年末应收票据较2020年末下降91.07%，主要系部分商业承兑汇票因出票人未履约而将其转入应收账款金额较大所致。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	11,882,310,308.92	11,848,098,110.23
1至2年	3,312,261,370.90	1,759,680,863.65
2至3年	1,307,842,450.82	666,426,362.40
3至4年	627,094,592.15	557,497,231.83
4至5年	362,023,150.51	239,581,215.14
5年以上	479,209,177.22	399,324,972.67
小计	17,970,741,050.52	15,470,608,755.92

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
减：坏账准备	5,857,404,814.22	1,952,818,799.35
合计	12,113,336,236.30	13,517,789,956.57

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,423,428,185.59	30.18	4,025,594,371.90	74.23	1,397,833,813.69
按组合计提坏账准备	12,547,312,864.93	69.82	1,831,810,442.32	14.60	10,715,502,422.61
其中：关联方组合	—	—	—	—	—
非关联方组合	12,547,312,864.93	69.82	1,831,810,442.32	14.60	10,715,502,422.61
合计	17,970,741,050.52	100.00	5,857,404,814.22	32.59	12,113,336,236.30

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	262,941,258.37	1.70	232,409,201.69	88.39	30,532,056.68
按组合计提坏账准备	15,207,667,497.55	98.30	1,720,409,597.66	11.31	13,487,257,899.89
其中：关联方组合	—	—	—	—	—
非关联方组合	15,207,667,497.55	98.30	1,720,409,597.66	11.31	13,487,257,899.89
合计	15,470,608,755.92	100.00	1,952,818,799.35	12.62	13,517,789,956.57

①2021年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	4,089,964,012.85	3,271,971,210.26	80.00	根据预计损失计提坏账准备
客户二	277,805,777.38	138,902,888.71	50.00	根据预计损失计提坏账准备
客户三	141,556,609.64	70,778,304.82	50.00	根据预计损失计提坏账准备
客户四	135,496,119.11	67,748,059.56	50.00	根据预计损失计提坏账准备
客户五	125,970,020.86	88,179,014.61	70.00	根据预计损失计提坏账准备
客户六	123,102,486.67	61,551,243.34	50.00	根据预计损失计提坏账准备

客户七	103,938,710.72	51,969,355.42	50.00	根据预计损失计提坏账准备
客户八	82,709,476.68	41,354,738.37	50.00	根据预计损失计提坏账准备
其他	342,884,971.68	233,139,556.81	67.99	根据预计损失计提坏账准备
合计	5,423,428,185.59	4,025,594,371.90	74.23	

②2021年12月31日，按非关联方组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,332,573,725.95	416,628,686.32	5.00
1至2年	1,944,603,425.57	194,460,342.53	10.00
2至3年	991,480,959.61	297,444,287.93	30.00
3至4年	603,716,517.46	301,858,258.73	50.00
4至5年	267,596,847.70	214,077,478.17	80.00
5年以上	407,341,388.64	407,341,388.64	100.00
合计	12,547,312,864.93	1,831,810,442.32	14.60

③2020年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	2020年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合肥中筑置业发展有限公司	29,487,442.03	14,743,721.02	50.00	根据预计损失计提坏账准备
康得复合材料有限责任公司	24,448,081.36	24,448,081.36	100.00	预计无法收回
阜宁新苏国际购物中心有限公司	22,818,582.00	22,818,582.00	100.00	预计无法收回
重庆申基实业(集团)有限公司	21,846,558.74	21,846,558.74	100.00	预计无法收回
厦门世侨投资管理有限公司	21,063,774.00	16,851,019.20	80.00	根据预计损失计提坏账准备
鞍山港龙国信置业有限公司	19,704,000.00	19,704,000.00	100.00	预计无法收回
江苏圣合旅游发展有限公司	15,988,000.49	15,988,000.49	100.00	预计无法收回
扬州市四方置业发展有限公司	15,923,742.05	15,923,742.05	100.00	预计无法收回
郴州市金皇酒店管理有限公司	15,778,879.42	15,778,879.42	100.00	预计无法收回
江苏龙之杰钢铁交易有限公司	13,471,335.56	13,471,335.56	100.00	预计无法收回
浙江环球房地产集团有限公司	11,961,944.74	5,980,972.37	50.00	根据预计损失计提坏账准备
淮北市国购商业运营管理有限公司	11,189,217.00	5,594,608.50	50.00	根据预计损失计提坏账准备
江苏中豪控股集团有限公司	10,580,950.57	10,580,950.57	100.00	预计无法收回
北京汉能光伏投资有限公司	10,286,740.59	10,286,740.59	100.00	预计无法收回

郑州市和美妇儿医院有限公司	7,595,550.00	7,595,550.00	100.00	预计无法收回
青岛磐龙房地产开发有限公司	4,801,527.83	4,801,527.83	100.00	预计无法收回
山西恒实平阳房地产开发有限公司	3,733,597.38	3,733,597.38	100.00	预计无法收回
九江德恒置业有限公司	1,464,468.43	1,464,468.43	100.00	预计无法收回
SKAI Zaya Real Estate Development LLC.	796,866.18	796,866.18	100.00	预计无法收回
合计	262,941,258.37	232,409,201.69	88.39	

④2020年12月31日，按非关联方组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,786,063,738.24	589,303,186.91	5.00
1至2年	1,733,111,912.59	173,311,191.26	10.00
2至3年	621,160,040.95	186,348,012.28	30.00
3至4年	502,624,954.35	251,312,477.18	50.00
4至5年	222,860,606.95	178,288,485.56	80.00
5年以上	341,846,244.47	341,846,244.47	100.00
合计	15,207,667,497.55	1,720,409,597.66	11.31

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项计提坏账准备	232,409,201.69	3,906,567,951.54	19,326,438.56	94,056,342.77	—	4,025,594,371.90
按组合计提坏账准备	1,720,409,597.66	709,932,443.97	—	598,531,599.31	—	1,831,810,442.32
合计	1,952,818,799.35	4,616,500,395.51	19,326,438.56	692,587,942.08	—	5,857,404,814.22

其中，本期转回或收回金额重要的坏账准备如下

单位名称	收回或转回金额	收回方式
单位一	13,471,335.56	现金收回
单位二	5,855,103.00	现金收回
合计	19,326,438.56	

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	692,587,942.08

其中，重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

单位一	工程款	79,259,603.01	无法收回	核销审批流程	否
单位二	工程款	77,206,561.14	无法收回	核销审批流程	否
单位三	工程款	49,032,503.60	无法收回	核销审批流程	否
单位四	工程款	48,312,150.00	无法收回	核销审批流程	否
单位五	工程款	42,491,541.96	无法收回	核销审批流程	否
单位六	工程款	24,448,081.36	无法收回	核销审批流程	否
单位七	工程款	22,818,582.00	无法收回	核销审批流程	否
单位八	工程款	21,163,485.42	无法收回	核销审批流程	否
单位九	工程款	21,063,774.00	无法收回	核销审批流程	否
单位十	工程款	15,538,879.42	无法收回	核销审批流程	否
单位十一	工程款	12,772,075.55	无法收回	核销审批流程	否
单位十二	工程款	11,642,178.19	无法收回	核销审批流程	否
单位十三	工程款	11,596,735.77	无法收回	核销审批流程	否
单位十四	工程款	11,385,211.13	无法收回	核销审批流程	否
单位十五	工程款	11,038,210.11	无法收回	核销审批流程	否
单位十六	工程款	11,021,000.00	无法收回	核销审批流程	否
单位十七	工程款	10,663,589.85	无法收回	核销审批流程	否
单位十八	工程款	10,582,186.75	无法收回	核销审批流程	否
单位十九	工程款	10,357,417.76	无法收回	核销审批流程	否

(5) 按欠款方归集的 2021 年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日 余额	占应收账款余额 合计数的比例 (%)	2021 年 12 月 31 日 坏账准备余额
第一名	666,601,696.12	3.71	33,330,084.81
第二名	250,644,053.66	1.39	125,322,026.83
第三名	141,556,609.64	0.79	70,778,304.82
第四名	129,047,749.40	0.72	51,138,635.48
第五名	126,571,959.37	0.70	6,328,597.97
合计	1,314,422,068.19	7.31	286,897,649.91

(6) 2021 年末因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移的方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款保理	533,433,281.84	-34,444,451.02

2021年公司向金融机构以不附追索权的方式转让应收账款533,433,281.84元，相关的损失为34,444,451.02元。

(7) 2021 年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 本公司在装饰工程决算时将决算金额与合同金额的差额在决算当期调整，但决算时确认的应收账款账龄是以装饰工程竣工时点作为起点，从而导致应收账款余额较大以及 1 年以上应收账款金额较大。

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收票据	243,309,777.77	275,822,920.18
应收账款	—	—
合计	243,309,777.77	275,822,920.18

(2) 2021 年末公司已质押的应收款项融资

项目	已质押金额
银行承兑汇票	36,596,256.23

(3) 2021 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,097,287,302.97	—

(4) 2021 年末应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

6. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	202,505,604.92	74.87	155,846,211.23	84.41
1 至 2 年	45,128,655.09	16.69	15,553,717.74	8.43
2 至 3 年	12,163,731.98	4.50	7,092,626.76	3.84
3 年以上	10,664,353.39	3.94	6,129,682.01	3.32
合计	270,462,345.38	100.00	184,622,237.74	100.00

(2) 2021 年末公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的 2021 年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021年12月31日余额	占预付账款余额合计数的比例(%)
第一名	20,519,082.56	7.59
第二名	9,721,468.08	3.59
第三名	8,322,557.85	3.08
第四名	6,955,350.42	2.57
第五名	5,196,142.28	1.92
合计	50,714,601.19	18.75

(4) 2021年末预付款项较2020年末增长46.49%，主要系本期公司预付供应商款项增加所致。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	250,610,780.03	238,574,992.82
合计	250,610,780.03	238,574,992.82

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	174,978,565.95	172,878,476.62
1至2年	68,516,460.38	63,966,332.11
2至3年	23,965,012.59	21,464,374.24
3至4年	9,297,042.76	13,855,523.62
4至5年	6,826,489.18	6,061,230.62
5年以上	18,319,129.79	51,428,918.04
小计	301,902,700.65	329,654,855.25
减：坏账准备	51,291,920.62	91,079,862.43
合计	250,610,780.03	238,574,992.82

②按款项性质分类情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
保证金及押金	206,842,638.64	309,634,210.20

备用金	10,047,833.73	10,420,087.26
其他	85,012,228.28	9,600,557.79
小计	301,902,700.65	329,654,855.25
减：坏账准备	51,291,920.62	91,079,862.43
合计	250,610,780.03	238,574,992.82

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 12 月 31 日止的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	294,107,700.65	43,585,420.62	250,522,280.03
第二阶段	—	—	—
第三阶段	7,795,000.00	7,706,500.00	88,500.00
合计	301,902,700.65	51,291,920.62	250,610,780.03

(a) 截至 2021 年 12 月 31 日止，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	294,107,700.65	14.82	43,585,420.62	250,522,280.03	—
其中：关联方组合	—	—	—	—	—
非关联方组合	294,107,700.65	14.82	43,585,420.62	250,522,280.03	—
合计	294,107,700.65	14.82	43,585,420.62	250,522,280.03	—

I.2021 年 12 月 31 日，按非关联方组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	174,808,565.95	8,740,428.28	5.00
1 至 2 年	68,516,460.38	6,851,646.05	10.00
2 至 3 年	23,965,012.59	7,189,503.78	30.00
3 至 4 年	9,297,042.76	4,648,521.38	50.00
4 至 5 年	6,826,489.18	5,461,191.34	80.00
5 年以上	10,694,129.79	10,694,129.79	100.00
合计	294,107,700.65	43,585,420.62	14.82

(b) 截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司不存在处于第二阶段其他应收款

(c) 截至 2021 年 12 月 31 日止，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	7,795,000.00	98.86	7,706,500.00	88,500.00	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中：关联方组合	—	—	—	—	—
非关联方组合	—	—	—	—	—
合计	7,795,000.00	98.86	7,706,500.00	88,500.00	—

I.2021 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
客户一	7,500,000.00	100.00	7,500,000.00	—	预计无法收回
客户二	170,000.00	70.00	119,000.00	51,000.00	根据预计损失计提坏账准备
客户三	125,000.00	70.00	87,500.00	37,500.00	根据预计损失计提坏账准备
合计	7,795,000.00	98.86	7,706,500.00	88,500.00	

B.截至 2020 年 12 月 31 日止的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	329,654,855.25	91,079,862.43	238,574,992.82
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	329,654,855.25	91,079,862.43	238,574,992.82

(a) 截至 2020 年 12 月 31 日止，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	15,654,063.93	57.99	9,077,031.97	6,577,031.96	—
按组合计提坏账准备	314,000,791.32	26.12	82,002,830.46	231,997,960.86	—
其中：关联方组合	—	—	—	—	—
非关联方组合	314,000,791.32	26.12	82,002,830.46	231,997,960.86	—
合计	329,654,855.25	27.63	91,079,862.43	238,574,992.82	—

I.2020 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
浙江环球房地产集团有限公司	7,500,000.00	50.00	3,750,000.00	3,750,000.00	根据预计损失计提坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
苏州捷强装饰工程有限公司	5,654,063.93	50.00	2,827,031.97	2,827,031.96	根据预计损失 计提坏账准备
阜宁新苏国际购物中心有限公司	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00	—	预计无法收回
绍兴市市政工程有限公司	500,000.00	100.00	500,000.00	—	预计无法收回
合计	15,654,063.93	57.99	9,077,031.97	6,577,031.96	

II.2020 年 12 月 31 日，按非关联方组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	159,224,412.69	7,961,220.63	5.00
1 至 2 年	63,966,332.11	6,396,633.21	10.00
2 至 3 年	21,464,374.24	6,439,312.27	30.00
3 至 4 年	13,855,523.62	6,927,761.81	50.00
4 至 5 年	6,061,230.62	4,848,984.50	80.00
5 年以上	49,428,918.04	49,428,918.04	100.00
合计	314,000,791.32	82,002,830.46	26.12

(b) 截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④坏账准备的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	其他增加	转销或核销	
按单项计 提坏账准 备	9,077,031.97	3,956,500.00	2,827,031.97	—	2,500,000.00	7,706,500.00
按组合计 提坏账准 备	82,002,830.46	2,776,178.39	—	5,443,481.89	46,637,070.12	43,585,420.62
合计	91,079,862.43	6,732,678.39	2,827,031.97	5,443,481.89	49,137,070.12	51,291,920.62

其他增加系 2021 年非同一控制下企业合并穗华置业及盛建置业增加的坏账准备所致。⑤实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	49,137,070.12

其中，重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位一	保证金	39,484,676.77	预计无法收回	核销审批流程	否
单位二	保证金	2,800,000.00	预计无法收回	核销审批流程	否
单位三	保证金	2,000,000.00	预计无法收回	核销审批流程	否
单位四	保证金	1,700,000.00	预计无法收回	核销审批流程	否
单位五	保证金	1,244,821.01	预计无法收回	核销审批流程	否

⑥按欠款方归集的 2021 年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	2021 年 12 月 31 日坏账准备余额
第一名	非关联单位往来款*	45,546,977.43	0-2 年	15.09	3,987,298.22
第二名	保证金	10,000,000.00	1 年以内	3.31	500,000.00
第三名	保证金	9,291,641.95	2-3 年	3.08	2,787,492.59
第四名	保证金	8,500,000.00	0-2 年	2.82	440,000.00
第五名	保证金	7,500,000.00	5 年以上	2.48	7,500,000.00
合计		80,838,619.38	—	26.78	15,214,790.81

