沛泽园林

NEEQ: 836357

江苏沛泽园林工程股份有限公司

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、公司负责人朱晓博、主管会计工作负责人董洁及会计机构负责人（会计主管人员）董洁保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、北京精勤成思会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

董事会经过必要的审议和核查程序后认为：北京精勤成思会计师事务所（特殊普通合伙）出具的2025年度带持续经营重大不确定性段落无保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观公正地反映了公司2025年年度财务状况及经营成果，对董事会分析公司的经营状况以及日后的生产经营计划和投资方案有重要的指导作用，董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除不确定性因素对公司的影响。

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 12

第四节 股份变动、融资和利润分配 15

第五节 公司治理 18

第六节 财务会计报告 22

附件 会计信息调整及差异情况 72

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、ST 沛泽	指	江苏沛泽园林工程股份有限公司
沛县城投	指	沛县城市建设投资发展集团有限公司
股东会	指	江苏沛泽园林工程股份有限公司股东会
董事会	指	江苏沛泽园林工程股份有限公司董事会
监事会	指	江苏沛泽园林工程股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	江苏沛泽园林工程股份有限公司现行有效公司章程
上期、上年度、上年同期	指	2024 年 1 月 1 日— 2024 年 12 月 31 日
报告期、本年度、本期、本报告	指	2025 年 1 月 1 日— 2025 年 12 月 31 日
湘财证券、主办券商	指	湘财证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	北京精勤成思会计师事务所（特殊普通合伙）
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	江苏沛泽园林工程股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu peize Landscape Co.,Ltd		
法定代表人	朱晓博	成立时间	2010 年 11 月 9 日
控股股东	控股股东为沛县城市建设投资发展集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为沛县人民政府国有资产管理办公室，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E48 土木工程建筑业-E489 其他土木工-E4890 其他土木工程建筑业		
主要产品与服务项目	园林绿化工程施工及园林养护		
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	沛泽园林	证券代码	836357
挂牌时间	2016 年 3 月 23 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	湘财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区陆家嘴环路 958 号华能联合大厦 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王官礼	联系地址	江苏省徐州市沛县河口镇兴河路 16 号
电话	0516-68162995	电子邮箱	303594653@qq.com
传真	-		
公司办公地址	江苏省徐州市沛县河口镇兴河路 16 号	邮政编码	221634
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510000563288554U		
注册地址	江苏省徐州市沛县河口镇兴河路 16 号		
注册资本（元）	10,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事的园林绿化工程施工业务属于建筑业中“其他土木工程建筑业”，秉承“感恩、知足、责任”的宗旨，为房地产开发商和具有景观绿化需求的企事业单位提供优质专业的园林施工、景观设计、园林养护在内的园林建设服务。同时为私人客户提供私家花园设计、施工及养护服务，打造宁静温馨的居住环境和舒适健康的休闲空间。

公司通过参与投标、商务谈判（客户邀约、合作客户的推荐）等方式来获取客户及业务，获得各类潜在业务机会，通过上述模式获得收入、利润，实现与客户的共赢。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(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	1,895,736.53	3,220,183.49	-41.13%
毛利率%	100.00%	9.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,040,618.35	-1,366,149.18	-23.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,040,618.35	-1,366,149.18	-23.83%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-	0.00%	-
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）	-	0.00%	-
基本每股收益	-0.10	-0.14	-23.83%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	24,771,152.28	9,280,102.17	166.93%
负债总计	24,007,519.39	9,975,850.93	140.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	763,632.89	-695,748.76	-209.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.08	-0.07	-209.76%

资产负债率%（母公司）	96.92%	107.50%	-
资产负债率%（合并）	96.92%	107.50%	-
流动比率	1.03	80.70%	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-19,000,970.28	6,496,854.54	-392.46%
应收账款周转率	0.12	0.23	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	166.93%	-60.20%	-
营业收入增长率%	-41.13%	-83.48%	-
净利润增长率%	23.83%	-25.05%	-

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	5,302,261.51	21.40%	5,022,872.06	54.13%	5.56%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	-
应收账款	19,449,329.78	78.52%	3,021,000.00	32.55%	543.80%
递延所得税资产	0.00	0.00%	1,229,437.65	13.25%	-100.00%
应付账款	2,674,872.90	10.80%	5,674,872.90	61.15%	-52.86%
应付职工薪酬	34,395.00	0.14%	0	0.00%	-
应交税费	575,959.01	2.33%	113,566.41	1.22%	407.16%
其他应付款	20,722,292.48	83.65%	4,187,411.62	45.12%	394.87%

项目重大变动原因

1、应收账款大幅增加 543.80%，主要系以前年度工程款尚未结算，同时本期确认的收入尚未收回所致。
2、应付账款减少 52.86%，主要系本期业务收缩未发生大额采购，同时偿付了以前年度欠款所致。
3、其他应付款增加 394.87%，主要系本期从关联方拆入临时性流动资金，期末尚未偿还所致。

