



ST 北林科

NEEQ: 833526

北京林大林业科技股份有限公司

Beijing Forestry University Forest Science Co.,Ltd.



年度报告

2023

## 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、公司负责人句伟、主管会计工作负责人魏宝臣及会计机构负责人（会计主管人员）王英凯保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

年审会计师对公司出具了无法表示意见的审计报告，公司董事会尊重其独立判断，并高度重视所及事项对公司产生的影响。公司董事会将结合实际情况，组织管理层积极采取有效措施，尽快消除影响，以保证公司持续、健康发展。公司董事会将持续关注并监督管理层采取相应措施，尽快解决所涉及的相关事项，维护广大投资者的利益。

- 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。

### 七、未按要求披露的事项及原因

不适用。

## 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 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第五节	公司治理 .....	29
第六节	财务会计报告 .....	34
附件	会计信息调整及差异情况.....	141

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
本公司、挂牌公司、公司、北林科技	指	北京林大林业科技股份有限公司
中国城乡、控股股东	指	中国城乡控股集团有限公司, 公司控股股东
中交集团	指	中国交通建设集团有限公司
林业大学	指	北京林业大学
东北院、市政东北院	指	中国市政工程东北设计研究总院有限公司
西南院、市政西南院	指	中国市政工程西南设计研究总院有限公司
北林资产、林大资产	指	北京林大资产经营有限公司, 公司股东
宁波联泰、联泰至盛	指	宁波联泰至盛投资管理合伙企业(有限合伙), 公司股东
华立得	指	北京华立得实业有限责任公司, 公司股东
中林生态	指	中林生态控股有限公司, 公司股东
江西潮望	指	江西潮望投资有限公司, 公司股东
北林地景、地景	指	北京北林地景园林规划设计院有限责任公司, 公司子公司
三亚兰业	指	三亚北林兰业科技有限公司, 公司子公司
深圳北林苑、北林苑	指	深圳市北林苑景观及建筑规划设计院有限公司, 公司子公司
林大生态、北林生态	指	北京林大生态环境工程有限公司, 公司子公司
海口清泓、北林清泓	指	海口北林清泓水环境治理有限公司, 公司子公司
海口汉清	指	海口汉清水环境治理有限责任公司, 公司参股公司
青山绿水	指	中关村青山绿水基金管理有限公司, 公司参股公司
北林科技园	指	北京北林科技园有限公司
联泰鼎盛	指	深圳市联泰鼎盛实业发展有限公司
公司章程	指	公司现行有效的《北京林大林业科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	北京林大林业科技股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
民生证券、督导券商	指	民生证券股份有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023年01月01日至2023年12月31日
上年同期、上期	指	2022年01月01日至2022年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京林大林业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Forestry University Forest Science Co.,Ltd.		
	BFUS		
法定代表人	句伟	成立时间	2000年9月25日
控股股东	控股股东为(中国城乡控股集团有限公司)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(国务院国有资产监督管理委员会), 无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	E 建筑业-50 建筑装饰、装修和其他建筑业-501 建筑装饰和装修业-5011 公共建筑装饰和装修		
主要产品与服务项目	风景园林工程设计、园林工程施工、生态规划设计、生态修复工程、花卉苗木种植和销售等业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 北林科	证券代码	833526
挂牌时间	2015年9月23日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	73,469,388
主办券商(报告期内)	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国(上海)自由贸易试验区世纪大道1168号B座2101、2104A室		
联系方式			
董事会秘书姓名	魏宝臣	联系地址	北京市海淀区双清路1号院内21号楼首层101室
电话	010-62337510	电子邮箱	dongban@bfus.com.cn
传真	010-62337510		
公司办公地址	北京市海淀区双清路1号院内21号楼首层101室	邮政编码	100083
公司网址	www.bfus.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108722615277T		
注册地址	北京市延庆区八达岭开发区风谷四路8号院3号楼C座056室(中关村延庆园)		
注册资本(元)	73,469,388	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1. 发展定位

北林科技在并入中国城乡后，集中精力发展生态环境板块业务，确立“双轮四翼”业务发展格局。

(1) “双轮驱动”：以生态环境建设和生态保护修复为两大主营业务方向。充分发挥北林科技传统优势及两家设计子院的品牌影响力，强化设计前端引领，紧扣生态环境提档升级和污染防治攻坚战两个关键点，协同发展生态环境建设和生态保护修复两个主业方向，夯实公司根基，塑造公司品牌。

(2) “四翼支撑”：即生态园林、林产经济、生态修复、种苗产业为主要业务支撑板块。通过项目前期策划、规划设计、投资建设、产业导入、资产运营等方式形成生态环境一揽子整体解决方案，多途径开发生态价值转化方式，促进公司从传统园林公司向生态环境建设运营公司转型升级。

充分发挥巩固好四种能力建设：国内一流的生态环境规划设计能力；种业和花卉的产业源头能力；生态环境工程国内一流的项目管理能力；生态环境工程国内一流的运营能力，目标在“十四五”末，在同行业公司中处于上游位置。通过“双轮四翼”业务格局逐步发展和完善，公司以提供优质生态产品、高效转化生态价值为核心竞争力，加速建成全国领先、世界一流的综合生态产业平台。具体包括：

##### ①生态园林行业的领跑者

巩固目前风景园林设计领域的标杆性地位，力争以设计为引领，拓展 EPC 业务，稳扎稳打，成为生态园林行业的领跑者。

##### ②环境综合服务的托管方

打破过去环境单一治理的桎梏，形成水、气、土、景等多要素、多领域协同治理，提供包括系统解决方案、环境优化方案、建设投融资、设计与施工、调试运营及后期维护管理等长周期的系统服务，为区域环境改善提供托管式服务模式。

##### ③区域生态建设的主力军

通过提供更多的高质量生态产品，多途径探索生态产品的价值实现途径，提供策划-施工-运营后端贯通的一揽子解决方案，深度参与区域生态建设的全领域、全过程。

##### ④产业链延展的整合者

在策划-施工-运营产业链之外，从源头发力，嵌入种子种苗花卉的生产、加工、销售、进出口贸易，形成“人无我有”的独特优势；同时向末端延展，提供高端养护服务，形成真正意义上的产业闭环。

##### 2. 商业模式

2023 年公司主要业务包括园林景观设计、园林绿化施工以及种业苗木业务，主要业务来源于政府采购、招投标、直销、分销、电商等渠道，各业务板块的主要商业模式如下：

##### (1) 盈利模式

园林施工是指以工程技术为手段，通过对园林各个设计要素的现场施工而使目标园地成为特定优美景观区域的过程，包括地形改造的土方工程，掇山、置石工程，园林理水工程和园林驳岸工程，喷泉工程，园林的给水排水工程，园路工程，种植工程等。

园林景观规划设计是指运用园林艺术和工程技术手段，通过改造地形，种植树木、花草，营造建筑和布置园路等途径实现美的自然环境和生活、游憩境域的过程。业务领域包括景观改造与提升、生态园林综合业务、市政公园绿地建设、生态湿地主体性公园以及城市生态园区，政府机关、高校、大型地产园林等。公司通过各种业务渠道、公开信息以及客户关系等方式获得业务机会，并择优参与项目招投标。项目获得后，公司凭借深耕园林施工和园林设计行业的丰富经验，有效地实现项目的增收节支和成本控

制。

种子苗木以种子、苗木、花卉为重点，进行研发、培育、生产、贸易等全面布局，满足农林行业对种苗花卉的需求，支撑公司园林绿化、生态林业、生态修复业务发展，为园林项目提供性能良好的植物素材的服务并获得技术咨询和转让费、服务费、产品附加值和商品差价。

#### (2) 销售模式

公司目前园林施工和园林设计的销售模式主要分为两类：市场招投标模式及客户议标模式。其中，政府投资的市政园林项目主要采用招标模式，房地产景观客户主要采用招标和议标模式。种苗产业业务主要采用直接销售和经销商分销相结合的销售模式。

#### (3) 结算模式

园林设计业务通常按照设计进度分阶段结算。施工工程业务是公司在施工过程中，根据工程的完工进度以每月监理和发包人确认的工程量，参照投标文件的单价向建设单位申请工程进度款；其余款项分别在工程竣工验收合格后，工程结算审计完成后和质保期满，建设单位验收合格后分次支付。

种业的结算模式主要为常规贸易模式，其中有小部分为赊销模式。

报告期内公司商业模式无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式亦无重大变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>一、北林科技“高新技术企业”认定</p> <p>公司通过“国家高新技术企业”、“中关村高新技术企业”认定。2021年10月25日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局联合颁发的编号为GR202111001216号的高新技术企业证书。2021年4月13日取得中关村科技园区管理委员会颁发的编号为20212010295206的中关村高新技术企业证书。</p> <p>二、重要子公司</p> <p>1. 北林地景</p> <p>(1) “高新技术企业”认定</p> <p>北林地景通过国家高新技术企业、中关村高新技术企业认定。2021年12月17日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局联合颁发的编号为GR202111004734的高新技术企业证书。2021年2月1日取得中关村科技园区管理委员会颁发的编号为20212010056311的中关村高新技术企业证书。</p> <p>(2) 北京市“专精特新”中小企业认定</p> <p>北林地景通过北京市专精特新中小企业认定。2022年1月取得北京市经济和信息化局颁发的编号为2022ZJTX0261的专精特新中小企业证书。</p> <p>2. 北林苑</p> <p>(1) “高新技术企业”认定</p> <p>2022年12月19日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、深圳市税务局联合颁发的编号为GR202244203947号的高新技术企业</p>

	<p>业证书。</p> <p>(2) 深圳市“专精特新”中小企业认定 北林苑通过深圳市专精特新中小企业认定。2023年4月取得深圳市中小企业服务局颁发的专精特新中小企业证书。</p> <p>(3) 博士后工作站 2015年12月，人力资源和社会保障部和全国博士后管理委员会确定的博士后科研工作站。</p>
--	--

## 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	248,722,695.33	408,402,339.36	-39.10%
毛利率%	17.18%	17.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-62,999,224.59	-64,650,188.92	2.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-65,501,691.51	-69,009,704.05	5.08%
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)	75.62%	331.56%	-
加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	78.62%	353.73%	-
基本每股收益	-0.86	-0.88	2.27%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	922,930,610.55	1,002,411,770.02	-7.93%
负债总计	982,421,668.99	999,030,646.32	-1.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	-114,813,261.35	-51,814,036.76	-121.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-1.56	-0.71	-119.72%
资产负债率% (母公司)	117.03%	106.65%	-
资产负债率% (合并)	106.45%	99.67%	-
流动比率	0.75	0.83	-
利息保障倍数	-4.58	-3.60	-
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	-71,242,440.94	-52,405,131.61	-35.95%
应收账款周转率	0.75	1.80	-
存货周转率	1.06	1.76	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.93%	1.40%	-
营业收入增长率%	-39.10%	-35.97%	-
净利润增长率%	0.00%	-156.57%	-

