

金埔园林股份有限公司  
2024年度合并及母公司财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816



# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, LizeSOHO, 20LizeRoad, FengtaiDistrict, BeijingPRChina

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

## 审计报告

中兴华审字（2025）第 020570 号

金埔园林股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了金埔园林股份有限公司（以下简称“金埔园林”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金埔园林 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金埔园林，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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）工程业务收入确认

##### 1、事项描述

如合并财务报表“附注三、28”和“附注五、42”之所述，金埔园林 2024 年



度合并财务报表中主营业务收入 905,295,279.16 元,其中工程业务收入 881,378,631.60 元,占主营业务收入比例 97.36%,金额及比例重大。

鉴于主营业务收入是金埔园林关键业务指标之一,而工程业务收入占比极高,产生错报的固有风险较高。因此我们将工程业务收入确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解、评估并且测试与工程业务收入成本确认相关的内部控制设计和运行的有效性;

(2) 结合公司业务情况,评价管理层关于工程业务收入确认相关的会计政策应用是否恰当;

(3) 选取工程业务样本,复核重大工程合同及关键合同条款,观察项目现场,对工程项目的实际执行情况及完工进度进行访谈;

(4) 复核重大工程合同的本期完成工程量以及其相应的产值,抽样匹配其对应的成本发生情况。检查工程成本发生的采购合同、发票、材料入库单、劳务结算单和机械结算单等支持性文件,以评估其完成产值的合理性。评估工程合同形成的已完工未结算资产的可收回性;

(5) 向主要客户实施函证程序,验证施工合同的主要条款、完工进度、本期工程产值、累计工程产值、累计工程结算金额以及累计工程回款金额的准确性;

(6) 对工程业务收入执行截止测试,通过检查完工确认单、竣工验收证明、审计决算报告的日期,分析收入确认是否跨期;

(7) 结合同行业公司毛利率,对收入和成本执行分析程序,分析整体毛利率及其变化趋势的合理性。

## (二) 应收账款坏账准备计量及合同资产减值准备计量

### 1、事项描述

如合并财务报表“附注三、10”、“附注三、11”、“附注五、3”及“附注五、8”之所述,金埔园林 2024 年 12 月 31 日合并报表中应收账款原值 1,663,185,398.81 元,坏账准备 400,689,156.35 元,合同资产原值 1,364,822,878.79 元,合同资产减值准备 22,590,331.48 元。

金埔园林管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上参考历史信用损失经验,结合当前状况及前瞻性信息的预测,通过违约风险和预期





信用损失率计算预期信用损失确认应收账款坏账准备。金埔园林管理层依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合,在组合基础上参考历史信用损失经验,结合项目结算进度、项目推进情况、客户企业性质及前瞻性信息的预测,通过违约风险和预期信用损失确认合同资产减值准备。上述应收账款及合同资产的余额重大,并且预期信用损失的计算需要管理层的判断和估计,因此,我们将应收账款坏账准备计量及合同资产减值计量识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解、评估和测试管理层与应收账款及合同资产组合划分及预期信用损失计量相关的内部控制设计和运行的有效性;

(2) 选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信状况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等,评价管理层对预期信用损失评估的依据是否恰当;

(3) 参考历史损失率及前瞻性信息,通过计算迁徙率分析评价管理层预期信用损失率估计的合理性;

(4) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款,复核管理层对于信用风险特征组合的设定,选取样本测试信用风险组合分类和账龄划分的准确性,重新计算预期信用损失,验证其计量的准确性;

(5) 对于结合项目结算进度、项目推进情况、客户企业性质计算预期信用损失的合同资产,复核主要项目的上述情况,验证管理层对于合同资产减值准备计量的准确性;

(6) 选取样本检查期后回款情况;

(7) 通过与同行业上市公司横向对比坏账准备及减值准备计提比例,评价公司坏账准备及减值准备计提的充分性;

(8) 复核财务报告中对应收账款及坏账准备计量、合同资产及减值准备计量披露的完整性。

## 四、其他信息

金埔园林管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金埔园林2024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

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

治理层负责监督金埔园林的财务报告过程。

## 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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计







证据，就可能导致对金埔园林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埔园林不能持续经营。

（5）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。

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

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2025 年 4 月 18 日



## 合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	234,056,903.11	532,395,841.39
交易性金融资产	五、2	180,374,109.59	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	1,262,496,242.46	1,127,610,744.44
应收款项融资	五、4		
预付款项	五、5	2,385,727.40	941,242.37
其他应收款	五、6	96,365,794.51	44,609,377.74
存货	五、7	133,741,287.81	119,345,911.23
合同资产	五、8	1,342,232,547.31	1,257,488,658.35
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	6,490,001.51	8,534,945.78
其他流动资产	五、10	17,049,035.69	9,640,347.48
<b>流动资产合计</b>		<b>3,275,191,649.39</b>	<b>3,100,567,068.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、11	43,700,118.91	29,636,472.06
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、12	129,250.00	129,250.00
投资性房地产	五、13	4,441,828.05	4,767,281.01
固定资产	五、14	20,692,078.04	22,846,009.53
在建工程	五、15	5,276,396.47	5,859,784.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	5,598,361.39	10,166,133.56
无形资产	五、17	17,678,412.65	17,742,083.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、18	6,148,071.20	1,251,105.52
递延所得税资产	五、19	80,380,610.41	69,420,767.07
其他非流动资产	五、20	93,620,963.47	84,094,105.63
<b>非流动资产合计</b>		<b>277,666,090.59</b>	<b>245,912,992.07</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,552,857,739.98</b>	<b>3,346,480,060.85</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：王宜森

主管会计工作负责人：金宇西

会计机构负责人：金宇西





(承上页)

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、22	435,131,211.86	319,316,825.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、23	32,725,504.75	47,079,741.55
应付账款	五、24	1,075,819,542.13	1,014,919,698.54
预收款项			
合同负债	五、25	41,712,448.14	49,228,244.07
应付职工薪酬	五、26	15,004,732.31	11,134,193.61
应交税费	五、27	160,378,588.53	134,509,691.80
其他应付款	五、28	23,728,940.60	2,243,339.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	4,006,017.57	9,266,805.54
其他流动负债	五、30	93,055,881.81	81,896,576.19
流动负债合计		1,881,562,867.70	1,669,595,116.74
非流动负债：			
长期借款	五、31		4,507,101.10
应付债券	五、32	317,360,761.01	484,098,647.77
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、33	5,991,196.37	8,673,876.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、34	1,687,313.35	1,273,148.32
递延收益			
递延所得税负债	五、19	273,160.07	76,158.92
其他非流动负债			
非流动负债合计		325,312,430.80	498,628,932.28
负债合计		2,206,875,298.50	2,168,224,049.02
股东权益：			
股本	五、35	183,930,475.00	158,402,174.00
其他权益工具	五、36	26,461,047.15	42,213,894.71
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、37	598,077,427.44	432,342,767.78
减：库存股	五、38	13,405,000.00	
其他综合收益			
专项储备	五、39	1,657,214.51	233,843.58
盈余公积	五、40	50,636,904.79	49,417,007.05
未分配利润	五、41	480,404,548.21	473,695,662.97
归属于母公司股东权益合计		1,327,762,617.10	1,156,305,350.09
少数股东权益		18,219,824.38	21,950,661.74
股东权益合计		1,345,982,441.48	1,178,256,011.83
负债和股东权益总计		3,552,857,739.98	3,346,480,060.85

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王宜森

主管会计工作负责人：金宇西

会计机构负责人：金宇西

## 合并利润表

2024年度

编制单位：金隅园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、42	905,932,944.51	999,005,007.80
其中：营业收入	五、42	905,932,944.51	999,005,007.80
二、营业总成本		785,281,677.32	846,856,616.68
其中：营业成本	五、42	632,558,488.73	693,192,948.59
税金及附加	五、43	7,247,104.15	5,912,409.76
销售费用			
管理费用	五、44	83,408,154.92	89,630,932.15
研发费用	五、45	25,656,540.99	31,652,970.22
财务费用	五、46	36,411,388.53	26,467,355.96
其中：利息费用	五、46	37,927,028.83	27,985,756.22
利息收入	五、46	1,265,542.93	1,217,781.65
加：其他收益	五、47	237,852.81	2,031,799.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	-1,756,269.88	280,033.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-935,342.65	1,075,994.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,378,356.64	-2,451,298.92
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	374,109.59	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-67,478,054.26	-62,719,403.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-5,184,175.61	-8,490,398.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	850,561.22	-547,930.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,695,291.06	82,702,491.57
加：营业外收入	五、53	145,560.57	4.76
减：营业外支出	五、54	2,365,262.15	5,262,843.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,475,589.48	77,439,652.42
减：所得税费用	五、55	12,588,177.02	49,560,854.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,887,412.46	27,878,798.36
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,887,412.46	27,878,798.36
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,457,299.02	21,218,089.67
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		9,430,113.44	6,660,708.69
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		32,887,412.46	27,878,798.36
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		23,457,299.02	21,218,089.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		9,430,113.44	6,660,708.69
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.15	0.13
（二）稀释每股收益		0.15	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王宜森

主管会计工作负责人：金字西

会计机构负责人：金字西

6-1-10





# 合并现金流量表

2024年度

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		618,376,946.39	650,846,711.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	67,588,569.44	32,554,762.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>685,965,515.83</b>	<b>683,401,473.97</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		576,337,526.55	703,306,578.25
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		99,448,853.21	111,953,269.02
支付的各项税费		44,898,830.05	51,070,829.54
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	136,308,425.92	84,158,743.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>856,993,635.73</b>	<b>950,489,420.14</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-171,028,119.90</b>	<b>-267,087,946.17</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		26,000.00	14,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		941,450.05	821,250.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	472,581,656.59	230,883,898.41
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>473,549,106.64</b>	<b>231,719,148.41</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,846,424.89	23,509,934.71
投资支付的现金		21,375,651.89	6,655,900.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、56	651,233,333.91	234,627,467.09
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>679,455,410.69</b>	<b>264,793,301.80</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-205,906,304.05</b>	<b>-33,074,153.39</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		13,405,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		462,042,373.37	913,269,044.62
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	8,292,086.30	801,083.30
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>483,739,459.67</b>	<b>914,070,127.92</b>
偿还债务支付的现金		327,965,240.00	300,502,591.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,034,202.48	23,918,749.81
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、56	29,893,076.34	13,214,095.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>394,892,518.82</b>	<b>337,635,437.34</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>88,846,940.85</b>	<b>576,434,690.58</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-288,087,483.10</b>	<b>276,272,591.02</b>
加：期初现金及现金等价物余额		514,661,665.78	238,389,074.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>226,574,182.68</b>	<b>514,661,665.78</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王宜森

主管会计工作负责人：金宇西

会计机构负责人：金宇西

王宜森

金宇西

金宇西





合并股东权益变动表  
2024年度

编制单位：金宇西股份有限公司  
金额单位：人民币元

归属于母公司股东权益													
项 目	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	150,402,174.00			42,213,894.71	432,342,767.78			233,843.58	49,417,007.05	473,695,662.97	1,156,305,350.09	21,950,661.74	1,178,256,011.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	158,402,174.00			42,213,894.71	432,342,767.78			233,843.58	49,417,007.05	473,695,662.97	1,156,305,350.09	21,950,661.74	1,178,256,011.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	25,528,301.00			-15,752,847.56	165,734,659.66	13,405,000.00		1,423,370.93	1,219,897.74	6,708,885.24	171,457,267.01	-3,730,837.36	167,726,429.65
（一）综合收益总额										23,457,299.02	23,457,299.02	9,430,113.44	32,887,412.46
（二）股东投入和减少资本	25,528,301.00			-15,752,847.56	165,734,659.66	13,405,000.00					162,105,113.10	-5,416,574.93	156,688,538.17
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他	25,528,301.00			-15,752,847.56	164,673,722.16	13,405,000.00				-16,748,413.78	-15,528,516.04	-7,854,000.00	-23,382,516.04
（三）利润分配													
1、提取盈余公积					1,060,937.50						1,060,937.50		1,060,937.50
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他										-1,219,897.74			
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取								1,423,370.93			1,423,370.93	109,624.13	1,532,995.06
2、本期使用								6,698,856.79			6,698,856.79	109,624.13	6,808,480.92
（六）其他								5,275,485.86			5,275,485.86		5,275,485.86
四、本年年末余额	183,930,475.00			26,461,047.15	598,077,427.44	13,405,000.00		1,657,214.51	50,636,904.79	480,404,546.21	1,327,762,617.10	18,219,824.38	1,345,982,441.48

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）  
法定代表人：王宜森  
主管会计工作负责人：金宇西  
会计机构负责人：金宇西







合并股东权益变动表（续）  
2024年度

金额单位：人民币元

编制单位：金埔园林股份有限公司

上期金额													
归属于母公司股东权益													
项 目	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	105,600,000.00				485,118,718.31			118,616.76	47,196,211.48	465,258,368.87	1,103,291,915.42	14,692,489.60	1,117,984,405.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	105,600,000.00				485,118,718.31			118,616.76	47,196,211.48	465,258,368.87	1,103,291,915.42	14,692,489.60	1,117,984,405.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	52,802,174.00			42,213,894.71	-52,775,950.53			115,226.82	2,220,795.57	8,437,294.10	53,013,434.67	7,258,172.14	60,271,606.81
（一）综合收益总额										21,218,089.67	21,218,089.67	6,660,708.69	27,878,798.36
（二）股东投入和减少资本	2,174.00			42,213,894.71	24,049.47						42,240,118.18		42,240,118.18
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本				42,216,054.22							42,216,054.22		42,216,054.22
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他	2,174.00			-2,159.51	24,049.47				2,220,795.57	-12,780,795.57	-10,560,000.00		-10,560,000.00
（三）利润分配									2,220,795.57	-2,220,795.57			
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-10,560,000.00	-10,560,000.00		-10,560,000.00
4、其他													
（四）股东权益内部结转	52,800,000.00				-52,800,000.00								
1、资本公积转增股本	52,800,000.00				-52,800,000.00								
2、盈余公积转增股本													
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								115,226.82			115,226.82		115,226.82
1、本期提取								2,346,733.27			2,346,733.27		2,346,733.27
2、本期使用								2,231,506.45			2,231,506.45		2,231,506.45
（六）其他												597,463.45	597,463.45
四、本年年末余额	158,402,174.00			42,213,894.71	432,342,767.78			233,843.58	49,417,007.05	473,695,662.97	1,156,305,350.09	21,950,661.74	1,178,256,011.83

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王宜森

主管会计工作负责人：金宇西

会计机构负责人：金宇西



金宇西



资产负债表  
2024年12月31日

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		145,967,337.86	450,957,993.45
交易性金融资产		180,374,109.59	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	1,185,044,166.99	1,065,817,961.02
应收款项融资			
预付款项		64,871,559.59	741,695.84
其他应收款	十五、2	131,706,449.69	103,591,546.39
存货		94,074,951.73	80,795,703.88
合同资产		1,137,813,777.25	1,049,894,000.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		6,490,001.51	8,534,945.78
其他流动资产		1,181,630.47	549,343.85
流动资产合计		2,947,523,984.68	2,760,883,190.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	221,650,959.70	171,936,601.66
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		129,250.00	129,250.00
投资性房地产		4,441,828.05	4,767,281.01
固定资产		19,527,739.58	21,438,266.47
在建工程		2,371,343.81	4,580,833.09
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		17,675,496.00	17,742,083.09
使用权资产		1,384,525.47	5,349,549.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,852,645.01	787,490.42
递延所得税资产		74,307,445.36	64,508,356.84
其他非流动资产		56,216,722.87	47,508,381.53
非流动资产合计		403,557,955.85	338,748,093.62
资产总计		3,351,081,940.53	3,099,631,284.15

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王宜森 主管会计工作负责人：金宇西

会计机构负责人：金宇西





(承上页)

## 资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		290,519,081.89	242,893,645.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		103,309,428.59	71,394,504.85
应付账款		855,967,201.10	857,212,735.24
预收款项			
合同负债		25,180,594.32	48,932,509.63
应付职工薪酬		11,904,792.54	10,134,570.76
应交税费		132,343,535.25	108,345,074.79
其他应付款		264,032,041.50	84,421,619.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,006,017.57	5,259,019.98
其他流动负债		76,713,312.40	73,206,923.49
<b>流动负债合计</b>		<b>1,763,976,005.16</b>	<b>1,501,800,603.81</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			2,503,208.33
应付债券		317,360,761.01	484,098,647.77
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			2,935,543.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,687,313.35	1,273,148.32
递延收益			
递延所得税负债		56,116.44	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>319,104,190.80</b>	<b>490,810,547.90</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,083,080,195.96</b>	<b>1,992,611,151.71</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		183,930,475.00	158,402,174.00
其他权益工具		26,461,047.15	42,213,894.71
其中：优先股			
永续债			
资本公积		592,910,553.84	426,241,841.72
减：库存股		13,405,000.00	
其他综合收益			
专项储备		1,505,828.80	233,843.58
盈余公积		50,636,648.39	49,416,750.65
未分配利润		425,962,191.39	430,511,627.78
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,268,001,744.57</b>	<b>1,107,020,132.44</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,351,081,940.53</b>	<b>3,099,631,284.15</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王宜森

主管会计工作负责人：金字西

会计机构负责人：金字西



利润表  
2024年度

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	754,661,786.11	803,319,982.97
减：营业成本	十五、4	550,043,815.33	565,276,818.23
税金及附加		5,390,437.70	4,308,387.84
销售费用			
管理费用		68,937,260.86	70,375,835.92
研发费用		25,656,540.99	32,880,996.89
财务费用		32,736,454.92	23,445,754.12
其中：利息费用		33,534,578.55	24,138,926.41
利息收入		1,123,940.00	1,101,939.82
加：其他收益		105,967.43	1,976,908.33
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	10,833,629.67	31,008,675.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		753,299.90	680,379.41
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,323,084.64	-2,331,269.09
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）		374,109.59	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-68,047,807.93	-66,152,719.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-923,377.43	-8,490,398.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		383,811.17	-547,930.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,623,608.81	64,826,725.35
加：营业外收入		143,660.55	1.70
减：营业外支出		1,541,437.16	5,243,331.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,225,832.20	59,583,395.24
减：所得税费用		1,026,854.81	37,375,439.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,198,977.39	22,207,955.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,198,977.39	22,207,955.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		12,198,977.39	22,207,955.72

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王宜森

王宜森  
印

主管会计工作负责人：金宇西

金宇西  
印

会计机构负责人：金宇西

金宇西  
印







## 现金流量表

2024年度

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		483,723,073.86	542,259,961.53
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		229,571,577.85	64,780,817.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>713,294,651.71</b>	<b>607,040,778.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		581,005,608.74	537,138,906.86
支付给职工以及为职工支付的现金		83,702,671.69	96,951,702.99
支付的各项税费		21,991,712.89	29,905,830.27
支付其他与经营活动有关的现金		136,299,335.96	150,526,329.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>822,999,329.28</b>	<b>814,522,769.22</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-109,704,677.57</b>	<b>-207,481,990.37</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		39,174,322.68	14,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		474,700.00	821,250.00
收到其他与投资活动有关的现金		471,233,333.91	230,883,898.41
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>510,882,356.59</b>	<b>231,719,148.41</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,868,817.54	21,161,688.01
投资支付的现金		48,850,651.89	44,155,900.00
支付其他与投资活动有关的现金		651,233,333.91	230,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>704,952,803.34</b>	<b>295,317,588.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-194,070,446.75</b>	<b>-63,598,439.60</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		13,405,000.00	
取得借款收到的现金		307,542,373.37	837,169,044.62
收到其他与筹资活动有关的现金		8,291,771.04	800,669.06
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>329,239,144.41</b>	<b>837,969,713.68</b>
偿还债务支付的现金		262,365,240.00	266,502,591.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,958,419.42	20,887,875.36
支付其他与筹资活动有关的现金		29,879,876.34	13,065,880.68
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>320,203,535.76</b>	<b>300,456,347.63</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,035,608.65</b>	<b>537,513,366.05</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-294,739,515.67</b>	<b>266,432,936.08</b>
加：期初现金及现金等价物余额		433,224,133.10	166,791,197.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>138,484,617.43</b>	<b>433,224,133.10</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王宜森

