

证券代码：872271

证券简称：意匠轩

主办券商：南京证券



意匠轩

NEEQ: 872271

扬州意匠轩园林古建筑营造股份有限公司

Yangzhou Yijiangxuan Landscape and Classic Architecture Construction 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、公司负责人梁宝富、主管会计工作负责人殷恒勇及会计机构负责人（会计主管人员）殷恒勇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、中兴华会计师事务所（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	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	113

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	公司财务室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、意匠轩	指	扬州意匠轩园林古建筑营造股份有限公司
广陵古轩	指	扬州广陵古轩建设有限公司
设计院	指	扬州意匠轩园林古建筑设计研究院有限公司，系本公司全资子公司
江苏同衡	指	江苏同衡生态环境科技发展有限公司，系本公司控股子公司
金湖苗圃	指	金湖运西苗圃发展有限公司，系本公司控股子公司
上海熠匠轩	指	上海熠匠轩文化创意发展有限公司，系本公司全资子公司
城市建设公司	指	扬州意匠轩城市建设发展有限公司，系本公司全资子公司
运河文化传媒	指	扬州市大运河文化传媒有限公司，系本公司参股子公司
《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	《扬州意匠轩园林古建筑营造股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
发起人	指	梁宝富、梁安邦、扬州筑苑建筑艺术创作中心（有限合伙）、梁宝华
自然人股东	指	持有公司股份的自然人
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股东会	指	扬州意匠轩园林古建筑营造股份有限公司股东会
董事会	指	扬州意匠轩园林古建筑营造股份有限公司董事会
监事会	指	扬州意匠轩园林古建筑营造股份有限公司监事会
“三会”	指	股东会、董事会、监事会
主办券商、南京证券	指	南京证券股份有限公司
报告期	指	2025 年年度
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	扬州意匠轩园林古建筑营造股份有限公司		
英文名称及缩写	YangzhouYijiangxuanLandscapeandClassicArchitectureConstructionCo.,Ltd		
法定代表人	梁宝富	成立时间	2005年9月22日
控股股东	控股股东为（扬州广陵古轩建设有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（扬州市人民政府），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业-土木工程建筑业-其他土木工程建筑-其他土木工程建筑		
主要产品与服务项目	公司主要从事仿古建筑、文物保护、景观绿化的工程施工及设计业务		
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	意匠轩	证券代码	872271
挂牌时间	2017年10月25日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	南京证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	南京市江东中路389号		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁宝富	联系地址	扬州市广陵区湾头镇玉康路68号办公小院区1#、2#整栋楼
电话	0514-85559901	电子邮箱	Yzyjx2009@163.com
传真	0514-85559912		
公司办公地址	扬州市广陵区湾头镇玉康路68号办公小院区1#、2#整栋楼	邮政编码	225000
公司网址	http://www.yzyjx.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913210007786884916		
注册地址	江苏省扬州市广陵区湾头镇玉康路68号办公小院区1#、2#整栋楼		
注册资本（元）	20,000,000	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

本公司是一家致力于中国风景园林的打造、生态环境的修复、建筑遗产、古城古镇古村的保护与更新，集研究、设计、施工于一体的专业企业，已拥有古建筑工程专业承包一级资质，文物保护工程施工及勘察设计二级、城市园林绿化二级、建筑装饰装饰二级、建筑总承包三级等资质。

自成立以来，公司一直立足于园林古建筑行业，能够承接文物古建修缮、仿古建筑、公园、市政及地产景观等多种类型的建造施工。公司通过参与市场招投标、接受客户议标或接受发包方委托的方式，为全国重点寺庙的扩建与修缮、古城古镇的改造、知名地产公司的园林景观、央企国际化工程等，提供工程咨询、项目策划、施工设计、施工总承包、专业工程承包等业务、服务，以顾客的最终满意为目标，通过为顾客创造价值，进而为企业获取利益。

公司一直重视企业信誉、工程质量以及品牌形象的建立，凭借优异的经营业绩和一批精品工程赢得了良好的市场口碑和客户的广泛认可，并在项目管理能力、施工技术水平、质量管理能力、协调配合能力、资金筹备与结算管理等方面积累了丰富的经验，与同行企业相比在大型项目施工管理方面具有较强的竞争优势。

综上，本报告期，公司商业模式未发生重大变化。

2、经营计划实现情况

报告期内，在房地产行业下滑的背景下，公司管理层围绕年初制定的经营目标和任务，面对不断变化的市场环境，公司通过对客户需求的了解，不断开拓新的市场。2025年整体实现收入11861.72万元，较上年同期上升了10.94%，公司保证收入稳步增长的同时，还需加强预算管理、控制工程成本及各项费用支出等措施，有效管控公司经营风险，确保公司持续、稳定、健康发展。

(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	118,617,194.48	106,924,593.10	10.94%
毛利率%	13.47%	19.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,479,210.75	-1,343,739.52	284.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,561,952.96	1,845,986.32	38.79%
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）	4.94%	-2.72%	-
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）	5.11%	3.72%	-

基本每股收益	0.12	-0.07	271.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	165,125,569.47	180,663,322.20	-8.60%
负债总计	113,276,170.60	131,332,006.35	-13.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,397,589.05	48,918,378.30	5.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.57	2.45	4.9%
资产负债率%（母公司）	67.15%	71.34%	-
资产负债率%（合并）	68.60%	72.69%	-
流动比率	1.35	1.29	-
利息保障倍数	8.40	-2.17	-
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	9,854,648.94	-22,198,016.08	144.39%
应收账款周转率	1.23	1.21	-
存货周转率	22.57	12.18	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.60%	-11.24%	-
营业收入增长率%	10.94%	-36.90%	-
净利润增长率%	286.96%	-127.59%	-

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	11,296,691.32	6.84%	12,414,031.99	6.87%	-9.00%
应收票据	983,600.00	0.60%	63,687.00	0.04%	1,444.43%
应收账款	56,719,117.82	34.35%	76,107,240.74	42.13%	-25.47%
其他应收款	4,229,125.31	2.56%	2,679,505.08	1.48%	57.83%
存货	2,854,156.80	1.73%	6,243,189.20	3.46%	-54.28%
合同资产	72,851,849.92	44.12%	65,390,350.34	36.19%	11.41%
长期股权投资	21,338.43	0.01%	446,137.83	0.25%	-95.22%
固定资产	1,029,742.08	0.62%	1,226,050.97	0.68%	-16.01%
短期借款	4,993,881.11	3.02%	13,006,098.59	7.20%	-61.60%
应付账款	88,805,929.33	53.78%	97,264,343.14	53.84%	-8.70%
其他应付款	9,096,648.58	5.51%	7,812,603.10	4.32%	16.44%
其他流动负债	5,686,636.98	3.44%	6,224,951.81	3.45%	-8.65%

项目重大变动原因

- 1、应收账款：期末余额较期初减少 25.47%，主要系当期项目回款增加所致。
- 2、合同资产：期末余额较期初增加 11.41%，主要系未达到合同约定收款条件的项目增加所致。
- 3、短期借款：期末余额较期初减少 61.60%，主要系本期归还银行借款所致。
- 4、应付账款：期末余额较期初减少 8.7%，主要系本期采购金额减少所致。

(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	118,617,194.48	-	106,924,593.10	-	10.94%
营业成本	102,643,719.17	86.53%	86,519,417.22	80.92%	18.64%
毛利率%	13.47%	-	19.08%	-	-
销售费用	1,792,369.19	1.51%	1,611,180.18	1.51%	11.25%
管理费用	3,969,739.99	3.35%	4,902,937.66	4.59%	-19.03%
研发费用	6,286,496.20	5.30%	4,897,012.71	4.58%	28.37%
财务费用	370,190.24	0.31%	411,161.66	0.38%	-9.96%
信用减值损失	-389,331.39	-0.33%	-3,501,952.85	-3.28%	88.88%
资产减值损失	186,924.18	0.16%	-1,672,959.61	-1.56%	111.17%
其他收益	2,337.56	0.00%	443,253.72	0.41%	-99.47%
投资收益	-694,166.96	-0.59%	-828,554.13	-0.77%	16.22%
营业利润	2,224,523.18	1.88%	1,828,739.81	1.71%	21.64%
营业外收入	143,804.23	0.12%	9,477.14	0.01%	1,417.38%
营业外支出	10,877.72	0.01%	3,150,000.06	2.95%	-99.65%
净利润	2,518,083.02	2.12%	-1,346,852.88	-1.26%	286.96%

项目重大变动原因

1、营业收入和营业成本：本期营业收入较上年同期增长 10.94%，营业成本较上年同期增长 18.64%，主要系本期新增工程项目所致。

2、净利润：本期较上年同期增长 286.96%，主要系本期施工收入较上期增长 10.94%，期间费用较上年同期变化较小，信用减值损失、资产减值损失都同比减少等影响，导致净利润增长。

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	116,717,156.28	104,992,853.20	11.17%
其他业务收入	1,900,038.20	1,931,739.90	-1.64%
主营业务成本	100,521,994.96	85,474,151.05	17.61%
其他业务成本	2,121,724.21	1,045,266.17	102.98%

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
景观绿化工程	63,321,243.31	56,844,423.55	10.23%	12.95%	29.41%	-11.41%
仿古建筑工	22,764,157.07	19,830,669.12	12.89%	-41.83%	-38.69%	-4.47%

程						
文物保护工程	30,442,003.44	23,534,402.90	22.69%	213.90%	157.67%	16.87%
市政工程	189,752.46	312,499.39	-64.69%	91.89%	333.27%	-91.75%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

- 1、景观绿化工程：本期营业收入比上年同期增长了 12.95%，营业成本比去年同期增长了 29.41%，主要系本期受到市场环境影 响，承接景观绿化项目投标毛利降低所致。
- 2、仿古建筑工程：本期营业收入比上年同期减少了 41.83%，营业成本比去年同期减少了 38.69%，主要系本期承接仿古建 筑项目减少所致。
- 3、文物保护：本期营业收入比上年同期增长了 213.9%，营业成本比上年同期增长了 157.67%，主要系本期承接文 保项目增加所致。

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	扬州市上善建设工程有限公司	12,678,709.15	10.69%	否
2	贵阳金丰置业有限公司	10,840,873.96	9.14%	否
3	扬州市广陵历史文化名城保护有限公司	10,745,007.96	9.06%	是
4	扬州市运广公园建设发展有限公司	8,799,028.95	7.42%	是
5	江苏扬建集团有限公司	7,137,814.42	6.02%	否
合计		50,201,434.44	42.33%	-

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	贵州嘉特建筑工程有限公司	6,558,095.72	6.11%	否
2	贵州宜安苗木有限公司	5,124,009.00	4.77%	否
3	扬州筑原工程建设有限公司	4,460,653.81	4.16%	否
4	贵州意匠轩园林古建筑营造有限公司	4,138,060.93	3.86%	是
5	朴园（句容）生态农业发展有限公司	2,616,984.05	2.44%	否
合计		22,897,803.51	21.34%	-