### 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	94,336,661.13	10.22%	124,800,856.91	12.45%	-24.41%
应收票据	2,811,178.56	0.30%		0.00%	
应收账款	303,873,096.76	32.92%	231,305,712.22	23.08%	31.37%
存货	7,633,574.57	0.83%	8,416,045.60	0.84%	-9.30%
投资性房地产	58,039,073.47	6.29%	59,631,207.43	5.95%	-2.67%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
固定资产	11,363,901.33	1.23%	12,257,826.72	1.22%	-7.29%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
无形资产	7,923,879.15	0.86%	9,180,293.27	0.92%	-13.69%
商誉	0.00	0.00%		0.00%	
短期借款	23,290,000.00	2.52%	39,159,941.08	3.91%	-40.53%
长期借款	0.00	0.00%		0.00%	
合同资产	168,569,998.11	18.26%	250,351,192.22	24.98%	-32.67%
长期应收款	64,002,674.13	6.93%	56,036,684.39	5.59%	14.22%
应付账款	394,799,522.96	42.78%	392,114,496.01	39.12%	0.68%
其他应付款	346,711,805.80	37.57%	272,074,661.72	27.14%	27.43%

#### 项目重大变动原因：

1. 货币资金同比减少，主要是由于企业整体营业收入较上年同期较大降幅导致资金存量的减少，同时在建施工项目及设计项目收款有所滞后，全年资金支出大于收入所致；
2. 应收账款有所增加，主要是园林景观施工类项目回款较合同约定有所滞后，存在已办理过程结算并开具发票确认应收账款，在资产负债表时点尚未完成收款情况；
3. 短期借款大幅下降，主要是期末时点偿还银行借款导致余额减少以及采用银行供应链产品付款列报至应付票据科目；
4. 合同资产同比减少，主要是与本期鹤雀楼景区农田大地景观工程一标段、武汉红色旅游线路二期EPC、登封市中岳文化旅游保护开发项目第二阶段、大周封祀坛遗址生态文化公园项目一期EPC总承包、荥阳高速出入口整治提升工程等项目完成结算相关，以上项目合同资产分别减少855.99万元、1,952.75万元、2,099.48万元、930.96万元、1,281.84万元；
5. 长期应收款同比增加，为登封片区项目本期确认工程结算所致；
6. 其他应付款同比增加，主要是由于本期新增股东方借款所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	248,722,695.33	-	408,402,339.36	-	-39.10%
营业成本	206,001,267.93	82.82%	338,437,359.21	82.87%	-39.13%
毛利率%	17.18%	-	17.13%	-	-
销售费用	8,418,364.19	3.38%	11,162,669.23	2.73%	-24.58%
管理费用	55,606,111.47	22.36%	62,324,756.67	15.26%	-10.78%
研发费用	14,163,843.12	5.69%	27,923,066.76	6.84%	-49.28%
财务费用	10,524,253.61	4.23%	10,955,611.00	2.68%	-3.94%
信用减值损失	-11,351,260.07	-4.56%	-9,035,932.07	-2.21%	-25.62%
资产减值损失	-4,498,945.73	-1.81%	-11,982,458.56	-2.93%	62.45%
其他收益	1,042,438.40	0.42%	1,252,008.67	0.31%	-16.74%
投资收益	797,518.80	0.32%	-105,263.40	-0.03%	857.64%
公允价值变动 收益	-39,075.05	-0.02%	-	0.00%	
资产处置收益	20,044.91	0.01%	809,646.22	0.20%	-97.52%
汇兑收益		0.00%	-	0.00%	
营业利润	-61,525,071.61	-24.74%	-63,161,600.22	-15.47%	2.59%
营业外收入	1,685,219.32	0.68%	1,728,795.56	0.42%	-2.52%
营业外支出	375,814.77	0.15%	184,955.84	0.05%	103.19%
净利润	-62,872,182.14	-25.28%	-62,874,979.13	-15.40%	0.00%

#### 项目重大变动原因:

- 1.报告期营业收入、营业成本同比减少，公司主营业务集中于园林景观设计 & 施工，近年来合同订单储备不足，上年结转本期在建项目合同额同比减少；当期新签合同额受建设方资金状况等影响，导致合同额转化为营业收入推进缓慢，营业收入规模降幅；
- 2.报告期销售费用、管理费用同比下降，主要是公司有效实施内部改革，采取运营费用压降的相关措施，达到压降运营费用的目标；
- 3.报告期研发费用大幅下降，是公司根据经营态势下行压力，及时调整研发课题投入计划，减少当期研发费用支出。

### 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	243,277,004.72	403,378,193.58	-39.69%
其他业务收入	5,445,690.61	5,024,145.78	8.39%
主营业务成本	203,182,364.16	336,005,377.15	-39.53%
其他业务成本	2,818,903.77	4,231,982.06	-33.39%

**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
园林工程施工	69,438,840.79	73,345,912.19	-5.63%	-67.32%	-63.15%	-188.89%
种业销售及租摆	29,140,695.98	27,668,904.45	5.05%	-2.20%	-2.06%	-2.70%
园林景观设计	144,697,467.95	102,167,547.52	29.39%	-10.18%	-4.45%	-12.60%
房屋租赁及其他	5,445,690.61	2,818,903.77	48.23%	8.39%	15.91%	-6.52%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

1. 园林工程施工业务报告期营业收入较上年降幅 67.32%，主要是由于上年结转的在建项目和本年新签园林景观类工程施工项目合同订单不足，导致营业收入规模同比下降；毛利率同比下降 188.89%，同所承揽工程项目盈利能力关系重大，因市场竞争日益激烈，项目毛利空间被进一步压缩，施工类项目毛利贡献呈下行趋势；另外，营业成本降幅低于收入降幅除项目毛利率水平呈下降趋势因素外，与合同订单不足，施工管理类费用支出相对固定有关，加之历史遗留项目亏损导致本年度毛利率进一步降低；

2. 园林景观设计业务报告期营业收入较上年同期降幅 10.18%，下降原因与风景园林行业整体市场低迷，行业竞争激烈，园林景观多与市政、水利、建筑等专业捆绑打包招标有重要关系，传统园林景观设计订单不足对设计板块营业收入影响重大；毛利率下降同营业收入下降，设计任务不饱和，设计类成本费用支出相对固定关系重大，导致毛利率降低。

**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	洛阳冬旺置业有限公司	13,080,000.00	5.26%	否
2	荥阳市住房和城乡建设局	53,904,507.02	21.67%	否
3	登封市文化广电旅游体育局	22,918,059.33	9.21%	否
4	登封市住房和城乡建设局	22,513,785.30	9.05%	否
5	武汉市新洲区园林和林业局	15,319,260.05	6.16%	否
合计		127,735,611.70	51.35%	-

**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	长春市鑫洲运输有限公司	4,514,000.00	2.19%	否
2	郑州寰亚建筑工程有限公司	4,183,481.56	2.03%	否
3	北京润境建设有限公司	5,256,356.61	2.55%	否
4	湖南建科园林有限公司	57,182,594.64	27.76%	否
5	北京齐双建筑装饰工程有限公司	3,950,820.00	1.92%	否
合计		75,087,252.81	36.45%	-

### (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	-71,242,440.94	-52,405,131.61	-35.95%
投资活动产生的现金流量净额	-1,024,551.11	-2,019,705.54	-49.27%
筹资活动产生的现金流量净额	44,936,562.00	32,062,030.17	40.16%

#### 现金流量分析：

1. 报告期内经营活动产生的现金流量净额为-7,124.24万元，较上年同期减少1,883.73万元，经营活动现金持续净流出，主要原因是企业的设计、施工产品没有得到业主及时确认和付款，导致现金流持续紧张，主营业务收入回款不足以支撑劳务结算、运营支出等现金需求。
2. 报告期内投资活动现金流量净额为-102.45万元，较上年同期增加99.52万元，主要为所属子公司北林地景更新办公设备和办公软件的投资所致。
3. 报告期内筹资活动现金流量净额为4,493.66万元，较上年同期增加1,287.45万元，主要是由于本期新增股东借款、银行金融机构借款所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京林大生	控股子公司	水污染治理；城市园林	40,000,000	14,709,658.31	1,087,710.94	25,495,383.62	454,167.03

态环境工程有限公司		林绿化；施工总承包等					
山东北林生态科技发展有限公司	控股子公司	园林绿化工程和规划设计等	20,000,000	15,408,192.68	-5,501,681.85	3,205,332.58	107,351.41
三亚北林兰业科技有限公司	控股子公司	花卉,苗木,盆景,园林绿化等	10,000,000	216,926.89	-10,051,016.73	32,000	2,996.15
北京北林地景园林规	控股子公司	园林绿化的设计、咨询等	3,000,000	402,699,524.56	101,899,541.21	107,634,273.36	391,438.52

划设计院有限责任公司							
深圳市北林苑景观及建筑设计院有限公司	控股子公司	市政公用行业（风景园林）规划设计	3,000,000	137,866,662.23	58,888,563.66	70,207,089.12	392,946.69
海口北林清泓水环境治理有限公司	控股子公司	水环境综合治理以及相关设施的运营与维护等	92,000,000	78,122,311.79	35,313,281.39	0.00	-11,453,620.51

司						
---	--	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策调控风险	近年来，国家针对金融机构密集出台了一系列的政策和措施，对行业市场及融资环境等都产生了较大的不确定性，政策的变化将影响公司所在行业业务市场的竞争格局和业务规模，有可能给公司带来经营风险。同时，园林企业主要客户为各级地方政府，若未来宏观财政政策紧缩，各级政府削减或延缓财政支出项目，将会对园林建设工程业务的拓展和工程款项的回收造成不利影响。这些不确定因素将在一定程度上影响到行业的经营业绩。
流动性风险	近些年施工类业务回款受政策及政府债务影响，在工程项目实施过程中，客户各期工程款的结算交付时点较施工方工程材料采购等款项的发生时点有一定滞后，存在需要以自有资金为项目阶段性垫付的情况。园林景观类工程项目的质保金通常在养护期结束后才能付清，因此公司在开展园林景观工程业务时，存在在一定时期以自有资金为项目垫付款的情况，对公司资金的流动性会造成较大影响。
质量控制风险	公司建立了质量控制管理体系，对生态规划设计、风景园林工程设计、生态工程施工、生态修复、种苗花卉及进出口贸易等业务的每个环节制定了严格的质量检验流程，能够及时修订完善符合公司实际的规章制度和工作规范。尽管如此，随着公司业务的持续推进，如果未来公司业务质量管理体系不能同步完善，或将导致质量问题，进而引发工程质量纠纷，对公司信誉造成损害，影响公司的业务拓展，并对公司的经营业绩产生不利影响。
季节性风险	苗木的种植与苗木资源在园林景观工程施工中的配置受季节性影响较大。北方地区由于受寒冷气候影响，冬季属于园林工程施工业务的淡季。因此，公司的生产经营活动表现出明显的季节性特征，生产经营存在季节性波动的风险。
市场竞争风险	“大生态环境运营商概念”逐渐被市场认可，园林景观多与市政、水利、建筑等专业捆绑打包，项目获取难度日益加大。同时由于国家取消了园林绿化工程在招投标阶段的资质要求和限制，导致行业门槛进一步降低，已经出现大量的