王宜森  
印

主管会计工作负责人：金宇西

金宇西

会计机构负责人：金宇西

金宇西





股东权益变动表  
2024年度

金额单位：人民币元

项	本期金额				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	股东权益合计
	股本	其他权益工具	其他								
一、上年年末余额	158,402,174.00		42,213,894.71		426,241,841.72			233,843.58	49,416,750.65	430,511,627.78	1,107,020,132.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	158,402,174.00		42,213,894.71		426,241,841.72			233,843.58	49,416,750.65	430,511,627.78	1,107,020,132.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	25,528,301.00		-15,752,847.56		166,668,712.12	13,405,000.00		1,271,985.22	1,219,897.74	-4,549,436.39	160,981,612.13
（一）综合收益总额										12,198,977.39	12,198,977.39
（二）股东投入和减少资本	25,528,301.00		-15,752,847.56		166,668,712.12	13,405,000.00					163,039,165.56
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他	25,528,301.00		-15,752,847.56		1,060,937.50	13,405,000.00			1,219,897.74	-16,748,413.78	1,060,937.50
（三）利润分配											161,978,228.06
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配									1,219,897.74	-1,219,897.74	-15,528,516.04
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取								1,271,985.22			1,271,985.22
2、本期使用								6,547,471.08			6,547,471.08
（六）其他								5,275,485.86			5,275,485.86
四、本年年末余额	183,930,475.00		26,461,047.15		592,910,553.84	13,405,000.00		1,505,828.80	50,636,648.39	425,962,191.39	1,268,001,744.57

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王宜森

主管会计工作负责人：金宇西

会计机构负责人：金宇西

金宇西

金宇西

王宜森





股东权益变动表（续）  
2024年度

编制单位：金埔园林股份有限公司												
金额单位：人民币元												
项 目	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	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	105,600,000.00				479,017,792.25			118,616.76	47,196,211.48	421,086,775.20	1,053,019,395.69	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他									-256.40	-2,307.57	-2,563.97	
二、本年初余额	105,600,000.00				479,017,792.25			118,616.76	47,195,955.08	421,084,467.63	1,053,016,831.72	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	52,802,174.00			42,213,894.71	-52,775,950.53			115,226.82	2,220,795.57	9,427,160.15	54,003,300.72	
（一）综合收益总额										22,207,955.72	22,207,955.72	
（二）股东投入和减少资本	2,174.00			42,213,894.71	24,049.47						42,240,118.18	
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本				42,216,054.22							42,216,054.22	
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他	2,174.00			-2,159.51	24,049.47						24,063.96	
（三）利润分配									2,220,795.57	-12,780,795.57	-10,560,000.00	
1、提取盈余公积									2,220,795.57	-2,220,795.57		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转	52,800,000.00				-52,800,000.00					-10,560,000.00	-10,560,000.00	
1、资本公积转增股本	52,800,000.00				-52,800,000.00							
2、盈余公积转增股本												
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								115,226.82			115,226.82	
1、本期提取								2,346,733.27			2,346,733.27	
2、本期使用								2,231,506.45			2,231,506.45	
（六）其他												
四、本年年末余额	158,402,174.00			42,213,894.71	426,241,841.72			233,843.58	49,416,750.65	430,511,627.78	1,107,020,132.44	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王宜森

主管会计工作负责人：金宇西

会计机构负责人：金宇西



金宇西

金宇西

# 金埔园林股份有限公司

## 2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

金埔园林股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“金埔园林”)系由南京金埔园林建设发展有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2011年11月3日取得南京市工商行政管理局核发的320192000005481号《企业法人营业执照》。2016年4月12日,公司在南京市工商行政管理局办理“三证合一”登记,并取得统一社会信用代码为91320100249798476X的《营业执照》。2021年8月19日,经中国证券监督管理委员会《关于同意金埔园林股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2021]2742号)同意注册,公司向社会公开发行人民币普通股(A股)2,640.00万股,每股面值人民币1元,发行后总股本为105,600,000.00股。公司股票于2021年11月12日在深圳证券交易所挂牌交易。2024年5月10日,经公司2023年度股东大会决议通过,以截至2024年3月31日的总股本158,405,118股扣除回购专户中已回购股份2,879,050股后的总股本155,526,068为基数,向全体股东以现金方式进行利润分配,每10股派发现金红利1元(含税),不送红股,不以公积金转增股本。截至2024年末,共有1,940,637张“金埔转债”完成转股,合计转成25,530,475.00股“金埔园林”股票。截止期末,有限售条件的流通股份A股34,246,250.00股;无限售条件的流通股份A股149,684,225.00股。

公司注册地及总部地址:南京市江宁区东山街道润麒路70号。法定代表人:王宜森。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设发展战略委员会、审计委员会、提名与薪酬考核委员会三个专门委员会和董事会办公室。公司下设研发中心、成本核算中心、苗木事业部、资源采购中心、工程管理中心、市场中心、证券法务部、人力资源中心、总裁办和财务中心等主要职能部门。

#### 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司主要提供市政园林绿化工程施工、工程项目设计咨询类服务等。

#### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月18日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司



信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事市政园林绿化工程施工、工程项目设计咨询类服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准



合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位 and 公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

## （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完

整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，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，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项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；但是，在丧失控制权之前每一次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。

## 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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，



除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变



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

## ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

## （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司按照简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

确定组合的依据如下：



项目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

## ②应收账款

本公司按照简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	100
5 年以上	100

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

## ③应收款项融资

本公司按照一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

## ④其他应收款

本公司按照一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	100
5 年以上	100

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

## ⑤合同资产

合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

本公司按照简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据：

项目	确定组合的依据
PPP 项目运营期未结算资产	按款项性质划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
工程建造形成的已完工未结算资产	按款项性质划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试。

#### ⑥长期应收款

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照简化计量方法确定预期信用损失，对其他长期应收款按照一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
未逾期长期应收款	未逾期、风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	出现逾期、风险较高的长期应收款，与“应收账款”组合划分相同

### 12、存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括工程施工、消耗性生物资产、劳务成本、原材料等。其中消耗性生物资产为绿化苗木。

企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

#### （2）发出的计价方法

企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

#### （3）存货的盘存制度为永续盘存制。

#### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

#### （5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减



去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；

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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

### 13、持有待售和终止经营

#### (1) 持有待售的非流动资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确

认的资产减值损失不得转回。

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

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

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资



本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形

资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产、无形资产或存货转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 16、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

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	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

### （4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 17、在建工程



本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21 “长期资产减值”。

## 18、借款费用

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

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

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

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

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

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

## 19、生物资产

### （1）生物资产的确认标准及分类

生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产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者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) 生物资产按照成本计量。

(3) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。

1) 消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益。消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

2) 资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

3) 消耗性生物资产郁闭度的确定

依据本公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类、灌木类、棕榈科植物三个类型进行郁闭度设定。

乔木类：植株有明显主干，规格的计量标准主要以胸径(植株主干离地 130CM 处的直径)的计量为主。

灌木类：植株无明显主干，规格的计量标准主要以植株自然高及冠径为主。

棕榈科植物：植株幼苗期呈现灌木状，进入成苗后剥棕呈现主干，植株冠幅增长幅度相对较小。

①园林工程建设适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定的生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点苗木可视为已达到郁闭。

②在确定苗木大田种植株行距时，综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素，合理配给植株生长空间。以往经验及本公司对苗木质量的要求，在苗木达到出圃标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

乔木类：株行距约 350CM\*350CM，冠径约 320CM，胸径 8CM 时，郁闭度

$$3.14 \times 160 \times 160 / (350 \times 350) = 0.656;$$

灌木类：株行距约 100CM\*100CM，冠径约 90CM，其中花灌木类地径(植株主干离地面 30CM 处)5CM 时，郁闭度  $3.14 \times 45 \times 45 / (100 \times 100) = 0.636;$

棕榈科类：株行距约 350CM\*350CM，冠径约 300CM 时，郁闭度  $3.14 \times 150 \times 150 / (350 \times 350) = 0.576。$

## 20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	土地使用权证登记使用年限	直线法
软件	3-5	预计受益期限	直线法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。



无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21 “长期资产减值”。

## 21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的

期限平均摊销。

### 23、合同负债

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

### 24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 25、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

### 26、股份支付

#### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### 27、优先股、永续债等其他金融工具

#### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：



①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 28、收入

### （1）收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该

商品；6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品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。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

## (2) 本公司收入的具体确认原则

本公司向客户提供建造服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据累计已履约的工程量/预计总工程量确定。履约义务中已履行部分相关的支出计入当期损益。

本公司向客户提供设计劳务，因在本公司履约时不满足相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入的条件，故在履约义务完成时确认收入，履约义务中已履行的相关支出计入当期损益。

## 29、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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：

(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。

## 30、政府补助

### （1）政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### （2）政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### （3）政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司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。

2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 31、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

### 32、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。



合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

##### 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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④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计提折旧；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计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

##### ②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后

的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2）本公司作为出租人

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

## 33、债务重组损益确认时点和会计处理方法

### （1）债权人

1) 以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

2) 采用以修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人在债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失计入投资收益。

3) 采用组合方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止

确认条件时确认债务重置损益。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

## (2) 债务人

1) 以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。以单项或多项金融资产清偿债务的，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；以单项或多项非金融资产清偿债务的或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入其他收益——债务重组收益。

2) 将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。权益工具在初始确认时按照公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额计入投资收益。

3) 采用修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。重组债务按照公允价值计量，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债务终止确认，或者仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，债务人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。对于以摊余成本计量的债务，债务人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失计入投资收益。

4) 以组合方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额计入其他收益——债务重组收益或投资收益(仅涉及金融工具时)。

## 34、股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

## 35、公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 36、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收账款—金额 500 万元以上(含)或占应收账款账面余额 5%以上的款项；其他应收款—余额列前五位的其他应收款或金额 500 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 5%以上的款项；合同资产—金额 500 万元以上(含)或占合同资产账面余额 5%以上的款项
重要的应收款项实际核销/坏账准备转回	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上或金额大于 500 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	金额 200 万元以上(含)的预付款项
重要的在建工程	单个项目预算金额大于 500 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额 500 万元以上(含)或占应付账款余额 5%以上的款项
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额 500 万元以上(含)或占合同负债余额 5%以上的款项
账龄超过 1 年的重要的其他应付款	金额 500 万元以上(含)或占其他应付款余额 5%以上的款项
收到的重要的投资活动有关的现金	单项金额 5,000 万元以上(含)以上的款项
支付的重要的投资活动有关的现金	单项金额 5,000 万元以上(含)以上的款项
重要的子公司	子公司收入总额占本公司合并收入总额 5%以上且子公司利润总额占本公司合并利润总额 5%以上
重要的非全资子公司	单个非全资子公司的少数股东权益总额占本公司合并净资产的 1%以上



涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的合营、联营企业	单个联营企业的资产总额占本公司合并资产总额的 1%以上 或权益法核算的投资收益占本公司合并净利润的 5%以上

### 37、重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### （2）金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4）非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### （5）折旧和摊销

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

#### （6）递延所得税资产

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

#### （7）所得税

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

#### （8）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导

致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（9）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注三、35 公允价值披露。

38、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

本公司本年度未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、5%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30.00%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	实际缴纳的增值税的3%计缴。
地方教育附加	实际缴纳的增值税的2%计缴。

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的25%、20%、15%计缴。

## 2、税收优惠及批文

### （1）增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（财税[1995]第 52 号），直接从事植物的种植、收割的单位和个人销售上述注释所列的自产农产品，免征增值税。本公司下属子公司江西金埔生态科技发展有限公司销售自产农产品按上述条例免征增值税。

### （2）附加税

根据《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 3 号）的规定，本公司下属子公司安徽金埔农林生态科技有限公司、宿迁莱埔数字新材料有限公司和金埔（南京）景观文创有限公司的附加税减半征收。

### （3）企业所得税

1) 2023 年 12 月 13 日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准，本公司被认定为高新技术企业(证书编号：GR202332015339)，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，本公司 2023 年度至 2025 年度企业所得税减按 15%的税率计缴。

2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第(一)项规定企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，本公司下属子公司江西金埔生态科技发展有限公司从事农、林、牧、渔业项目的所得免企业所得税。

3) 根据《财政部税务总局关于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 2023 第 6 号)规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定，对小型微利企业年应纳税所得额超 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司下属子公司南京金埔设计集团有限公司、江西金埔园林有限公司、珠海金埔园林有限公司、安徽金埔农林生态科技有限公司、广西金埔园林有限公司、沛县金埔园林景区建设有限责任公司、宿迁莱埔数字新材料有限公司适用上述优惠政策。



## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	31,330.42	27,790.42
银行存款	229,311,636.98	526,151,820.30
其他货币资金[注]	4,713,935.71	6,216,230.67
合计	234,056,903.11	532,395,841.39

注：其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金、信用证保证金、诉讼冻结资金。

截至 2024 年 12 月 31 日，所有权受到限制的货币资金详见本财务报表附注五、21 “所有权或使用权受限制的资产”。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	180,374,109.59	
其中：结构性存款	180,374,109.59	
合计	180,374,109.59	

### 3、应收账款

#### （1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	507,796,082.53	513,778,318.37
1 至 2 年	399,580,939.60	477,729,826.26
2 至 3 年	431,131,004.00	171,380,058.27
3 至 4 年	151,301,781.43	145,431,106.68
4 至 5 年	90,463,292.45	107,348,637.81
5 年以上	82,912,298.80	48,502,118.96
小计	1,663,185,398.81	1,464,170,066.35
减：坏账准备	400,689,156.35	336,559,321.91
合计	1,262,496,242.46	1,127,610,744.44

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,298,208.13	0.08	1,298,208.13	100.00	
按组合计提坏账准备	1,661,887,190.68	99.92	399,390,948.22	24.03	1,262,496,242.46
其中：账龄组合	1,661,887,190.68	99.92	399,390,948.22	24.03	1,262,496,242.46
合计	1,663,185,398.81	100.00	400,689,156.35	24.09	1,262,496,242.46

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,427,458.13	0.10	1,427,458.13	100.00	
按组合计提坏账准备	1,462,742,608.22	99.90	335,131,863.78	22.91	1,127,610,744.44
其中：账龄组合	1,462,742,608.22	99.90	335,131,863.78	22.91	1,127,610,744.44
合计	1,464,170,066.35	100.00	336,559,321.91	22.99	1,127,610,744.44

## ①按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
来安鼎兴园区建设发展有限公司	629,795.27	629,795.27	100.00	预计无法收回
营口双瑞房地产开发有限公司	470,727.06	470,727.06	100.00	预计无法收回
和县鼎兴园区建设发展有限公司	106,850.00	106,850.00	100.00	预计无法收回
中海怡高建设集团股份有限公司	59,000.00	59,000.00	100.00	预计无法收回
南京空港会展投资管理有限公司	29,645.00	29,645.00	100.00	预计无法收回
马鞍山鼎兴园区建设发展有限公司	2,190.80	2,190.80	100.00	预计无法收回
合计	1,298,208.13	1,298,208.13	100.00	

## ②期末按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,661,887,190.68	399,390,948.22	24.03
合计	1,661,887,190.68	399,390,948.22	24.03

其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	507,796,082.53	25,389,804.12	5.00
1 至 2 年	399,531,769.60	39,953,176.95	10.00
2 至 3 年	431,131,004.00	86,226,200.80	20.00
3 至 4 年	151,213,136.43	75,606,568.23	50.00
4 至 5 年	90,429,612.45	90,429,612.45	100.00
5 年以上	81,785,585.67	81,785,585.67	100.00
合计	1,661,887,190.68	399,390,948.22	24.03

## (3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,427,458.13		129,250.00		1,298,208.13
按组合计提坏账准备	335,131,863.78	64,259,084.92		0.48	399,390,948.22
合计	336,559,321.91	64,259,084.92	129,250.00	0.48	400,689,156.35

## (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	0.48

## (5) 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
香格里拉市纳帕海流域综合保护治理项目推进指挥部	7,405,708.03	274,021,352.48	281,427,060.51	9.29	2,777,599.34
元江县绿元城市更新有限公司	5,004,243.88	262,191,896.15	267,196,140.03	8.82	1,649,280.94
泗县经济开发区管理委员会	163,057,877.16		163,057,877.16	5.38	8,152,893.86
维西傈僳族自治县住房和城乡建设局	103,930,831.34	29,757,319.54	133,688,150.88	4.42	8,158,495.02
渭南市临渭区创新创	131,983,692.13		131,983,692.13	4.36	19,900,511.90

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
业基地投资开发有限责任公司					
合计	411,382,352.54	565,970,568.17	977,352,920.71	32.28	40,638,781.06

#### 4、应收款项融资

##### (1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收账款债权凭证		
合计		

##### (2) 期末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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收账款债权凭证	22,399,674.00	
合计	22,399,674.00	

#### 5、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,778,508.01	74.55	711,372.84	75.58
1 至 2 年	466,440.24	19.55	108,100.10	11.48
2 至 3 年	19,009.72	0.80	90,329.43	9.60
3 年以上	121,769.43	5.10	31,440.00	3.34
合计	2,385,727.40	100.00	941,242.37	100.00

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
南京蒂森钢贸易有限公司	900,675.25	37.75
武汉芳沁生态景观有限公司	278,090.00	11.66
平顶山建辉建筑工程有限公司	168,000.00	7.04
浙川县丹东建筑安装工程有限公司	164,363.54	6.89
南京子懿装饰工程有限公司安徽分公司	142,100.00	5.96
合计	1,653,228.79	69.30



(3) 期末不存在账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

## 6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	96,365,794.51	44,609,377.74
合计	96,365,794.51	44,609,377.74

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	89,765,347.48	38,755,407.98
1 至 2 年	6,130,869.42	6,887,642.40
2 至 3 年	6,751,452.40	496,140.00
3 至 4 年	492,540.00	2,985,852.41
4 至 5 年	1,885,852.41	515,300.00
5 年以上	1,144,968.50	629,668.50
小计	106,171,030.21	50,270,011.29
减：坏账准备	9,805,235.70	5,660,633.55
合计	96,365,794.51	44,609,377.74

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	101,390,988.38	47,242,409.55
备用金及特定款项	384,951.41	350,411.41
往来款项	3,611,744.21	307,677.50
其他	783,346.21	2,369,512.83
小计	106,171,030.21	50,270,011.29
减：坏账准备	9,805,235.70	5,660,633.55
合计	96,365,794.51	44,609,377.74

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	5,143,181.14		517,452.41	5,660,633.55
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,144,602.15			4,144,602.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,287,783.29		517,452.41	9,805,235.70

## ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	517,452.41				517,452.41
按组合计提坏账准备	5,143,181.14	4,144,602.15			9,287,783.29
合计	5,660,633.55	4,144,602.15			9,805,235.70

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
香格里拉市纳帕海流域综合保护治理项目推进指挥部	履约保证金	42,091,617.50	1 至 3 年	39.65	2,590,517.85
湖北楚辞雅集文旅有限公司	履约保证金	26,000,000.00	1 年以内	24.49	1,300,000.00
澄江市城市建设发展有限责任公司	履约保证金	10,000,000.00	1 年以内	9.42	500,000.00
维西傈僳族自治县住房和城乡建设局	履约保证金	9,400,000.00	1 年以内	8.85	470,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
元江县热元文化旅游 投资开发有限公司	履约保证金	6,700,000.00	1 年以内	6.31	335,000.00
合计		94,191,617.50		88.72	5,195,517.85

