证券代码：872969 证券简称：金霞环境 主办券商：国融证券

金霞环境

NEEQ: 872969

福建金霞生态环境股份有限公司

Fujian Jin-Xia Ecological Environment Co.,Ltd.

年度报告

2025

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、公司负责人郑志平、主管会计工作负责人洪玉芬及会计机构负责人（会计主管人员）洪玉芬保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本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、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 23
第四节 股份变动、融资和利润分配 28
第五节 公司治理 31
第六节 财务会计报告 36
附件 会计信息调整及差异情况 100

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
公司、本公司、金霞环境、股份公司	指	福建金霞生态环境股份有限公司
金霞园林	指	公司更名前名称福建金霞生态园林股份有限公司
金霞有限	指	公司前身福建省金霞生态园林景观工程有限公司
金能环境	指	福建省金能环境工程有限公司
股东会	指	福建金霞生态环境股份有限公司股东会
董事会	指	福建金霞生态环境股份有限公司董事会
监事会	指	福建金霞生态环境股份有限公司监事会
三会	指	福建金霞生态环境股份有限公司股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期	指	2025 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日
报告期初	指	2025 年 1 月 1 日
报告期末	指	2025 年 12 月 31 日
上年同期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元、没有特别指向的，单位均为人民币元
《公司章程》	指	《福建金霞生态环境股份有限公司章程》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建金霞生态环境股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian JinXia Ecological Environment Co.,Ltd.		
法定代表人	罗育香	成立时间	2000 年 4 月 11 日
控股股东	控股股东为（郑志平）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑志平），一致行动人为（罗育香）
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（E489）-园林绿化工程施工（E4891）		
主要产品与服务项目	园林绿化工程、苗木种植销售		
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	金霞环境	证券代码	872969
挂牌时间	2018 年 10 月 12 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	83,988,900
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 7 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李文光	联系地址	福建省南安市霞美镇西山村二房 172 号
电话	0595-86768689	电子邮箱	18005076669@163.com
传真	0595-86768689		
公司办公地址	福建省南安市霞美镇西山村二房 172 号	邮政编码	362302
公司网址	http://www.jinxia689.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350583717322306K		
注册地址	福建省泉州市南安市霞美镇西山村二房 172 号		
注册资本（元）	83,988,900.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式：

公司主要从事园林绿化工程建设业务（包括施工和绿化养护业务），兼营绿化苗木种植销售。

公司立足于园林绿化施工行业，经过多年的发展，公司已累积了一套核心的园林工程施工工艺（包括重盐碱、重黏土土壤改良技术，大树移植技术，假山、叠石、置石工程技术，园林理水工程技术），同时拥有与生产经营有关的注册商标、房屋建筑物、设备（包含机器设备、运输设备等）及农村土地经营权等关键资源要素。公司以国家产业政策和市场需求为导向，在完整的生产经营管理系统支持下，充分利用上述关键资源要素来为地产商和公共部门、行政事业单位等客户提供园林绿化建设服务、绿化苗木产品。公司凭借在品牌、工程质量及产业链等方面的竞争优势，通过参与招投标获得项目资源，按时、按质、按量履行销售合同，获得收入、现金流及利润。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

2、经营计划实现情况：

（1）盈利能力方面：公司 2025 年度实现营业收入 51,299,856.72 元，较上年度下降 31.96%；2025 年净利润为-2,854,678.65 元，较上年度下降 200.77%。营业收入下降主要是由于受宏观经济波动影响，公司业务规模有所收缩从而导致公司报告期内经营业绩相对下降；净利润下降主要系报告期当期应收账款计提的坏账准备较上年度新增计提坏账准备大幅增加，以及公司主动筛选优质客户项目合作原因，导致营业利润大幅减少所致。

（2）偿债能力方面：报告期内，公司流动比率、速动比率分别为 4.85、3.37，均大于 1，流动性相对较好，短期偿债风险较小；同时公司报告期末资产负债率 19.57%，公司长期偿债风险较小，因此公司偿债能力较强，资产结构良好，能有效支撑公司发展。

（3）现金流量方面：公司 2025 年度经营活动产生的现金净流量为 260,885.00 元，公司经营活动现金流较低，主要系由本公司所处行业特点及受宏观经济波动影响所致。公司作为园林工程施工类企业，其工程施工业务采用先垫付后结算的模式，即“前期垫付、分期结算、分期收款”，在工程项目实施过程中需要先行垫付保证金、采购款、劳务费等款项，待项目取得一定进展时按照具体进度向甲方或发包方进行分期结算、分期收款。

（4）核心竞争优势方面：公司经过二十多年的发展、积累，已在公司品牌、产业链、工程质量、

客户资源等方面，形成了良好的竞争优势。同时，公司已经连续多届获评了“福建省农业产业化省级重点 龙头企业”荣誉称号。公司的核心竞争优势，为公司今后持续经营与发展奠定了坚实基础。

（5）经营方面：公司管理团队、专业团队稳定，踏踏实实搞经营，稳扎稳打。

（6）管理方面：公司不断完善内部控制机制，董事、监事、高级管理人员认真履行职责，未发生违法、违规情形，不存在控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金情况。

（7）公司专注于园林绿化工程和苗木种植销售业务，所处的园林绿化行业受国家大力支持和鼓励。

（8）公司将一如既往，响应国家政策号召，调整产业布局，今后将通过大力开拓市政园林、环境治理、生态修复市场，来降低经济周期性波动、传统行业波动带来的经营风险。

综上所述，公司持续经营能力良好，公司经营业绩稳中求进。

（二） 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

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	51,299,856.72	75,393,037.63	-31.96%
毛利率%	9.08%	12.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,854,678.65	2,832,844.01	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,896,095.89	2,777,456.42	-
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）	-2.07%	2.05%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-2.10%	2.01%	-
基本每股收益	-0.034	0.034	-
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	169,958,343.73	190,954,483.35	-11.00%
负债总计	33,264,199.46	51,405,660.43	-35.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	136,694,144.27	139,548,822.92	-2.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.63	1.66	-1.81%
资产负债率%（母公司）	19.57%	26.92%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	4.85	3.59	-

利息保障倍数	-5.07	6.35	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	260,885.00	-2,013.84	-
应收账款周转率	0.38	0.57	-
存货周转率	0.89	1.06	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-11.00%	-3.60%	-
营业收入增长率%	-31.96%	-14.88%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	414,327.35	0.24%	1,402,220.22	0.73%	-70.45%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	92,364,454.00	54.35%	91,501,577.19	47.92%	0.94%
预付款项	2,540,327.61	1.49%	6,221,050.80	3.26%	-59.17%
其他应收款	696,349.65	0.41%	1,053,934.79	0.55%	-33.93%
存货	45,432,019.64	26.73%	59,982,898.67	31.41%	-24.26%
合同资产	5,802,956.80	3.41%	6,521,258.58	3.42%	-11.01%
其他流动资产	1,356,860.97	0.80%	2,717,192.80	1.42%	-50.06%
长期股权投资	886,279.48	0.52%	1,051,377.79	0.55%	-15.70%
其他权益工具投资	100,000.00	0.06%	100,000.00	0.05%	0.00%
固定资产	116,821.04	0.07%	110,168.58	0.06%	6.04%
使用权资产	8,835,296.51	5.20%	9,749,619.41	5.11%	-9.38%
无形资产	29,142.94	0.02%	99,097.65	0.05%	-70.59%
递延所得税资产	11,383,507.74	6.70%	10,444,086.87	5.47%	8.99%
短期借款	8,300,000.00	4.88%	8,700,000.00	4.56%	-4.60%
应付账款	7,167,422.28	4.22%	9,785,139.37	5.12%	-26.75%
合同负债	8,011,248.70	4.71%	21,541,257.25	11.28%	-62.81%
应付职工薪酬	591,647.00	0.35%	973,302.00	0.51%	-39.21%
应交税费	1,859,257.19	1.09%	1,538,306.30	0.81%	20.86%
其他应付款	2,448,600.00	1.44%	2,610,468.46	1.37%	-6.20%
一年内到期的非流动负债	1,545,669.94	0.91%	153,461.99	0.08%	907.20%
其他流动负债	721,012.38	0.42%	1,938,713.15	1.02%	-62.81%

长期借款	0.00	0.00%	1,500,000.00	0.79%	-100.00%
租赁负债	2,619,341.97	1.54%	2,665,011.91	1.40%	-1.71%

项目重大变动原因

（1）货币资金：截至报告期末，公司货币资金余额为 414,327.35 元，较上年末减少 987,892.87 元，降幅为 70.45%，主要原因为报告期内公司主营业务收到的现金减少所致。

（2）应收账款：截至报告期末，公司应收账款为 92,364,454.00 元，较上年末增加 862,876.81 元，增幅为 0.94%，主要原因为公司报告期内受宏观经济波动影响，应收账款随工程款回收速度减缓而增加。

（3）预付款项：报告期末预付款项为 2,540,327.61 元，较上年末减少 3,680,723.19 元，降幅为 59.17%，主要原因为随着业务规模的下降公司报告期内预付材料采购款有所减少所致。

（4）其他应收款：报告期末其他应收款为 696,349.65 元，较上年末减少 357,585.14 元，降幅为 33.93%，主要原因为公司报告期内投标保证金减少所致。

（5）存货：报告期末存货为 45,432,019.64 元，较上年末减少 14,550,879.03 元，降幅为 24.26%，主要原因为公司报告期末未交货结算项目减少所致。

（6）合同资产：报告期末合同资产为 5,802,956.80 元，较上年末减少 718,301.78 元，降幅为 11.01%，主要原因为公司报告期内合同质量保证金减少所致。

（7）其他流动资产：报告期末其他流动资产为 1,356,860.97 元，较上年末减少 1,360,334.83 元，降幅为 50.06%，主要原因为公司报告期内预缴增值税减少所致。

（8）使用权资产：截至报告期末，公司使用权资产为 8,835,296.51 元，较上年末减少 914,322.90 元，降幅为 9.38%，主要原因为公司报告期内使用权资产折旧计提所致。

（9）无形资产：截至报告期末，公司无形资产为 29,142.94 元，较上年末减少 69,954.71 元，降幅为 70.59%，主要原因为公司报告期内无形资产摊销计提所致。

（10）应付账款：截至报告期末，公司应付账款余额为 7,167,422.28 元，较上年末减少 2,617,717.09 元，降幅为 26.75%，主要原因系受宏观经济环境影响报告内公司根据采购合同约定而支付较为及时所致。

（11）合同负债：截至报告期末，公司合同负债余额为 8,011,248.70 元，较上年末减少 13,530,008.55 元，降幅 62.81%，主要原因系报告期末尚未达到结算条件的预收工程款较上年末减少。

（12）应付职工薪酬：报告期末应付职工薪酬余额为 591,647.00 元，较上年末减少 381,655.00 元，降幅为 39.21%，主要原因是报告期内公司用工人数有所减少所致。

（13）应交税费：报告期末应交税费余额为 1,859,257.19 元，较上年末增加 320,950.89 元，增幅

为 20.86%，主要原因是报告期内公司应交增值税增加所致。

（14）一年内到期的非流动负债：报告期末一年内到期的非流动负债余额为 1,545,669.94 元，较上年末增加 1,392,207.95 元，增幅为 907.20%，主要原因是报告期末一年内到期的长期银行借款增加所致。

（15）其他流动负债：报告期末其他流动负债余额为 721,012.38 元，较上年末减少 1,217,700.77 元，降幅为 62.81%，主要原因系待转销项税额减少所致。

（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	51,299,856.72	-	75,393,037.63	-	-31.96%
营业成本	46,643,809.65	90.92%	65,959,037.53	87.49%	-29.28%
毛利率%	9.08%	-	12.51%	-	-
销售费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
管理费用	3,628,158.71	7.07%	4,376,547.59	5.80%	-17.10%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
财务费用	558,836.06	1.09%	706,133.03	0.94%	-20.86%
其他收益	64,600.00	0.13%	125,900.00	0.17%	-48.69%
投资收益	-165,098.31	-0.32%	20,273.71	0.03%	-
信用减值损失	-3,761,376.56	-7.33%	-541,826.12	-0.72%	-
资产减值损失	82,379.07	0.16%	65,877.04	0.09%	25.05%
资产处置收益	0.00	0.00%	-19,581.29	-0.03%	-
营业利润	-3,404,605.85	-6.64%	3,779,860.13	5.01%	-
营业外收入	9,867.00	0.02%	0.00	0.00%	-
营业外支出	489.98	0.00%	32,468.59	0.04%	-98.49%
净利润	-2,854,678.65	-5.56%	2,832,844.01	3.76%	-