	企业加入该业务领域。随着行业内企业数量不断增加，致使行业内竞争加剧。
人才流失风险	随着景观园林类企业门槛的降低，市场竞争日益激烈，对于公司而言，由于财力、物力有限，暂时无法与大企业抗衡，或将导致综合素质较高的专业人才流失。目前园林行业的高级专业人才较为缺乏，如果高级人才大范围流失将会影响公司的经营管理。
自然灾害风险	苗木生产受旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害、地震等自然灾害或不特定事件的影响较大，极易造成苗木资源大面积损毁，影响园林景观工程施工。而极端自然灾害多不可预测，难以采取有效的预防措施。
坏账损失风险	园林工程项目的传统模式通常需要企业先施工后结算，因此公司会形成大量应收账款。虽然应收方多为政府及央企，信用等级较高，但由于受到其预算、财政状况以及资金状况的影响，不可避免的出现应收款无法按时顺利回收的风险。目前，公司的应收账款金额较大，主要是园林工程项目的应收账款，公司按风险特征计提了坏账准备，如若未来催缴应收不力、主要客户与公司发生争议或者财务状况恶化，应收账款可能发生损失并对公司资产质量造成较大影响。如在业务扩张过程中，应收账款进一步增加，坏账风险和资金周转压力可能进一步加大。
税收优惠政策变化风险	公司销售自产的花卉、苗木等农业产品，按照《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》和《财政部、国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（财税字〔1995〕52号）规定，免征增值税。公司零售、批发的种子、种苗等农业生产资料，按《财政部、国家税务总局关于农业生产资料免征增值税政策的通知》（财税字〔2001〕113号）和北京市海淀区国家税务局海国税批复〔2001〕N13135号减税免税批复通知规定，自2001年8月1日起免征增值税。公司园林绿化施工采购的苗木等农产品进项税依据《财政部、国家税务总局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》（财税〔2012〕38号）的规定，采取“成本法”抵扣农产品增值税进项税额。公司及子公司北京北林地景园林规划设计院有限责任公司、深圳市北林苑景观及建筑规划设计院有限公司均被认定为高新技术企业，适用15%的企业所得税税率。如果国家对税收优惠政策进行调整，将对公司的净利润产生一定影响。
存货跌价风险	由于市场价格行情波动，气候条件及养护等情况的变动，有可能导致公司消耗性生物资产存在跌价的风险。目前公司已按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定，制订了存货减值管理制度，并根据制度规定计提了存货跌价准备来降低存货减值风险。
经营风险	公司的经营管理层在经营管理决策中可能受不同利益偏好或不同风险意识影响，出现决策和经营失误，导致公司盈利水平变化，从而导致收益下降。
诉讼风险	报告期内公司涉及诉讼及仲裁的累计金额为28,535.23万元，其中作为原告累计金额为23,224.01万元，作为被告累计金额为5,295.03万元，作为第三方累计金额为16.20万元。截止2023年12月31日，未结案件累计金额22,835.11万元，其中作为原告未结案累计金额为21,183.16万元，作为被告未结案累计金额为1,635.75万元，作为第三方未结案累计金额为16.20万元。详见本报告第三节、二、（一）诉讼仲裁事项。
持续经营风险	本期年审会计师对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无法表示意见的审计报告，但是公司业务正常开展，依然保持持续经营能力，随着宏观经济的逐渐复苏，预计持续经营能力会有更好的表现。公司董事会高度重视所涉及事

	项对公司产生的影响。公司董事会将结合实际情况，组织管理层积极采取有效措施，尽快消除影响，以保证公司持续、健康发展。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期增加持续经营风险。

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 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	232,240,060.40	202.28%
作为被告/被申请人	52,950,265.16	46.12%
作为第三人	161,954.82	0.14%
合计	285,352,280.38	248.54%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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
2023-071	原告/申请人	工程施工合	否	68,784,823.14	否	审理中

		同纠纷				
2023-029	被告/被申请人	经济损失纠纷	是	15,364,040.66	否	最高人民法院不予受理
2023-014	被告/被申请人	合同纠纷	是	5,512,177.51	否	已调解
2023-060	被告/被申请人	合同纠纷	否	2,526,735.65	否	审理中
2023-061	被告/被申请人	合同纠纷	否	3,566,623.74	否	审理中
2023-001	原告/申请人	合同纠纷	是	8,263,378.10	否	已调解
2023-013	原告/申请人	合同纠纷	否	135,517,007.25	否	审理中
2023-066	原告/申请人	合同纠纷	是	10,090,000	否	终审判决
2023-062	原告/申请人	合同纠纷	否	7,080,965.95	否	审理中

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

1. 北京黄金实业有限公司与北林科技“密云36号项目”工程施工合同纠纷案。

(1) 2019年5月26日，公司收到北京市密云区人民法院传票，关于“密云36号项目”北京黄金实业有限公司诉公司合同违约及其他经济损失合计6,878.48万元，但原告方存在未按照合同约定向公司进行结算和付款等违约行为，公司反诉其支付工程款7,571.30万元及利息。2023年12月26日公司收到北京市密云区人民法院发出的《民事裁定书》(2022)京0118民初2449号之一：准许北林科技撤回相应反诉；《民事裁定书》(2022)京0118民初2449号之二：将该案件并入(2023)京0118民初8123号案件审理。(具体案情见下条)

(2) 2023年12月25日，北林科技就2016年3月18日被告黄金实业与原告北林科技签订的《北京密云密溪路36号院项目园林景观工程合同》工程施工合同纠纷，向北京市密云区人民法院提出诉讼申请。法院于2023年12月25日立案，案号为(2023)京0118民初8123号。北林科技请求人民法院确认原告与被告之间签订的合同文件无效；被告黄金实业向原告北林科技支付工程款39,748,927.02元及利息。目前该案件在一审审理中，尚未判决。

2. 北京亦庄绿得金种养殖有限公司诉北林科技、三亚兰业，因其被拆除投资建造的房屋及设备设施、地上设施造成的经济损失，要求北林科技按持股比例承担人民币1,536.40万元的经济损失，要求三亚兰业承担连带赔偿责任，本案一审法院判决北林科技支付北京亦庄绿得金种养殖有限公司340万元，驳回其他诉讼请求，案件受理费11.40万元，原告自行承担8.88万元，北林科技负担2.52万元；双方均提起上诉，二审北京市第一中级人民法院判决结果如下：驳回上诉，维持原判。二审案件受理费3.40万元，由北京林大林业科技股份有限公司负担。二审案件受理费11.40万元，由北京亦庄绿得金种养殖有限公司负担，公司已经支付340万元判决款项；绿得金公司不服二审判决，依法向北京市高级人民法院申请再审，2023年5月，北京市高级人民法院裁定驳回北京亦庄绿得金种养殖有限公司的再审申请。

3. 长春市鑫洲运输有限公司诉北林科技支付工程款及利息551.28万元，诉第二被告长春城投建设投资(集团)有限公司对拖欠的工程款及利息承担连带给付义务。2023年5月，经吉林省长春市南关区人民法院调解，双方自愿达成和解协议。

4. 长春市嘉艺花卉有限公司诉北林科技支付花卉款380,905.75元及利息、支付养护工程款2,145,829.9元及利息，目前该案件尚在法庭审理中。

5. 长春景苑园林绿化工程有限公司诉北林科技支付2020年度绿化养护工程款1,630,041.98元、2021年度绿化养护工程款1,936,581.76元及利息，目前该案件尚在法庭审理中。

截止目前上述诉讼未对公司的生产经营产生重大不良影响，公司将通过积极应诉，加大与原告的沟通协商，降低诉讼对公司的影响。上述诉讼未来可能导致一定程度资金流出或资产损失的风险，公司将根据

诉讼进展情况进一步评估其对公司财务的影响，并及时披露案件进展情况。

6. 北林科技主诉沧州渤海新区城市建设投资有限公司要求其偿付“黄骅新城学院路景观绿化工程项目”所欠工程款人民币 826.34 万元，并支付利息，案件受理费由被告渤海建投承担。2023 年 1 月经河北省黄骅市人民法院主持调解，双方自愿达成协议，目前公司已收到部分款项。

7. 公司子公司北林清泓作为申请人，主诉海口水务局“海口市响水河、红城湖等 4 个水体水环境综合治理 PPP 项目建设工程合同纠纷”仲裁案，仲裁标的 13,551.70 万元。2022 年 11 月 18 日海南国际仲裁院受理此案，目前该案件尚未裁决。

8. 公司子公司北林清泓作为原告，主诉江西一建“合同纠纷”案，诉讼标的 1,009.00 万元。2022 年 3 月 15 日海口市琼山区法院受理此案，2022 年 6 月 28 日该案件一审开庭。2023 年 10 月 26 日子公司北林清泓收到海南省海口市琼山区人民法院民事判决书（（2022）琼 0107 民初 1790 号）。判定相应合同解除，江西一建向北林清泓出具 700 万元工程款的增值税专用发票；并支付迟延开具发票的补偿款等。2023 年 11 月 10 日江西一建不服一审判决提出上诉；2023 年 12 月 7 日子公司北林清泓收到海南省海口市中级人民法院发出的《海南省海口市中级人民法院民事裁定书（（2023）琼 01 民终 11485 号）》，终审裁定江西一建自动撤回上诉处理。

9. 北林科技主诉北京稻香四季房地产开发有限公司，要求解除双方签订的《园林绿化工程合同》并要求支付工程款 6,093,666.95 元，以及至 2023 年 3 月 1 日的利息 987,299 元，目前该案件尚在审理中。

以上诉讼及仲裁，是公司为了催收应收款项，解决历史遗留项目问题而采取的法律措施。若成功收回相应款项，彻底解决历史遗留问题，则对公司的经营方面产生有利影响。公司将积极采取法律措施，维护公司的正当权益，并将根据相关事项进展情况及时履行信息披露义务。

## (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	2,900,000.00	29,126.21
销售产品、商品，提供劳务	12,300,000.00	1,269,450.39
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
工程类合同	29,265,710.94	13,142,478.65
债权债务往来	203,605,418.90	79,949,611.7
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

