



景古环境

NEEQ:871424

景古环境建设股份有限公司

JingGuEnvironmentConstructionCo.,LTD

半年度报告

—2024—

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人辛海明、主管会计工作负责人方小兵及会计机构负责人（会计主管人员）方小兵保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	25
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	91
附件 II	融资情况 .....	92

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室。

## 释义

释义项目		释义
景古环境、公司、本公司、股份公司	指	景古环境建设股份有限公司
景古投资	指	江苏景古投资有限公司
玮景投资、玮景合伙	指	南京玮景投资管理合伙企业（有限合伙）
西南证券、主办券商	指	西南证券股份有限公司
会计师事务所	指	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	景古环境建设股份有限公司股东大会
董事会	指	景古环境建设股份有限公司董事会
监事会	指	景古环境建设股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《景古环境建设股份有限公司章程》
报告期	指	2024年1-6月
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	景古环境建设股份有限公司		
英文名称及缩写	JingGuEnvironmentConstructionCo.,LTD		
法定代表人	辛海明	成立时间	2007年5月21日
控股股东	控股股东为华小兵	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为华小兵夫妇，一致行动人为华小兵、陈翠丽、江苏景古投资有限公司、南京玮景投资管理合伙企业（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑业（E489）-其他土木工程建筑业（E4890）		
主要产品与服务项目	主要从事园林工程施工，园林景观设计和园林养护服务，为客户提供绿化服务解决方案。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	景古环境	证券代码	871424
挂牌时间	2017年5月8日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	83,475,000
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路32号西南证券总部大楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陆群	联系地址	南京市江宁区万安东路88号
电话	025-86112230	电子邮箱	jghjduyang@163.com
传真	025-86112232		
公司办公地址	南京市江宁区万安东路88号	邮政编码	211100
公司网址	<a href="http://www.jing-gu.cn/">http://www.jing-gu.cn/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320115660684153U		
注册地址	江苏省南京市江宁区万安东路88号		
注册资本（元）	83,475,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事园林工程施工、园林景观设计和园林养护服务，为客户提供绿化服务解决方案，收入主要来源于园林工程施工业务。公司拥有市政公用工程施工总承包壹级以及风景园林工程设计甲级资质，通过与客户谈判、精品项目的广告效应以及主动收集市场信息等方式获得各类潜在的业务机会，并通过招投标方式承接各类园林绿化施工项目以及园林工程设计项目。公司为客户提供工程设计、施工、后期的养护管理而获得收入。公司的经营模式主要分为采购、销售、项目实施、竣工验收及项目结算四个阶段。

##### (一) 采购模式

公司对外采购主要包括苗木、砂石、水泥、混凝土、石材、有机肥、种植土、木桩、草绳、劳务、机械及配件等。公司采购部定期向市场供应商进行询价，并将部分供应材料质量和服务优质、价格相对较低的供应商列入合作供应商名单。各施工部门根据项目需要，报送采购申请单，采购部进行统一的询价、比价、核价，最终确定供应商并根据需要下订单。采购材料运送各施工部门所在项目工地，并由施工部门进行验收。采购部则根据施工部门实际验收规格、数量等信息与供应商核实并进行结算。

##### (二) 销售模式

公司的建造合同主要为园林工程施工业务，另有市政工程施工业务及装饰装修施工业务，公司大部分金额较大的项目通过招投标的方式获得，一些时间较为紧迫的市政项目和金额较小的企业客户项目通过商务谈判的方式获得。招投标方式：公司通过网上收集信息、客户邀约及原有客户推荐等渠道获取项目招标信息，根据具体投标项目需求制作相应标书，参与招投标工作。客户根据招投标情况，综合评定企业，并选出中标企业。商务谈判方式：公司通过精品项目的广告效应获得部分企业客户，经过双方谈判，在相互自愿的基础上，获得合作机会。

##### (三) 项目实施模式

公司项目中标后与客户签订项目合同，公司从施工部门选定项目经理并组建项目部，由项目部进行施工前准备工作，办理各项施工手续后，对技术负责人、施工员、质检员、安全员等相关项目岗位人员进行培训，项目经理组织项目施工现场准备和技术准备。公司要求工程施工严格按照图纸和现行规范标准进行。工程施工过程中项目负责人、技术负责人和质检员全程跟踪，项目经理对项目施工过程中的质量、进度、成本安全进行控制，同时公司对项目进行考核直到项目竣工。

##### (四) 竣工验收及项目结算

项目完工后，项目部邀请客户、监理、审计对项目进行竣工验收，验收合格后，出具竣工验收单，项目部移交项目及资料。客户、监理、审计将签字盖章的竣工资料移交结算审计部门进行审核，项目部对竣工后的项目缺陷责任期内进行维护。

##### (五) 盈利模式

公司的盈利主要来源于园林绿化工程的设计、施工和养护业务，公司通过承接园林绿化的设计、项目施工、提供后续养护服务等获得相应收入。公司未来将以资源整合和内控管理为主，继续完善业务产业链，加强公司的品牌建设。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式没有发生重大变化。

## （二） 行业情况

我国经济的持续增长和城市化进程的不断推进，国家对环境绿化日益重视，促进城市园林绿化进程的快速发展。随着城市化进程不断推进、城镇居民对于生活环境更高的需求，园林绿化率在近年来不断上升。同时，国家城市规划政策以及“园林城市”、“生态城市”、“森林城市”等概念突出，地方政府在城市建设中也重视园林规划，为园林绿化行业的发展提供有利条件。

党的二十大作出推动绿色发展，促进人与自然和谐共生的论述，坚持绿水青山就是金山银山的理念，坚持山水林田湖草沙一体化保护和系统治理，全方位、全地域、全过程加强生态环境保护，生态文明制度体系更加健全，污染防治攻坚战向纵深推进，绿色、循环、低碳发展迈出坚实步伐，生态环境保护发生历史性、转折性、全局性变化，我们的祖国天更蓝、山更绿、水更清。

城市园林绿化建设是国民经济和社会发展规划中的重要内容之一，也是低碳城市建设的核心内容之一。十四五规划纲要中提出坚持绿水青山就是金山银山理念，坚持尊重自然、顺应自然、保护自然，坚持节约优先、保护优先、自然恢复为主，守住自然生态安全边界。深入实施可持续发展战略，完善生态文明领域统筹协调机制，构建生态文明体系，促进经济社会发展全面绿色转型，建设人与自然和谐共生的现代化。

2024年，公司除了从事传统的园林设计、施工、养护的业务外，还响应地方政府对园林绿化的政策支持，发展美丽乡村项目。此外，公司针对高端别墅推出了景观设计、施工、养护一体化私人订制服务。公司结合区域支持政策，并深入挖掘市场对园林绿化的需求，逐步形成自己的业务特色和品牌。

## （三） 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
详细情况	公司通过“专精特新中小企业”认定，有效期：2023年-2026年。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	80,668,771.16	129,961,031.01	-37.93%
毛利率%	12.53%	17.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	395,178.41	107,833.70	266.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	441,759.04	-225,544.01	295.86%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.35%	0.08%	-

加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	0.39%	-0.17%	-
基本每股收益	0.00	0.00	266.47%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	495,582,324.67	530,470,847.28	-6.58%
负债总计	381,117,994.65	416,401,695.67	-8.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	114,464,330.02	114,069,151.61	0.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.37	1.37	0.35%
资产负债率% (母公司)	76.05%	77.78%	-
资产负债率% (合并)	76.90%	78.50%	-
流动比率	1.21	1.19	-
利息保障倍数	2.05	-42.67	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-6,341,255.03	-185,868.70	-3,311.69%
应收账款周转率	0.22	0.37	-
存货周转率	0.56	0.78	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-6.58%	-6.85%	-
营业收入增长率%	-37.93%	9.96%	-
净利润增长率%	266.47%	-98.60%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	33,244,406.35	6.71%	42,033,811.06	7.92%	-20.91%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	300,475,383.48	60.63%	299,361,986.12	56.43%	0.37%
预付款项	-	0.00%	563,701.98	0.11%	-100.00%
其他应收款	2,336,404.91	0.47%	4,996,422.26	0.94%	-53.24%
存货	2,551,430.01	0.51%	2,171,319.49	0.41%	17.51%

合同资产	120,751,337.14	24.37%	144,087,937.55	27.16%	-16.20%
其他流动资产	83,955.39	0.02%	356.20	0.00%	23,469.73%
投资性房地产	6,690,682.24	1.35%	6,958,968.46	1.31%	-3.86%
固定资产	2,433,005.05	0.49%	2,703,577.93	0.51%	-10.01%
使用权资产	398,084.69	0.08%	597,127.03	0.11%	-33.33%
无形资产	142,500.31	0.03%	159,000.31	0.03%	-10.38%
递延所得税资产	26,475,135.10	5.34%	26,836,638.89	5.06%	-1.35%
短期借款	34,532,416.76	6.97%	35,035,277.80	6.60%	-1.44%
应付账款	285,998,491.97	57.71%	317,223,726.76	59.80%	-9.84%
合同负债	2,722,555.43	0.55%	1,936,537.72	0.37%	40.59%
应付职工薪酬	1,294,327.83	0.26%	5,157,176.02	0.97%	-74.90%
应交税费	4,272,408.82	0.86%	4,441,459.44	0.84%	-3.81%
其他应付款	7,269,612.26	1.47%	7,265,651.31	1.37%	0.05%
一年内到期的非流动负债	397,844.61	0.08%	664,511.28	0.13%	-40.13%
其他流动负债	43,364,403.70	8.75%	43,544,756.74	8.21%	-0.41%
租赁负债	843,707.27	0.17%	843,707.27	0.16%	0.00%
资产总计	495,582,324.67		530,470,847.28		-6.58%

