

北京绿京华生态园林股份有限公司

中兴财光华审会字（2023）第 204109 号



您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：京23RK06L7B0



目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-72



审计报告

中兴财光华审会字(2023)第204109号

北京绿京华生态园林股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了北京绿京华生态园林股份有限公司(以下简称“绿京华”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了绿京华2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

绿京华管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括绿京华2022年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估绿京华的持续经营能力，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绿京华、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿京华的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对绿京华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绿京华不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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) 就绿京华中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年4月27日



资产负债表

编制单位：北京绿京华生态园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	57,699,163.79	54,432,459.86	64,267,589.27	60,037,633.22
交易性金融资产		-	-	-	-
衍生金融资产		-	-	-	-
应收票据		-	-	-	-
应收账款	五、2	68,765,030.50	67,575,452.07	60,723,763.78	59,903,585.45
应收款项融资		-	-	-	-
预付款项	五、3	532,021.03	532,021.03	418,536.17	394,276.17
其他应收款	五、4	3,509,031.58	17,166,036.86	4,699,869.30	12,101,392.12
其中：应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
存货	五、5	41,984,923.90	41,984,923.90	86,840,712.47	87,033,940.63
合同资产	五、6	71,052,728.89	71,052,728.89	92,157,508.86	92,157,508.86
持有待售资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	五、7	39,956.51	30,640.58	149,107.19	148,223.84
流动资产合计		243,582,856.20	252,774,263.19	309,257,087.04	311,776,560.29
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		-	6,496,457.82	-	6,496,456.82
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、8	19,494,692.32	4,060,387.64	13,602,231.74	5,027,406.44
在建工程		-	-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
使用权资产	五、9	2,065,002.85	7,527,226.45	2,064,908.99	2,016,095.40
无形资产	五、10	58,539.48	58,539.48	4,586.10	4,586.10
开发支出		-	-	-	-
商誉	五、11	-	-	164,443.03	-
长期待摊费用	五、12	-	-	703,449.91	-
递延所得税资产	五、13	7,273,076.21	7,273,076.21	4,115,398.04	4,115,368.76
其他非流动资产	五、14	-	-	3,182,337.00	-
非流动资产合计		28,891,310.86	25,415,687.60	23,837,354.81	17,659,913.52
资产总计		272,474,167.06	278,189,950.79	333,094,441.85	329,436,473.81

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：北京绿京华生态园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、15	4,000,000.00	4,000,000.00	-	-
交易性金融负债		-	-	-	-
衍生金融负债		-	-	-	-
应付票据		-	-	-	-
应付账款	五、16	70,740,823.66	70,043,002.56	97,151,050.56	97,802,020.26
预收款项		-	-	-	-
合同负债	五、17	108,827,643.29	108,615,943.29	139,866,579.07	139,866,579.07
应付职工薪酬	五、18	2,449,681.14	2,197,319.91	2,468,781.95	2,208,731.48
应交税费	五、19	5,166,572.65	5,153,050.64	5,264,368.00	5,199,684.01
其他应付款	五、20	11,473,273.86	11,405,950.59	8,681,786.35	8,439,785.48
其中：应付利息		-	-	-	-
应付股利		-	-	-	-
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、21	758,805.90	1,277,966.45	1,414,160.51	967,260.25
其他流动负债	五、22	572,956.41	572,956.41	-	-
流动负债合计		203,989,756.91	203,266,189.85	254,846,726.44	254,484,060.55
非流动负债：					
长期借款	五、23	-	-	2,870,000.00	-
应付债券		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
租赁负债	五、24	1,225,040.74	6,277,593.57	1,225,823.67	1,205,043.76
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		1,225,040.74	6,277,593.57	4,095,823.67	1,205,043.76
负债合计		205,214,797.65	209,543,783.42	258,942,550.11	255,689,104.31
股东权益：					
股本	五、25	68,433,264.00	68,433,264.00	68,433,264.00	68,433,264.00
其他权益工具		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
资本公积	五、26	497,454.99	22,364.22	22,364.22	22,364.22
减：库存股		-	-	-	-
其他综合收益		-	-	-	-
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	五、27	3,895,620.53	3,895,620.53	3,895,620.53	3,895,620.53
未分配利润	五、28	-6,510,764.71	-3,705,081.38	-164,692.94	1,396,120.75
归属于母公司股东权益合计		66,315,574.81	-	72,186,555.81	-
少数股东权益		943,794.60	-	1,965,335.93	-
股东权益合计		67,259,369.41	68,646,167.37	74,151,891.74	73,747,369.50
负债和股东权益总计		272,474,167.06	278,189,950.79	333,094,441.85	329,436,473.81

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



利 润 表

编制单位：北京绿京华生态园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、29	278,648,996.10	268,510,298.87	274,770,899.30	268,986,440.68
减：营业成本	五、29	240,831,354.55	234,327,402.58	221,340,827.11	219,921,858.32
税金及附加	五、30	1,627,534.86	1,607,505.57	1,585,511.16	1,567,572.83
销售费用	五、31	12,828.02	12,828.02	119,120.89	119,120.89
管理费用	五、32	16,612,088.09	12,493,390.31	19,561,153.16	16,397,252.43
研发费用	五、33	17,383,662.54	17,383,662.54	11,761,293.78	11,761,293.78
财务费用	五、34	-134,131.49	15,852.57	-60,661.81	-241,307.76
其中：利息费用		146,583.59	289,687.86	312,624.57	130,763.93
利息收入		325,049.86	313,827.95	386,890.47	380,767.47
加：其他收益	五、35	1,555,318.90	1,519,963.38	67,778.44	42,798.57
投资收益(损失以“-”号填列)	五、36	-21,108.14	823,217.55	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
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、37	-10,879,619.15	-10,876,575.46	-17,794,813.39	-17,747,675.55
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、38	-958,203.06	-793,760.03	-1,682,440.20	-1,682,440.20
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、39	-9,585.54	8,788.94	5,860.09	5,860.09
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-7,997,537.46	-6,648,708.34	1,060,039.95	79,193.10
加：营业外收入	五、40	111,971.42	109,646.00	62,641.06	62,641.06
减：营业外支出	五、41	321,030.56	310,619.62	145,836.35	145,747.06
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-8,206,596.60	-6,849,681.96	976,844.66	-3,912.90
减：所得税费用	五、42	-1,736,238.12	-1,748,479.83	-131,304.63	-149,354.15
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-6,470,358.48	-5,101,202.13	1,108,149.29	145,441.25
(一)按经营持续性分类		-6,470,358.48	-5,101,202.13	1,108,149.29	145,441.25
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-6,470,358.48	-5,101,202.13	1,108,149.29	145,441.25
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
(二)按所有权归属分类		-6,470,358.48	-	1,108,149.29	-
1.归属于母公司所有者的净利润		-6,346,071.77	-	658,535.27	-
(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-124,286.71	-	449,614.02	-
五、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		-	-	-	-
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		-	-	-	-
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		-6,470,358.48	-5,101,202.13	1,108,149.29	145,441.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,346,071.77	-	658,535.27	-
归属于少数股东的综合收益总额		-124,286.71	-	449,614.02	-
七、每股收益					
(一)基本每股收益		-0.09	-	0.01	-
(二)稀释每股收益		-0.09	-	0.01	-

本报告期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-----元，上期被合并方实现的净利润为：-----元。