存款	100,000,000.00	30,171,525.10
贷款	0.00	0.00

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1. 2020年4月1日，公司第七届董事会第七次会议审议通过《向龚政的延期借款暨偶发性关联交易》议案和《向深圳市联泰鼎盛股权投资基金管理有限公司的延期借款暨偶发性关联交易》议案。为解决资金需求，公司分别与龚政、联泰鼎盛签署《之补充合同三》。龚政同意将已出借给公司的现金共计人民币4,000,000.00元展期至2020年7月31日。合同借款年利率仍维持6%，到期还本付息。联泰鼎盛同意将已出借给公司的现金共计人民币5,000,000.00元，展期至2020年7月31日。合同借款年利率仍维持6%，到期还本付息；2020年7月30日，公司第七届董事会第十次会议审议通过《向龚政延期借款暨偶发性关联交易》议案。将龚政的4,000,000.00元借款展期至2021年7月31日；2021年7月30日，公司第七届董事会第十八次会议审议通过《向龚政延期借款暨偶发性关联交易》议案，再次将该借款展期至2022年7月31日。2022年7月28日，公司第七届董事会第二十七次会议审议通过《向关联人延期借款暨关联交易》议案，再次将该借款展期至2023年1月31日，合同借款年利率仍维持6%，到期还本付息。2022年8月16日，公司召开2022年第五次临时股东大会审议通过该议案。2023年1月11日，公司召开第八届董事会第四次会议，审议通过了关于《向关联人延期借款暨关联交易》的议案，续借剩余款项3,605,418.91元，再次将该借款展期至2024年1月31日，合同借款年利率仍维持6%，到期还本付息。此议案无需提交股东大会审议。

报告期内公司延期借款3,605,418.91元，产生利息费用216,325.10元。

### 2. 向控股股东中国城乡控股集团有限公司借款暨关联交易

(1) 2021年11月26日，公司第七届董事会第二十次会议审议通过了关于《向中国城乡控股集团有限公司借款暨关联交易》议案；2021年12月17日，公司召开2021年第四次临时股东大会审议通过该议案；北林科技向中国城乡借款人民币60,000,000.00元，合同借款期限为半年，年利率为6.00%，到期一次性还本付息；2022年6月该笔借款到期。2022年7月28日，公司第七届董事会第二十七次会议审议通过《向关联方延期借款暨关联交易》议案，再次将该笔借款展期至2023年5月。2022年8月16日，公司召开2022年第五次临时股东大会审议通过该议案；2023年5月16日，公司第八届董事会第七次会议，审议通过《向关联方延期借款暨关联交易》议案，将该笔借款展期至2024年5月25日；2023年6月2日，公司召开2023年第二次临时股东大会审议通过该议案。

(2) 2022年4月28日，公司第七届董事会第二十五次会议审议通过了关于《向中国城乡控股集团有限公司借款暨关联交易》议案；北林科技向中国城乡借款人民币60,000,000.00元，期限一年，到期一次性还本付息，可提前还款，借款年利率6%；2022年5月16日，公司召开2022年第三次临时股东大会审议通过该议案；2023年5月16日，公司第八届董事会第七次会议，审议通过《向关联方延期借款暨关联交易》议案，将2022年6月8日向中国城乡申请的股东借款50,000,000.00万元展期至2024年6月7日；2023年6月2日，公司召开2023年第二次临时股东大会审议通过该议案。

(3) 2022年12月13日，公司第八届董事会第三次会议审议通过了《向中国城乡控股集团有限公司借款暨关联交易》的议案；北林科技向中国城乡借款70,000,000.00元，到期一次性还本付息，可提前还款，借款年利率6.00%；2022年12月29日，公司召开2022年第八次临时股东大会审议通过该议案。2023年12月1日，公司召开第八届董事会第十一次会议，审议通过了关于《向关联方申请借款展期暨关联交易》的议案；将该股东借款70,000,000.00元展期至2024年12月7日；2023年12月22日，公司召开2023年第四次临时股东大会审议通过该议案。

(4) 2023年12月29日，公司召开第八届董事会第十二次会议，审议通过了关于《向中国城乡控股集团有限公司申请股东借款暨关联交易》的议案；北林科技向中国城乡借款20,000,000.00元，到期一次性还本付息，可提前还款，借款年利率6.00%；

报告期内公司向中国城乡借款70,000,000.00元，累计借款200,000,000.00元，报告期内累计产生

利息费用 9,949,611.70 元。

3. 2020 年 6 月 15 日，公司召开第七届董事会第九次会议，审议通过《关于公司控股子公司与关联方联合投标暨偶发性关联交易的议案》。2020 年 7 月 2 日，公司召开 2020 年第二次临时股东大会审议通过该议案。公司控股子公司深圳北林苑与关联方中国市政工程东北设计研究总院有限公司联合投标“深圳市水务局龙岗河干流碧道工程设计项目”，中标价 7,662.70 万元，深圳北林苑切分金额为 3,395.08 万元。

报告期内公司该项业务实际发生额为 3,467,924.54 元。

4. 2023 年 1 月 11 日，公司召开第八届董事会第四次会议，审议通过了关于《公司与关联方拟签订“津西学（挂）某地块项目”景观工程合同暨关联交易》的议案。此议案无需提交股东大会审议。公司与天津中交置地有限公司（以下简称：中交置地）、中交第三公路工程局有限公司（以下简称：中交三公路）拟就“津西学（挂）2020-014 号地块项目大区景观工程”签订景观工程合同。该项合同总价款为 9,406,734.14 元。

报告期内公司该项业务实际发生额为 3,939,487.65 元。

5. 2023 年 1 月 11 日，公司召开第八届董事会第四次会议，审议通过关于《控股子公司与关联方拟签订“内夹河水环境提升工程滨河景观带设计项目”建设工程设计合同暨关联交易》的议案，该议案无需提交股东大会审议。公司控股子公司北林地景与中交泓途（烟台）投资开发建设有限公司就“福山区水环境综合治理项目（一期）—内夹河水环境提升工程滨河景观带设计项目”签订建设工程设计合同。此项目合同金额 9,490,000.00 元人民币。

报告期内公司该项业务实际发生额为 1,834,905.66 元。

6. 2022 年 12 月 13 日，公司召开第八届董事会第三次会议，审议通过了《控股子公司与关联方拟签订“汕头市东海岸新城新溪片区和汇湾项目景观”设计合同暨关联交易》的议案。2022 年 12 月 19 日，公司召开北林科技 2022 年第八次临时股东大会审议通过该议案。公司控股子公司深圳北林苑与中交（汕头市）置地有限公司（以下简称：中交置地）就“汕头市东海岸新城新溪片区和汇湾项目”签订景观设计合同。该项合同金额为 2,457,672.59 元。

报告期内公司该项业务实际发生额为 1,846,536.64 元。

7. 2019 年 9 月公司在中交财务有限公司开设一般账户，用于日常资金的收支等业务，财务公司为公司及附属公司提供存款、结算服务。依据监管最新要求，2023 年 12 月 1 日，公司召开第八届董事会第十一次会议，审议通过了关于《公司拟与中交财务有限公司签署〈金融服务协议〉暨关联交易》的议案，2023 年 12 月 22 日，公司召开 2023 年第四次临时股东大会审议通过该议案。该金融协议约定财务公司为公司提供存款、结算等金融服务，公司及附属公司任一日在财务公司的存款余额合计不超过人民币 1 亿元，协议有效期 1 年。

报告期内公司该项业务实际发生额为 30,171,525.10 元。

8. 2023 年 12 月 1 日，公司召开第八届董事会第十一次会议，审议通过了关于《公司与关联方拟签订“一体化办公协同系统搭建”服务合同暨关联交易》的议案；2023 年 12 月 22 日，公司召开北林科技 2023 年第四次临时股东大会公司否决了该议案。公司与中交一公局集团有限公司聊城望岳湖公园一期景观绿化项目经理部的“中交一公局集团有限公司聊城市第一实验学校项目中学部体育部室外铺装及景观绿化”工程施工合同，公司拟履行原合同中部分工程内容，预计该合同最终结算金额约为 200 万元。

报告期内公司该项业务实际发生额为 891,530.28 元。

9. 2023 年 12 月 1 日，公司召开第八届董事会第十一次会议，审议通过了关于《控股子公司与关联方拟签订中国城乡总部经济产业园园林景观二期工程设计施工总承包（EPC）合同设计补充协议暨关联交易》的议案；2023 年 12 月 22 日，公司召开北林科技 2023 年第四次临时股东大会公司审议通过该议案。公司控股子公司深圳北林苑与湖北中城乡香樾房地产开发有限公司签订“中国城乡总部经济产业园园林景观二期工程设计施工总承包（EPC）合同设计补充协议”，合同金额为 331.39 万元。

报告期内公司该项业务实际发生额为 1,162,093.88 元。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2015年8月31日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022年8月16日		换届	任职董监高承诺遵守法律法规、部门规章、公司章程等	承诺遵守法律法规、部门规章、公司章程等	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
北京市海淀区丰秀中路3号院8号楼-1至5层101（权证号码：海字第446274号）房产	投资性房地产	抵押	58,039,073.47	6.29%	抵押借款、买卖合同纠纷，公司未及时支付相应货款。
北京林大生态环境工程有限公司100%股权	股权投资	冻结	1,087,710.94	0.12%	建设工程施工合同纠纷，双方进行资产保全。
北京林创商联网络科技有限公司100%的股权；	股权投资	冻结	0.00	0.00%	建设工程施工合同纠纷，双方进行资产保全。
海口北林清泓水环境治理有限公司98.913%的股权；	股权投资	冻结	35,313,281.39	3.78%	建设工程施工合同纠纷，双方进行资产保全。
北京北林地景园	股权投资	冻结	101,899,541.21	5.63%	建设工程施工合同

林规划设计院有限责任公司 51%的股权；					纠纷，双方进行资产保全。
北京京林国色牡丹科技有限公司 20%的股权；	股权投资	冻结	0.00	0.00%	建设工程施工合同纠纷，双方进行资产保全。
中关村青山绿水基金管理有限公司 20%的股权。	股权投资	冻结	0.00	0.00%	建设工程施工合同纠纷，双方进行资产保全。
受限资金	货币资金	冻结	3,400,448.89	0.37%	诉讼冻结
受限资金	货币资金	保证金	628,004.67	0.07%	履约保证金
自有房产	固定资产	抵押	6,728,979.28	0.73%	抵押授信
<b>总计</b>	-	-	207,097,039.85	16.99%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司部分银行账户及主要子公司股权被冻结，对公司经营可能产生不利影响。公司会积极沟通，争取尽快解除对银行账户及相应子公司的股权冻结。