### 项目重大变动原因

- 1、预付款项：本期末预付款项余额较期初减少563,701.98元，下降100%，主要系公司预付款余额一直较小，报告期末均已结算；
- 2、其他应收款：本期末其他应收款余额较期初减少2,660,017.35元，下降53.24%，主要系本期末未收回的投标保证金减少；
- 3、其他流动资产：本期末其他流动资产余额较期初增加83,599.19元，上升23,469.73%，主要系本期末进项税发票尚未认证的进项税增加；
- 4、使用权资产：本期使用权资产余额较上期减少199,042.34元，下降33.33%，主要系本期计提折旧所致；
- 5、合同负债：本期末合同负债余额较期初增加786,017.71元，上升40.59%。主要系本期末未交付项目预收款较期初增加；
- 6、应付职工薪酬：本期末应付职工薪酬余额较期初减少3,862,848.19元，下降74.90%，主要系本期内发放上年度累计已核算未发放部分工资所致。
- 7、一年内到期的非流动负债：本期末一年内到期的非流动负债余额较期初减少266,666.67元，下降40.13%，主要系本期公司租赁到期付款。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	80,668,771.16	-	129,961,031.01	-	-37.93%
营业成本	70,828,383.84	87.80%	106,611,483.79	82.03%	-33.56%
毛利率	12.53%	-	17.97%	-	-
税金及附加	320,877.57	0.40%	573,604.57	0.44%	-44.06%
管理费用	7,890,474.21	9.78%	10,472,729.29	8.06%	-24.66%
研发费用	3,804,268.33	4.72%	6,113,942.84	4.70%	-37.78%
财务费用	677,461.99	0.84%	292,348.56	0.22%	131.73%
其他收益	9,239.89	0.01%	479,507.96	0.37%	-98.07%
信用减值损失	2,886,401.75	3.58%	-7,284,605.04	-5.61%	-139.62%
资产减值损失	785,082.74	0.97%	1,683,734.89	1.30%	-53.37%
资产处置收益	-3,105.44	0.00%	0.00	0.00%	100%
营业利润	824,924.16	1.02%	810,019.27	0.62%	1.84%
营业外收入	1.20	0.00%	0.00	0.00%	100%
营业外支出	68,243.16	0.08%	37,972.52	0.03%	79.72%
所得税费用	361,503.79	0.45%	664,213.05	0.51%	-45.57%
净利润	395,178.41	0.49%	107,833.70	0.08%	266.47%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入：本期营业收入较上期减少49,292,259.85元，下降37.93%，主要系本期内受大环境影响，行业规模普遍萎缩，施工产值较去年同期降幅较大所致；
- 2、营业成本：本期营业成本较上期减少35,783,099.95元，下降33.56%，主要系本期内营业收入降幅较大，对应的成本投入同比下降所致；
- 3、税金及附加：本期税金及附加较上期减少252,727.00元，下降44.06%，主要系本期内上缴的增值税较去年同期降幅较大，对应的附加税同比下降所致；
- 4、研发费用：本期研发费用较上期减少2,309,674.51元，下降37.78%，主要系本期内新投入研发项目较去年同期有所收缩所致；
- 5、财务费用：本期财务费用较上期增加385,113.43元，上升131.73%，主要系本期较去年同期短期借款规模上升，产生对应的借款利息所致；
- 6、其他收益：本期其他收益较上期减少470,268.07元，下降98.07%，主要系本期较去年同期收到的政府补助下降所致；
- 7、信用减值损失：本期信用减值损失较上期转回10,171,006.79元，上升139.62%，主要系本期收回部分长账龄应收账款所致；
- 8、资产减值损失：本期资产减值损失较上期减少898,652.15元，下降53.37%，主要系本期合同资产规模减小，合同资产减值准备降低所致；
- 9、资产处置收益：本期资产处置收益较上期减少3,105.44元，下降100%，主要系本期有处置固定资产，去年同期未发生所致；
- 10、营业外支出：本期营业外支出较上期增加30,270.64元，上升79.72%，主要系本期对外捐赠款高于去年同期所致；
- 11、所得税费用：本期所得税费用较上期减少302,709.26元，下降45.57%，主要系本期递延所得税资产减少所致；
- 12、净利润：本期净利润较上期增加287,344.71元，上升266.47%，主要系本期在施工收入

下降的情形下，加强内控、缩减开支等措施所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	80,478,294.96	129,961,031.01	-38.08%
其他业务收入	190,476.20	-	100%
主营业务成本	70,560,097.62	106,611,483.79	-33.82%
其他业务成本	268,286.22	-	100%

### 按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
景观工程	68,711,647.26	61,618,872.53	10.32%	-43.26%	-38.19%	-7.35%
绿化养护	10,981,729.97	8,527,573.66	22.35%	58.31%	44.42%	7.47%
景观设计	784,917.73	413,651.43	47.30%	-59.39%	-59.27%	-0.15%
合计	80,478,294.96	70,560,097.62	12.32%	-38.08%	-33.82%	-5.64%

### 按区域分类分析

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因

本报告期内受大环境影响，用工成本上升等原因，导致整体毛利率下降；

本报告期内景观工程方面，工程施工类的在手合同较去年同期有所下降，同时存在施工周期较长的项目，成本有所增加，导致本期营业收入和营业成本较上期大幅下降，故较上年同期有较大波动。

本报告期内绿化养护方面，养护类项目在手合同较上年同期有所增长，同时注重科学养护，导致本期营业收入和营业成本较上期大幅上升，故较上年同期有较大波动；

本报告期内景观设计方面，完工交付的设计项目较上年同期有所减少，导致本期营业收入和营业成本较上期大幅减少，故较上年同期有较大波动。

## （三）现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,341,255.03	-185,868.70	-3,311.69%
投资活动产生的现金流量净额	-300,285.83	-683,192.39	56.05%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,223,474.95	1,698,831.23	-172.02%

### 现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额较上期减少 6,155,386.33 元，变动比例为-3311.69%，主要系本期最终审计决算事宜推进缓慢，工程款收回不及预期所致；

投资活动产生的现金流量净额较上期增加 382,906.56 元，变动比例为 56.05%，主要系本期报告期内公司未购置大额固定资产所致；

筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 2,922,306.18 元，变动比例为 172.02%，主要系本期偿还到期借款所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
南京景古梧桐语园艺服务有限公司	控股子公司	园林绿化工程施工	5,000,000.00	88,152.87	-211,847.13	0.00	884.08
南京景古梧桐语生态科技有限公司	控股子公司	园林绿化工程施工	5,000,000.00	1,715,865.68	-2,781,785.63	277,374.99	-479,061.87
江苏景古规划设计研究有限公司	控股子公司	建设工程设计	10,000,000.00	321,255.08	-1,891,033.81	0.00	-303,055.82

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

## (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司对江宁慈善总会进行捐赠，对社会慈善事业给予一定的支持。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济政策变动的风险	<p>园林行业与宏观经济、国家基础建设投资以及政府对房地产市场宏观调控紧密相关。若未来国家宏观经济形势发生重大不利变化，国家基础建设投资大幅下降，或者政府加强对房地产市场宏观调控，将会对行业的市场需求造成不利影响。房地产景观项目是园林绿化行业的重要组成部分，最近几年，因房地产行业受宏观调控的影响较大，地产景观项目的投资建设会出现因政策调控导致的波动风险。政府对房地产市场进行宏观调控，必然会影响到园林绿化企业对地产景观项目的开展和运作。其次，一般来说在满足基本发展需要的基础之上，政府和企事业单位等各类投资主体才更注重环境保护和园林绿化。因此若宏观经济出现放缓的迹象，将会影响各地方政府对本地区园林绿化的投资热情，进而对园林绿化企业的经营构成较大影响。</p> <p>针对上述风险：未来公司将密切关注国家宏观经济政策及行业发展状况，发挥景古环境的品牌优势，加强设计与技术研发投入，进一步提高项目设计、施工、养护的服务能力和质量，不断完善产业链，降低企业经营风险，提高盈利能力，实现主营业务收入与利润平稳较快增长。</p>
应收账款发生坏账风险	<p>2024年6月30日、2023年12月31日，公司应收账款净额分别为300,475,383.48元、299,361,986.12元，占各期末资产总额比例分别为60.63%、56.43%，占比呈上升趋势。公司应收账款主要包括由于工程结算与收款时间差形成的应收款项，应收账款净额较大是园林绿化行业的共性。虽然公司客户大多为政府部门、事业单位，并且公司已经足额计提了坏账准备，但仍可能出现客户无法按期付款的情况，公司存在应收账款发生坏账的风险。</p> <p>针对上述风险：公司将严格按照应收账款管理办法的规</p>