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,000.00		2,000.00
库存商品	64,294.51		64,294.51
消耗性生物资产	36,398,118.43		36,398,118.43
合同履约成本	97,276,874.87		97,276,874.87
——未完成劳务	36,567,032.60		36,567,032.60
——工程成本	60,709,842.27		60,709,842.27
合计	133,741,287.81		133,741,287.81

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,000.00		2,000.00
库存商品	75,029.73		75,029.73
消耗性生物资产	33,601,625.12		33,601,625.12
合同履约成本	85,667,256.38		85,667,256.38
——未完成劳务	30,572,807.42		30,572,807.42
——工程成本	55,094,448.96		55,094,448.96
合计	119,345,911.23		119,345,911.23

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

期末存货成本低于可变现净值，故未计提存货跌价准备；与合同成本有关的资产的账面价值低于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额，故未计提合同履约成本减值准备。

## 8、合同资产

## (1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目运营期末结算资产	3,646,284.90	18,231.42	3,628,053.48
工程建造形成的已完工未结算资产	1,361,176,593.89	22,572,100.06	1,338,604,493.83
合计	1,364,822,878.79	22,590,331.48	1,342,232,547.31

## (续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目运营期末结算资产	3,829,625.38		3,829,625.38
工程建造形成的已完工未结算资产	1,274,233,964.83	20,574,931.86	1,253,659,032.97
合计	1,278,063,590.21	20,574,931.86	1,257,488,658.35

## (2) 按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	1,364,822,878.79	100.00	22,590,331.48	1.66	1,342,232,547.31
其中：PPP 项目运营期末结算资产	3,646,284.90	0.27	18,231.42	0.50	3,628,053.48
工程建造形成的已完工未结算资产	1,361,176,593.89	99.73	22,572,100.06	1.66	1,338,604,493.83
合计	1,364,822,878.79	100.00	22,590,331.48	1.66	1,342,232,547.31

## (续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	1,278,063,590.21	100.00	20,574,931.86	1.61	1,257,488,658.35
其中：PPP 项目运营期末结算资产	3,829,625.38	0.30			3,829,625.38
工程建造形成的已完工未结算资产	1,274,233,964.83	99.70	20,574,931.86	1.61	1,253,659,032.97

类别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	1,278,063,590.21	100.00	20,574,931.86	1.61	1,257,488,658.35

## 期末按组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
PPP 项目运营期末结算资产	3,646,284.90	18,231.42	0.50
工程建造形成的已完工未结算资产	1,361,176,593.89	22,572,100.06	1.66
合计	1,364,822,878.79	22,590,331.48	1.66

## (3) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
PPP 项目运营期末结算资产		18,231.42			18,231.42
工程建造形成的已完工未结算资产	20,574,931.86	1,997,168.20			22,572,100.06
合计	20,574,931.86	2,015,399.62			22,590,331.48

(4) 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况详见本附注五、3 “应收账款”。

## 9、一年内到期的非流动资产

## (1) 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	6,490,001.51	8,534,945.78

## (2) 一年内到期的长期应收款

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
BT 融资建设工程	7,694,803.79	1,204,802.28	6,490,001.51	1.00-1.50%
其中：未实现融资收益				
合计	7,694,803.79	1,204,802.28	6,490,001.51	1.00-1.50%



(续)

项目	上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
BT 融资建设工程	10,794,803.79	2,259,858.01	8,534,945.78	1.00-1.50%
其中：未实现融资收益				
合计	10,794,803.79	2,259,858.01	8,534,945.78	1.00-1.50%

(3) 按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				账面价值
	期末余额		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	7,694,803.79	100.00	1,204,802.28	15.66	6,490,001.51
其中：逾期长期应收款	7,694,803.79	100.00	1,204,802.28	15.66	6,490,001.51
合计	7,694,803.79	100.00	1,204,802.28	15.66	6,490,001.51

(续)

项目	上年年末余额				账面价值
	期末余额		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	10,794,803.79	100.00	2,259,858.01	20.93	8,534,945.78
其中：逾期长期应收款	10,794,803.79	100.00	2,259,858.01	20.93	8,534,945.78
合计	10,794,803.79	100.00	2,259,858.01	20.93	8,534,945.78

①期末按组合计提坏账准备的一年内到期的非流动资产：

项目	期末余额	坏账准备	坏账计提比例 (%)
逾期长期应收款	7,694,803.79	1,204,802.28	15.66

②按逾期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
上年年末余额		2,259,858.01		2,259,858.01
上年年末余额在本期				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		-796,382.81		-796,382.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		-258,672.92		-258,672.92
期末余额		1,204,802.28		1,204,802.28

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,259,858.01	-796,382.81			-258,672.92	1,204,802.28

## 10、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待取得抵扣凭证的进项税额	13,854,085.18	8,093,313.87
增值税留抵税额	1,476,657.97	888,543.88
待摊费用	1,568,457.54	507,726.12
预付租赁费	149,835.00	150,763.61
合计	17,049,035.69	9,640,347.48

## 11、长期股权投资

被投资单位	上年年末余 额	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、合营企业						
七彩田园文化旅游 投资（迪庆）有限公 司		10,200,000.00		-303,560.74		
小计		10,200,000.00		-303,560.74		

被投资单位	上年年末余额	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
二、联营企业						
江苏和埔生态建设有限公司	21,611,813.57			454,274.44		
香格里拉市绿美市政环境建设有限责任公司	1,014,078.09			921,029.10		
南京公用金埔数字城乡建设有限公司	2,262,912.20			74,535.46		
云南金元埔江生态建设工程有限公司	1,247,797.80	2,300,000.00		-392,988.86		
迪庆浩淼发展有限公司				10.50		
恒辉金埔湖北省产业投资管理有限责任公司	3,499,870.40			-574,975.36		
上海金埔旅游商务咨询有限公司		525,000.00		-169,383.83		
江苏金陵商务国际旅行社有限责任公司		2,000,000.00		-944,283.36		
小计	29,636,472.06	4,825,000.00		-631,781.91		
合计	29,636,472.06	15,025,000.00		-935,342.65		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
七彩田园文化旅游投资(迪庆)有限公司				9,896,439.26	
小计				9,896,439.26	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
江苏和埔生态建设有限公司				22,066,088.01	
香格里拉市绿美市政环境建设有限责任公司				1,935,107.19	
南京公用金埔数字城乡建设有限公司	26,000.00			2,311,447.66	
云南金元埔江生态建设工程有限公司				3,154,808.94	
迪庆浩淼发展有限公司			-10.50		
恒辉金埔湖北省产业投资管理有限责任公司				2,924,895.04	
上海金埔旅游商务咨询有限公司				355,616.17	
江苏金陵商务国际旅行社有限责任公司				1,055,716.64	
小计	26,000.00		-10.50	33,803,679.65	
合计	26,000.00		-10.50	43,700,118.91	

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## 12、其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	129,250.00	129,250.00
其中：权益工具投资	129,250.00	129,250.00
合计	129,250.00	129,250.00

## 13、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	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	10,277,465.10	10,277,465.10
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	10,277,465.10	10,277,465.10
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	5,510,184.09	5,510,184.09
2、本期增加金额	325,452.96	325,452.96
(1) 计提或摊销	325,452.96	325,452.96
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	5,835,637.05	5,835,637.05
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,441,828.05	4,441,828.05
2、上年年末账面价值	4,767,281.01	4,767,281.01

## (2) 采用成本计量模式的投资性房地产减值测试情况说明

期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。



## 14、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	20,692,078.04	22,846,009.53
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	20,692,078.04	22,846,009.53

## (1) 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	通用设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	25,836,179.73	1,440,079.67	14,167,754.29	7,251,672.99	48,695,686.68
2、本期增加金额	167,265.49		956,159.30	88,751.16	1,212,175.95
(1) 购置	167,265.49		956,159.30	88,751.16	1,212,175.95
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额			2,209,682.56	228,418.03	2,438,100.59
(1) 处置或报废			2,209,682.56	228,418.03	2,438,100.59
4、期末余额	26,003,445.22	1,440,079.67	12,914,231.03	7,112,006.12	47,469,762.04
二、累计折旧					
1、上年年末余额	9,448,560.16	1,111,343.78	9,600,749.65	5,689,023.56	25,849,677.15
2、本期增加金额	895,820.40	96,713.68	1,509,328.08	655,113.81	3,156,975.97
(1) 计提	895,820.40	96,713.68	1,509,328.08	655,113.81	3,156,975.97
3、本期减少金额			2,011,971.99	216,997.13	2,228,969.12
(1) 处置或报废			2,011,971.99	216,997.13	2,228,969.12
4、期末余额	10,344,380.56	1,208,057.46	9,098,105.74	6,127,140.24	26,777,684.00
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	通用设备	合计
1、期末账面价值	15,659,064.66	232,022.21	3,816,125.29	984,865.88	20,692,078.04
2、上年年末账面价值	16,387,619.57	328,735.89	4,567,004.64	1,562,649.43	22,846,009.53

## ②固定资产减值测试情况说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

③期末无暂时闲置、无经营租赁租出、无未办妥产权证书、无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产。

## 15、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	5,276,396.47	5,859,784.60
减：减值准备		
合计	5,276,396.47	5,859,784.60

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金埔园林工程配套技术中心项目				4,534,956.98		4,534,956.98
博览中心项目	2,059,267.75		2,059,267.75	747,565.06		747,565.06
园林园艺销售及文化体验中心项目	845,784.91		845,784.91	531,386.45		531,386.45
电路改造工程				45,876.11		45,876.11
金埔园林景观规划设计研究院及集团总部建设项目	2,371,343.81		2,371,343.81			
合计	5,276,396.47		5,276,396.47	5,859,784.60		5,859,784.60

## ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
金埔园林工程配套技术中心项目	5,487,141.54	4,534,956.98	952,184.56		5,487,141.54	
金埔园林景观规划设计研究院及集团总部建设项目	351,580,000.00		2,371,343.81			2,371,343.81
合计	357,067,141.54	4,534,956.98	3,323,528.37		5,487,141.54	2,371,343.81

(续)

工程名称	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
金埔园林工程配套技术中心项目	100.00	100.00				募集资金
金埔园林景观规划设计研究院及集团总部建设项目	0.67	0.67				自有资金

## ③在建工程减值测试情况说明

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## 16、使用权资产

## (1) 使用权资产明细情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	11,487,797.30	11,487,797.30
2、本年增加金额	1,499,902.59	1,499,902.59
3、本年减少金额	5,664,228.89	5,664,228.89
4、年末余额	7,323,471.00	7,323,471.00
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,321,663.74	1,321,663.74
2、本年增加金额	2,448,861.84	2,448,861.84
(1) 计提	2,448,861.84	2,448,861.84
3、本年减少金额	2,045,415.97	2,045,415.97
(1) 处置	2,045,415.97	2,045,415.97
4、年末余额	1,725,109.61	1,725,109.61
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
1、年末账面价值	5,598,361.39	5,598,361.39
2、上年年末账面价值	10,166,133.56	10,166,133.56

## (2) 使用权资产减值测试情况说明

期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

## 17、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	17,925,644.46	2,911,201.36	20,836,845.82
2、本期增加金额		589,905.66	589,905.66
(1) 购置		589,905.66	589,905.66
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	17,925,644.46	3,501,107.02	21,426,751.48
二、累计摊销			
1、上年年末余额	631,366.36	2,463,396.37	3,094,762.73
2、本期增加金额	358,512.83	295,063.27	653,576.10
(1) 计提	358,512.83	295,063.27	653,576.10
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	989,879.19	2,758,459.64	3,748,338.83
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			

项目	土地使用权	专利权	合计
四、账面价值			
1、期末账面价值	16,935,765.27	742,647.38	17,678,412.65
2、上年年末账面价值	17,294,278.10	447,804.99	17,742,083.09

## (2) 无形资产减值测试情况说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备

## (3) 期末无未办妥权证的土地使用权情况。

期末无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产

## 18、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	869,097.55	5,487,141.54	503,594.08		5,852,645.01
土地租赁	382,007.97		86,581.78		295,426.19
合计	1,251,105.52	5,487,141.54	590,175.86		6,148,071.20

## 19、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	406,313,018.39	62,412,538.84	341,711,659.76	52,286,217.38
资产减值准备	22,712,173.90	3,544,559.98	20,574,931.86	3,086,239.78
内部交易未实现利润	3,088,333.59	463,250.04	1,186,606.84	177,991.03
租赁负债	7,494,082.00	1,723,231.93	11,491,457.69	2,303,728.91
预提费用	78,268,040.00	13,083,656.36	81,262,401.67	13,382,196.16
预计负债	1,687,313.35	253,097.00	1,273,148.32	190,972.25
尚未解锁股权激励摊销	1,015,468.75	161,414.06		
合计	520,578,429.98	81,641,748.21	457,500,206.14	71,427,345.51

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,598,361.39	1,261,137.80	10,166,133.56	2,006,578.44
交易性金融资产（公允价值收益）	374,109.59	56,116.44		
待摊费用	1,446,957.53	217,043.63	507,726.12	76,158.92
合计	7,419,428.51	1,534,297.87	10,673,859.68	2,082,737.36

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产 和负债期末互抵 金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产 和负债上年年末 互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债上 年年末余额
递延所得税资产	1,261,137.80	80,380,610.41	2,006,578.44	69,420,767.07
递延所得税负债	1,261,137.80	273,160.07	2,006,578.44	76,158.92

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	8,478,578.26	3,257,520.91
可抵扣亏损	4,281,436.63	5,000,307.44
合计	12,760,014.89	8,257,828.35

## (5) 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	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年			
2026 年	636,964.86	723,673.48	
2027 年	215,990.82	228,794.53	
2028 年	1,999,381.96	4,047,839.43	
2029 年	1,429,098.99		
合计	4,281,436.63	5,000,307.44	

## 20、其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	其他非流动资产 减值准备	账面价值
以房抵债房产	59,066,217.09	2,980,814.98	56,085,402.11
建设期 PPP 项目	27,651,175.59	187,961.01	27,463,214.58
PPP 项目运营期末结算资产	9,941,026.02		9,941,026.02
预付长期资产购置款	131,320.76		131,320.76
合计	96,789,739.46	3,168,775.99	93,620,963.47

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	其他非流动资产 减值准备	账面价值
以房抵债房产	46,947,815.48		46,947,815.48
建设期 PPP 项目	23,658,356.86		23,658,356.86
PPP 项目运营期末结算资产	12,927,367.24		12,927,367.24



项目	上年年末余额		
	账面余额	其他非流动资产 减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	560,566.05		560,566.05
合计	84,094,105.63		84,094,105.63

**21、所有权或使用权受限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,482,720.43	信用证保证金、共管账户、农民工工资预先储金户、诉讼冻结资金
应收账款	59,927,339.94	借款质押
合计	67,410,060.37	

**22、短期借款****(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	上年年末余额
质押、保证借款	202,720,000.00	40,000,000.00
质押借款	24,900,000.00	36,500,000.00
保证借款	194,228,041.72	217,500,000.00
应收账款保理融资	12,894,331.65	4,665,240.00
未到期应付利息	388,838.49	651,585.64
票据贴现		20,000,000.00
合计	435,131,211.86	319,316,825.64

**(2) 期末不存在已逾期未偿还的短期借款情况****23、应付票据**

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	32,725,504.75	36,856,818.39
银行承兑汇票		10,222,923.16
合计	32,725,504.75	47,079,741.55

**24、应付账款****(1) 应付账款列示**

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	536,734,200.85	565,394,063.45
1 至 2 年	252,310,727.34	230,161,224.21

账龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	142,007,875.97	134,282,038.24
3 年以上	144,766,737.97	85,082,372.64
合计	1,075,819,542.13	1,014,919,698.54

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
云南广瑞建设工程有限公司	17,385,799.86	未到结算期
香格里拉市雍祝建筑工程技术有限公司	9,260,156.01	未到结算期
江苏银泽建设工程有限公司	9,191,229.51	未到结算期
香格里拉市大自然园林花卉有限责任公司	8,167,491.28	未到结算期
安徽力聚建设有限公司	7,157,290.04	未到结算期
连云港展航建筑工程有限公司	5,866,429.11	未到结算期
香格里拉市宏阳园林绿化有限公司	5,745,551.31	未到结算期
连云港长路交通工程有限公司	5,142,654.20	未到结算期
合计	67,916,601.32	

## 25、合同负债

## (1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收款项	41,712,448.14	49,228,244.07
合计	41,712,448.14	49,228,244.07

## (2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 26、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,134,193.61	93,710,275.95	89,839,737.25	15,004,732.31
二、离职后福利-设定提存计划		9,569,507.38	9,569,507.38	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,134,193.61	103,279,783.33	99,409,244.63	15,004,732.31

## (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,109,918.15	80,557,452.88	77,949,814.20	13,717,556.83

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费	21,570.00	2,959,637.03	2,981,207.03	
3、社会保险费	1,380.00	5,348,057.49	5,348,057.49	1,380.00
其中：医疗保险费	1,380.00	4,219,765.02	4,219,765.02	1,380.00
工伤保险费		706,113.46	706,113.46	
生育保险费		422,179.01	422,179.01	
4、住房公积金		4,559,484.56	3,275,193.56	1,284,291.00
5、工会经费和职工教育经费	1,325.46	285,643.99	285,464.97	1,504.48
合计	11,134,193.61	93,710,275.95	89,839,737.25	15,004,732.31

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		9,263,658.02	9,263,658.02	
2、失业保险费		305,849.36	305,849.36	
合计		9,569,507.38	9,569,507.38	

## 27、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	115,326,752.50	92,288,304.08
企业所得税	20,588,424.56	22,243,137.07
城市维护建设税	13,568,609.43	10,983,967.81
教育费附加	6,323,663.11	5,141,332.90
地方教育费附加	4,131,842.45	3,452,099.92
其他	439,296.48	400,850.02
合计	160,378,588.53	134,509,691.80

## 28、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	3,654,000.00	
其他应付款	20,074,940.60	2,243,339.80
合计	23,728,940.60	2,243,339.80

## (1) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
应付普通股股利	3,654,000.00	
合计	3,654,000.00	

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付款项	588,271.00	739,440.60
往来款项	4,216,966.43	558,911.24
备用金及特定款项	453,919.07	320,867.82
保证金及押金	1,389,000.00	313,964.67
其他	21,784.10	310,155.47
限制性股票回购义务	13,405,000.00	
合计	20,074,940.60	2,243,339.80

②期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

## 29、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	2,500,000.00	6,500,000.00
其中：质押、保证借款		4,000,000.00
保证借款	2,500,000.00	2,500,000.00
1 年内到期的长期借款应付利息	3,131.94	10,993.89
其中：质押、保证借款应付利息		7,785.56
保证借款应付利息	3,131.94	3,208.33
1 年内到期的租赁负债	1,502,885.63	2,755,811.65
合计	4,006,017.57	9,266,805.54

## 30、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	90,079,881.81	81,896,576.19
未终止确认的已背书未到期的商业承兑汇票	2,976,000.00	
合计	93,055,881.81	81,896,576.19

## 31、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	2,500,000.00	5,000,000.00
质押、保证借款		6,000,000.00
长期借款应付利息	3,131.94	18,094.99
减：一年内到期的长期借款（附注五、29）	2,503,131.94	6,510,993.89

项目	期末余额	上年年末余额
合计		4,507,101.10

### 32、应付债券

#### (1) 应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
应付债券	317,360,761.01	484,098,647.77
合计	317,360,761.01	484,098,647.77

#### (2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额
金埔转债	520,000,000.00	[注]	2023 年 6 月 8 日	6 年	520,000,000.00	484,098,647.77