（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	9,854,648.94	-22,198,016.08	144.39%
投资活动产生的现金流量净额	-384,889.40	-664,914.19	42.11%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,515,872.63	7,265,481.10	-230.97%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额比去年同期增长了 144.39%，主要系本期销售收入增长，回款效率提升

带来更多的现金流入，成本费用和采购支出合理控制减少现金流出所致。

2、投资活动产生的现金流量净额比去年同期增长了 28 万元，主要系本期购进固定资产支付的现金比去年少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额比去年同期减少了 230.97%，主要系本期归还借款所致。

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
扬州意匠轩园林古建筑设计研究院有限公司	控股子公司	设计	2,000,000	578,641.95	-2,757,494.13	1,456,222.23	-263,395.59
扬州意匠轩城市建设发展有限公司	控股子公司	工程施工、技术研究	5,000,000	1,755,381.06	1,101,691.87	-1,404,990.25	-1,275,411.84
江苏同衡生态环境科技发展有限公司	控股子公司	生态环境研究、工程施工	10,000,000	7,719,390.60	2,202,800.73	4,235,193.90	194,361.37
上海熠匠轩文化创意发展有限公司	控股子公司	设计研究、设计咨询	2,000,000	185,698.78	162,075.87	631,740.84	226,942.63

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(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
政策风险	园林古建筑公司的主要客户为国家及各级地方政府和房地产公司，对政策依赖性较大。如果国家对市政园林规划、文物保护政策支持力度减小，对房地产调控政策持续收紧，可能对行业内企业带来不利影响，进一步制约了行业内企业发展。
市场竞争风险	我国园林古建筑行业前景广阔，经过近年来的发展，行业已有一定的规模。但由于进入园林古建筑行业的门槛相对较低、业务资质等级划分较粗等因素，导致行业内的从业企业数量日益增多、市场竞争比较激烈，从而可能使行业整体利润水平出现下降。
人才供应不足风险	园林古建筑行业对从业人员要求较高，一方面，管理人员需要通晓历史文物知识，具有一定的文物鉴别能力；另一方面，施工人员需要具备专业的施工技术水平和古建筑方面的施工技巧，以保证在施工过程中最低限度地干预文物本体及周边环境。近年来我国文物保护意识逐步加强，文物保护行业规模不断扩大，但行业人才的增加速度滞后于行业本身的发展速度，专业人才呈现出供不应求的状况。公司目前拥有较为雄厚的专业人才队伍，但如果公司不能执行有效的人才引进和内部培养机制，随着业务拓展和承接工程量的增加，公司将面临人才供应不足的风险。
治理机制风险	有限公司在公司治理制度的建立及运行方面存在一些瑕疵，例如：未针对关联交易制定专门制度，有限公司监事行使权利和履行义务未留存书面材料证据等。股份公司成立后，公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》等治理制度，但由于相关治理机制建立时间较短，公司管理层规范意识的提高、相关制度的切实执行与进一步完善需要一定的过程。因此，公司短期内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。
控股股东控制不当风险	扬州广陵古轩建设有限公司持有公司 51.25% 的股份，系公司控股股东，公司实际控制人为扬州市人民政府。扬州广陵古轩建设有限公司对公司的重大事项决策、日常经营管理均可实施重大影响，尽管公司目前已经制定了比较完善的内控制度，但仍不排除控股股东未来通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事变动、财务管理等方面进行不当控制，对公司经营和其他股东的权益产生不利影响的风险。实际控制人扬州市人民

	<p>政府为行政机关，不存在通过行使表决权进行不当控制的情形，但其仍有可能因为国家政策、国有资产重新配置等因素通过控制扬州广陵古轩建设有限公司来控制 and 影响公司经营，对公司的经营有一定影响。</p>
项目管理及工程质量风险	<p>公司承接的部分园林古建筑工程项目文化价值较高，社会关注度较广，公众对项目质量的要求也较高，如果公司因项目管理不善等原因造成工程质量问题，公司的声誉将遭受较大损失。此外，项目施工过程中遇到的恶劣天气和不可预测的自然灾害，例如持续雨雪天气、地震、台风等，也会对施工进度和项目质量产生直接的影响。公司如不能有效控制工程质量，将会对公司的生产经营产生较大的不利影响。</p>
工程业务特殊的结算方式对公司营运资金流动性的风险	<p>公司园林古建筑工程业务运营模式一般为—前期垫付、分期结算、分期付款，即在工程项目实施过程中，根据项目进展的具体情况，需要分阶段先期支付投标保证金、预付款保证金、履约保函保证金以及工程周转金等相应款项。但在业务结算收款时，则需要按照项目具体进度向甲方进行分期结算、收款。存在先期支付资金不能在短期内完全收回的可能性，进而影响企业资金使用效率。另外，园林古建筑工程项目通常实施质保金制度，质保金的实际支付时点距离工程决算时点的时间通常较长。虽然目前工程业务开展情况良好，营运资金可以满足流动性的需求，但若甲方不能按时结算或及时付款，将给企业资金周转带来较大的风险。</p>
资产负债率较高风险	<p>截止 2025 年 12 月 31 日，公司资产负债率为 68.60%，资产负债率较高。公司的负债主要是由公司的预收工程款、日常经营性采购付款和银行借款等短期流动性负债构成，公司各报告期末负债余额水平较高。资产负债率较高增加了资金管理难度，同时也增加了利息费用的支出，财务风险较高，从而带来一定的偿债风险。虽然公司目前业务运转正常，现金流可以满足日常性经营需求和流动性负债偿还，但若未来公司债务环境发生变化或现金流管理不善等因素，仍有可能对公司偿债能力带来不利影响。</p>
合同资产余额较高的风险	<p>截止 2025 年 12 月 31 日，公司合同资产账面金额为 7,285.18 万元。报告期内，公司主要业务是园林古建筑施工，因此各期末合同资产主要是合同结算的余额，合同结算的余额是指公司已履行履约义务发生的支出中尚未与客户结算的款项。报告期内，随着承建工程施工项目的增加和项目规模的增长，公司期末合同结算余额有所增长。截至各报告期末，根据新收入准则已经计提了减值。但若由于客户财务状况恶化或无法按期结算等原因将会对公司财务状况和经营成果产生不利影响。</p>
应收账款回收风险	<p>截止 2025 年 12 月 31 日应收账款金额为 5,671.91 万元，占当期末总资产的比例为 34.35%，公司的应收账款与公司经营规模发展情况相符。虽然公司的客户主要集中在国内大型公司和各级地方政府，客户信誉较好，账款回收风险较小，并且公司已遵循谨慎性原则计提了较为充分的账款坏账准备，但随着公司生</p>

	产经营规模的不断扩大，应收账款的总额将逐步增加，若催收不力或控制不当，则可能产生坏账损失的风险。
债务到期违约风险	截止 2025 年 12 月 31 日，公司的负债余额为 11,327.62 万元，主要系日常的经营性流动负债，其中公司的流动负债主要为应付账款、其他应付款、应付职工薪酬等。2025 年 12 月末，公司的资产负债率 68.6%，2025 年 12 月末，公司的现金及现金等价物余额为 876.67 万元。虽然公司具有较好的盈利能力和信用记录，银行资信级别较高，但如果公司一旦经营状况恶化，则公司可能存在债务到期违约的风险，将对公司的持续经营产生不利影响。
本期重大风险因素分析：	<p>1、政策风险的应对措施：积极关注国家政策变化和政府鼓励投资方向，按国家和行业方向制定自身整体发展计划；扩大公司业务资质、业务范围和业务规模，提升自身收入和盈利能力，进一步削弱公司业务受单一政策风险的冲击。</p> <p>2、市场竞争风险的应对措施：积极准备并开启资本市场道路，规范自身并按照市场化提升公司业务效率；丰富公司融资渠道，不断引进战略投资者和提升公司银行授信额度，提供公司资金筹措能力；积极引进培养人才，加强市场拓展，扩大公司业务资质、业务范围和业务规模，塑造公司品牌形象、行业知名度和提升公司竞争力；利用设计施工一体化优势和跨区域业务布局优势，快速拓展市场和提升自身规模。</p> <p>3、人员供应不足的风险的应对措施：公司积极培养人才，并做好相应的人才储备，通过良好的企业文化和合理的奖励机制来吸引和稳定人才，并通过师傅带徒弟的方式在内部培养古建筑工程技术的传承人；公司已建立和完善现有的薪酬制度、晋升机制和培训体系，为人才提供足够的发展平台和成长空间；公司还与扬州大学建立了产学研基地，通过提供实习机会、合作研发等方式，从附近院校中招揽人才。</p> <p>4、治理机制风险的应对措施：按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立由股东会、董事会、监事会组成的公司治理结构，健全股东会、董事会、监事会的相关制度,完善《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外投资融资管理制度》、《防止控股股东及其关联方占用公司资金制度》等制度规则。</p> <p>5、控股股东控制不当的应对措施：公司将加强董事会及监事会的职能发挥，并将进一步加强管理人员的法律、法规、政策以及证券常识等方面的学习，提高其勤勉履责意识、规范运作意识和公司治理的自觉性。股份公司设立后，公司建立健全了三会治理结构，制定了各项管理制度。公司内部控制执行的完整性、合理性、有效性进一步得以提升。</p> <p>6、项目管理及工程质量风险的应对措施：公司制定了专门的《工程施工质量管理体系》和《项目管理制度》，以加强公司工程质量管理 and 项目管理工作，确保公司的工程质量和施工进度达到</p>

	<p>要求。另外，公司还建立了总经理领导下的副总经理、总工程师及工程质量部、项目部结合的三级质量管理组织体系，并采取在施工现场派驻现场质量员等措施控制工程质量。</p> <p>7、工程业务特殊的结算方式对公司营运资金流动性的风险的应对措施：公司加强现金流的使用和管理计划，对工程各结算节点现金流进行预测和管理；增强与银行等外部金融机构的合作，完善融资渠道，增强融资能力，以减少工程业务特殊的结算模式给公司带来的流动性风险。</p> <p>8、资产负债率较高风险的应对措施：建立多元化的筹资渠道，通过权益筹资方式降低资产负债率，优化资本结构；进一步优化资金运转效率；加强与外部金融机构的合作，增强外部资金筹集能力。</p> <p>9、合同资产余额较高的风险的应对措施：对拟承接的工程项目进行前期调查、收集整理相关资料，制定项目可行性研究报告，为决策层提供建议；加强工程项目的阶段化管理、量化管理和优化管理，保证工程项目质量；对客户的财务状况进行评估并及时与客户结算。</p> <p>10、应收账款回收风险的应对措施：公司根据所处行业特点、应收账款账龄结构及坏账损失发生可能性，制订了适当的坏账计提政策并提取了相应的坏账准备以降低坏账风险。同时，公司重视并加强应收账款的管理，建立了应收账款管理体系，并定期对欠款客户进行催收和清理。</p> <p>11、债务到期违约风险的应对措施：公司拟采用自身经营积累保证流动负债的偿还及公司正常生产经营的资金周转、合理控制负债规模；同时，公司拟引进外部投资者改善负债和所有者权益的结构。</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