#### (六)失信情况

公司于 2023 年 5 月 17 日被纳入失信被执行人，2023 年 7 月 28 日收到黔西市人民法院发出的《失信决定书》(2023)黔 0581 执 1037 号。执行标的 2,178,924.77 元，截止目前公司已支付工程款 1,208,385.68 元，尚未履行完毕。

2024 年 2 月 27 日，经查询中国执行信息公开网获知公司再次纳入失信被执行人，2024 年 3 月 4 日，公司收到北京市海淀区人民法院出具的《执行通知书》(2024)京 0108 执 3690 号，要求公司支付所欠的 190,060.40 元工程款，截止目前公司尚未履行完毕。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	26,000,000	35.39%	0	26,000,000	35.39%	
	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%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	47,469,388	64.61%	0	47,469,388	64.61%	
	其中：控股股东、实际控制人	37,469,388	51%	0	37,469,388	51%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		73,469,388	-	0	73,469,388	-	
普通股股东人数							6

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	中国城乡控股集团有限公司	37,469,388	0	37,469,388	51%	37,469,388	0	0	0
2	宁波	20,000,000	0	20,000,000	27.2222%	0	20,000,000	10,000,000	0

	联泰至盛投资管理合伙企业（有限合伙）								
3	北京林大资产经营有限公司	10,000,000	0	10,000,000	13.6111%	10,000,000	0	0	0
4	北京华立得实业有限责任公司	2,600,000	0	2,600,000	3.5389%	0	2,600,000	0	0
5	中林生态控股有限公司	1,700,000	0	1,700,000	2.3139%	0	1,700,000	0	0
6	江西潮望投资有限公司	1,700,000	0	1,700,000	2.3139%	0	1,700,000	0	0
	<b>合计</b>	73,469,388	0	73,469,388	100%	47,469,388	26,000,000	10,000,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司股东间无关联关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化。

公司控股股东：中国城乡控股集团有限公司，成立于1984年9月19日，法定代表人胡国丹，统一社会信用代码911100001020250147，注册资本500000万人民币，主要经营业务：基础设施项目建设投资；对市政工程、能源服务、水务、生态修复、环境保护、节能环保产业、园林绿化、智慧城市、信息科技、旅游项目、健康医疗保健与养老、城乡一体化化工农林产业的投资、开发、管理和运营等。

### （二）实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化。

公司实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

控制权关系如图所示：



## 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				
句伟	董事长、总经理	男	1984年7月	2022年8月16日	2025年8月16日	0	0	0	0%
齐彦博	董事	男	1963年6月	2022年8月16日	2025年8月16日	0	0	0	0%
颜晓辉	董事	男	1970年8月	2019年7月30日	2025年8月16日	0	0	0	0%
卢振雷	董事	男	1979年1月	2021年12月17日	2025年8月16日	0	0	0	0%
李浩	董事、副总经理	男	1979年6月	2019年7月30日	2025年8月16日	0	0	0	0%
戴井洲	监事会主席	男	1975年12月	2020年6月1日	2025年8月16日	0	0	0	0%
邱礼聪	监事	男	1985年10月	2022年8月16日	2025年8月16日	0	0	0	0%
聂美珍	职工代表监事	女	1983年2月	2021年9月24日	2023年11月6日	0	0	0	0%
崔存鑫	职工代表监事	男	1992年12月	2023年11月6日	2025年8月16日	0	0	0	0%
李雷	副总经理	男	1966年2月	2019年8月1日	2025年8月16日	0	0	0	0%

张东	副总经理	男	1964年9月	2022年8月16日	2025年8月16日	0	0	0	0%
孙丰军	副总经理	男	1975年1月	2022年8月16日	2025年8月16日	0	0	0	0%
魏宝臣	财务总监、董事会秘书	男	1977年3月	2019年8月1日	2025年8月16日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

董事卢振雷在股东北京林大资产经营有限公司任职。董事颜晓辉、监事邱礼聪在股东宁波联泰至盛投资管理合伙企业（有限合伙）关联企业任职。监事会主席戴井洲先生在股东中国城乡关联企业任职。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
聂美珍	职工代表监事、部门负责人	离任	无	离职
崔存鑫	职工代表监事	新任	职工代表监事、部门负责人	新任

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

√适用 □不适用

崔存鑫，男，中国国籍，无境外永久居留权，中国共产党党员，1992年12月2日出生，哈尔滨工业大学建筑环境与设备工程学士学位。2017年10月至2021年4月历任中国城乡党委工作部、党委宣传部员工，2021年5月至今在北京林大林业科技股份有限公司任职党群工作部副部长、纪委办公室副主任、综合管理部（党委组织部）负责人。

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）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	101	8	13	96
销售人员	32	0	2	30
技术人员	377	73	95	355
财务人员	17	0	2	15
员工总计	527	81	112	496

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	8	9
硕士	136	117
本科	284	292
专科	69	50
专科以下	30	28
员工总计	527	496

#### 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

报告期内公司不断完善薪酬和绩效考核制度，公司薪酬政策依据员工能力、岗位重要性及绩效水平并结合市场水平制定，薪酬结构包括基本工资、绩效工资、司龄工资及各项福利。公司人事部门根据公司整体经营计划和年度目标，按照各员工对应的岗位职责，设定每名员工的年度绩效考核目标，并依据考核结果计算核发绩效奖金。

公司历来重视员工的培训和发展，报告期内安排了一系列的培训工作，包括：新员工入职培训、流程手册培训、岗位技能培训、专业技术培训等，致力于培养更加优秀的管理和运营团队，支撑公司业务的长期可持续发展。

公司没有需要承担费用的离退休人员。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
杨明琪	无变动	种业负责人	0	0	0

#### 核心员工的变动情况

无变动。

### 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
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、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，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》规定的程序和规则进行。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) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运行，认真履行监督职责，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

1. 业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2. 人员独立：公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务总监未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3. 资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的设备、商标、房屋等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4. 机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情况。

5. 公司设置了独立的财务部门，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。未来公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

### 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	无法表示意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	众环审字（2024）0201946 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 12 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	夏宏林 4 年	梁晓敏 2 年	- -年	- -年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	38 万元			

## 审计报告

众环审字（2024）0201946 号

北京林大林业科技股份有限公司全体股东：

### 一、 无法表示意见

我们接受委托，审计北京林大林业科技股份有限公司（以下简称“北林科技公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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相关财务报表附注。

我们不对后附的北林科技公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

### 二、形成无法表示意见的基础

#### 1、财务指标不良

北林科技公司近年营业收入连年下滑，持续亏损，截至 2023 年 12 月 31 日止，归属母公司股东的权益为-11,481 万元，归属母公司股东的未分配利润余额为-22,020 万元，营运资金为-22,632 万元。同时，经营活动产生的现金流量净额连续多年为负数，现金及现金等价物余额持续下降，2023 年度经营活动现

现金流量净额为-7,124 万元，2023 年末现金及现金等价物余额为 9,031 万元（较年初减少 2,733 万元）。

## 2、存在借款逾期情况

截止本报告日，北林科技公司向关联方拆借资金余额 23,494 万元，其中 3,494 万元借款逾期未还。向金融机构拆借资金 2,329 万元逾期未还，向金融机构办理银行承兑汇票 970 万元逾期未还。

## 3、未获得股东财务支持

截止本报告日，北林科技公司未取得股东财务支持及承诺。

上述事项或情况表明，北林科技公司存在对财务报表整体具有重要影响的多个重大不确定性。虽然北林科技公司就上述影响持续经营的情况披露相应的改进措施，但截至财务报告报出日，我们未能就改进措施的可行性和预期效果获取充分、适当的审计证据，我们无法判断北林科技公司管理层未来经营改善计划的可行性。因此，我们无法判断北林科技公司采用持续经营假设基础编制 2023 年度财务报表是否恰当。

## 二、管理层和治理层对财务报表的责任

北林科技公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估北林科技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北林科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北林科技公司的财务报告过程。

## 三、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对北林科技公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北林科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

夏宏林

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

梁晓敏

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	94,336,661.13	124,800,856.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	109,097.55	148,325.70
衍生金融资产			
应收票据	六、3	2,811,178.56	0.00
应收账款	六、4	303,873,096.76	231,305,712.22
应收款项融资	六、6	1,000,000.00	0.00
预付款项	六、7	3,376,634.06	3,152,877.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、8	14,805,661.08	18,151,924.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、9	7,633,574.57	8,416,045.60
合同资产	六、5	168,569,998.11	250,351,192.22
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、10	49,147,188.53	85,127,142.21
其他流动资产	六、11	37,063,564.21	26,110,887.62
<b>流动资产合计</b>		<b>682,726,654.56</b>	<b>747,564,964.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、12	64,002,674.13	56,036,684.39
长期股权投资	六、13		0.00
其他权益工具投资	六、14	600,000.00	600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、15	58,039,073.47	59,631,207.43
固定资产	六、16	11,363,901.33	12,257,826.72

在建工程			0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、17	3,198,678.03	8,789,266.15
无形资产	六、18	7,923,879.15	9,180,293.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、19	1,110,070.83	1,854,485.75
递延所得税资产	六、20	28,589,696.90	30,485,521.53
其他非流动资产	六、21	65,375,982.15	76,011,520.16
<b>非流动资产合计</b>		240,203,955.99	254,846,805.40
<b>资产总计</b>		922,930,610.55	1,002,411,770.02
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、23	23,290,000.00	39,159,941.08
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	六、24	14,820,000.00	23,836,570.35
应付账款	六、25	394,799,522.96	392,114,496.01
预收款项			
合同负债	六、26	19,656,550.34	34,827,289.25
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、27	41,937,397.29	38,207,093.23
应交税费	六、28	4,192,333.74	3,865,598.79
其他应付款	六、29	346,711,805.80	272,074,661.72
其中：应付利息			
应付股利	六、29	23,195,000.00	23,195,000.00
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	六、30	49,258,342.82	75,438,725.31
其他流动负债	六、31	14,379,768.47	23,256,903.44
<b>流动负债合计</b>		909,045,721.42	902,781,279.18
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债	六、32	2,021,214.77	5,340,962.85
长期应付款	六、33	40,864,297.10	62,062,651.43
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、34	12,577,156.37	13,918,176.94
递延收益	六、35	1,135,471.18	1,135,471.18
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、36	16,777,808.15	13,792,104.74
<b>非流动负债合计</b>		73,375,947.57	96,249,367.14
<b>负债合计</b>		982,421,668.99	999,030,646.32
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、37	73,469,388.00	73,469,388.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、38	28,185,306.00	28,185,306.00
减：库存股			
其他综合收益	六、39	-850,000.00	-850,000.00
专项储备			
盈余公积	六、40	4,581,163.39	4,581,163.39
一般风险准备			
未分配利润	六、41	-220,199,118.74	-157,199,894.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-114,813,261.35	-51,814,036.76
少数股东权益		55,322,202.91	55,195,160.46
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		-59,491,058.44	3,381,123.70
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		922,930,610.55	1,002,411,770.02