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



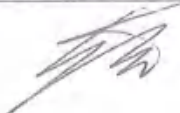
现金流量表

编制单位：北京绿景生态园林股份有限公司

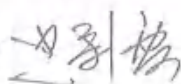
单位：人民币元

项 目	附注	2022年度		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
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		314,031,409.51	302,815,688.11	346,795,975.48	339,808,145.16
收到的税费返还		248,688.18	246,780.65	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	22,025,542.71	23,260,011.00	9,433,974.12	9,330,147.68
经营活动现金流入小计		336,305,640.40	326,322,479.76	356,229,949.60	349,138,292.84
购买商品、接受劳务支付的现金		288,534,769.52	281,188,775.46	295,633,261.09	294,040,877.21
支付给职工以及为职工支付的现金		21,343,106.37	17,982,785.92	24,997,164.51	21,644,939.33
支付的各项税费		14,900,937.12	14,785,993.60	15,090,211.81	14,524,885.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	19,554,801.05	24,806,979.72	18,770,443.98	23,575,072.16
经营活动现金流出小计		344,333,614.06	338,764,534.70	354,491,081.39	353,785,774.31
经营活动产生的现金流量净额		-8,027,973.66	-12,442,054.94	1,738,868.21	-4,647,481.47
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-	823,217.55	-	-
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		817,600.00	817,600.00	8,550.00	8,550.00
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		817,600.00	1,640,817.55	8,550.00	8,550.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,716,765.85	187,338.85	5,050,176.21	611,013.67
投资支付的现金		1.00	1.00	-	-
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		4,716,766.85	187,339.85	5,050,176.21	611,013.67
投资活动产生的现金流量净额		-3,899,166.85	1,453,477.70	-5,041,626.21	-602,463.67
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		11,450,000.00	8,000,000.00	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		11,450,000.00	8,000,000.00	-	-
偿还债务支付的现金		7,379,617.80	4,000,000.00	410,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,071.05	-	201,831.00	22,430.14
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、43	1,129,479.92	1,129,479.92	1,948,872.59	1,875,972.33
筹资活动现金流出小计		8,604,168.77	5,129,479.92	2,560,703.59	1,898,402.47
筹资活动产生的现金流量净额		2,845,831.23	2,870,520.08	-2,560,703.59	-1,898,402.47
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					
		-9,081,309.28	-8,118,057.16	-5,863,461.59	-7,148,347.61
加：期初现金及现金等价物余额		64,049,081.27	59,819,125.22	69,912,542.86	66,967,472.83
六、期末现金及现金等价物余额					
		54,967,771.99	51,701,068.06	64,049,081.27	59,819,125.22

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022 年度												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他									
一、上年期末余额	68,433,284.00	-	-	-	22,384.22	-	-	-	3,095,620.53	-164,682.94	72,185,555.81	1,865,335.93	74,151,891.74
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	68,433,284.00	-	-	-	22,384.22	-	-	-	3,095,620.53	-164,682.94	72,185,555.81	1,865,335.93	74,151,891.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	475,080.77	-	-	-	-	-8,346,071.77	-8,346,071.77	-1,021,541.33	-8,892,622.33
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,346,071.77	-8,346,071.77	-124,286.71	-6,470,358.48
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-897,254.62	-422,163.85
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	68,433,284.00	-	-	-	497,464.99	-	-	-	3,095,620.53	-6,510,764.71	66,315,574.81	843,794.60	67,259,369.41

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

杨芳

赵子琦

（手书签名）



合并股东权益变动表

编制单位：北京晟华生态园林股份有限公司 2021年度 单位：人民币元

项 目	2021年度										股东权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他	减：库存股								
一、上年期末余额	68,433,284.00	-	-	22,364.22	-	3,881,076.40	-	-	-808,684.08	71,528,020.54	1,515,721.91	73,043,742.45
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	68,433,284.00	-	-	22,364.22	-	3,881,076.40	-	-	-808,684.08	71,528,020.54	1,515,721.91	73,043,742.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						14,544.13			643,991.14	658,535.27	449,614.02	1,108,149.29
（一）综合收益总额									643,991.14	658,535.27	449,614.02	1,108,149.29
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积						14,544.13			-14,544.13			
2. 对股东的分配						14,544.13			-14,544.13			
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	68,433,284.00	-	-	22,364.22	-	3,895,620.53	-	-	-164,692.94	72,185,555.81	1,965,335.93	74,151,891.74

公司法定代表人：  主管会计工作的负责人：  公司会计机构负责人： 



股东权益变动表

单位：人民币元

项	2022年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	68,433,264.00	-	-	-	22,364.22	-	-	-	3,895,620.53	1,396,120.75	73,747,369.50
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	68,433,264.00	-	-	-	22,364.22	-	-	-	3,895,620.53	1,396,120.75	73,747,369.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,101,202.13	-5,101,202.13
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	68,433,264.00	-	-	-	22,364.22	-	-	-	3,895,620.53	-3,705,081.38	68,646,167.37

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





股东权益变动表

单位：人民币元

项	2021年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他	优先股	永续债							
一、上年期末余额	68,433,264.00	-	-	-	22,364.22	-	-	-	3,881,076.40	1,265,223.63	73,601,928.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	68,433,264.00	-	-	-	22,364.22	-	-	-	3,881,076.40	1,265,223.63	73,601,928.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	14,544.13	130,897.12	145,441.25
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本									14,544.13	-14,544.13	
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	68,433,264.00	-	-	-	22,364.22	-	-	-	3,895,620.53	1,396,120.75	73,747,369.50



编制单位：北京盛华生泰医药股份有限公司

公司法定代表人： 柯芳

主管会计工作的公司负责人： 王

公司法定代表人：



财务报表附注

一、公司基本情况

北京绿京华生态园林股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京绿京华园林工程有限公司（以下简称“绿京华有限”）。由自然人李刚、罗西琳、程澍于2000年3月共同出资组建。组建时注册资本为人民币50万元，其中，李刚以货币出资30万元，占注册资本的60%；程澍以货币出资10万元，占注册资本的20%；罗西琳以货币出资10万元，占注册资本的20%。上述出资由全体股东于当期一次性缴足。

后经历次增资及股权转让，绿京华有限注册资本和实收资本增加至2,000万元，公司股东变更为李夺、郭继承、张辉、郝跃龙、雷彩云。其中，李夺出资700万元，占注册资本的35%；郭继承出资520万元，占注册资本的26%；张辉出资260万元，占注册资本的13%；郝跃龙出资260万元，占注册资本的13%；雷彩云出资260万元，占注册资本的13%。

根据绿京华有限2017年3月22日临时股东会决议及公司章程，以2016年12月31日为基准日，原绿京华有限整体变更设立股份有限公司，原绿京华有限的全体股东即为股份有限公司的全体发起人。股份有限公司注册资本为人民币2,000万元。按照发起人协议及章程（草案）的规定，各股东以其所拥有的截止2016年12月31日绿京华有限的净资产23,009,145.35元，按原出资比例认购公司股份，共折合股份2,000万股，折股净资产大于股本部分计入资本公积。

截至2017年4月6日止，绿京华股份收到各发起人缴纳的注册资本（股本），均系以绿京华有限截至2016年12月31日止的净资产折股投入，共计2,000万股，每股面值1元。净资产折合股本后的余额转为资本公积。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审查同意，公司股票于2017年8月4日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

根据公司2017年11月17日召开的第一届董事会第二次会议、2017年12月4日召开的2017年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司向截至2017年12月1日止全体在册股东定向发行1,000万股，每股面值人民币1元，每股发行认购价格为人民币1.20元。截至2018年2月6日止，公司共计募集资金人民币1,200万元，扣除与发行有关的费用21,798,113元，公司实际募集资金净额为1,178,201,887元，其中，计入股本1,000万元，计入资本公积—股本溢价178,201,887元。此次发行后公司注册资本变更为3,000万元，各股东持股比例未发生变化。本次股本变动业经大华会计师事务所出具大华验字[2018]000069号验资报告验证。根据公司2018年5月29日召开的第一届董事会第八次会议决议以及2018年第一次临时股东大会决议，公司以2017年12月31日的未分配利润和资本公积转增股本。具体权益分派方案为：以股本3,000万股为基数，向全体股东每10股送红股2.4股，同时以资本公积金向全体股东每10股转增1股。本次权益分