（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

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	额变动比例%
营业收入	1,895,736.53	-	3,220,183.49	-	-41.13%
营业成本	0.00	0.00%	2,912,621.36	90.45%	-100.00%
毛利率%	100.00%	-	9.55%	-	-
销售费用	0	0.00%	0.00	0.00%	-
管理费用	921,517.30	48.61%	705,861.62	21.92%	30.55%
研发费用	0	0.00%	0.00	0.00%	-
财务费用	420.71	0.02%	696.01	0.02%	-39.55%
信用减值损失	-864,648.94	-45.61%	-1,506,461.40	-46.78%	42.60%
营业利润	76,956.44	4.06%	-1,922,247.92	-59.69%	104.00%
营业外支出	0	0.00%	0.00	9.38%	-
净利润	-1,040,618.35	-54.89%	-1,366,149.18	-42.42%	23.83%

项目重大变动原因

1、营业收入减少 41.13%，主要系本期新承接工程项目减少，收入规模同比下滑所致。
2、管理费用增加 30.55%，主要系本期咨询服务费同比大幅增加所致。
3、信用减值损失减少 42.60%，主要系本期应收账款坏账准备计提金额同比下降所致。
4、本期营业利润为 76,956.44 元，较上年增加 104.00%，主要系本期公司业务营业成本为零及信用减值损失减少所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,895,736.53	3,220,183.49	-41.13%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	0.00	2,912,621.36	-100.00%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
园林绿化工程	1,895,736.53	0.00	100%	-41.13%	-100.00%	90.45%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

收入构成无明显变化

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	江苏华天建设集团有限公司	1,439,999.96	68.01	否
2	徐州汉源建设集团有限公司	677,326.31	31.99	否
3	-	-	-	
4	-	-	-	
5	-	-	-	
合计		2,117,326.27	100.00	-

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	-		-	-
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-
5	-	-	-	-
合计		-		-

注：上述主要客户和主要供应商销售和采购净额披露口径均为净额法。

（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	-19,000,970.28	6,496,854.54	-392.46%
投资活动产生的现金流量净额	-19,690.27	0.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	19,300,050.00	-1,720,000.00	-1,222.10%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额为-19,000,970.28 元，较上期 6,496,854.54 元下降 392.48%。主要系：①本期支付以前年度应付账款及往来款 21,026,680.52 元；②销售回款仅 3,180,000.00 元，应收账款占用资金大幅增加；③收到关联方拆借款计入筹资活动而非经营活动。

2、筹资活动产生的现金流量净额为 19,300,050.00 元，较上期-1,720,000.00 元增加 1,221.51%，主要系本期为补充流动资金，从关联方取得资金资助所致。

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

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
市场竞争风险	由于进入园林绿化行业的门槛比较低，行业内的从业企业数量众多且 2017 年 4 月 13 日，应住房和城乡建设部颁发的建办城[2017]27 号文件，取消了城市园林绿化企业资质核准行政许可事项相关工作，园林绿化行业市场竞争愈发激烈。
公司规模偏小的风险	公司资产规模相对偏小、园林绿化项目开发和承接能力有限，不利于公司持续快速发展，在一定程度上制约了公司规模化发展。
客户集中的风险	项目开发和项目承接能力有限，公司项目数量较少、客户集中度较高。若公司不能有效获取新项目、拓展新客户，可能对公司经营业绩以及业务发展带来不利影响。
营运资金短缺风险	园林工程施工业务的特点，决定了公司在工程项目实施过程中，包括在前期项目招标、合同签署履约、项目维修质保等多个环节需要公司垫付资金。公司市场开拓、业务发展均需要大量资金，公司现金流压力会逐步加大，公司做大做强需要更多的资金支持。如果没有良好的资金支持，没有较强的融资能力，公司在市场营销和拓展上就会受到限制，公司正常的生产经营活动就会受到影响，因此公司存在营运资金短缺的风险。
实际控制人不当控制风险	公司的控股股东沛县城市建设投资发展集团有限公司持有公司99%的股份，对公司经营具有决定性影响。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东和实际控制人的行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益，但若公司控股股东和实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司及公司股份转让后其他股东的利益产生不利影响。
宏观经济波动和宏观政策调控的风险	园林绿化行业对宏观经济的依赖性很高，受到宏观经济周期、基础设施建设投资以及房地产市场宏观调控政策影响很大。如果未来国家宏观经济形势发生重大不利变化，基础设施建设投

	资或房地产开发投资出现较大程度下滑，将会对行业的市场需求造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

（一） 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,672,336.35	349.95%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	2,672,336.35	349.95%

注：上述诉讼金额不包含利息。

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
公告编号：	原告/申请人	建设工程施工	是	2,672,336.35	否	法院于 2025 年 11

2026-002		合同纠纷				月 12 日作出(2025)云 2901 执 4475 号执行裁定书，裁定终结本次执行程序，详见《江苏沛泽园林工程股份有限公司重大诉讼公告（补发）》（公告编号：2026-002）

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

本次诉讼暂未对公司经营产生影响，公司将持续跟进后续进展。

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
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	-	-
接受财务资助	21,430,050.00	-
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	-	-
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

上述关联交易均为公司股东沛县城市建设投资发展集团有限公司以及控股股东控制的公司沛县汉源农村小额贷款有限公司、沛县城市投资开发有限公司为公司业务开展无偿提供流动资金支持。