注*：非关联单位往来款系本期非同一控制下企业合并的穗华置业、盛建置业收购前与其他单位形成的往来款。

⑦2021 年末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧2021 年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨2021 年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
开发成本	1,586,442,461.89	—	1,586,442,461.89	—	—	—
原材料	40,925,742.02	—	40,925,742.02	21,949,126.04	—	21,949,126.04
消耗性生物资产	18,997,198.27	—	18,997,198.27	16,910,928.84	—	16,910,928.84
库存商品	5,617,518.99	356,300.00	5,261,218.99	12,242,103.39	591,588.71	11,650,514.68
周转材料	210,146.46	—	210,146.46	465,048.33	—	465,048.33

在产品	—	—	—	2,866,264.15	—	2,866,264.15
合计	1,652,193,067.63	356,300.00	1,651,836,767.63	54,433,470.75	591,588.71	53,841,882.04

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	591,588.71	-27,920.00	—	207,368.71	—	356,300.00

(3) 2021年末存货余额含有借款费用资本化金额的说明

截至2021年12月31日止，存货余额中借款费用资本化金额84,970,573.33元，主要系穗华置业、盛建置业开发成本中借款利息资本化所致，其中穗华置业借款利息资本化金额41,638,869.32元，盛建置业借款利息资本化金额43,331,704.01元。

(4) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资(亿元)	2021年12月31日	2020年12月31日	期末跌价准备
悦澜湾雅园	2022.04.15	2024.05.31	11.40	767,245,482.86	—	—
珺睿华庭	2021.04.01	2024.05.31	10.10	819,196,979.03	—	—
合计	—	—	21.50	1,586,442,461.89	—	—

(5) 2021年末存货较2020年末大幅增长，主要系穗华置业、盛建置业发生的房地产开发成本金额较大所致。

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	6,603,680,480.71	859,082,600.25	5,744,597,880.46	6,783,629,836.10	340,338,591.79	6,443,291,244.31
未到期质保金	4,574,830,484.32	1,045,526,330.85	3,529,304,153.47	2,462,490,569.90	128,878,589.96	2,333,611,979.94
合计	11,178,510,965.03	1,904,608,931.10	9,273,902,033.93	9,246,120,406.00	469,217,181.75	8,776,903,224.25

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	
按单项计提减值准备	1,888,825,406.46	16.90	1,440,124,653.19	76.24	448,700,753.27
按组合计提减值准备	9,289,685,558.57	83.10	464,484,277.91	5.00	8,825,201,280.66
其中：已完工未结算资产	5,883,572,998.96	52.63	294,178,649.93	5.00	5,589,394,349.03
未到期质保金	3,406,112,559.61	30.47	170,305,627.98	5.00	3,235,806,931.63
合计	11,178,510,965.03	100.00	1,904,608,931.10	17.04	9,273,902,033.93

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	
按单项计提减值准备	7,274,906.77	0.08	7,274,906.77	100.00	—
按组合计提减值准备	9,238,845,499.23	99.92	461,942,274.98	5.00	8,776,903,224.25
其中：已完工未结算资产	6,782,411,836.12	73.35	339,120,591.82	5.00	6,443,291,244.30
未到期质保金	2,456,433,663.11	26.57	122,821,683.16	5.00	2,333,611,979.95
合计	9,246,120,406.00	100.00	469,217,181.75	5.07	8,776,903,224.25

①2021年12月31日，按单项计提减值准备的合同资产

合同资产（按单位）	2021年12月31日			
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	1,618,015,949.36	1,294,412,759.50	80.00	根据预计损失计提减值准备
客户二	83,011,705.89	41,505,852.99	50.00	根据预计损失计提减值准备
客户三	50,967,608.23	35,677,325.77	70.00	根据预计损失计提减值准备
客户四	30,228,358.35	15,114,179.18	50.00	根据预计损失计提减值准备
其他	106,601,784.63	53,414,535.75	50.11	根据预计损失计提减值准备
合计	1,888,825,406.46	1,440,124,653.19	76.24	—

②2021年12月31日，按组合计提减值准备的合同资产

类别	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	
按组合计提减值准备	9,289,685,558.57	100.00	464,484,277.91	5.00	8,825,201,280.66
其中：已完工未结算资产	5,883,572,998.96	63.33	294,178,649.93	5.00	5,589,394,349.03
未到期的质保金	3,406,112,559.61	36.67	170,305,627.98	5.00	3,235,806,931.63
合计	9,289,685,558.57	100.00	464,484,277.91	5.00	8,825,201,280.66

③2020年12月31日，按单项计提减值准备的合同资产

合同资产（按单位）	2020年12月31日			
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏圣合旅游发展有限公司	2,828,666.72	2,828,666.72	100.00	预计无法收回
郑州市和美妇儿医院有限公司	1,672,510.00	1,672,510.00	100.00	预计无法收回
九江德恒置业有限公司	1,217,999.97	1,217,999.97	100.00	预计无法收回
江苏中豪控股集团有限公司	804,260.56	804,260.56	100.00	预计无法收回
北京汉能光伏投资有限公司	751,469.52	751,469.52	100.00	预计无法收回
合计	7,274,906.77	7,274,906.77	100.00	

④2020年12月31日，按组合计提减值准备的合同资产

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	
按组合计提减值准备	9,238,845,499.23	100.00	461,942,274.98	5.00	8,776,903,224.25
其中：已完工未结算资产	6,782,411,836.12	73.41	339,120,591.82	5.00	6,443,291,244.30
未到期的质保金	2,456,433,663.11	26.59	122,821,683.16	5.00	2,333,611,979.95
合计	9,238,845,499.23	100.00	461,942,274.98	5.00	8,776,903,224.25

(3) 减值准备变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	转销或核销	其他减少	
按单项计提减值准备	7,274,906.77	1,432,849,746.42	—	—	1,440,124,653.19
按组合计提减值准备	461,942,274.98	2,542,002.93	—	—	464,484,277.91
合计	469,217,181.75	1,435,391,749.35	—	—	1,904,608,931.10

10. 一年内到期的非流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的非流动资产	92,096,454.93	90,289,257.26
减：坏账准备	920,964.54	902,892.57
合计	91,175,490.39	89,386,364.69

11. 其他流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
待抵扣税金	299,899,381.96	113,007,717.52

2021年末其他流动资产较2020年末增长165.38%，主要本期待抵扣税金金额较大所致。

12. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款工程款	212,026,881.16	2,120,268.81	209,906,612.35	1,543,455,556.41	15,434,555.57	1,528,021,000.84

(2) 按坏账计提方法分类披露

①截至2021年12月31日止的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	212,026,881.16	2,120,268.81	209,906,612.35
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	212,026,881.16	2,120,268.81	209,906,612.35

A.2021年12月31日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	212,026,881.16	1.00	2,120,268.81	209,906,612.35	—
其中：应收工程款	212,026,881.16	1.00	2,120,268.81	209,906,612.35	—
合计	212,026,881.16	1.00	2,120,268.81	209,906,612.35	—

B.2021年12月31日，公司无处于第二阶段、第三阶段的长期应收款。

②截至2020年12月31日止的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,543,455,556.41	15,434,555.57	1,528,021,000.84
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,543,455,556.41	15,434,555.57	1,528,021,000.84

A.2020年12月31日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,543,455,556.41	1.00	15,434,555.57	1,528,021,000.84	—
其中：应收工程款	1,543,455,556.41	1.00	15,434,555.57	1,528,021,000.84	—
合计	1,543,455,556.41	1.00	15,434,555.57	1,528,021,000.84	—

B.2020年12月31日，公司无处于第二阶段、第三阶段的长期应收款。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	会计政策变更	2021年1月1日	本期变动金额		2021年12月31日
				计提	收回或转回	
长期应收款 坏账准备	15,434,555.57	-11,665,106.50	3,769,449.07	-1,649,180.26	—	2,120,268.81

(4) 按欠款方归集的2021年末大额长期应收款情况

单位名称	2021年12月31日余额	占长期应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
第一名	148,078,000.00	69.84	1,480,780.00
第二名	39,410,825.15	18.59	394,108.25
第三名	24,538,056.01	11.57	245,380.56
合计	212,026,881.16	100.00	2,120,268.81

(5) 2021年末公司无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(6) 2021年末公司无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7) 2021年末长期应收款较2020年末下降86.26%，主要系根据解释14号的相关规定，将PPP项目的应收款项重分类至其他非流动资产所致。

13. 长期股权投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
DELOS RESIDENTIAL SOLUTIONS (HK) LIMITED	225,124.06	—	—	-225,124.06	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2021年12月31日余额	2021年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
DELOS RESIDENTIAL SOLUTIONS (HK) LIMITED	—	—	—	—	—

(1) 2017年8月25日, 本公司子公司金螳螂国际与 DELOS CHINA (HK) IMITED 共同投资设立 DELOS RESIDENTIAL SOLUTIONS (HK) IMITED, 注册资本 200.00 万美元, 截止 2021 年 12 月 31 日, 金螳螂国际持股比例为 45.78%, 能够对 DELOS RESIDENTIAL SOLUTIONS (HK) IMITED 实施重大影响, 故采用权益法核算。

(2) 2021 年末长期股权投资较 2020 年末下降 100.00%, 主要系本期 DELOS RESIDENTIAL SOLUTIONS (HK) IMITED 权益法下确认的投资损失金额较大所致。

14. 其他非流动金融资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
权益工具投资	490,607,402.11	512,022,000.00
其中: 之江新实业有限公司	250,000,000.00	250,000,000.00
上海云锋麒泰投资中心(有限合伙)	199,185,670.23	200,000,000.00
上海中城联盟投资管理股份有限公司	31,872,000.00	31,872,000.00
海南机场设施股份有限公司	9,399,731.88	—
苏州人民商场股份有限公司	150,000.00	150,000.00
兰州科天水性科技有限公司	—	30,000,000.00
合计	490,607,402.11	512,022,000.00

15. 投资性房地产

(1) 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	合计
----	--------	-------	----

一、账面原值			
1.2020年12月31日	166,420,189.08	8,255,496.78	174,675,685.86
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 外购	—	—	—
3.本期减少金额	13,186,050.78	—	13,186,050.78
(1) 处置	13,186,050.78	—	13,186,050.78
4.2021年12月31日	153,234,138.30	8,255,496.78	161,489,635.08
二、累计折旧和累计摊销			
1.2020年12月31日	35,095,705.40	4,284,071.52	39,379,776.92
2.本期增加金额	5,246,631.52	329,437.67	5,576,069.19
(1) 计提或摊销	5,246,631.52	329,437.67	5,576,069.19
3.本期减少金额	1,331,564.24	—	1,331,564.24
(1) 处置	1,331,564.24	—	1,331,564.24
4.2021年12月31日	39,010,772.68	4,613,509.19	43,624,281.87
三、减值准备			
1.2020年12月31日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2021年12月31日	—	—	—
四、账面价值			
1.2021年12月31日	114,223,365.62	3,641,987.59	117,865,353.21
2.2020年12月31日	131,324,483.68	3,971,425.26	135,295,908.94

(2)2021 年末投资性房地产未发生减值的情形,故未计提投资性房地产减值准备。

(3) 2021 年末无未办妥产权证书的资产情况。

16. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	880,599,689.56	892,169,838.74
固定资产清理	—	—
合计	880,599,689.56	892,169,838.74

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1.2020年12月31日	1,059,688,842.77	59,177,149.96	78,507,726.79	147,523,349.82	46,656,562.49	22,029,096.07	1,413,582,727.90
2.本期增加金额	29,962,686.86	6,480,907.98	4,836,935.68	6,760,777.97	3,687,101.24	267,779.40	51,996,189.13
(1) 购置	29,962,686.86	3,390,847.52	4,836,935.68	6,614,861.53	3,687,101.24	267,779.40	48,760,212.23
(2) 在建工程转入	—	3,090,060.46	—	—	—	—	3,090,060.46
(3) 企业合并增加	—	—	—	145,916.44	—	—	145,916.44
3.本期减少金额	10,144,113.13	5,296,616.08	5,304,608.75	8,074,332.50	3,780,530.34	560,215.13	33,160,415.93
(1) 处置或报废	10,144,113.13	5,296,616.08	5,304,608.75	8,074,332.50	3,780,530.34	560,215.13	33,160,415.93
4.2021年12月31日	1,079,507,416.50	60,361,441.86	78,040,053.72	146,209,795.29	46,563,133.39	21,736,660.34	1,432,418,501.10
二、累计折旧							
1.2020年12月31日	250,762,869.66	42,919,624.24	60,400,546.06	111,544,674.24	36,633,557.59	18,532,532.72	520,793,804.51
2.本期增加金额	31,951,470.01	3,521,161.62	4,077,036.53	8,806,978.10	3,755,159.75	678,790.52	52,790,596.53
(1) 计提	31,951,470.01	3,521,161.62	4,077,036.53	8,806,382.60	3,755,159.75	678,790.52	52,790,001.03
(2) 企业合并增加	—	—	—	595.50	—	—	595.50
3.本期减少金额	1,297,134.88	4,637,355.53	4,690,307.62	7,950,332.18	3,312,758.44	496,785.50	22,384,674.15
(1) 处置或报废	1,297,134.88	4,637,355.53	4,690,307.62	7,950,332.18	3,312,758.44	496,785.50	22,384,674.15
4.2021年12月31日	281,417,204.79	41,803,430.33	59,787,274.97	112,401,320.16	37,075,958.90	18,714,537.74	551,199,726.89
三、减值准备							
1.2020年12月31日	—	46,631.91	290,705.70	281,747.04	—	—	619,084.65
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—	—
4.2021年12月31日	—	46,631.91	290,705.70	281,747.04	—	—	619,084.65
四、账面价值							
1.2021年12月31日	798,090,211.71	18,511,379.62	17,962,073.05	33,526,728.09	9,487,174.49	3,022,122.60	880,599,689.56
2.2020年12月31日	808,925,973.11	16,210,893.81	17,816,475.03	35,696,928.54	10,023,004.90	3,496,563.35	892,169,838.74

②2021 年末固定资产无闲置、置换、抵押及担保情况。

③2021 年末公司无通过经营租赁租出的固定资产情况。

④2021 年末无未办妥产权证书的资产情况。

17. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
----	-------------	-------------

在建工程	14,260,221.78	41,215,785.57
工程物资	—	—
合计	14,260,221.78	41,215,785.57

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	14,260,221.78	—	14,260,221.78	41,215,785.57	—	41,215,785.57

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2020年12月 31日	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额*	2021年12月 31日
零星工程	—	41,215,785.57	25,806,430.06	3,090,060.46	49,671,933.39	14,260,221.78

(续上表)

项目名称	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
零星工程	—	—	—	—	—	自筹

注*：其他减少系转入长期待摊费用所致。

③2021年末在建工程未发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

(3) 2021年末在建工程较2020年末下降65.40%，主要系金螳螂园区装修完工所致。

18. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2020年12月31日	—	—
会计政策变更	173,266,917.71	173,266,917.71
2021年1月1日	173,266,917.71	173,266,917.71
2.本期增加金额	66,117,473.26	66,117,473.26
3.本期减少金额	38,285,095.79	38,285,095.79
4.2021年12月31日	201,099,295.18	201,099,295.18

项目	房屋及建筑物	合计
二、累计折旧		
1.2020年12月31日	—	—
会计政策变更	—	—
2021年1月1日	—	—
2.本期增加金额	56,710,563.00	56,710,563.00
3.本期减少金额	21,401,410.58	21,401,410.58
4.2021年12月31日	35,309,152.42	35,309,152.42
三、减值准备		
1.2020年12月31日	—	—
会计政策变更	—	—
2021年1月1日	—	—
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额	—	—
4.2021年12月31日	—	—
四、账面价值		
1.2021年12月31日	165,790,142.76	165,790,142.76
2.2020年12月31日	—	—

(2) 2021年末使用权资产计提的折旧金额为56,710,563.00元，其中计入管理费用的折旧费用为10,916,355.15元，计入销售费用的折旧费为2,095,647.59元，计入营业成本的折旧费为43,698,560.26元。