项目重大变动原因

（1）营业收入：2025 年度公司实现营业收入 51,299,856.72 元，较上年度减少 24,093,180.91 元，降幅为 31.96%。主要是由于受宏观经济波动影响，公司业务规模有所收缩从而导致公司报告期内经营业绩相对下降。

（2）营业成本：2025 年度公司发生营业成本 46,643,809.65 元，较上年度减少 19,315,227.88 元，降幅为 29.28%，主要系营业成本随报告期内营业收入的减少而相应减少。

（3）财务费用：2025 年度公司发生财务费用 558,836.06 元，较上年度减少 147,296.97 元，降幅

为 20.86%，主要是由于报告期内银行贷款利息减少所致。

（4）其他收益：2025 年度公司发生其他收益 64,600.00 元，较上年度减少 61,300.00 元，降幅为 48.69%，主要是由于报告期内公司收到与日常经营活动相关的政府补助资金较上年度大幅减少所致。

（5）投资收益：2025 年度公司投资收益为-165,098.31 元，较上年度减少 185,372.02 元，降幅为 914.35%，主要是由于参股公司—金能环境报告期内净利润下降并转负所致。

（6）信用减值损失：2025 年度公司信用减值损失为-3,761,376.56 元，损失较上年度增加 3,219,550.44 元，增幅为 594.20%，主要是由于报告期当期应收账款按账龄组合计提的坏账准备较上年度按账龄组合新增计提坏账准备大幅增加所致。公司应收账款的坏账计提方法及会计估计未发生变更。

（7）营业利润：2025 年度公司营业利润为-3,404,605.85 元，较上年同期减少 7,184,465.98 元，降幅为 190.07%，主要是由于报告期内营业收入大幅下降及信用减值损失大幅增加所致。

（8）营业外支出：2025 年度公司营业外支出为 489.98 元，较上年度减少 31,978.61 元，降幅为 98.49%，主要是由于报告期内公司未发生对外捐赠支出所致。

（9）净利润：2025 年度公司净利润为-2,854,678.65 元，较上年度减少 5,687,522.66 元，降幅为 200.77%，主要是由于报告期内营业利润大幅减少所致。

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	51,299,856.72	75,393,037.63	-31.96%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	46,643,809.65	65,959,037.53	-29.28%
其他业务成本	-	-	-

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百分比
绿化工程	51,292,575.54	46,638,577.40	9.07%	-31.63%	-29.01%	-3.35%
苗木销售	7,281.18	5,232.25	28.14%	-98.06%	-97.98%	-2.90%
合计	**51,299,856.72**	**46,643,809.65**	**9.08%**	**-31.96%**	**-29.28%**	**-3.44%**

按地区分类分析

√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百分比
福建省内	51,299,856.72	46,643,809.65	9.08%	-31.96%	-29.28%	-3.44%
福建省外	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
合计	**51,299,856.72**	**46,643,809.65**	**9.08%**	**-31.96%**	**-29.28%**	**-3.44%**

收入构成变动的原因

2025 年度公司园林绿化工程业务、苗木销售业务收入分别为 51,292,575.54 元、7,281.18 元，占营业收入比重分别为 99.99%和 0.01%。与上年度相比较，公司收入构成未发生明显波动。报告期相比上年同期因受宏观经济波动影响，公司各项主营业务收入相对下降。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	安溪骏瑞房地产开发有限公司	9,879,431.98	19.26%	否
2	莆田联东金普实业有限公司	9,073,394.50	17.69%	否
3	南安创升置业有限公司	5,668,245.22	11.05%	否
4	福建建工集团有限责任公司厦门分公司	5,195,616.69	10.13%	否
5	隆恩建设工程有限公司	4,816,513.76	9.39%	否
合计		**34,633,202.15**	**67.52%**	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	福建省金辉闽台农林生态园开发有限公司	7,317,029.88	20.00%	否
2	南安市新联众园艺专业合作社	4,059,902.08	11.10%	否
3	福建金伟农业综合开发有限公司	2,900,395.90	7.93%	否
4	福建省鸿彪钢结构有限公司	1,220,400.00	3.34%	否
5	福建金祥宏市政工程有限公司	1,085,195.00	2.97%	否
合计		**16,582,922.86**	**45.34%**	-

(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	260,885.00	-2,013.84	-

投资活动产生的现金流量净额	-28,000.00	-77,469.03	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,220,777.87	-501,768.12	-

现金流量分析

1、公司 2025 年度经营活动产生的现金流量净额为 260,885.00 元，较上年度变动为 13,054.60%，主要系报告期内业务规模下降，公司购买商品、接受劳务支付的现金大幅减少所致。

2、公司 2025 年度筹资活动产生的现金流量净额为-1,220,777.87 元，较上年度变动为 143.30%，主要是由于报告期内偿还拆借资金增加所致。

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
福建省金能环境工程有限公司	参股公司	园林绿化工程	100,000,000.00	16,048,538.16	2,954,264.93	1,040,890.14	-470,210.42
福建金霞电子网络科技有限公司（原福建省金霞生物科技有限公司）	参股公司	生物制品的研发和名贵中草药精制加工，软件开发，计算机软硬件及外围设备制造、	-	-	-	-	-

		辅助设备批发、零售					

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
福建省金能环境工程有限公司	经营范围与公司相同，主要从事园林绿化工程业务但偏重市政工程方向。	基于对公司未来发展方向的长远布局考虑，优化公司战略布局，进一步提高公司综合竞争力。
福建金霞电子网络科技有限公司（原福建省金霞生物科技有限公司）	与公司经营范围不同，主要从事生物制品的研发和名贵中草药精制加工，软件开发，计算机软硬件及外围设备制造、辅助设备批发、零售。目前无实际经营。	基于对公司未来发展方向的长远布局考虑，优化公司战略布局。

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
一、公司治理风险	股份公司成立后，公司建立了较为健全的治理机构、三会议事规则及具体业务制度，公司内部控制环境得到优化，内部控制制度得到完善。但是，由于股份公司成立至今公司一直处于基础层，未来会逐步向创新层及更高层级资本市场推进，相关治理标准要求更高，公司管理层规范运作意识的提高是一个循序渐进的过程，且相关制度在后期是否能够严格得以执行也需要时间检验。因此，在更高治理标准要求下，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风

	险。 应对措施： 公司管理层目前持续按更高治理标准要求对公司内部控制薄弱环节进行整改，做到“有控可依、控制必严”，同时公司持续加强对管理层及员工的内部控制要求，积极防范因内部控制缺陷产生的治理风险。
二、实际控制人的控制风险	目前，公司共同实际控制人郑志平、罗育香合计持有公司股份 68,990,000 股，持股比例为 82.14%，能够对公司的股东会决议事项及经营管理产生重大影响。虽然公司已根据《公司法》、全国股转系统公司规定，按照现代企业制度的要求，建立健全了较为完善的法人治理结构，但如果实际控制人利用其控股地位对公司重大资本支出、人事任免、发展战略、关联交易等重大事项施加不当影响，仍有可能损害公司和其他股东的利益。 应对措施： 公司将加强内控制度执行的力度，充分发挥监事会的监督作用，严格按照各项管理、控制制度规范运行，保证公司的各项内控制度、管理制度能够得到切实有效地执行，以防止实际控制人滥用其控制权。
三、宏观经济波动风险	宏观经济波动将影响园林绿化行业的需求变动，具体体现在：宏观经济增长放缓以及政府调整经济结构，可能导致传统市政建设投入减少，进而使城市景观建设项目和投资规模减少，最终影响园林绿化行业的市场需求，降低行业利润水平。同时，宏观经济增长放缓将导致居民收入增速下降，增加经济持续下行预期，导致房地产需求下降，进而影响园林绿化行业地产景观类项目的市场需求，同样会降低园林绿化企业的盈利水平。反之，若经济持续增长，将促进园林绿化行业的快速发展，行业内企业的整体盈利能力也将随之得到提升。由于宏观经济走势具有不确定性，因此公司面临宏观经济波动风险。 应对措施： 公司将根据宏观经济状况及周期，及时调整战略布局，加快市场拓展力度，拓宽产业链上下游，合理调整市场布局，降低因宏观经济周期性波动带来的经营风险。
四、自然灾害的风险	公司主要从事的园林工程施工项目多为户外作业，严寒天气、暴风雪、台风及暴雨、持续降雨等恶劣天气状况以及地震、洪涝、滑坡、泥石流等自然灾害均可能影响公司正常的施工业务，导致不能按时完成工程建设，并可能增加成本费用。同时，林业自然灾害的发生与气候等人类尚无法完全控制的自然条件具有较大关系，具有突发性、多样性和很强的破坏力，在绿化中所种植的苗木可能面临损坏或死亡的风险，将会导致施工

	或养护难度的加大，原材料成本的增加。公司苗木基地在遇到极端自然灾害的情况下，将会对公司苗木种植产生较大的影响，可能对公司的生产经营产生较大影响。 应对措施： 为尽可能减少因自然灾害对公司的生产经营可能造成的不利影响，公司在与客户签订合同的过程中，公司会就自然灾害等不可抗力因素对工程可能造成的影响以及损失的承担在合同中进行明确约定，减少因恶劣天气和自然灾害对公司的经营成果造成损失。
五、市场竞争的风险	我国的园林绿化行业作为一个新兴的朝阳行业，经过二十多年的持续发展，已日趋壮大并逐渐走向成熟。但由于进入园林绿化行业的门槛相对较低，行业内的从业企业数量众多，行业集中度较低，市场竞争比较激烈。同时，我国政府针对房地产市场颁布了一系列调控措施，以抑制房地产市场的泡沫化，这使得中高端房地产项目的地产景观项目市场竞争将更加激烈，房地产公司对承做地产景观工程的园林绿化企业的工程质量、设计能力和进度控制有了更高的要求，也将使部分地产景观工程项目出现低价竞争的不利局面。公司是一家综合性园林绿化企业，拥有一定的市场地位和行业影响力。但是，随着市场化程度的不断加深和行业管理体制的逐步完善，园林绿化行业将出现优胜劣汰的局面。激烈的市场竞争环境有可能影响公司经营业绩的持续增长和盈利能力的稳步提升。 应对措施： 公司坚持以市场为导向，制定积极的发展战略，将依靠资金、人才和规模的优势，利用合理的市场定位，进一步提高公司市场竞争能力；提升园林绿化工程施工质量，创建优质工程，实施品牌战略，树立公司良好的企业形象，保持公司优势；同时，进一步提高园林养护能力，拓展城市园林养护市场，不断提升公司竞争力，尽可能地提高市场占有率，增强对市场的控制能力，弱化外部竞争带来的不利影响；进一步完善营销网络，加强对项目承接、存货及成本控制的管理，通过多种途径和方式更积极深入地拓展其他地区的业务，保持和继续扩大现有市场的竞争优势；密切关注行业内竞争对手的发展情况，及时调整销售策略，以减少行业内部竞争带来的风险。
六、人才短缺的风险	园林绿化行业对从业人员的综合素质要求较高，但由于国内园林专业教育发展历程短，园林专业作为边缘学科，社会关注度低。目前园林绿化企业的员工学历和职称整体偏低，高端工程管理人才、专业工程施工人才和专业设计人才都较为缺乏，特别是复合型人才匮乏，制约了行业的快速发展和企业竞争力的提升。如何通过建立更好的人才管理机制、激励机制和