上述关联交易为公司偶发性关联交易，是公司补充流动资金临时周转需要。本次偶发性关联交易不

存在损害公司和其他股东利益的情形，不会对公司生产经营造成不利影响。

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
收购人	2022 年 10 月 11 日	-	收购	限售承诺	关于收购人股份锁定的承诺	已履行完毕
收购人	2022 年 10 月 11 日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2022 年 10 月 11 日	-	收购	关于收购方具备收购非上市公众主体资格的承诺	承诺收购方具备收购非上市公众公司主体资格	已履行完毕
收购人	2022 年 10 月 11 日	-	收购	范和减少关联交易承诺	承诺将继续规范和减少关联交易	正在履行中
收购人	2022 年 10 月 11 日	-	收购	关于保证公众公司独立性的承诺	承诺完成收购后，将保证公共公司人员、资产、财务等独立	正在履行中
收购人	2022 年 10 月 11 日	-	收购	关于收购人的收购资金来源及其合法性的承诺	承诺收购资金来源合法	已履行完毕
收购人	2022 年 10 月 11 日	-	收购	过渡期承诺	承诺收购过渡期遵守法律法规等规定	已履行完毕
收购人	2022 年 10 月 11 日	-	收购	不向被收购人注入金融类资产和房地产开发及投资类资产的承诺	承诺不向被收购人注入金融类资产和房地产开发及投资类资产	正在履行中
收购人	2022 年 10 月 11 日	-	收购	关于依法行使股东权利的承诺	承诺依法行使股东权利	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	10,000,000	100.00%		10,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	9,900,000	99.00%		9,900,000	99.00%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

（三）　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	沛县城市建设投资发展集团有限公司	9,900,000	0	9,900,000	99%	0	9,900,000	0	0
2	沛县汉源环境科技有限公司	100,000	0	100,000	1%	0	100,000	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	0	10,000,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

沛县城市建设投资发展集团有限公司与沛县汉源环境科技有限公司实际控制人均为沛县人民政府国有资产监督管理办公室。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

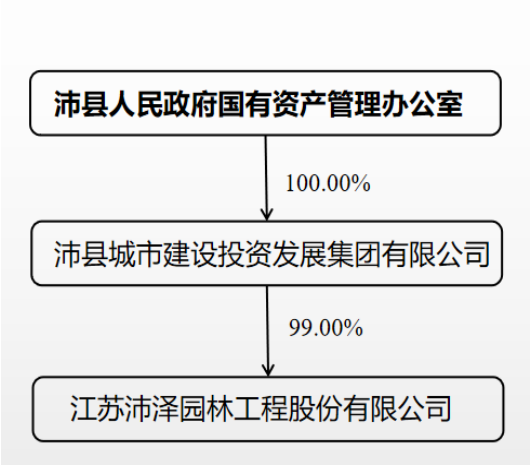
（一）控股股东情况

2023 年 2 月 13 日，沛县城市建设投资发展集团有限公司通过特定事项协议转让方式，以现金受让唐良峰、毛刚合计 9,900,000 股股份，持股比例为 99.00%，公司控股股东由唐良峰变更为沛县城市建设投资发展集团有限公司。

沛县城市建设投资发展集团有限公司，法定代表人杜长春，成立日期 2021 年 1 月 6 日，统一社会信用代码：91320322MA24YW2770，注册资本：300,000 万元人民币。

（二）实际控制人情况

2023 年 2 月 13 日，沛县城市建设投资发展集团有限公司通过特定事项协议转让方式，以现金受让唐良峰、毛刚合计 9,900,000 股股份，持股比例为 99.00%，成为公司控股股东，沛县人民政府国有资产管理办公室持有沛县城市建设投资发展集团有限公司 100.00%股份，公司实际控制人由唐良峰变更为沛县人民政府国有资产管理办公室，具体控制关系如下所示：



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
朱晓博	董事长、总经理	男	1985 年 2 月	2023 年 6 月 29 日	2024 年 9 月 8 日	0	0	0	0%
王官礼	董事、董事会秘书	男	1985 年 2 月	2023 年 6 月 29 日	2024 年 9 月 8 日	0	0	0	0%
董洁	董事、财务总监	女	1986 年 6 月	2023 年 6 月 29 日	2024 年 9 月 8 日	0	0	0	0%
贾玉荣	董事	女	1976 年 8 月	2023 年 6 月 29 日	2024 年 9 月 8 日	0	0	0	0%
张志峰	董事	男	1975 年 2 月	2023 年 6 月 29 日	2024 年 9 月 8 日	0	0	0	0%
孟庆春	监事会主席	女	1974 年 3 月	2023 年 6 月 29 日	2024 年 9 月 8 日	0	0	0	0%
段明明	职工代表监事	女	1986 年 9 月	2023 年 6 月 29 日	2024 年 9 月 8 日	0	0	0	0%
张浩	监事	男	1987 年 2 月	2023 年 6 月 29 日	2024 年 9 月 8 日	0	0	0	0%

注：公司第三届董事会、监事会、高级管理人员任期于 2024 年 9 月 8 日届满。鉴于公司第四届董事会董事候选人、第四届监事会监事候选人及高级管理人员的提名工作尚未完成，为确保相关工作的连续性，公司董事会、监事会换届选举工作将适当延期进行，公司高级管理人员的任期亦相应顺延。公司将在有关事宜确定后，尽快完成董事会、监事会的换届选举工作并及时履行相应信息披露义务。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员相互间以及与股东之间无关联关系。

(二) 审计委员会情况

□适用 √不适用

(三) 变动情况

□适用 √不适用

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
管理人员	7	0	0	7
财务人员	1	0	0	1
员工总计	8	0	0	8