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	三.二.(二)
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及出售资产、对外投资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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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) 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	10,000,000.00	4,138,060.93
销售产品、商品，提供劳务	140,000,000.00	22,954,861.50
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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

报告期内不涉及重大关联交易

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(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
董监高	2017年3月30日	-	挂牌	限售承诺	其他（按照相关法律法规及自愿锁定承诺办理股票限售及解限售安排）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年3月30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	2017年3月30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3月30日	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（规范关联交易的承诺）	正在履行中
董监高	2017年3月30日	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（规范关联交易的承诺）	正在履行中
董监高	2017年3月30日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（杜绝利用关联关系占用公司资金的承诺）	正在履行中
董监高	2017年3月30日	-	挂牌	其他承诺（任职资格及诚信）	其他（任职资格及诚信情况的承诺）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(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	账面价值	占总资产的比	发生原因
------	------	-------	------	--------	------

		型		例%	
银行存款	货币资金	冻结	1,530,000.00	0.61%	司法冻结
银行存款	货币资金	质押	1,000,000.00	0.93%	贷款保证金
总计	-	-	2,530,000.00	1.54%	-

资产权利受限事项对公司的影响

- 1、诉讼冻结 153 万，为江苏瑞清园林诉公司拖欠颐和公馆项目绿化工程剩余尾款，并司法冻结公司银行存款 153 万元，后经扬州市邗江区人民法院调解，双方一致确认该项工程剩余尾款为 72.8 万元，公司已于 2026 年 2 月支付，冻结已解除。
- 2、贷款保证金 100 万元，为公司日常经营贷款向银行缴纳的敞口保证金，待贷款归还后解除限制。

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			10,250,000	10,250,000	51.25%	
	其中：控股股东、实际控制人			10,250,000	10,250,000	51.25%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100.00%	-10,250,000	9,750,000	48.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,250,000	51.25%	-10,250,000	0	0%	
	董事、监事、高管	9,000,000	45.00%		9,000,000	45.00%	
	核心员工						
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数						3	

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%	期末持有无限售股份数量	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	扬州广陵古轩建设有限公司	10,250,000	0	10,250,000	51.25%	0	10,250,000	0	0
2	梁宝富	9,000,000	0	9,000,000	45.00%	9,000,000	0	0	0
3	梁宝华	750,000	0	750,000	3.75%	750,000	0	0	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	9,750,000	10,250,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

1、股东梁宝富为股东梁宝华之胞兄。

2、2026年1月，扬州广陵古轩建设有限公司通过大宗交易减持股份，减持后，扬州广陵古轩建设有限公司直接持有股份比例从51.25%变为49.00%。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

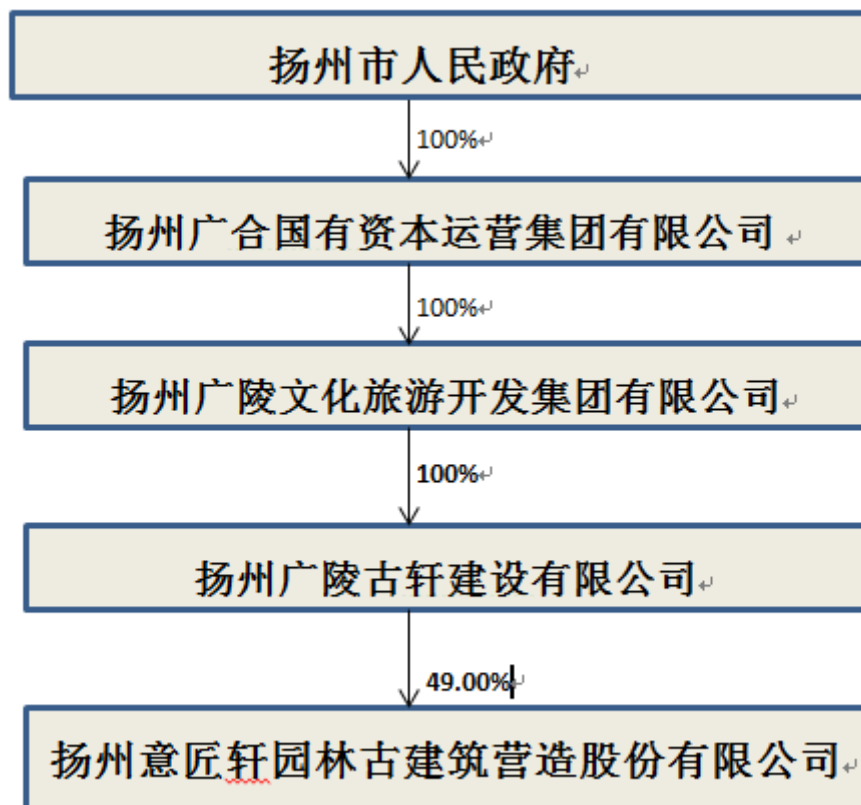
（一）控股股东情况

公司名称	扬州广陵古轩建设有限公司
公司类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
主要经营场所	扬州市广陵区运河北路3号
法定代表人	陈健
注册资本	9500万元
成立日期	2020年10月27日
营业期限至	无固定期限
统一社会信用代码	91321002MA22TP1218
所属行业	房屋建筑业
经营范围	许可项目：房地产开发经营；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；旅游业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：游览景区管理；城市公园管理；非居住房地产租赁；物业管理（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）

（二）实际控制人情况

公司的控股股东为扬州广陵古轩建设有限公司，扬州广陵古轩建设有限公司系扬州广陵文化旅游开发集团有限公司的全资子公司，扬州广陵文化旅游开发集团有限公司系扬州广合国有资本运营集团有限公司的全资子公司，扬州广合国有资本运营集团有限公司由扬州市人民政府投资设立，故公司的实际控制人为扬州市人民政府。

公司与实际控制人之间的股权结构关系如下：



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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.7	0	0

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				
梁宝富	董事长、总经理、信息披露负责人	男	1965年6月	2020年9月15日	2026年10月11日	9,000,000	0	9,000,000	45%
尹景益	董事	男	1972年7月	2021年12月18日	2026年10月11日	0	0	0	0%
梁安邦	董事	男	1991年3月	2021年12月18日	2026年10月11日	0	0	0	0%
陈晶	董事	女	1977年10月	2021年12月18日	2026年10月11日	0	0	0	0%
陈健	董事	男	1979年1月	2021年12月18日	2026年10月11日	0	0	0	0%
华桂芳	监事会主席	女	1968年8月	2020年9月15日	2026年10月11日	0	0	0	0%
王殿秀	监事	女	1979年4月	2021年12月18日	2026年10月11日	0	0	0	0%
陈亮	职工代表监事	男	1981年1月	2020年9月15日	2026年10月11日	0	0	0	0%
翟良华	副总经理	男	1975年1月	2020年9月15日	2026年10月11日	0	0	0	0%
黄少清	副总经理	男	1966年5月	2020年9月15日	2026年10月11日	0	0	0	0%
殷恒勇	财务总监	男	1989年8月	2023年8月21日	2026年10月11日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长兼总经理梁宝富与董事梁安邦为父子关系。公司董事尹景益、陈晶系扬州广陵文化旅游开发集团有限公司的董事，公司董事陈健系扬州广陵古轩建设有限公司执行董事，公司监事王殿秀系扬州东晟建设发展有限公司监事。扬州东晟建设发展有限公司、扬州广陵古轩建设有限公司系扬州广陵文化旅游开发集团有限公司的全资子公司。

(二) 审计委员会情况

□适用 √不适用

(三) 变动情况

□适用 √不适用

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

(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
行政人员	19	0	7	12
技术人员	72	0	10	62
财务人员	5	0	0	5
员工总计	96	0	17	79
按教育程度分类	期初人数	期末人数		
博士	1	1		
硕士	2	2		
本科	25	25		
专科	45	45		
专科以下	23	6		
员工总计	96	79		

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

公司已经建立了薪酬绩效管理制度。员工工资由职务岗位底薪工资、绩效工资、奖励工资、员工福利（社会保险、节日福利、员工救助基金等）组成，并结合市场薪资水平、员工所处岗位对企业贡献大小而定。对有突出贡献的给予特殊贡献奖。公司下发了中高层、项目经理、项目管理人员、公司管理人员绩效奖励考核办法。

为促进员工的长远发展，公司鼓励员工参加与本岗位工作相关的各种培训、资格考证和职称晋升活动，所有人员参加考试的相关费用由公司予以全额报销。公司每年组织员工开展一建、二建、岗位证书、学历提升、专业技能培训，对取得建造师资格、岗位证书、提升学历的员工给予工资晋升激励。公司善待人才、关心人才，将优秀的人才用在重要的岗位上，以人为本、凝心聚力，形成事业留人、感情留人、待遇留人的人才运用的氛围。

(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

报告期内，公司根据《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及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。公司目前已制定的内部规章制度包括：《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金管理制度》、《募集资金管理制度》、《信息披露管理制度》。

报告期内，公司股东会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》、三会议事规则及各项管理制度独立有效地运作，严格按照有关规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均切实履行应尽的职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》及《公司监事会议事规则》等法律法规和公司制度的要求，本着对公司全体股东负责的原则，认真履行有关法律、法规赋予的职权，积极有效地开展工作。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》等规定或损害公司及股东利益的行为。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，公司业务、资产、人员、财务和机构独立，拥有独立、完整的资产和业务体系，具备直接面向市场自主经营的能力。

(一) 业务独立

公司是一家集仿古建筑工程、文物保护和景观绿化工程施工、维护和研究为一体的专业化企业。公司拥有完整的业务流程，独立的物资采购、生产和销售系统，配备了与上述生产经营相适应的技术、设备和人员。公司建立了与业务体系相配套的管理制度和相应的职能机构，各职能部门设置合理、协调合作，运转正常。同时，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，且各个环节均不依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争以及显失公平的关联交易。

(二) 资产独立

公司持续经营多年，拥有独立的经营场所和日常生产经营所必需的生产设备、办公设备、商标及其他资产，且具备与开展业务相关的古建筑专业承包、文物保护及景观绿化工程等资质。同时，有限公司

整体变更为股份有限公司时，原有限公司的资产全部由公司合法承继。公司主要资产权属清晰，均由公司独立拥有，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的资产相混同或被占用的情况。