北京绿京华生态园林股份有限公司
财务报表附注
2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

派方案实施完成后，公司股本增加 1,020 万股，总股本增至 4,020 万股，各股东持股比例未发生变化。

根据公司 2019 年 5 月 15 日召开的第一届董事会第十七次会议决议以及 2019 年 5 月 30 日召开的 2019 年第三次临时股东大会决议，公司以 2018 年 12 月 31 日的未分配利润和资本公积转增股本。具体权益分派方案为：以股本 4,020 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 3.4 股，同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 0.44 股。本次权益分派方案实施完成后，公司股本增加 1,543.68 万股，总股本增至 5,563.68 万股，各股东持股比例未发生变化。

根据公司 2020 年 5 月 15 日召开的第一届董事会第十七次会议决议以及 2020 年 6 月 22 日召开的 2020 年第二次临时股东大会决议，公司以 2019 年 12 月 31 日的未分配利润和资本公积转增股本。具体权益分派方案为：以股本 5,563.68 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2.3 股。本次权益分派方案实施完成后，公司股本增加 1,279.65 万股，总股本增至 6,843.33 万股，各股东持股比例未发生变化，持股比例具体如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
李夺	23,951,642.00	35.00
郭继承	17,792,649.00	26.00
张辉	8,896,325.00	13.00
郝跃龙	8,896,324.00	13.00
雷彩云	8,896,324.00	13.00
合计	68,433,264.00	100.00

公司注册地址：北京市门头沟区莲石湖西路 98 号院 7 号楼 201 室。总部地址：北京市昌平区小汤山镇未来科学城绿地中央广场 6 号楼 601。公司法定代表人为李夺。

经营范围：园林绿化；绿地养护；绿植租摆；安装园林设备、农业工程设备；技术开发、转让、服务、咨询、培训；销售草坪、花卉、苗木、不在分装的包装种子、肥料、机械设备、建筑材料；运动场设计；机械设备租赁；水污染治理；生态环境治理；旅游资源开发；出租办公用房；出租商业用房；物业管理；园林工程设计；劳务分包；市政公用工程施工总承包叁级（建筑业企业资质证书有效期至 2021 年 12 月 31 日）；专业承包。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；专业承包以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年度应合并范围比上年度增加 0 户，减少 0 户。

本财务报表已经公司董事会于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在影响其持续经营能力的重大不确定事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合

并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13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、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少

数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、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。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

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

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

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金

金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

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

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

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

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

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三个阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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

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

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

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

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

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

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

应收账款组合1 账龄组合

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

其他应收款组合1 保证金和押金组合

其他应收款组合 2 备用金组合

其他应收款组合 3 其他款项组合

长期应收款组合 1 应收租赁款

对于其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

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

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融

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

10、存货

（1）存货分类

本公司存货为消耗性生物资产、原材料、库存商品、合同履约成本等。

（2）存货的取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用月末一次加权平均法计价计价

存货跌价准备的计提方法

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

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。

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。

（3）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

11、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，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

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

13、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	使用年限	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20年	5.00	4.75
机械设备	年限平均法	10年	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4年	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	3年	5.00	31.67

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

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

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

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。

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

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

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

16、生产性生物资产

（1）生物资产的分类

本公司的生物资产为消耗性生物资产。

消耗性生物资产包括苗木资产、草坪资产和花卉资产。

（2）消耗性生物资产的初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。。

（3）消耗性生物资产的后续计量

后续支出

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

依据本公司基地所生产园林植物的生理特性及形态，将其分为草坪卷、可移动式草毯、观赏草及宿根花卉植物四个类型进行郁闭度设定，其中：

草坪卷

特征：优良的草坪草应该是枝叶翠绿、颜色统一、观赏期长，绿期达 280 到 310 天上。草坪草大多数是禾本科植物，禾本科植物具备很多作为草坪草的优点，主要表现在以下方面：

地上部生长点位低，并有坚韧叶鞘的多重保护（这样既能耐修剪和践踏，又有利于植物露地越冬）；

叶小型、多数、细长、直立（细而密生的叶是形成毯状草坪的必要条件；直立细长的叶有利于光照进入，草坪下层的叶正常生长，可避免草坪修剪后显现枯黄的色斑）；

植株低矮，匍匐茎型或丛生型（使植物覆盖力极强，易形成毯状覆盖层）；

植物适应性强，能适应各类生长环境，包括在一些贫瘠、干燥、多盐的区域也能正常生长发育；

繁殖能力强，成坪容易。

郁闭度的设定及计量办法：出圃草坪生长期（从播种到成坪）不得少于 8 个月，出圃时的草坪覆盖率不能低于 98%。覆盖率计算按照草坪覆盖面积除以总的面积即为草坪覆盖率。

可移动式草毯

特征：采用优质进口草种进行最佳品种配比，并结合科学、专业的生产管理技术，使草坪根部自行盘结成地毯式草毯，增强草毯吸收水肥能力，可在同等生长环境条件下，增强草坪的耐踩踏性，延长草坪的绿期，提高景观效果，给人以舒适的感觉还可以大面积成块卷起，对运输、铺设、临时租赁、局部更换都极为方便；尤其在节水、抗病虫害方面有突出表现。

①可移动载体。载体是实现这一功能最重要的环节，专业球场要想实现移动性，必须研制出切实可行的移动载体，这个载体不仅能够满足专业球场草毯生长的需要，而且还具有很好的拼接性能，能够实现快速的拼接使用，运输方便，可实现机械化操作，应用便捷、轻质，相当于一个容器，要把专业足球场地需求的各方面因素都能包含进去。

②机动性、高效性。机动性主要表现在移动式场地在使用的过程当中，出现严重的损伤情况时，能够迅速的进行更换，只用很短的时间就能恢复使用，再一个表现就是简单易行，适合不同的地域空间使用，形状大小都能够控制自如，同时不会带来任何不良的影响，高效性研发主要致力于全自动机械化操作上，主要是在场地的搭建与拆除的过程中，能够实现快速拼接，快速分离，自动卸车铺设、自动收集装车等方面的开发研究，实现移动式球场的便捷高效的效果。

郁闭度的设定及计量办法：出圃草坪生长期（从播种到成坪）不得少于8个月，出圃时的草坪覆盖率不能低于98%。覆盖率计算按照草坪覆盖面积除以总的面积即为草坪覆盖率。

观赏草

特征：观赏草类植物是个相当庞大的族群，它的观赏性通常表现在形态、颜色、质地等许多方面，观赏草最初专指特定的科属植物，即禾本科中一些具有观赏价值的植物。

生态效果。植株高大，叶子茂盛，可形成防风屏障；根系强大，可固土护坡，防止水土流失。

形态特征。叶多呈线形或线状披针形，具平行脉，叶色除绿色外，还有翠蓝、白、金甚至红色。花小，花序形态各异，有聚伞花序、头状花序等，花序下常密生柔毛，形似羽毛，有各种颜色，五彩斑斓。

美学价值。四季有景，春夏观叶，秋季赏色，冬季悦絮；风吹草动，声响动听，动态景观优美；形状质朴，回归自然，适合现代石头森林的美化。

观赏特性。株形、叶色、叶形、花序、韵律和动感六大特性。

郁闭度的设定及计量办法：在指定大小盆内，高度为本品种正常高度的1/2，冠幅超过盆的直径即可认为达到郁闭度，计量方法为测量。

宿根花卉

特征：宿根花卉，是指植株地下部分可以宿存于土壤中越冬，翌年春天地部分又可萌发生长、开花结籽的花卉。该类花卉的优点便是繁殖、管理简便，一年种植可多年开花，是城镇绿化、美化极适合的植物材料。植株地下部分宿存越冬而不形成肥大的球状或块状根，次春仍能萌蘖开花并延续多年的花卉。大多属寒冷地区生态型。可分较耐寒和较不耐寒两大类。前者可露地种植，后者需温室栽培。以分株繁殖为主，一般均在休眠期进行。新芽少的种类可用扦插、嫁接等法繁殖。