(3) 2021年末使用权资产较2020年末大幅增长，主要系根据新租赁准则的相关规定，将租赁期超过一年的房屋建筑物租赁在该科目核算所致。

19. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	经营权	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.2020年12月31日	81,278,014.61	198,130.00	36,000,000.00	56,085,677.29	173,561,821.90
2.本期增加金额	—	—	—	1,995,594.10	1,995,594.10
(1) 购置	—	—	—	1,995,594.10	1,995,594.10
3.本期减少金额	—	—	—	1,829,046.10	1,829,046.10
(1) 处置	—	—	—	1,829,046.10	1,829,046.10

4.2021年12月31日	81,278,014.61	198,130.00	36,000,000.00	56,252,225.29	173,728,369.90
二、累计摊销					
1.2020年12月31日	30,286,348.69	198,130.00	4,083,333.34	49,451,501.51	84,019,313.54
2.本期增加金额	1,843,140.56	—	3,600,000.00	3,770,426.36	9,213,566.92
(1) 计提	1,843,140.56	—	3,600,000.00	3,770,426.36	9,213,566.92
3.本期减少金额	—	—	—	1,309,140.00	1,309,140.00
(1) 处置	—	—	—	1,309,140.00	1,309,140.00
4.2021年12月31日	32,129,489.25	198,130.00	7,683,333.34	51,912,787.87	91,923,740.46
三、减值准备					
1.2020年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2021年12月31日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2021年12月31日	49,148,525.36	—	28,316,666.66	4,339,437.42	81,804,629.44
2.2020年12月31日	50,991,665.92	—	31,916,666.66	6,634,175.78	89,542,508.36

(2) 2021年末无形资产未发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

(3) 2021年末无形资产无闲置、置换、抵押及担保情况。

20. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
HBA	383,537,920.28	—	—	—	8,770,074.29	374,767,845.99
Coopers Hill Singapore Pte Ltd*	17,865,176.20	—	—	—	408,509.60	17,456,666.60
土木文化	6,652,310.57	—	—	—	—	6,652,310.57
穗华置业	—	5,317,962.51	—	—	—	5,317,962.51
盛建置业	—	2,016,208.98	—	—	—	2,016,208.98
合计	408,055,407.05	7,334,171.49	—	—	9,178,583.89	406,210,994.65

注*：Coopers Hill Singapore Pte Ltd 以下简称 CHS。

(2) 其他减少系汇率变动引起的外币报表折算差额所致。

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2020年12 月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31 日
		计提	其他	计提	其他	
HBA	—	244,418,004.14	—	—	—	244,418,004.14
CHS	—	—	—	—	—	—
土木文化	—	—	—	—	—	—
穗华置业	—	—	—	—	—	—
盛建置业	—	—	—	—	—	—
合计	—	244,418,004.14	—	—	—	244,418,004.14

(4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

①收购 HBA 确认商誉

A.资产组组合的识别与界定

资产组组合组成是按照财务报表口径账面价值剔除溢余资产、非经营性资产负债、有息负债账面价值后确定。

B.商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照资产组组合预计未来现金流量的现值来确定。根据管理层批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。计算现值的折现率为15.07%，为反映相关资产组组合特定风险的税前折现率。对资产组组合进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。

受新冠疫情持续影响，管理层对HBA短期内经营业绩预期难以支持其原有账面估值，聘请专业评估机构对合并HBA形成的商誉进行评估，根据公司管理层对未来经营状况的预测和评估机构的评估报告。公司对截止2021年12月31日收购HBA确认的商誉进行减值测试，计提商誉减值准备244,418,004.14元。

②收购 CHS 确认商誉

A.资产组组合的识别与界定

资产组组合组成是按照财务报表口径账面价值剔除溢余资产、非经营性资产负债、有息负债账面价值后确定。

B.商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照资产组组合预计未来现金流量的现值来确定。根据管理层批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。计算现值的折现率为14.66%，为反映相关资产组组合特定风险的税前折现率。对资产组组合进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。

根据商誉减值测试过程，收购CHS确认的商誉截止2021年12月31日无需计提减值准备。

③收购土木文化确认商誉

A.资产组的识别与界定

资产组组成是按照财务报表口径账面价值剔除溢余资产、非经营性资产负债、有息负债账面价值后确定。

B.商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值来确定。根据管理层批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。计算现值的折现率为14.36%，为反映相关资产组特定风险的税前折现率。对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。

根据商誉减值测试过程，收购土木文化确认的商誉截止2021年12月31日无需计提减值准备。

④收购穗华置业、盛建置业确认的商誉

于本期末，公司按照相同的商誉减值方法对公司收购穗华置业和盛建置业形成的商誉进行减值测试，根据商誉减值测试过程，收购穗华置业、盛建置业确认的商誉截止2021年12月31日无需计提减值准备。

(5) 2021年末商誉较2020年末下降60.35%，主要系计提收购HBA形成的商誉减值准备金额较大所致。

21. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加金额	本期减少		2021年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	49,904,354.32	61,859,074.25	19,060,666.88	—	92,702,761.69

2021年末长期待摊费用较2020年末增长85.76%，主要系新增装修费支出较大所致。

22. 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

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	6,124,873,150.10	925,655,313.59	2,220,344,202.71	337,359,385.19
资产减值准备	1,454,643,339.26	218,769,226.77	465,490,701.04	70,831,251.69
其他非流动金融资产公允价值变动	116,887,205.88	17,533,080.88	64,000,000.00	9,600,000.00
可抵扣亏损	95,028,421.35	14,524,824.70	—	—
未支付的职工薪酬	35,216,366.47	5,986,782.31	62,158,308.41	10,566,912.43
固定资产减值准备	610,987.16	91,648.07	610,987.16	91,648.07
股份支付	—	—	65,283,144.96	9,792,471.74
合计	7,827,259,470.22	1,182,560,876.32	2,877,887,344.28	438,241,669.12

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	94,303,912.85	23,575,978.22	—	—
海外子公司固定资产折旧形成	10,876,194.10	2,075,966.64	12,377,183.94	2,104,121.27
美国州税联邦减免	10,013,599.38	1,702,311.90	8,789,424.12	1,494,202.10
交易性金融资产公允价值变动	1,351,132.60	214,774.33	3,486,741.05	565,295.04
合计	116,544,838.93	27,569,031.09	24,653,349.11	4,163,618.41

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
信用减值准备	1,392,929,072.02	20,188,166.98
资产减值准备	449,965,591.84	3,726,480.71
商誉减值准备	244,418,004.14	—
可抵扣亏损	219,510,956.57	262,865,271.34

存货跌价准备	356,300.00	591,588.71
固定资产减值准备	8,097.49	8,097.49
合计	2,307,188,022.06	287,379,605.23

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021年12月31日	2020年12月31日
2021年	—	1,475,132.07
2022年	16,814,463.40	35,282,566.54
2023年	20,485,728.80	26,816,496.47
2024年	7,175,148.70	97,288,565.34
2025年	79,999,372.84	102,002,510.92
2026年	95,036,242.83	—
合计	219,510,956.57	262,865,271.34

(5) 2021年末递延所得税资产较2020年末增长169.84%，主要系应收款项单项计提坏账准备金额增加，相应形成的可抵扣暂时性差异金额较大所致；2021年末递延所得税负债较2020年末增长562.14%，主要系非同一控制下企业合并资产评估增值形成的递延所得税负债较大所致。

23. 其他非流动资产

(1) 其他非流动资产分类

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预付购房款	258,490,839.84	268,329,840.24
人身保险的现金退保值	12,069,200.10	11,105,379.80
PPP项目应收款项	1,070,244,530.21	—
小计	1,340,804,570.15	279,435,220.04
减：坏账准备	10,702,445.31	—
合计	1,330,102,124.84	279,435,220.04

(2) 坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	会计政策变更	2021年1月1日	本期变动金额		2021年12月31日
				计提	收回或转回	
坏账准备	—	11,665,106.50	11,665,106.50	-962,661.19	—	10,702,445.31

(3) 人身保险的现金退保值为假设于2021年12月31日终止为新加坡金螳螂的子公司HBA若干关键管理人员所购买的人身保险，公司可以从保险公司获得的现金金额。

公司无近期终止上述人身保险的计划。

(4) 2021 年末其他非流动资产较 2020 年末增长 376.00%，主要系根据解释 14 号的相关规定，将 PPP 项目的应收款项重分类至其他非流动资产所致。

24. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款	641,271,000.00	515,747,000.00
应收账款保理	223,695,779.47	103,990,224.42
商业承兑汇票贴现	16,680,531.40	94,159,267.99
应计利息	600,784.43	466,680.44
合计	882,248,095.30	714,363,172.85

(2) 2021 年末保证借款余额中，由本公司提供担保，新加坡金螳螂向银行取得借款 30,000,000.00 美元（折合人民币金额 191,271,000.00 元），美瑞德公司向银行取得借款 450,000,000.00 元。

(3) 2021 年末余额中无逾期未偿还的短期借款。

25. 应付票据

(1) 应付票据分类

种类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,043,356,323.87	4,322,815,789.95
商业承兑汇票	170,727,912.52	354,853,516.29
应付账款融资	2,865,700.00	193,553,381.44
合计	4,216,949,936.39	4,871,222,687.68

(2) 应付账款融资系银行对客户基于真实贸易背景形成的应付账款提供的融资，该融资款项需按照相关政策规定由银行受托付至供应商，到期后由公司承担偿还义务。

(3) 2021 年末应付票据中已逾期未支付的金额为 14,691,290.87 元，主要系穗华置业、盛建置业开出的商业承兑汇票逾期未支付所致。

26. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

材料款	12,739,662,534.33	14,614,508,048.63
劳务款	1,645,879,936.61	2,388,948,158.11
工程设备款	24,004,048.29	39,589,683.07
其他款项	11,085,344.46	3,861,018.69
合计	14,420,631,863.69	17,046,906,908.50

(2) 2021 年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

27. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收工程款	1,326,150,722.59	648,761,416.65
预收设计款	201,701,560.74	169,582,138.15
预收购房款	179,873,997.25	—
合计	1,707,726,280.58	818,343,554.80

(2) 2021 年末合同负债较 2020 年末增长 108.68%，主要系预收工程款金额较大所致。

28. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,683,090,502.71	3,106,568,835.86	3,226,023,725.49	1,563,635,613.08
二、离职后福利-设定提存计划	17,678,638.52	97,345,410.75	99,601,631.58	15,422,417.69
合计	1,700,769,141.23	3,203,914,246.61	3,325,625,357.07	1,579,058,030.77

(2) 短期薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,681,160,122.75	2,918,093,275.35	3,038,455,622.97	1,560,797,775.13
二、职工福利费	—	113,765,552.71	113,765,552.71	—
三、社会保险费	967,459.00	31,737,378.97	30,870,249.99	1,834,587.98
其中：医疗保险费	563,470.63	24,281,528.42	23,654,110.60	1,190,888.45
工伤保险费	30,058.91	3,039,022.50	2,864,627.55	204,453.86
生育保险费	373,929.46	4,416,828.05	4,351,511.84	439,245.67
四、住房公积金	130,221.60	41,038,825.13	41,003,994.12	165,052.61

五、工会经费及职工教育经费	832,699.36	1,933,803.70	1,928,305.70	838,197.36
合计	1,683,090,502.71	3,106,568,835.86	3,226,023,725.49	1,563,635,613.08

(3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、基本养老保险	17,514,779.17	95,269,753.43	97,600,276.84	15,184,255.76
二、失业保险费	163,859.35	2,075,657.32	2,001,354.74	238,161.93
合计	17,678,638.52	97,345,410.75	99,601,631.58	15,422,417.69

29. 应交税费

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
企业所得税	74,254,302.58	116,867,138.78
增值税	54,554,642.28	80,101,991.57
个人所得税	21,156,386.33	15,331,133.62
房产税	2,233,629.79	1,763,657.75
其他	372,792.10	2,911,955.61
合计	152,571,753.08	216,975,877.33

30. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	10,914,038.22	10,574,000.00
其他应付款	508,011,839.88	288,908,436.62
合计	518,925,878.10	299,482,436.62

(2) 应付股利

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付股利	10,914,038.22	10,574,000.00

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
债权转让款	170,000,000.00	—
外部单位往来款	155,657,732.83	43,329,326.46
限制性股票回购义务	63,983,800.00	121,595,650.00

股权转让款	40,000,000.00	530,000.00
保证金	57,351,391.97	107,158,502.19
其他	21,018,915.08	16,294,957.97
合计	508,011,839.88	288,908,436.62

②2021 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(4) 2021 年末其他应付款较 2020 年末增长 73.27%，主要系本期非同一控制下企业合并穗华置业、盛建置业，尚未支付的股权及债权转让款金额较大所致。

31. 一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	81,000,000.00	51,000,000.00
一年内到期的租赁负债	49,467,457.53	—
应计利息	141,629.06	83,934.28
合计	130,609,086.59	51,083,934.28

(1) 本公司控股子公司西安金创从中国银行西安高新技术开发区支行取得质押借款 18,540.61 万元，其中 2022 年 5 月到期 1,150.00 万元，2022 年 11 月到期 1,150.00 万元。本公司控股子公司水城瑞通从中国农业发展银行水城县支行取得质押借款 65,138.71 万元，其中 2022 年 6 月到期 2,900.00 万元，2022 年 12 月到期 2,900.00 万元。

(2) 2021 年末一年内到期的非流动负债较 2020 年末增长 155.68%，主要系将于 2022 年到期的长期借款和租赁负债金额较大所致。

32. 其他流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	1,391,484,209.63	1,292,998,919.56
待执行的亏损合同	9,569,925.70	4,750,127.20
合计	1,401,054,135.33	1,297,749,046.76

公司针对未完成合同的预计损失计提准备，这些损失主要是由预计完成这些合同将发生的人工和其他成本超过预计收益的部分组成，公司无法就这些损失向任何第三方寻求补偿。公司预计由于项目完成，所有计提的合同预计损失将会在未来的 12 个月内转回，因此待执行亏损合同产生的预计负债列示其他流动负债。

33. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	利率区间
抵押借款	765,000,000.00	—	12.00%
质押借款	754,388,800.00	835,388,800.00	4.90%-6.37%
应计利息	4,684,721.47	1,529,553.34	—
合计	1,524,073,521.47	836,918,353.34	—

(2) 长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	2021年12月31日	2020年12月31日
五矿国际信托有限公司	2021/1/1	2023/1/1	人民币	12.00	360,000,000.00	—
五矿国际信托有限公司	2021/1/1	2023/1/1	人民币	12.00	203,308,000.00	—
五矿国际信托有限公司	2021/2/1	2023/2/1	人民币	12.00	147,181,000.00	—
五矿国际信托有限公司	2021/2/1	2023/2/1	人民币	12.00	54,511,000.00	—
中国农业发展银行水城县支行	2020/1/2	2033/6/19	人民币	6.37	39,236,600.00	39,236,600.00
中国农业发展银行水城县支行	2019/7/26	2033/6/19	人民币	6.37	200,000,000.00	200,000,000.00
中国农业发展银行水城县支行	2019/6/26	2033/6/19	人民币	6.37	193,000,000.00	251,000,000.00
中国农业发展银行水城县支行	2019/10/30	2033/6/19	人民币	6.37	150,000,000.00	150,000,000.00
中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行	2017/11/28	2028/11/29	人民币	4.90	69,520,000.00	82,032,000.00
中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行	2017/11/29	2028/11/28	人民币	4.90	52,480,000.00	58,368,000.00
中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行	2018/11/29	2028/11/28	人民币	5.39	27,303,496.00	30,431,496.00
中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行	2018/11/30	2028/11/28	人民币	5.39	12,848,704.00	14,320,704.00
中国农业发展银行水城县支行	2020/4/21	2033/6/19	人民币	6.37	10,000,000.00	10,000,000.00
合计					1,519,388,800.00	835,388,800.00

(3) 本公司控股子公司水城瑞通从中国农业发展银行水城县支行取得质押借款65,023.66万元(其中5,800.00万元计入一年内到期的长期借款),该借款系水城瑞通以《水城县改善农村人居环境综合治理PPP项目(二期)合同》项下应收可行性缺口补助收入为质押担保,并由苏州金螳螂企业(集团)有限公司提供保证。