（三）人员独立

公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合《公司法》和《公司章程》等相关规定，应由股东会选举的董事、监事由公司股东会选举产生，董事长由公司董事会选举产生，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均由公司董事会聘任，不存在股东越权任命的情形。公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领取薪酬；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或领取报酬，专职于公司；公司核心业务人员均在公司担任要职，不存在与其他公司签订竞业禁止协议或与原单位存在纠纷及潜在争议等情形。公司与员工签订有劳动合同，符合《劳动法》、《劳动合同法》等相关规定。

（四）财务独立

公司设有独立的财务核算部，配备了合格的财务人员，独立开展财务工作和进行财务决策，不受股东或其他单位干预。公司建立了规范的会计核算体系，并建立了财务管理和风险控制等内部管理制度。公司在银行单独开立账户，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。公司作为独立的纳税主体，依法独立履行纳税义务。

（五）机构独立

公司拥有机构设置的独立自主权，依法设立了股东会、董事会、监事会等公司治理机构，健全了《公司法》规定的必要的权力机构和经营管理机构，制定了三会议事规则并规范运作。按照《公司章程》的规定，公司聘任了管理层，并根据生产经营的需要设置了行政与人力资源部、财务核算部、商务管理部、项目管理部、成本控制部、技术中心、各项目部等职能部门，各部门职责明确，协调合作，与控股股东完全分开且独立运作。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

除了《公司章程》中已对公司对外投资、对外担保、收购出售资产、关联交易等重要事项进行了规定外，公司还专门编制了《公司企业管理手册》，囊括《财务管理制度》、《薪酬绩效管理制度》、《工程投标管理制度》、《项目施工管理制度》、《项目成本管理制度》、《工程技术管理制度》、《工程质量管理制

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	中兴华审字（2026）第 00010087 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	汪军	李鹏程
	1 年	1 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）	15	
审计正文如下：		

审计报告

中兴华审字（2026）第 00010087 号

扬州意匠轩园林古建筑营造股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了扬州意匠轩园林古建筑营造股份有限公司（以下简称“意匠轩”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了意匠轩 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于意匠轩，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、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估意匠轩的持续经营能力，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意匠轩、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督意匠轩的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能对意匠轩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意匠轩不能持续经营。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：汪军

中国·北京

中国注册会计师：李鹏程

2026年4月27日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

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	11,296,691.32	12,414,031.99
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	五、2	983,600.00	63,687.00
应收账款	五、3	56,719,117.82	76,107,240.74
应收款项融资			
预付款项	五、4	863,020.93	417,219.93
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、5	4,229,125.31	2,679,505.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	2,854,156.80	6,243,189.20
其中：数据资源			

合同资产	五、7	72,851,849.92	65,390,350.34
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	1,320,370.72	637,830.62
流动资产合计		151,117,932.82	163,953,054.90
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、9	21,338.43	446,137.83
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	1,029,742.08	1,226,050.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	739,766.31	1,150,368.41
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、12	328,873.18	328,873.18
长期待摊费用	五、13	413,640.80	527,549.91
递延所得税资产	五、14	9,019,005.13	8,797,487.47
其他非流动资产	五、15	2,455,270.72	4,233,799.53
非流动资产合计		14,007,636.65	16,710,267.30
资产总计		165,125,569.47	180,663,322.20
流动负债：			
短期借款	五、16	4,993,881.11	13,006,098.59
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、17	88,805,929.33	97,264,343.14
预收款项			
合同负债	五、18	1,225,629.21	733,557.68
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、19	1,567,294.30	1,876,271.33
应交税费	五、20	145,724.37	391,532.94
其他应付款	五、21	9,096,648.58	7,812,603.10
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、22	206,549.11	125,428.59
其他流动负债	五、23	5,686,636.98	6,224,951.81
流动负债合计		111,728,292.99	127,434,787.18
非流动负债：			
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、24	671,852.26	717,566.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、25	779,600.82	2,970,145.42
递延收益			
递延所得税负债	五、14	96,424.53	209,506.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,547,877.61	3,897,219.17
负债合计		113,276,170.60	131,332,006.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	2,559,681.29	2,559,681.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	3,017,711.81	2,682,778.27
一般风险准备			
未分配利润	五、29	25,820,195.95	23,675,918.74
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		51,397,589.05	48,918,378.30
少数股东权益		451,809.82	412,937.55
所有者权益（或股东权益）合计		51,849,398.87	49,331,315.85
负债和所有者权益（或股东权益）		165,125,569.47	180,663,322.20

总计

法定代表人：梁宝富

主管会计工作负责人：殷恒勇

会计机构负责人：殷恒勇

(二) 母公司资产负债表

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		10,107,348.83	11,124,251.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		983,600.00	63,687.00
应收账款	十二、1	56,270,983.25	75,183,744.56
应收款项融资			
预付款项		856,020.93	398,819.93
其他应收款	十二、2	7,290,713.03	7,862,220.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产		72,849,099.17	64,838,107.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,313,482.13	627,619.94
流动资产合计		149,671,247.34	160,098,451.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	3,693,471.51	4,118,270.91
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,024,196.90	1,204,628.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		739,766.31	924,707.89
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			

商誉			
长期待摊费用		413,640.80	517,051.00
递延所得税资产		8,849,312.53	8,787,950.00
其他非流动资产		2,455,270.72	3,885,750.15
非流动资产合计		17,175,658.77	19,438,358.07
资产总计		166,846,906.11	179,536,809.26
流动负债：			
短期借款		4,993,881.11	13,006,098.59
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		91,277,288.96	100,107,378.89
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,567,294.30	1,779,801.33
应交税费		24,842.51	184,190.75
其他应付款		5,856,925.56	4,505,671.19
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,225,629.21	733,557.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		206,549.11	125,428.59
其他流动负债		5,686,636.98	6,224,951.81
流动负债合计		110,839,047.74	126,667,078.83
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		671,852.26	717,566.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		523,315.69	688,808.41
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		1,195,167.95	1,406,375.38
负债合计		112,034,215.69	128,073,454.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		2,559,681.29	2,559,681.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,017,711.81	2,682,778.27
一般风险准备			
未分配利润		29,235,297.32	26,220,895.49
所有者权益（或股东权益）合计		54,812,690.42	51,463,355.05
负债和所有者权益（或股东权益）合计		166,846,906.11	179,536,809.26

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		118,617,194.48	106,924,593.10
其中：营业收入	五、30	118,617,194.48	106,924,593.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		115,522,350.52	99,110,137.42
其中：营业成本	五、30	102,643,719.17	86,519,417.22
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、31	459,835.73	768,427.99
销售费用	五、32	1,792,369.19	1,611,180.18
管理费用	五、33	3,969,739.99	4,902,937.66
研发费用	五、34	6,286,496.20	4,897,012.71
财务费用	五、35	370,190.24	411,161.66
其中：利息费用		318,468.44	413,993.08
利息收入		8,913.28	16,500.71
加：其他收益	五、36	2,337.56	443,253.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	-694,166.96	-828,554.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-424,799.40	-744,733.87
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、38	-389,331.39	-3,501,952.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	186,924.18	-1,672,959.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	23,915.83	-425,503.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,224,523.18	1,828,739.81
加：营业外收入	五、41	143,804.23	9,477.14
减：营业外支出	五、42	10,877.72	3,150,000.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,357,449.69	-1,311,783.11
减：所得税费用	五、43	-160,633.33	35,069.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,518,083.02	-1,346,852.88
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）		2,518,083.02	-1,346,852.88
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）		38,872.27	-3,113.36
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,479,210.75	-1,343,739.52
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		2,518,083.02	-1,346,852.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,479,210.75	-1,343,739.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额		38,872.27	-3,113.36

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	-0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	-0.07

法定代表人：梁宝富

主管会计工作负责人：殷恒勇

会计机构负责人：殷恒勇

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十二、4	118,419,040.63	106,135,420.61
减：营业成本	十二、4	101,741,274.97	85,768,889.03
税金及附加		447,444.87	762,203.37
销售费用		1,782,169.19	1,606,435.58
管理费用		3,616,844.34	4,723,008.91
研发费用		6,286,496.20	4,897,012.71
财务费用		369,921.24	399,519.55
其中：利息费用		318,468.44	402,746.10
利息收入		6,052.98	14,658.37
加：其他收益		2,337.56	441,235.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-694,166.96	-768,319.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-424,799.40	-684,499.27
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）		-338,110.81	-3,450,236.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		147,515.32	-1,539,169.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）		23,915.83	-425,503.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,316,380.76	2,236,358.05
加：营业外收入		133,403.24	621.69
减：营业外支出		0.05	0.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,449,783.95	2,236,979.68
减：所得税费用		100,448.58	30,715.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,349,335.37	2,206,263.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,349,335.37	2,206,263.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			

3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,349,335.37	2,206,263.92
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

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		140,114,762.64	122,993,275.38
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、44	6,276,887.63	2,833,661.39
经营活动现金流入小计		146,391,650.27	125,826,936.77
购买商品、接受劳务支付的现金		111,446,809.08	106,838,638.77
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		8,066,544.55	8,900,555.71
支付的各项税费		5,357,243.77	7,328,188.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	11,666,403.93	24,957,569.71
经营活动现金流出小计		136,537,001.33	148,024,952.85
经营活动产生的现金流量净额		9,854,648.94	-22,198,016.08
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		43,000.00	
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		43,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		427,889.40	664,914.19
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		427,889.40	664,914.19
投资活动产生的现金流量净额		-384,889.40	-664,914.19
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		5,000,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		13,010,000.00	4,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		285,280.11	352,730.65
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、44	1,220,592.52	881,788.25
筹资活动现金流出小计		14,515,872.63	5,734,518.90
筹资活动产生的现金流量净额		-9,515,872.63	7,265,481.10
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		-46,113.09	-15,597,449.17
加：期初现金及现金等价物余额		8,812,804.41	24,410,253.58
六、期末现金及现金等价物余额		8,766,691.32	8,812,804.41

法定代表人：梁宝富

主管会计工作负责人：殷恒勇

会计机构负责人：殷恒勇

(六) 母公司现金流量表

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		138,159,135.02	121,216,524.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,140,860.88	2,865,495.55
经营活动现金流入小计		146,299,995.90	124,082,020.39
购买商品、接受劳务支付的现金		114,375,739.34	107,641,486.25
支付给职工以及为职工支付的现金		7,557,408.19	8,223,764.82
支付的各项税费		5,134,754.63	7,016,283.87
支付其他与经营活动有关的现金		10,297,282.50	24,704,181.47
经营活动现金流出小计		137,365,184.66	147,585,716.41
经营活动产生的现金流量净额		8,934,811.24	-23,503,696.02
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		43,000.00	
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		43,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		427,889.40	664,914.19
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			
投资活动现金流出小计		427,889.40	664,914.19
投资活动产生的现金流量净额		-384,889.40	-664,914.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		13,010,000.00	4,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		285,280.11	401,460.01
支付其他与筹资活动有关的现金		220,592.52	585,298.25
筹资活动现金流出小计		13,515,872.63	5,486,758.26
筹资活动产生的现金流量净额		-8,515,872.63	7,513,241.74
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		34,049.21	-16,655,368.47
加：期初现金及现金等价物余额		7,543,299.62	24,198,668.09
六、期末现金及现金等价物余额		7,577,348.83	7,543,299.62