郁闭度的设定及计量办法：在指定大小盆内，高度为本品种正常高度的1/2，分支性良好，冠幅超过盆的直径即可认为达到郁闭度，计量方法为测量。

其中部分花卉及苗木达到郁闭度具体描述：

资产名称	生长周期	达到郁闭状态
天人菊	150天左右	冠径 15cm
松果菊	180天左右	冠径 15cm
假龙头	140天左右	冠径 10cm
鼠尾草	130天左右	冠径 15cm
金鸡菊	130天左右	冠径 15cm

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产名称	生长周期	达到郁闭状态
蛇鞭菊	150 天左右	冠径 10cm
荷兰菊	180 天左右	冠径 15cm
地被菊	120 天左右	冠径 15cm
薯草	150 天左右	冠径 15cm
矾根	180 天左右	冠径 15cm
千屈菜	150 天左右	冠径 15cm
地被石竹	120 天左右	冠径 10cm
五彩石竹	120 天左右	冠径 10cm
常夏石竹	120 天左右	冠径 10cm
玉簪	90 天左右	冠径 15cm
落新妇	180 天左右	冠径 15cm
小花葱	120 天左右	冠径 10cm
马蔺	150 天左右	冠径 10cm
楼斗菜	180 天左右	冠径 15cm
鸢尾	120 天左右	冠径 10cm
萱草	120 天左右	冠径 10cm
蛇莓	150 天左右	冠径 10cm
连钱草	150 天左右	冠径 10cm
委陵菜	150 天左右	冠径 10cm
德国景天	120 天左右	冠径 10cm
八宝景天	120 天左右	冠径 10cm
垂盆草	120 天左右	冠径 10cm
火炬花	210 天左右	冠径 15cm
荆芥	150 天左右	冠径 15cm
赛菊芋	150 天左右	冠径 15cm
蜀葵	180 天左右	冠径 20cm
紫露草	150 天左右	冠径 10cm
玉带草	120 天左右	冠径 20cm
画眉草	150 天左右	冠径 20cm
乱子草	150 天左右	冠径 10cm
芒草	210 天左右	冠径 30cm
狼尾草	210 天左右	冠径 30cm
柳枝稷	180 天左右	冠径 30cm
苔草	210 天左右	冠径 15cm
拂子茅	210 天左右	冠径 20cm
羊茅	180 天左右	冠径 15cm
芦竹	150 天左右	冠径 30cm
薄膜球场草-播种	12 个月左右	覆盖率 98%
球场草-沙基	8-9 个月左右	覆盖率 98%

北京绿京华生态园林股份有限公司
财务报表附注
2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产名称	生长周期	达到郁闭状态
薄膜球场草-铺草	4个月左右	覆盖率 98%
绿化草坪-结缕草	18个月左右	覆盖率 98%
绿化草坪-早熟禾	6个月左右	覆盖率 98%
绿化草坪-高羊茅	6个月左右	覆盖率 98%

（4）生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

（5）生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

17、无形资产

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

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

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

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

19、长期待摊费用摊销方法

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

20、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

①使用权资产

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

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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

②租赁负债

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

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

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

③ 租赁的变更

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

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 100,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

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

(2) 本公司作为出租人

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

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

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

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

（3）售后租回交易

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

21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

23、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

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

24、收入的确认原则

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的

成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

① 园林景观工程及球场建造工程

属于在某一时段内履行的履约义务，以已完成的工作量占预计工作总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，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。

② 绿地养护业务

属于在某一时段内履行的履约义务，在提供相应劳务时确认收入。

其他业务在产品交付或者提供服务完成，完成合同履约义务后确认收入。

③ 提供劳务

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

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

④ 工程施工

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

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，

根据合同履行成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性

差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

27、所得税

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

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

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

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

- A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

28、其他重要的会计政策和会计估计变更

（1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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、11“持有待售资产”相关描述。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 本公司不存在会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	0.00、6.00、9.00、13.00
城建税	实际缴纳流转税额	7.00
教育费附加	实际缴纳流转税额	3.00
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、25.00

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）附件2第一项3第（七）条第（4）：“一般纳税人跨县（市）提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。纳税人应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照2%的预征率在建筑服务发生地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。”和第（5）：“一般纳税人跨县（市）提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额，按照3%的征收率计算应纳税额。纳税人应按照上述计税方法在建筑服务发生地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。”公司达到上述条件的，遵循上述规定缴税和报税。

2、税收优惠及批文

(1) 增值税优惠

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条“农业者销售的自产农业产品”规定，直接从事植物种植、收割单位和销售依财政部财税[1995]52号发国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知注释所列自产农业产品免征增值税。2010年9月16日，经主管税务机关批准备案，公司销售自产农产品免征增值税。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36号附件3第一条第（十）款“农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治免征增值税”。按照上述政策，公司绿地养护收入、职业鉴定收入免缴增值税。

(2) 企业所得税优惠

本公司于2017年8月2日获取北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（编号：GR201711001279），本公司被认定为高新技术企业，证书有效期三年，证书到期后，于2020年10月21日

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

再次取得高新技术企业证书（编号：GR202011001392），证书有效期三年。本年度按15%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，金额单位为人民币元。期初指2022年1月1日，期末指2022年12月31日，本期指2022年度，上期指2021年度。

1、货币资金

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	7,411.30	7,055.41
银行存款	54,960,360.69	64,042,025.86
其他货币资金	2,731,391.80	218,508.00
合计	57,699,163.79	64,267,589.27

受限制的货币资金明细如下：

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
履约保证金	2,731,391.80	218,508.00
合计	2,731,391.80	218,508.00

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	102,699,983.11	33,934,952.61	68,765,030.50	83,482,848.12	22,759,084.34	60,723,763.78
合计	102,699,983.11	33,934,952.61	68,765,030.50	83,482,848.12	22,759,084.34	60,723,763.78

(2) 坏账准备

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

① 2022年12月31日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
廊坊华夏新城建设发展有限公司	2,527,969.55	100.00	2,527,969.55	预计无法收回
固安九通新盛园区建设发展有限公司	1,039,800.52	100.00	1,039,800.52	预计无法收回

北京绿京华生态园林股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

永清鼎泰园区建设发展有限公司	1,093,219.03	100.00	1,093,219.03	预计无法收回
河北泰华锦业房地产开发有限公司	532,544.27	100.00	532,544.27	预计无法收回
邯郸市千百家房地产开发有限责任公司	4,180,061.00	100.00	4,180,061.00	预计无法收回
合计	9,373,594.37		9,373,594.37	

② 2022年12月31日，组合计提坏账准备：

组合1—账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	54,879,980.92	7.71	4,231,484.81
1至2年	3,797,395.83	23.37	887,446.76
2至3年	8,692,866.06	33.77	2,935,632.28
3至4年	2,115,611.30	51.62	1,091,973.82
4至5年	20,191,941.10	58.27	11,766,227.04
5年以上	3,648,593.53	100.00	3,648,593.53
合计	93,326,388.74		24,561,358.24

③ 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		其他减少	2022.12.31
			转回	转销		
应收账款坏账准备	22,759,084.34	11,175,868.27				33,934,952.61

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 66,107,251.19 元，占应收账款期末余额合计数的比例 64.37%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 20,697,781.73 元：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
神华准格尔能源有限责任公司	24,951,277.52	1年以内	24.30	2,034,525.23
内蒙古蒙草生态环境(集团)股份有限公司	18,715,449.00	3-4年、4-5年	18.22	10,899,635.99
北京中关村永丰产业基地发展有限公司	10,083,723.67	1年以内	9.82	822,226.05
呼和浩特市新城区毫沁营镇生盖营村村民委员会	8,176,740.00	2-3年	7.96	2,761,333.46

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
邯郸市千百家房地产开发有限责任公司	4,180,061.00	3-4年、5年以上	4.07	4,180,061.00
合计	66,107,251.19		64.37	20,697,781.73