	<p>定，全面加强应收账款的管理，加速资金回笼，提高资金使用效率。同时，进一步强化风险意识，完善风险防范和控制制度，提高对客户的信用要求，控制应收账款的规模增长，逐步减少应收账款的占比，降低应收账款坏账风险。</p>
<p>工程施工占用流动资金风险</p>	<p>园林绿化行业工程施工普遍采取“前期垫付、分期结算、分期收款”的结算模式。施工企业在工程建设初期需要预先支付投标保证金、履约保证金等，工程项目根据完工进度分期结算、分期收款，且一般需保留工程质保金。因此，园林绿化行业存在资金投入与回收不同步的特点，需占用施工企业大量流动资金。公司承建的园林绿化工程项目大部分属于地方政府及事业单位投资的项目，竣工决算环节多、结算周期长，工程施工占用公司资金较多。虽然公司强化了对工程项目各个节点的成本控制和应收账款管理，但也不能排除因客户合约执行不力或应客户要求推迟工期等因素，导致工程结算付款延迟的情况，将影响公司的资金周转及使用效率，对公司营运资金的整体安排造成不利影响。</p> <p>针对上述风险：公司将加强对工程项目各个节点的成本控制和应收账款管理，项目承揽前加强对客户的信用审核和评估工作，项目完工后督促客户按合同约定进行工程结算，建立项目人员与客户一对一跟踪制度，保证工程款项按合同约定及时收回。</p>
<p>实际控制人控制不当风险</p>	<p>截至本报告期末，公司控股股东、实际控制人华小兵夫妇直接持有本公司 54.0821%的股份；景古投资持有公司 41.2023%的股份，实际控制人华小兵、陈翠丽夫妇持有景古投资 100%的股权；玮景投资持有公司 4.7005%的股份，华小兵持有玮景投资 85%的出资额。此外，华小兵担任股份公司董事长，陈翠丽担任股份公司董事。实际控制人华小兵和陈翠丽夫妇可利用其控制地位，对公司人事任免、经营战略决策等事项施加重大影响，若权利行使不当则可能对公司经营及其他股东利益产生不利影响。</p> <p>针对上述风险：公司通过《公司章程》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等一系列管理制度，对关联方采取表决回避制度，形成有效的约束机制，切实维护小股东及其他各方的利益。</p>
<p>偿债能力不足风险</p>	<p>2024年6月30日、2023年12月31日，公司资产负债率分别为76.90%、78.50%，流动比率分别1.21、1.19，速动比率分别为0.88、0.83。负债主要为短期借款、应付票据、应付账款、应交税费等流动负债。报告期末资产负债率相对较高，流动资产周转能力不足，可能存在无法偿还到期债务的风险。</p> <p>针对上述风险：公司将通过扩大营业收入规模、加速应</p>

	收账款回收、加强成本及采购付款控制，积极拓展新的利润增长点，增加营运资金，降低偿债能力不足风险。
苗木价格波动风险	<p>公司主要从事园林工程施工、园林景观设计和园林养护服务，苗木是原材料采购的主要内容之一。近年来，苗木采购价格呈波动趋势，由于公司苗木需从外部采购，将增加公司成本，影响公司的经营业绩。</p> <p>针对上述风险：公司将积极寻找新的苗木供应商，拓展供货渠道，与重要供应商签署长期合作协议，降低苗木价格上涨对公司经营业绩的影响。</p>
人才流失的风险	<p>园林行业对从业人员的综合素质要求较高，不仅需要具备多学科的理论及专业知识、技术应用知识，也需要具备工程技术能力、项目协调管理能力和丰富的项目经验，专业人才的培养往往需要较长时间。目前，行业内的这类人才比较稀缺，特别是复合型人才比较匮乏。然而，园林行业企业众多，对行业人才的需求也不断增强，一些行业企业为了提高自身的竞争力，加大对人才的投入，争夺有限的行业专业人才，其他企业则面临人才流失的风险。</p> <p>针对上述风险：公司建立健全福利薪酬制度，并采用让高级管理人员间接持有公司股份、分享公司收益的方式避免人才流失，公司也通过内部培训等方式提升团队的业务水平、增强团队凝聚力。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>我国园林行业作为朝阳产业，随着我国经济发展和城市化进程的不断推进，发展较为迅速，但由于我国园林行业标准体系仍然不够成熟，进入门槛较低，行业内企业数量众多。园林行业各个环节均涌现出众多的园林绿化企业，行业竞争较为激烈。此外，园林行业集中度较低，以中小企业为主，企业的市场占有率相对较低，行业企业以区域性竞争为主。区域园林项目的局限性也加剧了区域性行业企业的市场竞争，公司面临着市场竞争加剧的风险。</p> <p>针对上述风险：公司经过多年发展，严格把控工程项目质量，在业内形成一定的品牌效应。在竞争激烈的市场中，公司通过优化组织结构、拓展融资渠道、提升业务能力等增强公司的核心竞争能力，积极拓展公司业务。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	100,592.75	0.09%
作为被告/被申请人	594,797.24	0.52%
作为第三人	860,000.00	0.75%
合计	1,555,389.99	1.36%

上述事项不构成重大诉讼、仲裁事项。

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
无						

--	--	--	--	--	--	--

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响**

无

**(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(三) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		24,702,375.94
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		199,042.34
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响**

向南京建纺实业有限公司提供工程服务：报告期内交易金额 24,702,375.94 元，本次交易已经第三届董事会第五次会议和 2023 年第一次临时股东大会审议通过并披露。

关联租赁：报告期内，因生产经营需要，公司与关联方之间存在租赁房产的行为，其中公司作为承租人的关联租赁金额为 199,042.34 元，金额未达到董事会审议标准，已由总经理会议审议。

上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于促进公司发展；上述关联交易遵循公平、公正、公开的原则，不存在损害公司和其他股东利益的情况。不会对公司的独立性和正常生产经营构成影响，公司主要业务不会因上述关联交易而对关联方形成依赖。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2017年5月8日	-	挂牌	限售承诺	股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月8日	-	挂牌	限售承诺	股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺	正在履行中
董监高	2017年5月8日	-	挂牌	限售承诺	股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月8日	-	挂牌	减少并规范关联交易的承诺	减少并规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2017年5月8日	-	挂牌	减少并规范关联交易的承诺	减少并规范关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月8日	-	挂牌	资金占用承诺	资金占用的相关承诺	正在履行中
董监高	2017年5月8日	-	挂牌	资金占用承诺	资金占用的相关承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月8日	-	挂牌	公司为员工缴纳住房公积金的承诺	公司为员工缴纳住房公积金的承诺	正在履行中
实际控制人或控股	2017年5月8日	-	挂牌	超越资质承揽	超越资质承揽工程的超越资	正在履行中

股东				工程的超越资质承揽工程的承诺	质承揽工程的承诺	
董监高	2017年5月8日	-	挂牌	超越资质承揽工程的超越资质承揽工程的承诺	超越资质承揽工程的超越资质承揽工程的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月8日	-	挂牌	遵守招标投标法律规定的承诺	遵守招标投标法律规定的承诺	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺履行事项均在履行时间内，无超期未履行完毕的承诺事项。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
保函保证金	货币资金	保函保证金	600,000.00	0.12%	保函保证金
投资性房地产	房屋建筑物	抵押	3,840,577.48	0.77%	借款抵押
固定资产	运输设备	扣押	845,891.12	0.17%	车贷
使用权资产	使用权资产	其他	597,127.03	0.12%	租赁
<b>总计</b>	-	-	5,883,595.63	1.19%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

上述资产为公司经营需要，对公司经营未产生不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	24,062,394	28.83%	0	24,062,394	28.83%
	其中：控股股东、实际控制人	11,281,611	13.51%	0	11,281,611	13.51%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	59,412,606	71.17%	0	59,412,606	71.17%
	其中：控股股东、实际控制人	33,863,438	40.57%	0	33,863,438	40.57%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		83,475,000	-	0	83,475,000	-
普通股股东人数						55

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	华小	45,145,049	0	45,145,049	54.0821%	33,863,438	11,281,611	0	0

	兵								
2	景古投资	34,393,600	0	34,393,600	41.2023%	22,933,334	11,460,266	0	0
3	肆景合伙	3,923,750	0	3,923,750	4.7005%	2,615,834	1,307,916	0	0
4	姚素平	2,117	0	2,117	0.0025%	0	2,117	0	0
5	何大桢	1,600	0	1,600	0.0019%	0	1,600	0	0
6	张学山	1,000	0	1,000	0.0012%	0	1,000	0	0
7	摩深圳市摩天之星企业管理有限公司	899	0	899	0.0011%	0	899	0	899
8	王友高	800	0	800	0.0010%	0	800	0	0
9	王晓峰	799	0	799	0.0010%	0	799	0	0
10	潘俊明	444	0	444	0.0005%	0	444	0	
	<b>合计</b>	83,470,058	-	83,470,058	99.9941%	59,412,606	24,057,452	0	899

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

华小兵持有景古投资 70%的股权，华小兵的配偶陈翠丽持有景古投资 30%的股权；华小兵持有玮景投资 85%的出资额，马洪骏持有玮景投资 5%的出资额，华小兵与马洪骏是表亲关系；除此之外，公司股东之间不存在关联关系。

### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
华小兵	董事、董事长	男	1979年11月	2022年6月6日	2025年6月5日	45,145,049	0	45,145,049	54.0821%
辛海明	董事、总经理	男	1981年11月	2022年6月6日	2025年6月5日	0	0	0	0.00%
方小兵	董事、财务总监	男	1978年11月	2022年6月6日	2025年6月5日	0	0	0	0.00%
陈翠丽	董事	女	1979年6月	2022年6月6日	2025年6月5日	0	0	0	0.00%
马洪骏	董事	男	1980年1月	2022年6月6日	2025年6月5日	0	0	0	0.00%
潘家胜	监事会主席	男	1979年9月	2022年6月6日	2025年6月5日	0	0	0	0.00%
张大飞	监事	男	1977年8月	2022年6月6日	2025年6月5日	0	0	0	0.00%
李永波	职工代表监事	男	1981年12月	2022年6月6日	2025年6月5日	0	0	0	0.00%
陆群	董事会秘书	男	1979年11月	2022年6月6日	2025年6月5日	0	0	0	0.00%
李光银	独立董事	男	1971年2月	2022年6月6日	2024年3月5日	0	0	0	0.00%
梁珍海	独立董事	男	1965年12月	2022年6月6日	2024年3月5日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长华小兵与公司董事陈翠丽是夫妻关系，公司董事长华小兵和公司董事马洪骏是表兄弟关系，除上述关联关系外，其他公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李光银	独立董事	离任	无	离职
梁珍海	独立董事	离任	无	离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	25	4	6	23
设计人员	18	1	5	14
采购人员	5	0	0	5
工程人员	36	3	4	35
核算人员	16	0	1	15
财务人员	6	0	0	6
研发人员	24	0	4	20
员工总计	130	8	20	118