	培训教育环境以吸引更多的中、高端人才，日渐成为园林绿化企业亟待解决的问题。公司作为一家综合性园林绿化地方性龙头企业，虽然经过多年业务发展已经建立了一支专业高效的管理团队和业务骨干队伍，但随着公司规模的日益扩大，人才短缺将成为公司发展的瓶颈。同时，园林绿化行业快速发展，市场竞争的加剧将可能导致人才的流失，如何在公司业务发展过程中吸引更多的人才加入，并在激烈的市场竞争中留住人才，将是公司发展过程中面临的重大挑战。 应对措施： 公司管理人员与核心技术人员均为在公司任职多年的老员工，拥有较强的团队凝聚力，较高的团队归属感与企业认同感，人员较为稳定。此外，公司重视人才的培养与管理，建立了有效的考核与激励机制，为管理和技术人才提供了良好的发展平台，培育员工对职业的忠诚和敬业精神，增强企业的凝聚力。
七、应收账款无法及时足额收回的风险	2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日，公司应收账款余额分别为 13,694.10 万元、13,233.99 万元，期末应收账款余额占当期营业收入的比重分别为 266.94%、175.53%。公司的主要客户是当地大中型房地产公司，且公司与主要客户保持长期良好的合作关系，主要客户与本公司合作信誉良好，应收账款总体质量较好。但应收账款期末余额较大增加了公司的流动性风险，可能对公司资金周转产生一定的影响。 应对措施： 针对应收账款回款延迟的风险，公司已成立应收账款清收专项领导小组，专人负责对债务人的日常联络，债务催收、清理，尽可能地缩短款项回收周期。
八、经营现金流净额较低或转负、营运资金不足的风险	公司 2025 年度及 2024 年度经营现金流净额分别为 26.09 万元、-0.20 万元，经营现金流净额较低，主要系由本公司所处行业特点及报告期内受宏观经济波动影响所致。公司作为园林工程施工类企业，其工程施工业务采用先垫付后结算的模式，即“前期垫付、分期结算、分期收款”，在工程项目实施过程中需要先行垫付保证金、采购款、劳务费等款项，待项目取得一定进展时按照具体进度向甲方或发包方进行分期结算、分期收款。随着公司园林工程业务规模的快速发展，承建工程项目的不断开展，公司需要垫付的资金金额也不断上升，导致近年来公司在业务快速发展的同时，经营活动现金流净额持续较低，使本公司面临着一定的偿债风险。若项目前期资金不能及时收回，可能影响公司资金周转，进而影响公司正常经营和进一步发展。

	应对措施： （1）公司在园林工程施工前期，即加强了对客户信息的收集，强化对甲方资信和财务状况的调查，强化事前风险控制；同时，公司长期坚持“专人跟踪、项目经理负责制、财务部每月考核”的应收款回款管理政策：每月财务部根据上月工程项目的完工及结算情况，制定当月各个项目工程款的回收计划，与工程部指定人员进行对账、跟踪及催款。当月项目工程竣工后，由工程部、财务部和成控部门积极配合，及时与客户办理工程竣工验收、结算及决算，在财务部的监督下有效保证各项目工程款的及时回收和风险控制。 （2）公司加强营运资金管理，减少由于上下游结算周期不一致导致短期流动资金的短缺； （3）做好资金预算计划，定期测算未来资金余缺，提前做好资金管理，编制全年、季度资金预算管理表，控制整体资金需求； （4）增强公司的资金筹措能力，一是通过增资形式进行股权融资，增强公司的资金实力；二是通过地方政府有力政策获得低成本资金。
九、下游客户集中于房地产行业的风险	自 2024 年以来，国家针对房地产行业坚持“房住不炒”的稳健政策，房地产市场将进入了一个量价调整的阶段。政府对房地产市场的调控政策对房地产行业产生了直接影响，房地产商受宏观调控或融资渠道收紧而导致业务规模紧缩，流动性紧张，进而影响园林绿化企业地产景观工程业务的市场开拓和业务规模的扩大；部分房地产商的资金紧张，还可能影响园林绿化企业工程款的回收，导致坏账增加，加大应收账款坏账风险。 应对措施： （1）目前公司的主要客户是当地大中型房地产公司，且公司与主要客户保持长期良好的合作关系，公司将继续强化与主要大客户的合作关系，提高服务质量，并加强款项回收； （2）公司将根据房地产行业状况及经济周期，及时调整战略布局，加快市场拓展力度，拓宽产业链上下游，合理调整市场布局，大力开拓市政园林、生态修复等下游客户，降低因房地产行业的波动带来的经营、坏账风险。
十、对主要客户依赖的风险	2025 年度、2024 年度公司前五大客户销售额占营业收入的比例分别为 67.52%、76.94%，占比均超过 50%，公司客户比较集中，因此公司存在对主要客户依赖的风险。 应对措施： （1）公司短期内坚持以园林绿化工程建设业务（包括绿

	化工程施工和绿化养护）为核心业务，坚持“聚焦本地发展，打造精品项目，深耕现有客户”的经营战略，在优化现有客户的基础上，立足本地细分市场，利用公司在品牌、工程质量等方面的竞争优势及公司承建的品牌项目工程产生的宣传效应，深耕本地市场，同时辐射发展周边城市市场。 （2）为了强化公司在招标中的自身竞争实力，公司上下游延伸，完善产业链发展，为客户提供全方位的园林绿化服务。公司将建设、发展园林设计队伍，填补公司目前设计业务空白，打造公司在景观设计方面的竞争力，发挥园林景观设计对工程施工业务的先导作用。同时，公司还瞄准市场巨大的园林养护管理和新型园林绿化业务（如海绵城市建设、立体绿化、屋顶绿化），努力开拓园林养护管理和新型园林绿化业务，在蓝海市场中挖掘新客户。另外，公司还将以苗木资源储备来促进园林工程建设业务的潜在客户开发。 （3）公司未来将继续加强品牌管理，以一流的服务、一流的工程质量、一流的管理水平做保障，与客户保持良好的合作关系，保持和强化公司诚信、优质、高效的品牌形象和商业信誉。另外，公司还将积极参加各类具有影响力的园林博览会及利用互联网平台开展营销活动，开拓市场渠道，获得更多客户资源。
十一、存货跌价损失风险	公司 2025 年末及 2024 年末存货余额分别为 4,543.20 万元、5,998.29 万元，2025 年度、2024 年度存货周转率分别为 0.89 次、1.06 次。目前公司存货余额主要包括合同履约成本和消耗性生物资产（苗木等）。报告期末合同履约成本、消耗性生物资产占存货的比例分别为 31.38%、68.61%。报告期末，公司对存货进行全面清查，未发现遭受毁损、陈旧过时或市价低于成本等原因而需计提跌价准备的情形，故未计提存货跌价准备。但是，如果客户财务状况恶化或无法按期结算，可能导致存货中的合同履约成本出现存货跌价损失的风险；如果未来市场环境发生变化，苗木市场价格持续下降，存在生物资产计提存货跌价准备的风险，从而对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。 应对措施： 公司将加大对项目管理力度，严格督促项目负责人员按合同及时通知被施工方按时办理工程结算，并实行责任到人的监督制度。
十二、对外担保风险	截至报告期末，公司对外担保合同及履行情况列示如下： 1、2023 年 6 月 28 日，公司与华夏银行泉州分行签署 QZZX03（高保）20230119 号《最高额保证合同》，担保的主债

	权最高额为 291.00 万元，担保的主债权的发生期间为 2023 年 6 月 28 日至 2026 年 6 月 28 日，被担保方为福建双龙科技有限公司（以下简称“双龙科技”）。本保证合同项下公司担保发生额为 290.00 万元。 2、2023 年 6 月 28 日，公司与华夏银行泉州分行签署 QZZX03（高保）20230125 号《最高额保证合同》，担保的主债权最高额为 291.00 万元，担保的主债权的发生期间为 2023 年 6 月 28 日至 2026 年 6 月 28 日，被担保方为泉州市宏视电子发展有限公司（以下简称“宏视电子”）。本保证合同项下公司担保发生额为 290.00 万元。 截至报告期末，上述被担保方为公司贷款提供的担保情况如下： (1)2023 年 6 月 27 日双龙科技与华夏银行泉州分行签署 QZZX03（高保）20230114 号《最高额保证合同》，担保的主债权最高额为 178.00 万元，担保的主债权的发生期间为 2023 年 6 月 28 日-2026 年 6 月 28 日，被担保方为福建金霞生态环境股份有限公司； (2)2023 年 6 月 27 日宏视电子与华夏银行泉州分行签署 QZZX05（高保）20230115 号《最高额保证合同》，担保的主债权最高额为 178.00 万元，担保的主债权的发生期间为 2023 年 6 月 28 日-2026 年 6 月 28 日，被担保方为福建金霞生态环境股份有限公司； (3)2025 年 12 月 11 日公司收到平安银行泉州分行提供的流动资金贷款人民币 830.00 万元，双龙科技、林德生及其他担保人为公司该笔贷款提供最高额连带责任保证担保。 综上，公司与双龙科技、宏视电子基于长期合作关系互保贷款。截至目前，被担保方正常还款。但如被担保方未来不能如期偿还贷款，公司作为担保人存在或代偿风险。 公司针对上述风险的应对措施如下： 公司控股股东、实际控制人郑志平、罗育香出具承诺：“本人自愿承担报告期内公司向其他单位提供担保所可能发生的一切风险。如公司因上述担保而被要求承担担保责任，本人自愿以个人财产清偿，与公司无关。今后公司严格按照章程、制度履行对外担保程序”。 应对策略： 为避免出现对外担保产生代偿的风险，金霞园林共同实际

	控制人郑志平、罗育香出具承诺：“若被担保方不能按期偿还银行债务，致使金霞园林承担连带担保责任的，由本人承担金霞园林的全部损失，包括但不限于金霞园林应当承担的银行债务、案件受理费、律师费等”。同时股份公司创立后，公司根据公司法、公司章程及全国股份转让系统公司的相关规定，建立了相关的三会议事规则和《对外担保管理制度》。
十三、劳务分包的风险	公司主要从事园林绿化景观工程施工，在工程施工中按照行业惯例将部分业务环节采取劳务分包的方式由劳务分包方施工。 如果劳务分包方未严格遵循施工标准、管理不到位，施工质量或工程进度等不能满足项目的要求，可能引发安全事故、质量问题或经济纠纷，进而可能会对公司的业务产生不利影响。虽然金霞环境在报告期内的劳务分包情况未受到主管行政机关的行政处罚，未因劳务分包引发安全事故、质量问题或纠纷，但劳务分包的不规范性，使得公司存在一定的潜在风险。 应对措施： 为了避免上述风险的产生，报告期内公司均选择与具有相应资质的劳务分包企业（公司）合作。此外，公司对劳务分包事宜进行如下规范：（1）从 2018 年 1 月 1 日起，公司在新的劳务分包业务中不得向不具有相应资质的企业、工程队或个人分包劳务，以确保项目质量；（2）公司建立了劳务外包相关管理制度，明确在选择劳务外包公司时，应当首先审核其资质情况，不得将劳务部分外包给不具有相关资质的单位和个人。
十四、经营业绩大幅下滑的风险	公司 2025 年度销售收入为 51,299,856.72 元，较上年度下降 31.96%，2025 年净利润为-2,854,678.65 元，较上年度下降 200.77%。主要是由于受政府对房地产市场的调控政策影响，园林行业增速放缓，以及政府和房地产开发商的融资规模在报告期内面临缩减，付款能力下降，行业工程回款存在较大不确定性，但是公司根据行业当前状况，主动调整经营策略，对公司现有市场进行深耕，努力扩大业务规模，同时提高工程承包标准，对工程发包方信誉较差单位不予承包，因而报告期内较上年度营业收入相对有所下降。但 2024 年以来因受国家宏观经济环境影响，以及应收账款计提坏账准备增加，故仍存在导致经营业绩大幅下滑的风险。 应对措施： （1）持续深耕原有市场：对公司现有市场持续进行深耕，再深挖几尺，给予客户更好的服务，努力开发优质项目，扩大业务规模。 （2）在战略布局规划下的新业务开拓：公司密切关注国家在园林、房地产、基础设施建设、环保以及财政金融方面的政策动向和趋势，合理调整市场布局，以谨慎原则开拓新业务，

	如市政园林、生态修复与治理、荒山治理、美丽乡村建设（绿化）等业务，探索新的业务模式。 （3）积极寻求通过合作等方式积极整合销售资源，提高市场拓展能力，最大限度缩短市场培育期。
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