#### (续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	本期支付利息	期末余额
金埔转债		1,779,778.25	27,079,241.19		194,037,100.00	1,559,806.20	317,360,761.01

注：上述可转换公司债券票面利率为：第一年 0.30%、第二年 0.60%、第三年 1.20%、第四年 1.50%、第五年 2.40%、第六年 3.00%。本次发行的可转债到期后 5 个交易日内，发行人将按债券面值的 115% (含最后一期利息) 的价格赎回未转股的可转债。

#### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间、转股权的会计处理及相关判断依据

项目	转股条件	转股时间
2023 年向不特定对象发行可转换公司债券	可转换券发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起可开始转股	2023 年 12 月 14 日至 2029 年 6 月 7 日

转股权会计处理及相关判断依据说明：

经中国证券监督管理委员会《关于同意金埔园林股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》(证监许可[2023]742 号)同意，本公司于 2023 年 6 月 8 日向不特定对象发行 520.00 万张可转换公司债券，每张面值为人民币 100 元，共计募集资金 5.20 亿元。经深圳证券交易所同意，金埔园林可转债于 2023 年 7 月 7 日起在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“金埔转债”，债券代码“123198”。可转换公司债券发行面值总额为 5.20 亿元，发行费用(不含税)7,159,433.96 元，可转债初始转股价格为 12.21 元/股，参照同类债券的市场利率为实际利率计算应付债券负债的现值计入应付债券，权益现值部分计入其他权益工具，发行费用在债券的负债现值和权益现值之间分摊，分摊后负债成分公允价值 470,624,511.82 元，权益成分公允价值 42,216,054.22 元。

2024 年 7 月，本公司进行 2023 年度权益分派，根据《募集说明书》发行条款以及中国证监会关于可转换债券发行的有关规定，结合权益分派实施情况，“金埔转债”的转股价格将作相应调整，

调整前“金埔转债”转股价格为 12.21 元/股，调整后转股价格为 12.11 元/股，调整后的转股价格于 2024 年 7 月 5 日生效。

本公司在 2024 年 7 月 31 日至 2024 年 8 月 20 日期间，公司股票已经有十五个交易日的收盘价格低于当期转股价的 85%，即 10.29 元/股的情形，已触发“金埔转债”转股价格向下修正条款，本公司履行了相关审议程序并在 2024 年 9 月 6 日公告，将“金埔转债”转股价格由 12.11 元/股向下修正为 7.60 元/股，修正后的“金埔转债”转股价格自 2024 年 9 月 6 日起生效。

截至 2024 年 12 月 31 日，累计已有 194,063,700.00 元(1,940,637 张)可转换公司债券转换为公司 A 股股票，转股数量为 25,530,475.00 股。本报告期内，有 194,037,100.00 元（1,940,371 张）可转换公司债券转换为公司 A 股股票，转股数量为 25,528,301.00 股，相应增加公司股本 25,528,301.00 元，同时增加资本公积 177,989,470.39 元，减少其他权益工具 15,752,847.57 元。

### 33、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	13,254,568.31	1,518,782.80			5,915,118.76	8,858,232.35
未确认融资费用	1,824,880.49	19,911.54			480,641.68	1,364,150.35
减：一年内到期的租赁负债（附注五、29）	2,755,811.65					1,502,885.63
合计	8,673,876.17	1,498,871.26			5,434,477.08	5,991,196.37

### 34、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	1,687,313.35	1,273,148.32	未决诉讼导致的预计赔偿
合计	1,687,313.35	1,273,148.32	

### 35、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	158,402,174.00				25,528,301.00	25,528,301.00	183,930,475.00

本报告期内，共计 194,037,100.00 元（1,940,371 张）可转换公司债券转换为公司 A 股股票，转股数量为 25,528,301.00 股，相应增加公司股本 25,528,301.00 元。



## 36、其他权益工具

发行在外的金融工具	上年年末余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券权益部分	5,199,734.00	42,213,894.71			1,940,371.00	15,752,847.56	3,259,363.00	26,461,047.15
合计	5,199,734.00	42,213,894.71			1,940,371.00	15,752,847.56	3,259,363.00	26,461,047.15

## 37、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价[注 1]	432,342,767.78	177,989,470.39	13,315,748.23	597,016,489.94
其他资本公积[注 2]		1,060,937.50		1,060,937.50
合计	432,342,767.78	179,050,407.89	13,315,748.23	598,077,427.44

注 1：股本溢价本期增加 177,989,470.39 元，系公司本年可转换公司债券转股相应增加的股本溢价。股本溢价本期减少 13,315,748.23 元，其中：公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购 350 万份普通股用于实施股权激励因而减少股本溢价 12,381,695.77 元；公司收购钦州皇马城市发展投资有限公司持有的公司控股子公司广西金埔园林有限公司 30%股权减少股本溢价 934,052.46 元。

注 2：其他资本公积增加 1,060,937.50 元，系公司实施限制性股票激励计划确认的股份支付费用。

## 38、库存股

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
回购股份		25,786,695.77	25,786,695.77	
股权激励		13,405,000.00		13,405,000.00
合计		39,191,695.77	25,786,695.77	13,405,000.00

本公司于 2024 年 2 月 5 日召开第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议，分别审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购部分公司已发行的人民币普通股(A 股)股份，用于实施股权激励。自 2024 年 2 月 8 日至 2024 年 9 月 26 日期间，公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购股份 3,500,000 股，最高成交价为 8.14 元/股，最低成交价为 6.05 元/股，成交总金额为 25,786,695.77 元。2024 年 10 月 25 日，公司根据《关于向 2024 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，以 3.83 元/股的授予价格向 37 名激励对象授予 3,500,000 股限制性股票，同时确认限制性股票回购义务 13,405,000.00 元。

## 39、专项储备

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
安全生产费	233,843.58	6,698,856.79	5,275,485.86	1,657,214.51
合计	233,843.58	6,698,856.79	5,275,485.86	1,657,214.51

本公司根据财政部、应急管理部 2022 年 11 月 21 日修订的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资[2022]136 号)及财政部《企业会计准则解释第 3 号》的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。

40、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	49,417,007.05	1,219,897.74		50,636,904.79
合计	49,417,007.05	1,219,897.74		50,636,904.79

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

41、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	473,695,662.97	465,258,368.87
调整上年年末未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后上年年末未分配利润	473,695,662.97	465,258,368.87
加: 本期归属于母公司股东的净利润	23,457,299.02	21,218,089.67
减: 提取法定盈余公积	1,219,897.74	2,220,795.57
应付普通股股利[注]	15,528,516.04	10,560,000.00
期末未分配利润	480,404,548.21	473,695,662.97

注: 2024 年 5 月 10 日, 经公司 2023 年度股东大会决议通过, 以截至 2024 年 3 月 31 日的总股本 158,405,118 股扣除回购专户中已回购股份 2,879,050 股后的总股本 155,526,068 为基数, 向全体股东以现金方式进行利润分配, 每 10 股派发现金红利 1 元(含税), 不送红股, 不以公积金转增股本, 共计派发股息红利 15,528,516.04 元。

42、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	905,295,279.16	632,233,035.77	998,371,674.46	692,867,495.63
其他业务	637,665.35	325,452.96	633,333.34	325,452.96
合计	905,932,944.51	632,558,488.73	999,005,007.80	693,192,948.59

## (2) 收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
工程施工	881,378,631.60	612,874,467.13	946,111,028.50	658,735,634.12
景观设计	20,405,665.98	17,755,026.53	46,560,781.68	28,696,878.54
苗木销售	3,510,981.58	1,603,542.11	5,699,864.28	5,434,982.97
租赁业务	637,665.35	325,452.96	633,333.34	325,452.96
合计	905,932,944.51	632,558,488.73	999,005,007.80	693,192,948.59
按商品转让时间分类				
在某一时点确认	24,554,312.91	19,684,021.60	52,893,979.30	34,457,314.47
在某一时段内确认	881,378,631.60	612,874,467.13	946,111,028.50	658,735,634.12
合计	905,932,944.51	632,558,488.73	999,005,007.80	693,192,948.59

## 43、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,466,880.39	2,763,910.87
教育费附加	1,600,820.33	1,373,461.45
地方教育费附加	1,067,213.56	915,671.11
房产税	359,095.12	351,718.16
印花税	521,916.17	373,600.51
其他	231,178.58	134,047.66
合计	7,247,104.15	5,912,409.76

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 44、管理费用

项目	本期金额	上期金额
员工薪酬	57,561,278.45	61,726,131.86
折旧与摊销	6,655,527.06	6,809,609.86
咨询费	6,368,577.33	4,190,832.84
办公费	3,873,433.78	7,224,719.84
差旅交通车辆费	3,516,833.61	3,872,325.23
业务招待费	3,180,439.82	3,651,497.32
股份支付费用	956,056.25	
租赁保险费	598,612.85	482,048.34

项目	本期金额	上期金额
残疾人就业保障金	378,480.32	439,744.98
修理费	272,182.30	356,926.75
其他	46,733.15	877,095.13
合计	83,408,154.92	89,630,932.15

**45、研发费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,829,283.84	15,954,282.59
直接投入	4,458,653.23	12,348,048.70
股份支付费用	104,881.25	
折旧与摊销	90,157.98	78,960.86
外部技术支持		3,152,621.35
其他	173,564.69	119,056.72
合计	25,656,540.99	31,652,970.22

**46、财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	37,541,545.21	27,625,604.04
租赁负债利息支出	385,483.62	360,152.18
减：利息收入	1,265,542.93	1,217,781.65
未实现融资收益摊销	-899,190.63	-1,088,875.59
融资担保费	189,305.49	457,682.62
手续费支出	459,787.77	330,574.36
合计	36,411,388.53	26,467,355.96

**47、其他收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	306,616.89	1,902,756.16	306,616.89
代扣个人所得税手续费返还	74,344.19	127,761.80	74,344.19
债务重组收益	-143,360.70		-143,360.70
其他	252.43	1,281.55	252.43
合计	237,852.81	2,031,799.51	237,852.81

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	44,792.89	204,756.16	与收益相关
春节慰问金		5,000.00	与收益相关
留工培训补助		20,000.00	与收益相关
企业利用资本市场融资补贴资金		900,000.00	与收益相关
和谐劳动关系企业奖金		100,000.00	与收益相关
2022 年第一批次新设博士后科研工作站资助经费		600,000.00	与收益相关
职业技术培训补贴		2,700.00	与收益相关
2022 年度江宁区住建业高质量发展奖励		50,000.00	与收益相关
农业农村科新型农业经营主体奖补		20,000.00	与收益相关
南京市 2022 年第一批企业职工培训补贴	1,824.00	300.00	与收益相关
2020 年省林业科技创新与推广项目补助资金	150,000.00		与收益相关
2023 年省、市级农业龙头企业检测合格奖补资金	20,000.00		与收益相关
进一步推动经济稳进提质政策措施补助资金	50,000.00		与收益相关
莫愁湖街道招商项目引荐奖励	40,000.00		与收益相关
合计	306,616.89	1,902,756.16	

## 48、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-935,342.65	1,075,994.81
处置长期股权投资产生的投资收益	15.00	995,772.42
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,348,322.68	883,898.41
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,378,356.64	-2,451,298.92
处置应收款项融资产生的投资收益	-747,375.19	-224,333.33
债务重组收益	-43,533.08	
合计	-1,756,269.88	280,033.39

**49、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
理财产品	374,109.59	
合计	374,109.59	

**50、信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		250,000.00
应收账款坏账损失	-64,129,834.92	-65,704,006.49
其他应收款坏账损失	-4,144,602.15	1,846,448.70
长期应收款坏账损失	796,382.81	888,153.96
合计	-67,478,054.26	-62,719,403.83

**51、资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-2,203,360.63	-8,490,398.03
其他非流动资产减值损失	-2,980,814.98	
合计	-5,184,175.61	-8,490,398.03

**52、资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	565,646.29	-556,109.98	565,646.29
使用权资产处置利得或损失	284,914.93	8,179.39	284,914.93
合计	850,561.22	-547,930.59	850,561.22

**53、营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	143,659.86		143,659.86
其中：固定资产	143,659.86		143,659.86
其他	1,900.71	4.76	1,900.71
合计	145,560.57	4.76	145,560.57



## 54、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	11,420.90	5,750.00	11,420.90
其中：固定资产	11,420.90	5,750.00	11,420.90
对外捐赠支出	510,000.00	4,015,000.00	510,000.00
预计未决诉讼损失	1,024,333.64	1,211,573.32	1,024,333.64
赔偿款及违约金	9,831.39	1,200.00	9,831.39
行政罚款及滞纳金	377,357.29	29,296.70	377,357.29
其他	432,318.93	23.89	432,318.93
合计	2,365,262.15	5,262,843.91	2,365,262.15

## 55、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用—上年汇算清缴差异	1,052,599.08	0.02
当期所得税费用—本年	22,298,420.13	25,874,906.19
递延所得税费用	-10,762,842.19	23,685,947.85
合计	12,588,177.02	49,560,854.06

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	45,475,589.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,821,338.42
子公司适用不同税率的影响	3,002,270.99
调整以前期间所得税的影响	1,052,599.08
非应税收入的影响	-112,994.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,518,950.71
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,115,698.34
研发费用加计扣除的影响	-3,809,685.53
所得税费用	12,588,177.02

## 56、现金流量表项目

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
收到的押金保证金	53,764,779.55	14,661,462.33
收到的其他款项及往来款净额	4,553,806.02	7,433,822.93
收到的质押用于开具承兑汇票、信用证等的其他货币资金保证金及解冻银行存款	7,574,045.77	6,570,221.37
收到的政府补助	306,616.89	1,902,756.16
收到的利息收入	1,265,543.67	1,217,781.65
收到的劳务、租赁费收入	47,533.33	640,952.38
收到的扣缴税款手续费	74,344.19	127,761.80
收到的罚没违约金、保险理赔收入等	1,900.02	3.77
合计	67,588,569.44	32,554,762.39

## ②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
付现费用	22,323,174.15	37,362,997.72
支付的押金保证金	107,923,338.38	30,845,428.05
支付的质押用于开具承兑汇票、信用证等的其他货币资金保证金以及冻结银行存款	3,723,529.19	9,442,089.31
支付的其他款项及往来款净额	2,338,384.20	6,508,228.25
合计	136,308,425.92	84,158,743.33

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
收回银行理财产品本金及相关收益	472,581,656.59	230,883,898.41

## ②支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
支付的购买理财产品、结构性存款的现金	651,233,333.91	230,000,000.00
丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		4,627,467.09
合计	651,233,333.91	234,627,467.09

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
收到与筹资相关受限的银行存款	8,292,086.30	801,083.30
合计	8,292,086.30	801,083.30

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
回购库存股支付的现金	25,786,695.77	
支付的融资相关的银行存款	1,891,147.70	5,042,086.30
支付的信用证保证金		3,250,000.00
支付募集资金发行费用		2,548,113.20
支付的租赁负债	2,026,327.38	1,894,693.46
支付与筹资相关的融资担保费用及保证金	188,905.49	479,202.98
合计	29,893,076.34	13,214,095.94

## 57、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	32,887,412.46	27,878,798.36
加：资产减值准备	5,184,175.61	8,490,398.03
信用减值损失	67,478,054.26	62,719,403.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	5,931,290.77	6,143,318.62
无形资产摊销	653,576.10	410,438.68
长期待摊费用摊销	590,175.86	700,826.38
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）	-850,561.22	547,930.59
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-132,238.96	5,750.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-374,109.59	
财务费用（收益以“－”号填列）	36,831,660.07	28,443,438.84
投资损失（收益以“－”号填列）	-412,995.03	-2,955,665.64

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-10,959,843.34	23,696,546.98
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	197,001.15	-10,599.13
存货的减少（增加以“—”号填列）	-14,395,376.58	-56,072,670.23
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-377,313,988.39	-422,508,372.64
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	83,657,646.93	55,307,284.34
其他		115,226.82
经营活动产生的现金流量净额	-171,028,119.90	-267,087,946.17
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租赁形成的使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	226,574,182.68	514,661,665.78
减：现金的上年年末余额	514,661,665.78	238,389,074.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-288,087,483.10	276,272,591.02
<b>（2）收到的重要的投资活动有关的现金</b>		
项目	本期金额	上期金额
收回银行理财产品本金及相关收益	472,581,656.59	230,883,898.41
合计	472,581,656.59	230,883,898.41
<b>（3）支付的重要的投资活动有关的现金</b>		
项目	本期金额	上期金额
购买固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,846,424.89	23,509,934.71
对外投资股权	21,375,651.89	6,655,900.00
支付的购买理财产品、结构性存款的现金	651,233,333.91	230,000,000.00
丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		4,627,467.09
合计	679,455,410.69	264,793,301.80
<b>（4）现金及现金等价物的构成</b>		
项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	226,574,182.68	514,661,665.78

项目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金	31,330.42	27,790.42
可随时用于支付的银行存款	226,542,850.47	514,633,875.36
可随时用于支付的其他货币资金	1.79	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	226,574,182.68	514,661,665.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	319,316,825.64	462,042,688.63	90,000,000.00	335,090,485.72	101,137,816.69	435,131,211.86
长期借款(含一年内到期的非流动负债)	11,018,094.99		294,576.96	8,809,540.01		2,503,131.94
应付债券	484,098,647.77		28,859,019.44	1,559,806.20	194,037,100.00	317,360,761.01
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	11,429,687.82		1,499,902.59	2,026,327.38	3,409,181.03	7,494,082.00
其他应付款(限制性股票回购义务)			13,405,000.00			13,405,000.00
应付股利			23,382,516.04	19,728,516.04		3,654,000.00
合计	825,863,256.22	462,042,688.63	157,441,015.03	367,214,675.35	298,584,097.72	779,548,186.81

58、租赁

(1) 作为承租人

①租赁负债的利息费用

项目	本期金额
计入财务费用的租赁负债利息	385,483.62

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期金额
短期租赁费用	558,647.85

③与租赁相关的总现金流出

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	2,026,327.38
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	608,926.16
合计		2,635,253.54

（2）作为出租人

①经营租赁

1) 租赁收入

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	622,222.24	

2) 未来五年每年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	本期金额	上期金额
第一年	660,000.00	620,000.00
第二年	430,000.00	460,000.00
第三年	163,000.00	230,000.00
第四年	126,000.00	
第五年	63,000.00	
五年后未折现租赁收款额总额		
合计	1,442,000.00	1,310,000.00

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,829,283.84	15,954,282.59
直接投入	4,458,653.23	12,348,048.70
外部技术支持		3,152,621.35
折旧与摊销	90,157.98	78,960.86
股权激励	104,881.25	
其他	173,564.69	119,056.72
合计	25,656,540.99	31,652,970.22

项目	本期金额	上期金额
其中：费用化研发支出	25,656,540.99	31,652,970.22
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
南京金埔设计集团有限公司	一级	100.00	江苏	南京	科学研究和技术服务业	100.00		设立
江西金埔生态科技发展有限公司	一级	500.00	江西	抚州	农、林、牧、渔业	100.00		设立
珠海金埔园林有限公司	一级	1,000.00	广东	珠海	建筑业	100.00		设立
安徽金埔农林生态科技有限公司	一级	1,000.00	安徽	宿州	农、林、牧、渔业	100.00		设立
广西金埔园林有限公司	一级	2,000.00	广西	钦州	水利、环境和公共设施管理业	100.00		设立
香格里拉市金埔园林有限公司	一级	5,000.00	云南	迪庆	农、林、牧、渔业	100.00		设立
沛县金埔园林景区建设有限责任公司	一级	1,000.00	江苏	徐州	建筑业	100.00		设立
宿迁莱埔数字新材料有限公司	一级	2,000.00	江苏	宿迁	批发业	100.00		设立
金埔(南京)景观文创有限公司	一级	2,000.00	江苏	南京	建筑业	100.00		设立
金埔园林湖北有限公司	一级	4,000.00	湖北	孝感	水利、环境和公共设施管理业	58.00		设立
云梦县乐森文旅有限公司	二级	600.00	湖北	孝感	商务服务业		29.58	设立
金埔科技产业投资(南京)有限公司	一级	10,000.00	江苏	南京	投资与资产管理	100.00		设立