(4) 本公司控股子公司西安金创从中国银行西安高新技术开发区支行取得质押借款 18,515.22 万元（其中 2,300.00 万元计入一年内到期的长期借款），该借款系西安金创以《西安创业咖啡特色街区改造建设项目 PPP 项目合同》项下预期收益权为质押担保。

(5) 本公司子公司穗华置业从五矿国际信托有限公司取得抵押借款 36,000.00 万元，该借款系穗华置业以标的项目坐落地块对应的国有建设用地使用权为抵押担保。

(6) 本公司子公司盛建置业从五矿国际信托有限公司取得抵押借款 40,500.00 万元，该借款系盛建置业以标的项目坐落地块对应的国有建设用地使用权为抵押担保。

(7) 2021 年末长期借款较 2020 年末增长 82.11%，主要系公司业务发展的需要，新增借款金额较大所致。

34. 租赁负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	197,098,242.69	—
减：未确认融资费用	21,329,741.10	—
小计	175,768,501.59	—
减：一年内到期的租赁负债	49,467,457.53	—
合计	126,301,044.06	—

2021 年末租赁负债较 2020 年末大幅增长，主要系根据新租赁准则的相关规定，将尚未支付的租赁付款额的现值在该科目核算所致。

35. 股本

项目	2020 年 12 月 31 日	本次变动增减（+、-）					2021 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,683,358,689.00	—	—	—	-12,015,000.00	-12,015,000.00	2,671,343,689.00

2021 年 6 月，根据公司 2020 年度股东大会决议和 2021 年第六届董事会第九次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于公司 2018 年限制性股票激励计划的第二个解除限售期公司层面业绩考核未达成，对第二个解除限售期已获授但尚未解锁的限制性股票 1,201.50 万股进行回购注销，减少注册资本 1,201.50 万元，本次回购注销完成后，公司注册资本变更为 267,134.3689 万元。

36. 资本公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
----	------------------	------	------	------------------

股本溢价	324,857,726.09	8,352,000.00	146,516,018.07	186,693,708.02
其他资本公积	43,865,590.11	—	43,865,590.11	—
合计	368,723,316.20	8,352,000.00	190,381,608.18	186,693,708.02

(1) 本期股本溢价增加主要系限制性股票激励计划预留部分股票第一个解除限售期的限制性股票解禁, 相应将计提的其他资本公积8,352,000.00元由其他资本公积转入股本溢价。

(2) 本期股本溢价减少主要系:

①2021年6月, 根据公司2020年度股东大会决议和2021年第六届董事会第九次会议及第六届监事会第九次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》, 鉴于公司2018年限制性股票激励计划的第二个解除限售期公司层面业绩考核未达成, 根据公司《2018年限制性股票激励计划》的相关规定, 公司对第二个解除限售期已获授但尚未解除限售的合计1,201.50万股限制性股票进行回购注销, 使得股本溢价减少35,972,850.00元; ②其他减少系公司本期收购孙公司金螳螂家, 相应调整股本溢价和少数股东权益所致。

(3) 其他资本公积减少主要系第一期预留部分的限制性股票解禁影响, 其他减少系冲回限制性股票激励计划第三个解除限售期确认的股份支付费用影响所致。

37. 库存股

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
限制性股票回购义务	121,595,650.00	—	57,611,850.00	63,983,800.00
回购公司股份	—	249,834,424.52	—	249,834,424.52
合计	121,595,650.00	249,834,424.52	57,611,850.00	313,818,224.52

(1) 本期库存股增加系根据2021年第六届董事会第三次临时会议、2021年第一次临时股东大会审议通过的《关于回购公司股份方案的议案》, 公司使用自有资金以集中竞价方式回购公司股份所致。

(2) 本期限限制性股票回购义务减少主要系:

①根据公司2021年第六届董事会第二次临时会议和第六届监事会第二次临时会议审议通过的《关于2018年限制性股票激励计划预留限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》, 本次解锁的限制性股票数量为2,400,000股, 相应限制性股票回购义务减少9,624,000.00元;

②2021年6月，根据公司2020年度股东大会决议和2021年第六届董事会第九次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于公司2018年限制性股票激励计划的第二个解除限售期公司层面业绩考核未达成，根据公司《2018年限制性股票激励计划》的相关规定，公司对第二个解除限售期已获授但尚未解除限售的合计1,201.50万股限制性股票进行回购注销，相应的限制性股票回购义务减少47,987,850.00元。

38. 其他综合收益

项目	2020年12月31日	本期发生金额					2021年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-7,462,575.66	-41,724,704.56	—	—	-39,500,118.66	-2,224,585.90	-46,962,694.32
其中：外币财务报表折算差额	-7,462,575.66	-41,724,704.56	—	—	-39,500,118.66	-2,224,585.90	-46,962,694.32

39. 盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	1,360,046,645.33	—	—	1,360,046,645.33
储备基金	256,728.58	—	—	256,728.58
企业发展基金	128,364.29	—	—	128,364.29
合计	1,360,431,738.20	—	—	1,360,431,738.20

根据《公司法》及本公司章程有关规定，当法定盈余公积达到注册资本50%时不再提取，故本期未计提法定盈余公积。

40. 未分配利润

项目	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	12,725,196,506.07	10,853,403,316.80
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	34,339,607.55
调整后期初未分配利润	12,725,196,506.07	10,887,742,924.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,950,089,441.09	2,373,915,319.52
减：提取法定盈余公积	—	—
应付普通股股利	524,555,247.40	536,461,737.80
期末未分配利润	7,250,551,817.58	12,725,196,506.07

41. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,299,567,581.79	21,245,723,172.98	31,167,971,029.28	26,041,232,110.79
其他业务	74,584,258.86	33,304,599.74	75,256,772.76	17,203,032.44
合计	25,374,151,840.65	21,279,027,772.72	31,243,227,802.04	26,058,435,143.23

(2) 收入分解信息

项目	2021 年度	2020 年度
收入确认时间		
在某一时点确认收入	570,202,857.34	445,618,706.74
其中：材料销售	531,015,976.97	397,248,440.45
其他业务	39,186,880.37	48,370,266.29
在某段时间确认收入	24,803,948,983.31	30,797,609,095.30
其中：建筑装饰服务	24,768,551,604.82	30,770,722,588.83
其他业务	35,397,378.49	26,886,506.47
合计	25,374,151,840.65	31,243,227,802.04

(3) 履约义务的说明

公司主要为客户提供建筑装饰服务和销售商品。对于建筑装饰服务，履约义务的时间基本和相关建筑装饰项目的完工进度一致；对于销售商品，公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

(4) 与剩余履约义务有关的信息

本公司分摊至尚未履行的履约义务的交易价格为 284.88 亿元。

(5) 营业收入扣除情况

项目	2021 年度		2020 年度	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
营业收入	2,537,415.18		3,124,322.78	
营业收入扣除项目合计金额	7,458.43	与主营业务无关的业务收入	7,525.68	与主营业务无关的业务收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.29%		0.24%	
一、与主营业务无关的业务收入				

项目	2021 年度		2020 年度	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	7,458.43		7,525.68	
与主营业务无关的业务收入小计	7,458.43		7,525.68	
营业收入扣除后金额	2,529,956.75		3,116,797.10	

(6) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
第一名	2,575,717,322.06	10.15
第二名	958,392,587.36	3.78
第三名	308,787,829.37	1.22
第四名	246,833,366.17	0.97
第五名	231,388,743.99	0.91
合计	4,321,119,848.95	17.03

42. 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城建税	42,874,385.48	55,855,981.52
教育费附加	31,562,765.79	41,519,006.73
房产税	10,520,551.09	8,502,794.69
其他	3,407,514.67	2,300,729.28
合计	88,365,217.03	108,178,512.22

43. 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	269,326,270.04	294,401,884.28
短期租赁费	14,473,729.67	12,018,057.83
办公费	10,486,059.59	15,176,281.47
差旅费	8,879,933.51	7,409,577.77
业务招待费	7,415,953.32	4,723,641.82

工程维修费	5,107,450.93	13,474,157.01
广告费	3,856,249.79	21,122,989.52
仓储管理费	2,855,649.46	5,316,033.23
其他	7,683,242.65	2,321,878.37
合计	330,084,538.96	375,964,501.30

44. 管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	412,326,571.35	372,598,225.30
折旧与摊销	56,073,293.34	96,738,585.25
办公费	45,310,919.47	54,265,803.69
专业服务费	16,712,508.33	17,910,468.81
差旅费	7,044,565.08	7,375,073.69
业务招待费	5,956,553.08	3,775,927.56
上市公司专项费	4,230,037.52	4,912,248.79
短期租赁费	3,836,298.72	35,355,434.42
股份支付	-35,446,099.96	3,579,199.92
其他	4,391,915.69	8,335,121.04
合计	520,436,562.62	604,846,088.47

45. 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	441,702,375.64	495,211,608.31
材料费	347,374,696.57	405,454,506.46
折旧与摊销	6,526,671.59	13,029,926.57
其他费用	45,413,469.51	42,086,292.84
合计	841,017,213.31	955,782,334.18

46. 财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	125,553,582.24	145,524,591.79
其中：租赁负债利息支出	8,327,166.58	—
减：利息收入	51,074,662.92	41,474,553.83
利息净支出	74,478,919.32	104,050,037.96
汇兑损失	3,641,466.78	12,175,656.00
减：汇兑收益	3,923,065.81	1,746,689.18

汇兑净损失	-281,599.03	10,428,966.82
银行手续费	6,873,690.86	16,687,064.12
合计	81,071,011.15	131,166,068.90

2021 年度财务费用较 2020 年度下降 38.19%，主要系本期利息净支出减少所致。

47. 其他收益

项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	19,621,871.10	51,537,845.33	
其中：直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	19,621,871.10	51,537,845.33	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	4,656,667.46	3,146,250.49	
其中：个税扣缴税款手续费	4,047,750.44	2,705,907.39	与收益相关
进项税加计扣除	608,917.02	440,343.10	与收益相关
合计	24,278,538.56	54,684,095.82	

2021 年度其他收益较 2020 年度下降 55.60%，主要系收到的与日常活动相关的政府补助减少所致。

48. 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	33,592,343.68	35,183,316.32
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	7,787,785.66	887,120.46
处置长期股权投资产生的投资收益	-77,917.13	17,214,943.35
权益法核算的长期股权投资收益	-225,124.06	-9,556,696.62
应收款项融资贴现利息支出	-6,644,795.35	-6,080,300.20
合计	34,432,292.80	37,648,383.31

49. 公允价值变动收益

项目	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	-1,957,832.02	-723,913.69
其他非流动金融资产	-52,887,205.88	—
合计	-54,845,037.90	-723,913.69

2021年度公允价值变动收益较2020年度大幅下降，主要系其他非流动金融资产公允价值变动损失金额较大所致。

50. 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	-1,415,065,548.85	-136,199,708.59
应收账款坏账损失	-4,597,173,956.95	-311,064,791.60
其他应收款坏账损失	-3,905,646.42	-3,601,882.53
一年内到期的非流动资产坏账损失	-18,071.97	-585,904.50
长期应收款坏账损失	1,649,180.26	-902,874.64
其他非流动资产坏账损失	962,661.19	—
合计	-6,013,551,382.74	-452,355,161.86

2021 年度信用减值损失较 2020 年度大幅增长，主要系本期应收款项单项计提坏账准备金额增加，相应计提的信用减值损失较大所致。

51. 资产减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
合同资产减值损失	-1,435,391,749.35	66,443,131.80
商誉减值损失	-244,418,004.14	—
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	27,920.00	-370,047.03
合计	-1,679,781,833.49	66,073,084.77

2021 年度资产减值损失较 2020 年度大幅增长，主要系本期合同资产单项计提减值准备金额增加，相应计提的资产减值损失较大所致。

52. 资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-619,797.69	114,042.29
其中：固定资产处置利得	-619,797.69	-86,876.56
无形资产处置利得	—	200,918.85
合计	-619,797.69	114,042.29

2021 年度资产处置收益较 2020 年度大幅下降，主要系本期处置固定资产产生的净损失较大所致。

53. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
----	---------	---------	---------------

赔偿收入	201,538.66	—	201,538.66
固定资产处置收益	386.12	—	386.12
其他	1,638,968.27	285,660.49	1,638,968.27
合计	1,840,893.05	285,660.49	1,840,893.05

(2) 2021 年度营业外收入较 2020 年度增长 544.43%，主要系本期清理长期不需要支付的往来款金额较大所致。

54. 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	3,630,000.00	3,020,000.00	3,630,000.00
固定资产报废损失	1,025,416.77	627,978.98	1,025,416.77
其他	581,246.41	650,761.35	581,246.41
合计	5,236,663.18	4,298,740.33	5,236,663.18

55. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	162,936,014.43	392,581,912.71
递延所得税费用	-747,424,529.47	-22,908,080.83
合计	-584,488,515.04	369,673,831.88

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年度
利润总额	-5,459,333,465.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	-818,900,019.86
子公司适用不同税率的影响	1,601,966.75
调整以前期间所得税的影响	359,877.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	52,861,304.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	271,440,160.74
研发费用加计扣除	-91,851,804.46
所得税费用	-584,488,515.04

(3) 2021 年度所得税费用较 2020 年度大幅下降，主要系本期确认的递延所得税负债金额较大所致。

56. 其他综合收益

本期其他综合收益的税前金额、所得税金额及税后金额，以及前期计入其他综合收益当期转出计入当期损益的金额，详见附注五“38. 其他综合收益”。

57. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
押金及保证金	52,984,461.34	38,639,283.63
政府补助	19,621,871.10	54,243,752.72
其他	15,745,355.01	285,660.49
合计	88,351,687.45	93,168,696.84

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
往来款	195,069,703.06	300,985,139.99
办公费	55,796,979.06	69,442,085.16
短期租赁费	18,310,028.39	47,373,492.25
专业服务费	16,712,508.33	17,910,468.81
差旅费	15,924,498.59	14,784,651.46
业务招待费	13,372,506.40	8,499,569.38
工程修理费	5,107,450.93	13,474,157.01
广告费	3,856,249.79	21,122,989.52
仓储物流费	2,855,649.46	5,316,033.23
其他	18,038,413.23	32,422,342.72
合计	345,043,987.24	531,330,929.53

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
利息收入	51,275,209.92	40,803,606.39
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额	24,783,669.28	—
合计	76,058,879.20	40,803,606.39

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
冻结的银行存款	—	8,947,438.58

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
回购社会公众股	249,834,424.52	—
限制性股票回购	47,987,850.00	—
支付租赁负债的本金和利息	60,028,332.94	—
冻结的银行存款	8,480,635.80	—
合计	366,331,243.26	—

58. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-4,874,844,950.69	2,340,608,772.66
加: 资产减值准备	1,679,781,833.49	-66,073,084.77
信用减值损失	6,013,551,382.74	452,355,161.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,366,070.22	58,820,036.99
使用权资产折旧	56,710,563.00	—
无形资产摊销	9,213,566.92	9,996,064.73
长期待摊费用摊销	19,060,666.88	60,823,876.16
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)	619,797.69	-114,042.29
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	1,025,030.65	627,978.98
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	54,845,037.90	723,913.69
财务费用(收益以“—”号填列)	74,197,320.29	114,479,004.78
投资损失(收益以“—”号填列)	-34,432,292.80	-37,648,383.31
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-747,253,963.93	-24,140,360.89
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-170,565.54	1,232,280.06
存货的减少(增加以“—”号填列)	-39,733,596.88	47,132,200.21
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	1,603,519,694.59	-5,414,546,457.53
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-3,025,438,053.24	4,229,259,080.91
其他	-35,446,099.96	3,579,199.92
经营活动产生的现金流量净额	813,571,441.33	1,777,115,242.16
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—

融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,464,152,756.69	6,354,809,671.18
减：现金的期初余额	6,354,809,671.18	6,051,660,327.62
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	1,109,343,085.51	303,149,343.56