0

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	5
专科	3	3
专科以下	0	0
员工总计	8	8

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

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和徐州市相关法律法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及根据在公司时间长短在国家制度的基础上给予不同的工龄奖励。公司依据国家有关法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

公司注重人才的培养和储备，为员工提供可持续发展的机会与实现自我价值的平台，公司不断完善员工的培训以及各部门的业务和技术培训。

报告期内，公司不存在需公司承担离退休职工的费用。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

公司根据《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制度，确保公司规范运作。

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控管理制度的规定进行。随着国家法律法规的逐步深化及公司生产经营的需要，公司内控体系将不断调整和优化，满足公司发展的要求。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，会议记录正常签署，记录完整、及时存档。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够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，全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对公司股东负责精神，积极对公司财务、董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，并依据《监事会议事规则》召集、召开监事会。

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

公司在《公司章程》及《股东会议事规则》中明确规定了本公司股东享有的各项权利和行使权利的方式，其中包括：知情权、参与权、质询权、表决权、资产收益权和选择管理者等权利。同时公司制定了《对外投资管理办法》《对外担保管理办法》《关联交易管理制度》等制度，明确了对外投资、对外担保、关联交易等对公司以及股东利益有重大影响的事项必须由股东会审议通过。公司股东会的召集、召开、审议、表决等程序均符合《公司法》《公司章程》和《股东会议事规则》等规定，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。控股股东严格按照《公司法》《证券法》和公司制定的一整套治理制度等有关法律法规规范自己的行为，未干预公司的决策及生产经营活动。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在所有重大方面保持了有效的内部控制，不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家相关法律法规关于会计核算的规定，结合公司自身情况，制定会计核算制度，进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格按照各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，并持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司时刻关注企业风险控制制度，对市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等进行有效分析，采取事前防范、事中控制等措施，从规范的角度持续完善风险控制体系。

报告期内，公司各项内部管理制度执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	□无　　☐强调事项段 ☐其他事项段　　√持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	精勤成思审字(2026)第 00705 号			
审计机构名称	北京精勤成思会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区花乡高立庄 616 号新华国际中心 C 座 4 层 466 室			
审计报告日期	2026 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王政坤	刘丙华		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

审 计 报 告

精勤成思审字(2026)第 00705 号

江苏沛泽园林工程股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏沛泽园林工程股份有限公司（以下简称“沛泽园林公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了沛泽园林公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于沛泽园林公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、2 持续经营”所述，截至 2025 年 12 月 31 日，沛泽园林公司财务报表未分配利润累计金额为-14,161,724.64 元，股本为 10,000,000.00 元，公司累计亏损金额超过股本总额，表明存在可能导致对沛泽园林持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

沛泽园林公司管理层对其他信息负责。其他信息包括沛泽园林公司 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估沛泽园林公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算沛泽园林公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沛泽园林公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对沛泽园林公司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沛泽园林公司不能持续经营。

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

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

北京精勤成思会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　中国注册会计师：

2026 年 4 月 29 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注六、1	5,302,261.51	5,022,872.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注六、2	19,449,329.78	3,021,000.00
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、3	8,184.39	
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			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注六、4		6,792.46
流动资产合计		24,759,775.68	8,050,664.52
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			
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	附注六、5	11,376.60	

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
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			
递延所得税资产	附注六、6		1,229,437.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,376.60	1,229,437.65
资产总计		24,771,152.28	9,280,102.17
流动负债：			
短期借款			
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	附注六、7	2,674,872.90	5,674,872.90
预收款项			
合同负债			
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	附注六、8	34,395.00	
应交税费	附注六、9	575,959.01	113,566.41
其他应付款	附注六、10	20,722,292.48	4,187,411.62
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			
其他流动负债			
流动负债合计		24,007,519.39	9,975,850.93
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		24,007,519.39	9,975,850.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注六、11	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、12	4,840,419.38	2,340,419.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、13	84,938.15	84,938.15
一般风险准备			
未分配利润	附注六、14	-14,161,724.64	-13,121,106.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		763,632.89	-695,748.76
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		763,632.89	-695,748.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		24,771,152.28	9,280,102.17

法定代表人：朱晓博　　主管会计工作负责人：董洁　　会计机构负责人：董洁

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	附注六、15	1,895,736.53	3,220,183.49
其中：营业收入	附注六、15	1,895,736.53	3,220,183.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		954,131.15	3,635,970.01
其中：营业成本	附注六、15	0.00	2,912,621.36

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	附注六、16	32,193.14	16,791.02
销售费用			
管理费用	附注六、17	921,517.30	705,861.62
研发费用			
财务费用	附注六、18	420.71	696.01
其中：利息费用			
利息收入		1,145.90	120.43
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、19	-864,648.94	-1,506,461.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		76,956.44	-1,922,247.92
加：营业外收入	附注六、20		
减：营业外支出	附注六、21		
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		76,956.44	-1,922,247.92
减：所得税费用	附注六、22	1,117,574.79	-556,098.74
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,040,618.35	-1,366,149.18
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）		-1,040,618.35	-1,366,149.18
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,040,618.35	-1,366,149.18
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		-1,040,618.35	-1,366,149.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.14