(七) 合并股东权益变动表

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	20,000,000.00				2,559,681.29				2,682,778.27		23,675,918.74	412,937.55	49,331,315.85
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	20,000,000.00				2,559,681.29				2,682,778.27		23,675,918.74	412,937.55	49,331,315.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								334,933.54		2,144,277.21	38,872.27	2,518,083.02	
（一）综合收益总额										2,479,210.75	38,872.27	2,518,083.02	
（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								334,933.54	-334,933.54				
1. 提取盈余公积								334,933.54	-334,933.54				
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	20,000,000.00			2,559,681.29				3,017,711.81	25,820,195.95	451,809.82	51,849,398.87		

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	20,000,000.00				2,559,681.29				2,462,151.88		25,240,284.65	416,050.91	50,678,168.73
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	20,000,000.00				2,559,681.29				2,462,151.88		25,240,284.65	416,050.91	50,678,168.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								220,626.39		-1,564,365.91	-3,113.36	-1,346,852.88	
（一）综合收益总额										-1,343,739.52	-3,113.36	-1,346,852.88	
（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								220,626.39	-220,626.39				
1. 提取盈余公积								220,626.39	-220,626.39				
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	20,000,000.00				2,559,681.29			2,682,778.27	23,675,918.74	412,937.55	49,331,315.85		

法定代表人：梁宝富

主管会计工作负责人：殷恒勇

会计机构负责人：殷恒勇

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,559,681.29				2,682,778.27		26,220,895.49	51,463,355.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,559,681.29				2,682,778.27		26,220,895.49	51,463,355.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								334,933.54			3,014,401.83	3,349,335.37
（一）综合收益总额											3,349,335.37	3,349,335.37
（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								334,933.54			-334,933.54	
1. 提取盈余公积								334,933.54			-334,933.54	

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	20,000,000.00				2,559,681.29				3,017,711.81		29,235,297.32	54,812,690.42

项目	2024 年											
	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	所有者权益合计
		优先	永续债	其他								

		股									
一、上年期末余额	20,000,000.00			2,559,681.29				2,462,151.88		24,235,257.96	49,257,091.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	20,000,000.00			2,559,681.29				2,462,151.88		24,235,257.96	49,257,091.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								220,626.39		1,985,637.53	2,206,263.92
（一）综合收益总额										2,206,263.92	2,206,263.92
（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								220,626.39		-220,626.39	
1. 提取盈余公积								220,626.39		-220,626.39	
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	20,000,000.00				2,559,681.29				2,682,778.27		26,220,895.49	51,463,355.05

扬州意匠轩园林古建筑营造股份有限公司

2025年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

扬州意匠轩园林古建筑营造股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为扬州意匠轩园林古建筑营造有限公司，于2017年3月30日在江苏省扬州工商行政管理局完成工商变更登记。登记后公司注册资本为2,000万元，股本为2,000万股。

经全国中小企业股份转让系统同意，本公司股票自2017年10月25日起全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。证券简称“意匠轩”，证券代码872271，股份总量为人民币2,000.00万股。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属土木工程建筑业行业，经营范围主要包括：园林古建筑、城市园林绿化、文物保护、造林绿化工程的施工、设计、修缮、研究、管理；市政、建筑工程及装修的施工；花草树木销售，会议、会展的服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）许可项目：建设工程监理；建设工程设计；文物保护工程施工；建设工程勘察；文物保护工程设计；工程造价咨询业务；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；建筑劳务分包（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：建筑工程用机械销售；园林绿化工程施工；规划设计管理；建筑材料销售；轻质建筑材料销售；树木种植经营；城市绿化管理；工程管理服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；水污染防治服务；水土流失防治服务；机械设备租赁（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）依法自主开展经营活动。本公司主要业务板块为景观绿化、仿古建筑、文物保护、市政工程。

3、财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于2026年4月27日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本

财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年12月31日合并及母公司财务状况及2025年度合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12、“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币

金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：

①境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

③年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

④外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

⑤年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新

金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
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

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款组合1	应收合并范围内关联方客户
应收账款组合2	账龄组合
合同资产组合1	应收子公司款项组合
合同资产组合2	工程施工项目
合同资产组合3	未到期质保金

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收款项融资组合1	应收票据
应收款项融资组合2	应收账款

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收合并范围内关联方
其他应收款组合4	账龄组合

⑤债权投资、其他债权投资

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

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品、设计成本、合同履行成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9、金融工具。

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

（1）投资成本的确定

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。

不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。

不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	15-25	5	3.80-6.33
机械设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4-6	5	15.83-23.75
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19、“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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两者中较短期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19、“长期资产减值”。

15、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，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。

16、使用权资产

在租赁期开始日，将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；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。

本公司后续采用年限平均法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，本公司将剩余金额计入当期损益。

17、生物资产

（1）生物资产的分类

生物资产，是指有生命的动物和植物。公司的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。

（2）生物资产的确认条件

公司对于同时满足下列条件的生物资产，才能予以确认：

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

（3）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	法定使用权	法定使用权	直线法
软件	3-5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19、“长期资产减值”。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象，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。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、合同负债

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并

计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

27、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。

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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

29、租赁

(1) 本公司作为承租人

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2,000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100.00万
账龄超过1年的重要应付账款	100.00万
账龄超过 1 年的重要其他应付款	100.00万

31、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、“持有待售资产和处置组”相关描述。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按9%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%、1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

2、税收优惠及批文

根据《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），在 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间，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。子公司扬州意匠轩园林古建筑设计研究院有限公司、江苏同衡生态环境科技发展有限公司、金湖运西苗圃发展有限公司、上海熠匠轩文化创意发展有限公司、扬州意匠轩城市建设发展有限公司享受小型微利企业的税收优惠政策，按 20% 的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024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		
银行存款	11,296,691.32	12,414,031.99
其他货币资金		
合计	11,296,691.32	12,414,031.99

期末银行存款余额中共有2,530,000.00元使用受到限制，其中保证金1,000,000.00元用于贷款质押，司法冻结1,530,000.00元。

2、应收票据**(1) 应收票据分类**

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,000,000.00	65,000.00
小计	1,000,000.00	65,000.00
减：坏账准备	16,400.00	1,313.00
合计	983,600.00	63,687.00

(2) 期末无已质押的应收票据情况**(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		400,000.00
合计		400,000.00

(4) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,000,000.00	100.00	16,400.00	1.64	983,600.00
其中：组合1	1,000,000.00	100.00	16,400.00	1.64	983,600.00
合计	1,000,000.00	—	16,400.00	—	983,600.00

(5) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,313.00	15,087.00			16,400.00
合计	1,313.00	15,087.00			16,400.00

(6) 本期无实际核销的应收票据**3、应收账款****(1) 按账龄披露**

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

1年以内	19,403,612.50	65,111,305.30
1-2年	38,260,623.71	9,992,350.95
2-3年	680,928.26	911,996.84
3-4年	208,241.43	6,968,091.56
4-5年	5,438,519.94	6,499,466.11
5年以上	22,902,142.92	16,630,389.83
小计	86,894,068.76	106,113,600.59
减：坏账准备	30,174,950.94	30,006,359.85
合计	56,719,117.82	76,107,240.74

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	16,379,182.95	18.85	16,379,182.95	100.00	
按组合计提坏账准备 的应收账款	70,514,885.81	81.15	13,795,767.99	19.56	56,719,117.82
其中：组合2	70,514,885.81	81.15	13,795,767.99	19.56	56,719,117.82
合计	86,894,068.76	—	30,174,950.94	—	56,719,117.82

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	16,379,182.95	15.44	16,379,182.95	100.00	
按组合计提坏账准备 的应收账款	89,734,417.64	84.56	13,627,176.90	15.19	76,107,240.74
其中：组合2	89,734,417.64	84.56	13,627,176.90	15.19	76,107,240.74
合计	106,113,600.59	—	30,006,359.85	—	76,107,240.74

①期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

湖南同元文化古镇旅游开发有限公司	6,529,182.94	6,529,182.94	100.00	对方资金周转困难，预计款项无法收回
常德同元文化旅游发展有限公司	9,850,000.01	9,850,000.01	100.00	对方资金周转困难，预计款项无法收回
合计	16,379,182.95	16,379,182.95	—	——

②组合中，按账龄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 (%)
1年以内	19,403,612.50	318,219.24	1.64
1-2年	38,260,623.71	2,157,899.18	5.64
2-3年	680,928.26	84,843.66	12.46
3-4年	92,257.02	26,385.51	28.60
4-5年	1,858,519.94	989,476.02	53.24
5年以上	10,218,944.38	10,218,944.38	100.00
合计	70,514,885.81	13,795,767.99	19.56

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	65,111,305.30	1,382,727.78	2.12
1-2年	9,992,350.95	729,924.06	7.30
2-3年	796,012.43	109,587.48	13.77
3-4年	3,388,091.56	1,140,952.16	33.68
4-5年	590,614.83	407,942.85	69.07
5年以上	9,856,042.57	9,856,042.57	100.00
合计	89,734,417.64	13,627,176.90	15.19

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提的坏账准备	16,379,182.95				16,379,182.95

按组合计提的坏账准备	13,627,176.90	168,591.09			13,795,767.99
合计	30,006,359.85	168,591.09			30,174,950.94

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款及合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
扬州广陵文化旅游开发集团有限公司	16,160,000.00	7,076,853.33	23,236,853.33	14.16	1,507,036.93
中铁上海工程局集团有限公司	6,303,140.48	8,159,954.72	14,463,095.20	8.82	701,246.72
江苏扬建集团有限公司	3,569,117.66	9,818,786.61	13,387,904.27	8.16	951,069.86
扬州市广陵区住房和城乡建设局	5,234,087.22	6,725,974.08	11,960,061.30	7.29	466,223.93
常德同元文化旅游发展有限公司	9,850,000.01	-	9,850,000.01	6.00	9,850,000.01
合计	41,116,345.37	31,781,568.74	72,897,914.11	44.43	13,475,577.45

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	762,278.00	88.33	417,219.93	100.00
1-2年	100,742.93	11.67		
合计	863,020.93	100.00	417,219.93	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
扬州市创飞建筑工程有限公司	524,331.56	60.76
扬州市柏睿建材有限公司	228,733.15	26.50
中国石化销售股份有限公司江苏扬州石油分公司	39,000.00	4.52
马旺	30,594.85	3.55