3、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	532,021.03	100.00	418,536.17	100.00
合计	532,021.03	100.00	418,536.17	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	预付账款期末余额	账龄	占预付账款总额的比例（%）	未结算原因
中国石化销售股份有限公司北京石油分公司	非关联方	92,000.00	1年以内	17.29	预付费用
北京通州张家湾集体林场	非关联方	82,970.00	1年以内	15.60	合同未执行完毕
北京创意农业发展有限公司	非关联方	76,320.00	1年以内	14.35	合同未执行完毕
呼和浩特市新城区人民法院	非关联方	75,319.00	1年以内	14.16	预付费用
沧州朗固劳务服务有限公司	非关联方	70,000.00	1年以内	13.16	合同未执行完毕
合计		396,609.00		74.56	

4、其他应收款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,509,031.58	4,699,869.30
合计	3,509,031.58	4,699,869.30

(1) 其他应收款情况

项目	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,756,651.42	247,619.84	3,509,031.58
合计	3,756,651.42	247,619.84	3,509,031.58

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续表

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	5,243,138.26	543,268.96	4,699,869.30
合计	5,243,138.26	543,268.96	4,699,869.30

① 坏账准备

A. 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合组合	3,362,147.42	6.72	226,024.51	依据信用风险特征
备用金组合	394,504.00	5.47	21,595.33	依据信用风险特征
合计	3,756,651.42	6.59	247,619.84	

其中：账龄组合

账龄	期末余额			
	金额	比例（%）	坏账准备	未来 12 个月内预期信用损失率（%）
1 年以内	2,560,688.72	76.16	128,034.44	5.00
1-2 年	692,948.39	20.61	69,294.84	10.00
2-3 年	61,879.76	1.84	12,375.95	20.00
3-4 年	34,980.00	1.04	10,494.00	30.00
4-5 年	11,650.55	0.35	5,825.28	50.00
合计	3,362,147.42	100.00	226,024.51	

B. 2022 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的其他应收款坏账准备；

C. 2022 年 12 月 31 日，公司无处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	543,268.96			543,268.96

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	11,074.23			11,074.23
本期转回	306,723.35			306,723.35
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31余额	247,619.84			247,619.84

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金及押金	3,371,720.27	4,504,546.99
其他往来款	11,650.55	671,945.78
备用金	373,280.60	66,645.49
合计	3,756,651.42	5,243,138.26

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为 关联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
清华大学	否	保证金	896,613.89	1年以内	23.87	44,830.69
山东高速淄临高 速公路有限公司	否	保证金	400,000.00	1年以内	10.65	20,000.00
乌拉盖管理区住 房和城乡建设局	否	保证金	283,851.00	1-2年	7.56	28,385.10
李涛	否	备用金	215,233.00	1年以内、 1-2年	5.73	11,881.78
康保县市政工程 服务站	否	保证金	200,000.00	1年以内	5.32	28,385.10
合计			1,995,697.89		53.13	133,482.67

5、存货

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 存货的分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,476.77		34,476.77	34,476.77		34,476.77
消耗性生物资产	4,064,006.42		4,064,006.42	4,368,633.98		4,368,633.98
合同履约成本	37,886,440.71		37,886,440.71	82,437,601.72		82,437,601.72
合计	41,984,923.90		41,984,923.90	86,840,712.47		86,840,712.47

(2) 消耗性生物资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
花卉	2,688,803.90	2,245,331.53
草坪	1,317,837.59	2,061,131.75
苗木	57,364.93	57,364.93
合计	4,064,006.42	4,368,633.98

6、合同资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
合同资产	76,007,446.68	96,318,466.62
减：合同资产减值准备	4,954,717.79	4,160,957.76
小计	71,052,728.89	92,157,508.86
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		
——减值准备		
合计	71,052,728.89	92,157,508.86

(1) 合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2022年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
已完工未结算	76,007,446.68	6.52	4,954,717.79	预期信用损失
合计	76,007,446.68	6.52	4,954,717.79	

7、其他流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税留抵税额	32,518.65	149,107.19
预缴税金	7,437.86	

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
合计	39,956.51	149,107.19

8、固定资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	19,494,692.32	13,602,231.74
固定资产清理		
合计	19,494,692.32	13,602,231.74

（1）固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	10,219,768.83	4,294,349.82	5,085,426.56	1,896,956.29	21,496,501.50
2、本期增加金额	7,709,876.00	193,428.16	83,797.00	159,817.50	8,146,918.66
(1) 购置	7,709,876.00	193,428.16	83,797.00	159,817.50	8,146,918.66
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额	145,709.80	5,630.00	219,816.79	1,649.00	372,805.59
(1) 处置或报废	145,709.80	5,630.00	219,816.79	1,649.00	372,805.59
4、年末余额	17,783,935.03	4,482,147.98	4,949,406.77	2,055,124.79	29,270,614.57
二、累计折旧					
1、年初余额	1,317,893.10	1,555,432.88	3,398,633.01	1,622,310.77	7,894,269.76
2、本期增加金额	837,880.50	418,572.93	809,020.38	142,452.23	2,207,926.04
(1) 计提	837,880.50	418,572.93	809,020.38	142,452.23	2,207,926.04
3、本期减少金额	136,991.82	534.84	187,180.31	1,566.58	326,273.55
(1) 处置或报废	136,991.82	534.84	187,180.31	1,566.58	326,273.55
4、年末余额	2,018,781.78	1,973,470.97	4,020,473.08	1,763,196.42	9,775,922.25
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	15,765,153.25	2,508,677.01	928,933.69	291,928.37	19,494,692.32

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
2、年初账面价值	8,901,875.73	2,738,916.94	1,686,793.55	274,645.52	13,602,231.74

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
运输设备	381,087.94	指标受限，暂未办理
合计	381,087.94	

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	2,844,891.61	2,844,891.61
2、本期增加金额	478,105.54	478,105.54
(1) 租赁	478,105.54	478,105.54
3、本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4、年末余额	3,322,997.15	3,322,997.15
二、累计折旧		
1、年初余额	779,982.62	779,982.62
2、本期增加金额	478,011.68	478,011.68
(1) 计提	478,011.68	478,011.68
3、本期减少金额		
(1) 其他减少		
4、年末余额	1,257,994.30	1,257,994.30
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 其他减少		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,065,002.85	2,065,002.85
2、年初账面价值	2,064,908.99	2,064,908.99

10、无形资产

(1) 无形资产情况

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	234,698.91	234,698.91
2、本年增加金额	61,589.13	61,589.13
(1) 购置	61,589.13	61,589.13
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	296,288.04	296,288.04
二、累计摊销		
1、年初余额	230,112.81	230,112.81
2、本年增加金额	7,635.75	7,635.75
(1) 计提	7,635.75	7,635.75
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	237,748.56	237,748.56
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	58,539.48	58,539.48
2、年初账面价值	4,586.10	4,586.10

11、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合 并形成的	其他	处置	其他	
北京古驿七台科技有限 公司	164,443.03					164,443.03
合计	164,443.03					164,443.03

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京古驿七台科技有限 公司		164,443.03				164,443.03
合计		164,443.03				164,443.03

12、长期待摊费用

项目	2022年1 月1日	本期 增加	本期摊销	其他减少	2022年12 月31日	其他减少的原 因
租入资产改良支出	703,449.91		234,483.37	468,966.54		公司拟注销
合计	703,449.91		234,483.37	468,966.54		

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	递延所得税 资产	可抵扣 暂时性差异	递延所得税资 产	可抵扣 暂时性差异
资产减值准备	5,866,009.09	39,106,727.25	4,115,398.04	27,436,962.95
可抵扣亏损	1,407,067.12	9,380,447.49		
合计	7,273,076.21	48,487,174.74	4,115,398.04	27,436,962.95

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣暂时性差异	33,719.56	26,348.11
可抵扣亏损	4,153,728.77	2,978,373.06
合计	4,187,448.33	2,978,373.06