法定代表人：句伟

主管会计工作负责人：魏宝臣

会计机构负责人：王英凯

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,924,396.09	20,646,562.68
交易性金融资产		109,097.55	148,325.70
衍生金融资产			
应收票据		2,125,027.56	
应收账款	十七、1	161,554,813.54	170,177,672.49
应收款项融资			
预付款项		2,391,937.00	2,164,182.59

其他应收款	十七、2	20,694,044.80	19,169,572.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,877,377.82	4,199,791.58
合同资产		151,251,304.12	165,440,842.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		24,732,587.91	52,265,616.08
其他流动资产		3,862,040.84	3,070,075.15
<b>流动资产合计</b>		<b>377,522,627.23</b>	<b>437,282,641.25</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		37,429,175.80	70,535,290.99
长期股权投资	十七、3	131,613,392.79	137,808,392.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		58,039,073.47	59,631,207.43
固定资产		1,307,611.98	1,327,455.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,152,086.56	
无形资产		731,737.91	924,809.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		19,859,852.70	20,831,523.62
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>250,132,931.21</b>	<b>291,058,679.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>627,655,558.44</b>	<b>728,341,320.80</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		23,290,000.00	39,159,941.08
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		14,820,000.00	17,836,570.35
应付账款		251,273,953.35	287,861,098.01
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		24,955,066.72	25,598,460.77
应交税费		2,347.75	742,812.60
其他应付款		327,730,743.54	253,892,467.58
其中：应付利息			

应付股利		23,195,000.00	23,195,000.00
合同负债		22,911,638.41	30,410,631.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		18,167,932.01	40,493,338.26
其他流动负债		5,676,431.68	3,239,553.97
<b>流动负债合计</b>		<b>688,828,113.46</b>	<b>699,234,874.40</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,155,469.01	
长期应付款		26,860,106.56	53,512,352.47
长期应付职工薪酬			
预计负债		12,577,156.37	13,918,176.94
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		5,132,622.69	10,139,524.44
<b>非流动负债合计</b>		<b>45,725,354.63</b>	<b>77,570,053.85</b>
<b>负债合计</b>		<b>734,553,468.09</b>	<b>776,804,928.25</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		73,469,388.00	73,469,388.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		33,791,908.27	33,791,908.27
减：库存股			
其他综合收益		-850,000.00	-850,000.00
专项储备			
盈余公积		9,833,449.01	9,833,449.01
一般风险准备			
未分配利润		-223,142,654.93	-164,708,352.73
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-106,897,909.65</b>	<b>-48,463,607.45</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>627,655,558.44</b>	<b>728,341,320.80</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		248,722,695.33	408,402,339.36

其中：营业收入	六、42	248,722,695.33	408,402,339.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		296,218,488.20	452,501,940.44
其中：营业成本	六、42	206,001,267.93	338,437,359.21
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	六、43	1,504,647.88	1,698,477.57
销售费用	六、44	8,418,364.19	11,162,669.23
管理费用	六、45	55,606,111.47	62,324,756.67
研发费用	六、46	14,163,843.12	27,923,066.76
财务费用	六、47	10,524,253.61	10,955,611.00
其中：利息费用	六、47	10,795,812.04	12,314,649.96
利息收入	六、47	2,243,267.87	1,262,413.21
加：其他收益	六、48	1,042,438.40	1,252,008.67
投资收益（损失以“-”号填列）	六、49	797,518.80	-105,263.40
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）	六、50	-39,075.05	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	-11,351,260.07	-9,035,932.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-4,498,945.73	-11,982,458.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、53	20,044.91	809,646.22
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-61,525,071.61	-63,161,600.22
加：营业外收入	六、54	1,685,219.32	1,728,795.56
减：营业外支出	六、55	375,814.77	184,955.84
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-60,215,667.06	-61,617,760.50
减：所得税费用	六、56	2,656,515.08	1,257,218.63
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-62,872,182.14	-62,874,979.13
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）		-62,872,182.14	-62,874,979.13
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)		127,042.45	1,775,209.79
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-62,999,224.59	-64,650,188.92
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-62,872,182.14	-62,874,979.13
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-62,999,224.59	-64,650,188.92
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		127,042.45	1,775,209.79
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.86	-0.88
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.86	-0.88

法定代表人: 句伟

主管会计工作负责人: 魏宝臣

会计机构负责人: 王英凯

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十七、4	22,067,574.33	156,715,808.60
<b>减: 营业成本</b>	十七、4	32,065,574.49	157,637,678.81
税金及附加		536,140.33	582,975.50
销售费用		241,354.98	1,982,992.99
管理费用		23,780,786.83	27,338,513.72

研发费用		2,461,969.85	5,972,009.79
财务费用		13,007,833.32	12,959,192.44
其中：利息费用		14,965,782.43	12,717,544.60
利息收入		3,646,728.22	274,338.33
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5		-2,105,263.40
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）		-39,075.05	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,615,420.18	-2,984,092.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,441,582.80	-2,591,994.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）			809,646.22
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-59,122,163.50	-56,629,259.33
加：营业外收入		1,673,232.00	735,095.79
减：营业外支出		31,397.38	1,225,930.60
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-57,480,328.88	-57,120,094.14
减：所得税费用		953,973.32	2,737,053.98
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-58,434,302.20	-59,857,148.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-58,434,302.20	-59,857,148.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-58,434,302.20	-59,857,148.12
<b>七、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		294,792,806.09	358,015,025.12
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		207,003.66	534,272.87
收到其他与经营活动有关的现金	六、57	43,462,159.16	46,054,926.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>338,461,968.91</b>	<b>404,604,224.27</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		213,109,602.29	255,717,797.67
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		115,193,607.96	135,129,976.42
支付的各项税费		10,807,315.88	13,045,100.46
支付其他与经营活动有关的现金	六、57	70,593,883.72	53,116,481.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>409,704,409.85</b>	<b>457,009,355.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、58	<b>-71,242,440.94</b>	<b>-52,405,131.61</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		410.00	44,020.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		410.00	44,020.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,024,961.11	1,463,725.54
投资支付的现金			600,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,024,961.11	2,063,725.54
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,024,551.11	-2,019,705.54
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		93,290,000.00	56,244,096.18
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、57		70,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		93,290,000.00	126,244,096.18
偿还债务支付的现金		39,409,941.08	84,782,956.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,934,660.98	2,399,245.35
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	六、57	7,008,835.94	6,999,864.19
<b>筹资活动现金流出小计</b>		48,353,438.00	94,182,066.01
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		44,936,562.00	32,062,030.17
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、58	-27,330,430.05	-22,362,806.98
加：期初现金及现金等价物余额	六、58	117,638,637.62	140,001,444.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、58	90,308,207.57	117,638,637.62

法定代表人：句伟

主管会计工作负责人：魏宝臣

会计机构负责人：王英凯

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		88,913,606.97	117,827,931.16
收到的税费返还		43,660.20	188,159.76
收到其他与经营活动有关的现金		30,665,622.86	45,255,012.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		119,622,890.03	163,271,103.82
购买商品、接受劳务支付的现金		108,991,610.95	128,135,575.40
支付给职工以及为职工支付的现金		30,694,473.95	32,580,123.38

支付的各项税费		1,833,447.47	2,381,966.67
支付其他与经营活动有关的现金		37,521,547.01	32,181,195.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		179,041,079.38	195,278,861.30
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-59,418,189.35	-32,007,757.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		23,500.01	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,023,500.01	600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		233,963.11	234,566.05
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,233,963.11	234,566.05
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,210,463.10	-233,966.05
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		96,290,000.00	47,159,941.08
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			73,880,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		96,290,000.00	121,039,941.08
偿还债务支付的现金		42,409,941.08	84,782,956.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,989,660.98	2,399,245.35
支付其他与筹资活动有关的现金		1,196,863.55	1,575,841.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		45,596,465.61	88,758,043.42
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		50,693,534.39	32,281,897.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-9,935,118.06	40,174.13
加：期初现金及现金等价物余额		14,459,065.26	14,418,891.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,523,947.20	14,459,065.26

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023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	73,469,388.00				28,185,306.00		-850,000.00		4,581,163.39		-157,199,894.15	55,195,160.46	3,381,123.70
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	73,469,388.00				28,185,306.00		-850,000.00		4,581,163.39		-157,199,894.15	55,195,160.46	3,381,123.70
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-62,999,224.59	127,042.45	-62,872,182.14
(一) 综合收益总额											-62,999,224.59	127,042.45	-62,872,182.14
(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													
<b>四、本年期末余额</b>	73,469,388.00				28,185,306.00		-850,000.00		4,581,163.39		-220,199,118.74	55,322,202.91	-59,491,058.44

项目	2022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	73,469,388.00				28,185,306.00		-850,000.00		4,581,163.39		-92,569,954.97	53,404,873.41	66,220,775.83
加：会计政策变更											20,249.74	15,077.26	35,327.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													

其他												
二、本年期初余额	73,469,388.00			28,185,306.00		-850,000.00		4,581,163.39		-92,549,705.23	53,419,950.67	66,256,102.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-64,650,188.92	1,775,209.79	-62,874,979.13
（一）综合收益总额										-64,650,188.92	1,775,209.79	-62,874,979.13
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	73,469,388.00			28,185,306.00		-850,000.00		4,581,163.39		-157,199,894.15	55,195,160.46	3,381,123.70

法定代表人：句伟

主管会计工作负责人：魏宝臣

会计机构负责人：王英凯

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	所 有 者 权 益 合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								

一、上年期末余额	73,469,388.00				33,791,908.27		-850,000.00		9,833,449.01		-164,708,352.73	-48,463,607.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	73,469,388.00				33,791,908.27		-850,000.00		9,833,449.01		-164,708,352.73	-48,463,607.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-58,434,302.20	-58,434,302.20
(一)综合收益总额											-58,434,302.20	-58,434,302.20
(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												
<b>四、本年期末余额</b>	73,469,388.00				33,791,908.27		-850,000.00		9,833,449.01		-223,142,654.93	-106,897,909.65

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	73,469,388.00				33,791,908.27		-850,000.00		9,833,449.01		-104,851,204.61	11,393,540.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	73,469,388.00				33,791,908.27						-850,000.00		9,833,449.01					-104,851,204.61	11,393,540.67	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																			-59,857,148.12	-59,857,148.12
(一)综合收益总额																			-59,857,148.12	-59,857,148.12
(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												
<b>四、本年期末余额</b>	73,469,388.00				33,791,908.27		-850,000.00		9,833,449.01		-164,708,352.73	-48,463,607.45