扬州华丰旅游发展有限公司	9,980.00	1.16
合计	832,639.56	96.48

5、其他应收款

(1) 明细情况

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	4,229,125.31	2,679,505.08
合计	4,229,125.31	2,679,505.08

(2) 其他应收款

①按账龄披露

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,010,119.88	1,865,954.77
1-2年	734,086.48	966,320.06
2-3年	873,542.00	20,200.00
3-4年	20,000.00	
4-5年		105,000.00
5年以上	75,000.00	
小计	4,712,748.36	2,957,474.83
减：坏账准备	483,623.05	277,969.75
合计	4,229,125.31	2,679,505.08

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
一般经营性应收	1,022,098.36	669,285.13
押金及保证金	1,255,650.00	2,288,189.70
处置长期资产应收款	5,000.00	
垫付款	1,440,000.00	
非关联方借款	990,000.00	
合计	4,712,748.36	2,957,474.83

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	

坏账准备	未来12个月预期	整个存续期预期	整个存续期预期	合计
	信用损失	信用损失（未发生 信用减值）	信用损失（已发生 信用减值）	
年初余额	277,969.75			277,969.75
年初其他应收款坏账准备账 面余额在本期：				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	205,653.30			205,653.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	483,623.05			483,623.05

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	277,969.75	205,653.30			483,623.05
合计	277,969.75	205,653.30			483,623.05

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的 比例（%）	坏账准备期末金 额
扬州筑原工程建设 有限公司	垫付款	1,440,000.00	1年以内	30.56	72,000.00
张其华	非关联方借款	990,000.00	1年以内	21.01	49,500.00
中铁上海工程局集 团建筑工程有限公司	押金及保证金	810,000.00	1-2年/ 2-3年	17.19	138,000.00

扬州市上善建设工程有限公司	押金及保证金	200,000.00	1年以内/ 1-2年	4.24	15,000.00
陈浩	一般经营性应 收	194,749.98	1年以内	4.13	9,737.50
合计		3,634,749.98	—	77.13	284,237.50

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
设计成本	391,094.44		391,094.44
消耗性生物资产	2,094,043.45		2,094,043.45
合同履约成本	369,018.91		369,018.91
合计	2,854,156.80		2,854,156.80

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
设计成本	1,757,847.58		1,757,847.58
消耗性生物资产	3,926,411.10		3,926,411.10
合同履约成本	558,930.52		558,930.52
合计	6,243,189.20		6,243,189.20

7、合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	75,750,089.93	4,085,744.30	71,664,345.63
未到期的质保金	1,410,288.22	222,783.93	1,187,504.29
合计	77,160,378.15	4,308,528.23	72,851,849.92

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	68,334,230.50	4,266,921.40	64,067,309.10

未到期的质保金	1,427,304.67	104,263.43	1,323,041.24
合计	69,761,535.17	4,371,184.83	65,390,350.34

(1) 按账龄披露

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	41,225,593.13	36,669,262.35
1-2年	18,650,705.14	24,288,265.49
2-3年	15,800,837.32	6,380,662.74
3-4年	765,016.14	2,073,778.14
4-5年	695,301.41	349,566.45
5年以上	22,925.01	
小计	77,160,378.15	69,761,535.17
减：坏账准备	4,308,528.23	4,371,184.83
合计	72,851,849.92	65,390,350.34

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	77,160,378.15	100.00	4,308,528.23	5.58	72,851,849.92
其中：组合2	75,750,089.93	98.17	4,085,744.30	5.39	71,664,345.63
组合3	1,410,288.22	1.83	222,783.93	15.80	1,187,504.29
合计	77,160,378.15	—	4,308,528.23	—	72,851,849.92

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	69,761,535.17	80.28	4,371,184.83	6.27	65,390,350.34

其中：组合2	68,334,230.50	78.64	4,266,921.40	6.24	64,067,309.10
组合3	1,427,304.67	1.64	104,263.43	7.30	1,323,041.24
合计	69,761,535.17	—	4,371,184.83	—	65,390,350.34

(3) 减值准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
减值准备	4,371,184.83	-62,656.60			4,308,528.23
合计	4,371,184.83	-62,656.60			4,308,528.23

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预交及待抵扣税金	1,320,370.72	637,830.62
合计	1,320,370.72	637,830.62

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	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
联营企业						
扬州市大运河文化传媒有限公司	157,227.17			-135,888.74		
贵州意匠轩园林古建筑营造有限公司	288,910.66			-288,910.66		
河南墨轩园林景观工程有限公司						
合计	446,137.83			-424,799.40		

(续表)

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
联营企业					
扬州市大运河文化传媒有限公司				21,338.43	

贵州意匠轩园林古 建筑营造有限公司					
河南墨轩园林景观 工程有限公司					135,888.12
合计				21,338.43	135,888.12

注：公司对贵州意匠轩园林古建筑营造有限公司尚未按股权比例确认的超额亏损为299,329.66元。

10、固定资产

(1) 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,029,742.08	1,226,050.97
固定资产清理		
合计	1,029,742.08	1,226,050.97

(2) 固定资产

① 明细情况

项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	1,131,208.99	682,860.32	2,004,001.89	448,777.12	4,266,848.32
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
3. 本期减少金额		17,195.00	494,046.05	6,529.00	517,770.05
(1) 处置或报废		17,195.00	494,046.05	6,529.00	517,770.05
(2) 处置子公司					
4. 期末余额	1,131,208.99	665,665.32	1,509,955.84	442,248.12	3,749,078.27
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	322,381.17	623,310.66	1,685,328.08	409,777.44	3,040,797.35
2. 本期增加金额	53,727.96	18,698.64	90,100.60	3,766.75	166,293.95
(1) 计提	53,727.96	18,698.64	90,100.60	3,766.75	166,293.95
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		16,335.85	465,216.71	6,202.55	487,755.11
(1) 处置或报废		16,335.85	465,216.71	6,202.55	487,755.11
(2) 处置子公司					
4. 期末余额	376,109.13	625,673.45	1,310,211.97	407,341.64	2,719,336.19

三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	755,099.86	39,991.87	199,743.87	34,906.48	1,029,742.08
2. 上年年末账面价值	808,827.82	59,549.66	318,673.81	38,999.68	1,226,050.97

②暂时闲置的固定资产情况无。

③通过经营租赁租出的固定资产情况无。

④未办妥产权证书的固定资产情况

无。

11、使用权资产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	1,109,649.47	1,353,963.11	2,463,612.58
2. 本期增加金额			
(1)新增			
3. 本期减少金额		1,353,963.11	1,353,963.11
(1)租赁到期		1,353,963.11	1,353,963.11
4. 期末余额	1,109,649.47		1,109,649.47
二、累计折旧			
1. 年初余额	184,941.58	1,128,302.59	1,313,244.17
2. 本期增加金额	184,941.58	225,660.52	410,602.10
(1)计提	184,941.58	225,660.52	410,602.10
3. 本期减少金额		1,353,963.11	1,353,963.11
(1)租赁到期		1,353,963.11	1,353,963.11
4. 期末余额	369,883.16		369,883.16
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本期增加金额			

3、本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	739,766.31		739,766.31
2. 年初账面价值	924,707.89	225,660.52	1,150,368.41

12、商誉

(1) 商誉账面原值

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
金湖运西苗圃发展有限公司	328,873.18					328,873.18
合计	328,873.18					328,873.18

13、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
装修费	527,549.91		113,909.11		413,640.80
合计	527,549.91		113,909.11		413,640.80

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
计提的资产减值准备	34,786,903.41	8,694,145.65	34,596,877.58	8,646,610.71
预计负债	523,315.68	130,828.92	688,808.40	172,202.10
内部未实现利润抵销而确认的递延所得税资产	796,858.95	159,371.79		
租赁负债	878,401.40	219,600.35	842,995.60	210,748.90
合计	36,985,479.44	9,203,946.71	36,128,681.58	9,029,561.71

(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	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债

评估增值应计递延所得税负债	482,122.65	96,424.53	826,359.75	165,271.95
使用权资产	739,766.32	184,941.58	1,150,368.38	276,309.07
合计	1,221,888.97	281,366.11	1,976,728.13	441,581.02

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	184,941.58	9,019,005.13	232,074.24	8,797,487.47
递延所得税负债	184,941.58	96,424.53	232,074.24	209,506.78
合计	369,883.16	9,115,429.66	464,148.48	9,006,994.25

(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
信用/资产减值准备	237,536.66	361,043.39
可抵扣亏损	1,631,728.49	634,315.88
合计	1,869,265.15	995,359.27

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	备注
2026年		
2027年	87,857.37	
2028年	1,171.29	
2029年	240,781.69	
2030年	1,301,918.14	
合计	1,631,728.49	

15、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
质保期在1年以上的质保金类合同资产	2,496,208.54	4,399,004.93
质保期在1年以上的质保金类合同资产减值准备	-40,937.82	-165,205.40
合计	2,455,270.72	4,233,799.53

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

保证借款		9,000,000.00
保证+质押借款	4,990,000.00	4,000,000.00
应计利息	3,881.11	6,098.59
合计	4,993,881.11	13,006,098.59

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
存货相关应付	88,499,573.50	97,079,569.77
费用相关应付	306,355.83	9,463.87
长期资产应付		175,309.50
合计	88,805,929.33	97,264,343.14

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
欧冶链鑫（江苏）建设工程有限公司	5,912,411.62	尚未达到结算条件
中科天际科技股份有限公司	3,854,956.00	尚未达到结算条件
扬州盛伟建材五金机电有限公司	1,746,168.62	尚未达到结算条件
江都区仙女镇绿洲苗木场	1,338,357.70	尚未达到结算条件
扬州广轩机电工程有限公司	1,242,898.75	尚未达到结算条件
合计	14,094,792.69	—

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
已结算未完工款	1,225,629.21	733,557.68
合计	1,225,629.21	733,557.68

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,876,271.33	7,079,713.92	7,388,690.95	1,567,294.30
离职后福利-设定提存计划		677,853.60	677,853.60	
合计	1,876,271.33	7,757,567.52	8,066,544.55	1,567,294.30

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资	1,870,491.33	6,452,936.41	6,758,541.44	1,564,886.30
职工福利费	4,780.00	69,022.53	73,802.53	
社会保险费		387,500.20	387,500.20	
其中：医疗保险费		331,963.37	331,963.37	
工伤保险费		55,536.83	55,536.83	
生育保险费				
住房公积金		108,571.00	108,571.00	
工会经费	1,000.00	56,292.60	54,884.60	2,408.00
职工教育经费		5,391.18	5,391.18	
合计	1,876,271.33	7,079,713.92	7,388,690.95	1,567,294.30

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
养老保险费		655,871.68	655,871.68	
失业保险费		21,981.92	21,981.92	
合计		677,853.60	677,853.60	