本公司下属子公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此不确认递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
2023年度	71,368.49	71,368.49
2024年度	636,657.71	420,143.98
2025年度	577,438.36	627,407.11
2026年度	1,169,886.03	1,240,999.25
2027年度	523,022.47	523,022.47
2028年度	1,175,355.71	
合计	4,153,728.77	2,978,373.06

14、其他非流动资产

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预付房屋购置款		3,182,337.00
合计		3,182,337.00

15、短期借款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
抵押借款	4,000,000.00	
合计	4,000,000.00	

2022年9月26日，北京绿京华生态园林股份有限公司与中国工商银行股份有限公司北京大兴支行签订了网贷通循环借款合同，合同编号：0020000074-2022年（大兴）字01179号；借款金额：4,000,000.00万元；借款期限：1年；借款利率：3.2%；借款条件：抵押借款，抵押物：房产证号京（2020）昌不动产权第0008937号、京（2020）昌不动产权第0008936号、京（2020）昌不动产权第0008943号，担保人：李夺、李静。

16、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付材料款	53,816,075.69	47,932,625.35
应付工程款	5,535,900.06	34,179,997.62
劳务费	11,388,847.91	15,038,427.59
合计	70,740,823.66	97,151,050.56

（2）账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
右玉县金厚种植专业合作社	3,682,900.00	尚未结算
定州市弘源园林绿化工程有限公司	3,272,720.00	尚未结算
左昌	2,544,000.00	尚未结算
赛罕区兰柯砂石料经销部	2,060,000.00	尚未结算
李国东	2,052,000.00	尚未结算
合计	13,611,620.00	

17、合同负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
已结算未完工工程	108,827,643.29	139,866,579.07
合计	108,827,643.29	139,866,579.07

18、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、短期薪酬	2,468,781.95	24,350,842.21	24,444,227.78	2,375,396.38
二、离职后福利-设定提存计划		3,309,311.68	3,235,026.92	74,284.76
合计	2,468,781.95	27,660,153.89	27,679,254.70	2,449,681.14

(2) 短期薪酬列示

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,126,017.70	18,169,148.35	18,056,185.33	1,238,980.72
职工福利费		2,503,531.38	2,503,531.38	
社会保险费		1,688,384.49	1,688,384.49	
其中：医疗保险费		1,598,049.70	1,598,049.70	
工伤保险费		83,318.16	83,318.16	
生育保险费		7,016.63	7,016.63	
住房公积金		1,296,814.00	1,296,814.00	
工会经费和职工教育经费	1,342,764.25	692,963.99	899,312.58	1,136,415.66
合计	2,468,781.95	24,350,842.21	24,444,227.78	2,375,396.38

(3) 设定提存计划列示

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险费		3,179,435.02	3,105,150.26	74,284.76
失业保险费		129,876.66	129,876.66	
合计		3,309,311.68	3,235,026.92	74,284.76

19、应交税费

税种	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	4,192,682.81	4,061,976.63
城市维护建设税	69,719.53	100,248.02
教育费附加	36,527.77	82,604.84
地方教育附加	31,162.79	80,340.42
企业所得税	674,006.76	891,843.70
其他	162,472.99	47,354.39
合计	5,166,572.65	5,264,368.00

20、其他应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,473,273.86	8,681,786.35

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
合计	11,473,273.86	8,681,786.35

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金	66,214.52	36,214.52
职工垫款	4,487,438.57	1,961,842.53
其他往来款	6,919,620.77	6,683,729.30
合计	11,473,273.86	8,681,786.35

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
北京春润发机械设备租赁有限公司	2,600,000.00	业务未完成
内蒙古一叶园林建设工程有限责任公司	1,500,000.00	业务未完成
李巴图	802,829.74	业务未完成
张振梅	187,124.52	业务未完成
合计	5,089,954.26	

21、一年内到期的非流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款（附注五、23）		410,000.00
一年内到期的租赁负债（附注五、25）	758,805.90	1,004,160.51
合计	758,805.90	1,414,160.51

22、其他流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
待转销项税额	572,956.41	
合计	572,956.41	

23、长期借款

借款类别	2022年12月31日	2021年12月31日
抵押借款		3,280,000.00
减：一年内到期的部分（附注五、21）		410,000.00
合计		2,870,000.00

24、租赁负债

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	2,943,460.68	2,393,555.00
减：未确认融资费用	959,614.04	163,570.82
小计	1,983,846.64	2,229,984.18
减：一年内到期的租赁负债 (附注43)	758,805.90	1,004,160.51
合计	1,225,040.74	1,225,823.67

25、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	68,433,264.00						68,433,264.00
合计	68,433,264.00						68,433,264.00

26、资本公积

类别	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股本溢价	22,364.22			22,364.22
其他		475,090.77		475,090.77
合计	22,364.22	475,090.77		497,454.99

27、盈余公积

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	3,895,620.53			3,895,620.53
合计	3,895,620.53			3,895,620.53

28、未分配利润

项目	2022年度	提取或分配比例(%)
调整前上年末未分配利润	-164,692.94	
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-164,692.94	
加：本期归属于股东的净利润	-6,346,071.77	
减：提取法定盈余公积		10.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-6,510,764.71	

29、营业收入和营业成本

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	278,129,307.00	240,558,165.97	273,869,358.02	220,860,613.25
其他业务	519,689.10	273,188.58	901,541.28	480,213.86
合计	278,648,996.10	240,831,354.55	274,770,899.30	221,340,827.11

30、税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城建税	792,645.10	846,424.17
教育费附加	358,617.64	325,813.02
地方教育附加	227,575.89	317,974.94
土地使用税	54.10	37.57
房产税	21,252.16	21,252.16
印花税	206,241.09	62,496.40
车船税	8,525.44	11,512.90
其他	12,623.44	
合计	1,627,534.86	1,585,511.16

31、销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
广告制作费	1,600.00	107,519.61
办公费	10,713.02	4,750.00
交通费		115.09
其他	515.00	6,736.19
合计	12,828.02	119,120.89

32、管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	9,857,221.46	11,242,118.69
中介机构服务费	1,485,874.42	2,492,658.18
折旧	2,052,637.49	2,387,319.64
交通费	869,465.74	703,833.76
办公费	157,512.54	543,202.24
租赁费	247,908.24	443,349.36
业务招待费	404,890.50	310,872.26
长期待摊费用摊销	255,800.04	255,800.04
材料费	71,132.36	154,483.67

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022 年度	2021 年度
物业保洁费	91,814.37	115,932.88
维修费	314,763.28	115,181.45
会费	75,000.00	112,400.00
差旅费	24,366.19	100,963.79
专利费	10,005.38	71,360.00
劳保用品	231,098.91	67,971.97
宣传费		57,230.45
税金		39,667.11
无形资产摊销	29,409.45	17,027.29
低值易耗品	36,258.00	1,890.57
防疫费	87,170.32	
其他	309,759.40	327,889.81
合计	16,612,088.09	19,561,153.16

33、研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
人工费用	8,167,021.81	6,373,895.01
材料费用	9,001,162.81	4,548,810.98
其他费用	215,477.92	838,587.79
合计	17,383,662.54	11,761,293.78

34、财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出	146,583.59	312,624.57
减：利息收入	325,049.86	386,890.47
手续费	44,334.78	13,604.09
合计	-134,131.49	-60,661.81

35、其他收益

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	1,552,036.52	61,444.01
代扣代缴个税手续费返还	3,282.38	6,334.43
合计	1,555,318.90	67,778.44

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2022 年度	2021 年度
与收益相关：		
技能提升补贴	153,680.00	27,920.00

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022 年度	2021 年度
失业保险补贴	13,001.00	9,613.72
小微企业免征增值税	35,355.52	23,910.29
重大贡献奖励	1,350,000.00	
合计	1,552,036.52	61,444.01

36、投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
其他	-21,108.14	
合计	-21,108.14	

37、信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-10,879,619.15	-17,794,813.39
合计	-10,879,619.15	-17,794,813.39