法定代表人：朱晓博　　主管会计工作负责人：董洁　　会计机构负责人：董洁

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,180,000.00	21,380,000.00
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	附注六、22	1,145.90	120.43
经营活动现金流入小计		3,181,145.90	21,380,120.43
购买商品、接受劳务支付的现金		21,026,680.52	13,965,121.55
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		589,265.42	187,549.35
支付的各项税费		1,706.89	579,528.55
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、22	564,463.35	151,066.44
经营活动现金流出小计		22,182,116.18	14,883,265.89
经营活动产生的现金流量净额		-19,000,970.28	6,496,854.54
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,690.27	
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		19,690.27	
投资活动产生的现金流量净额		-19,690.27	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注六、22	21,430,050.00	13,920,000.00
筹资活动现金流入小计		23,930,050.00	13,920,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	附注六、22	4,630,000.00	15,640,000.00

筹资活动现金流出小计		4,630,000.00	15,640,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		19,300,050.00	-1,720,000.00
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		279,389.45	4,776,854.54
加：期初现金及现金等价物余额		5,022,872.06	246,017.52
六、期末现金及现金等价物余额		5,302,261.51	5,022,872.06

法定代表人：朱晓博　　主管会计工作负责人：董洁　　会计机构负责人：董洁

（四） 股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,340,419.38				84,938.15		-10,392,640.52		2,032,717.01
加：会计政策变更													
前期差错更正											-2,728,465.77		-2,728,465.77
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,340,419.38				84,938.15		-13,121,106.29		-695,748.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,500,000.00						-1,040,618.35		1,459,381.65
（一）综合收益总额											-1,040,618.35		-1,040,618.35
（二）所有者投入和减少资本					2,500,000.00								2,500,000.00
1．股东投入的普通股					2,500,000.00								2,500,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													

1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				4,840,419.38				84,938.15		-14,161,724.64		763,632.89

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	10,000,000.00				2,340,419.38				84,938.15		-11,754,957.11		670,400.42
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	10,000,000.00				2,340,419.38				84,938.15		-11,754,957.11		670,400.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,366,149.18		-1,366,149.18
（一）综合收益总额											-1,366,149.18		-1,366,149.18
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				2,340,419.38				84,938.15		-13,121,106.29		-695,748.76

法定代表人：朱晓博　　主管会计工作负责人：董洁　　会计机构负责人：董洁

江苏沛泽园林工程股份有限公司
2025 年度财务报表附注

（除特别说明，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

（一） 注册地、组织形式和总部地址

江苏沛泽园林工程股份有限公司（以下简称公司或本公司）公司统一社会信用代码：91510000563288554U；注册地址：江苏省徐州市沛县河口镇兴河路 16 号；法定代表人：朱晓博；股本：1,000.00 万元；营业期限：2010-11-09 至无固定期限。

（二） 企业的业务性质和主要经营活动

公司经营范围为：许可项目：建设工程设计；建设工程施工（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：园林绿化工程施工；花卉种植；蔬菜、食用菌等园艺作物种植；林业专业及辅助性活动；树木种植经营；林业产品销售；农业园艺服务；农业专业及辅助性活动；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务；农业科学研究和试验发展；环境应急治理服务；市政设施管理；建筑材料销售；金属材料销售；有色金属合金销售；水泥制品销售；塑料制品销售；涂料销售（不含危险化学品）；特种设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（三） 财务报告批准报出

本公司财务报告已于 2026 年 4 月 30 日经董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

（二）持续经营

截至 2025 年 12 月 31 日，公司财务报表未分配利润累计金额为-14,161,724.64 元，股本为 10,000,000.00 元，公司累计亏损金额超过股本总额。前述财务状况表明公司的持续经营

能力具有重大不确定性。

公司管理层结合当前的实际经营情况，为促进企业正常运转，拟采取以下措施来维持公司的持续经营：

（1）积极调动和深入挖掘自身资源，加强全面预算管理和成本管控，严格控制各项费用支出，降低经营成本，最大限度提高主营业务盈利水平进。

（2）公司将加快业务收入的资金回笼，以满足生产经营的需要，同时拓展回款较好的销售订单，促进业务良性发展，提升盈利能力和抗风险能力。

（3）加强公司管理团队的建设，通过招聘，储备具备投资专业能力的人才，为公司开展业务建立扎实、可靠的专业团队，并通过建立更为科学合理的激励约束机制，不断提升业务团队的工作积极性。 基于以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制 2025 年度财务报表是合理的。

三、 重要会计政策和会计估计的说明

（一） 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 日的财务状况、2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 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。

（三） 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。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（六） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

（七） 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；以及（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

3.外币财务报表的折算方法

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

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

有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公

允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2.金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入

方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

4.金融负债的终止确认

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

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

5.金融资产和金融负债的抵销

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

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定

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

7.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十） 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。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1.减值准备的确认方法

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

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

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

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

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化：

（1） 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；

（2） 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；

（3） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

（4） 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.已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

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。

4.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。

5.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。

6.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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	信用评级优秀的承兑人

（2）应收账款、其他应收款及合同资产

①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。

②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。

③按组合计提坏账准备应收款项、其他应收款及合同资产

除了单项评估信用风险的应收款项、其他应收款及合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	组合名称	确定组合的依据
组合一	账龄组合	本组合为应收账款的账龄作为信用风险特征
组合二	关联方组合	合并范围内关联方具有相同的信用风险特征
组合三	银行承兑组合	承兑人为信用风险较小的银行的银行承兑汇票
组合四	其他组合	本组合为日常经营活动中应付取得各类代垫及暂付款项等应收账款