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	33,244,406.35	42,033,811.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	300,475,383.48	299,361,986.12
应收款项融资			
预付款项	五、3		563,701.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,336,404.91	4,996,422.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	2,551,430.01	2,171,319.49
其中：数据资源			
合同资产	五、6	120,751,337.14	144,087,937.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	83,955.39	356.20
<b>流动资产合计</b>		<b>459,442,917.28</b>	<b>493,215,534.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	6,690,682.24	6,958,968.46
固定资产	五、9	2,433,005.05	2,703,577.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	398,084.69	597,127.03
无形资产	五、11	142,500.31	159,000.31
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	26,475,135.10	26,836,638.89
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		36,139,407.39	37,255,312.62
<b>资产总计</b>		495,582,324.67	530,470,847.28
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	34,532,416.76	35,035,277.80
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	285,998,491.97	317,223,726.76
预收款项			
合同负债	五、16	2,722,555.43	1,936,537.72
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	1,294,327.83	5,157,176.02
应交税费	五、18	4,272,408.82	4,441,459.44
其他应付款	五、19	7,269,612.26	7,265,651.31
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	397,844.61	664,511.28
其他流动负债	五、21	43,364,403.70	43,544,756.74
<b>流动负债合计</b>		379,852,061.38	415,269,097.07
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	843,707.27	843,707.27
长期应付款	五、23	422,226.00	288,891.33
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,265,933.27	1,132,598.60
<b>负债合计</b>		381,117,994.65	416,401,695.67
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、24	83,475,000.00	83,475,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	5,510,482.41	5,510,482.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	11,751,405.83	11,751,405.83
一般风险准备			
未分配利润	五、27	13,727,441.78	13,332,263.37
归属于母公司所有者权益合计		114,464,330.02	114,069,151.61
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		114,464,330.02	114,069,151.61
<b>负债和所有者权益合计</b>		495,582,324.67	530,470,847.28

法定代表人：辛海明    主管会计工作负责人：方小兵    会计机构负责人：方小兵

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		32,768,975.04	41,780,884.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	十四、1	300,008,997.31	298,823,722.81
应收款项融资			
预付款项		-	563,701.98
其他应收款	十四、2	7,136,404.91	8,496,422.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,458,329.46	2,078,218.94
其中：数据资源			
合同资产		119,981,832.19	143,092,726.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		83,725.10	-
<b>流动资产合计</b>		<b>462,438,264.01</b>	<b>494,835,676.79</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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,690,682.24	6,958,968.46
固定资产		2,419,198.54	2,684,559.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		398,084.69	597,127.03
无形资产		142,500.31	159,000.31
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		26,168,321.25	26,570,942.59
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,818,787.03</b>	<b>36,970,598.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>498,257,051.04</b>	<b>531,806,274.94</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		34,532,416.76	35,035,277.80
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		284,063,231.22	315,135,908.17

预收款项			
合同负债		2,655,914.65	1,869,896.94
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,193,388.31	4,693,368.67
应交税费		4,268,929.86	4,429,541.00
其他应付款		7,269,612.26	7,265,651.31
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		397,844.61	664,511.28
其他流动负债		43,260,783.51	43,406,936.60
<b>流动负债合计</b>		<b>377,642,121.18</b>	<b>412,501,091.77</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		843,707.27	843,707.27
长期应付款		422,226.00	288,891.33
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,265,933.27</b>	<b>1,132,598.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>378,908,054.45</b>	<b>413,633,690.37</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		83,475,000.00	83,475,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,510,482.41	5,510,482.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,751,405.83	11,751,405.83
一般风险准备			
未分配利润		18,612,108.35	17,435,696.33
<b>所有者权益合计</b>		<b>119,348,996.59</b>	<b>118,172,584.57</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>498,257,051.04</b>	<b>531,806,274.94</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		80,668,771.16	129,961,031.01
其中：营业收入	五、28	80,668,771.16	129,961,031.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		83,521,465.94	124,029,649.55
其中：营业成本	五、28	70,828,383.84	106,611,483.79
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	320,877.57	573,604.57
销售费用			
管理费用	五、30	7,890,474.21	10,472,729.29
研发费用	五、31	3,804,268.33	6,113,942.84
财务费用	五、32	677,461.99	257,889.06
其中：利息费用		720,613.91	292,348.56
利息收入		45,896.09	39,234.03
加：其他收益	五、33	9,239.89	479,507.96
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	2,886,401.75	-7,284,605.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	785,082.74	1,683,734.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-3,105.44	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		824,924.16	810,019.27
加：营业外收入		1.20	
减：营业外支出	五、37	68,243.16	37,972.52
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		756,682.20	772,046.75
减：所得税费用	五、38	361,503.79	664,213.05

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		395,178.41	107,833.70
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		395,178.41	107,833.70
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润		395,178.41	107,833.70
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		395,178.41	107,833.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		395,178.41	107,833.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.00	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		0.00	0.00

法定代表人：辛海明

主管会计工作负责人：方小兵 会计机构负责人：方小兵

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十四、3	80,391,396.17	129,227,934.23
减：营业成本	十四、3	70,593,858.14	106,026,173.39
税金及附加		318,659.73	572,038.26
销售费用			
管理费用		7,008,540.60	9,171,016.71
研发费用		3,804,118.33	6,127,727.84
财务费用		677,799.32	258,648.93
其中：利息费用		720,613.91	292,348.56
利息收入		45,288.76	38,204.16
加：其他收益		4,262.27	473,830.14
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,875,828.93	-7,277,542.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）		781,869.51	1,697,774.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,105.44	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,647,275.32	1,966,391.97
加：营业外收入		1.20	-
减：营业外支出		68,243.16	37,972.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,579,033.36	1,928,419.45
减：所得税费用		402,621.34	732,676.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,176,412.02	1,195,742.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,176,412.02	1,195,742.81
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		1,176,412.02	1,195,742.81
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.01

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		112,398,275.41	169,222,898.20
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、39(1)	3,614,404.26	166,240,220.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		116,012,679.67	335,463,118.29
购买商品、接受劳务支付的现金		107,137,832.20	153,396,805.58
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			

支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,306,722.48	10,981,136.11
支付的各项税费		2,222,967.44	4,427,605.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、39(2)	1,686,412.58	166,843,439.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		122,353,934.70	335,648,986.99
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-6,341,255.03	-185,868.70
<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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		49,062.17	30,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		49,062.17	30,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		349,348.00	713,192.39
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		349,348.00	713,192.39
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-300,285.83	-683,192.39
<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		15,500,000.00	16,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		15,500,000.00	16,000,000.00
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		723,474.95	301,168.77
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		16,723,474.95	14,301,168.77
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,223,474.95	1,698,831.23
<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>	五、40	-7,865,015.81	829,770.14

加：期初现金及现金等价物余额		40,509,422.16	16,723,531.41
六、期末现金及现金等价物余额	五、40	32,644,406.35	17,553,301.55

法定代表人：辛海明      主管会计工作负责人：方小兵 会计机构负责人：方小兵

### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		111,764,567.45	168,284,900.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,608,819.31	167,833,512.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		115,373,386.76	336,118,412.90
购买商品、接受劳务支付的现金		106,707,170.21	153,210,240.88
支付给职工以及为职工支付的现金		10,065,706.70	9,414,196.68
支付的各项税费		2,188,418.38	4,406,230.87
支付其他与经营活动有关的现金		2,975,850.98	169,641,954.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		121,937,146.27	336,672,623.02
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-6,563,759.51	-554,210.12
<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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		49,062.17	30,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		49,062.17	30,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		349,348.00	713,192.39
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		349,348.00	713,192.39
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-300,285.83	-683,192.39
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,500,000.00	16,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		15,500,000.00	16,000,000.00

偿还债务支付的现金		16,000,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		723,474.95	301,168.77
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		16,723,474.95	14,301,168.77
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,223,474.95	1,698,831.23
<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>		-8,087,520.29	461,428.72
加：期初现金及现金等价物余额		40,256,495.33	16,525,532.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		32,168,975.04	16,986,960.92

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

无

#### (二) 财务报表项目附注

# 景古环境建设股份有限公司

## 2024 年 1-6 月财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

公司名称：景古环境建设股份有限公司

统一社会信用代码：91320115660684153U

住所：南京市江宁区万安东路 88 号

注册资本：8,347.50 万元人民币

实收资本：8,347.50 万元人民币

法定代表人：辛海明

#### 2、经营范围

园林景观工程设计、施工、咨询、技术服务；市政公用工程、园林古建筑工程、河湖整治工程、堤防工程、城市及道路照明工程、土石方工程、水利工程、建筑装饰装修工程、机电安装工程、消防工程、环保工程、幕墙工程施工；花卉、苗木种植、销售；园林绿化养护、市政工程养护；保洁服务、物业管理；生态环境综合修复治理、土壤修复、生态环保产品的开发、水环境生态治理、河道养护、山体修复及土壤治理；城镇及城市基础设施的设计；建筑机械租赁、花卉苗木租赁、房屋场地租赁；建筑材料、五金、水暖器材销售；旅游基础设施建设。（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）

#### 3、历史沿革

景古环境建设股份有限公司(以下简称公司)原名江苏景古环境建设有限公司，于 2007 年 5 月 21 日在南京市江宁区工商行政管理局注册成立，初始注册资本为人民币 20 万元，其中华富仁出资 16 万元，占注册资本总额的 80%；陈翠丽出资 4 万元，占注册资本总额的 20%。