注：其他系限制性股票确认的股份支付费用所致。

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	50,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	132,389.08
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	938,625.42
处置子公司收到的现金净额	856,236.34

(3) 现金和现金等价物构成情况

项目	2021 年度	2020 年度
一、现金	7,464,152,756.69	6,354,809,671.18
其中：库存现金	1,218,819.61	1,518,895.79
可随时用于支付的银行存款	6,539,473,481.43	5,254,913,683.74
可随时用于支付的其他货币资金	923,460,455.65	1,098,377,091.65
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	7,464,152,756.69	6,354,809,671.18

2021 年末现金及现金等价物中已扣除被冻结的银行存款为 25,044,807.69 元和应计利息 1,057,455.65 元；2020 年末现金及现金等价物中已扣除被冻结的银行存款为 16,564,171.89 元和应计利息 1,258,002.65 元。

59. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	25,044,807.69	被法院冻结
应收票据	160,063,923.42	商票背书或贴现未终止确认
应收账款	223,695,779.47	未确认终止的保理款项
应收款项融资	36,596,256.23	质押开票
合计	445,400,766.81	

60. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2021年12月31日 外币余额	折算汇率	2021年12月31日 折算人民币余额
货币资金			650,007,045.25
其中：英镑	2,216,946.00	8.6064	19,079,924.05
澳元	15,598.00	4.6220	72,093.96
比索	339,700.70	0.1250	42,462.59
迪拉姆	6,265,337.02	1.7305	10,842,165.71
菲律宾比索	119,934,208.46	0.1250	14,991,776.06
港币	185,926,999.85	0.8176	152,013,915.08
韩币	353,677,859.00	0.0054	1,909,860.44
卢布	1,518,914.17	0.0847	128,652.03
马来西亚林吉特	7,191.96	1.5255	10,971.33
美元	58,558,530.78	6.3757	373,351,624.69
欧元	148,105.57	7.2197	1,069,277.78
日元	108,567,698.00	0.0554	6,014,650.47
瑞士法郎	3,614.00	6.9776	25,217.05
斯里兰卡卢比	220,185,213.10	0.0313	6,891,797.17
泰铢	23,376,633.23	0.1912	4,469,612.27
新土耳其里拉	72,530.29	0.4822	34,974.11
新元	5,553,367.70	4.7179	26,200,233.47
印度卢比	292,658,634.04	0.0853	24,963,781.48
印度尼西亚盾	3,958,128,758.28	0.0004	1,583,251.50
越南盾	21,036,013,367.00	0.0003	6,310,804.01
应收账款			411,638,136.80
其中：迪拉姆	1,315,257.36	1.7305	2,276,052.86
菲律宾比索	145,040,512.71	0.1250	18,130,064.09
港币	101,773,048.03	0.8176	83,209,644.07
美元	44,137,520.80	6.3757	281,407,591.36
新加坡元	2,089,796.95	4.7179	9,859,453.03
越南盾	55,851,104,621.40	0.0003	16,755,331.39
其他应收款			164,278,420.70
其中：迪拉姆	30,599.50	1.7305	52,952.43
港币	168,482,731.83	0.8176	137,751,481.54

项目	2021年12月31日 外币余额	折算汇率	2021年12月31日 折算人民币余额
美元	4,101,000.00	6.3757	26,146,745.70
斯里兰卡卢比	4,155,556.23	0.0313	130,068.91
新加坡元	24,300.00	4.7179	114,644.97
越南盾	275,090,500.00	0.0003	82,527.15
应付账款			159,973,770.24
其中：迪拉姆	130,880.25	1.7305	226,488.27
菲律宾比索	93,219,649.47	0.1250	11,652,456.18
港币	120,666,298.85	0.8176	98,656,765.94
美元	7,036,400.00	6.3757	44,861,975.48
越南盾	15,253,614,555.61	0.0003	4,576,084.37
其他应付款			160,221,792.83
其中：迪拉姆	4,284,760.75	1.7305	7,414,778.48
菲律宾比索	133,428.29	0.1250	16,678.54
港币	115,664,136.29	0.8176	94,566,997.83
美元	8,063,974.70	6.3757	51,413,483.49
斯里兰卡卢比	403,873.16	0.0313	12,641.23
新加坡元	324,433.25	4.7179	1,530,643.63
越南盾	17,555,232,091.71	0.0003	5,266,569.63
短期借款			191,271,000.00
其中：美元	30,000,000.00	6.3757	191,271,000.00

(2) 境外经营实体的说明

序号	境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币
1	新加坡金螳螂有限公司	新加坡	新加坡元
2	HBA Holdings Pte. Ltd.	新加坡	美元
3	金螳螂（国际）建筑装饰有限公司	中国香港	港币
4	金螳螂装饰中东有限责任公司	迪拜	迪拉姆
5	金螳螂（北马利亚纳群岛）建筑装饰有限公司	北马利亚纳群岛	美元
6	金螳螂建筑装饰（柬埔寨）有限公司	柬埔寨	美元
7	金螳螂国际发展有限公司	新加坡	新加坡元
8	金螳螂（越南）建筑有限公司	越南	越南盾
9	金螳螂（香港）建筑装饰有限公司	中国香港	港币
10	金螳螂（斯里兰卡）建筑有限公司	斯里兰卡	斯里兰卡卢比
11	斯里兰卡峰峦金螳螂建筑装饰有限公司	斯里兰卡	斯里兰卡卢比

12	金螳螂（菲律宾）建筑有限公司	菲律宾	菲律宾比索
13	M+ Design Associates Pte. Ltd.	新加坡	新加坡元
14	金螳螂装饰（菲律宾）国际有限公司	菲律宾	菲律宾比索
15	金螳螂建设工程（东南亚）有限公司	柬埔寨	美元

61. 政府补助

（1）与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
研发补助	9,261,300.00	—	8,661,300.00	600,000.00	其他收益
2020 年度首批苏州市生产性服务业领军企业奖励	2,000,000.00	—	2,000,000.00	—	其他收益
服务业政策扶持资金	4,350,000.00	—	1,850,000.00	2,500,000.00	其他收益
疫情补助	40,055,504.54	—	1,604,341.65	38,451,162.89	其他收益
稳岗补贴	4,640,626.58	—	1,236,027.19	3,404,599.39	其他收益
见习补助	1,803,670.00	—	1,157,412.00	646,258.00	其他收益
产业扶持	1,000,000.00	—	1,000,000.00	—	其他收益
苏州市研发机构绩效补助	240,000.00	—	240,000.00	—	其他收益
优秀企业奖励	940,000.00	—	200,000.00	740,000.00	其他收益
人才项目奖励	414,073.45	—	166,573.45	247,500.00	其他收益
企业纳税奖励	150,000.00	—	150,000.00	—	其他收益
高新企业政策奖励	150,000.00	—	150,000.00	—	其他收益
培训补贴	193,300.00	—	141,300.00	52,000.00	其他收益
苏州工业园区科技奖励	100,000.00	—	100,000.00	—	其他收益
高质量发展综合奖励	400,000.00	—	100,000.00	300,000.00	其他收益
防疫项目制培训补贴	2,611,500.00	—	—	2,611,500.00	其他收益
国家知识产权示范优势企业奖励	596,500.00	—	—	596,500.00	其他收益
文化产业发展补贴	420,000.00	—	—	420,000.00	其他收益
文化体育引导资金	400,000.00	—	—	400,000.00	其他收益
专利专项款	229,470.00	—	—	229,470.00	其他收益
其他	1,203,771.86	—	864,916.81	338,855.05	其他收益
合计	71,159,716.43	—	19,621,871.10	51,537,845.33	

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
常熟穗华置业有限公司	2021年12月3日	45,000,000.00	49.00%	支付现金
常熟盛建置业有限公司	2021年12月3日	45,000,000.00	49.00%	支付现金

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
常熟穗华置业有限公司	2021年12月3日	实现控制	—	-48,397.55
常熟盛建置业有限公司	2021年12月3日	实现控制	—	-635,168.40

2021年12月，公司分别与平湖恒大名都置业有限公司（以下简称平湖恒大）、嘉兴恒大置业有限公司（以下简称嘉兴恒大）签署了《常熟穗华置业有限公司股权及债权转让协议》和《常熟盛建置业有限公司股权及债权转让协议》，根据协议约定，为了解决各方之间的债权债务关系，公司通过现金支付、应付工程款代为支付等多元化支付方式，分别收购平湖恒大所持穗华置业49%股权以及平湖恒大对穗华置业的债权、嘉兴恒大所持盛建置业49%股权以及嘉兴恒大对盛建置业的债权，承继平湖恒大对穗华置业、嘉兴恒大对盛建置业的相关股东权利与义务。穗华置业、盛建置业已于2021年12月3日完成工商变更，公司可以实际控制穗华置业和盛建置业。

根据穗华置业、盛建置业的章程约定，两家单位的董事会由全体董事组成，董事成员为3人，其中本公司委派2人，五矿国际信托有限公司委派1人。本公司可以通过董事会对公司的日常经营、财务管理等进行实际控制，故自合并日起将穗华置业和盛建置业纳入合并财务报表范围。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	穗华置业	盛建置业
—现金	45,000,000.00	45,000,000.00
合并成本合计	45,000,000.00	45,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	39,682,037.49	42,983,791.02
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	5,317,962.51	2,016,208.98

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	穗华置业		盛建置业	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	73,983,630.14	73,983,630.14	800,039.14	800,039.14
预付款项	43,589.00	43,589.00	114,770.90	114,770.90
其他应收款	63,901,151.04	63,901,151.04	26,487,391.19	26,487,391.19
存货	802,887,800.00	744,092,611.05	755,138,200.00	719,629,476.10
其他流动资产	—	—	2,363,566.16	2,363,566.16
固定资产	3,917.77	3,917.77	1,839.79	1,839.79
其他非流动资产	20,586,882.02	20,586,882.02	—	—
负债：				
应付票据	27,885,960.77	27,885,960.77	7,602,652.60	7,602,652.60
应付款项	39,153,184.23	39,153,184.23	14,743,310.29	14,743,310.29
合同负债	179,873,997.25	179,873,997.25	—	—
应交税费	16,909.21	16,909.21	47,840.31	47,840.31
其他应付款	232,223,824.88	232,223,824.88	260,912,800.52	260,912,800.52
其他流动负债	16,188,659.75	16,188,659.75	—	—
长期借款	370,381,886.67	370,381,886.67	405,000,000.00	405,000,000.00
递延所得税负债	14,698,797.24	—	8,877,180.98	—
净资产	80,983,749.97	36,887,358.26	87,722,022.48	61,090,479.56
减：少数股东权益	41,301,712.48	18,812,552.71	44,738,231.46	31,156,144.58
取得的净资产	39,682,037.49	18,074,805.55	42,983,791.02	29,934,334.98

2. 处置子公司

本期子公司金螳螂家转让或注销“金螳螂家”系列子企业 11 家，子公司金螳螂国际注销下属子公司济宁金螳螂建设工程有限公司，子公司软装艺术吸收合并子公司苏州家具，子公司辽宁金螳螂及俄罗斯金螳螂于本期注销，故本期不再纳入合并范围。

3. 其他原因的合并范围变动

本期新设子公司金螳螂建筑装配科技（海南）有限公司、苏州视界文化产业发展有限公司，子公司金螳螂国际新设金螳螂文韵（香港）建设工程有限公司、金螳螂建设工程（东南亚）有限公司，子公司景观公司新设泰安金螳螂园林景观有限公司，故本期新增合并金螳螂文韵（香港）建设工程有限公司、金螳螂建设工程（东南亚）有限公司、泰安金螳螂园林景观有限公司、金螳螂建筑装配科技（海南）有限公司、苏州视界文化产业发展有限公司。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
苏州美瑞德建筑装饰有限公司	苏州市	苏州市	建筑装饰	100.00	—	同一控制下企业合并
苏州美瑞德建筑材料有限公司	苏州市	苏州市	建筑装饰	—	100.00	出资设立
苏州金螳螂幕墙有限公司	苏州市	苏州市	幕墙制造	100.00	—	非同一控制下企业合并
启东金螳螂幕墙有限公司	启东市	启东市	幕墙制造	—	100.00	出资设立
苏州金螳螂园林绿化景观有限公司	苏州市	苏州市	园林绿化	100.00	—	出资设立
江苏金螳螂苗艺有限公司	苏州市	苏州市	园林绿化	—	100.00	出资设立
大同金螳螂园林绿化景观有限公司	大同市	大同市	园林绿化	—	100.00	出资设立
济宁经济开发区金螳螂园林绿化工程有限公司	济宁市	济宁市	园林绿化	—	100.00	出资设立
苏州金螳螂建设工程管理有限公司*1	苏州市	苏州市	投资管理	100.00	—	出资设立
新加坡金螳螂有限公司	新加坡	新加坡	建筑装饰	100.00	—	出资设立
HBA Holdings Pte. Ltd. *2	新加坡	新加坡	建筑设计	—	84.77	非同一控制下企业合并
金螳螂（国际）建筑装饰有限公司	香港	香港	建筑装饰	100.00	—	出资设立
金螳螂装饰中东有限责任公司	迪拜	迪拜	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂（北马里亚纳群岛）建筑装饰有限公司	北马里亚纳群岛	北马里亚纳群岛	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂建筑装饰（柬埔寨）有限公司	柬埔寨	柬埔寨	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂国际发展有限公司	新加坡	新加坡	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂（越南）建筑有限公司	越南	越南	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂（香港）建筑装饰有限公司	中国香港	中国香港	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂（斯里兰卡）建筑有限公司	斯里兰卡	斯里兰卡	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂汽配科技（苏州）有限公司	苏州市	苏州市	电子商务	70.00	—	出资设立
金螳螂精装科技（苏州）有限公司	苏州市	苏州市	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂家数字科技（苏州）有限公司*3	苏州市	苏州市	电子商务	100.00	—	出资设立
金螳螂供应链管理（苏州）有限公司	苏州市	苏州市	电子商务	—	100.00	出资设立
苏州集加材料有限公司	苏州市	苏州市	建筑装饰	100.00	—	出资设立
金螳螂华北（北京）建筑装饰工程有限公司	北京市	北京市	建筑装饰	100.00	—	出资设立
苏州金螳螂软装艺术有限公司*4	苏州市	苏州市	建筑装饰	100.00	—	出资设立
苏州金浦九号文化产业发展有限公司	苏州市	苏州市	运营服务	100.00	—	出资设立

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	
西安市高新区金创商业运营管理发展有限责任公司	西安市	西安市	PPP 项目管理	90.00	—	出资设立
金螳螂市政工程建设(贵州)有限公司	都匀市	都匀市	建筑装饰	100.00	—	非同一控制下企业合并
苏州工业园区金德金建筑工程有限公司	苏州市	苏州市	建筑装饰	100.00	—	非同一控制下企业合并
斯里兰卡峰峦金螳螂建筑装饰有限公司	斯里兰卡	斯里兰卡	建筑装饰	50.00	—	出资设立
金螳螂(菲律宾)建筑有限公司	菲律宾	菲律宾	建筑装饰	—	100.00	出资设立
M+ Design Associates Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	建筑设计	—	63.00	出资设立
苏州金螳螂医疗科技有限公司*5	苏州市	苏州市	建筑装饰	100.00	—	出资设立
苏州华丽金饰建筑装饰有限公司	苏州市	苏州市	建筑装饰	60.00	—	出资设立
水城县瑞通建设发展有限公司	六盘水市	六盘水市	PPP 项目管理	90.00	—	出资设立
苏州土木文化中城建筑设计有限公司	苏州市	苏州市	建筑设计	70.00	—	非同一控制下企业合并
金螳螂装饰(菲律宾)国际有限公司	菲律宾	菲律宾	建筑装饰	—	100.00	出资设立
杭州金螳螂园林绿化景观有限公司	杭州市	杭州市	园林绿化	—	100.00	出资设立
泰安金螳螂园林景观有限公司	泰安市	泰安市	园林绿化	—	100.00	出资设立
金螳螂文韵(香港)建设工程有限公司	中国香港	中国香港	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂建设工程(东南亚)有限公司	柬埔寨	柬埔寨	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂建筑装配科技(海南)有限公司	澄迈县	澄迈县	建筑装饰	65.00	—	出资设立
苏州视界文化产业发展有限公司	苏州市	苏州市	建筑装饰	70.00	—	出资设立
常熟穗华置业有限公司	常熟市	常熟市	房地产业	49.00	—	非同一控制下企业合并
常熟盛建置业有限公司	常熟市	常熟市	房地产业	49.00	—	非同一控制下企业合并