对于划分为组合一的应收款项，应收款项账龄从发生日开始计算，根据信用风险特征组合采用账龄分析法确定的计提坏账准备方法

账　龄	应收款项 预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合二的应收款项，均为合并范围内的关联方单位，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为组合三的银行承兑汇票，由于承兑人均为风险极低的商业银行，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为组合四的各类代垫及暂付款项，主要为代垫的暂付款项，本公司在资产负债表日评估其信用风险，认为具有较低的信用风险，不计提坏账准备。

（十一） 存货

1.存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括在途物资、原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、在产品、库存商品、发出商品等。

2.存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用个别计价法核算。

3.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品采用一次转销法；

（2） 包装物采用一次转销法；

（3） 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十二） 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、（十）金融资产减值。

（十三） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30.00	5.00	3.17
电子设备	5.00	5.00	19.00
运输设备	4.00-10.00	5.00	9.50-23.75

办公设备	5.00	5.00	19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、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、（十八）“长期资产减值”。

（十四） 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

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、（十八）“长期资产减值”。

（十五） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十六） 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，包括土地使用权、软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者	直线法
计算机软件使用权	证载年限	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销。

3. 无形资产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、（十八）“长期资产减值”。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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：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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十七） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销，如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八） 长期资产减值

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

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

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

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十九） 合同负债

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

（二十） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

（二十一） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十二） 收入

1. 收入确认原则和计量方法

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。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户

已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 具体的收入确认政策

（1）销售商品收入

①建材销售

公司材料和产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，收入确认具体方法如下：商品运送至客户且客户已接收该商品并在发运单签收时，客户取得该商品的控制权，公司已经收回货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

②工程收入

公司提供工程施工劳务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）提供劳务收入

劳务合同履约业务属于在某一时段内履行的，按照履约进度确认收入。

当履约进度能够合理确定时，在资产负债表日，按照合同总收入乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入;同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认直到履约进度能够合理确定为止。

（3）让渡资产使用权收入

在收取款项或已取得收取款项的权利时，确认让渡资产使用权收入。

（二十三） 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（二十四） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为

企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见递延收益其他收益营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十五） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（二十六） 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。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。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（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。

（3）租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

• 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

• 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

四、 会计政策和会计估计变更

（一） 报告期会计政策变更

公司在本报告期内会计政策没有发生变更。

（二） 会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

五、 税项

（一）本公司的主要税项及其税率列示如下

税　　目	计税依据	税（费）率	备注
增值税	当期销项税额减当期进项税额	13%、9%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

六、 财务报表重要项目的说明

以下注释项目除非特别指出，“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。

（一） 货币资金

1、 货币资金余额情况

项　目	期末余额	上年年末余额
现金		
银行存款	5,302,261.51	5,022,872.06
其他货币资金		
合　计	5,302,261.51	5,022,872.06

项　目	期末余额	上年年末余额
其中：存放在境外的款项总额		

2、 截至 2025　年 12 月 31 日，不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、或有潜在回收风险的款项。

（二）　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	20,472,978.72	3,180,000.00
1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		3,680,500.65
4-5 年	3,680,500.65	229,807.89
5 年以上	360,316.40	130,508.51
小　计	24,513,795.77	7,220,817.05
减：坏账准备	5,064,465.99	4,199,817.05
合　计	19,449,329.78	3,021,000.00

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	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,040,817.05	16.48	4,040,817.05	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,472,978.72	83.52	1,023,648.94	5.00	19,449,329.78
其中：账龄组合	20,472,978.72	83.52	1,023,648.94	5.00	19,449,329.78
关联方组合					
合计	24,513,795.77	100.00	5,064,465.99	20.66	19,449,329.78

（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	预期信用损失率/计提比例(%)	

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	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,040,817.05	55.96	4,040,817.05	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,180,000.00	44.04	159,000.00	5.00	3,021,000.00
其中：账龄组合	3,180,000.00	44.04	159,000.00	5.00	3,021,000.00
关联方组合					
合计	7,220,817.05	100.00	4,199,817.05	58.16	3,021,000.00

①期末单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
大理万象置业有限公司	2,999,951.75	2,999,951.75	100.00	预期无法收回
腾冲恒达房地产开发有限公司	526,729.08	526,729.08	100.00	预期无法收回
大理沃德佳置业有限公司	153,819.82	153,819.82	100.00	预期无法收回
贵阳品筑置业有限公司	229,807.89	229,807.89	100.00	预期无法收回
绥阳碧桂园房地产开发有限公司	130,508.51	130,508.51	100.00	预期无法收回
合　计	4,040,817.05	4,040,817.05	100.00	

②本期无实际核销的应收账款

3、按组合计提的坏账准备，账龄组合情况如下：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	20,472,978.72	1,023,648.94	5.00
合计	20,472,978.72	1,023,648.94	5.00

（续）

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,180,000.00	159,000.00	5.00
合计	3,180,000.00	159,000.00	5.00

4、本期坏账准备变动情况

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	
应收账款坏账准备	4,199,817.05	864,648.94			5,064,465.99
合　计	4,199,817.05	864,648.94			5,064,465.99