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	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

（一） 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

□是 √否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,800,000.00	5,800,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00

公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

注：

1、2023 年 6 月 28 日，公司与华夏银行泉州分行签署 QZZX03（高保）20230119 号《最高额保证合同》，担保的主债权最高额为 291.00 万元，担保的主债权的发生期间为 2023 年 6 月 28 日至 2026 年 6 月 28 日，被担保方为福建双龙科技有限公司（以下简称“双龙科技”）。本保证合同项下公司担保发生额为 290.00 万元。

2、2023 年 6 月 28 日，公司与华夏银行泉州分行签署 QZZX03（高保）20230125 号《最高额保证合同》，担保的主债权最高额为 291.00 万元，担保的主债权的发生期间为 2023 年 6 月 28 日至 2026 年 6 月 28 日，被担保方为泉州市宏视电子发展有限公司（以下简称“宏视电子”）。本保证合同项下公司担保发生额为 290.00 万元。

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

以上担保均为借新还旧的续担保，截至报告期末，上述被担保方为公司贷款提供的担保情况如下：

(1)2023 年 6 月 27 日双龙科技与华夏银行泉州分行签署 QZZX03（高保）20230114 号《最高额保证合同》，担保的主债权最高额为 178.00 万元，担保的主债权的发生期间为 2023 年 6 月 28 日-2026 年 6 月 28 日，被担保方为福建金霞生态环境股份有限公司；

(2)2023 年 6 月 27 日宏视电子与华夏银行泉州分行签署 QZZX05（高保）20230115 号《最高额保证合同》，担保的主债权最高额为 178.00 万元，担保的主债权的发生期间为 2023 年 6 月 28 日-2026 年 6 月 28 日，被担保方为福建金霞生态环境股份有限公司；

(3)2025 年 12 月 11 日公司收到平安银行泉州分行提供的流动资金贷款人民币 830.00 万元，贷款期限为 12 个月，双龙科技、林德生及其他担保人为公司该笔贷款提供最高额连带责任保证担保。

综上，公司与双龙科技、宏视电子基于长期合作关系互保贷款。报告期内，公司对外提供担保的被担保方均能够正常还款，预计不会存在代偿责任。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三)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

(四)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	0.00	0.00

销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	10,000,000.00	4,604,249.54
提供担保	19,150,000.00	16,800,000.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

说明：

1、公司分别于 2025 年 4 月 25 日召开第三届董事会第七次会议、2025 年 5 月 21 日召开 2024 年年度股东大会，审议通过《关于预计 2025 年度公司接受大股东无偿向公司提供财务资助》议案，预计 2025 年度将接受大股东郑志平无偿向公司提供财务资助，预计总额度不超过 10,000,000.00 元。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事长郑志平向公司提供周转借款发生额共计 4,604,249.54 元，截至上年期末，公司向郑志平先生借款的余额为 2,610,468.46 元，本期公司偿还了 7,214,718.00 元，截至 2025 年 12 月 31 日，公司向郑志平先生拆借资金余额为 0.00 元。

2、2023 年 6 月 28 日，公司与华夏银行股份有限公司泉州分行签订为期 3 年的 175.00 万元贷款（合同编号：QZZX0310120230007）。贷款由福建双龙科技有限公司、泉州市宏视电子发展有限公司签订连带责任担保（合同编号：QZZX03 高保 20230114、QZZX03 高保 20230115）；并由自然人林德生及配偶陈少丽、郑志平及配偶罗育香、陈少峰及配偶陈丽雪签订个人最高保证合同（合同编号 QZZX03 高保 20230116、QZZX03 高保 20230117、QZZX03 高保 20230118）。

3、2025 年 6 月 6 日，公司与平安银行股份有限公司泉州分行签订为期 6 个月 850.00 万贷款（合同编号：平银（泉州）贷字第 B015202506050001 号、平银（泉州）贷字第 B015202506050002 号），由公司 2024 年 6 月 20 日与平安银行股份有限公司泉州分行签订综合授信额度合同（合同编号：平安泉州综字第 A015202406180001 号），授信 890.00 万元，期限 12 个月；并由福建双龙科技有限公司、泉州清境桃源旅游开发有限公司、福建省金霞生物科技有限公司与平安银行股份有限公司泉州分行签订最高保证担保合同（合同编号：平平安泉州额保字第 A015202406180001 第 001 号、平安泉州额保字第 A015202406180001 第 002 号、平安泉州额保字第 A015202406180001 第 003 号）；由自然人郑志平及配偶罗育香、林德生及配偶陈少丽提供个人连带责任担保（合同编号：平安泉州额保字第 A01520240618001 第 004 号、平安泉州额保字第 A015202406180001 第 005 号、平安泉州额保字第 A015202406180001 第 006 号、平安泉州额保字第 A015202406180001 第 007 号）。

4、2025 年 12 月 10 日，公司与平安银行股份有限公司泉州分行签订为期 12 个月 790.00 万贷款（合同编号：平银（泉州）贷字第 B021202511180002 号），同时 2025 年 12 月 10 日与平安银行股份有限公司泉州分行签订为期 11 个月借款合同（合同编号：平银（泉州）贷字第 B021202511180001 号），贷款金额为：40 万元。2025 年 11 月 28 日公司与平安银行股份有限公司泉州分行签订了综合授信额度合同（合同编号：平银（泉州）贷字第 A021202511170001 号），授信 830.00 万元，期限 12 个月；福建双龙科技有限公司、泉州清境桃源旅游开发有限公司、福建省金霞生物科技有限公司与平安银行股份有限公司泉州分行签订了最高保证担保合同（合同编号：平银（泉州）额保字 A021202511170001 第 001 号、平银（泉州）额保字 A021202511170001 第 002 号、平银（泉州）额保字 A021202511170001 第 003 号）；并由自然人郑志平及配偶罗育香、林德生及配偶陈少丽提供个人连带责任担保（合同编号：平银（泉州）额保字 A021202511170001 第 004 号、平银（泉州）额保字 A021202511170001 第 005 号、平银（泉州）额保字

A021202511170001 第 006 号、平银（泉州）额保字 A021202511170001 第 007 号）。

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

1、关联方为公司担保的必要性

公司所处园林绿化行业具有资金密集型特点，流动资金需求量较大。在股权融资受限的情况下，公司为了满足业务快速发展的资金需求，从而需要获得银行贷款支持，而取得银行贷款需要公司或第三方担保，因此关联方为公司贷款提供无偿担保是有必要且合理的。

2、关联方为公司担保的持续性

截至报告期末，福建省金霞生物科技有限公司、泉州清境桃源旅游开发有限公司、郑志平、罗育香等关联方为公司的银行贷款担保仍在履行中。为了充分保证公司的生产经营活动，满足公司发展需要的资金，上述担保人仍将根据公司资金需求情况，在其与有关银行签署的担保合同期限期内继续为公司银行贷款提供无偿担保。

3、关联方为公司担保对公司生产经营的影响

关联方为公司贷款提供担保，系关联方出于支持公司经营发展、增强公司资信等级的自愿行为，公司未与其签署委托担保协议或相关协议，其未向公司收取担保费用。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

（五）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
实际控制人或控股股东	2018 年 4 月 10 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2018 年 4 月 10 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018 年 4 月 10 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	2018 年 4 月 10 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
其他股东	2018 年 4 月 10 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
董监高	2018 年 4 月 10 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 4 月 10 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺关于保证公司独立性及减少与规范关	正在履行中

					联交易	
其他股东	2018 年 4 月 10 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺关于保证公司独立性及减少与规范关联交易	正在履行中
董监高	2018 年 4 月 10 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺关于保证公司独立性及减少与规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 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	32,246,400	38.39%	0	32,246,400	38.39%
	其中：控股股东、实际控制人	17,247,500	20.54%	0	17,247,500	20.54%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	51,742,500	61.61%	0	51,742,500	61.61%
	其中：控股股东、实际控制人	51,742,500	61.61%	0	51,742,500	61.61%
	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		**83,988,900.00**	-	0	**83,988,900.00**	-
普通股股东人数		**7**				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(三) 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	郑志平	55,192,000	0	55,192,000	65.710%	41,394,000	13,798,000	0	0
2	罗育香	13,798,000	0	13,798,000	16.430%	10,348,500	3,449,500	0	0
3	舒敬富	10,756,000	0	10,756,000	12.810%	0	10,756,000	0	0
4	戴桂	2,421,900	0	2,421,900	2.883%	0	2,421,900	0	0

	兰								
5	许盼盼	1,800,000	0	1,800,000	2.143%	0	1,800,000	0	0
6	胡炜	20,000	0	20,000	0.023%	0	20,000	0	20,000
7	李镇江	1,000	0	1,000	0.001%	0	1,000	0	1,000
合计		**83,988,900.00**	**0**	**83,988,900.00**	**100.00%**	**51,742,500**	**32,246,400**	**0**	**21,000**

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

截至报告期末，除郑志平和罗育香为夫妻关系之外，公司前十名股东间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

截至报告期末，作为公司创始人的郑志平，为公司第一大股东，持有公司股份 55,192,000 股，持股比例为 65.71%，是公司控股股东。

公司控股股东郑志平的基本情况如下：

郑志平先生，中国国籍，无境外永久居留权，1973 年 10 月出生，本科学历，高级园林工程师，中级经济师。主要职业经历：1992 年 6 月至 2000 年 3 月，从事绿化苗木个体经营；2000 年 4 月至 2017 年 7 月，就职于金霞有限，担任执行董事兼总经理职务；2017 年 8 月至 12 月，就职于金霞有限，担任监事职务；2017 年 12 月至 2024 年 4 月就职于股份公司，担任董事长、总经理，2024 年 4 月至今担任股份公司董事长。郑志平先生在园林苗木种植和园林工程施工领域具有丰富的生产、经营及管理经验。目前，郑志平先生的社会职务有政协第十三届泉州市政协委员，福建省花卉协会常务理事，泉州市花卉园艺协会名誉会长，泉州市工商业联合会执行委员，泉州市旅游协会副会长。

报告期内，公司的控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

截至报告期末，作为公司创始人的郑志平，为公司第一大股东，持有公司股份 55,192,000 股，持股比例为 65.71%，郑志平的配偶罗育香，直接持有公司股份 13,798,000 股，持股比例为 16.43%；郑志平、罗育香夫妻二人合计持有公司股份 68,990,000 股，持股比例为 82.14%，共同对公司的股东（大）会决议事项及经营管理有重大影响，是公司的共同实际控制人。

公司共同实际控制人之一郑志平的基本情况，详见“第四节 股份变动、融资和利润分配”之“二、控股股东、实际控制人情况”中“（一）控股股东情况”部分。

公司共同实际控制人之一罗育香的基本情况如下：

罗育香女士，中国国籍，无境外永久居留权，1982 年 11 月出生，中专学历，助理经济师。主要职业经历：2000 年 6 月至今就职于本公司，现担任公司董事、总经理。

报告期内，公司的实际控制人未发生变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

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				
郑志平	董事长	男	1973 年 10 月	2023 年 12 月 19 日	2026 年 12 月 18 日	55,192,000	0	55,192,000	65.710%
罗育香	董事、总经理	女	1982 年 11 月	2023 年 12 月 19 日	2026 年 12 月 18 日	13,798,000	0	13,798,000	16.430%
黄振华	董事	男	1958 年 5 月	2023 年 12 月 19 日	2026 年 12 月 18 日	0	0	0	0.00%
郑伟俊	董事	男	1995 年 12 月	2023 年 12 月 19 日	2025 年 12 月 23 日	0	0	0	0.00%
黄冬荣	董事	男	1974 年 6 月	2025 年 12 月 23 日	2026 年 12 月 18 日	0	0	0	0.00%
陈汉阳	董事	男	1971 年 9 月	2023 年 12 月 19 日	2026 年 12 月 18 日	0	0	0	0.00%
黄辉煌	监事会主席	男	1993 年 2 月	2023 年 12 月 19 日	2026 年 12 月 18 日	0	0	0	0.00%
陈夏威	监事	男	1984 年 11 月	2023 年 12 月 19 日	2026 年 12 月 18 日	0	0	0	0.00%
吴萍茹	监事	男	1992 年 3 月	2023 年 12 月 19 日	2026 年 12 月 18 日	0	0	0	0.00%
李文光	董事会秘书	男	1977 年 10 月	2023 年 12 月 19 日	2026 年 12 月 18 日	0	0	0	0.00%
洪玉	财务	女	1975 年	2023 年	2026 年	0	0	0	0.00%