子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
湖北埔顺建设有限公司	二级	4,000.00	湖北	孝感	土木工程建筑业		58.00	设立
铜陵金埔乡旅产业园运营管理服务有限公司	二级	1,000.00	安徽	铜陵	商务服务		100.00	设立
湖北省汀泗桥文化旅游有限公司	二级	1,000.00	湖北	咸宁	公共设施管理		65.00	设立
云南高石坎投资发展有限公司	二级	1,000.00	云南	玉溪	商务服务		100.00	设立

## 2、其他原因的合并范围变动

(1) 报告期新设子公司纳入合并范围的主体

无。

(2) 报告期不纳入合并范围的子公司

本公司与福建省联合电建投资发展有限责任公司以及维西傈僳族自治县旅游开发投资有限责任公司于 2024 年 4 月 11 日签订的《股权转让协议》，公司将所持有的迪庆浩淼发展有限公司 20% 股权以 0 元转让给福建省联合电建投资发展有限责任公司；将持有的迪庆浩淼发展有限公司 10% 股权以 0 万元转让给维西傈僳族自治县旅游开发投资有限责任公司。2024 年 4 月 17 日，迪庆浩淼发展有限公司变更注册资本，由注册资本人民币 1,000.00 万元增加至 5,000.00 万元，变更后本公司认缴出资额 1,050.00 万元，占注册资本的 21.00%，同时变更了本公司委派的法定代表人和执行董事，公司丧失了对迪庆浩淼发展有限公司的控制权。

## 3、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司于 2023 年 6 月 30 日召开第四届董事会第十九次会议、第四届监事会第十五次会议，分别审议通过了《关于购买控股子公司少数股东股权暨关联交易的议案》。为进一步拓展广西市场，公司将收购钦州皇马城市发展投资有限公司（以下简称“钦州皇马”）持有的公司控股子公司广西金埔园林有限公司（以下简称“广西金埔”）30% 股权，2024 年 6 月 18 日，公司完成了收购并变更了工商登记，收购后公司将持有广西金埔的股权比例提升至 100%，广西金埔成为公司的全资子公司。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	广西金埔园林有限公司
购买成本	6,350,651.89
— 现金	6,350,651.89
购买成本合计	6,350,651.89

项 目	广西金埔园林有限公司
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	5,416,599.43
差额	934,052.46
其中：调整资本公积	934,052.46

#### 4、子公司少数股东持有的权益

##### (1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
金埔园林湖北有限公司	42.00	9,367,415.07	7,854,000.00	18,793,468.13

##### (2) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
金埔园林湖北有限公司	251,163,157.50	3,474,244.22	254,637,401.72	210,983,384.56		210,983,384.56

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
金埔园林湖北有限公司	168,356,333.29	2,386,318.01	170,742,651.30	130,998,481.94		130,998,481.94

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
金埔园林湖北有限公司	151,485,887.10	22,303,369.21	22,303,369.21	12,511,915.00	146,251,740.08	19,880,998.08	19,880,998.08	18,189,146.64

#### 5、在合营企业或联营企业中的权益

##### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
七彩田园文化旅游投资(迪庆)有限公司[注]	云南	迪庆藏族自治州	商务服务业	51.00		权益法核算

合营企业或联营	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联
江苏和埔生态建设有限公司	江苏	南通	建筑装饰、装修和其他建筑业	49.00		权益法核算

注：截至 2024 年 12 月 31 日，七彩田园文化旅游投资（迪庆）有限公司（以下简称“七彩田园”）注册资本为人民币 1,000.00 万元，其中：本公司认缴 510.00 万元，占注册资本 51.00%；维西傈僳族自治县旅游开发投资有限责任公司认缴 100.00 万元，占注册资本 10.00%；江西省建工集团有限责任公司认缴 10.00 万元，占注册资本 1.00%；云南图强实业投资发展（集团）有限公司认缴 380.00 万元，占注册资本 38.00%。

七彩田园的章程约定，股东会决议必须经全体股东表决通过、董事会决议必须经全体董事表一致同意。七彩田园作为项目公司，负责维西县塔城乡村振兴示范园（田园综合体）项目的投资、建设和运营。该项目由投资方本公司与江西省建工集团有限责任公司负责承建完工项目，运营期由投资方维西傈僳族自治县旅游开发投资有限责任公司、云南图强实业投资发展（集团）有限公司负责。七彩田园作为发包方与本公司签订了合同协议书，约定由本公司负责维西县塔城乡村振兴示范园（田园综合体）一期项目的设计施工总承包，合同暂定价 13,000.00 万元，计划工期为 2024 年 8 月 1 日至 2025 年 1 月 31 日。综上所述，本公司不拥有对七彩田园的权力、不能通过参与七彩田园的相关活动而享有可变回报、不能运用对七彩田园的权力影响其回报金额。本公司对七彩田园公司不具有控制权，属于重要的合营企业。

（2）重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	七彩田园文化旅游投资（迪庆）有限公司	七彩田园文化旅游投资（迪庆）有限公司
流动资产	50,495,578.06	
其中：现金和现金等价物	495,578.06	
非流动资产	9,333,457.50	
资产合计	59,829,035.56	
流动负债	50,224,252.70	
非流动负债		
负债合计	50,224,252.70	
净资产	9,604,782.86	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	9,604,782.86	
按持股比例计算的净资产份额	4,898,439.26	

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	七彩田园文化旅游投资（迪庆）有限公司	七彩田园文化旅游投资（迪庆）有限公司
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	9,896,439.26	
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	66,378,026.88	
净利润	-595,217.14	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-595,217.14	
本期收到的来自合营企业的股利		

## (3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	江苏和埔生态建设有限公司	江苏和埔生态建设有限公司
流动资产	55,247,847.81	57,189,358.60
其中：现金和现金等价物	34,175,548.10	32,194,056.08
非流动资产	259,697.11	240,509.92
资产合计	55,507,544.92	57,429,868.52
流动负债	9,859,944.68	13,324,126.55
非流动负债		
负债合计	9,859,944.68	13,324,126.55
净资产	45,647,600.24	42,278,324.41
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	45,647,600.24	42,278,324.41
按持股比例计算的净资产份额	22,367,324.12	20,716,378.96

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	江苏和埔生态建设有限公司	江苏和埔生态建设有限公司
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	22,066,088.01	21,611,813.57
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	8,576,259.23	12,811,118.11
净利润	927,090.69	2,030,463.96
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	927,090.69	2,030,463.96
本期收到的来自合营企业的股利		

## (4) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	11,737,576.64	8,024,658.49
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,086,056.35	81,067.46
—其他综合收益		

## 八、与金融工具相关的风险

## 1、金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### （1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

##### 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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

##### 3）其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

#### （2）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

## 1) 信用风险显著增加的判断依据

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。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- ①合同付款已逾期超过 30 天。
- ②根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- ③债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- ④债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- ⑤预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- ⑥其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

## 2) 已发生信用减值的依据

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：

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

## 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损失准备。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：

- 1) 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。
- 2) 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。
- 3) 违约损失率是指本公司对违约敞口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，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

## 4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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。本公司通过历史数据分析，



识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(3) 流动风险

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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(4) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 62.12%(2023 年 12 月 31 日：64.72%)。

2、金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
应收账款保理	应收账款	48,202,750.00	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
应收账款保理	应收账款	3,000,000.00	未终止确认	保留了其所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
信用证贴现	应收款项融资	47,000,000.00	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收票据	43,000,000.00	未终止确认	保留了其所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	3,000,000.00	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	2,583,042.59	未终止确认	保留了其所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
电子债权凭证贴现	应收款项融资	49,399,674.00	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
电子债权凭证背书	应收款项融资	3,203,971.67	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		199,389,438.26		

## (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款保理	不附追索权的保理	48,202,750.00	-1,378,356.64
信用证贴现	不附追索权的贴现	47,000,000.00	-1,482,594.45
票据背书	应收款项融资	3,000,000.00	
电子债权凭证贴现	不附追索权的贴现	49,399,674.00	-1,209,389.77
电子债权凭证背书	背书	3,203,971.67	
合计		150,806,395.67	-4,070,340.86

## 九、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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
持续的公允价值计量：				
交易性金融资产			180,374,109.59	180,374,109.59
其他非流动金融资产			129,250.00	129,250.00

## 2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

## 1、本公司的实际控制人情况

实际控制人	关联关系	实际控制人对本公司的持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）
王宜森	实际控制人	20.78	20.78

注：公司实际控制人王宜森及其曾经配偶王丽通过南京丽森企业管理中心(有限合伙)间接持有本公司股权 1.63%。

## 2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七、1“企业集团的构成”。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、4“在合营企业或联营企业中的权益”。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
七彩田园文化旅游投资（迪庆）有限公司	合营企业
江苏和埔生态建设有限公司	联营企业
恒辉金埔湖北省产业投资管理有限责任公司	联营企业
南京公用金埔数字城乡建设有限公司	联营企业
云南金元埔江生态建设工程有限公司	联营企业
香格里拉市绿美市政环境建设有限责任公司	联营企业
迪庆浩淼发展有限公司	联营企业
恒辉金埔湖北省产业投资管理有限责任公司	联营企业
上海金埔旅游商务咨询有限公司	联营企业
江苏金陵商务国际旅行社有限责任公司	联营企业

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
云梦县鑫泽投资有限公司	子公司少数股东控制的企业
无锡铎博置业有限公司	珠海华发集团有限公司参控股公司
珠海景华房地产有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海十字门中央商务区建设控股有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华枫房地产开发有限公司	珠海华发集团有限公司参控股公司
珠海华郡房产开发有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华勤开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
义乌兆盈房地产有限公司	珠海华发集团有限公司参控股公司
南京铎福置业有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华发景龙建设有限公司	受华发集团重大影响企业
苏州华恒商用置业有限公司	珠海华发集团有限公司参控股公司
珠海华发智谷投资运营有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华昕开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
杭州铎安置业有限公司	珠海华发集团有限公司参控股公司
南京裕晟置业有限公司	受华发集团重大影响企业
太仓嘉迅科技发展有限公司	珠海华发集团有限公司参控股公司
武汉华启房地产开发有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
南京铎泓置业有限公司	受华发集团重大影响企业

其他关联方名称	与本公司关系
江苏省建筑工程集团有限公司	工程项目业主方为钦州皇马资产经营集团有限公司
珠海华保开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
常熟铎顺科技产业园投资发展有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华瀚开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海情侣海岸建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
钦州皇马资产经营集团有限公司	子公司广西金埔少数股东钦州皇马城市发展投资有限公司的控股股东
珠海城市建设集团有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
南京华铎房地产开发有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海富山工业园投资开发有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
湖北广家洲投资有限公司	珠海华发集团有限公司参控股公司
钦州市钦北区城市建设投资有限公司	与子公司广西金埔少数股东钦州皇马城市发展投资有限公司同受钦州皇马的控制
南京银行股份有限公司城东支行	公司董事徐益民担任董事的企业
华金国际商业保理(珠海)有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
刘标	本公司的董监高
王丽	实际控制人曾经关系密切的家庭成员
珠海华湖房地产开发有限公司	珠海华发集团有限公司参控股公司
广西华诚房地产投资有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海市浩丰贸易有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华港建设投资有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
阳江华阳开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
沈阳华纳置业有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海城际轨道实业有限公司	受华发集团重大影响企业
珠海华熠商业运营管理有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
钦州九佰垌农业发展有限公司	与子公司广西金埔少数股东钦州皇马城市发展投资有限公司同受钦州皇马的控制
珠海华发体育发展有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制

其他关联方名称	与本公司的关系
珠海华发保障房建设控股有限公司	珠海华发集团有限公司参控股公司
珠海华宸开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华熠房产开发有限公司	珠海华发集团有限公司参控股公司
南通碧霞园林景观工程有限公司	江苏东和投资集团有限公司参控股公司
徐寿飞	实际控制人曾经的配偶持股 40%的公司主要负责人之关系密切家庭成员
金字西	本公司的董监高
王宜松	实际控制人关系密切的家庭成员
珠海铎隆建筑设计咨询有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制
珠海华金开发建设有限公司	与公司股东珠海铎创同受华发集团的控制

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
七彩田园文化旅游投资（迪庆）有限公司	工程施工	57,044,569.37	
义乌兆盈房地产有限公司	工程施工	17,592,614.15	6,442,251.72
南京铎福置业有限公司	工程施工	13,407,104.77	6,094,013.39
珠海十字门中央商务区建设控股有限公司	工程施工	10,977,234.48	11,445,469.95
云梦县鑫泽投资有限公司	工程施工	9,252,282.83	19,722,322.20
珠海华湖房地产开发有限公司	工程施工	5,729,335.11	
香格里拉市绿美市政环境建设有限责任公司	苗木销售	3,445,270.31	
杭州铎安置业有限公司	工程施工	2,484,115.26	2,602,171.23
香格里拉市绿美市政环境建设有限责任公司	工程施工	1,698,450.82	
珠海华勤开发建设有限公司	工程施工	1,622,363.97	8,886,378.50
无锡铎博置业有限公司	工程施工	1,486,343.43	13,605,581.98
珠海华枫房地产开发有限公司	工程施工	1,216,877.33	11,111,827.13
南京铎泓置业有限公司	工程施工	330,533.07	1,112,107.23
钦州皇马资产经营集团有限公司	工程施工	125,819.77	
珠海华郡房地产开发有限公司	工程施工	48,546.57	9,432,663.23
云梦县鑫泽投资有限公司	景观设计	46,037.74	122,264.15
珠海华昕开发建设有限公司	工程施工	38,558.56	2,722,788.70

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏省建筑工程集团有限公司[注]	工程施工	-12,215.74	632,136.63
广西华诚房地产投资有限公司	工程施工	-1,458,976.45	
珠海景华房地产有限公司	工程施工		13,126,457.15
江苏和埔生态建设有限公司	工程施工		5,356,117.52
珠海华发景龙建设有限公司	苗木销售		4,396,790.56
苏州华恒商用置业有限公司	工程施工		4,095,936.22
珠海华发智谷投资运营有限公司	工程施工		3,366,228.74
南京裕晟置业有限公司	工程施工		2,053,934.03
太仓嘉迅科技发展有限公司	工程施工		1,832,194.74
武汉华启房地产开发有限公司	工程施工		1,174,714.82
珠海华保开发建设有限公司	景观设计		593,419.72
常熟铎顺科技产业园投资发展有限公司	工程施工		468,749.37
珠海华瀚开发建设有限公司	景观设计		-9,244.09

注：工程项目业主方为钦州皇马资产经营集团有限公司。

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期数	上年数	本期数	上年数
钦州皇马资产经营集团有限公司	房屋建筑物	38,862.40	38,862.39		

续上表：

出租方名称	当期应支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期数	上年数	本期数	上年数	本期数	上年数
钦州皇马资产经营集团有限公司	38,862.40	38,862.39				

2019年5月，钦州皇马资产经营集团有限公司与广西金埔园林有限公司签订房屋租赁协议，租赁房产为钦州市钦北区皇马工业园一区钦北经济技术开发区办公楼405室、407室，租期为2019年5月1日至2020年4月30日。2020年5月，钦州皇马资产经营集团有限公司与广西金埔园林有限公司签订房屋租赁协议，将上述房屋续租至2021年1月31日。2021年2月，钦州皇马资产经营集团有限公司与广西金埔园林有限公司签订房屋租赁协议，将上述房屋续租至2022年1月31日。2022年2月1日，钦州皇马资产经营集团有限公司与广西金埔园林有限公司签订新的房屋租赁协议，

将上述房屋续租至 2023 年 1 月 31 日。2023 年 2 月，钦州皇马资产经营集团有限公司与广西金埔园林有限公司签订房屋租赁协议，租赁房产为钦州市钦北区皇马工业园一区钦北经济技术开发区办公楼 407 室、409 室，租期为 2023 年 2 月 1 日至 2025 年 1 月 31 日。

2020 年 9 月 1 日，钦州皇马资产经营集团有限公司与广西金埔园林有限公司签订房屋租赁协议，租赁房产为钦州市钦北区皇马工业园一区钦北经济技术开发区办公楼 411 室、413 室，租期为 2020 年 9 月 1 日至 2021 年 1 月 31 日。2021 年 2 月 1 日，钦州皇马资产经营集团有限公司与广西金埔园林有限公司签订新的房屋租赁协议，将上述房屋续租至 2022 年 1 月 31 日。2022 年 2 月 1 日，钦州皇马资产经营集团有限公司与广西金埔园林有限公司签订新的房屋租赁协议，将上述房屋续租至 2023 年 1 月 31 日。2023 年 2 月，钦州皇马资产经营集团有限公司与广西金埔园林有限公司签订房屋租赁协议，租赁房产为钦州市钦北区皇马工业园一区钦北经济技术开发区办公楼 411 室、413 室，租期为 2023 年 2 月 1 日至 2025 年 1 月 31 日。

### （3）关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
王宜森、王丽	4,000,000.00	2019 年 5 月 30 日	2025 年 5 月 15 日	否	同时金埔园林股份有限公司提供保证担保，以沛县沙河风光旅游景区 PPP 项目的应收账款提供质押
王宜森	10,000,000.00	2023 年 8 月 18 日	2024 年 8 月 17 日	是	同时金埔园林股份有限公司、江苏信保南京信用融资担保有限公司提供保证担保
王宜森	8,000,000.00	2024 年 1 月 12 日	2025 年 1 月 11 日	否	临港产业区经八路和纬九路周边环境提升项目 EPC 工程的应收账款提供质押
王宜森	10,000,000.00	2023 年 10 月 30 日	2024 年 10 月 29 日	是	临港产业区经八路和纬九路周边环境提升项目 EPC 工程的应收账款提供质押
王宜森	40,000,000.00	2024 年 1 月 26 日	2025 年 1 月 26 日	否	同时香格里拉市金埔园林有限公司提供保证担保，以元江迎宾大道基础配套设施及园林绿化提升改造项目（一期）-迎宾大道北



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
					段设计施工总承包（EPC）的应收账款提供质押
王宜森	5,000,000.00	2024 年 2 月 6 日	2025 年 2 月 6 日	否	同时香格里拉市金埔园林有限公司提供保证担保，以元江迎宾大道基础配套设施及园林绿化提升改造项目（一期）-迎宾大道北段设计施工总承包（EPC）的应收账款提供质押
王宜森	12,720,000.00	2024 年 2 月 21 日	2025 年 2 月 21 日	否	同时香格里拉市金埔园林有限公司提供保证担保，以元江迎宾大道基础配套设施及园林绿化提升改造项目（一期）-迎宾大道北段设计施工总承包（EPC）的应收账款提供质押
王宜森	5,000,000.00	2024 年 3 月 28 日	2025 年 3 月 28 日	否	南京滨江融资担保有限公司提供保函，王宜森提供反担保
王宜森	20,000,000.00	2024 年 2 月 4 日	2025 年 2 月 1 日	否	同时南京金埔设计集团有限公司提供保证担保
王宜森	10,000,000.00	2024 年 4 月 17 日	2025 年 4 月 11 日	否	同时南京金埔设计集团有限公司提供保证担保
王宜森	23,000,000.00	2023 年 7 月 18 日	2024 年 7 月 12 日	是	同时香格里拉市金埔园林有限公司提供保证担保
王宜森	4,000,000.00	2024 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 23 日	否	同时香格里拉市金埔园林有限公司提供保证担保，以云梦县楚王城遗址公园建设项目的应收账款提供质押
王宜森	10,000,000.00	2023 年 8 月 17 日	2024 年 8 月 14 日	是	澧中路道路工程项目设计施工总承包 (EPC) 第二标