2008 年 2 月 22 日，经公司股东会决议，华富仁向公司增资 14 万元，陈翠丽向公司增资 17 万元，增资后华富仁出资 30 万元，占注册资本总额的 58.82%；陈翠丽出资 21 万元，占注册资本总额的 41.18%。

2009年3月2日，经公司股东会决议，华富仁向公司增资84万元，陈翠丽向公司增资70万元，增资后华富仁出资114万元，占注册资本总额的55.61%；陈翠丽出资91万元，占注册资本总额的44.39%。

2010年9月13日，经公司股东会决议，华富仁向公司增资500万元，陈翠丽向公司增资300万元，增资后华富仁出资614万元，占注册资本总额的61.09%；陈翠丽出资391万元，占注册资本总额的38.91%。

2014年2月26日，经南京市江宁区工商行政管理局核准，公司名称变更为江苏景古环境建设有限公司。

2014年7月22日，经公司股东会决议，华富仁向公司增资445万元，陈翠丽向公司增资600万元，增资后华富仁出资1059万元，占注册资本总额的51.66%；陈翠丽出资991万元，占注册资本总额的48.34%。

2015年11月10日，经公司股东会决议，江苏景古投资有限公司向公司增资1600万元，增资后华富仁出资1059万元，占注册资本总额的29.01%；陈翠丽出资991万元，占注册资本总额的27.15%，江苏景古投资有限公司出资1600万元，占注册资本总额的43.84%。

2015年11月20日，经公司股东会决议，同意原股东陈翠丽将所持有的公司5%股权出资额转让给新股东南京肆景投资管理合伙企业（有限合伙），将所持有的公司22.15%股权出资额转让给新股东华小兵；同意原股东华富仁将所持有的公司29.01%股权出资额转让给新股东华小兵，转让后，股东华小兵出资1,867.50万元，占注册资本总额的51.16%；南京肆景投资管理合伙企业（有限合伙）出资182.50万元，占注册资本总额的5%；江苏景古投资有限公司出资1,600.00万元，占注册资本总额的43.84%。

2016年5月4日公司股东共同签署《江苏景古环境建设有限公司股东会决议》，将公司整体变更为江苏景古环境建设股份有限公司。公司变更后的企业名称已经南京市工商行政管理局（01000514）名称变更[2016]第06060007号企业名称变更核准通知书核准。根据天衡会计师事务所（特殊普通合伙）2016年4月18日出具的天衡审字（2016）01679号审计报告，截至2015年12月31日止，公司净资产为37,010,482.41元（其中：实收资本36,500,000.00元、盈余公积51,048.24元、未分配利润459,434.17元）；根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的[2016]第100004号资产评估报告，公司截止2015年12月31日经评估的净资产为3,826.91万元。公司股东以经审计的净资产按1.0140:1的比例折合为股份有限公司的股本，股本总额为3,650.00万元，股份总额为3650万股，每股面

额 1 元,均为普通股,除股本以外的净资产余额 510,482.41 元列入资本公积。公司已于 2016 年 6 月 7 日领取变更后的营业执照。

2017 年 4 月 17 日,全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于同意江苏景古环境建设股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2017]2009 号),经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审查同意,公司于 2017 年 5 月 8 日起在新三板挂牌并公开转让,证券简称为“景古环境”,证券代码为“871424”,转让方式为“协议转让”。2018 年 1 月 15 日,《全国中小企业股份转让系统股票转让细则》正式实施,公司普通股股票转让方式由协议转让改为集合竞价转让方式。

2019 年 5 月 6 日,经公司股东会决议,以公司现有总股本 3,650 万股为基数,向全体股东,每 10 股送红股 11.5 股,分红后总股本增至 7,847.5 万股。

2019 年 6 月 21 日,经公司股东会决议,将公司名称由“江苏景古环境建设股份有限公司”变更为“景古环境建设股份有限公司”,证券简称及证券代码不变,同时对《公司章程》做相应修改。公司变更后的企业名称已经南京市工商行政管理局(01000091)名称变更[2019]第 08020003 号企业名称变更核准通知书核准,并于 2019 年 8 月 2 日完成工商变更登记、备案。

2020 年 4 月 14 日,经公司股东会决议,以 2.00 元/股发行价格向公司大股东华小兵定向发行 500 万股。发行完成后公司总股本由 7,847.50 股变为 8,347.50 万股,公司于 2020 年 5 月 20 日完成工商变更登记、备案。

4、本期合并财务报表范围参见附注七“在其他主体中的权益”,本期合并报表范围变动参见附注六“合并范围的变更”。

5、本财务报表经公司第三届董事会第九次会议于 2024 年 8 月 26 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

### 2、持续经营

公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截至 2024 年 6 月 30 日止的财务报表。

### **三、重要会计政策、会计估计**

本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，对收入确认、合同资产、应收账款等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三之应收款项、存货、合同资产、收入的各项描述。

#### **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的财务状况、经营成果和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。即每自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### **3、营业周期**

除工程施工部分业务以外，公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。工程施工部分业务的营业周期从项目开工至工程款项收到在 12 个月以上，具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### **4、记账本位币**

以人民币为记账本位币。

#### **5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

##### **(1) 同一控制下企业合并**

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰

晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，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，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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

## **8、现金及现金等价物的确定标准**

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

## **9、外币业务和外币报表折算**

### **（1）外币交易的会计处理**

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

### **（2）外币财务报表的折算**

境外经营的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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

## **10、金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **（1）金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

## （2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

### 1) 金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

### 2) 金融资产的后续计量：

#### ①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减

值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

### ③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

### ④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，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。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

### (4) 金融负债的分类和计量

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。

#### 1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### 2) 金融负债的后续计量

### ①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。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

### （5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### （6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

### （7）金融工具减值（不含应收款项）

#### 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

### **11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法**

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	组合名称	确定组合的依据
组合一	账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合二	关联方组合	合并范围内关联方具有相同的信用风险特征。
组合三	银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行的银行承兑汇票。
组合四	商业承兑汇票组合	本组合以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合一与组合四的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账 龄	应收款项计提比例（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	15.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合二的应收款项，均为合并范围内的关联方单位，具有较低信用风险，除已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务外，不计提坏账准备。

对于划分为组合三的银行承兑汇票，由于承兑人均均为风险极低的商业银行，具有较低信用风险，除已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务外，不计提坏账准备。

## 12、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

## 13、存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、合同履约成本等。

#### (2) 存货的核算

存货取得时采用实际成本核算、发出时采用加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值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确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

### 14、合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务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。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产减值准备的确定方法及会计处理方法，与附注三、11 应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

### 15、合同成本

#### (1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

#### (2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；②

该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认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，计入当期损益。

### （3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

## 16、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（一）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；

（二）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

## 17、长期股权投资

### （1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

### （2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与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总除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投

资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

### （3）后续计量及损益确认方法

#### ①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

#### ②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及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。被投资企业以后实现净利润的，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。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 18、投资性房地产

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类别	使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧 (摊销) 率 (%)
房屋建筑物	10-40	5	2.375-9.5
土地使用权	50	-	2.00

## 19、固定资产

(1) 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。

(2) 公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	10-40	5	2.375-9.50
运输设备	4-8	5	11.875-23.75
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

公司至少在每年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。

## 20、在建工程

### (1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 21、借款费用

(1) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

## 22、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。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### 23、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	使用寿命（年）
土地使用权	50
专利权	10
其他	5

公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

### 24、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## **25、长期待摊费用**

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **26、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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **27、职工薪酬**

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出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，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 28、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后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。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 29、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

### 30、股份支付

#### (1) 股份支付的种类

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。

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) 实施、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。

### 31、收入

#### （一）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务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。

#### （二）收入计量原则

1、公司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或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2、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。

3、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或服务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或服务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。

4、合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

### （三）收入确认的具体方法

公司为客户提供景观工程建设与绿化养护服务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。公司按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定提供服务的履约进度。对于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。

公司向客户提供景观工程设计服务，公司完成施工设计方案并向客户提交施工设计图的时点，为客户取得设计服务控制权时点并确认设计服务收入。

## 32、政府补助

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

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

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值，并在相关资产使用寿命内平均分配方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 33、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及

负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

### **34、租赁**

#### **（一）经营租赁**

##### **1、租入资产**

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### **2、租出资产**

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### **（二）融资租赁**

##### **1、租入资产**

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### **2、租出资产**

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### **35、会计政策、会计估计变更**

#### **（1）会计政策变更**

无

#### **（2）会计估计变更**

报告期内，公司不存在重大会计估计变更。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	建筑 9%、设计 6%
城建税	按实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	注

注：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
景古环境建设股份有限公司	25%
江苏景古规划设计研究有限公司	20%
南京景古梧桐语园艺服务有限公司	20%
南京景古梧桐语生态科技有限公司	20%

##### 2、税收优惠

根据财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，“自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。”“对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。”子公司江苏景古规划设计研究有限公司、南京景古梧桐语园艺服务有限公司、南京景古梧桐语生态科技有限公司符合上述条件，享受上述优惠政策。

#### 五、合并财务报表主要项目注释

（本财务报表附注的期初余额指 2023 年 12 月 31 日财务报表数，期末余额指 2024 年 6 月 30 日财务报表数，本期发生额指 2024 年 1-6 月，上期发生额指 2023 年 1-6 月。以下如无特别说明，金额以人民币元为单位。母公司同。）

##### 1、货币资金

(1) 货币资金分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	0.00	0.00
银行存款	32,644,406.35	40,509,422.16
其他货币资金	600,000.00	1,524,388.90
合计	33,244,406.35	42,033,811.06
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 其他货币资金分类披露