# 北京林大林业科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

北京林大林业科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经中华人民共和国国家经济贸易委员会以“国经贸企改[2000]827 号”文件批准，以北京林大资产经营有限公司为主发起人，联合北京华立得实业有限责任公司、北京中林绿源科贸开发中心、山西梅园同策能源投资有限公司、张启翔、朱之悌共同发起设立的股份有限公司，于 2000 年 9 月 25 日领取了注册号为 91110108722615277T 的企业法人营业执照。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意北京林大林业科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》“股转系统函[2015]5582 号”文核准，公司股票于 2015 年 8 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码 833526，股份总数 36,000,000.00 股。2019 年 1 月公司与中国城乡控股集团有限公司（以下简称“中国城乡”）签订《北京林大林业科技股份有限公司定向增发认购协议》，向中国城乡定向增发 37,469,388.00 股，截止 2023 年 12 月 31 日公司股份总数 73,469,388.00 股（每股面值 1 元）。

公司法定代表人：句伟；公司注册地址：北京市延庆区八达岭开发区风谷四路 8 号院 3 号楼 C 座 056 室（中关村延庆园）。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事风景园林工程设计和园林工程施工业务。本公司具体经营范围：承接园林绿化工程和规划设计；承接林业、工业及水土保持规划的工程设计；建筑及古建筑装饰设计；建设项目环境影响评价；货物进出口、技术进出口、代理进出口；技术服务；旅游信息咨询；会议服务；餐饮管理；承办展览展示活动；销售食用农产品；批发、零售、进出口一般林木种子、草坪草种子、花卉、苗木。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 12 日决议批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本集团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 40 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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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

截至2023年12月31日止，本集团归属母公司股东的净资产为-11,481.33万元、未分配利润-22,019.91万元、资产负债率为106.45%。针对这一情况，本集团将采取努力开拓市场、缩减开支等改善措施，以维持本集团的继续经营。因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、 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及本集团2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

### 1、 会计期间

本集团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。本集团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。

### 2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以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。

### 3、 记账本位币

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

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额大于500万元
重要的应收款项本年坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额大于500万元
重要的应收款项核销	单项核销金额大于500万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的10%以上
重要的无形资产	单项金额大于500万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	期末金额大于600万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的10%以上
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占合并报表总收入 $\geq 5\%$

#### 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（参见本附注四、6、（2）“合并财务报表的编制方法”），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四、14“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。

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。

## **6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

### **(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，本集团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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、14 “长期股权投资”或本附注四、10 “金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、14 “长期股权投资”（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。本集团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，是指本集

团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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**

本集团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集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **9、 外币业务和外币报表折算**

### **（1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法**

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### **（2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法**

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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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。

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。

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。

## 10、 金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

### 11、 金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。此外，对合同资产也按照本部分所述会计政策计提减值准备。

#### （1） 减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团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	根据承兑人的信用风险划分，根据账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
低风险组合	应收关联方发生坏账损失的可能性较低，一般不需计提减值准备
账龄组合	以挂账账龄组合及逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，根据信用减值损失模型进行计提
合同资产：	
低风险组合	应收关联方发生坏账损失的可能性较低，一般不需计提减值准备
账龄组合	以挂账账龄组合及逾期账龄组合为基础评估合同资产的预期信用损失，根据信用减值损失模型进行计提

### ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项融资的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。

### ④ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、备用金等应收款项。

### ⑤ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租

赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、消耗性生物资产等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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四、11、金融资产减值。

## 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

#### （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

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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。

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，如本集团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，本集团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。

#### 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，按本附注四、6、（2）“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

## **15、 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## **16、 固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

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

### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-45	5	3.17-2.11
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
电子及办公设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50

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

### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### （4） 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 17、 在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 18、 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；购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。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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。

## **19、 生物资产**

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的花卉、用材林木等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

## **20、 无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，

则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

## (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括房屋装修款、设施改造款等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的

投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。

### **23、 合同负债**

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

### **24、 职工薪酬**

本集团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。本集团在职工为本

集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

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

## **25、 预计负债**

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

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

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

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## **26、 收入**

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

#### （1）提供建造服务收入

本集团向客户提供建造服务，因客户能够控制本集团履约过程中的在建商品，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。履约进度的确定方法为投入法，通常按照累计实际发生的成本占预计合同总成本的比例确认。当履约进度不能合理确定时，本集团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）提供设计服务收入

本集团向客户提供设计业务，根据协议等通常认为具有不可替代性及合格收款权，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

### （3）商品销售收入

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团以控制权转移时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：①本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；④本集团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与报酬；⑤客户已接受该商品。

## 27、 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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该成本增加了本集团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。

## 28、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **29、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1） 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2） 递延所得税资产及递延所得税负债**

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，如果本集团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，本集团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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，本集团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。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 30、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团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

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币40,000元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

## 31、 重要会计政策、会计估计的变更

(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 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	107,489.37	
未分配利润	55,973.07	
归属于母公司股东的权益	55,973.07	
少数股东权益	51,516.30	
所得税费用	-72,162.37	
归属于母公司股东的净利润	35,723.33	
少数股东损益	36,439.04	

(2) 会计估计变更

本集团 2023 年度无应披露的会计估计变更。

### 32、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定

性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

#### (1) 收入确认

如本附注四、26、“收入”所述,本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及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;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

#### (2) 租赁

##### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时,需要评估是否存在一项已识别资产,且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时,需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益,并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本集团作为出租人时,将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③租赁负债

本集团作为承租人时,租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时,本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时,本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认,并将影响后续期间的损益。

### (3) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (5) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### (6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### (7) 所得税

本集团在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,

税种	具体税率情况
	在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税，增值税的销项税率为 13%、9%、6%；租赁收入和部分工程项目收入分别按照 5% 和 3% 简易征收率直接缴纳增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、20%、15% 计缴。

本公司之子公司深圳市北林苑景观及建筑规划设计院有限公司、北京北林地景园林规划设计院有限责任公司作为生产性服务业纳税人，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。

## 2、 税收优惠及批文

(1) 本公司被北京市科学技术委员会认定为高新技术企业，并于 2021 年 10 月 25 日取得编号为 GR202111001216 号高新技术企业证书；证书有效期 3 年，本公司 2023 年度适用企业所得税税率为 15%。

(2) 本公司之子公司北京北林地景园林规划设计院有限责任公司于 2021 年 12 月 17 日取得高新技术企业资格证书，证书编号为 GR202111004734，有效期 3 年，2023 年度适用企业所得税税率为 15%。

(3) 本公司之子公司深圳市北林苑景观及建筑规划设计院有限公司于 2022 年 12 月 19 日取得高新技术企业资格证书，证书编号为 GR202244203947，有效期 3 年，2023 年度适用 15% 的所得税税率。

(4) 根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司北京林创商联网络科技有限公司、北京林大生态环境工程有限公司和山东北林生态科技发展有限公司适用上述税收优惠政策。

(5) 根据《增值税暂行条例实施细则》相关规定，本公司及子公司北京林大生态环境工程有限公司销售自己种植的苗木免征增值税。

(6) 根据财税[2001]113 号《财政部、国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》，批发和零售的种子、种苗免征增值税。本公司及子公司北京林大生态环境工程有限公司经营的林木种子销售业务免征增值税。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

### 1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	209,784.81	163,014.51
银行存款	89,018,785.61	110,131,810.06
其他货币资金	628,004.67	934,507.24
存放财务公司存款	4,480,086.04	13,571,525.10
合 计	94,336,661.13	124,800,856.91

受限的货币资金如下表：

项 目	年末余额	年初余额
冻结资金	3,400,448.89	6,283,813.05
履约保证金	628,004.67	878,406.24
合 计	4,028,453.56	7,162,219.29

### 2、 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额	指定理由 和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	109,097.55	148,325.70	——
其中：权益工具投资	109,097.55	148,325.70	——
合 计	109,097.55	148,325.70	——

### 3、 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	686,151.00	

项 目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	3,369,811.93	1,132,940.81
小 计	4,055,962.93	1,132,940.81
减：坏账准备	1,244,784.37	1,132,940.81
合 计	2,811,178.56	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,132,940.81	27.93	1,132,940.81	100.00	
按组合计提坏账准备	2,923,022.12	72.07	111,843.56	3.83	2,811,178.56
其中： 账龄组合	2,923,022.12	72.07	111,843.56	3.83	2,811,178.56
合 计	4,055,962.93	——	1,244,784.37	——	2,811,178.56

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,132,940.81	100.00	1,132,940.81	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中： 账龄组合					
合 计	1,132,940.81	——	1,132,940.81	——	

① 年末单项计提坏账准备的应收票据

名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北三江航天商业经营有限公司	558,855.00	558,855.00	100.00	预计无法收回
舒城鼎兴园区建设发展有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
怀来幸福基业资产管理有限公司	143,000.00	143,000.00	100.00	预计无法收回
柳州市兆福地产置业	131,085.81	131,085.81	100.00	预计无法收回

名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
有限公司				
合 计	1,132,940.81	1,132,940.81		——

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,132,940.81					1,132,940.81
账龄组合		111,843.56				111,843.56
合 计	1,132,940.81	111,843.56				1,244,784.37

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	171,678,584.27	89,554,138.68
7-12 个月	22,335,627.74	26,398,632.95
1 年以内小计	194,014,212.01	115,952,771.63
1 至 2 年	56,652,607.98	77,101,752.61
2 至 3 年	34,358,361.64	50,351,230.70
3 至 4 年	46,722,478.95	4,791,459.40
4 至 5 年	4,741,373.78	9,193,597.02
5 年以上	36,330,339.94	30,730,655.72
小 计	372,819,374.30	288,121,467.08
减：坏账准备	68,946,277.54	56,815,754.86
合 计	303,873,096.76	231,305,712.22

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,972,224.90	1.07	3,972,224.90	100.00	
按组合计提坏账准备	368,847,149.4	98.93	64,974,052.64	17.62	303,873,096.76
其中:					
账龄组合	341,572,384.56	91.62	64,974,052.64	19.02	276,598,331.92
低风险组合	27,274,764.84	7.31			27,274,764.84
合计	372,819,374.30	——	68,946,277.54	——	303,873,096.76

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,872,943.70	1.69	4,872,943.70	100.00	
按组合计提坏账准备	283,248,523.38	98.31	51,942,811.16	18.34	231,305,712.22
其中:					
账龄组合	251,910,661.04	87.43	51,942,811.16	20.62	199,967,849.88
低风险组合	31,337,862.34	10.88			31,337,862.34
合计	288,121,467.08	——	56,815,754.86	——	231,305,712.22

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
秦皇岛润秦房地产开发有限公司	1,507,507.85	1,507,507.85	100.00	预计无法收回
河北行政学院	1,290,000.00	1,290,000.00	100.00	预计无法收回
中铁建设集团有限公司	618,739.72	618,739.72	100.00	预计无法收回
内蒙古七彩大地文化旅游发展有限公司	100,985.00	100,985.00	100.00	预计无法收回
其他	454,992.33	454,992.33	100.00	预计无法收回
合计	3,972,224.90	3,972,224.90	100.00	预计无法收回