芬	负责人		1 月	12 月 19 日	12 月 18 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东、实际控制人、董事长郑志平与公司实际控制人、董事、总经理罗育香是配偶关系，董事郑伟俊与郑志平是父子关系，董事黄振华是郑志平姐姐的配偶，监事会主席黄辉煌是郑志平姐姐的儿子，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 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
郑伟俊	董事	离任	无	个人原因
黄冬荣	-	新任	董事	聘任

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

新任董事：

黄冬荣，男，1974 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，高级花卉园艺师，高级园林工程师。职业经历：1995 年 5 月至 2000 年 4 月，从事个体经营；2000 年 4 月至 2008 年 11 月，任南安市金霞园艺工程有限公司绿化施工员；2008 年 11 月至 2017 年 12 月，任福建省金霞生态园林景观工程有限公司工程部经理；2017 年 12 月至 2020 年 7 月，任福建金霞生态园林股份有限公司工程部副总；2020 年 7 月至今，任福建金霞生态环境股份有限公司工程部副总。

（四） 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）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	6	0	2	4
预算财务人员	10	0	0	10
工程人员	36	0	8	28
养护人员	10	2	0	12
苗圃人员	9	0	1	8
采购人员	4	0	1	3

招投标人员	4	0	1	3
员工总计	**79**	2	13	68

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	12	12
专科	38	30
专科以下	29	26
员工总计	**79**	68

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动方面，公司遵循高效优质的原则，优化岗位结构、提高工作效能、提升员工个人能力、避免骨干人员流失；

2、公司与招聘网站合作，且有专门人事部门负责招聘工作；

3、公司建立规范的薪酬体系，按照国家政策缴纳社保和代扣个人所得税；

4、报告期内不存在需要公司承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

（一） 公司治理基本情况

公司已根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规、规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司已建立以股东会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。监事会对报告期内的监督事项无异议，维护了公司及股东的合法权益。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、机构和财务等方面完全分开，拥有独立完整的业务经营体系和自主经营能力，具备了必要的独立性。

1、公司业务独立性

公司经营范围为：园林绿化工程施工；城市绿化管理；工程和技术研究和试验发展；农、林、牧、副、 渔业专业机械的销售；农业机械销售；园艺产品种植；花卉种植；水果种植；农业园艺服务；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；林业产品销售；生态资源监测；生态恢复及生态保护服务；环境保护监测；土壤及场地修复装备制造；土壤污染治理与修复服务；水污染治理等（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）。

公司独立从事《营业执照》所核定的经营范围中的业务，独立于控股股东、实际控制人及其控制的 其他企业。公司建立了自己的工程事业部、养护事业部、苗圃实业部、财务部、人力行政部和采购部等，具有独立的团队和业务运作系统；公司独立对外签订合同；公司日常经营不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业或者其他第三方重大依赖的情形；股东根据《公司章程》的规定，通过股东会对公司行使股东权利。

据上，公司具有独立的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，业务独立。

2、公司资产独立性

公司合法独立拥有与其生产经营相关的房屋建筑物、设备、商标等资产的所有权或使用权，不存在产权纠纷或潜在纠纷。

公司的资产独立于股东、其他关联方或第三人资产，与股东或其他相关方的资产权属关系界定明确，不存在资金、资产被公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，不存在公司资产与股东资产权属混同的情形，亦不存在公司为控股股东和其他关联方违规提供担保的情形。报告期内，不存在关联方占用公司资金的行为。

3、公司人员独立性

公司已按照国家有关法律规定建立了独立的劳动、人事和分配管理制度，设立了独立的人力资源管理部门（人力行政部），独立进行劳动、人事及工资管理，已形成独立完整的体系，完全独立于各股东及公司控股股东、实际控制人控制的其他企业。

公司的董事、监事以及高级管理人员均按照法律程序产生，不存在股东超越董事会和股东会任免公司人事的情况。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员专职在本公司工作、领取薪酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事之外职务及领取薪酬的情形。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、公司财务独立性

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策和进行财务核算，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

5、机构独立性

公司建立了独立于股东、适应自身发展需要的组织机构，各部门职能明确，形成了较为完善的管理架构。公司依法设立股东会、董事会、监事会等机构，各项规章制度完善，法人治理结构规范有效。

公司已聘任总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，公司内部设立了工程事业部、养护事业部、苗圃实业部、财务部、人力行政部和采购部等职能部门；股东及其他关联方均未干预公司机构的设置；公司内部经营管理机构健全，能够独立行使经营管理权利，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。

报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中名国成审字（2026）第 3388 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门大街 18 号办一 910 单元			
审计报告日期	2026 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	牛国庆	张荣荣		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

审计报告

中名国成审字（2026）第 3388 号

福建金霞生态环境股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福建金霞生态环境股份有限公司（以下简称金霞环境公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了金霞环境公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度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和中国注册会计师独立性准则，我们独立于金霞环境公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

金霞环境公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金霞环境公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督金霞环境公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对金霞环境公司的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霞环境公司不能持续经营。

（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。

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。

北京中名国成会计师事务所 中国注册会计师：牛国庆

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张荣荣

中国•北京 2026 年 4 月 24 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	414,327.35	1,402,220.22
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	92,364,454.00	91,501,577.19

应收款项融资			
预付款项	五、3	2,540,327.61	6,221,050.80
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	696,349.65	1,053,934.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	45,432,019.64	59,982,898.67
其中：数据资源			
合同资产	五、6	5,802,956.80	6,521,258.58
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	1,356,860.97	2,717,192.80
流动资产合计		**148,607,296.02**	**169,400,133.05**
非流动资产：			
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	五、8	886,279.48	1,051,377.79
其他权益工具投资	五、9	100,000.00	100,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	116,821.04	110,168.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	8,835,296.51	9,749,619.41
无形资产	五、12	29,142.94	99,097.65
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、13	11,383,507.74	10,444,086.87
其他非流动资产			
非流动资产合计		**21,351,047.71**	**21,554,350.30**
资产总计		**169,958,343.73**	**190,954,483.35**
流动负债：			
短期借款	五、14	8,300,000.00	8,700,000.00
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	7,167,422.28	9,785,139.37
预收款项			
合同负债	五、16	8,011,248.70	21,541,257.25
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	591,647.00	973,302.00
应交税费	五、18	1,859,257.19	1,538,306.30
其他应付款	五、19	2,448,600.00	2,610,468.46
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	1,545,669.94	153,461.99
其他流动负债	五、21	721,012.38	1,938,713.15
流动负债合计		**30,644,857.49**	**47,240,648.52**
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、22		1,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	2,619,341.97	2,665,011.91
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**2,619,341.97**	**4,165,011.91**
负债合计		**33,264,199.46**	**51,405,660.43**
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	83,988,900.00	83,988,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	59,391,371.98	59,391,371.98

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	397,476.48	397,476.48
一般风险准备			
未分配利润	五、27	-7,083,604.19	-4,228,925.54
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		136,694,144.27	139,548,822.92
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		**136,694,144.27**	**139,548,822.92**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**169,958,343.73**	**190,954,483.35**

法定代表人：罗育香 主管会计工作负责人：洪玉芬 会计机构负责人：洪玉芬

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		**51,299,856.72**	**75,393,037.63**
其中：营业收入	五、28	51,299,856.72	75,393,037.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**50,924,966.77**	**71,263,820.84**
其中：营业成本	五、28	46,643,809.65	65,959,037.53
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	94,162.35	222,102.69
销售费用			
管理费用	五、30	3,628,158.71	4,376,547.59
研发费用			
财务费用	五、31	558,836.06	706,133.03
其中：利息费用		558,909.41	700,675.13
利息收入		5,194.67	1,559.05
加：其他收益	五、32	64,600.00	125,900.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	-165,098.31	20,273.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收			

益（损失以“-”号填列）			
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	-3,761,376.56	-541,826.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	82,379.07	65,877.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36		-19,581.29
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		**-3,404,605.85**	**3,779,860.13**
加：营业外收入	五、37	9,867.00	
减：营业外支出	五、38	489.98	32,468.59
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**-3,395,228.83**	**3,747,391.54**
减：所得税费用	五、39	-540,550.18	914,547.53
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**-2,854,678.65**	**2,832,844.01**
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）		-2,854,678.65	2,832,844.01
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（净亏损以“-”号填列）		-2,854,678.65	2,832,844.01
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		**-2,854,678.65**	**2,832,844.01**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,854,678.65	2,832,844.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.034	0.034
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.034	0.034

法定代表人：罗育香　　主管会计工作负责人：洪玉芬　　会计机构负责人：洪玉芬

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,477,474.68	87,849,469.10
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、40	629,216.86	1,437,459.05
经营活动现金流入小计		**39,106,691.54**	**89,286,928.15**
购买商品、接受劳务支付的现金		30,245,350.57	77,290,875.58
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		3,998,262.24	4,517,410.59
支付的各项税费		3,547,052.39	5,020,751.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	1,055,141.34	2,459,904.39
经营活动现金流出小计		**38,845,806.54**	**89,288,941.99**
经营活动产生的现金流量净额		**260,885.00**	**-2,013.84**
二、投资活动产生的现金流量：			

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			2,000.00
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			
投资活动现金流入小计			**2,000.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,000.00	79,469.03
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			
投资活动现金流出小计		**28,000.00**	**79,469.03**
投资活动产生的现金流量净额		**-28,000.00**	**-77,469.03**
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		16,800,000.00	8,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40	8,156,349.54	7,055,008.83
筹资活动现金流入小计		**24,956,349.54**	**15,955,008.83**
偿还债务支付的现金		17,300,000.00	9,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		558,909.41	700,675.13
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、40	8,318,218.00	6,456,101.82
筹资活动现金流出小计		**26,177,127.41**	**16,456,776.95**
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,220,777.87**	**-501,768.12**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**-987,892.87**	**-581,250.99**
加：期初现金及现金等价物余额		1,402,220.22	1,983,471.21
六、期末现金及现金等价物余额		**414,327.35**	**1,402,220.22**

法定代表人：罗育香　　主管会计工作负责人：洪玉芬　　会计机构负责人：洪玉芬

（四） 股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	**83,988,900.00**				**59,391,371.98**				**397,476.48**		**-4,228,925.54**		**139,548,822.92**
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	**83,988,900.00**				**59,391,371.98**				**397,476.48**		**-4,228,925.54**		**139,548,822.92**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											**-2,854,678.65**		**-2,854,678.65**
（一）综合收益总额											-2,854,678.65		-2,854,678.65
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益													

的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	**83,988,900.00**				**59,391,371.98**				**397,476.48**		**-7,083,604.19**		**136,694,144.27**

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	**83,988,900.00**				**59,391,371.98**				**397,476.48**		**-7,061,769.55**		**136,715,978.91**
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	**83,988,900.00**				**59,391,371.98**				**397,476.48**		**-7,061,769.55**		**136,715,978.91**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											**2,832,844.01**		**2,832,844.01**
（一）综合收益总额											2,832,844.01		2,832,844.01
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													

2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	**83,988,900.00**				**59,391,371.98**				**397,476.48**		**-4,228,925.54**		**139,548,822.92**

法定代表人：罗育香　　主管会计工作负责人：洪玉芬　　会计机构负责人：洪玉芬

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、历史沿革

福建金霞生态环境股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系在福建省金霞生态园林景观工程有限公司基础上以整体变更方式设立的股份有限公司。原福建省金霞生态园林景观工程有限公司成立于 2000 年 4 月 11 日，批准机关是南安市市场监督管理局。目前公司的统一社会信用代码是 91350583717322306K；经营期限：2000 年 04 月 11 日至长期；公司住所为：福建省南安市霞美镇西山村二房 172 号，法定代表人为：罗育香。