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金	600,000.00	1,524,388.90
合 计	600,000.00	1,524,388.90

(3) 货币资金期末余额中，除保函保证金 600,000.00 元外，无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

## 2、 应收账款

(1) 应收账款账龄分析

账 龄	期末账面余额
1 年以内	87,204,046.01
1 至 2 年	177,300,682.99
2 至 3 年	27,031,936.99
3-4 年	44,727,468.84
4-5 年	18,872,752.27
5 年以上	18,903,040.74
合计	374,039,927.84

(2) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	374,039,927.84	100.00	73,564,544.36	19.67	300,475,383.48
其中：账龄组合	374,039,927.84	100.00	73,564,544.36	19.67	300,475,383.48
合 计	374,039,927.84	100.00	73,564,544.36	19.67	300,475,383.48

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	

按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	375,772,599.22	100.00	76,410,613.10	20.33	299,361,986.12
其中：账龄组合	375,772,599.22	100.00	76,410,613.10	20.33	299,361,986.12
合计	375,772,599.22	100.00	76,410,613.10	20.33	299,361,986.12

1) 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	374,039,927.84	73,564,544.36	19.67
合计	374,039,927.84	73,564,544.36	19.67

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	87,204,046.01	4,360,202.30	5.00
1至2年	177,300,682.99	17,730,068.30	10.00
2至3年	27,031,936.99	4,054,790.55	15.00
3至4年	44,727,468.84	13,418,240.65	30.00
4至5年	18,872,752.27	15,098,201.82	80.00
5年以上	18,903,040.74	18,903,040.74	100.00
合计	374,039,927.84	73,564,544.36	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	76,410,613.10	-2,846,068.74			73,564,544.36
合计	76,410,613.10	-2,846,068.74			73,564,544.36

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	与本公司关系	应收账款和合同资产期末余额	计提的坏账准备余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)
南京市江宁区人民政府汤山街道办事处	非关联方	64,125,814.05	6,412,581.41	12.76
南京宏亚建设集团有限公司	非关联方	61,322,808.97	18,055,424.94	12.21
南京市江宁区人民政府谷里街道办事处	非关联方	35,143,983.85	3,514,398.39	7.00
锦润建设集团有限公司江北分公司	非关联方	26,065,710.38	2,078,285.52	5.19
南京市江宁区人民政府东山街道办事处	非关联方	21,189,870.65	3,177,265.19	4.22
合计		207,848,187.90	33,237,955.45	41.37

注：公司本期末余额前五名的应收账款按照合同资产与应收账款合并计算。

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### 3、预付款项

#### (1) 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	-	-	563,701.98	100.00
合 计	-	-	563,701.98	100.00

#### (2) 预付款项期末余额前五名单位情况

本报告期末无预付款项。

### 4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,336,404.91	4,996,422.26
合 计	2,336,404.91	4,996,422.26

#### (1) 其他应收款

##### 1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内	1,687,332.96
1 至 2 年	307,366.45
2 至 3 年	150,000.00
3 至 4 年	470,441.15
4 至 5 年	-
5 年以上	200,000.00
合 计	2,815,140.56

##### 2) 按款项性质分类情况

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	2,202,640.56	5,102,990.92
往来款	612,500.00	412,500.00
合 计	2,815,140.56	5,515,490.92

##### 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	整个存续期预期	整个存续期预	

	期信用损失	信用损失(未发生信用减值)	期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	419,068.66	100,000.00		519,068.66
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-40,333.01	-		-40,333.01
本期转回				-
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	378,735.65	100,000.00		478,735.65

#### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

往来单位名称	与本公司关系	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
南京金恩商业管理有限公司	非关联方	租金	612,500.00	1年以内、1-2年	21.76	41,875.00
南京润科公用事业有限公司	非关联方	保证金	370,441.15	3年-4年	13.16	111,132.35
锦润建设集团有限公司	非关联方	保证金	313,440.52	1年以内	11.13	15,672.03
宿迁市湖滨新城旅游开发有限公司	非关联方	保证金	210,048.45	1年以内	7.46	10,502.42
江苏省公共工程建设中心有限公司	非关联方	保证金	196,392.44	1年以内	6.98	9,819.62
合计			1,702,822.56		60.49	189,001.42

## 5、存货

### (1) 分类情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	2,551,430.01		2,551,430.01
合计	2,551,430.01		2,551,430.01

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	2,171,319.49		2,171,319.49

合 计	2,171,319.49		2,171,319.49
-----	--------------	--	--------------

(2) 截止 2024 年 6 月 30 日，公司存货不存在需计提跌价准备的情况。

## 6、合同资产

### (1) 分类情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	128,365,350.58	7,614,013.44	120,751,337.14
合 计	128,365,350.58	7,614,013.44	120,751,337.14

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	152,487,033.73	8,399,096.18	144,087,937.55
合 计	152,487,033.73	8,399,096.18	144,087,937.55

### (2) 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
建造合同形成的已完工未结算资产		785,082.74		未交付部分计提预计信用损失，交付后结转应收账款
合 计		785,082.74		

## 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	83,955.39	356.20
合 计	83,955.39	356.20

## 8、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
<b>一、账面原值：</b>			
1. 期初余额	11,296,262.35		11,296,262.35
2. 本期增加金额			
(1) 固定资产转入			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	11,296,262.35		11,296,262.35
<b>二、累计折旧</b>			
1. 期初余额	4,337,293.89		4,337,293.89

2. 本期增加金额	268,286.22		268,286.22
(1) 计提或摊销	268,286.22		268,286.22
(2) 固定资产转入			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	4,605,580.11		4,605,580.11
<b>三、减值准备</b>			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1. 期末账面价值	6,690,682.24		6,690,682.24
2. 期初账面价值	6,958,968.46		6,958,968.46

(2) 截止期末，公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

## 9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,433,005.05	2,703,577.93
固定资产清理		
合计	2,433,005.05	2,703,577.93

### (1) 固定资产分类情况

项目	房屋建筑物	运输设备	其他设备	合计
<b>一、账面原值：</b>				
1. 期初余额	-	9,663,374.86	2,760,800.30	12,424,175.16
2. 本期增加金额	-	189,203.54	2,216.00	191,419.54
(1) 购置	-	189,203.54	2,216.00	191,419.54
3. 本期减少金额	-	676,403.91	-	676,403.91
(1) 处置或报废	-	676,403.91	-	676,403.91
4. 期末余额	-	9,176,174.49	2,763,016.30	11,939,190.79
<b>二、累计折旧</b>				
1. 期初余额	-	7,352,430.71	2,368,166.52	9,720,597.23
2. 本期增加金额	-	330,930.58	92,904.75	423,835.33
(1) 计提	-	330,930.58	92,904.75	423,835.33
3. 本期减少金额	-	638,246.82	-	638,246.82
(1) 处置或报废	-	638,246.82	-	638,246.82
4. 期末余额	-	7,045,114.47	2,461,071.27	9,506,185.74
<b>三、减值准备</b>				
1. 期初余额				

2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
<b>四、账面价值</b>				
1. 期末账面价值	-	2,131,060.02	301,945.03	2,433,005.05
2. 期初账面价值	-	2,310,944.15	392,633.78	2,703,577.93

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 截止 2024 年 6 月 30 日，公司固定资产不存在需要计提减值准备的情况。

(4) 截止 2024 年 6 月 30 日，公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

(5) 期末固定资产抵押情况详见附注五、“13、所有权或使用权受到限制的资产”。

## 10、使用权资产

项 目	房屋建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1. 期初余额	1,194,254.05	1,194,254.05
2. 本期增加金额		
(1) 新增租入		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,194,254.05	1,194,254.05
<b>二、累计折旧</b>		
1. 期初余额	597,127.02	597,127.02
2. 本期增加金额	199,042.34	199,042.34
(1) 计提	199,042.34	199,042.34
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	796,169.36	796,169.36
<b>三、减值准备</b>		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1. 期末账面价值	398,084.69	398,084.69
2. 期初账面价值	597,127.03	597,127.03

## 11、无形资产

### (1) 分类情况

项 目	专利权	合 计
<b>一、账面原值</b>		
1. 期初余额	380,000.00	380,000.00

2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	380,000.00	380,000.00
<b>二、累计摊销</b>		
1. 期初余额	220,999.69	220,999.69
2. 本期增加金额	16,500.00	16,500.00
(1) 计提	16,500.00	16,500.00
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	237,499.69	237,499.69
<b>三、减值准备</b>		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1. 期末账面价值	142,500.31	142,500.31
2. 期初账面价值	159,000.31	159,000.31

(2) 截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无形资产无抵押担保情况。

(3) 截止 2024 年 6 月 30 日，公司无形资产不存在需要计提减值准备的情况。

## 12、递延所得税资产

项 目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	81,657,293.45	20,393,613.99
预提养护成本	4,704,623.15	1,176,155.79
可抵扣亏损[注]	22,714,178.26	4,471,998.52
捐赠支出	890,000.00	222,500.00
使用权资产影响	843,467.19	210,866.80
合计	110,809,562.05	26,475,135.10

(续上表)

项 目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	85,328,777.94	21,308,727.91
预提养护成本	3,608,546.51	902,136.63
可抵扣亏损[注]	21,175,946.91	4,254,668.14
捐赠支出	840,000.00	210,000.00
使用权资产影响	644,424.85	161,106.21