注*1：苏州金螳螂建设工程管理有限公司原名苏州金螳螂建设投资有限公司。

*2：HBA 设立子企业 24 家。

*3：金螳螂家装电子商务(苏州)有限公司于 2022 年 3 月更名为金螳螂家数字科技(苏州)有限公司，设立“金螳螂家”系列子企业 33 家。

*4：苏州金螳螂软装艺术有限公司原名苏州金螳螂艺术发展有限公司。

*5：苏州金螳螂医疗科技有限公司原名金螳螂华东建筑装饰有限公司。

间接持股说明：本公司通过美瑞德公司间接持有美瑞德材料 100%的股权；本公司通过幕墙公司间接持有启东幕墙 100%的股权；本公司通过景观公司间接持有苗艺公司、大同金螳螂、济宁金螳螂、杭州金螳螂、泰安金螳螂 100%的股权；本公司通过新加坡金螳螂间接持有 HBA84.77%的股权；本公司通过金螳螂国际间接持有中东金螳螂、塞

班金螳螂、柬埔寨金螳螂、国际发展、金螳螂（越南）、金螳螂（香港）、金螳螂（斯里兰卡）、菲律宾金螳螂、菲律宾金螳螂装饰、香港文韵、金螳螂（东南亚）100%的股权，M+63%的股权；本公司通过装配科技间接持有精装科技 100%的股权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
HBA	15.23	2,935,453.47	—	69,831,482.19
装配科技	30.00	23,541,300.79	—	178,511,760.94
合计	—	26,476,754.26	—	248,343,243.13

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

① 资产负债情况

子公司名称	2021 年 12 月 31 日					
	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
HBA	776,955,196.81	175,990,420.44	952,945,617.25	398,430,244.40	95,998,914.90	494,429,159.30
装配科技	1,882,869,013.22	45,073,787.88	1,927,942,801.10	1,352,780,890.37	351,757.41	1,353,132,647.78

(续上表)

子公司名称	2020 年 12 月 31 日					
	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
HBA	788,568,960.29	68,854,845.32	857,423,805.61	384,812,502.40	3,314,649.20	388,127,151.60
装配科技	2,208,852,750.36	21,302,545.84	2,230,155,296.20	1,973,082,143.59	73,663.56	1,973,155,807.15

② 利润情况

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
HBA	719,258,972.80	24,153,540.18	24,153,540.18	33,835,839.90
装配科技	1,798,276,922.01	324,423,541.62	324,423,541.62	74,568,433.25

(续上表)

子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
HBA	803,827,849.60	88,202,658.23	88,202,658.23	86,735,560.00
装配科技	2,808,722,617.48	-13,401,119.37	-13,401,119.37	-20,135,768.74

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2021年12月31日/2021年度	2020年12月31日/2020年度
合营和联营企业：		
投资账面价值合计	—	225,124.06
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-225,124.06	-9,556,696.62
——其他综合收益	—	—
——综合收益总额	-225,124.06	-9,556,696.62

(2) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	2020年12月31日累积未确认的损失	本期未确认的损失	2021年12月31日累积未确认的损失
DELOS RESIDENTIAL SOLUTIONS (HK) LIMITED	—	-7,135,393.15	-7,135,393.15

八、与金融工具相关风险

1. 定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制定由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参

数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款和长期应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见附注五、4、7、12。

3. 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部集中控制，审计部进行监督。财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	882,248,095.30	—	—	—
应付票据	4,216,949,936.39	—	—	—
应付账款	14,420,631,863.69	—	—	—
其他应付款	518,925,878.10	—	—	—
一年内到期的非流动负债	130,609,086.59	—	—	—
长期借款	—	81,000,000.00	848,000,000.00	595,073,521.47

项目名称	2021年12月31日			
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上
租赁负债	—	41,993,378.80	38,543,869.08	45,763,796.18
合计	20,169,364,860.07	122,993,378.80	886,543,869.08	640,837,317.65

4. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算，外币报表折算差额未包括在内。期末各外币资产负债项目汇率风险敞口数据，详见附注五、60。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险来源于银行借款。截至2021年12月31日止，公司银行借款余额为人民币216,534.45万元，利率绝大部分为固定利率，因此利率风险较小。

(3) 其他价格风险

无。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2021年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2021年12月31日公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	—	983,328,909.03	983,328,909.03
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	983,328,909.03	983,328,909.03
（1）债务工具投资	—	—	983,328,909.03	983,328,909.03
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,399,731.88	—	724,517,448.00	733,917,179.88
（二）应收款项融资	—	—	243,309,777.77	243,309,777.77
（三）其他非流动金融资产	9,399,731.88	—	481,207,670.23	490,607,402.11
持续以公允价值计量的资产总额	9,399,731.88	—	1,707,846,357.03	1,717,246,088.91

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

其他非流动金融资产中公司持有的对上市企业股权投资，采用其活跃市场报价作为公允价值。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

期末理财产品按照理财产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值。

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

其他非流动金融资产中公司持有对非上市企业股权投资，公司计划长期持有，采用初始投资成本作为公允价值。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
苏州金螳螂企业(集团)有限公司	苏州工业园区	实业投资	21,500 万元	24.33	24.33

本公司最终控制方为苏州金螳螂控股有限公司，实际控制人为朱兴良先生。

2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七“在其他主体中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
DELOS RESIDENTIAL SOLUTION (HK)LIMITED	金螳螂国际持有其 45.78% 股权

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州朗捷通智能科技有限公司	母公司的子公司
苏州工业园区智信职业培训学校	母公司的子公司
苏州市智信建设职业培训学校	母公司的子公司
苏州市金螳螂职业培训学校	母公司的子公司
苏州金螳螂投资有限公司	母公司的子公司
苏州金湖地产发展有限公司	母公司的子公司
苏州诺金投资有限公司	母公司的子公司
广州市金诺互联网小额贷款有限责任公司	母公司的子公司
金棠资本控股有限公司	母公司的子公司
苏州金螳螂三维软件有限公司	母公司的参股公司
苏州慧筑信息科技有限公司	苏州金螳螂三维软件有限公司的子公司
苏州博朗明科技有限公司	苏州朗捷通智能科技有限公司的子公司
苏州金螳螂怡和科技有限公司	苏州金湖地产发展有限公司的子公司
苏州金朵云数字科技有限公司	苏州朗捷通智能科技有限公司的子公司
江苏东怡软件技术有限公司	苏州金螳螂怡和科技有限公司的子公司
苏州金诺商业保理有限公司	苏州诺金投资有限公司的子公司
苏州诺金融资租赁有限公司	苏州诺金投资有限公司的子公司
苏州金螳螂文化发展股份有限公司	母公司的参股公司
得乐室(苏州)健康科技有限公司	DELOS RESIDENTIAL SOLUTIONS (HK) LIMITED 的子公司

苏州金螳螂公益慈善基金会	本公司高管任该非法人组织理事
苏州金润投资有限公司	受同一实际控制人控制
苏州金柏酒店管理有限公司	苏州金湖地产发展有限公司的子公司

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
苏州朗捷通智能科技有限公司*	设计费、材料	9,802,735.28	7,547,969.20
苏州金柏酒店管理有限公司	餐饮住宿	5,641,573.69	—
苏州博朗明科技有限公司	设备、材料	3,774,586.32	929,356.41
苏州金螳螂三维软件有限公司	软件及技术服务	3,031,719.51	1,381,383.97
苏州慧筑信息科技有限公司	技术服务	109,811.32	274,801.88
得乐室（苏州）健康科技有限公司	材料	108,935.39	1,621,386.16
苏州金螳螂文化发展股份有限公司	技术服务	37,735.85	—
苏州金螳螂投资有限公司	咨询服务	—	288,226.17
合计		22,507,097.36	12,043,123.79

②出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
苏州金柏酒店管理有限公司	装饰工程	8,410,527.59	15,440,691.47
苏州金螳螂文化发展股份有限公司	景观工程、物业服务	503,327.74	446,519.56
苏州金朵云数字科技有限公司	装饰工程	104,755.22	—
得乐室（苏州）健康科技有限公司	装饰工程	68,002.93	110,145.63
苏州金螳螂企业（集团）有限公司	装饰工程	44,247.78	—
苏州金湖地产发展有限公司	装饰幕墙工程、设计	-10,352,760.11	52,969,607.31
浙江天域商业运营管理有限公司	装饰工程、设计	—	1,125,479.28
苏州朗捷通智能科技有限公司*	装饰工程、设备	—	-482,110.08
合计		-1,221,898.85	69,610,333.17

注*：交易金额为负数主要原因系审定结算调整所致。

(2) 关联租赁情况

①根据本公司与苏州金螳螂企业（集团）有限公司签定的《房屋租赁协议》，金螳螂集团租赁本公司办公楼建筑面积为 272.12 平方米，每年租金 18.90 万元，2021 年度实际

收到租金 18.90 万元，2020 年度实际收到租金 18.90 万元。

②根据本公司与苏州金螳螂投资有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金螳螂投资有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 100 平方米，每年租金 4.20 万元，2021 年度实际收到全年租金 4.20 万元，2020 年度实际收到全年租金 4.20 万元。

③根据本公司与苏州博朗明科技有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州博朗明科技有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 25 平方米，每年租金 1.05 万元，2021 年度实际收到全年租金 1.05 万元，2020 年度实际收到全年租金 1.05 万元。

④根据本公司与苏州金湖地产发展有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金湖地产发展有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 100 平方米，每年租金 4.20 万元，2021 年度实际收到全年租金 4.20 万元，2020 年度实际收到全年租金 4.20 万元。

⑤根据本公司与苏州金朵云数字科技有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金朵云数字科技有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 20 平方米，每年租金 1.92 万元，2021 年度实际收到全年租金 1.80 万元，2020 年度实际收到全年租金 1.05 万元。

⑥根据本公司与江苏东怡软件技术有限公司签定的《房屋租赁协议》，江苏东怡软件技术有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 25 平方米，每年租金 1.05 万元，2021 年度实际收到全年租金 1.05 万元，2020 年度实际收到全年租金 1.05 万元。

⑦根据本公司与苏州金螳螂三维软件有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金螳螂三维软件有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 200 平方米，每年租金 8.40 万元，该租赁协议签订于 2020 年 1 月，2021 年度实际收到全年租金 8.40 万元，2020 年度实际收到全年租金 8.40 万元。

⑧根据本公司与苏州慧筑信息科技有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州慧筑信息科技有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 200 平方米，每年租金 8.40 万元，该租赁协议签订于 2020 年 1 月，2021 年度实际收到全年租金 8.40 万元，2020 年度实际收到全年租金 8.40 万元。

⑨根据本公司与苏州朗捷通智能科技有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州朗捷通智能科技有限公司租赁本公司办公楼建筑面积分别为 5 平方米、2,557.39 平方米，每年租金分别为 0.45 万元、107.41 万元，2021 年度实际收到全年租金 0.45 万元、107.41 万元，2020 年度实际收到全年租金 0.45 万元、107.41 万元。

⑩根据本公司与苏州金螳螂怡和科技有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金螳螂怡和科技有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为500平方米，每年租金21.00万元，2021年度实际收到全年租金21.00万元，2020年度实际收到全年租金21.00万元。

⑪根据本公司与苏州金诺商业保理有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金诺商业保理有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为30平方米，每年租金1.26万元，2021年度实际收到全年租金1.26万元，2020年度实际收到全年租金1.26万元。

⑫根据本公司与苏州金螳螂公益慈善基金会签定的《房屋租赁协议》，苏州金螳螂公益慈善基金会租赁本公司办公楼建筑面积为25.00平方米，每年租金1.05万元，该租赁协议签订于2020年1月，2021年度实际收到全年租金1.05万元，2020年度实际收到全年租金1.05万元。

⑬根据子公司美瑞德与苏州诺金投资有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州诺金投资有限公司租赁美瑞德办公楼建筑面积50平方米，每年租金2.10万元，该租赁协议签订于2020年1月，2021年度实际收到全年租金2.10万元，2020年度实际收到全年租金2.10万元。

⑭根据本公司与苏州金润投资有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金润投资有限公司租赁本公司厂房建筑面积50平方米，每年租金0.38万元，2021年度实际收到全年租金0.38万元，2020年度实际收到租金0.38万元。

⑮根据本公司与苏州金螳螂文化发展股份有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金螳螂文化发展股份有限公司租赁本公司办公楼建筑面积分别为1,363.21平方米、2,684.00平方米，每年租金分别为57.25万元、64.42万元，2020年度实际收到全年租金52.48万元、59.05万元。

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	借款余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	金螳螂精装科技	4,050.00	—	2019.05.17	2022.05.16	否
本公司	金螳螂精装科技	30,000.00	—	2020.10.26	2021.10.26	否
本公司	金螳螂精装科技	10,000.00	—	2020.12.10	2021.12.09	否
本公司	金螳螂精装科技	30,000.00	—	2021.11.11	2022.11.11	否
本公司	金螳螂精装科技	8,000.00	—	2021.11.18	2022.11.18	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	借款余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	金螳螂精装科技	10,000.00	—	2021.12.14	2022.12.13	否
本公司	金螳螂景观	15,000.00	—	2020.12.14	2021.12.13	否
本公司	金螳螂景观	20,000.00	—	2020.06.05	2021.05.13	否
本公司	金螳螂景观	10,000.00	—	2020.12.10	2021.12.09	否
本公司	金螳螂景观	20,000.00	—	2021.06.11	2022.06.01	否
本公司	金螳螂景观	15,000.00	—	2021.11.03	2022.11.03	否
本公司	金螳螂景观	8,000.00	—	2021.11.18	2022.11.18	否
本公司	金螳螂幕墙	20,000.00	—	2018.05.31	2019.05.30	否
本公司	金螳螂幕墙	37,200.00	—	2019.08.15	2020.08.14	否
本公司	金螳螂幕墙	10,000.00	—	2020.05.18	2021.05.18	否
本公司	金螳螂幕墙	20,000.00	—	2020.06.05	2021.05.13	否
本公司	金螳螂幕墙	5,000.00	—	2020.06.18	2021.06.18	否
本公司	金螳螂幕墙	37,200.00	—	2020.08.24	2021.08.23	否
本公司	金螳螂幕墙	8,000.00	—	2020.09.23	2021.09.23	否
本公司	金螳螂幕墙	30,000.00	—	2020.10.26	2021.10.26	否
本公司	金螳螂幕墙	15,000.00	—	2020.12.10	2021.12.09	否
本公司	金螳螂幕墙	10,000.00	—	2021.05.24	2022.05.21	否
本公司	金螳螂幕墙	20,000.00	—	2021.06.11	2022.06.01	否
本公司	金螳螂幕墙	49,200.00	—	2021.09.07	2022.09.06	否
本公司	金螳螂幕墙	30,000.00	—	2021.11.12	2022.11.12	否
本公司	美瑞德	10,000.00	—	2020.06.11	2021.06.11	否
本公司	美瑞德	40,000.00	—	2020.10.26	2021.10.26	否
本公司	美瑞德	30,000.00	—	2020.12.10	2021.12.09	否
本公司	美瑞德	20,000.00	—	2021.05.24	2022.05.21	否
本公司	美瑞德	19,900.00	—	2021.06.11	2022.06.01	否
本公司	美瑞德	45,000.00	45,000.00	2021.09.07	2022.09.06	否
本公司	美瑞德	40,000.00	—	2021.09.10	2022.09.10	否
本公司	美瑞德	40,000.00	—	2021.11.03	2022.11.03	否
本公司	金螳螂供应链	6,000.00	—	2020.06.05	2021.05.13	否
本公司	金螳螂供应链	3,000.00	—	2020.12.10	2021.12.09	否
本公司	金螳螂供应链	2,000.00	—	2021.04.06	2022.04.06	否
本公司	金螳螂供应链	6,000.00	—	2021.06.11	2022.04.28	否
本公司	金螳螂软装艺术	2,000.00	—	2021.03.04	2022.03.04	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	借款余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	新加坡金螳螂	1,200 万美元	1,200 万美元	2021.08.29	2022.08.29	否
本公司	新加坡金螳螂	1,800 万美元	1,800 万美元	2021.09.26	2022.09.25	否