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
					段合同项下应收账款提供质押
王宜森	20,000,000.00	2024 年 3 月 5 日	2025 年 3 月 1 日	否	-
王宜森	15,000,000.00	2023 年 7 月 14 日	2024 年 7 月 13 日	是	-
王宜森	2,500,000.00	2023 年 10 月 13 日	2025 年 4 月 12 日	否	-
王宜森	3,500,000.00	2024 年 5 月 8 日	2025 年 5 月 7 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	800,000.00	2024 年 5 月 20 日	2025 年 5 月 16 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	150,000.00	2024 年 5 月 20 日	2025 年 5 月 19 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	250,000.00	2024 年 5 月 20 日	2025 年 5 月 19 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	500,000.00	2024 年 5 月 21 日	2025 年 5 月 20 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	200,000.00	2024 年 5 月 21 日	2025 年 5 月 20 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	2,620,535.00	2024 年 5 月 23 日	2025 年 5 月 22 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	120,000.00	2024 年 5 月 23 日	2025 年 5 月 22 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	400,000.00	2024 年 5 月 24 日	2025 年 5 月 23 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	470,000.00	2024 年 6 月 4 日	2025 年 6 月 2 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	1,530,000.00	2024 年 6 月 4 日	2025 年 6 月 3 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	3,450,000.00	2024 年 6 月 6 日	2025 年 6 月 5 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	250,000.00	2024 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	否	“苏行 e 链”供应链金融

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
					反向保理业务
王宜森	180,000.00	2024 年 6 月 14 日	2025 年 6 月 13 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	10,000,000.00	2024 年 3 月 18 日	2025 年 3 月 18 日	否	-
王宜森	9,000,000.00	2024 年 3 月 21 日	2025 年 3 月 11 日	否	中信银行“信 e 链”保理业务
王宜森	894,331.65	2024 年 3 月 28 日	2025 年 3 月 11 日	否	中信银行“信 e 链”保理业务
王宜森	10,000,000.00	2024 年 3 月 29 日	2025 年 3 月 28 日	否	-
王宜森	6,850,000.00	2024 年 4 月 22 日	2025 年 4 月 21 日	否	-
王宜森	9,150,000.00	2024 年 5 月 8 日	2025 年 5 月 7 日	否	-
王宜森	4,000,000.00	2024 年 5 月 15 日	2025 年 5 月 14 日	否	-
王宜森	20,000,000.00	2024 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	否	-
王宜森	20,000,000.00	2023 年 8 月 8 日	2024 年 8 月 6 日	是	-
王宜森	20,000,000.00	2024 年 2 月 22 日	2024 年 8 月 22 日	是	商票保贴业务
王宜森	20,000,000.00	2024 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	否	国内信用证业务
王宜森	2,633,000.00	2024 年 5 月 24 日	2025 年 5 月 24 日	否	-
王宜森	1,500,000.00	2024 年 5 月 29 日	2024 年 11 月 28 日	是	-
王宜森	5,800,000.00	2024 年 6 月 4 日	2024 年 11 月 28 日	是	-
王宜森	2,000,000.00	2024 年 1 月 4 日	2024 年 7 月 2 日	是	银行承兑汇票业务
王宜森	280,000.00	2024 年 6 月 26 日	2024 年 12 月 26 日	是	银行承兑汇票业务
王宜森	4,339,426.00	2022 年 9 月 9 日	2025 年 6 月 8 日	否	王宜森提供反担保
王宜森	2,509,714.00	2022 年 9 月 9 日	2024 年 12 月 8 日	是	王宜森提供反担保
王宜森	10,000,000.00	2024 年 11 月 26 日	2025 年 11 月 21 日	否	国内信用证业务，同时南

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
					京金埔设计集团有限公司提供保证担保，同时以本公司 100 万元保证金质押
王宜森	23,000,000.00	2024 年 7 月 17 日	2025 年 7 月 14 日	否	同时香格里拉市金埔园林有限公司提供保证担保，以云梦县楚王城遗址公园建设项目的应收账款提供质押
王宜森	10,000,000.00	2024 年 8 月 12 日	2025 年 8 月 5 日	否	以元江县兴隆街改扩建道路工程设计施工总承包 (EPC) 第二标段的应收账款提供质押
王宜森	10,000,000.00	2024 年 10 月 15 日	2025 年 9 月 26 日	否	以元江县兴隆街改扩建道路工程设计施工总承包 (EPC) 第一标段的应收账款提供质押
王宜森	5,000,000.00	2024 年 7 月 10 日	2025 年 7 月 7 日	否	国内信用证业务
王宜森	5,000,000.00	2024 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 26 日	否	国内信用证业务
王宜森	12,000,000.00	2024 年 7 月 19 日	2025 年 1 月 19 日	否	商票保贴业务
王宜森	7,000,000.00	2024 年 7 月 22 日	2025 年 7 月 21 日	否	国内信用证业务
王宜森	21,000,000.00	2024 年 7 月 31 日	2025 年 1 月 31 日	否	商票保贴业务
王宜森	5,900,000.00	2024 年 8 月 14 日	2025 年 8 月 8 日	否	—
王宜森	3,795,100.00	2024 年 9 月 3 日	2025 年 9 月 3 日	否	—
王宜森	2,000,000.00	2024 年 12 月 16 日	2025 年 12 月 16 日	否	—
王宜森	5,300,000.00	2024 年 12 月 5 日	2025 年 12 月 5 日	否	—
王宜森	10,000,000.00	2024 年 12 月 12 日	2025 年 6 月 5 日	否	民信易链平台供应链金融服务
王宜森	43,251.83	2024 年 12 月	2025 年 6 月	否	—

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
		24 日	月 24 日		
王宜森	12,390.44	2024 年 12 月 24 日	2025 年 6 月 24 日	否	—
王宜森	400,000.00	2024 年 7 月 8 日	2025 年 7 月 4 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	50,000.00	2024 年 7 月 18 日	2025 年 7 月 16 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	100,000.00	2024 年 7 月 18 日	2025 年 7 月 16 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	1,043,300.00	2024 年 7 月 18 日	2025 年 7 月 17 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	413,185.00	2024 年 7 月 18 日	2025 年 7 月 17 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	488,003.50	2024 年 7 月 18 日	2025 年 7 月 17 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	300,000.00	2024 年 7 月 19 日	2025 年 7 月 18 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	3,050,000.00	2024 年 7 月 19 日	2025 年 7 月 18 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	500,000.00	2024 年 7 月 22 日	2025 年 7 月 21 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	400,000.00	2024 年 7 月 22 日	2025 年 7 月 21 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	400,000.00	2024 年 7 月 22 日	2025 年 7 月 21 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	200,000.00	2024 年 7 月 22 日	2025 年 7 月 21 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	200,000.00	2024 年 7 月 23 日	2025 年 7 月 22 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	100,000.00	2024 年 7 月 23 日	2025 年 7 月 22 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	93,750.00	2024 年 7 月 24 日	2025 年 7 月 22 日	否	“苏行 e 链”供应链金融

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
					反向保理业务
王宜森	129,884.00	2024 年 7 月 24 日	2025 年 7 月 23 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	332,615.00	2024 年 7 月 24 日	2025 年 7 月 23 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	30,162.17	2024 年 7 月 24 日	2025 年 7 月 23 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	300,000.00	2024 年 7 月 25 日	2025 年 7 月 24 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	300,000.00	2024 年 7 月 26 日	2025 年 7 月 25 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	1,297,180.00	2024 年 7 月 26 日	2025 年 7 月 25 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	115,740.00	2024 年 7 月 26 日	2025 年 7 月 25 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	469,837.83	2024 年 7 月 26 日	2025 年 7 月 25 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	200,000.00	2024 年 7 月 30 日	2025 年 7 月 29 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	60,000.00	2024 年 7 月 30 日	2025 年 7 月 29 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	300,000.00	2024 年 7 月 30 日	2025 年 7 月 29 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	100,000.00	2024 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	181,603.50	2024 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	50,000.00	2024 年 8 月 6 日	2025 年 8 月 5 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	218,396.50	2024 年 8 月 12 日	2025 年 8 月 11 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	190,555.00	2024 年 8 月	2025 年 8	否	“苏行 e 链”供应链金融

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
		14 日	月 13 日		反向保理业务
王宜森	182,615.50	2024 年 8 月 14 日	2025 年 8 月 13 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	200,000.00	2024 年 8 月 23 日	2025 年 8 月 18 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	477,578.72	2024 年 8 月 21 日	2025 年 8 月 19 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	150,000.00	2024 年 8 月 26 日	2025 年 8 月 25 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	200,000.00	2024 年 8 月 29 日	2025 年 8 月 26 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	100,000.00	2024 年 8 月 30 日	2025 年 8 月 29 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	400,000.00	2024 年 9 月 4 日	2025 年 9 月 1 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	100,000.00	2024 年 9 月 11 日	2025 年 9 月 10 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	350,000.00	2024 年 9 月 18 日	2025 年 9 月 12 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	170,000.00	2024 年 9 月 18 日	2025 年 9 月 12 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	200,000.00	2024 年 9 月 19 日	2025 年 9 月 18 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	50,000.00	2024 年 9 月 19 日	2025 年 9 月 18 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	50,000.00	2024 年 9 月 20 日	2025 年 9 月 18 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	190,000.00	2024 年 9 月 19 日	2025 年 9 月 18 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	145,000.00	2024 年 9 月 27 日	2025 年 9 月 22 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	100,000.00	2024 年 9 月	2025 年 9	否	“苏行 e 链”供应链金融



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
		29 日	月 26 日		反向保理业务
王宜森	300,000.00	2024 年 9 月 27 日	2025 年 9 月 26 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	100,000.00	2024 年 9 月 29 日	2025 年 9 月 26 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务
王宜森	100,000.00	2024 年 9 月 27 日	2025 年 9 月 26 日	否	“苏行 e 链”供应链金融反向保理业务

## (4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率
<b>拆入：</b>				
南京银行股份有限公司城东支行	20,000,000.00	2023/02/09	2024/02/06	4.40%
南京银行股份有限公司城东支行	10,000,000.00	2023/04/18	2024/04/12	4.40%
南京银行股份有限公司城东支行	9,600,000.00	2023/03/07	2024/03/07	3.65%
南京银行股份有限公司城东支行	20,000,000.00	2024/02/04	2025/02/01	4.10%
南京银行股份有限公司城东支行	10,000,000.00	2024/04/17	2025/04/11	4.10%
南京银行股份有限公司城东支行	9,600,000.00	2024/03/12	2025/03/12	3.35%

## (5) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	5,399,785.24	6,365,300.00

## (6) 其他关联交易

## 融资费用情况：

关联方名称	关联交易内容	本期数	上年数
华金国际商业保理(珠海)有限公司	保理费		1,535,193.48
南京银行股份有限公司城东支行	借款利息	1,647,528.88	1,464,722.24
合计		1,647,528.88	2,999,915.72

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
江苏省建筑工程集团有限公司	27,496,132.73	22,180,572.05	31,696,784.86	12,987,928.48
云梦县鑫泽投资有限公司	24,398,276.37	3,918,201.14	29,065,465.01	2,308,593.24
钦州市钦北区城市建设投资有限公司	22,083,838.41	20,753,651.05	22,083,838.41	19,746,476.05
江苏和埔生态建设有限公司	10,740,972.87	1,074,097.29	15,967,758.48	798,387.92
七彩田园文化旅游投资（迪庆）有限公司	9,742,864.50	487,143.23		
珠海十字门中央商务区建设控股有限公司	9,587,384.00	793,825.91	10,265,153.32	872,187.68
钦州皇马资产经营集团有限公司	9,189,036.24	9,135,629.36	9,189,036.24	7,674,150.38
珠海华发智谷投资运营有限公司	5,944,910.70	822,063.21	5,944,910.70	411,031.60
珠海华湖房地产开发有限公司	4,247,980.90	212,399.05	5,521,763.11	276,088.16
南京铎福置业有限公司	4,182,599.66	210,527.17	1,548,524.10	82,862.41
杭州铎安置业有限公司	4,176,340.73	208,817.04		
湖北广家洲投资有限公司	4,121,580.03	521,704.41	4,121,580.03	260,852.20
香格里拉市绿美市政环境建设有限责任公司	3,755,344.63	187,767.23		
珠海富山工业园投资开发有限公司	2,097,617.31	1,048,808.66	2,097,617.31	419,523.46
义乌兆盈房地产有限公司	1,849,184.06	92,459.20	5,617,643.50	280,882.18
珠海华昕开发建设有限公司	1,777,102.45	419,529.53	1,973,248.44	208,473.43
珠海市浩丰贸易有限公司	1,755,377.97	877,688.99	1,755,377.97	351,075.59
珠海华郡房产开发有限公司	1,339,703.99	461,321.23	1,749,668.52	288,241.35
珠海华发景龙建设有限公司	1,182,855.59	118,285.56	1,182,855.59	59,142.78
南京铎泓置业有限公司	1,023,877.14	78,179.80	1,677,130.53	83,856.53
南京华铎房地产开发有限公司	978,317.20	160,928.03	7,553,148.45	623,321.13
珠海华港建设投资有限公司	914,907.55	899,953.78	1,210,000.00	1,123,000.00
珠海情侣海岸建设有限公司	769,893.90	395,546.95	854,693.90	255,738.78
无锡铎博置业有限公司	724,709.25	36,235.46	565,243.78	28,262.19
太仓嘉迅科技发展有限公司	620,336.57	62,033.66	620,336.57	31,016.83
武汉华启房地产开发有限公司	588,555.82	58,855.58	3,792,527.49	315,230.79
南京裕晟置业有限公司	584,710.17	58,471.02	584,710.17	29,235.51
珠海景华房地产有限公司	507,457.38	50,745.74	1,528,690.18	76,434.51

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
沈阳华纳置业有限公司	350,435.20	350,435.20	350,435.20	350,435.20
珠海华枫房地产开发有限公司	303,117.03	15,155.85		
广西华诚房地产投资有限公司	298,998.23	149,499.12	4,068,456.47	846,382.68
珠海华保开发建设有限公司	224,491.66	162,932.53	635,403.94	156,343.56
常熟铎顺科技产业园投资发展有限公司	202,031.05	20,203.11	1,538,481.05	76,924.05
珠海城际轨道实业有限公司	178,016.04	178,016.04	178,016.04	178,016.04
珠海华熠商业运营管理有限公司	133,868.68	26,773.74	133,868.68	13,386.87
钦州九佰垌农业发展有限公司	99,182.33	49,591.17	99,182.33	19,836.47
珠海华发体育发展有限公司	97,970.19	97,970.19	97,970.19	48,985.10
珠海城市建设集团有限公司	94,151.34	47,075.67	94,151.34	18,830.27
珠海华发保障房建设控股有限公司	20,660.42	20,660.42	20,660.42	20,660.42
珠海华宸开发建设有限公司	16,314.47	16,314.47	16,314.47	16,314.47
阳江华阳开发建设有限公司			518,245.52	518,245.52
珠海华勤开发建设有限公司			421,353.14	25,520.21
苏州华恒商用置业有限公司			109,080.70	5,454.04
合计	158,401,104.76	66,460,068.84	176,449,326.15	51,887,328.08
其他应收款：				
无锡铎博置业有限公司	20,000.00	1,000.00		
南京铎福置业有限公司	20,000.00	1,000.00		
南京华铎房地产开发有限公司	40,000.00	2,000.00		
云南金元埔江生态建设工程有限公司	600,000.00	60,000.00	600,000.00	30,000.00
钦州皇马资产经营集团有限公司			6,000,000.00	300,000.00
珠海华熠房产开发有限公司	143,700.00	71,850.00	143,700.00	28,740.00
义乌兆盈房地产有限公司			50,000.00	2,500.00
南通碧霞园林景观工程有限公司			10,000.00	1,000.00
合计	823,700.00	135,850.00	6,803,700.00	362,240.00
合同资产：				
云梦县鑫泽投资有限公司	18,011,805.84	90,059.03	12,959,372.28	
七彩田园文化旅游投资（迪庆）有限	12,435,716.13	62,178.58		

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
公司				
珠海十字门中央商务区建设控股有限公司	8,936,406.04	44,682.03	8,963,831.42	
江苏省建筑工程集团有限公司[注]	7,185,966.78	7,185,966.78	7,185,966.78	718,596.68
义乌兆盈房地产有限公司	5,239,600.76	26,198.00	1,404,410.88	
珠海华勤开发建设有限公司	5,158,316.38	25,791.58	7,253,992.92	
南京铎福置业有限公司	4,244,950.92	21,224.75	1,322,202.08	
无锡铎博置业有限公司	3,290,039.74	16,450.20	2,966,016.87	
珠海景华房地产有限公司	2,966,915.76	14,834.58	3,465,407.36	
珠海华郡房产开发有限公司	2,077,200.86	10,386.00	2,056,320.58	
珠海华枫房地产开发有限公司	1,959,170.83	9,795.86	2,216,891.57	
苏州华恒商用置业有限公司	1,148,872.36	5,744.36	2,639,791.66	
珠海情侣海岸建设有限公司	886.00	4.43	886.00	
杭州铎安置业有限公司			2,232,161.09	
珠海华湖房地产开发有限公司			1,094,250.17	
珠海华昕开发建设有限公司			535,040.98	
钦州皇马资产经营集团有限公司			431,213.65	43,121.37
合计	72,655,848.40	7,513,316.18	56,727,756.29	761,718.05

注：工程项目业主方为钦州皇马资产经营集团有限公司。

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息：		
南京银行股份有限公司城东支行		52,013.36
合计		52,013.36
合同负债：		
阳江华阳开发建设有限公司	561,868.58	
珠海铎隆建筑设计咨询有限公司	519,881.06	519,881.06
珠海华金开发建设有限公司	279,368.88	279,368.87
钦州皇马资产经营集团有限公司	84,075.96	
珠海十字门中央商务区建设控股有限公司	8,697.60	
合计	1,453,892.08	799,249.93
其他应付款：		

项目名称	期末余额	上年年末余额
钦州皇马资产经营集团有限公司	116,554.79	77,692.39
王宜森		37,281.00
徐寿飞	10,000.00	10,000.00
刘标		8,529.72
金宇西		4,398.44
合计	126,554.79	137,901.55

## 十一、股份支付

### 1、股份支付总体情况

根据 2024 年第三次临时股东大会的授权，本公司于 2024 年 10 月 25 日召开第五届董事会第十八次会议和第五届监事会第九次会议，审议通过了《关于向 2024 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2024 年 10 月 25 日为授予日，以 3.83 元/股的授予价格向 37 名激励对象授予 350 万股限制性股票。现将有关事项说明如下：本次授予的限制性股票分三批次解除锁定，各批次解锁期分别为自授予登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月，按 4/10、3/10、3/10 的比例解除锁定。

截至 2024 年 12 月 31 日，本次限制性股票激励计划已授予但尚未解锁的限制性股票为 3,500,000.00 股。

### 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	以授予日股票收盘价减去授予价格作为授予日限制性股票公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据激励对象变动、公司业绩考核和激励对象绩效评价等因素确定
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,060,937.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,060,937.50

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

(1) 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

根据本公司2021年5月27日第四届董事会第三次会议决议，本公司投资2,000.00万元，设立全资子公司宿迁莱埔数字新材料有限公司。其中本公司出资2,000.00万元，持有该公司100%股权。截止至2024年12月31日，本公司尚未出资。

根据本公司2023年8月25日第四届董事会第二十次会议决议，本公司投资10,000.00万元，设立全资子公司金埔科技产业投资（南京）有限公司。其中本公司出资10,000.00万元，持有该公司100%