福建金霞生态环境股份有限公司于 2018 年 7 月 24 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司文件（股转系统函[2018]2630 号），同意福建金霞生态环境股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码 872969。

2、经营范围

本公司经营范围：一般项目：生态资源监测；生态恢复及生态保护服务；环境保护监测；土壤及场地修复装备制造；土壤污染治理与修复服务；水污染治理；园林绿化工程施工；城市绿化管理；工程和技术研究和试验发展；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；农业机械销售；园艺产品种植；花卉种植；水果种植；农业园艺服务；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；林业产品销售；肥料销售；会议及展览服务；游览景区管理；园区管理服务；农村民间工艺及制品、休闲农业和乡村旅游资源的开发经营；建筑工程机械与设备租赁；体育场地设施工程施工；土石方工程施工；金属结构制造；建筑材料销售；建筑装饰材料销售（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：建筑劳务分包；各类工程建设活动；水利工程建设监理；水利工程质量检测；建设工程设计；建设工程勘察；测绘服务；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；建设工程监理；公路工程监理；公路管理与养护；水运工程监理；电力设施承装、承修、承试；建筑智能化系统设计；建筑智能化工程施工；消防设施工程施工；地质灾害治理工程施工；施工专业作业；检验检测服务；特种设备检验检测服务；体育场地设施经营（不含高危险性体育运动）（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）。。

3、行业性质

本公司所属行业为建筑业-土木工程建筑业-其他土木工程建筑。

4、业务性质、主要经营活动

本公司主要业务为园林施工、绿化养护和苗木种植。

5、实际控制人

本公司实际控制人为郑志平、罗育香。

6、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经公司董事会于 2026 年 4 月 24 日批准报出。

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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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”），并参照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）的披露规定编制。

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

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响公司持续经营的重大事项。

三、 公司主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本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 2025 年 12 月 31 日财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

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

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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

本公司以人民币为记账本位币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款	超过 1 年以上账龄单项金额 100.00 万元以上
重要的应收账款核销	核销应收账款 20.00 万元以上
存货	履约成本 100.00 万元以上
应付账款	超过 1 年以上应付账款 10.00 万元以上

其他应付款	超过 50.00 万元以上的其他应付款
期末未完工履约合同	超过 100.00 万元未完工项目合同

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、11“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）。

7、 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本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、13“长期股权投资”或本附注三、8“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”（详见本附注三、13、（2）④）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”（详见前段）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。

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的现金、价值变动风险很小的投资。

9、 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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且

该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产及金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①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，且本公司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，但是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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况

预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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时，使用不可观察输入值。

10、 应收账项坏账准备的确认标准和计提方法

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 应收关联方款项

各组合账龄组合预期信用损失率：

应收票据组合 1：应收银行承兑汇票组合不计提坏账。

应收票据组合 2：评估为正常的、低风险的商业承兑汇票组合根据预期信用损失率按账龄组合计提坏账。

应收账款组合 1：账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	30.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

应收账款组 2：应收关联方款项不计提坏账。

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 其他应收关联方款项

各组合账龄组合预期信用损失率：

其他应收款组合 1：账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	30.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

其他应收款组合 2 其他应收关联方款项不计提坏账

公司参考历史信用损失经验，给合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过评估违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失，该组合预期信用损失率为 0%-100%。

11、 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、消耗性生物资产、工程施工、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、消耗性生物资产发出时采用月末一次加权平均法计价；开发成本按项目结转成本。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

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。

12、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、 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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

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

发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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为可供出售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。原持有股权投资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转入当期损益。

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股东/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《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》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股东/所有者权益变动而确认的股东权益，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股东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股东/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股东/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股东权益全部结转。

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股东权益变动而确认的股东权益，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。

14、 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	6.33-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

15、 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司各类在建工程结转固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	满足适用标准并投入使用
需要按照调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

16、 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。

17、 生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本公司的生物资产为消耗性生物资产。

（1）消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按成本进行进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费用、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、借款费用和应分摊的间接费用等必要支出。因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木类生物资产的成本。郁闭之后的林木类消耗性生物资产发生的管护费用、借款费用等必要支出，计入当期损益。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，在郁闭时停止资本化。

（2）消耗性生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

18、 租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资

租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。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使用寿命中较短的期间内计提折旧。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。（新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。此处根据公司的实际情况进行描述。）租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括租赁土地、房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法（根据实际情况描述）对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁赁认定为短期租赁；本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法

或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法（根据实际情况描述），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

19、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命如下：

类别	使用寿命	依据
商标权	10 年	商标使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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、 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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

24、 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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，本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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

②提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，

确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

公司园林施工工程收入，该类业务的实质是提供工程建造，公司实际操作中按如下标准确认收入：

① 在项目实施过程中，采取完工验收确认收入法，在取得客户的最终验收证明（包括但不限于最终验收报告、完工证明）时确认收入，核算结果相当于终验法。

②对在资产负债表日工程项目劳务成果不能可靠估计的工程项目，如果已经发生的成本预计能够得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按相同的金额结转成本。如果已经发生的成本预计不能全部得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按已发生的成本结转成本，确认的收入金额小于已经发生的成本的差额，确认为损失。如果已经发生的成本全部不能得到补偿，则不应确认收入，但应将已经发生的成本确认为费用。

25、 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或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，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损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，

整体归类为与收益相关的政府补助。

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

27、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的递延所得税计入股东权益外，均作为所得税费

用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

所得税的抵消

当拥有以净额结算法定权利，且意图以净额结算或取得的资产、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消后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是同一税收管理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的资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列报。

28、 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

本报告期会计估计未发生变更。

（2）会计估计变更

本报告期会计估计未发生变更。

四、 税项

（一）流转税及附加税费、企业所得税

税种	计税（费）依据	税（费）率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	0%、3%、9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育附加	实缴纳流转税额	3%	
地方教育附加	实缴纳流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	苗木收入免税

1.《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，企业从事林木的培育和种植项目的所得，免征企业所得税。

2、根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2025 年 1 月 1 日】，期末指【2025 年 12 月 31 日】，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,996.22	5,770.97
银行存款	410,331.13	1,396,449.25
合计	**414,327.35**	**1,402,220.22**
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00
存放财务公司款项	0.00	0.00

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额	上年年末余额

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	136,940,994.94	44,576,540.94	92,364,454.00	132,339,921.30	40,838,344.11	91,501,577.19
合计	**136,940,994.94**	**44,576,540.94**	**92,364,454.00**	**132,339,921.30**	**40,838,344.11**	**91,501,577.19**

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2025 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	22,449,777.34	5.00	1,122,488.87
1-2 年	32,670,343.25	10.00	3,267,034.33
2-3 年	32,790,751.94	20.00	6,558,150.39
3-4 年	15,931,593.12	30.00	4,779,477.94
4-5 年	8,498,279.77	50.00	4,249,139.89
5 年以上	24,600,249.52	100.00	24,600,249.52
合计	**136,940,994.94**		**44,576,540.94**

① 坏账准备的变动

项目	2025.01.01	本期增加	本期减少		2025.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	40,838,344.11	3,738,196.83			44,576,540.94

②按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下：

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
福建省美置智能家居科技发展有限公司	15,536,460.93	681,951.09	16,218,412.02	11.32	1,621,841.20
福建省世界闽商实业有限公司	10,596,849.78		10,596,849.78	7.40	2,119,369.96

泉州市美景房地产开发有限公司	9,821,294.71		9,821,294.71	6.86	1,964,258.94
杭州美煜房地产发展有限公司	5,226,572.63		5,226,572.63	3.65	1,567,971.79
福建省五建建设集团有限公司德化分公司	4,612,547.27		4,612,547.27	3.22	1,383,764.18
合计	**45,793,725.32**	**681,951.09**	**46,475,676.41**	**32.45**	**8,589,010.96**

3、预付账款

（1） 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	2,418,986.71	95.22	6,221,050.80	100.00
1-2 年	121,340.90	4.78		
合计	**2,540,327.61**	**100.00**	**6,221,050.80**	**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	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
漳州古雷港经济开发区花无缺苗木专业合作社	非关联方	440,129.50	16.42	1 年以内	未到结算时点
麻城市南艺石材经营部	非关联方	380,472.15	14.20	1 年以内	未到结算时点
广东宏量环保设备有限公司	非关联方	290,000.00	10.82	1 年以内	未到结算时点
福建省路璟工程科技有限公司	非关联方	278,434.00	10.39	1 年以内	未到结算时点
深圳市利源石业有限公司	非关联方	171,087.83	6.38	1 年以内	未到结算时点
合计		**1,560,123.48**	**58.21**		

4、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	696,349.65	1,053,934.79
合计	**696,349.65**	**1,053,934.79**

（1） 其他应收情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应收账款	927,999.63	231,649.98	696,349.65	1,262,405.04	208,470.25	1,053,934.79
合计	**927,999.63**	**231,649.98**	**696,349.65**	**1,262,405.04**	**208,470.25**	**1,053,934.79**

① 坏账准备

2025 年 12 月 31 日，账龄组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	180,999.63	5.00	9,049.98
1-2 年	150,000.00	10.00	15,000.00
2-3 年	251,000.00	20.00	50,200.00
3-4 年	198,000.00	30.00	59,400.00
4-5 年	100,000.00	50.00	50,000.00
5 年以上	48,000.00	100.00	48,000.00
合计	**927,999.63**		**231,649.98**

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
2025年1月1日余额	208,470.25			208,470.25
本期计提	23,179.73			23,179.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	231,649.98			231,649.98

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	927,999.63	1,262,405.04
合计	**927,999.63**	**1,262,405.04**

④其他应收款余额期末前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备年末余额	与公司关系
泉州骏安房地产	投标保证	200,000.00	2-3 年	21.55	40,000.00	非关联方

开发有限公司	金					
福建省泉州市第一建设有限公司	投标保证金	180,999.63	1 年以内	19.50	9,049.98	非关联方
泉州东海开发有限公司	投标保证金	150,000.00	1-2 年	16.16	15,000.00	非关联方
莆田市碧桂园房地产开发有限公司	投标保证金	96,000.00	3-4 年、5 年以上	10.34	62,400.00	非关联方
宁波东旭鸿基投资管理有限责任公司	投标保证金	80,000.00	3-4 年	8.62	24,000.00	非关联方
合计		**706,999.63**		**76.17**	**150,449.98**	

5、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	14,257,689.85		14,257,689.85	29,869,501.78		29,869,501.78
原材料	2,287.35		2,287.35	13,749.51		13,749.51
消耗性生物资产	31,172,042.44		31,172,042.44	30,099,647.38		30,099,647.38
合计	**45,432,019.64**		**45,432,019.64**	**59,982,898.67**		**59,982,898.67**

6、合同资产

项目	期末余额	上年年末余额
合同资产	6,272,217.63	7,072,898.48
减：合同资产减值准备	469,260.83	551,639.90
合计：	**5,802,956.80**	**6,521,258.58**

（1）坏账准备

本公司对合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2025 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	3,159,218.61	5.00	157,960.93
1-2 年	3,112,999.02	10.00	311,299.90
合计	**6,272,217.63**		**469,260.83**

按欠款方归集的期末余额前五名情况

单位名称	期末合同资产余额	期末应收账款余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
隆恩建设工程有限公司	1,050,000.00	576,681.16	1,626,681.16	1.14	81,334.06
福建省美置智能家居科技发展有限公司	681,951.09	15,536,460.93	16,218,412.02	11.32	1,621,841.20
福建富骏科技有限公司	615,369.92	4,129,627.69	4,744,997.61	3.31	474,499.76
苏州康立科建筑工程有限责任公司	540,500.00	2,345,550.00	2,886,050.00	2.02	288,605.00
安溪骏瑞房地产开发有限公司	538,429.04	3,157,931.75	3,696,360.79	2.58	184,818.04
合计	**3,426,250.05**	**25,746,251.53**	**29,172,501.58**	**20.37**	**2,651,098.06**

7、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
预缴增值税	1,356,860.97	2,717,192.80
合　计	**1,356,860.97**	**2,717,192.80**

8、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
对联营、合营企业投资	886,279.48		886,279.48	1,051,377.79		1,051,377.79
合计	**886,279.48**		**886,279.48**	**1,051,377.79**		**1,051,377.79**