20、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
应交增值税	33,656.15	116,317.52
应交城市维护建设税	1,798.75	55,883.89
应交教育费附加	770.89	3,845.27
应交地方教育费附加	513.93	733.85
应交企业所得税	93,288.86	194,871.54
应交房产税	2,304.90	2,304.90
应交土地使用税	139.58	78.10
应交印花税	13,251.31	17,497.87
合计	145,724.37	391,532.94

21、其他应付款

(1) 明细情况

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	9,096,648.58	7,812,603.10
合计	9,096,648.58	7,812,603.10

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	8,715,761.38	7,340,756.39
其他	380,887.20	471,846.71
合计	9,096,648.58	7,812,603.10

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
韩春梅	2,000,000.00	未到结算期
梁宝华	2,000,000.00	未到结算期
梁宝富	1,187,060.92	未到结算期
合计	5,187,060.92	——

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	206,549.11	125,428.59
合计	206,549.11	125,428.59

23、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	5,286,636.98	6,224,951.81
期末已背书未终止确认的应收票据	400,000.00	
合计	5,686,636.98	6,224,951.81

24、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	699,997.54	772,495.65
未确认融资费用	-28,145.28	-54,928.68

合计	671,852.26	717,566.97
----	------------	------------

25、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	256,285.13	2,281,337.01	司法诉讼
预提养护成本	523,315.69	688,808.41	预提绿化养护费
合计	779,600.82	2,970,145.42	

26、股本

项目	上年年末余额	发行新股	送股	公积金转股	其他	期末余额
股份总数	20,000,000.00					20,000,000.00

27、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,559,681.29			2,559,681.29
合计	2,559,681.29			2,559,681.29

28、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,682,778.27	334,933.54		3,017,711.81
合计	2,682,778.27	334,933.54		3,017,711.81

29、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	23,675,918.74	25,240,284.65
调整上年年末未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后上年年末未分配利润	23,675,918.74	25,240,284.65
加: 本期归属于母公司股东的净利润	2,479,210.75	-1,343,739.52
减: 提取法定盈余公积	334,933.54	220,626.39
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	25,820,195.95	23,675,918.74

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,717,156.28	100,521,994.96	104,992,853.20	85,474,151.05
其他业务	1,900,038.20	2,121,724.21	1,931,739.90	1,045,266.17
合计	118,617,194.48	102,643,719.17	106,924,593.10	86,519,417.22

(2) 本期合同产生的收入情况

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
景观绿化工程	63,321,243.31	56,844,423.55	56,059,288.00	43,925,651.56
仿古建筑工程	22,764,157.07	19,830,669.12	39,136,733.38	32,342,667.20
文物保护工程	30,442,003.44	23,534,402.90	9,697,945.82	9,133,705.87
市政工程	189,752.46	312,499.39	98,886.00	72,126.42
合计	116,717,156.28	100,521,994.96	104,992,853.20	85,474,151.05

31、税金及附加

项目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	210,146.57	387,642.69
教育费附加	191,150.78	279,605.60
房产税	9,219.60	9,219.60
土地使用税	496.84	312.40
印花税	48,821.94	91,647.70
合计	459,835.73	768,427.99

32、销售费用

项目	本期金额	上年金额
绿化养护费	1,364,835.21	1,518,852.33
职工薪酬	390,965.63	5,255.14
其他	36,568.35	87,072.71
合计	1,792,369.19	1,611,180.18

33、管理费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	2,044,146.72	1,841,234.23
折旧及摊销	446,446.00	1,408,393.99
中介机构费	380,473.71	793,772.18
办公费	170,160.00	242,866.98
车辆费用	121,874.17	133,852.54
业务招待费	170,995.63	124,458.00
差旅费	114,525.86	129,366.94
其他	521,117.90	228,992.80
合计	3,969,739.99	4,902,937.66

34、研发费用

项目	本期金额	上年金额
人工费	2,597,883.96	2,629,424.50
材料费	3,001,030.13	2,217,600.71
其他	687,582.11	49,987.50
合计	6,286,496.20	4,897,012.71

35、财务费用

项目	本期金额	上年金额
利息支出	318,468.44	413,993.08
减：利息收入	8,913.28	16,500.71
银行结算手续费	15,352.06	5,144.18
借款及发债等筹资费用	45,283.02	8,525.11
合计	370,190.24	411,161.66

36、其他收益

项目	本期金额	上年金额
与企业日常活动相关的政府补助		441,166.20
代扣个人所得税手续费返还	2,337.56	2,087.52
合计	2,337.56	443,253.72

37、投资收益

项目	本期金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-424,799.40	-744,733.87

债务重组收益	-269,367.56	-83,820.26
合计	-694,166.96	-828,554.13

38、信用减值损失

项目	本期金额	上年金额
应收票据减值损失	-15,087.00	-1,313.00
应收账款减值损失	-168,591.09	-3,414,982.01
其他应收款减值损失	-205,653.30	-85,657.84
合计	-389,331.39	-3,501,952.85

39、资产减值损失

项目	本期金额	上年金额
合同资产减值损失	186,924.18	-1,537,071.49
长期股权投资减值损失		-135,888.12
合计	186,924.18	-1,672,959.61

40、资产处置收益

项目	本期金额	上年金额
固定资产处置收益	23,915.83	
其他资产处置收益		-425,503.00
合计	23,915.83	-425,503.00

41、营业外收入

项目	本期金额	上年金额
违约金收入	82,568.81	
其他	61,235.42	9,477.14
合计	143,804.23	9,477.14

42、营业外支出

项目	本期金额	上年金额
非流动资产毁损报废损失	10,877.67	
其他	0.05	3,150,000.06
合计	10,877.72	3,150,000.06

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上年金额
当期所得税费用	173,966.58	905,607.84

递延所得税费用	-334,599.91	-870,538.07
合计	-160,633.33	35,069.77

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	金额	
利润总额	2,357,449.69	
适用所得税率	25.00%	
按适用税率计算的所得税费用	589,362.42	
子公司适用不同税率的影响	80,276.40	
调整以前期间所得税的影响（汇算清缴调整数）	-63,612.89	
非应税收入影响所得税金额	106,199.85	
研发费用加计扣除	-821,366.52	
不可抵扣的成本、费用和损失影响所得税金额	-20,053.30	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损影响所得税费用金额	-60,158.06	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异（不包括亏损）	61,239.68	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损对所得税的影响	188,820.86	
其他	-221,341.77	
所得税费用	-160,633.33	

44、合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
司法冻结资金	3,601,227.58	
往来款项等	1,970,207.07	2,377,360.68
政府补助		439,800.00
押金保证金	696,539.70	
利息收入	8,913.28	16,500.71
合计	6,276,887.63	2,833,661.39

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
扬州广陵文化旅游开发集团有限公司往来款		12,000,000.00

往来款	1,456,813.23	2,296,293.51
费用类支出	6,654,538.82	7,060,048.62
司法冻结资金	1,530,000.00	3,601,227.58
诉讼赔偿	2,025,051.88	
合计	11,666,403.93	24,957,569.71

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
租金	175,309.50	881,788.25
贷款保证金	1,000,000.00	
融资手续费	45,283.02	
合计	1,220,592.52	881,788.25

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,518,083.02	-1,346,852.88
资产减值准备	-186,924.18	1,672,959.61
信用减值损失	389,331.39	3,501,952.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	166,293.95	291,912.72
投资性房地产累计折旧		
使用权资产摊销	410,602.10	724,030.13
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	113,909.11	689,766.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-23,915.83	425,503.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,877.67	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	363,751.46	413,993.08
投资损失（收益以“-”号填列）	694,166.96	828,554.13
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-220,620.39	-873,110.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-113,979.52	2,572.71
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,389,032.40	1,715,707.53

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,711,730.63	137,504.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,367,689.83	-30,382,509.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,854,648.94	-22,198,016.08
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	8,766,691.32	8,812,804.41
减：现金的年初余额	8,812,804.41	24,410,253.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-46,113.09	-15,597,449.17

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上年金额
一、现金	8,766,691.32	8,812,804.41
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,766,691.32	8,812,804.41
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	8,766,691.32	8,812,804.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	13,006,098.59	5,000,000.00	318,468.44	13,330,685.92		4,993,881.11
租赁负债（包括一年内到期的	842,995.56		35,405.81			878,401.37

租赁负债)						
合计	13,849,094.15	5,000,000.00	353,874.25	13,330,685.92		5,872,282.48

46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,530,000.00	司法冻结、贷款保证金
合计	2,530,000.00	—

47、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五 附注、11、24。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	35,405.81

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	175,309.50
合计	—	175,309.50

六、在其他主体中的权益**1、企业集团的构成**

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
扬州意匠轩园林古建筑设计研究院有限公司	200万人民币	扬州	扬州	设计	100.00		设立
江苏同衡生态环境科技发展有限公司	1,000万人民币	淮安	淮安	建筑业	80.00		设立
上海熠匠轩文化创意发展有限公司	200万人民币	上海	上海	设计	100.00		设立
扬州意匠轩城市建设发展有限公司	500万人民币	扬州	扬州	建筑业	100.00		设立

注明：2025年12月25日金湖运西苗圃发展有限公司完成注销，不再纳入合并范围。

2、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

无。

七、与金融工具相关的风险

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

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

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

1、信用风险

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

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

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

(2) 已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款加合同资产占本公司应收账款加合同资产总额的44.43%（比较期：48.05%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的77.13%（比较：69.55%）。

2、流动性风险

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3、市场风险

（1）外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，全部以人民币结算，无汇率风险。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至2025年12月31日，由于公司银行借款金额较小且使用固定利率，市场利率波动对公司影响较小。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
扬州广陵古轩建设有限公司	扬州	房地产	9,500万人民币	51.25	51.25	扬州市人民政府

2026年1月，扬州广陵古轩建设有限公司通过大宗交易减持股份，减持后，扬州广陵古轩建设有限公司直接持有股份比例从51.25%变为49.00%。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成。

3、本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、2在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
贵州意匠轩园林古建筑营造有限公司	公司的联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
梁宝富	公司股东、董事长
梁宝华	公司股东
梁安邦	公司董事，梁宝富之子
韩春梅	梁宝富配偶
陈亮	公司监事
黄少清	公司高级管理人员，副总经理
翟良华	公司高级管理人员，副总经理

扬州筑苑建筑艺术创作中心（有限合伙）	公司股东梁宝华持股50%
扬州广陵文化旅游开发集团有限公司	同受最终控制方控制
扬州东晟建设发展有限公司	同受最终控制方控制
扬州市运广公园建设发展有限公司	同受最终控制方控制
扬州广陵古轩建设有限公司	同受最终控制方控制
扬州市广陵历史文化名城保护有限公司	同受最终控制方控制
扬州市乐驿酒店管理有限公司	同受最终控制方控制

