

关于杭州市园林绿化股份有限公司

会计政策/会计估计变更情况专项说明
的专项报告

2021 年度

立



防 伪 编 码： 31000006202242211L

被审计单位名称： 杭州市园林绿化股份有限公司

报 告 文 号： 信会师报字[2022]第ZA11826号

签字注册会计师： 邵振宇

注 师 编 号： 310000062166

签字注册会计师： 叶之

注 师 编 号： 310000062055

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



关于杭州市园林绿化股份有限公司 2021 年度 会计政策/会计估计变更情况专项说明的专项报告

信会师报字[2022]第 ZA11826 号

杭州市园林绿化股份有限公司全体股东：

我们审计了杭州市园林绿化股份有限公司(以下简称“园林股份”)2021 年度的财务报表，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和相关财务报表附注，并于 2022 年 4 月 26 日出具了报告号为信会师报字[2022]第 ZA11824 号的无保留意见审计报告。

园林股份管理层根据《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定编制了后附的 2021 年度会计政策/会计估计变更情况专项说明(以下简称“专项说明”)。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是园林股份管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计园林股份 2021 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解园林股份 2021 年度会计政策/会计估计变更情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供园林股份为披露 2021 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

(此页无正文)



中国注册会计师:

邵振宇



中国注册会计师:

叶之



中国·上海

二〇二二年四月二十六日

杭州市园林绿化股份有限公司

2021 年度会计政策/会计估计变更情况专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

杭州市园林绿化股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2021 年度发生以下会计政策/会计估计变更事项。根据《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定，现将 2021 年度会计政策/会计估计变更事项的有关情况说明如下：

一、会计政策变更概述

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）：

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

• 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。

- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 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；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，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；

5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、(二十五) 预计负债”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；

6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率（加权平均值：4.75%）来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	33,827,934.70
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	23,772,564.76
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	23,772,564.76
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	0.00

对于首次执行日前已存在的融资租赁，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。

• 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，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

上述会计政策变更已于 2021 年 4 月 26 日经本公司董事会审议通过。

二、会计政策变更的影响

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）：

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

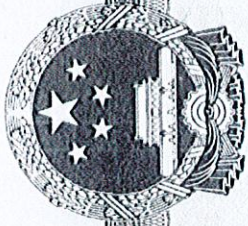
本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内 容和原因	审批 程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
公司作为承租人对 于首次执行日前已 存在的经营租赁的 调整	董 事 会 审 批	预付账款	-646,985.76	-315,345.87
		使用权资产	24,845,070.52	2,188,997.77
		长期待摊费用	-425,520.00	0.00
		租赁负债	23,772,564.76	1,873,651.90

与原租赁准则相比，执行新租赁准则对 2021 年度财务报表相关项目的影响如下（增加/（减少））：

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预付账款	14,490,709.46	13,843,723.70	-646,985.76		-646,985.76
使用权资产		24,845,070.52	24,845,070.52		24,845,070.52
长期待摊费用	23,059,544.07	22,634,024.07	-425,520.00		-425,520.00
租赁负债		23,772,564.76	23,772,564.76		23,772,564.76

杭州市园林绿化股份有限公司
二〇二一年四月二十六日



营业执照

(副本)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案信息。



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028



名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

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

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用, 其他无效。



登记机关

2021年12月28日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

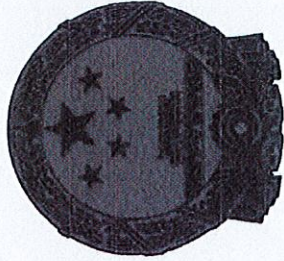
国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0001247

说明

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

仅供出报告使用，其他无效



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 朱建弟
 主任会计师:
 经营场所: 上海市黄浦区南京东路100号四楼



组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



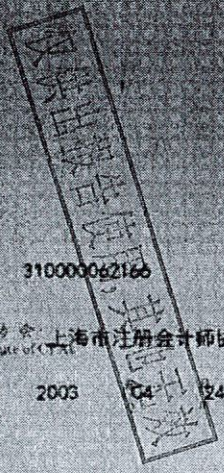
姓名: 邵彦宇
 Full name: SHAO YAN YU
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1972-09-08
 Date of birth: 1972-09-08
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: LIXIN ACCOUNTANTS LLP
 身份证号码: 310103197209081219
 Identity card No.: 310103197209081219



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000062166
 No. of Certificate: 310000062166
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: Shanghai Institute of CPAs
 发证日期: 2003 04 24
 Date of Issuance: 2003 04 24



 <p>邵彦宇(310000062166) 您已通过2019年年检 上海市注册会计师协会 2019年05月31日</p>	 <p>邵彦宇(310000062166) 您已通过2021年年检 上海市注册会计师协会 2021年10月30日</p>
--	---



姓名 Full name 叶之
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1992-09-12
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 310104199209120004



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000062055
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年07月15日
Date of issuance



叶之(310000062055)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



叶之(310000062055)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日