股权。截止至2024年12月31日，本公司尚有5,000.00万元未出资。

根据本公司2022年1月11日第四届董事会第十一次会议决议，本公司与云梦县城市建设投资公司共同投资2,000.00万元，设立金埔园林湖北有限公司。其中本公司出资1,160.00万元，持有该公司58%股权。根据本公司2023年8月29日第四届董事会第二十次会议决议，公司与云梦县城市建设投资公司按出资比例对金埔园林湖北有限公司进行增资，注册资本由2,000.00万元变更为4,000.00万元，其中公司认缴出资2,320.00万元，持有该公司58%股权。截止至2024年12月31日，本公司尚有1,740.00万元未出资。

2023年12月，本公司与福建省联合电建投资发展有限责任公司、江西省建工集团有限责任公司、维西傈僳族自治县旅游开发投资有限责任公司共同投资5,000.00万元，设立迪庆浩淼发展有限公司。其中本公司出资1,050.00万元，持有该公司21%股权。截止至2024年12月31日，本公司尚未出资。

根据本公司2023年1月20日与南京大千生态环境集团股份有限公司签订的股权转让协议，将南京大千生态环境集团股份有限公司持有的南京公用金埔数字城乡建设有限公司（曾用名：南京公用大千数字城乡建设有限公司）20%股权（对应认缴出资额人民币1,000.00万元，实缴出资额人民币200.00万元）以215.59万元转让给本公司。截止至2024年12月31日，本公司尚有800.00万元未出资。

根据本公司2021年9月13日第四届董事会第六次会议决议，本公司与江苏东和投资集团有限公司共同投资10,000.00万元，设立江苏和埔生态建设有限公司。其中本公司出资4,900.00万元，持有该公司49%股权。截止至2023年12月31日，本公司尚有2,940.00万元未出资。

根据本公司2022年8月26日第四届董事会第十三次会议决议，本公司与元江县绿元城市更新有限公司共同投资5,000.00万元，设立云南金元埔江生态建设工程有限公司。其中本公司出资3,500.00万元，持有该公司70%股权。2023年12月1日，本公司与元江县绿元城市更新有限公司签订股权转让协议，将公司持有的云南金元埔江生态建设工程有限公司50%股权（认缴注册资本2,500.00万元，实缴注册资本0万元）以0元价格转让给元江县绿元城市更新有限公司，所转让的云南金元埔江生态建设工程有限公司50%股权尚未到资的2,500.00万元注册资本由元江县绿元城市更新有限公司缴纳。截止至2024年12月31日，本公司尚有600.00万元未出资。

根据本公司2022年12月19日第四届董事会第十五次会议决议，本公司与香格里拉市开发投资集团有限公司、香格里拉市大自然园林花卉有限责任公司投资5,000.00万元成立合资公司香格里拉市绿美市政环境建设有限责任公司，其中本公司出资1,400.00万元，持有该公司28%股权。截止至2024年12月31日，本公司尚有1,300.00万元未出资。

本公司全资子公司金埔园林湖北有限公司于2024年9月3日与云梦县润泽农旅投资建设有限公司投资600.00万元成立合资公司云梦县乐森文旅有限公司，其中金埔园林湖北有限公司出资294.00万元，持有该公司49%股份。截止至2024年12月31日，金埔园林湖北有限公司尚未出资。

本公司全资子公司金埔科技产业投资(南京)有限公司于2024年1月与陈欣德、周超投资500.00万元成立合资公司上海金埔旅游商务咨询有限公司，其中金埔科技产业投资(南京)有限公司出资175.00万元，持有该公司35%股权。截止至2024年12月31日，本公司尚有122.50万元未出资。

本公司全资子公司金埔科技产业投资（南京）有限公司于 2024 年 11 月注资购入江苏金陵商务国际旅行社有限责任公司 40%股权，金埔科技产业投资（南京）有限公司出资 200.00 万元，持有该公司 40%股权。截止至 2024 年 12 月 31 日，本公司已全部实缴。

根据本公司 2023 年 9 月 26 日第四届董事会第二十一次会议决议，本公司全资子公司金埔科技产业投资（南京）有限公司与咸宁恒辉旅游投资开发有限责任公司投资 10,000.00 万元成立合资公司恒辉金埔湖北省产业投资管理有限责任公司，其中金埔科技产业投资（南京）有限公司出资 3,500.00 万元，持有该公司 35%股权。截止至 2024 年 12 月 31 日，本公司尚有 3,150.00 万元未出资。

（2）承租人已承诺但尚未开始的租赁及财务影响

项目	年末余额
未折现租赁付款额：	
资产负债表日后第 1 年	
资产负债表日后第 2 年	
资产负债表日后第 3 年	
以后年度	4,574,000.00
合计	4,574,000.00

（3）募集资金使用承诺情况

经中国证券监督管理委员会《关于同意金埔园林股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2023]742 号）同意注册，由主承销商长江证券股份有限公司通过深圳证券交易所系统采用余额包销方式，于 2023 年 6 月 8 日向不特定对象发行可转换公司债券 520.00 万张，每张面值为人民币 100.00 元，截至 2024 年 12 月 31 日本公司共募集资金总额为人民币 52,000.00 万元，扣除发行费用 7,159,443.96 元，募集资金净额为 512,840,566.04 元。募集资金投向使用情况如下(单位：万元)：

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
园林绿化施工工程项目建设	35,684.06	13,300.79
偿还银行借款	12,600.00	12,600.00
补充流动资金	3,000.00	3,000.00

（4）其他重大财务承诺事项

合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物	质押物	担保借款 余额	借款到期日
			账面原值	账面价值		
金埔园林股份有限公司	江苏银行股份有限公司南京龙江支行	应收账款	2,911.05	2,619.94	800.00	2025/1/11

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物	质押物	担保借款 余额	借款到期日
			账面原值	账面价值		
金埔园林股份有限公司	中国银行股份有限公司南京瑞金路支行	应收账款	1,674.34	1,529.53	2,700.00	2025/6/23、 2025/7/14
金埔园林股份有限公司	中国工商银行股份有限公司南京宁南支行	应收账款	1,427.10	1,316.98		
金埔园林股份有限公司香格里拉市分公司	中国银行迪庆州分行	应收账款	19.15	15.32	500.00	2025/6/29
金埔园林湖北有限公司	湖北云梦农村商业银行股份有限公司城关支行	应收账款	145.09	137.56	400.00	2025/5/15
金埔园林湖北有限公司	湖北云梦农村商业银行股份有限公司城关支行	应收账款	281.99	267.89	590.00	2025/8/29
香格里拉市金埔园林有限公司	中国银行迪庆州分行	应收账款	111.08	105.52	1,000.00	2025/3/29
小计			6,569.80	5,992.74	5,990.00	

## 2、或有事项

### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

序号	原告	被告	诉讼标的金额	案由	案件进展情况	备注
1	谢永清、朱同芳、谢海玲、谢林红、谢海峰	金埔园林股份有限公司	1,353,290.00 元	机动车交通事故责任纠纷	一审判决结案/二审上诉	[注]
2	郭俊梅、冯江海、王用花	陈俊辉、金埔园林股份有限公司、中国建设第八工程局有限公司、平顶山建辉建筑工程有限公司	116,000.00 元	劳动争议纠纷	一审中	
3	谢小锋	张琦、金埔园林股份有限公司	1,159,612.00 元及利息	建设工程分包合同纠纷	一审中	
4	韩志伟	金埔园林股份有限公司	43,760.00 元	劳动争议纠纷	一审中	
5	蒋永欣	金埔园林股份有限公司	27,108.00 元	劳动争议纠纷	一审中	
6	鲁文成	金埔园林股份有限公司	33,033.00 元	劳动争议纠纷	一审中	

[注] 本案原告谢永清、朱同芳、谢海玲、谢林红、谢海峰于 2023 年 10 月提起诉讼，诉讼标的金额为 1,353,290.00 元，后被告人因不服一审江苏省灌云县人民法院于 2023 年 12 月 15 日作出的 (2023) 苏 0723 民初 7014 号民事判决书而二次提起诉讼，截至报告出具日，该案仍在起诉中。

公司上述 6 起诉讼纠纷，均为正常业务经营过程中所产生，公司已采取及时、有效的措施减少该等诉讼对公司可能造成的不利影响，上述诉讼对公司资产质量和经营成果影响较小。



## (2) 本公司合并范围内公司之间的担保情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
香格里拉市金埔园林有限公司	金埔园林股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司南京栖霞支行	4,000.00	2025/1/26	同时王宜森提供保证担保，以元江迎宾大道基础配套设施及园林绿化提升改造项目（一期）-迎宾大道北段设计施工总承包（EPC）的应收账款提供质押
南京金埔设计集团有限公司	金埔园林股份有限公司	南京银行股份有限公司光华支行	2,000.00	2025/2/1	同时王宜森提供保证担保
香格里拉市金埔园林有限公司	金埔园林股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司南京栖霞支行	500.00	2025/2/6	同时王宜森提供保证担保；以元江迎宾大道基础配套设施及园林绿化提升改造项目（一期）-迎宾大道北段设计施工总承包（EPC）的应收账款提供质押
香格里拉市金埔园林有限公司	金埔园林股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司南京栖霞支行	1,272.00	2025/2/21	同时王宜森提供保证担保；以元江迎宾大道基础配套设施及园林绿化提升改造项目（一期）-迎宾大道北段设计施工总承包（EPC）的应收账款提供质押
南京金埔设计集团有限公司	金埔园林股份有限公司	南京银行股份有限公司光华支行	1,000.00	2025/4/11	同时王宜森提供保证担保
香格里拉市金埔园林有限公司	金埔园林股份有限公司	中国银行股份有限公司南京瑞金路支行	400.00	2025/6/23	同时王宜森提供保证担保；以云梦县楚王城遗址公园建设项目的应收账款提供质押
香格里拉市金埔园林有限公司	金埔园林股份有限公司	中国银行股份有限公司南京瑞金路支行	2,300.00	2025/7/14	同时王宜森提供保证担保；以云梦县楚王城遗址公园建设项目的应收账款提供质押
金埔园林股份有限公司	香格里拉市金埔园林有限公司	中国银行股份有限公司迪庆州分行	1,000.00	2025/3/29	同时以(香格里拉金埔)纳赤河中上游保护治理与生态修复基础设施建设工程设计施工总承包（EPC）项目的应收账款提供质押
金埔园林股份有限公司	南京金埔设计集团有限公司	南京银行股份有限公司城东支行	960.00	2025/3/12	

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
金埔园林股份有限公司	南京金埔设计集团有限公司	江苏银行股份有限公司南京分行	1,000.00	2025/8/25	同时王宜森提供保证担保
金埔园林股份有限公司	金埔(南京)景观文创有限公司	中国银行股份有限公司南京建邺支行	1,000.00	2025/6/16	
合计			15,432.00		

### 十三、资产负债表日后事项

#### 1、重要的非调整事项

##### 重大诉讼、仲裁事项:

(1) 2025 年 2 月, 常州尧东园林绿化有限公司起诉金埔园林股份有限公司买卖合同纠纷, 请求判令被告支付原告苗木款 1,428,826.00 元; 判令本案诉讼费、保全费、保函费等诉讼费用由被告承担。截至目前, 案件正在一审中。

(2) 2025 年 2 月, 浙江胜仕友装饰工程有限公司诉金埔园林股份有限公司建设工程分包合同纠纷, 请求判令被告支付原告逾期进度款 673,272.64 元, 并承担承诺函约定违约金: 201,981.80 元, 合计: 875,254.44 元; 判令被告承担本案诉讼费用。截至目前, 案件正在一审中。

(3) 2025 年 3 月, 维西帆优工程机械租赁有限责任公司诉金埔园林股份有限公司租赁合同纠纷, 请求法院判令被告支付原告租赁费尾款 1,520,173.00 元; 请求法院判令被告支付原告资金占用利息 109,021.34 元; 本案案件受理费、保全费、保全担保费由被告承担。截至目前, 案件正在一审中。

(4) 2025 年 3 月, 南京金雅图石业有限公司诉金埔园林股份买卖合同纠纷, 请求法院判决被告向原告支付拖欠的货款 113,069.75 元及利息损失(以 113,069.75 元为基数, 从原告起诉之日起按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率的 1.3 倍赔偿原告利息损失直至被告付清货款为止; 请求法院判决被告承担本案的诉讼费用。截至目前, 案件正在一审中。

(5) 2025 年 3 月, 周李生诉金埔园林股份有限公司租赁合同纠纷, 请求被告给付租金 155,675.00 元及利息(利息按照 LPR 利率从起诉之日计算值实际付清之日止); 被告承担本案诉讼费用。截至目前, 案件正在一审中。

#### 2、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数(元)	0.50
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数(元)	0.50
利润分配方案	以截至 2025 年 3 月 31 日的总股本 183,931,394 股扣除回购专户中已回购股份 0 股后的总股本 183,931,394 为基数, 向全体股东以现金方式进行利润分配, 每 10 股派发现金红利 0.5 元(含税), 不送红股, 不以公积金转增股本。 如在实施权益分派的股权登记日前公司总股本及 应分配股数

拟分配每 10 股派息数(元)	0.50
	发生变动，拟维持每股分配金额不变，相应调整分配总额，并将另行公告具体调整 情况。

#### 十四、其他重要事项

##### 1、债务重组

###### (1) 公司作为债务人

债务重组方式	债务账面价值	债务重组相关损益	债务重组导致的股本等所有者权益的增加额	或有应付/或有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依据
以房抵债	13,903,701.62	-143,360.70			资产评估报告

###### (2) 公司作为债权人

债务重组方式	债权账面价值	债务重组相关损益	因债务重组增加的对联营或合营企业的权益性投资		或有应付/或有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依据
			增加额	占联营或合营企业股份总额的比例(%)		
以房抵债	17,189,541.36	-43,533.08				资产评估报告

##### 2、可转换金融工具

经中国证券监督管理委员会《关于同意金埔园林股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》(证监许可[2023]742号)核准，公司于2023年6月8日公开发行520,00万张可转换公司债券(以下简称“金埔转债”)，每张面值100元，发行可转债总额为人民币5.20亿元。本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日2023年6月14日(T+4日)起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即2023年12月14日至2029年6月7日止(如遇法定节假日或休息日延至其后的第一个交易日)，可转债初始转股价格为12.21元/股。2024年7月5日，本公司进行2023年度权益分派，对转股价格作相应调整，调整为12.11元/股，2024年9月6日，触发“金埔转债”转股价格向下修正条款，转股价格向下修正为7.60元/股。

截至2024年12月31日，累计已有194,063,700.00元(1,940,637张)可转换公司债券转换为公司A股股票，转股数量为25,530,475.00股。本报告期内，有194,037,100.00元(1,940,371张)可转换公司债券转换为公司A股股票，转股数量为25,528,301.00股。

##### 3、分部信息

本公司主要业务为工程施工、景观设计及苗木销售。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五、42“营业收入和营业成本”。

4、其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

PPP 项目合同的相关信息

(1) PPP 项目合同主要信息

沛县沙河风光旅游景区项目系根据沛县园林局与金埔园林有限公司于 2018 年 3 月签订的《沛县沙河风光旅游景区项目-PPP 项目合同》，金埔园林设立全资项目公司沛县金埔园林景区建设有限责任公司，收购前期存量项目沛县黄河故道大沙河护坡绿化工程 I 标段和 II 标段，并对剩余工程项目进行投融资、建设、运营和维护。项目工程建安费(不含已建工程部分)下浮率为 10%，综合投资回报率为中国人民银行五年以上同期贷款利率的 110%。项目合作期为 10 年，包括 2 年建设期和 8 年运营期。项目采用 BOT 运作方式，资金来源于两个部分：一是项目公司拟定注册资本金 1,000 万元，占项目总投资额的 21.49%；二是债权融资 3,653 万元，占项目总投资额的 78.51%，以项目公司为融资主体进行融资。

(2) PPP 项目相关财务信息

截止日期	合同资产	应收账款	其他非流动资产
2024 年 12 月 31 日	3,628,053.48	10,239,440.87	37,404,240.60

十五、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	期末余额	上年年末余额
1 年以内	469,256,247.18	472,127,828.36
1 至 2 年	376,233,838.62	449,587,885.39
2 至 3 年	406,672,030.52	170,860,733.83
3 至 4 年	150,782,456.99	152,468,437.85
4 至 5 年	97,500,623.61	107,211,036.59
5 年以上	76,506,998.90	42,217,435.48
小计	1,576,952,195.82	1,394,473,357.50
减：坏账准备	391,908,028.83	328,655,396.48
合计	1,185,044,166.99	1,065,817,961.02

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,298,208.13	0.08	1,298,208.13	100.00	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,575,653,987.69	99.92	390,609,820.70	24.79	1,185,044,166.99
其中：账龄组合	1,575,653,987.69	99.92	390,609,820.70	24.79	1,185,044,166.99
合计	1,576,952,195.82	100.00	391,908,028.83	24.85	1,185,044,166.99

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,427,458.13	0.10	1,427,458.13	100.00	
按组合计提坏账准备	1,393,045,899.37	99.90	327,227,938.35	23.49	1,065,817,961.02
其中：账龄组合	1,393,045,899.37	99.90	327,227,938.35	23.49	1,065,817,961.02
合计	1,394,473,357.50	100.00	328,655,396.48	23.57	1,065,817,961.02

## ①按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
来安鼎兴园区建设发展有限公司	629,795.27	629,795.27	100.00	预计无法收回
营口双瑞房地产开发有限公司	470,727.06	470,727.06	100.00	预计无法收回
和县鼎兴园区建设发展有限公司	106,850.00	106,850.00	100.00	预计无法收回
中海怡高建设集团股份有限公司	59,000.00	59,000.00	100.00	预计无法收回
南京空港会展投资管理有限公司	29,645.00	29,645.00	100.00	预计无法收回
马鞍山鼎兴园区建设发展有限公司	2,190.80	2,190.80	100.00	预计无法收回
合计	1,298,208.13	1,298,208.13	100.00	

## ②期末按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,575,653,987.69	390,609,820.70	24.79
合计	1,575,653,987.69	390,609,820.70	24.79

## 其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	469,256,247.18	23,462,812.35	5.00

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	376,184,668.62	37,618,466.86	10.00
2 至 3 年	406,672,030.52	81,334,406.10	20.00
3 至 4 年	150,693,811.99	75,346,906.01	50.00
4 至 5 年	97,466,943.61	97,466,943.61	100.00
5 年以上	75,380,285.77	75,380,285.77	100.00
合计	1,575,653,987.69	390,609,820.70	24.79

## (3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,427,458.13		129,250.00		1,298,208.13
按组合计提坏账准备	327,227,938.35	63,381,882.35			390,609,820.70
合计	328,655,396.48	63,381,882.35	129,250.00		391,908,028.83

## (5) 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
元江县绿元城市更新有限公司	5,004,243.88	262,191,896.15	267,196,140.03	9.78	1,649,280.94
香格里拉市纳帕河流域综合保护治理项目推进指挥部	7,405,708.03	207,870,150.89	215,275,858.92	7.88	2,446,843.33
泗县经济开发区管理委员会	163,057,877.16		163,057,877.16	5.97	8,152,893.86
维西傈僳族自治县住房和城乡建设局	103,930,831.34	29,757,319.54	133,688,150.88	4.89	8,158,495.02
渭南市临渭区创新创业基地投资开发有限责任公司	131,983,692.13		131,983,692.13	4.83	19,900,511.90
合计	411,382,352.54	499,819,366.58	911,201,719.12	33.34	40,308,025.05

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	5,046,000.00	32,000,000.00
其他应收款	126,660,449.69	71,591,546.39
合计	131,706,449.69	103,591,546.39

## (1) 应收股利

## ①应收股利情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收子公司股利	5,046,000.00	32,000,000.00
合计	5,046,000.00	32,000,000.00