5、关联交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上年金额
贵州意匠轩园林古建筑营造有限公司	工程分包	4,138,060.93	2,311,859.20

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上年金额
扬州广陵文化旅游开发集团有限公司	建筑工程	-278,515.89	3,182,133.52
扬州市运广公园建设发展有限公司	建筑工程	9,796,892.76	8,814,504.38
扬州东晟建设发展有限公司	建筑工程	-1,749,182.59	386,698.25
扬州广陵古轩建设有限公司	建筑工程	2,356,650.10	
扬州市广陵历史文化名城保护有限公司	建筑工程	10,745,007.96	
扬州市乐驿酒店管理有限公司	建筑工程	56,310.68	

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
韩春梅、梁宝富	9,000,000.00	2024-1-5	2025-1-4	是
梁宝富、韩春梅	4,000,000.00	2024-12-30	2025-12-29	是
梁宝富、韩春梅	5,000,000.00	2025-1-17	2026-1-16	否

（3）关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上年金额
关键管理人员报酬	117.74万元	123.16万元

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	扬州广陵文化旅游开发集团有限公司	16,160,000.00	911,424.00	16,190,196.93	345,365.04
应收账款	扬州市运广公园建设发展有限公司	8,126,508.98	355,488.46	15,598,633.39	579,411.64
应收账款	扬州广陵古轩建设有限公司	5,756,531.12	324,668.36	11,916,531.12	253,063.29
应收账款	扬州东晟建设发展有限公司	774,921.70	12,708.72	658,192.67	13,977.59
其他应收款	陈亮	19,542.00	3,908.40	22,138.11	2,084.01
其他应收款	韩春梅	5,000.00	250.00		
合同资产	扬州广陵文化旅游开发集团有限公司	7,076,853.33	595,612.93	3,186,005.26	67,659.03
合同资产	扬州市运广公园建设发展有限公司	5,290,194.16	86,869.28	408,261.79	8,669.98
合同资产	扬州东晟建设发展有限公司	784,403.67	12,864.22		
其他非流动资产	扬州广陵文化旅游开发集团有限公司	8,119.27	133.16	4,227,433.53	367,202.24
其他非流动资产	扬州广陵古轩建设有限公司			608,317.62	44,437.10
其他非流动资产	扬州市运广公园建设发展有限公司			375,477.72	27,428.34
其他非流动资产	扬州东晟建设发展有限公司	41,284.40	677.06		
合计	/	44,043,358.63	2,304,604.59	53,191,188.14	1,709,298.26

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	河南墨轩园林景观 工程有限公司		1,357,333.55
应付账款	贵州意匠轩园林古 建筑营造有限公司		489,962.93
其他应付款	梁宝华	2,435,000.00	2,435,000.00
其他应付款	韩春梅	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应付款	梁宝富	2,717,641.92	1,187,060.92
其他应付款	扬州筑苑建筑艺术 创作中心（有限合 伙）	500,000.00	500,000.00
其他应付款	梁安邦	80,308.87	51,424.00
其他应付款	黄少清		1,466.44
其他应付款	陈亮	11,525.11	
合计	—	7,744,475.90	8,022,247.84

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2025年12月31日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2025年12月31日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

公司2026年4月27日董事会决议通过公司权益分配预案，公司以总股本20,000,000股为基数，每10股派发现金红利0.7元（含税），权益分派共预计派发现金红利1,400,000元，该议案尚需提交公司2025年年度股东会会议审议。

十一、其他重要事项

2025年江苏瑞清园林建设工程有限公司诉公司拖欠颐和公馆项目绿化工程剩余尾款，并司法冻结公司银行存款153万元。后经扬州市邗江区人民法院调解，双方一致确认该项工程剩余尾款为72.8万元，公司已于2026年2月支付。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

1年以内	19,124,318.19	64,420,929.05
1-2年	38,176,485.45	9,810,905.27
2-3年	609,482.58	911,996.84
3-4年	208,241.43	6,848,091.56
4-5年	5,318,519.94	6,499,466.11
5年以上	22,740,838.92	16,469,085.83
小计	86,177,886.51	104,960,474.66
减：坏账准备	29,906,903.26	29,776,730.10
合计	56,270,983.25	75,183,744.56

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	16,379,182.95	19.01	16,379,182.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	69,798,703.56	80.99	13,527,720.31	19.38	56,270,983.25
其中：组合2	68,297,012.99	79.25	13,527,720.31	19.81	54,769,292.68
组合1	1,501,690.57	1.74			1,501,690.57
合计	86,177,886.51	-	29,906,903.26	—	56,270,983.25

(续表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	16,379,182.95	15.61	16,379,182.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	88,581,291.71	84.39	13,397,547.15	15.12	75,183,744.56
其中：组合2	88,581,291.71	84.39	13,397,547.15	15.12	75,183,744.56
组合1					
合计	104,960,474.66	—	29,776,730.10	—	75,183,744.56

①期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南同元文化古镇旅游开发有限公司	6,529,182.94	6,529,182.94	100.00	对方资金周转难, 预计款项无法收回
常德同元文化旅游发展有限公司	9,850,000.01	9,850,000.01	100.00	对方资金周转难, 预计款项无法收回
合计	16,379,182.95	16,379,182.95	—	—

②组合中, 按组合 2 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(%)
1年以内	17,622,627.62	289,011.09	1.64
1-2年	38,176,485.45	2,153,153.78	5.64
2-3年	609,482.58	75,941.53	12.46
3-4年	92,257.02	26,385.51	28.60
4-5年	1,738,519.94	925,588.02	53.24
5年以上	10,057,640.38	10,057,640.38	100.00
合计	68,297,012.99	13,527,720.31	19.81

(续表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	64,420,929.05	1,368,063.56	2.12
1-2年	9,810,905.27	716,678.53	7.30
2-3年	796,012.43	109,587.48	13.77
3-4年	3,268,091.56	1,100,536.16	33.68
4-5年	590,614.83	407,942.85	69.07
5年以上	9,694,738.57	9,694,738.57	100.00
合计	88,581,291.71	13,397,547.15	15.12

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提的坏账准备	16,379,182.95				16,379,182.95
按组合计提的坏账准备	13,397,547.15	130,173.16			13,527,720.31
合计	29,776,730.10	130,173.16			29,906,903.26

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款及合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
扬州广陵文化旅游开发集团有限公司	16,160,000.00	7,076,853.33	23,236,853.33	14.23	1,507,036.93
中铁上海工程局集团有限公司	6,303,140.48	8,159,954.72	14,463,095.20	8.85	701,246.72
江苏扬建集团有限公司	3,569,117.66	9,818,786.61	13,387,904.27	8.20	951,069.86
扬州市广陵区住房和城乡建设局	5,234,087.22	6,725,974.08	11,960,061.30	7.32	466,223.93
常德同元文化旅游发展有限公司	9,850,000.01		9,850,000.01	6.03	9,850,000.01
合计	41,116,345.37	31,781,568.74	72,897,914.11	44.63	13,475,577.45

2、其他应收款

(1) 明细情况

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	7,290,713.03	7,862,220.50
合计	7,290,713.03	7,862,220.50

(2) 其他应收款

①按账龄披露

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,851,268.39	6,719,873.97
1-2年	1,568,976.22	1,036,827.46
2-3年	988,000.00	270,200.00
3-4年	270,000.00	
4-5年		105,000.00
5年以上	75,000.00	
小计	7,753,244.61	8,131,901.43
减：坏账准备	462,531.58	269,680.93
合计	7,290,713.03	7,862,220.50

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
一般经营性应收	4,067,594.61	5,889,451.43
押金及保证金	1,255,650.00	2,242,450.00
垫付款	1,440,000.00	
非关联方借款	990,000.00	
合计	7,753,244.61	8,131,901.43

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）	
年初余额	269,680.93			269,680.93
年初其他应收款坏账准备账面余额在本期：				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	192,850.65			192,850.65
本期转回				

本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	462,531.58			462,531.58

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	269,680.93	192,850.65			462,531.58

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末金额
扬州意匠轩园林建筑设计研究院有限公司	一般经营性应收	3,014,669.62	1年以内/1-2年	38.88	
扬州筑原工程建设有限公司	一般经营性应收	1,440,000.00	1年以内	18.57	72,000.00
张其华	非关联方借款	990,000.00	1年以内	12.77	49,500.00
中铁上海工程局集团建筑工程有限公司	押金及保证金	810,000.00	1-2年/2-3年	10.45	138,000.00
江苏同衡生态环境科技发展有限公司	一般经营性应收	385,000.00	2-3年/3-4年	4.97	
合计		6,639,669.62	——	85.64	259,500.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,060,000.00	1,387,866.92	3,672,133.08	5,060,000.00	1,387,866.92	3,672,133.08
对联营、合营企业投资	21,338.43		21,338.43	446,137.83		446,137.83
合计	5,081,338.43	1,387,866.92	3,693,471.51	5,506,137.83	1,387,866.92	4,118,270.91

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
扬州意匠轩园林古建筑设计研究院有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		1,387,866.92
扬州意匠轩城市建设发展有限公司	1,050,000.00			1,050,000.00		
上海熠匠轩文化创意发展有限公司	410,000.00			410,000.00		
江苏同衡生态环境科技发展有限公司	1,600,000.00			1,600,000.00		
合计	5,060,000.00			5,060,000.00		1,387,866.92

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	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
联营企业						
贵州意匠轩园林古建筑营造有限公司	288,910.66			-288,910.66		
扬州市大运河文化传媒有限公司	157,227.17			-135,888.74		
合计	446,137.83			-424,799.40		

(续表)

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
联营企业					
贵州意匠轩园林古建筑营造有限公司					
扬州市大运河文化传媒有限公司				21,338.43	
合计				21,338.43	

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,734,703.94	99,568,739.65	104,790,592.43	85,171,910.75
其他业务	1,684,336.69	2,172,535.32	1,344,828.18	596,978.28
合计	118,419,040.63	101,741,274.97	106,135,420.61	85,768,889.03

5、投资收益

项目	本期金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-424,799.40	-684,499.27
债务重组收益	-269,367.56	-83,820.26
合计	-694,166.96	-768,319.53

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	13,038.16	
债务重组损益	-269,367.56	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	143,804.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,337.56	
扣除所得税前非经常性损益合计	-110,187.66	
减：所得税影响金额	-27,255.75	
扣除所得税后非经常性损益合计	-82,931.91	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-189.70	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-82,742.21	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		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	4.94	0.12	0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.11	0.13	0.13

扬州意匠轩园林古建筑营造股份有限公司

2026年4月27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
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	13,038.16
债务重组损益	-269,367.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	143,804.18
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,337.56
非经常性损益合计	-110,187.66
减：所得税影响数	-27,255.75
少数股东权益影响额（税后）	-189.70
非经常性损益净额	-82,742.21

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用