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	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、联营企业						
福建省金能环境工程有限公司	1,051,377.79			-165,098.31		
合计	**1,051,377.79**			**-165,098.31**		

（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、联营企业					
福建省金能环境工程有限公司				886,279.48	
合计				**886,279.48**	

9、其他权益工具投资

（1） 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
福建金霞电子网络科技有限公司	100,000.00	100,000.00
合计	**100,000.00**	**100,000.00**

（2） 其他相关情况

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止确认	期末仍持有	
福建金霞电子网络科技有限公司	100,000.00					
合计	**100,000.00**					

注：截止 2025 年 12 月 31 日福建金霞电子网络科技有限公司并无实际经营。

10、 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	116,821.04	110,168.58
固定资产清理		
合计	**116,821.04**	**110,168.58**

（1）固定资产及累计折旧

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	839,415.48	153,269.03	384,624.00	1,377,308.51

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2、本期增加金额		28,000.00		28,000.00
（1）购置		28,000.00		28,000.00
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	839,415.48	181,269.03	384,624.00	1,405,308.51
二、累计折旧				
1、期初余额	816,374.55	83,733.68	367,031.70	1,267,139.93
2、本期增加金额	158.33	21,189.21		21,347.54
（1）计提	158.33	21,189.21		21,347.54
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	816,532.88	104,922.89	367,031.70	1,288,487.47
三、减值准备				
1、期初余额				
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				
1、期末账面价值	22,882.60	76,346.14	17,592.30	116,821.04
2、期初账面价值	23,040.93	69,535.35	17,592.30	110,168.58

注 1：本期并无固定资产抵押情况。

11、 使用权资产

项目	房屋建筑物	租赁土地	合计
一、账面原值			
1、期初余额	16,630,877.00	2,984,542.46	19,615,419.46
2、本期增加金额			
（1）购置			
（2）在建工程转入			
（3）其他			
3、本期减少金额			
（1）处置或报废			
4、期末余额	16,630,877.00	2,984,542.46	19,615,419.46
二、累计折旧			

项目	房屋建筑物	租赁土地	合计
1、期初余额	9,368,376.29	497,423.76	9,865,800.05
2、本期增加金额	789,966.96	124,355.94	914,322.90
（1）计提	789,966.96	124,355.94	914,322.90
3、本期减少金额			
（1）处置或报废			
4、期末余额	10,158,343.25	621,779.70	10,780,122.95
三、减值准备			
1、期初余额			
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			
1、期末账面价值	6,472,533.75	2,362,762.76	8,835,296.51
2、期初账面价值	7,262,500.71	2,487,118.70	9,749,619.41

注 1：公司在租赁土地上建造的房屋建筑物无法办理房屋所有权证明。上述房屋建筑物原值 16,630,877.00 元，截至 2025 年 12 月 31 日止房屋建筑物净值 6,472,533.75 元。

12、 无形资产

项目	商标权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	2,450.00	349,715.25	352,165.25
2、本期增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	2,450.00	349,715.25	352,165.25
二、累计摊销			
1、期初余额	2,438.34	250,629.26	253,067.60
2、本期增加金额	11.66	69,943.05	69,954.71
（1）计提	11.66	69,943.05	69,954.71
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	2,450.00	320,572.31	323,022.31

项目	商标权	软件	合计
三、减值准备			
1、期初余额			
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			
四、账面价值			
1、期末账面价值		29,142.94	29,142.94
2、期初账面价值	11.66	99,085.99	99,097.65

13、 递延所得税资产

（1）、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值损失	11,202,047.73	44,808,190.92	10,261,703.59	41,046,814.36
资产减值损失	117,315.21	469,260.83	137,909.98	551,639.90
租赁负债	654,835.49	2,619,341.97	666,252.98	2,665,011.91
合计	**11,974,198.43**	**47,896,793.72**	**11,065,866.55**	**44,263,466.17**

（2）、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异
使用权资产	590,690.69	2,362,762.76	621,779.68	2,487,118.70
合计	**590,690.69**	**2,362,762.76**	**621,779.68**	**2,487,118.70**

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和递延所得税负债于 2025 年 12 月 31 日互低金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2025 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和递延所得税负债于 2024 年 12 月 31 日互低金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	590,690.69	11,383,507.74	621,779.68	10,444,086.87
递延所得税资产	590,690.69		621,779.68	

（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	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
可抵扣亏损	1,867,523.07	7,470,092.26	1,954,470.07	7,817,880.29
合计	**1,867,523.07**	**7,470,092.26**	**1,954,470.07**	**7,817,880.29**

14、 短期借款

种类	期末余额	上年年末余额
保证借款	8,300,000.00	8,700,000.00
合计	**8,300,000.00**	**8,700,000.00**

注 1：2025 年 12 月 10 日，公司与平安银行股份有限公司泉州分行签订为期 12 个月 790.00 万贷款（合同编号：平银（泉州）贷字第 B021202511180002 号），同时 2025 年 12 月 10 日与平安银行股份有限公司泉州分行签订为期 11 个月借款合同（合同编号：平银（泉州）贷字第 B021202511180001 号），贷款金额为：40 万元。由公司于 2025 年 11 月 28 日与平安银行股份有限公司泉州分行签订综合授信额度合同（合同编号：平银（泉州）综字第 A021202511170001 号），授信额度 830 万元，同时由福建双龙科技有限公司、泉州清境桃园旅游开发有限公司、福建省金霞生物科技有限公司，同时由自然人郑志平罗育香林德生陈少丽同时与平安银行股份有限公司泉州分行签订最高额保证担保合同（合同编号：平银（泉州）额保字 A021202511170001 第 001-007 号）。截止 2025 年 12 月 31 日期末余额为：8,300,000.00 元。

15、 应付账款

（1） 应付账款情况

① 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,830,803.08	7,256,109.62
1-2年	2,008,499.49	2,128,394.50
2-3年	263,015.47	398,840.25
3年以上	65,104.24	1,795.00
合计	**7,167,422.28**	**9,785,139.37**

② 期末按应付账款账龄一年以上大额的应付款情况：

单位名称	款项内容	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例（%）
福建港城混凝土有限公司秀屿分公司	混凝土	非关联方	183,719.62	1-2 年	2.56
泉州蒋氏工程机械租赁有限公司	机械	非关联方	110,000.00	1-2 年	1.53
漳州浮名花卉种植有限公司	苗木	非关联方	108,250.00	1-2 年	1.51
漳州昱荣园林绿化有限公司	苗木	非关联方	105,415.06	1-2 年	1.47
平潭星泽砼业科技有限公司	混凝土	非关联方	102,405.00	1-2 年	1.43
合计			**609,789.68**		**8.50**

16、 合同负债

（1）合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收工程款	8,011,248.70	21,541,257.25
合计	**8,011,248.70**	**21,541,257.25**

17、 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类

项目	2025.01.01	本期增加	本期减少	2025.12.31
一、短期薪酬	973,302.00	3,998,262.24	4,379,917.24	591,647.00
二、离职后福利-设定提存计划		357,599.28	357,599.28	-
合计	**973,302.00**	**4,355,861.52**	**4,737,516.52**	**591,647.00**

2.短期薪酬

项目	2025.01.01	本期增加额	本期减少额	2025.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	973,302.00	3,672,721.00	4,054,376.00	591,647.00
（2）职工福利费		39,254.28	39,254.28	
（3）社会保险费		286,286.96	286,286.96	
其中：医疗保险费		258,893.04	258,893.04	
工伤保险费		27,393.92	27,393.92	
生育保险费				
（4）住房公积金				
（5）工会经费和职工教育经费				
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
（8）其他短期带薪				
合计	**973,302.00**	**3,998,262.24**	**4,379,917.24**	**591,647.00**

3.设定提存计划

项目	2025.01.01	本期增加额	本期减少额	2025.12.31
基本养老保险费		335,202.96	335,202.96	
失业保险费		22,396.32	22,396.32	
合计		**357,599.28**	**357,599.28**	

18、 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	781,007.26	1,213,766.37
增值税	1,049,095.87	307,952.12
城市维护建设税	12,624.21	9,258.55
教育费附加(含地方教育费附加)	9,472.26	7,329.26

房产税	7,057.59	
合计	**1,859,257.19**	**1,538,306.30**

19、 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		
其他应付款	2,448,600.00	2,610,468.46
合计	**2,448,600.00**	**2,610,468.46**

（1）其他应付款情况

①按账龄性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,448,600.00	2,610,468.46
合计	**2,448,600.00**	**2,610,468.46**

② 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
暂借款	2,448,600.00	2,610,468.46
合计	**2,448,600.00**	**2,610,468.46**

③期末其他应付款余额大额单位情况：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应付款总额的比例（%）	与公司关系
郑艳梅	暂借款	2,448,600.00	1 年以内	100.00	关联方
合计		**2,448,600.00**		**100.00**	

20、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,500,000.00	100,000.00
一年内到期的租赁负债	45,669.94	53,461.99
合计	**1,545,669.94**	**153,461.99**

21、 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	721,012.38	1,938,713.15
合计	**721,012.38**	**1,938,713.15**

22、 长期借款

借款类别	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,500,000.00	1,600,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注	1,500,000.00	100,000.00
合计		**1,500,000.00**

注：2023 年 6 月 28 日，公司与华夏银行股份有限公司泉州分行签订 175 万元为期 3 年贷款（合同编号：QZZX0310120230007）。贷款由福建双龙科技有限公司、泉州市宏视电子发展有限公司签订连带责任担保（合同编号：QZZX03 高保 20230119、QZZX03 高保 20230125）；并由自然人郑志平及配偶罗育香签订个人最高保证合同（合同编号 QZZX03 高保 20230117）。

23、 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	3,876,177.15	4,047,699.42
减：未确认融资费用	1,211,165.24	1,329,225.52
小计	2,665,011.91	2,718,473.90
减：一年内到期的租赁负债（附注五、20）	45,669.94	53,461.99
合计	**2,619,341.97**	**2,665,011.91**

24、 股本

股份性质	2025.01.01	本期增加	本期减少	2025.12.31
有限售条件的股份	51,742,500.00			51,742,500.00
无限售条件的股份	32,246,400.00			32,246,400.00
合计	**83,988,900.00**			**83,988,900.00**

25、 资本公积

项目	2025.01.01	本期增加	本期减少	2025.12.31
股本溢价	59,391,371.98			59,391,371.98
合计	**59,391,371.98**			**59,391,371.98**

26、 盈余公积

项目	2025.01.01	本期增加	本期减少	2025.12.31
法定盈余公积	397,476.48			397,476.48
合计	**397,476.48**			**397,476.48**

27、 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例

调整前上期末未分配利润	-4,228,925.54	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-4,228,925.54	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,854,678.65	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-7,083,604.19	

28、 营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本明细如下：

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
主营业务收入	51,299,856.72	46,643,809.65	75,393,037.63	65,959,037.53
合计	**51,299,856.72**	**46,643,809.65**	**75,393,037.63**	**65,959,037.53**

（2）主营业务按类别列示如下：

产品类别	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
绿化工程	51,292,575.54	46,638,577.40	75,017,760.39	65,700,264.15
苗木销售	7,281.18	5,232.25	375,277.24	258,773.38
合计	**51,299,856.72**	**46,643,809.65**	**75,393,037.63**	**65,959,037.53**

（3）2025 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	合计
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入	7,281.18	51,292,575.54	51,299,856.72
合计	7,281.18	51,292,575.54	51,299,856.72

注：截止 2025 年 12 月 31 日公司绿化工程项目主要未完工订单共 7 个项目；合同含税金额为：4,288.38 万元；预计将在 2026 年完工验收确认收入。

29、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	44,871.97	105,630.38
教育费附加（含地方教育附加）	42,105.35	101,077.00
房产税	7,057.59	7,057.59