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	109,354,684.33	60,300,444.33
1 至 2 年	15,687,122.47	12,300,509.71
2 至 3 年	9,323,208.93	2,549,644.42
3 至 4 年	2,546,044.42	2,979,308.46
4 至 5 年	1,879,308.46	515,300.00
5 年以上	1,078,168.50	562,868.50
小计	139,868,537.11	79,208,075.42
减：坏账准备	13,208,087.42	7,616,529.03
合计	126,660,449.69	71,591,546.39

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	101,150,488.38	47,004,909.55
往来款	37,572,041.12	29,722,289.78
备用金及特定款项	378,407.46	343,867.46
其他	767,600.15	2,137,008.63
小计	139,868,537.11	79,208,075.42
减：坏账准备	13,208,087.42	7,616,529.03
合计	126,660,449.69	71,591,546.39

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	7,105,620.57		510,908.46	7,616,529.03
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	5,591,558.39			5,591,558.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,697,178.96		510,908.46	13,208,087.42

## ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	510,908.46				510,908.46
按组合计提坏账准备	7,105,620.57	5,591,558.39			12,697,178.96
合计	7,616,529.03	5,591,558.39			13,208,087.42

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
香格里拉市纳帕海流域综合保护治理项目推进指挥部	履约保证金	42,091,617.50	1 至 3 年	30.09	2,590,517.85
湖北楚辞雅集文旅有限公司	履约保证金	26,000,000.00	1 年以内	18.59	1,300,000.00
澄江市城市建设发展有限责任公司	履约保证金	10,000,000.00	1 年以内	7.15	500,000.00
维西傈僳族自治县住	履约保证金	9,400,000.00	1 年以内	6.72	470,000.00



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
房和城乡建设局					
元江县热元文化旅游投资开发有限公司	履约保证金	6,700,000.00	1 年以内	4.79	335,000.00
合计		94,191,617.50		67.34	5,195,517.85

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	182,287,058.14		182,287,058.14	145,800,000.00		145,800,000.00
对联营、合营企业投资	39,363,901.56		39,363,901.56	26,136,601.66		26,136,601.66
合计	221,650,959.70		221,650,959.70	171,936,601.66		171,936,601.66

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
香格里拉市金埔园林有限公司	50,000,000.00	45,468.75		50,045,468.75		
金埔科技产业投资(南京)有限公司	20,000,000.00	30,000,000.00		50,000,000.00		
金埔(南京)景观文创有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
广西金埔园林有限公司	14,000,000.00	6,350,651.89		20,350,651.89		
安徽金埔农林生态科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
沛县金埔园林景区建设有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
珠海金埔园林有限公司	10,000,000.00	45,468.75		10,045,468.75		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
金埔园林湖北有限公司	5,800,000.00	45,468.75		5,845,468.75		
江西金埔生态科技发展有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
南京金埔景观规划设计院有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	145,800,000.00	36,487,058.14		182,287,058.14		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	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、合营企业						
七彩田园文化旅游投资（迪庆）有限公司		10,200,000.00		-303,560.74		
小计		10,200,000.00		-303,560.74		
二、联营企业						
江苏和埔生态建设有限公司	21,611,813.57			454,274.44		
香格里拉市绿美市政环境建设有限责任公司	1,014,078.09			921,029.10		
南京公用金埔数字城乡建设有限公司	2,262,912.20			74,535.46		
云南金元埔江生态建设工程有限公司	1,247,797.80	2,300,000.00		-392,988.86		
迪庆浩淼发展有限公司				10.50		
小计	26,136,601.66	2,300,000.00		1,056,860.64		
合计	26,136,601.66	12,500,000.00		753,299.90		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
七彩田园文化旅游 投资（迪庆）有限 公司				9,896,439.26	
小计				9,896,439.26	
二、联营企业					
江苏和埔生态建设 有限公司				22,066,088.01	
香格里拉市绿美市 政环境建设有限责 任公司				1,935,107.19	
南京公用金埔数字 城乡建设有限公司	26,000.00			2,311,447.66	
云南金元埔江生态 建设工程有限公司				3,154,808.94	
迪庆浩淼发展有限 公司				10.50	
小计	26,000.00			29,467,462.30	
合计	26,000.00			39,363,901.56	

## 4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	752,331,189.73	548,025,431.34	801,054,962.91	563,319,678.55
其他业务	2,330,596.38	2,018,383.99	2,265,020.06	1,957,139.68
合计	754,661,786.11	550,043,815.33	803,319,982.97	565,276,818.23

## 5、投资收益

项目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	10,846,000.00	32,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	753,299.90	680,379.41

项目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	10,846,000.00	32,000,000.00
处置应收款项融资产生的投资收益	-747,375.19	-224,333.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,323,084.64	-2,331,269.09
银行理财产品投资收益	1,348,322.68	883,898.41
债务重组收益	-43,533.08	
合计	10,833,629.67	31,008,675.40

## 十六、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	982,815.18	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	306,616.89	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	374,109.59	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；	1,348,322.68	
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	129,250.00	
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；	-186,893.78	
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		

项目	金额	说明
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-2,351,940.54	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	74,596.62	
扣除所得税前非经常性损益合计	676,876.64	
减：所得税影响金额	84,231.81	
扣除所得税后非经常性损益合计	592,644.83	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-149,493.54	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	742,138.37	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.97	0.15	0.15
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.91	0.14	0.14

金埔园林股份有限公司  
2025 年 4 月 18 日

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K

扫描二维码  
了解更多信息、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。



名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审订章(1)

登记机关



2025 年 10 月 27 日

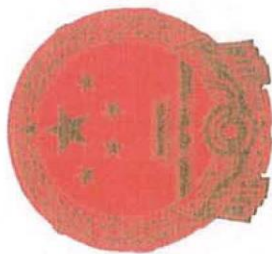
国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制







会计师事务所

执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

报告审讫章（1）

证书序号：0014686

## 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》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制







中国证券监督管理委员会

CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

繁體 | English

移动端 | 微博 | 微信 | 无障碍

请输入关键字



首页



机构概况



新闻发布



政务信息



办事服务



互动交流



统计信息



专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 特殊普通合伙 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001_2023-002630	分类	审计与评估机构;监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文号		主题词	



从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)


中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审讫章(1)


从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

88.	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
89.	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
90.	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87318882
91.	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
92.	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
93.	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-88238268-8239
94.	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
95.	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
96.	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
97.	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
98.	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
99.	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
100.	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990
101.	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层	010-88356126
102.	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	嘉定工业区沪宜路叶城路1630号5幢1088室	021-63525500
103.	重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)	重庆市渝北区财富大道1号重庆财富金融中心39层	023-63878405



  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

姓名: 潘华  
 Full name: 潘华  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1972-08-13  
 Date of birth: 1972-08-13  
 工作单位: 江苏天华大彭会计师事务所  
 Working unit: 江苏天华大彭会计师事务所  
 身份证号码: 320822720813541  
 Identity card No: 320822720813541



  
 注册会计师事务所 (特准登记)  
 证书编号: 32070040003  
 No. of Certificate: 32070040003  
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized by: 江苏省注册会计师协会  
 发证日期: 1999 年 5 月 18 日  
 Date of Issuance: 1999 / 5 / 18

2007 年 4 月 30 日

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.


  
 2008.1.2




2007 年 4 月 30 日  
 年检专用章

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2018 年 06 月 25 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2018 年 06 月 25 日





	姓 名	夏羽驰
	Full name	
	性 别	男
	Sex	
	出 生 日 期	1990-08-08
	Date of birth	
工 作 单 位	中会会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所	
Working unit		
身 份 证 号 码	320106199008040816	
Identity card No.		

证书编号: 110001670334  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 03 27  
Date of Issuance      年 /y      月 /m      日 /d

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.



年 /y      月 /m      日 /d



# 合并资产负债表

2025年9月30日

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2025年9月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		196,666,016.57	234,056,903.11
交易性金融资产		89,905,255.45	180,374,109.59
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		993,404,787.03	1,262,496,242.46
应收款项融资			
预付款项		20,363,107.27	2,385,727.40
其他应收款		104,416,479.24	96,365,794.51
存货		133,850,937.04	133,741,287.81
合同资产		1,429,053,342.32	1,342,232,547.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		4,952,964.31	6,490,001.51
其他流动资产		12,452,949.33	17,049,035.69
<b>流动资产合计</b>		<b>2,985,065,838.56</b>	<b>3,275,191,649.39</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		35,538,715.89	43,700,118.91
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		129,250.00	129,250.00
投资性房地产		4,197,738.33	4,441,828.05
固定资产		19,123,726.52	20,692,078.04
在建工程		17,429,325.25	5,276,396.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,152,176.68	5,598,361.39
无形资产		17,233,346.60	17,678,412.65
开发支出			
商誉		986,976.38	
长期待摊费用		4,462,214.46	6,148,071.20
递延所得税资产		98,314,656.16	80,380,610.41
其他非流动资产		94,520,646.64	93,620,963.47
<b>非流动资产合计</b>		<b>296,088,772.91</b>	<b>277,666,090.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,281,154,611.47</b>	<b>3,552,857,739.98</b>

法定代表人：

王宜印

主管会计工作负责人：

刘明印

会计机构负责人：

蒋光印



(承上页)

合并资产负债表（续）

2025年9月30日

编制单位：金浦园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年9月30日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		369,941,867.04	435,131,211.86
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		40,606,208.41	32,725,504.75
应付账款		951,511,837.54	1,075,819,542.13
预收款项			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
合同负债		63,227,144.70	41,712,448.14
应付职工薪酬		5,325,718.13	15,004,732.31
应交税费		145,869,934.96	160,378,588.53
其他应付款		27,705,963.65	23,728,940.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		705,697.05	4,006,017.57
其他流动负债		91,251,904.71	93,055,881.81
流动负债合计		1,696,146,276.19	1,881,562,867.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		327,544,495.56	317,360,761.01
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,531,531.38	5,991,196.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,162,042.71	1,687,313.35
递延收益			
递延所得税负债		249,951.19	273,160.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		336,488,020.84	325,312,430.80
负债合计		2,032,634,297.03	2,206,875,298.50
股东权益：			
股本		183,935,223.00	183,930,475.00
其他权益工具		26,458,116.39	26,461,047.15
其中：优先股			
永续债			
资本公积		609,468,722.02	598,077,427.44
减：库存股		25,786,695.77	13,405,000.00
其他综合收益			
专项储备		1,657,214.51	1,657,214.51
盈余公积		50,636,904.79	50,636,904.79
未分配利润		374,920,160.65	480,404,548.21
归属于母公司股东权益合计		1,221,289,645.59	1,327,762,617.10
少数股东权益		27,230,668.85	18,219,824.38
股东权益合计		1,248,520,314.44	1,345,982,441.48
负债和股东权益总计		3,281,154,611.47	3,552,857,739.98

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







合并利润表  
2025年三季度

编制单位：金中园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		479,272,795.98	555,153,898.83
其中：营业收入		479,272,795.98	555,153,898.83
二、营业总成本		454,675,946.29	500,716,078.45
其中：营业成本		357,698,703.90	392,083,262.22
税金及附加		1,960,397.28	3,752,136.00
销售费用			
管理费用		58,545,981.01	57,049,281.62
研发费用		14,647,686.84	19,529,759.10
财务费用		21,823,177.26	28,301,639.51
其中：利息费用		22,102,850.06	29,171,007.71
利息收入		302,079.76	1,154,337.81
加：其他收益		465,754.92	350,588.32
投资收益（损失以“-”号填列）		-438,548.68	-1,413,297.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-94,754.55	53,123.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-118,699,248.99	-24,999,536.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-337,640.68	2,621,615.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,721.24	79,311.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-94,499,867.05	31,129,625.15
加：营业外收入		29.31	145,560.14
减：营业外支出		2,358,974.90	1,137,753.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-96,858,812.64	30,137,431.41
减：所得税费用		-7,728,343.66	7,450,004.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-89,130,468.98	22,687,427.39
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-89,130,468.98	22,687,427.39
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-96,287,817.86	15,870,573.82
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		7,157,348.88	6,816,853.57
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-89,130,468.98	22,687,427.39
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-96,287,817.86	15,870,573.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		7,157,348.88	6,816,853.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.52	0.10
（二）稀释每股收益		-0.52	0.10

法定代表人：

刘明

主管会计工作负责人：

刘明

会计机构负责人：

陈光



# 合并现金流量表

2025年三季度

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		606,564,125.07	440,365,821.21
收到的税费返还		747.91	
收到其他与经营活动有关的现金		51,793,105.36	60,810,909.93
经营活动现金流入小计		658,357,978.34	501,176,731.14
购买商品、接受劳务支付的现金		491,192,143.24	503,859,963.56
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		68,374,801.91	68,019,877.75
支付的各项税费		38,513,755.41	43,208,129.22
支付其他与经营活动有关的现金		100,697,925.27	120,645,593.10
经营活动现金流出小计		698,778,625.83	735,733,563.63
经营活动产生的现金流量净额		-40,420,647.49	-234,556,832.49
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		14,700,000.00	
取得投资收益收到的现金		29,159.69	5,826,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		39,800.00	463,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		562,279,189.77	251,023,148.40
投资活动现金流入小计		577,048,149.46	257,312,848.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,673,194.07	5,376,493.20
投资支付的现金		9,860,010.00	19,079,213.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		470,003,918.50	450,001,950.00
投资活动现金流出小计		491,537,122.57	474,457,656.20
投资活动产生的现金流量净额		85,511,026.89	-217,144,807.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		3,990,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		308,375,019.73	425,193,021.94
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		312,365,019.73	425,193,021.94
偿还债务支付的现金		416,942,373.37	311,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,907,097.89	36,216,195.17
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		505,936.83	27,296,619.76
筹资活动现金流出小计		439,355,408.09	374,762,814.93
筹资活动产生的现金流量净额		-126,990,388.36	50,430,207.01
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-81,900,008.96	-401,271,433.28
加：期初现金及现金等价物余额		226,578,388.34	514,661,665.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		144,678,379.38	113,390,232.50

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司资产负债表

2025年9月30日

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		140,857,432.33	145,967,337.86
交易性金融资产		89,905,255.45	180,374,109.59
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	916,901,537.67	1,185,044,166.99
应收款项融资			
预付款项		174,973,900.20	64,871,559.59
其他应收款	十五、2	95,946,187.06	131,706,449.69
存货		95,364,612.68	94,074,951.73
合同资产		1,170,209,426.80	1,137,813,777.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		4,952,964.31	6,490,001.51
其他流动资产		892,055.34	1,181,630.47
流动资产合计		2,690,003,371.84	2,947,523,984.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	247,544,450.12	221,650,959.70
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		129,250.00	129,250.00
投资性房地产		4,197,738.33	4,441,828.05
固定资产		17,872,400.22	19,527,739.58
在建工程		13,190,089.30	2,371,343.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		346,131.39	1,384,525.47
无形资产		17,233,346.60	17,675,496.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,208,714.46	5,852,645.01
递延所得税资产		90,235,559.54	74,307,445.36
其他非流动资产		58,764,215.25	56,216,722.87
非流动资产合计		453,721,895.21	403,557,955.85
资产总计		3,143,725,267.05	3,351,081,940.53

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2025年9月30日

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2025年9月30日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		223,542,101.73	290,519,081.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		127,009,396.41	103,309,428.59
应付账款		745,989,116.05	855,967,201.10
预收款项			
合同负债		46,593,692.66	25,180,594.32
应付职工薪酬		4,170,600.38	11,904,792.54
应交税费		121,067,024.88	132,343,535.25
其他应付款		311,016,855.85	264,032,041.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		705,697.05	4,006,017.57
其他流动负债		80,105,017.15	76,713,312.40
流动负债合计		1,660,199,502.16	1,763,976,005.16
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		327,544,495.56	317,360,761.01
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,162,042.71	1,687,313.35
递延收益			
递延所得税负债		14,202.48	56,116.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		329,720,740.75	319,104,190.80
负债合计		1,989,920,242.91	2,083,080,195.96
所有者权益：			
实收资本		183,935,223.00	183,930,475.00
其他权益工具		26,458,116.39	26,461,047.15
其中：优先股			
永续债			
资本公积		604,265,344.01	592,910,553.84
减：库存股		25,786,695.77	13,405,000.00
其他综合收益			
专项储备		1,505,828.80	1,505,828.80
盈余公积		50,636,648.39	50,636,648.39
未分配利润		312,790,559.32	425,962,191.39
所有者权益合计		1,153,805,024.14	1,268,001,744.57
负债和所有者权益总计		3,143,725,267.05	3,351,081,940.53

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司利润表

2025年三季度

编制单位：金埔园林股份有限公司

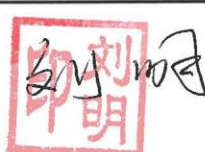
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		345,850,355.11	459,313,314.69
其中：营业收入		345,850,355.11	459,313,314.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		353,002,785.70	430,208,802.76
其中：营业成本		278,294,266.28	335,041,000.79
税金及附加		1,152,083.45	2,966,357.25
销售费用			
管理费用		40,643,399.06	46,957,245.24
研发费用		14,647,686.84	19,529,759.10
财务费用		18,265,350.07	25,714,440.38
其中：利息费用		18,147,403.50	
利息收入		258,891.41	
加：其他收益		426,770.34	229,328.13
投资收益（损失以“-”号填列）		3,708,782.01	10,006,363.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-94,754.55	53,123.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-115,860,852.83	-27,077,615.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-60,338.35	2,621,615.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,721.24	106,513.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-119,025,102.73	15,043,840.88
加：营业外收入		1.65	143,660.14
减：营业外支出		919,989.43	807,706.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-119,945,090.51	14,379,794.76
减：所得税费用		-15,970,028.14	1,188,005.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-103,975,062.37	13,191,789.42
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-103,975,062.37	13,191,789.42
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-103,975,062.37	13,191,789.42
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-103,975,062.37	13,191,789.42

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







## 母公司现金流量表

2025年三季度

编制单位：金埔园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		512,144,397.34	388,732,992.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		616,011,659.76	503,274,870.01
经营活动现金流入小计		<b>1,128,156,057.10</b>	<b>892,007,862.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		401,046,913.00	445,074,256.32
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		53,821,798.10	56,350,069.39
支付的各项税费		17,742,710.36	20,667,016.72
支付其他与经营活动有关的现金		562,310,274.20	430,965,396.94
经营活动现金流出小计		<b>1,034,921,695.66</b>	<b>953,056,739.37</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>93,234,361.44</b>	<b>-61,048,876.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		14,700,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,075,159.69	<b>5,826,000.00</b>
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		39,800.00	<b>463,700.00</b>
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		562,279,189.77	<b>251,023,148.40</b>
投资活动现金流入小计		<b>582,094,149.46</b>	<b>257,312,848.40</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,991,529.91	5,013,646.06
投资支付的现金		41,860,010.00	48,554,213.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		470,003,918.50	<b>450,001,950.00</b>
投资活动现金流出小计		<b>522,855,458.41</b>	<b>503,569,809.06</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>59,238,691.05</b>	<b>-246,256,960.66</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		134,746,761.46	260,914,916.67
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>134,746,761.46</b>	<b>260,914,916.67</b>
偿还债务支付的现金		319,442,373.37	245,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,886,326.04	24,407,565.18
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		505,936.83	27,296,619.30
筹资活动现金流出小计		<b>336,834,636.24</b>	<b>297,354,184.48</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-202,087,874.78</b>	<b>-36,439,267.81</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			<b>433,224,133.10</b>
五、现金及现金等价物净增加额		-49,614,822.29	89,479,028.20
加：期初现金及现金等价物余额		138,484,617.43	
六、期末现金及现金等价物余额		<b>88,869,795.14</b>	<b>89,479,028.20</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