合 计	111,597,696.21	26,836,638.89
-----	----------------	---------------

注：子公司南京景古梧桐语园艺服务有限公司、南京景古梧桐语生态科技有限公司实际使用所得税率为5%。

### 13、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	600,000.00	600,000.00	质押	保证金
投资性房地产-房屋建筑物	6,484,266.12	3,840,577.48	抵押	借款
固定资产-运输设备	1,157,433.63	845,891.12	抵押	车贷
使用权资产	1,194,254.05	398,084.69	经营租赁资产	非公司产权
合 计	9,435,953.80	5,684,553.29		

(续上表)

项 目	期 初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,524,388.90	1,524,388.90	质押	保证金
投资性房地产-房屋建筑物	6,484,266.12	3,994,578.76	抵押	借款
固定资产-运输设备	1,157,433.63	955,847.30	抵押	车贷
使用权资产	1,194,254.05	597,127.03	经营租赁资产	非公司产权
合 计	10,360,342.70	7,071,941.99		

### 14、短期借款

#### (1) 明细情况

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		
担保借款	16,500,000.00	20,000,000.00
抵押借款	18,000,000.00	15,000,000.00
应计利息	32,416.76	35,277.80
合 计	34,532,416.76	35,035,277.80

(2) 截止 2024 年 6 月 30 日，公司无已到期未偿还的短期借款。

### 15、应付账款

#### (1) 款项性质

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

货款	285,998,491.97	317,223,726.76
合计	285,998,491.97	317,223,726.76

(2) 期末账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
一年以上应付账款	108,336,211.05	尚未达到付款条件
合计	108,336,211.05	

## 16、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	2,722,555.43	1,936,537.72
合计	2,722,555.43	1,936,537.72

## 17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额
1、短期薪酬	5,157,176.02	6,619,939.94	10,482,788.13	1,294,327.83
2、离职后福利-设定提存计划	-	719,696.67	719,696.67	-
3、辞退福利				-
4、一年内到期的其他福利				
合计	5,157,176.02	7,339,636.61	11,202,484.80	1,294,327.83

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,157,176.02	5,534,501.44	9,397,349.63	1,294,327.83
2、职工福利费		395,213.88	395,213.88	-
3、社会保险费	-	359,303.44	359,303.44	-
其中：医疗保险费		305,006.66	305,006.66	-
工伤保险费		19,439.21	19,439.21	-
生育保险费		34,857.57	34,857.57	-
4、住房公积金		308,531.00	308,531.00	-
5、工会经费和职工教育经费		22,390.18	22,390.18	-
合计	5,157,176.02	6,619,939.94	10,482,788.13	1,294,327.83

(3) 离职后福利-设定提存计划

项目	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		697,887.68	697,887.68	
2、失业保险费		21,808.99	21,808.99	
合计		719,696.67	719,696.67	

## 18、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	96,942.05	148,712.53
企业所得税	4,147,204.94	4,148,948.06
城市建设维护税	6,682.65	13,273.95
教育费附加	4,773.35	9,481.39
房产税	11,428.55	11,428.55
土地使用税	1,234.54	1,234.54
个人所得税	4,142.74	108,380.42
合 计	4,272,408.82	4,441,459.44

## 19、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,269,612.26	7,265,651.31
合 计	7,269,612.26	7,265,651.31

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
股东无偿借款	7,000,000.00	7,000,000.00
其他	269,612.26	265,651.31
合 计	7,269,612.26	7,265,651.31

### (2) 公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	-	266,666.67
一年内到期的租赁负债	397,844.61	397,844.61
合 计	397,844.61	664,511.28

## 21、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	43,364,403.70	43,544,756.74
合 计	43,364,403.70	43,544,756.74

## 22、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	887,869.68	1,285,714.29
减：未确认融资费用	44,162.41	44,162.41
减：重分类至一年以内到期的非流动负债	0.00	397,844.61
合 计	843,707.27	843,707.27

### 23、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
南京协众溧宝汽车销售服务有限公司[注]	422,226.00	288,891.33
合 计	422,226.00	288,891.33

[注]公司于2023年1月6日与南京协众溧宝汽车销售服务有限公司签署汽车贷款合同，并以合同项下贷款所购车辆（车牌号为苏A2GP27）作为合同抵押物。借款期限均为3年，本金800,000.00元，年利率3.67%，截止2024年6月30日，公司车贷余额为422,226.00元。

### 24、股本

项 目	期初余额	本期增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	83,475,000.00				-	-	83,475,000.00

### 25、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,510,482.41		-	5,510,482.41
合 计	5,510,482.41		-	5,510,482.41

### 26、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,751,405.83	-	-	11,751,405.83
合 计	11,751,405.83	-	-	11,751,405.83

### 27、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	13,332,263.37	34,630,773.78
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	13,332,263.37	34,630,773.78
加：本期净利润	395,178.41	-21,298,510.41
减：提取法定盈余公积	-	-

应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	13,727,441.78	13,332,263.37

## 28、营业收入、营业成本

### (1) 分类情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	80,478,294.96	70,560,097.62	129,961,031.01	106,611,483.79
其他业务	190,476.20	268,286.22	-	-
合 计	80,668,771.16	70,828,383.84	129,961,031.01	106,611,483.79

### (2) 主营业务（分业务类别）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
景观工程	68,711,647.26	61,618,872.53	121,091,340.10	99,691,189.51
绿化养护	10,981,729.97	8,527,573.66	6,936,985.71	5,904,715.58
景观设计	784,917.73	413,651.43	1,932,705.20	1,015,578.70
合 计	80,478,294.96	70,560,097.62	129,961,031.01	106,611,483.79

(3) 报告期内公司销售前五名客户收入总额为 54,719,888.10 元，占营业收入比例为 67.83%。

## 29、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	123,037.76	289,060.95
教育费附加	88,931.61	209,527.08
房产税	42,894.16	2,469.08
土地使用税	2,469.08	24,285.69
印花税	63,544.96	48,261.77
合 计	320,877.57	573,604.57

## 30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	5,734,246.34	6,415,127.23
折旧、摊销	588,496.59	1,196,470.25
业务招待费	388,623.33	876,289.62
汽车费用	211,977.84	473,217.52
办公费	431,220.87	674,785.67
招标代理费	247,265.97	151,196.24

中介咨询费	64,356.60	210,911.17
差旅费	63,788.29	155,126.24
修理费	4,995.73	99,809.47
其他	155,502.65	219,795.88
合计	7,890,474.21	10,472,729.29

### 31、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,416,800.67	1,839,873.87
材料投入	50,881.08	67,392.84
折旧摊销	2,331,986.58	4,185,211.13
其他费用	4,600.00	21,465.00
合计	3,804,268.33	6,113,942.84

### 32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	720,613.91	292,348.56
减：利息收入	45,896.09	39,234.03
金融机构手续费	2,744.17	4,774.53
合计	677,461.99	257,889.06

### 33、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与收益相关/与资产相关
政府补助	4,329.00	475,000.00	与收益相关
个税手续费返还	4,910.89	4,507.96	与收益相关
合计	9,239.89	479,507.96	

### 34、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账损失	2,886,401.75	-7,284,605.04
合计	2,886,401.75	-7,284,605.04

### 35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	785,082.74	1,683,734.89
合计	785,082.74	1,683,734.89

### 36、资产处置损益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-3,105.44	-	-3,105.44
合 计	-3,105.44	-	-3,105.44

### 37、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
捐赠支出	50,000.00	35,000.00	50,000.00
非流动资产报废损失	-	2,968.17	
滞纳金	18,243.16	4.35	18,243.16
合 计	68,243.16	37,972.52	68,243.16

### 38、所得税费用

#### (1) 分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	411,264.38	664,213.05
合 计	411,264.38	664,213.05

#### (2) 会计利润与所得税费用的调整过程：

项 目	本期发生额
利润总额	756,682.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	189,170.57
子公司适用不同税率的影响	164,470.23
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,862.99
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣 亏损的影响	
其他	
所得税费用	361,503.79

### 39、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的银行存款利息	45,896.09	39,234.03
收到的政府补助	4,329.00	475,000.00
收到的保证金及押金	3,368,790.88	165,721,478.10

其他	195,388.29	4,507.96
合 计	3,614,404.26	166,240,220.09

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	676,412.97	3,057,678.11
支付的保证金及押金	941,756.45	163,750,757.13
其他	68,243.16	35,004.35
合 计	1,686,412.58	166,843,439.59

## 40、现金流量表补充资料

### (1) 补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	395,178.41	107,833.70
加：信用减值损失	-2,886,401.75	7,284,605.04
资产减值损失	-785,082.74	-1,683,734.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	692,121.55	1,249,863.11
无形资产摊销	16,500.00	13,999.98
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	3,105.44	2,968.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	720,613.91	292,348.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	411,264.38	664,213.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-380,110.52	25,750.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	29,118,406.87	30,873,862.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-33,796,132.33	-39,017,578.35
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-6,341,255.03	-185,868.70
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	32,644,406.35	17,553,301.55
减：现金的期初余额	40,509,422.16	16,723,531.41

现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,865,015.81	829,770.14

## (2) 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	32,644,406.35	40,509,422.16
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	32,644,406.35	40,509,422.16
可随时用于支付的其他货币资金[注]		
二、现金等价物	-	-
三、现金及现金等价物余额	32,644,406.35	40,509,422.16

注：期末可随时用于支付的其他货币资金中，已扣除保函保证金 600,000.00 元。

## 六、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

无。

### 2、同一控制下企业合并

无。

### 3、其他原因的合并范围变动

无。

## 七、在其他主体中权益的披露

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南京景古梧桐语园艺服务有限公司	南京市	南京市	园林绿化工程施工	100.00		投资设立
南京景古梧桐语生态科技有限公司	南京市	南京市	园林绿化工程施工	100.00		投资设立
江苏景古规划设计研究有限公司	南京市	南京市	建设工程设计	100.00		投资设立