38、资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
合同资产减值损失	-793,760.03	-1,682,440.20
商誉减值损失	-164,443.03	
合计	-958,203.06	-1,682,440.20

39、资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-9,585.54	5,860.09	-9,585.54
其中：固定资产	-9,585.54	5,860.09	-9,585.54
合计	-9,585.54	5,860.09	-9,585.54

40、营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益
与日常活动无关的政府补助	50,000.00	62,636.00	50,000.00
无需支付的款项	60,800.20		60,800.20
其他	1,171.22	5.06	1,171.22
合计	111,971.42	62,641.06	111,971.42

计入当期损益的政府补助：

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022 年度	2021 年度
与收益相关：		
党费返还	50,000.00	61,636.00
国家重大知识产权资金补助		1,000.00
合计	50,000.00	62,636.00

41、营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	24,249.62		24,249.62
滞纳金及罚款	2,150.94	132,336.35	2,150.94
赔偿金	33,830.00	13,500.00	33,830.00
捐赠支出	250,800.00		250,800.00
其他	10,000.00		10,000.00
合计	321,030.56	145,836.35	321,030.56

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税	1,421,440.05	1,413,357.01
递延所得税	-3,157,678.17	-1,544,661.64
合计	-1,736,238.12	-131,304.63

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-8,206,596.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,230,989.49
子公司适用不同税率的影响	85,777.44
调整以前期间所得税的影响	1,409,260.49
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-2,130,255.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	129,968.60
所得税费用	-1,736,238.12

43、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022年度	2021年度
其他往来款	17,538,406.69	7,879,609.11
投标保证金	2,555,596.04	1,037,060.10
补贴收入	1,602,036.52	61,444.01
利息收入	325,049.86	386,890.47
营业外收入及其他	4,453.60	68,970.43
合计	22,025,542.71	9,433,974.12

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
管理费用及研发费用	13,633,660.39	11,508,470.69
其他往来款	4,916,901.69	2,702,875.91
投标保证金	660,295.23	4,294,036.05
销售费用	12,828.02	119,120.89
银行手续费	44,334.78	13,604.09
捐赠支出	250,800.00	
罚款支出	35,980.94	132,336.35
合计	19,554,801.05	18,770,443.98

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
租赁	1,129,479.92	1,948,872.59
合计	1,129,479.92	1,948,872.59

44、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2022年度	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-6,470,358.48	1,108,149.29
加：信用减值损失	10,879,619.15	17,794,813.39
资产减值损失	958,203.06	1,682,440.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,207,926.04	2,010,586.74
使用权资产折旧	478,011.68	779,982.62
无形资产摊销	7,635.75	17,027.29
长期待摊费用摊销	234,483.37	255,800.04
资产处置损失（收益以“-”号填列）	9,585.54	-5,860.09
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	24,249.62	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2022年度	2021年度
财务费用（收益以“-”号填列）	146,583.59	312,624.57
投资损失（收益以“-”号填列）	21,108.14	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,157,678.17	-1,544,661.64
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）	44,855,788.57	-63,356,036.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,128,277.17	24,663,602.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-33,918,071.90	18,020,399.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,851,191.21	1,738,868.21
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：		
现金的年末余额	54,967,771.99	64,049,081.27
减：现金的年初余额	64,049,081.27	69,912,542.86
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,081,309.28	-5,863,461.59

(2) 现金和现金等价物

项目	2022年度	2021年度
一、现金	54,967,771.99	64,049,081.27
其中：库存现金	7,411.30	7,055.41
可随时用于支付的银行存款	54,960,360.69	64,042,025.86
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	54,967,771.99	64,049,081.27
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		

45、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	2,731,391.80	履约保证金
固定资产	7,033,419.89	借款抵押
合计	9,764,811.69	

46、政府补助

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
党费返还	50,000.00					50,000.00	是
技能提升补贴	153,680.00				153,680.00		是
失业保险补贴	13,001.00				13,001.00		是
小微企业免征增值税	35,355.52				35,355.52		是
重大贡献奖励	1,350,000.00				1,350,000.00		是
合计	1,602,036.52				1,552,036.52	50,000.00	

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
党费返还	收益相关		50,000.00	
技能提升补贴	收益相关	153,680.00		
失业保险补贴	收益相关	13,001.00		
小微企业免征增值税	收益相关	35,355.52		
重大贡献奖励	收益相关	1,350,000.00		
合计		1,552,036.52	50,000.00	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京绿京华体育科技发展有限公司	北京	北京	企业策划、咨询等	100.00		设立
北京绿京华品牌管理有限公司	北京	北京	企业策划、咨询等	67.00		设立
北京绿京华景观规划设计院有限公司	北京	北京	工程管理、设计等	65.00		设立
北京景园人园艺技能推广有限公司	北京	北京	技术服务、推广等	100.00		设立

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京绿京华国际体育科技有限公司	北京	北京	体育设施建设等	60.00		设立
北京造园港园艺技术有限公司	北京	北京	工程设计、咨询等	66.67		设立
北京古驿七台科技有限公司	北京	北京	技术开发等	51.00		非同一控制下的企业合并

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	少数股东其他综合收益	期末少数股东权益余额
北京绿京华品牌管理有限公司	33.00	-47,809.13		44,372.66
北京绿京华景观规划设计院有限公司	35.00	-44,417.37		210,278.07
北京绿京华国际体育科技有限公司	40.00	195,341.44		520,084.83
北京造园港园艺技术有限公司	33.33	-142,946.54		218.38
北京古驿七台科技有限公司	49.00	-79,571.57		173,724.20

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京绿京华品牌管理有限公司	214,154.06	7,753.32	221,907.38	87,444.75		87,444.75
北京绿京华景观规划设计院有限公司	1,086,449.96	43,828.20	1,130,278.16	529,483.67		529,483.67
北京绿京华国际体育科技有限公司	1,527,973.15	2,738.91	1,530,712.06	230,500.00		230,500.00
北京造园港园艺技术有限公司	655.15		655.15			
北京古驿七台科技有限公司	371,353.40	4,657.04	376,010.44	21,471.25		21,471.25

（续）

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京绿京华品牌管理有限公司	512,405.97	6,753.51	519,159.48	239,820.71		239,820.71
北京绿京华景观规划设计院有限公司	1,805,829.98	56,222.39	1,862,052.37	1,134,351.12		1,134,351.12
北京绿京华国际体育科技有限公司	795,766.49	17,379.98	813,146.47	1,288.00		1,288.00
北京造园港园艺技术有限公司	1,044,953.83	750,029.49	1,794,983.32	99,000.00		99,000.00
北京古驿七台科技有限公司	541,981.78	56,655.71	598,637.49	60,927.43	20,779.91	81,707.34

（续）

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京绿京华品牌管理有限公司	1,838,079.00	-144,876.14	-144,876.14	-420,193.80	1,278,604.67	25,587.70	25,587.70	169,316.80
北京绿京华景观规划设计院有限公司	3,097,789.54	-126,906.76	-126,906.76	874,189.59	3,427,057.09	716,596.37	716,596.37	-12,738.27
北京绿京华国际体育科技有限公司	1,444,824.48	488,353.59	488,353.59	166,001.34	24,891.08	-51,018.62	-51,018.62	-39,905.74
北京造园港园艺技术有限公司	107,851.48	-428,839.63	-428,839.63	-1,044,298.68	89,603.97	-472,003.85	-472,003.85	-80,573.32
北京古驿七台科技有限公司	426,121.87	-162,390.96	-162,390.96	-41,256.98	688,968.78	46,989.77	46,989.77	-67,628.88

七、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、欧元、英镑等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。

管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、应收融资租赁款、贷款，以及债券、基金、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动风险为本公司在到期日无法履行财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有足够的资金。

八、关联方及关联交易

1、本公司的股东情况

股东名称	与本公司的关系	对本公司持股比例 (%)	对本公司表决比例 (%)
------	---------	-----------------	-----------------