5、截至报告期期末，按欠款方归集的期末应收账款明细如下：

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏华天建设集团有限公司	13,440,000.00	54.83	672,000.00
徐州汉源建设集团有限公司	7,032,978.72	28.69	351,648.94
大理万象置业有限公司	2,999,951.75	12.24	2,999,951.75
腾冲恒达房地产开发有限公司	526,729.08	2.15	526,729.08
贵阳品筑置业有限公司	229,807.89	0.94	229,807.89
合计	24,229,467.44	98.85	4,780,137.66

（三）　其他应收款

项　　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,184.39	
合　计	8,184.39	

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,184.39	
小　计	8,184.39	
减：坏账准备		
合　计	8,184.39	

②截至报告期期末，按欠款方归集的期末其他应收账款明细如下

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
代扣代缴社保金	代扣代缴款项	8,184.39	100.00	
合　计		8,184.39	100.00	

（四）　其他流动资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税		6,792.46

项　　目	期末余额	上年年末余额
合　　计		6,792.46

（五）　固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	11,376.60	
固定资产清理		
合　计	11,376.60	

1、 固定资产

（1）固定资产情况

项 目	办公及电子设备	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额	19,690.27	19,690.27
（1）购置	19,690.27	19,690.27
（2）在建工程转入		
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
（2）其他转出		
4.期末余额	19,690.27	19,690.27
二、累计折旧		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额	8,313.67	8,313.67
（1）计提	8,313.67	8,313.67
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
4.期末余额	8,313.67	8,313.67
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	11,376.6	11,376.60

项 目	办公及电子设备	合计
2.上年年末账面价值		

（2）期末无暂时闲置的固定资产情况。

（六） 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备			4,199,817.05	1,049,954.26
可抵扣亏损			717,933.56	179,483.39
合 计			4,917,750.61	1,229,437.65

（七） 应付账款

1、 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	1,597,054.90	4,597,054.90
劳务款	1,077,818.00	1,077,818.00
合 计	2,674,872.90	5,674,872.90

（八） 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		551,637.74	517,242.74	34,395.00
二、离职后福利-设定提存计划		72,022.68	72,022.68	
合 计		623,660.42	589,265.42	34,395.00

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		429,077.06	394,807.06	34,270.00
2、职工福利费		26,270.00	26,270.00	
3、社会保险费		48,811.68	48,811.68	
其中：医疗保险费		39,645.00	39,645.00	
工伤保险费		4,801.68	4,801.68	
生育保险		4,365.00	4,365.00	
4、住房公积金		46,854.00	46,854.00	

5、工会经费和职工教育经费		625.00	500.00	125.00
合　计		551,637.74	517,242.74	34,395.00

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		69,840.00	69,840.00	
2、失业保险费		2,182.68	2,182.68	
合　计		72,022.68	72,022.68	

（九）　应交税费

项　目	期末余额	上年年末余额
企业所得税		102,400.53
增值税	543,769.21	
城市维护建设税	13,594.23	
教育费附加	8,156.54	
地方教育税附加	5,437.69	
印花税	5,001.34	
其他		11,165.88
合　计	575,959.01	113,566.41

（十）　其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	20,722,292.48	4,187,411.62
合　计	20,722,292.48	4,187,411.62

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	20,722,292.48	4,187,411.62
合计	20,722,292.48	4,187,411.62

（十一）实收股本

项目	上年年末余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）

项目	上年年末余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00
合　计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

（十二） 资本公积

项　　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	2,340,419.38	2500,000.00		4,840,419.38
合　计	2,340,419.38	2500,000.00		4,840,419.38

（十三） 盈余公积

项　目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	84,938.15			84,938.15
合　计	84,938.15			84,938.15

（十四） 未分配利润

项　目	本　期	上　期
调整前上年末未分配利润	-10,392,640.52	-11,754,957.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,728,465.77	
调整后年初未分配利润	-13,121,106.29	-11,754,957.11
加：本期归属于股东的净利润	-1,040,618.35	-1,366,149.18
减：提取法定盈余公积		
减：分配普通股股利		
期末未分配利润	-14,161,724.64	-13,121,106.29

（十五） 营业收入、营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,895,736.53		3,220,183.49	2,912,621.36
其他业务				
合　计	1,895,736.53		3,220,183.49	2,912,621.36

（十六） 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	13,594.23	5,060.94
教育费附加	8,156.54	3,036.57
地方教育附加	5,437.69	2,024.38
印花税	5,004.68	6,669.13
合计	32,193.14	16,791.02

（十七） 管理费用

项　　目	本期金额	上期金额
工资薪酬	623,660.42	562,404.08
办公费	-20,196.44	22,250.00
咨询服务费	290,939.65	102,339.62
折旧费	8,313.67	
其他	18,800.00	18,867.92
合　计	921,517.30	705,861.62

（十八） 财务费用

项　目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	1,145.90	120.43
加：手续费	1,566.61	816.44
合　计	420.71	696.01

（十九） 信用减值损失（损失以“－”号填列）

项　目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-864,648.94	-1,506,461.40
合　计	-864,648.94	-1,506,461.40

（二十） 所得税费用

项　目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-111,862.86	
递延所得税费用	1,229,437.65	-556,098.74
合　计	1,117,574.79	-556,098.74

（1）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期金额

项　目	本期金额
利润总额	76,956.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,239.11
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-167,780.82
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,266,116.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,117,574.79