车船使用税	127.44	127.44
印花税		8,210.28
合计	**94,162.35**	**222,102.69**

30、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	1,979,337.89	2,442,763.33
办公费	173,876.54	257,010.69
中介费用	307,839.62	292,087.60
差旅费	44,857.54	48,373.40
福利费	39,254.28	63,334.81
业务招待费	38,380.00	77,155.00
汽车费用	226,773.56	421,817.75
水电费	12,548.87	34,113.80
社保及工会经费	643,886.24	564,245.38
折旧	21,347.54	16,107.21
摊销	69,954.71	70,083.05
其他	70,101.92	89,455.57
合计	**3,628,158.71**	**4,376,547.59**

31、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	558,909.41	700,675.13
其中：租赁利息	118,060.28	121,843.58
减：利息收入	5,644.82	1,559.05
手续费	5,571.47	7,016.95
合计	**558,836.06**	**706,133.03**

32、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	64,600.00	125,900.00
合计	**64,600.00**	**125,900.00**

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2025 年度	2024 年度
与收益相关：		
新型农业经营主体贷款补贴	14,600.00	111,300.00
泉州市级乡村振兴专项资金		14,600.00
山苏繁殖推广项目补助资金	50,000.00	
合计	**64,600.00**	**125,900.00**

33、 投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-165,098.31	20,273.71
合计	**-165,098.31**	**20,273.71**

34、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-3,738,196.83	-556,205.87
其他应收款信用减值损失	-23,179.73	14,379.75
合计	**-3,761,376.56**	**-541,826.12**

说明：信用减值损失项目中，以负数填列的，为信用减值损失；以正数填列的，为信用减值利得，以与利润表的填列相一致。

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	82,379.07	65,877.04
合计	**82,379.07**	**65,877.04**

说明：资产减值损失项目中，以负数填列的，为资产减值损失；以正数填列的，为资产减值利得，以与利润表的填列相一致。

36、 资产处置收益

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
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		-19,581.29	
其中：固定资产		-19,581.29	
无形资产			
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失			
合计		**-19,581.29**	

37、 营业外收入

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
其他	9,867.00		9,867.00
合计	**9,867.00**		**74,467.00**

38、 营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠支出		30,000.00
其他	489.98	2,468.59
合计	**489.98**	**32,468.59**

39、 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	398,870.69	1,051,258.28
递延所得税	-939,420.87	-136,710.75
合计	**-540,550.18**	**914,547.53**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,395,228.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-848,807.21
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	48,742.72
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	195,248.16
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	64,266.15
以前年度的坏账准备余额在本期确认递延所得税资产的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	**-540,550.18**

40、 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及备用金	558,972.04	1,310,000.00
政府补助	64,600.00	125,900.00
利息收入	5,644.82	1,559.05
合计	**629,216.86**	**1,437,459.05**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用及其他	838,651.73	1,227,030.76

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及备用金	215,999.63	1,200,405.04
捐赠支出及其他	489.98	32,468.59
合计	**1,055,141.34**	**2,459,904.39**

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到资金拆借款	8,156,349.54	7,055,008.83
合计	**8,156,349.54**	**7,055,008.83**

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付资金拆借款	8,318,218.00	6,456,101.82
合计	**8,318,218.00**	**6,456,101.82**

41、 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,854,678.65	2,832,844.01
加：信用减值损失	3,761,376.56	541,826.12
资产减值准备	-82,379.07	-65,877.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,508.46	16,107.21
使用权资产折旧	914,322.90	914,322.90
无形资产摊销	34,971.58	70,083.05
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“一”号填列）		19,581.29
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）	558,909.41	700,675.13
投资损失（收益以“－”号填列）	165,098.31	-20,273.71
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-939,420.87	-136,710.75
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）	14,550,879.03	4,157,046.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	132,356.74	1,265,583.01
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-15,999,059.40	-10,297,221.55
其他		

经营活动产生的现金流量净额	**260,885.00**	**-2,013.84**
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	414,327.35	1,402,220.22
减：现金的期初余额	1,402,220.22	1,983,471.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-987,892.87	-581,250.99

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	414,327.35	1,402,220.22
其中：库存现金	3,996.22	5,770.97
可随时用于支付的银行存款	410,331.13	1,396,449.25
可随时用于支付的其他货币资金		
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	414,327.35	1,402,220.22

42、 政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
新型农业经营主体贷款贴息						14,600.00		是
山苏繁殖推广项目补助资金						50,000.00		是
合计						**64,600.00**		—

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
新型农业经营主体贷款贴息	收益相关		14,600.00	
山苏繁殖推广项目补助资金	收益相关		50,000.00	
合计			**64,600.00**	

43、 租赁

（1） 本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	201,492.00
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	121,843.58
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的总现金流出	201,492.00

六、在其他主体中的权益

1、 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	
福建省金能环境工程有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	生态资源监测；生态恢复及生态保护服务	30%		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/本期发生额
	福建省金能环境工程有限公司	福建省金能环境工程有限公司
流动资产	15,777,670.89	15,377,238.63
其中：现金和现金等价物	994,897.25	362,320.97
非流动资产	270,867.27	372,009.46
资产合计	16,048,538.16	15,749,248.09
流动负债	13,094,273.23	12,244,655.44
非流动负债		
负债合计	13,094,273.23	12,244,655.44
营业收入	1,040,890.14	1,422,751.53
财务费用	120,023.95	19,052.25
所得税费用		
净利润	-470,210.42	124,545.84

七、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	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
其他权益工具投资			100,000.00	100,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			**100,000.00**	**100,000.00**

八、关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人

自然人姓名	与本公司的关系	持有对本公司的股份比例(%)
郑志平	公司控股股东、实际控制人、董事长兼总经理	65.7134
罗育香	公司实际控制人、董事兼副总经理	16.4384

2、本公司的其他关联方情况

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司的其他关联方情况如下：

关联方名称	与本公司关系
黄辉煌	监事会主席
陈夏威	监事
吴萍茹	职工代表监事
洪玉芬	财务负责人
李文光	董事会秘书
舒敬富	持有公司股份 5%以上的股东
黄振华、陈汉阳、黄冬荣	董事
福建金霞电子网络科技有限公司	公司实际控制人之一郑志平控股、公司参股的公司
泉州清境桃源旅游开发有限公司	公司实际控制人之一郑志平控股、公司实际控制人之一罗育香参股的公司
江西省金亚生物科技有限公司	公司实际控制人之一郑志平控股的公司
福建省哈里文化传媒有限公司	公司实际控制人之一郑志平参股的公司
中能建投资（福建）有限公司	公司实际控制人之一郑志平参股的公司
南安市炜灿家庭农场	公司实际控制人之一郑志平的个人独资企业
福建省金辉机械管理有限公司	公司实际控制人之一郑志平曾经参股的公司
福建省金霞文旅发展有限公司	公司曾经控股的公司/公司实际控制人之一郑志平之子郑伟俊控股的公司
花园小哥（福建）供应链有限公司	公司实际控制人之一郑志平之子郑伟灿控股的公司
福建中闽映象文化投资有限公司	公司实际控制人之一罗育香控股的公司
福建宝珠岩文化旅游有限公司	公司实际控制人之一郑志平之子郑伟俊参股的公司

南安市丰州镇净心谷游泳馆	公司实际控制人之一郑志平之子郑伟俊控制的个体户
福建省金亚园林景观工程有限责任公司	公司实际控制人之一郑志平之亲属郑印忠控股的公司
福建省桃花源文旅运营管理有限公司	公司实际控制人郑志平及罗育香投资控股公司
泉州市金森园林景观设计有限责任公司	公司实际控制人之一郑志平之亲属郑印忠控股的公司
三明市金亚农林开发有限公司	公司实际控制人之一郑志平之亲属郑印忠控股的公司
泉州卓优企业管理咨询有限公司	公司董事会秘书李文光的个人独资企业
南安霞美睿卓企业管理咨询工作室(个体工商户)	公司董事会秘书李文光的个体工商户
福建省金能环境工程有限公司	公司参股企业
福建省金辉机动车综合检测技术有限公司	公司实际控制人之一郑志平与郑志平之亲属郑印忠合伙创办
福建丰美环山投资发展有限公司	公司实际控制人之一郑志平之子郑伟俊控制的公司
南安市丰州镇净心谷旅馆	公司实际控制人之一郑志平之子郑伟俊控制的公司
泉州泉有钱跨境电子商务有限公司	公司实际控制人之一郑志平之子郑伟俊控制的公司
泉州市丰源旅游开发有限公司	公司实际控制人郑志平、罗育香参股泉州清境桃源公司控股企业
福宁农（福建）供应链有限公司	公司实际控制人之一郑志平之子郑伟俊控股企业合伙创办的公司
福建省绿业投资建设有限公司	公司实际控制人之一郑志平之子郑伟俊控股创办的公司
闽宁会合（福建）供应链有限公司	公司实际控制人之一郑志平之子郑伟俊控股的福建省金霞投资有限公司控股企业
泉州市飞悦文旅发展有限公司	公司实际控制人之一郑志平之子郑伟俊控股的福建省金霞投资有限公司控股企业
泉州市鼎助商业管理有限公司	公司实际控制人之一郑志平之子郑炜灿参股公司
泉州市骏华酒店餐饮管理有限公司	公司实际控制人罗育香之子郑伟俊合伙创办公司持股 100%
闽宁会合（福建）供应链有限公司	公司实际控制人之一郑志平之子郑伟俊控股的福建省金霞投资有限公司控股企业
泉州市飞悦文旅发展有限公司	公司实际控制人之一郑志平之子郑伟俊控股的福建省金霞投资有限公司控股企业
泉州市鼎助商业管理有限公司	公司实际控制人之一郑志平之子郑炜灿参股公司
泉州市骏华酒店餐饮管理有限公司	公司实际控制人罗育香之子郑伟俊合伙创办公司持股 100%

3、关联方交易

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无。

②出售商品/提供劳务情况

无。

4、关联方往来款项余额

（1）其他应付款

关联方名称	期末余额	上年年末余额
郑志平		2,610,468.46
合计		**2,610,468.46**

（2）关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期借款额	本期还款额	期末余额
拆入：				
郑志平	2,610,468.46	4,604,249.54	7,214,718.00	

（3）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	518,596.16	582,692.31

（4）关联方担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建省金霞生物科技有限公司、泉州清境桃源旅游开发有限公司、郑志平、罗育香	福建金霞生态环境股份有限公司	8,300,000.00	2025/12/08	2026/12/07	未履行完毕
郑志平、罗育香	福建金霞生态环境股份有限公司	1,500,000.00	2023/6/28	2026/6/27	未履行完毕
合计		**9,800,000.00**			

九、或有事项

（1）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

担保方	被担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否履行完毕
福建金霞生态环境股份有限公司	泉州市宏视电子发展有限公司	2,900,000.00	2023/06/28	2026/06/28	未履行完毕
福建金霞生态环境股份有限公司	福建双龙科技有限公司	2,900,000.00	2023/06/28	2026/06/28	未履行完毕

十、重大承诺事项

2021 年 3 月 4 日公司召开第二届董事会第二次会议决定，参股设立福建省金能环境工程有限公司，注册资本 10,000.00 万元，公司认缴 3,000.00 万元，持股

30.00%。截至 2025 年 12 月 31 日止公司以货币投资 150.00 万元。。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无应披露未披露的资产负债日后事项。

十二、其他重要事项

实际控制人郑志平个人由于投资福建鸿翔旅游开发有限公司存在合同纠纷被司法冻结持有本公司股份 10,089,400 股，占总股本 12.01%，冻结期限为：2025 年 5 月 14 日起至 2028 年 5 月 14 日止。（备注：该股份冻结事项，中国结算系统上股份冻结登记 10,000,000 股，冻结期限：2026 年 1 月 21 日起至 2029 年 1 月 20 日止。）

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额
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	
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	64,600.00
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	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
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	
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	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
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	
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	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
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	
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	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
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
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	-9,377.02
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	55,222.98
减：非经常性损益的所得税影响数	13,805.74
非经常性损益净额	41,417.24
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	41,417.24

2、净资产收益率和每股收益

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	-2.07	0.034	0.034
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.10	0.034	0.034

福建金霞生态环境股份有限公司

2026 年 4 月 24 日

附件 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
政府补助	64,600.00
其他营业外支出	-9,377.02
非经常性损益合计	**55,222.98**
减：所得税影响数	13,805.74
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	**41,417.24**

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用