②本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	借款余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏州金螳螂企业 (集团)有限公司	水城瑞通	34,500.00	67,923.66	2019.06.20	2033.06.19	否

2019年6月20日，子公司水城瑞通从中国农业发展银行水城县支行取得借款期限为168个月的长期质押借款，该借款系瑞通建设以《水城县改善农村人居环境综合治理PPP项目（二期）合同》项下应收可行性缺口补助收入为质押担保，并由苏州金螳螂企业（集团）有限公司提供保证。

(4) 关键管理人员报酬

项目	2021 年度	2020 年度
计提关键管理人员报酬	9,467,600.00	9,851,500.00

(5) 其他关联交易

①2021年度，本公司及子公司美瑞德公司、幕墙公司、景观公司、精装科技、软装艺术、金德金建筑、华丽金饰支付给苏州市智信建设职业培训学校培训费共计188.99万元；公司及子公司美瑞德公司、幕墙公司、景观公司支付苏州工业园区智信职业培训学校培训费共计2.34万元。

②2021年11月，公司捐赠给苏州金螳螂公益慈善基金会300.00万元。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

关联方	项目名称	2021年12月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
苏州金柏酒店管理 有限公司	应收账款	509,867.50	25,493.38	38,096,160.80	1,904,808.04
	合同资产	4,972,609.85	248,630.49	4,792,905.47	239,645.27
苏州金湖地产发展有 限公司	应收账款	—	971.92	32,390,086.28	1,619,504.31
	合同资产	8,070,956.42	403,547.82	23,633,878.71	1,181,693.94
浙江天域商业运营管 理有限公司	应收账款	—	—	6,891,246.53	344,562.33
	合同资产	—	—	576,025.87	28,801.29

关联方	项目名称	2021年12月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
苏州朗捷通智能科技有限公司	应收账款	12,600.00	630.00	11,155.00	557.75
	合同资产	—	—	59,445.00	2,972.25
得乐室(苏州)健康科技有限公司	应收账款	—	—	31,702.05	9,510.62
苏州金朵云数字科技有限公司	应收账款	13,172.18	658.61	—	—
	合同资产	101,011.01	5050.55	—	—
苏州金螳螂文化发展股份有限公司	应收账款	27,170.90	1,358.55	110,005.79	5,500.29
	合同资产	901,898.18	45,094.91	901,898.18	45,094.91

(2) 应付项目

关联方	项目名称	2021年12月31日	2020年12月31日
苏州朗捷通智能科技有限公司	应付账款	16,510,000.00	7,996,178.00
苏州博朗明科技有限公司	应付账款	1,521,807.55	881,695.91
苏州慧筑信息科技有限公司	应付账款	167,260.00	311,660.00
得乐室(苏州)健康科技有限公司	应付账款	—	216,686.60
苏州金螳螂三维软件有限公司	应付账款	188,000.00	180,000.00
苏州金螳螂文化发展股份有限公司	其他应付款	20,000.00	20,000.00
	合同负债	38,581.41	—
苏州金湖地产发展有限公司	合同负债	76,285.70	—

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额*	—
公司本期行权的各项权益工具总额	—
公司本期失效的各项权益工具总额	12,015,000.00
公司期末发行在外的限制性股票价格的范围和合同剩余期限	3.99元/股, 合同剩余期限12个月; 4.01元/股, 合同剩余期限24个月

2. 以权益结算的股份支付情况

项目名称	首次授予	预留部分授予
授予日权益工具公允价值的确定方法	*	授予日公司股票收盘价格
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确认	按实际行权数量确认
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	43,068,800.08	8,351,966.67
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-31,424,766.63	-4,021,333.33

注*：公司对于非董事、高级管理人员的激励对象，限制性股票的公允价值=授予日收盘价；对于董事、高级管理人员获授限制性股票的公允价值，公司以 Black-Scholes 模型（B-S 模型）作为定价模型，扣除限制性因素带来的成本后作为限制性股票的公允价值。

根据公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第五届董事会第十三次临时会议决议，授予王汉林、曹黎明、施国平等 32 名限制性股票激励对象限制性股票，共计 3,310.00 万股，每股发行价格 3.99 元。本次股权激励计划共分三期，按比例解锁，确认股份支付费用时将其作为三个独立的股份支付计划进行会计处理。

根据公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、2019 年第六届董事会第一次临时会议决议，授予王振龙、高红强等 14 名限制性股票激励对象限制性股票预留股份 800.00 万股，每股发行价格 4.01 元。本次股权激励计划共分三期，按比例解锁，确认股份支付费用时将其作为三个独立的股份支付计划进行会计处理。

本次股权激励计划分期及解锁条件如下：

解除限售期	解除限售时间	业绩考核目标	解除限售数量占首次授予限制性股票数量比例
第一个解除限售期	自首次授予部分限制性股票授予完成日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予完成日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	公司需满足下列两个条件之一： 1、以 2018 年营业收入为基数，2019 年营业收入增长率不低于 20%； 2、以 2018 年净利润为基数，2019 年净利润增长率不低于 15%。	30%
第二个解除限售期	自首次授予部分限制性股票授予完成日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予完成日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	公司需满足下列两个条件之一： 1、以 2018 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 40%； 2、以 2018 年净利润为基数，2020 年净利润增长率不低于 30%。	30%
第三个解除限售期	自首次授予部分限制性股票授予完成日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予完成日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	公司需满足下列两个条件之一： 1、以 2018 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 60%； 2、以 2018 年净利润为基数，2021 年净利润增长率不低于 45%。	40%

2020 年 5 月，根据公司 2019 年度股东大会决议和 2020 年第六届董事会第五次会

议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，原激励对象杨鹏、谢进军已离职，不符合激励条件，根据公司股权激励计划的相关规定，公司将其已获授但尚未解锁的限制性股票 1,050,000.00 股进行回购注销。

2020年5月，根据公司2019年度股东大会决议和2020年第六届董事会第五次会议审议通过的《关于2018年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，本次可申请解锁的限制性股票数量为9,615,000.00股，本期限限制性股票的上市流通日为2020年6月9日。

2021年1月，根据公司2018年第一次临时股东大会的授权，经公司第六届董事会第二次临时会议和第六届监事会第二次临时会议审议通过，公司按照激励计划的相关规定，为2018年限制性股票激励计划预留部分股票第一个解除限售期符合解除限售条件的激励对象办理解除限售相关事宜，解除限售的限制性股票数量240万股，上市日期为2021年1月27日。

2021年6月，根据公司2020年度股东大会决议和2021年第六届董事会第九次会议及第六届监事会第九次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于公司2018年限制性股票激励计划的第二个解除限售期公司层面业绩考核未达成，根据公司《2018年限制性股票激励计划》的相关规定，公司对第二个解除限售期已获授但尚未解除限售的合计1,201.50万股限制性股票进行回购注销。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 截至 2021 年 12 月 31 日止开具的保函信息

保函类型	保函金额
履约保函	1,158,384,156.28
预付款保函	351,976,059.02
投标保证金保函	22,114,000.00
质量保函	15,765,445.10
人工工资支付保函	24,781,344.48
低价风险保函	1,000,000.00
合计	1,574,021,004.88

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日止，除上述事项外，公司无需要披露的其他重要承诺

事项。

2. 或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的财务影响

①本公司与江阴澄星实业集团有限公司（下称“被告”）施工合同纠纷：

被告将澄星大厦万豪酒店室内精装修工程发包给本公司施工，双方为此签订了《江阴澄星综合体澄星大厦万豪酒店室内精装修施工工程合同文件》，本公司于2019年5月10日根据开工报告全面组织施工，被告于2020年11月初组织现场验收，并于2020年12月3日完成竣工验收工作。2020年12月24日，双方签署《工程结算审核验证签证单》。由于被告长期拖欠工程款，2021年11月15日本公司向江苏省无锡市中级人民法院提起诉讼，请求判令被告向本公司支付已完工工程款171,193,423.50元及相应利息，并享有上述建设工程优先受偿权。江苏省无锡市中级人民法院于2021年9月1日做出判决，判处被告向本公司支付工程款156,079,244.33元及利息，并对澄星大厦万豪酒店装修工程折价或者拍卖的价款在被告欠付工程款156,079,244.33元范围内享有优先受偿权。公司已对潜在损失计提了减值，预计未来不会产生进一步损失。

②本公司与遵义道桥建设（集团）有限公司（下称“被告”）施工合同纠纷：

2018年7月30日，被告与本公司订立分包合同协议书，约定将遵义大酒店建设项目分包给本公司施工。工程已于2019年7月1日竣工验收合格并交付使用。2020年1月1日，双方完成结算。由于被告长期拖欠工程款，本公司向贵州省遵义市中级人民法院提出诉讼请求：请求判令被告立即支付工程款98,008,684.84元及逾期付款利息5,663,849.26元并享有上述建设工程优先受偿权。贵州省遵义市中级人民法院于2022年1月21日做出判决，由被告在判决生效后三十日内支付苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司剩余工程款92,666,571.24元及逾期利息。公司已对潜在损失计提了减值，预计未来不会产生进一步损失。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2021年12月31日止，本公司与子公司之间担保情况详见附注十、5（3）。

(3) 截至2021年12月31日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据本公司第六届董事会第十二次会议利润分配预案，公司 2021 年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。该利润分配预案尚待股东大会审议通过。

2. 子公司新设、合并、注销情况

2022 年 1 月，子公司金螳螂家注销了宁波金螳螂家电子商务有限公司。

2022 年 3 月，新设全资子公司苏州金螳螂建设工程有限公司。

3. 其他资产负债表日后事项

截至 2022 年 4 月 28 日止，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。

2. 分部的财务信息

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
建筑装饰业	24,580,920,535.56	20,709,723,200.67	30,117,163,022.25	25,135,776,779.73
制造业	551,632,958.31	502,545,725.05	954,085,964.93	877,506,030.76
其他	167,014,087.92	33,454,247.26	96,722,042.10	27,949,300.30
合计	25,299,567,581.79	21,245,723,172.98	31,167,971,029.28	26,041,232,110.79

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
装饰	22,479,404,231.32	19,261,512,128.45	27,939,943,817.80	23,605,931,194.94
设计	1,504,768,799.43	784,160,672.91	1,501,558,913.30	928,786,610.87
幕墙	1,190,392,530.86	1,161,554,209.91	1,637,205,437.26	1,479,454,103.65
其他	125,002,020.18	38,496,161.71	89,262,860.92	27,060,201.33

合计	25,299,567,581.79	21,245,723,172.98	31,167,971,029.28	26,041,232,110.79
----	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

3. 其他重要事项

2021 年下半年以来，恒大集团债务风险持续发酵，导致公司部分子公司承接的该客户及其关联公司的部分建筑装饰工程不能按时回收到期应收款项，经公司管理层评估，认为对其应收款项出现了明显的减值迹象，基于谨慎性原则，公司对该客户应收账款、应收票据以及合同资产按照会计政策进一步计提了信用减值损失和资产减值损失。

截止报告期末，公司对该客户的应收款项总敞口（含应收账款、应收票据及合同资产等）合计 865,446.25 万元，累计计提各类减值损失 610,360.73 万元，应收款项敞口净额 255,085.52 万元。公司正在办理抵账手续的实物资产 168,000.00 万元；已完成保全金额 77,200.00 万元，其中已首封财产金额 31,853.48 万元；可用于抵账的甲供材料应付款 122,023.10 万元。

除上述事项外，截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	7,555,878,799.24	8,472,482,128.36
1 至 2 年	2,609,601,127.65	1,126,998,559.61
2 至 3 年	882,074,854.48	558,768,442.94
3 至 4 年	488,658,917.97	310,410,065.83
4 至 5 年	200,552,622.55	167,362,816.66
5 年以上	322,578,368.89	299,792,147.32
小计	12,059,344,690.78	10,935,814,160.72
减：坏账准备	4,056,988,781.53	1,357,759,562.43
合计	8,002,355,909.25	9,578,054,598.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备	3,912,393,444.58	32.44	2,850,025,294.74	72.85	1,062,368,149.84
按组合计提坏账准备	8,146,951,246.20	67.56	1,206,963,486.79	14.81	6,939,987,759.41
其中：关联方组合	129,046,251.78	1.07	—	—	129,046,251.78
非关联方组合	8,017,904,994.42	66.49	1,206,963,486.79	15.05	6,810,941,507.63
合计	12,059,344,690.78	100.00	4,056,988,781.53	33.64	8,002,355,909.25

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	127,588,535.17	1.17	123,375,780.37	96.70	4,212,754.80
按组合计提坏账准备	10,808,225,625.55	98.83	1,234,383,782.06	11.42	9,573,841,843.49
其中：关联方组合	148,332,023.08	1.36	—	—	148,332,023.08
非关联方组合	10,659,893,602.47	97.47	1,234,383,782.06	11.58	9,425,509,820.41
合计	10,935,814,160.72	100.00	1,357,759,562.43	12.42	9,578,054,598.29

①2021年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	2,829,152,597.38	2,263,322,077.88	80.00	根据预计损失计提坏账准备
客户二	277,366,935.38	138,683,467.71	50.00	根据预计损失计提坏账准备
客户三	141,556,609.64	70,778,304.82	50.00	根据预计损失计提坏账准备
客户四	134,181,553.81	67,090,776.91	50.00	根据预计损失计提坏账准备
客户五	125,970,020.86	88,179,014.61	70.00	根据预计损失计提坏账准备
客户六	123,102,486.67	61,551,243.34	50.00	根据预计损失计提坏账准备
客户七	103,838,710.72	51,919,355.42	50.00	根据预计损失计提坏账准备
其他	177,224,530.12	108,501,054.05	61.22	根据预计损失计提坏账准备
合计	3,912,393,444.58	2,850,025,294.74	72.85	—

②2021年12月31日，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2021年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

苏州集加材料有限公司	54,806,756.65	—	—	合并范围内
西安市高新区金创商业运营管理发展有限责任公司	52,861,930.26	—	—	合并范围内
金螳螂（菲律宾）建筑有限公司	8,024,359.64	—	—	合并范围内
苏州美瑞德建筑装饰有限公司	4,706,873.66	—	—	合并范围内
金螳螂(国际)建筑装饰有限公司	4,486,997.11	—	—	合并范围内
苏州土木文化中城建筑设计有限公司	2,161,507.28	—	—	合并范围内
金螳螂(越南)建筑有限公司	1,144,442.03	—	—	合并范围内
苏州金螳螂园林绿化景观有限公司	594,385.90	—	—	合并范围内
金螳螂家数字科技（苏州）有限公司	153,250.02	—	—	合并范围内
HBA International Inc	105,749.23	—	—	合并范围内
合计	129,046,251.78	—	—	

③2021年12月31日，按非关联方组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	5,031,391,274.01	251,569,563.70	5.00
1至2年	1,505,273,618.49	150,527,361.85	10.00
2至3年	631,349,909.14	189,404,972.74	30.00
3至4年	397,519,489.84	198,759,744.92	50.00
4至5年	178,344,296.82	142,675,437.46	80.00
5年以上	274,026,406.12	274,026,406.12	100.00
合计	8,017,904,994.42	1,206,963,486.79	15.05