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	与本公司的关系	对本公司持股比例 (%)	对本公司表决比例 (%)
李夺	共同控制人、董事长、总经理	35.00	35.00
郭继承	共同控制人、董事、常务副总经理	26.00	26.00
张辉	共同控制人、董事、副总经理、 董事会秘书	13.00	13.00
郝跃龙	共同控制人、董事、副总经理	13.00	13.00
雷彩云	共同控制人、董事、副总经理	13.00	13.00

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方

其他关联方名称	与本公司的关系
李静	副总经理、共同控制人李夺之配偶
贾成梁	共同控制人雷彩云之配偶
陈玲	监事会主席
边彩霞	财务总监
马妹丹	监事

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
马妹丹	19,483.05	228,030.00
李夺		93,309.00
张辉		15,575.90
贾成梁		12,153.67
郭继承		4,886.10
边彩霞		778.11

5、关联方承诺

无。

九、股份支付

无。

十、承诺及或有事项

截止财务报告报出日，本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截止财务报告报出日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	101,503,936.82	33,928,484.75	67,575,452.07	82,660,336.45	22,756,751.00	59,903,585.45
合计	101,503,936.82	33,928,484.75	67,575,452.07	82,660,336.45	22,756,751.00	59,903,585.45

(2) 坏账准备

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

① 2022年12月31日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
廊坊华夏新城建设发展有限公司	2,527,969.55	100.00	2,527,969.55	预计无法收回
固安九通新盛园区建设发展有限公司	1,039,800.52	100.00	1,039,800.52	预计无法收回
永清鼎泰园区建设发展有限公司	1,093,219.03	100.00	1,093,219.03	预计无法收回
河北泰华锦业房地产开发有限公司	532,544.27	100.00	532,544.27	预计无法收回
邯郸市千百家房地产开发有限责任公司	4,180,061.00	100.00	4,180,061.00	预计无法收回
合计	9,373,594.37		9,373,594.37	

② 2022年12月31日，组合计提坏账准备：

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合1—关联方组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	124,267.85		
合计	124,267.85		

组合2—账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以下	53,559,666.78	7.89	4,225,016.95
1-2年	3,797,395.83	23.37	887,446.76
2-3年	8,692,866.06	33.77	2,935,632.28
3-4年	2,115,611.30	51.62	1,091,973.82
4-5年	20,191,941.10	58.27	11,766,227.04
5年以上	3,648,593.53	100.00	3,648,593.53
合计	92,006,074.60		24,554,890.38

③ 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		其他减少	2022.12.31
			转回	转销		
应收账款坏账准备	22,756,751.00	11,171,733.75				33,928,484.75

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 66,107,251.19 元，占应收账款期末余额合计数的比例 65.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 20,697,781.73 元：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
神华准格尔能源有限责任公司	24,951,277.52	1年以内	24.58	2,034,525.23
内蒙古蒙草生态环境(集团)股份有限公司	18,715,449.00	3-4年、4-5年	18.44	10,899,635.99
北京中关村永丰产业基地发展有限公司	10,083,723.67	1年以内	9.93	822,226.05
呼和浩特市新城区毫沁营镇生盖营村村民委员会	8,176,740.00	2-3年	8.06	2,761,333.46
邯郸市千百家房地产开发有限责任公司	4,180,061.00	3-4年、5年以上	4.12	4,180,061.00

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
合计	66,107,251.19		65.13	20,697,781.73

2、其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,166,036.86	12,101,392.12
合计	17,166,036.86	12,101,392.12

(1) 其他应收款情况

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	17,389,561.57	223,524.71	17,166,036.86
合计	17,389,561.57	223,524.71	17,166,036.86

续表

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	12,619,475.12	518,083.00	12,101,392.12
合计	12,619,475.12	518,083.00	12,101,392.12

① 坏账准备

A. 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
关联方组合	14,077,410.15			依据信用风险特征
账龄组合	3,312,151.42	6.75	223,524.71	依据信用风险特征
合计	17,389,561.57	1.29	223,524.71	

B. 2022 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的其他应收款坏账准备；

C. 2022 年 12 月 31 日，公司无处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

② 坏账准备的变动

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	518,083.00			518,083.00
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	294,558.29			294,558.29
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	223,524.71			223,524.71

(3) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金及押金	3,142,453.27	4,492,546.99
其他往来款	11,650.55	200,610.63
备用金	158,047.60	113,980.50
关联方往来	14,077,410.15	7,812,337.00
合计	17,389,561.57	12,619,475.12

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备余额
北京绿京华体育科技发展有限公司	是	往来款	14,077,410.15	1年以内、1-2年	80.95	
清华大学	否	保证金	896,613.89	1年以内	5.16	44,830.69
山东高速淄临高速公路有限公司	否	保证金	400,000.00	1年以内	2.30	20,000.00
乌拉盖管理区住房和城乡建设局	否	保证金	283,851.00	1-2年	1.63	28,385.10

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备余额
康保县市政工程服务站	否	保证金	200,000.00	1年以内	1.15	28,385.10
合计			15,857,875.04		91.19	121,600.89

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	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	6,496,457.82		6,496,457.82	6,496,456.82		6,496,456.82
合计	6,496,457.82		6,496,457.82	6,496,456.82		6,496,456.82

（2）基本情况

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京绿京华体育科技发展有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
北京绿京华品牌管理有限公司	670,000.00			670,000.00
北京绿京华景观规划设计院有限公司	650,000.00			650,000.00
北京景园人园艺技能推广有限公司	300,000.00	1.00		300,001.00
北京造园港园艺技术有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
北京绿京华国际体育科技有限公司	600,000.00			600,000.00
北京古驿七台科技有限公司	276,456.82			276,456.82
合计	6,496,456.82	1.00		6,496,457.82

4、营业收入及成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2022年度		2021年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	268,510,298.87	234,327,402.58	268,084,899.40	219,441,644.46
其他业务			901,541.28	480,213.86
合计	268,510,298.87	234,327,402.58	268,986,440.68	219,921,858.32

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	823,217.55	
合计	823,217.55	

十四、补充资料

1、非经常性损益项目

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-30,693.68	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	1,605,318.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-259,059.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,315,566.08	

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	说明
所得税影响额	184,640.41	
少数股东权益影响额（税后）	-2,621.59	
合计	1,133,547.26	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	-9.20	-0.09	-0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.84	-0.11	-0.11

北京绿京华生态园林股份有限公司



2023年4月27日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 姚庚春

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；代理记帐、税务申报及其他经济管理、咨询和税务服务；法律、法规规定的其他经营活动。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

2021年12月07日

原件



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



与原件一致

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制

王静文
 身份证号: 10084115
 执业机构: 北京德恒律师事务所
 执业类别: 注册会计师
 执业证书编号: 23100510001000017
 Family Code No.

姓名: 王静文
 证书编号: 10001542303

证书编号: 110001542303
 发证机构: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA
 发证日期: 2008-8-3
 Issue Date

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起, 有效期限为一年。
 This certificate is valid for another year after its issuance.

与原件一致

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起, 有效期限为一年。
 This certificate is valid for another year after its issuance.

年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起, 有效期限为一年。
 This certificate is valid for another year after its issuance.

年 月 日

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

同意转出
 Agree to be taken over by another firm

同意接收
 Agree to be taken over by another firm

转出注册会计师
 Transferor CPA

接收注册会计师
 Addressee CPA

2009年12月25日

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

同意转出
 Agree to be taken over by another firm

同意接收
 Agree to be taken over by another firm

转出注册会计师
 Transferor CPA

接收注册会计师
 Addressee CPA

2009年12月25日

NOTES

1. When practicing, the CPA shall attach the certificate to his application when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder for transfer or retention with his/her firm.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops practicing (transferring firm).
4. In case of loss, the CPA shall report to the relevant Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissuing/issuing an announcement of loss to the new employer.



与原件一致