（二十一）　现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
利息收入	1,145.90	120.43
合　计	1,145.90	120.43

2、支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
付现费用	289,543.21	143,457.54
手续费	1,566.61	816.44
往来款	273,353.53	6,792.46
合　计	564,463.35	151,066.44

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
收到关联方资金	21,430,050.00	13,920,000.00
合　计	21,430,050.00	13,920,000.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
归还关联方资金	4,630,000.00	15,640,000.00
合　计	4,630,000.00	15,640,000.00

（二十二）　现金流量表补充说明

1、 净利润调节为经营活动现金流量情况

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,040,618.35	-1,366,149.18
加：资产减值准备		
加：信用减值损失	864,648.94	1,506,461.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,313.67	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,229,437.65	-556,098.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-17,301,163.11	21,910,817.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,761,589.08	-14,998,175.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,000,970.28	6,496,854.54
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,302,261.51	5,022,872.06
减：现金的期初余额	5,022,872.06	246,017.52
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	279,389.45	4,776,854.54

2、 现金和现金等价物

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	5,302,261.51	5,022,872.06
其中：库存现金		

项　目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	5,302,261.51	5,022,872.06
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	5,302,261.51	5,022,872.06

七、 与金融工具相关的风险

（一） 市场风险

1、利率风险—公允价值变动风险，本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款、债券及其他借款。由于固定利率借款主要为短期借款，因此本公司之董事认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

2、利率风险—现金流量变动风险，本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的长期借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的公允价值变动风险。

敏感性分析

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于浮动利率计息之长期借款，敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将不会被要求偿付。此外，在管理层进行敏感性分析时，50 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。该影响主要源于本公司所持有的以浮动利率计息之长期借款的利率变化。

（二） 信用风险

期末，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括:

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低

（三） 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为重要的资金来源。

管理层有信心如期偿还到期借款，并取得新的循环借款。

综上所述，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

八、 关联方关系及其交易

（一） 母公司

母公司名称	注册地	主要经营业务	注册资本（万元）	对本公司持股比例（%）	对本公司表决权比例（%）
沛县城市建设投资发展集团有限公司	江苏徐州	投资与资产管理	300,000.00	99.00	99.00

（二） 其他主要关联单位

单位名称	与本公司的关系
沛县汉源中小企业服务有限公司	同一实际控制人
沛县城市投资开发有限公司	同一实际控制人

（三） 关联方应收应付款项

1、 应付项目

项目	关联方名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款	沛县城市建设投资发展集团有限公司	10,281,250.00	3,123,614.49
其他应付款	沛县汉源中小企业服务有限公司	6,000,000.00	
其他应付款	沛县城市投资开发有限公司	3,359,932.35	
合计		19,641,182.35	3,123,614.49

九、 承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二） 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

1、前期差错更正

会计差错更正内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累计影响数
上期资产负债错误抵消	本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	应收账款期末余额	4,040,817.05
		应收账款坏账准备	4,040,817.05

		递延所得税资产	1,010,204.26
		应付账款	2,674,872.90
		其他应付款	1,063,797.13
		未分配利润	-2,728,465.77
		信用减值损失	-4,040,817.05
		营业外支出	302,147.02
		所得税费用	1,010,204.26
		净利润	-2,728,465.77
		综合收益总额	-2,728,465.77

十二、 补充资料

1、非经常性损益明细表

项　　目	本期金额	上期金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；		
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、非货币性资产交换损益；		
10、债务重组损益；		
11、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
12、因税收、会计等法律法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
13、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
14、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
15、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
16、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
17、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
18、受托经营取得的托管费收入；		
19、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。		

项　　目	本期金额	上期金额
20、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计		
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计		
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额		

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-	-0.1041	-0.1041
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-	-0.1041	-0.1041

江苏沛泽园林工程股份有限公司

2026 年 4 月 29 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款期末余额	3,180,000.00	7,220,817.05		
应收账款坏账准备	159,000.00	4,199,817.05		
递延所得税资产	219,233.39	1,229,437.65		
资产总计	8,269,897.91	9,280,102.17		
应付账款	3,000,000.00	5,674,872.90		
其他应付款	3,123,614.49	4,187,411.62		
未分配利润	-10,392,640.52	-13,121,106.29		
负债和股东权益合计	8,269,897.91	9,280,102.17		
信用减值损失	2,534,355.65	-1,506,461.40		
营业外支出	302,147.02			
所得税费用	454,105.52	-556,098.74		
净利润	1,362,316.59	-1,366,149.18		
综合收益总额	1,362,316.59	-1,366,149.18		

（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

一、重大会计差错的原因

本公司在编制 2024 年度财务报表过程，错误的将长期挂账的债权债务相互抵消，为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报，现对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的会计处理

根据企业会计准则规定，本公司对前期会计差错采用追溯重述法，追溯调整了 2024 年度的财务报表，公司调增了 2024 年度应收账款及应收账款坏账准备 4,040,817.05 元，调增递延所得税资产 1,010,204.26 元，调增应付账款 2,674,872.90 元，调增其他应付款 1,063,797.13 元，调减未分配利润 2,728,465.77 元，调减信用减值损失 4,040,817.05 元，调减营业外支出 302,147.02 元，调减所得税费用 1,010,204.26 元。

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	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	-
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用