④2020年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2020年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
康得复合材料有限责任公司	24,448,081.36	24,448,081.36	100.00	预计无法收回
重庆申基实业（集团）有限公司	21,846,558.74	21,846,558.74	100.00	预计无法收回
厦门世侨投资管理有限公司	21,063,774.00	16,851,019.20	80.00	根据预计损失计提坏账准备
江苏圣合旅游发展有限公司	15,988,000.49	15,988,000.49	100.00	预计无法收回
郴州市金皇酒店管理有限公司	15,778,879.42	15,778,879.42	100.00	预计无法收回
江苏中豪控股集团有限公司	10,580,950.57	10,580,950.57	100.00	预计无法收回
北京汉能光伏投资有限公司	10,286,740.59	10,286,740.59	100.00	预计无法收回
郑州市和美妇儿医院有限公司	7,595,550.00	7,595,550.00	100.00	预计无法收回
合计	127,588,535.17	123,375,780.37	96.70	预计无法收回

⑤2020年12月31日，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2020年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
西安市高新区金创商业运营管理发展有限责任公司	73,936,930.26	—	—	合并范围内
苏州集加材料有限公司	42,345,975.63	—	—	合并范围内
苏州美瑞德建筑装饰有限公司	11,123,010.10	—	—	合并范围内
金螳螂（菲律宾）建筑有限公司	8,024,359.64	—	—	合并范围内
金螳螂（越南）建筑有限公司	6,781,889.75	—	—	合并范围内
金螳螂（国际）建筑装饰有限公司	4,486,997.11	—	—	合并范围内
金螳螂装配科技（苏州）有限公司	1,279,152.47	—	—	合并范围内
苏州金螳螂园林绿化景观有限公司	327,308.12	—	—	合并范围内
苏州土木文化中城建筑设计有限公司	26,400.00	—	—	合并范围内
合计	148,332,023.08	—	—	

⑥2020年12月31日，按非关联方组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	8,369,093,195.20	418,454,659.76	5.00
1至2年	1,091,170,333.38	109,117,033.34	10.00
2至3年	465,539,333.26	139,661,799.98	30.00
3至4年	266,935,776.65	133,467,888.33	50.00
4至5年	167,362,816.66	133,890,253.33	80.00
5年以上	299,792,147.32	299,792,147.32	100.00
合计	10,659,893,602.47	1,234,383,782.06	11.58

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项计提坏账准备	123,375,780.37	2,820,705,857.14	—	94,056,342.77	—	2,850,025,294.74
按组合计提坏账准备	1,234,383,782.06	511,144,283.15	—	538,564,578.42	—	1,206,963,486.79
合计	1,357,759,562.43	3,331,850,140.29	—	632,620,921.19	—	4,056,988,781.53

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	632,620,921.19

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位一	工程款	79,259,603.01	无法收回	核销审批流程	否
单位二	工程款	77,206,561.14	无法收回	核销审批流程	否
单位三	工程款	49,032,503.60	无法收回	核销审批流程	否
单位四	工程款	48,312,150.00	无法收回	核销审批流程	否
单位五	工程款	42,491,541.96	无法收回	核销审批流程	否
单位六	工程款	24,448,081.36	无法收回	核销审批流程	否
单位七	工程款	21,163,485.42	无法收回	核销审批流程	否
单位八	工程款	21,063,774.00	无法收回	核销审批流程	否
单位九	工程款	15,538,879.42	无法收回	核销审批流程	否
单位十	工程款	12,772,075.55	无法收回	核销审批流程	否
单位十一	工程款	11,642,178.19	无法收回	核销审批流程	否
单位十二	工程款	11,596,735.77	无法收回	核销审批流程	否
单位十三	工程款	11,385,211.13	无法收回	核销审批流程	否
单位十四	工程款	11,038,210.11	无法收回	核销审批流程	否
单位十五	工程款	11,021,000.00	无法收回	核销审批流程	否
单位十六	工程款	10,663,589.85	无法收回	核销审批流程	否
单位十七	工程款	10,582,186.75	无法收回	核销审批流程	否
单位十八	工程款	10,357,417.76	无法收回	核销审批流程	否

(5) 按欠款方归集的 2021 年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	2021 年 12 月 31 日坏账准备余额
第一名	519,892,283.98	4.31	25,994,614.20
第二名	250,644,053.66	2.08	125,322,026.83
第三名	141,556,609.64	1.17	70,778,304.82
第四名	129,047,749.40	1.07	51,138,635.48
第五名	123,102,486.67	1.02	61,551,243.34
合计	1,164,243,183.35	9.65	334,784,824.67

(6) 2021 年末因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移的方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款保理	311,595,011.29	-18,787,450.44

2021 年公司向金融机构以不附追索权的方式转让应收账款 311,595,011.29 元，相关

的损失为 18,787,450.44 元。

(7) 2021 年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	40,000,000.00
其他应收款	765,780,837.60	295,745,131.01
合计	765,780,837.60	335,745,131.01

(2) 应收股利

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
苏州金螳螂园林绿化景观有限公司	—	40,000,000.00

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	578,882,779.62	257,704,366.85
1 至 2 年	184,294,899.22	31,799,170.69
2 至 3 年	5,282,268.52	11,146,588.48
3 至 4 年	3,574,857.33	7,561,596.90
4 至 5 年	4,943,154.18	3,888,002.92
5 年以上	9,816,630.79	48,018,918.04
小计	786,794,589.66	360,118,643.88
减：坏账准备	21,013,752.06	64,373,512.87
合计	765,780,837.60	295,745,131.01

②按款项性质分类情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
内部往来	681,791,285.55	194,097,292.19
保证金及押金	95,393,001.27	154,539,803.28
其他	9,610,302.84	11,481,548.41
小计	786,794,589.66	360,118,643.88
减：坏账准备	21,013,752.06	64,373,512.87

合计	765,780,837.60	295,745,131.01
----	----------------	----------------

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 12 月 31 日止的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	786,499,589.66	20,807,252.06	765,692,337.60
第二阶段	—	—	—
第三阶段	295,000.00	206,500.00	88,500.00
合计	786,794,589.66	21,013,752.06	765,780,837.60

(a) 截至 2021 年 12 月 31 日止, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	786,499,589.66	2.65	20,807,252.06	765,692,337.60	—
其中: 关联方组合	681,791,285.55	—	—	681,791,285.55	—
非关联方组合	104,708,304.11	19.87	20,807,252.06	83,901,052.05	—
合计	786,499,589.66	2.65	20,807,252.06	765,692,337.60	—

I. 2021 年 12 月 31 日, 按关联方组合计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	2021 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州金螳螂幕墙有限公司	263,989,608.11	—	—	合并范围内
常熟盛建置业有限公司	193,000,000.00	—	—	合并范围内
常熟穗华置业有限公司	176,000,000.00	—	—	合并范围内
西安市高新区金创商业运营管理发展有限责任公司	37,060,918.74	—	—	合并范围内
金螳螂(北马里亚那群岛)建筑装饰有限公司	11,722,739.77	—	—	合并范围内
苏州金螳螂软装艺术有限公司	18,018.93	—	—	合并范围内
合计	681,791,285.55	—	—	

II. 2021 年 12 月 31 日, 按非关联方组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	66,152,688.79	3,307,634.44	5.00
1 至 2 年	16,675,618.72	1,667,561.87	10.00
2 至 3 年	5,312,268.52	1,593,680.56	30.00

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3至4年	2,681,444.11	1,340,722.06	50.00
4至5年	4,943,154.18	3,954,523.34	80.00
5年以上	8,943,129.79	8,943,129.79	100.00
合计	104,708,304.11	20,807,252.06	19.87

(b) 截至2021年12月31日止, 本公司不存在处于第二阶段其他应收款。

(c) 截至2021年12月31日止, 处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	295,000.00	70.00	206,500.00	88,500.00	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中: 关联方组合	—	—	—	—	—
非关联方组合	—	—	—	—	—
合计	295,000.00	70.00	206,500.00	88,500.00	—

I. 2021年12月31日, 按单项计提坏账准备的其他应收款

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
单位一	170,000.00	70.00	119,000.00	51,000.00	根据预计损失计提坏账准备
单位二	125,000.00	70.00	87,500.00	37,500.00	根据预计损失计提坏账准备
合计	295,000.00	70.00	206,500.00	88,500.00	

B. 截至2020年12月31日止的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	360,118,643.88	64,373,512.87	295,745,131.01
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	360,118,643.88	64,373,512.87	295,745,131.01

(a) 截至2020年12月31日止, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	360,118,643.88	17.88	64,373,512.87	295,745,131.01	—

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
其中：关联方组合	194,097,292.19	—	—	194,097,292.19	—
非关联方组合	166,021,351.69	38.77	64,373,512.87	101,647,838.82	—
合计	360,118,643.88	17.88	64,373,512.87	295,745,131.01	—

I.2020 年 12 月 31 日，无按单项计提坏账准备的其他应收款。

II.2020 年 12 月 31 日，按关联方组合计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2020 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州金螳螂幕墙有限公司	160,759,691.66	—	—	合并范围内
西安市高新区金创商业运营管理发展有限责任公司	21,594,590.98	—	—	合并范围内
金螳螂（北马利亚那群岛）建筑装饰有限公司	11,722,739.77	—	—	合并范围内
金螳螂精装科技（苏州）有限公司	15,269.78	—	—	合并范围内
苏州金浦九号文化产业发展有限公司	5,000.00	—	—	合并范围内
合计	194,097,292.19	—	—	

III.2020 年 12 月 31 日，按非关联方组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	64,570,487.88	3,228,524.39	5.00
1 至 2 年	31,799,170.69	3,179,917.07	10.00
2 至 3 年	10,183,175.26	3,054,952.58	30.00
3 至 4 年	7,561,596.90	3,780,798.45	50.00
4 至 5 年	3,888,002.92	3,110,402.34	80.00
5 年以上	48,018,918.04	48,018,918.04	100.00
合计	166,021,351.69	64,373,512.87	38.77

(b) 截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	206,500.00	—	—	206,500.00
按组合计提坏账准备	64,373,512.87	1,203,997.96	—	44,770,258.77	20,807,252.06
合计	64,373,512.87	1,410,497.96	—	44,770,258.77	21,013,752.06

⑤实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	44,770,258.77

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位一	保证金	39,484,676.77	预计款项无法收回	核销审批流程	否
单位二	保证金	2,800,000.00	预计款项无法收回	核销审批流程	否

⑥按欠款方归集的2021年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	2021年12月31日坏账准备余额
第一名	内部往来	263,989,608.11	2年以内	33.55	—
第二名	内部往来	193,000,000.00	1年以内	24.53	—
第三名	内部往来	176,000,000.00	1年以内	22.37	—
第四名	内部往来	37,060,918.74	2年以内	4.71	—
第五名	内部往来	11,722,739.77	1年以内	1.49	—
合计		681,773,266.62	—	86.65	

⑦2021年末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧2021年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨2021年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(4) 2021年末其他应收款较2020年末增长128.08%，主要系本期收购穗华置业及盛建置业形成的内部往来金额较大所致。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

被投资单位	2021年12月31日			2020年12月31日		
	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	2,894,799,014.88	—	2,894,799,014.88	2,504,132,432.26	—	2,504,132,432.26
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	2,894,799,014.88	—	2,894,799,014.88	2,504,132,432.26	—	2,504,132,432.26

(2) 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
苏州金螳螂建设工程管理有限公司	500,000,000.00	—	—	500,000,000.00	—	—
苏州金螳螂幕墙有限公司	420,014,675.50	—	—	420,014,675.50	—	—
新加坡金螳螂有限公司	277,840,764.83	—	—	277,840,764.83	—	—
苏州美瑞德建筑装饰有限公司	244,883,165.56	—	—	244,883,165.56	—	—
水城县瑞通建设发展有限公司	234,034,290.00	—	—	234,034,290.00	—	—
金螳螂(国际)建筑装饰有限公司	196,798,594.66	—	—	196,798,594.66	—	—
金螳螂市政工程建设(贵州)有限公司	122,000,000.00	—	—	122,000,000.00	—	—
苏州工业园区金德金建筑工程有限公司	114,822,000.00	—	—	114,822,000.00	—	—
金螳螂装配科技(苏州)有限公司	105,700,000.00	—	—	105,700,000.00	—	—
苏州金螳螂园林绿化景观有限公司	100,000,000.00	35,000,000.00	—	135,000,000.00	—	—
苏州工业园区金螳螂家具设计制造有限公司	64,583,418.38	—	64,583,418.38	—	—	—
西安市高新区金创商业运营管理发展有限责任公司	58,555,500.00	—	—	58,555,500.00	—	—
苏州金螳螂软装艺术有限公司	15,000,000.00	26,250,000.00	—	41,250,000.00	—	—
辽宁金螳螂建筑装饰有限公司	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—
苏州集加材料有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
苏州土木文化建筑设计有限公司	7,700,000.00	—	—	7,700,000.00	—	—
苏州华丽金饰建筑装饰有限公司	7,200,000.00	—	—	7,200,000.00	—	—
金螳螂华北(北京)建筑装饰工程有限公司	6,000,000.00	—	—	6,000,000.00	—	—
苏州金螳螂医疗科技有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
苏州金浦九号文化产业发展有限公司	4,000,000.00	—	—	4,000,000.00	—	—
SIERRA GOLD MANTIS JOINT VENTURE (PRIVATE)	23.33	—	—	23.33	—	—

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
LIMITED						
金螳螂家数字科技(苏州)有限公司	—	299,600,001.00	—	299,600,001.00		
常熟盛建置业有限公司	—	45,000,000.00	—	45,000,000.00	—	—
常熟穗华置业有限公司	—	45,000,000.00	—	45,000,000.00	—	—
金螳螂建筑装配科技(海南)有限公司	—	13,000,000.00	—	13,000,000.00	—	—
苏州视界文化产业发展有限公司	—	1,400,000.00	—	1,400,000.00	—	—
合计	2,504,132,432.26	465,250,001.00	74,583,418.38	2,894,799,014.88	—	—

4. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,786,939,253.27	14,144,770,760.05	19,445,885,694.44	16,079,983,238.34
其他业务	51,662,136.80	18,220,109.80	42,556,252.10	6,765,516.71
合计	16,838,601,390.07	14,162,990,869.85	19,488,441,946.54	16,086,748,755.05

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	1,269,648,725.65	7.54
第二名	666,584,763.99	3.96
第三名	308,787,829.37	1.83
第四名	246,833,366.17	1.47
第五名	233,281,976.34	1.38
合计	2,725,136,661.52	16.18

5. 投资收益

项目	2021年度	2020年度
成本法核算的长期股权投资收益	17,169,216.95	—
处置交易性金融资产取得的投资收益	16,830,397.33	19,931,299.18
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	7,787,785.66	887,120.46
应收款项融资贴现利息支出	-6,463,000.70	-4,770,456.83
处置长期股权投资产生的投资收益	—	8,360,377.91

权益法核算的长期股权投资收益	—	-2,390,420.50
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	—	—
合计	35,324,399.24	22,017,920.22

2021 年度投资收益较 2020 年度增长 60.43%，主要系本期采用成本法核算的投资单位确认的投资收益较大所致。

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	-1,722,745.47	16,701,006.66
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	19,621,871.10	54,243,752.72
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,053,433.58	1,428,722.80
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	-13,464,908.56	35,346,523.09
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	22,153,470.53	3,356,920.55
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,370,739.48	-3,385,100.86
非经常性损益总额	25,270,381.70	107,691,824.96
减：非经常性损益的所得税影响数	613,684.25	19,092,692.94
非经常性损益净额	24,656,697.45	88,599,132.02
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-1,707,182.14	3,965,266.47
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	26,363,879.59	84,633,865.55

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-35.36	-1.85	-1.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-35.54	-1.86	-1.86

（此页无正文，为《苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司财务报表附注》之签字盖章页）

公司名称：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

法定代表人：王汉林 主管会计工作负责人：蔡国华 会计机构负责人：王振龙

日期：2022年4月28日