### 2、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

公司报告期不存在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。

### 3、在合营安排或联营企业中的权益

公司本期无合营安排；公司截止 2024 年 6 月 30 日无联营企业。

#### 4、重要的共同经营

公司报告期无共同经营情形。

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司报告期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

### 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收及其他应收款、应收款项融资、应付账款、其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情见各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险、流动风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

#### 1、市场风险

市场风险是指利率、汇率以及其他市场因素变动而引起金融工具的价值变化，进而对未来收益或者未来现金流量可能造成潜在损失的风险。影响本公司业务的市场风险主要包括利率风险，利率风险是指公司的财务状况和现金流量受市场利率变动而发生波动的风险，本公司生息资产、负债主要为货币资金与短期借款。本公司通过对利率水平的预测、敏感性分析等方法来衡量上述持有资产、负债的利率风险。

#### 2、信用风险

信用风险是指本公司客户（或交易对手）未能履行合同所规定的义务，或信用质量发生变化影响金融工具价值，从而给本公司带来损失的风险。可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。由于本公司工程项目的建设方多为政府部门，主要客户为政府机关，金融资产的信用风险较低。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### 3、流动风险

流动性风险，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。

本公司已建立并健全了资金业务的风险评估和监测制度，重点做好自有资金的合理安排，严格控制资金流动性风险，使各项资金比例严格控制在公司可承受风险范围之内，本公司管理层认为需保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 九、关联方及关联方交易

### 1、本公司的实际控制人情况

股东名称	对公司的直接持股比例 (%)	对公司的表决权比例 (%)	与公司关系
华小兵	54.08	99.98	实际控制人

注1：华小兵持有江苏景古投资有限公司70%的股权，间接持有本公司28.85%的股权；华小兵持有南京玮景投资管理合伙企业（有限合伙）85%的股权，间接持有本公司4.00%的股权。

注2：陈翠丽持有江苏景古投资有限公司30%的股权，间接持有本公司12.36%的股权。陈翠丽与华小兵为夫妻关系，与华小兵是一致行动人。

### 2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系	统一社会信用代码
江苏景古投资有限公司	公司股东	91320115MA1MAEL21M
南京建纺实业有限公司	同一实际控制人	913201157305823137
陈翠丽	共同实际控制人、公司董事	
辛海明	公司董事	
方小兵	公司董事、财务总监	
马洪骏	公司董事	
陆群	董事会秘书	
潘家胜	监事会主席	
李永波	公司监事	
张大飞	公司监事	

### 3、关联交易情况

#### (1) 销售商品/提供劳务情况

关联方名称	项目	本期金额	上期金额
南京建纺实业有限公司	提供工程服务	24,702,375.94	

#### (2) 资金拆借

关联方名称	账面科目	期初余额	本期借入	本期归还	期末余额
江苏景古投资有限公司	其他应付款	7,000,000.00			7,000,000.00

### (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
华小兵、陈翠丽	12,500,000.00	2023-6-28	2025-6-20	否
华小兵、陈翠丽	18,000,000.00	2023-11-13	2024-8-16	否
华小兵、陈翠丽	7,000,000.00	2024-3-1	2025-2-21	否

#### 关联担保情况说明：

1) 公司于2023年6月29日起分批向江苏紫金农村商业银行股份有限公司江宁支行借款1250万元，公司实际控制人华小兵、陈翠丽为公司提供保证担保。截止2024年6月30日，借款余额为1250万元。

2) 公司于2023年11月13日向交通银行股份有限公司江宁支行借款1500万元，公司实际控制人华小兵及其配偶陈翠丽分别以个人名下房产为抵押物为公司提供抵押担保。截止2024年6月30日，借款余额为1500万元。

3) 公司于2024年3月1日向中国银行股份有限公司江宁支行借款700万元，公司实际控制人华小兵及其配偶陈翠丽为公司提供保证担保。截止2024年6月30日，借款余额为700万元。

### (4) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	823,064.67	948,950.02

### (4) 关联租赁情况

#### 本公司作为承租方

出租方名称	承租方名称	资产租赁情况	本期确认的租赁收入/费用	上期确认的租赁收入/费用
南京建纺实业有限公司	景古环境建设股份有限公司	房屋租赁	199,042.34	199,042.34

## 4、关联方应收应付款项

### 应付关联方款项

会计科目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同资产	南京建纺实业有限公司	14,696,981.75	10,940,045.28
其他应付款	江苏景古投资有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00
一年内到期的非流动负债	南京建纺实业有限公司	397,844.61	397,844.61
租赁负债	南京建纺实业有限公司	843,707.27	843,707.27

## 十、或有事项

截止2024年6月30日，公司无需要披露的或有事项。

## 十一、承诺事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截止报告日，公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重大事项

截止报告日，公司无需要披露的其他重大事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款账龄分析

账 龄	期末账面余额
1 年以内	86,760,481.62
1 至 2 年	177,250,682.99
2 至 3 年	27,031,936.99
3-4 年	44,727,468.84
4-5 年	18,872,752.27
5 年以上	18,903,040.74
合计	373,546,363.45

#### (2) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	373,546,363.45	100.00	73,537,366.14	19.69	300,008,997.31
其中：账龄组合	373,546,363.45	100.00	73,537,366.14	19.69	300,008,997.31
合计	373,546,363.45	100.00	73,537,366.14	19.69	300,008,997.31

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					

按组合计提坏账准备的应收账款	375,196,584.87	100.00	76,372,862.06	20.36	298,823,722.81
其中：账龄组合	375,196,584.87	100.00	76,372,862.06	20.36	298,823,722.81
合计	375,196,584.87	100.00	76,372,862.06	20.36	298,823,722.81

1) 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	373,546,363.45	73,537,366.14	19.69
合 计	373,546,363.45	73,537,366.14	19.69

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	86,760,481.62	4,338,024.08	5.00
1至2年	177,250,682.99	17,725,068.30	10.00
2至3年	27,031,936.99	4,054,790.55	15.00
3至4年	44,727,468.84	13,418,240.65	30.00
4至5年	18,872,752.27	15,098,201.82	80.00
5年以上	18,903,040.74	18,903,040.74	100.00
合 计	373,546,363.45	73,537,366.14	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	76,372,862.06	-2,835,495.92	-	-	73,537,366.14
合计	76,372,862.06	-2,835,495.92	-	-	73,537,366.14

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	与本公司关系	金额	计提的坏账准备余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)
南京市江宁区人民政府汤山街道办事处	非关联方	64,125,814.05	6,412,581.41	12.80
南京宏亚建设集团有限公司	非关联方	61,322,808.97	18,055,424.94	12.24
南京市江宁区人民政府谷里街道办事处	非关联方	35,143,983.85	3,514,398.39	7.01
锦润建设集团有限公司江北分公司	非关联方	26,065,710.38	2,078,285.52	5.20
南京市江宁区人民政府东山街道办事处	非关联方	21,189,870.65	3,177,265.19	4.23
合计		207,848,187.90	33,237,955.45	41.48

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,136,404.91	8,496,422.26
合 计	7,136,404.91	8,496,422.26

### (1) 其他应收款

#### 1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内	6,487,332.96
1 至 2 年	307,366.45
2 至 3 年	150,000.00
3 至 4 年	470,441.15
4 至 5 年	-
5 年以上	200,000.00
合 计	7,615,140.56

#### 2) 按款项性质分类情况

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	2,202,640.56	5,102,990.92
往来款	5,412,500.00	3,912,500.00
合 计	7,615,140.56	9,015,490.92

#### 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	419,068.66	100,000.00		519,068.66
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--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	-40,333.01	-		-40,333.01

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年06月30日余额	378,735.65	100,000.00		478,735.65

#### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

往来单位名称	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
南京景古梧桐语生态科技有限公司	子公司往来	2,400,000.00	1年以内,1-2年、2-3年	31.52	-
江苏景古规划设计研究有限公司	子公司往来	2,100,000.00	1年以内,1-2年、2-3年	27.58	-
南京金恩商业管理有限公司	租金	612,500.00	1年以内,1-2年、2-3年	8.04	41,875.00
南京润科公用事业有限公司	保证金	370,441.15	1年以内、1-2年	4.86	111,132.35
锦润建设集团有限公司	保证金	313,440.52	1年以内	4.12	15,672.03
合计		5,796,381.67		76.12	168,679.38

### 3、营业收入、营业成本

#### (1) 分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	80,200,919.97	70,325,571.92	129,227,934.23	106,026,173.39
其他业务	190,476.20	268,286.22	-	-
合计	80,391,396.17	70,828,383.84	129,227,934.23	106,026,173.39

#### (2) 主营业务（分业务类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
景观工程	68,703,659.99	61,612,507.48	120,695,682.90	99,375,905.64
绿化养护	10,712,342.25	8,299,413.01	6,643,546.13	5,654,689.05
景观设计	784,917.73	413,651.43	1,888,705.20	995,578.70
合计	80,200,919.97	70,325,571.92	129,227,934.23	106,026,173.39

(3) 报告期内公司销售前五名客户收入总额为 54,719,888.10 元，占营业收入比例为 68.07%。

## 十五、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-3,105.44	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,329.00	475,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-68,241.96	-35,004.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,910.89	4,507.96
减：所得税影响金额	-15,526.88	111,125.90
归属于少数股东非经常性损益影响金额		
合 计	-46,580.63	333,377.71

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》定义界定、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

## 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%	基本每股收益(元)	
		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	0.35	0.00	0.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.39	0.01	0.01

2024年8月26日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,105.44
计入当期损益的政府补助（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）	4,329.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-68,241.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,910.89
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-62,107.51</b>
减：所得税影响数	-15,526.88
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-46,580.63</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用