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	191,358,021.60	9,567,901.08	5.00
1至2年	55,042,844.08	5,504,284.41	10.00
2至3年	31,888,244.15	6,377,648.83	20.00
3至4年	25,561,266.19	7,668,379.86	30.00
4至5年	3,732,340.15	1,866,170.07	50.00
5年以上	33,989,668.39	33,989,668.39	100.00
合 计	341,572,384.56	64,974,052.64	

③ 组合中，按低风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	27,274,764.84		
合 计	27,274,764.84		

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	4,872,943.70	-3,200.01	897,518.79			3,972,224.90
账龄组合	51,942,811.16	13,031,241.48				64,974,052.64
合 计	56,815,754.86	13,028,041.47	897,518.79			68,946,277.54

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为183,001,450.77元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为33.14%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为18,630,620.29元。

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额
-----	------

	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	179,420,929.07	10,850,930.96	168,569,998.11
合 计	179,420,929.07	10,850,930.96	168,569,998.11

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	266,040,216.41	15,689,024.19	250,351,192.22
合 计	266,040,216.41	15,689,024.19	250,351,192.22

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,192,494.77	10.70	2,782,911.74	14.50	16,409,583.03
按组合计提坏账准备	160,228,434.30	89.30	8,068,019.22	5.04	152,160,415.08
其中:					
账龄组合	157,308,057.04	87.67	8,068,019.22	5.12	149,240,037.82
低风险组合	2,920,377.26	1.63			2,920,377.26
合 计	179,420,929.07	——	10,850,930.96	——	168,569,998.11

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,537,233.28	7.34	2,832,898.83	14.50	16,704,334.45
按组合计提坏账准备	246,502,983.13	92.66	12,856,125.36	5.22	233,646,857.77
其中:					
账龄组合	242,579,574.68	91.18	12,856,125.36	5.30	229,723,449.32
低风险组合	3,923,408.45	1.48			3,923,408.45
合 计	266,040,216.41	——	15,689,024.19	——	250,351,192.22

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的合同资产：

项 目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	157,229,855.77	8,052,378.97	5.12
1 至 2 年			
2 至 3 年	78,201.27	15,640.25	20.00
合 计	157,308,057.04	8,068,019.22	

(3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原 因
已完工未结算	-4,838,093.23			
合 计	-4,838,093.23			——

## 6、 应收款项融资

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	1,000,000.00	
合 计	1,000,000.00	

## 7、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,699,499.52	50.33	2,345,683.85	74.40
1 至 2 年	869,941.03	25.76	174,877.19	5.55
2 至 3 年	174,877.19	5.18	5,266.60	0.16
3 年以上	632,316.32	18.73	627,049.72	19.89
合 计	3,376,634.06	——	3,152,877.36	——

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,326,880.45 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 68.91%。

## 8、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,805,661.08	18,151,924.78
合 计	14,805,661.08	18,151,924.78

### 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	3,824,122.50	8,644,527.50
7-12 个月	1,991,660.62	650,607.79
1 年以内小计	5,815,783.12	9,295,135.29
1 至 2 年	1,775,051.45	4,059,752.25
2 至 3 年	3,018,450.59	3,734,478.15
3 至 4 年	3,655,605.46	1,424,246.03
4 至 5 年	1,646,925.46	3,793,178.86
5 年以上	20,076,804.78	16,862,462.33
小 计	35,988,620.86	39,169,252.91
减：坏账准备	21,182,959.78	21,017,328.13
合 计	14,805,661.08	18,151,924.78

#### ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
历史遗留	19,586,929.65	19,586,929.65
保证金	6,124,908.54	9,998,645.64
员工备用金及垫付职工个人款	2,421,043.37	2,565,859.38
押金	1,878,148.13	1,786,047.35
借款及利息	1,848,648.04	1,992,483.01

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款及其他	4,128,943.13	3,239,287.88
小 计	35,988,620.86	39,169,252.91
减：坏账准备	21,182,959.78	21,017,328.13
合 计	14,805,661.08	18,151,924.78

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	96,597.32	500,204.51	20,420,526.30	21,017,328.13
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段	-28,455.08	28,455.08		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	27,907.70	71,977.19	165,746.76	265,631.65
本年转回			100,000.00	100,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	96,049.94	600,636.78	20,486,273.06	21,182,959.78

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他变 动	
单项计提	17,513,158.80		100,000.00			17,413,158.80
账龄组合	3,504,169.33	265,631.65				3,769,800.98
合 计	21,017,328.13	265,631.65	100,000.00			21,182,959.78

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京市日盛达建筑集团有限公司	1,000,000.00	2.78	历史遗留	5年以上	1,000,000.00
阜新蒙古族自治县王府镇鸿国苗木花卉基地	1,115,220.00	3.10	历史遗留	5年以上	1,115,220.00
江西省第一房屋建筑公司	1,000,000.00	2.78	预付长期挂账	3-4年	1,000,000.00
贵州三阁园林生态股份有限公司	1,100,000.00	3.06	借款及利息	4-5年	550,000.00
郑州市财政局收款专户	1,000,000.00	2.78	履约保证金	3-4年	
合计	5,215,220.00	14.50	——	——	3,665,220.00

9、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	110,000.00		110,000.00
库存商品	8,380,182.85	2,289,096.70	6,091,086.15
消耗性生物资产	2,426,346.32	993,857.90	1,432,488.42
合计	10,916,529.17	3,282,954.60	7,633,574.57

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	114,085.41		114,085.41
库存商品	6,580,115.03	2,289,096.70	4,291,018.33
消耗性生物资产	5,004,799.76	993,857.90	4,010,941.86
合计	11,699,000.20	3,282,954.60	8,416,045.60

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,289,096.70					2,289,096.70
消耗性生物资产	993,857.90					993,857.90
合 计	3,282,954.60					3,282,954.60

#### 10、 一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	49,147,188.53	85,127,142.21	详见附注六、12
合 计	49,147,188.53	85,127,142.21	

#### 11、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	36,824,095.21	25,788,502.16
预缴税金	239,469.00	322,385.46
合 计	37,063,564.21	26,110,887.62

#### 12、 长期应收款

##### (1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			折现率区间 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务	127,258,499.24	6,362,924.96	120,895,574.28	4.25-4.75
未确认融资费用	-7,745,711.62		-7,745,711.62	
小 计	119,512,787.62	6,362,924.96	113,149,862.66	
减：一年内到期的部分（附注六、10）	51,979,313.60	2,832,125.07	49,147,188.53	
合 计	67,533,474.02	3,530,799.89	64,002,674.13	

(续)

项 目	年初余额	折现率区
-----	------	------

	账面余额	坏账准备	账面价值	间 (%)
分期收款提供劳务	166,343,631.40	8,317,181.57	158,026,449.83	4.25-4.75
未确认融资费用	-16,862,623.23		-16,862,623.23	
小计	149,481,008.17	8,317,181.57	141,163,826.60	
减：一年内到期的部分（附注六、10）	88,131,111.24	3,003,969.03	85,127,142.21	
合计	61,349,896.93	5,313,212.54	56,036,684.39	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	67,533,474.02	100.00	3,530,799.89	5.23	64,002,674.13
其中：					
按账龄组合	67,533,474.02	100.00	3,530,799.89	5.23	64,002,674.13
合计	67,533,474.02	——	3,530,799.89	——	64,002,674.13

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	61,349,896.93	100.00	5,313,212.54	8.66	56,036,684.39
其中：					
按账龄组合	61,349,896.93	100.00	5,313,212.54	8.66	56,036,684.39
合计	61,349,896.93	——	5,313,212.54	——	56,036,684.39

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
分期收款提供劳务	70,615,997.80	3,530,799.89	5.00
其中：			
未确认融资费用	-3,082,523.78		——

项 目	年末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	67,533,474.02	3,530,799.89	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
分期收款提供劳务	5,313,212.54	-1,782,412.65				3,530,799.89
合 计	5,313,212.54	-1,782,412.65				3,530,799.89

13、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业： 中关村青山绿水基金管理有限公司					
合 计					

(续)

被投资单位	本年增减变动					年末余额	减值准备
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业： 中关村青山绿水基金管理有限公司							
合 计							

注：本公司年初及年末对中关村青山绿水基金管理有限公司股权投资账面价值为 0 元，其中投资成本 1,000.00 万元，损益调整-1,000.00 万元。

14、 其他权益工具投资

被投资单位名称	年末余额	年初余额
中城乡一航（监利）生态环境投资有限公司	600,000.00	600,000.00

被投资单位名称	年末余额	年初余额
合 计	600,000.00	600,000.00

## 15、 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	75,476,793.20	75,476,793.20
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	75,476,793.20	75,476,793.20
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	15,845,585.77	15,845,585.77
2、本年增加金额	1,592,133.96	1,592,133.96
(1) 计提或摊销	1,592,133.96	1,592,133.96
3、本年减少金额		
4、年末余额	17,437,719.73	17,437,719.73
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	58,039,073.47	58,039,073.47
2、年初账面价值	59,631,207.43	59,631,207.43

注：本公司被抵押、质押等所有权受到限制的投资性房地产情况详见附注六、22 所有权和使用权受到限制的资产。

## 16、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	11,363,901.33	12,257,826.72
固定资产清理		
合 计	11,363,901.33	12,257,826.72

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	16,731,179.73	804,690.98	13,379,643.00	17,761,623.47	48,677,137.18
2、本年增加金额	800,891.40	5,309.73	158,575.22	347,258.04	1,312,034.39
(1) 购置	800,891.40	5,309.73	158,575.22	347,258.04	1,312,034.39
3、本年减少金额			228,591.17	2,703,614.23	2,932,205.40
(1) 处置或报废			228,591.17	2,703,614.23	2,932,205.40
4、年末余额	17,532,071.13	810,000.71	13,309,627.05	15,405,267.28	47,056,966.17
二、累计折旧					
1、年初余额	5,694,540.67	777,296.41	11,795,410.97	13,611,428.73	31,878,676.78
2、本年增加金额	265,695.58	837.75	343,939.86	1,249,228.32	1,859,701.51
(1) 计提	265,695.58	837.75	343,939.86	1,249,228.32	1,859,701.51
3、本年减少金额			217,161.61	2,368,785.52	2,585,947.13
(1) 处置或报废			217,161.61	2,368,785.52	2,585,947.13
4、年末余额	5,960,236.25	778,134.16	11,922,189.22	12,491,871.53	31,152,431.16
三、减值准备					
1、年初余额	3,975,505.89		15,652.00	549,475.79	4,540,633.68
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	3,975,505.89		15,652.00	549,475.79	4,540,633.68
四、账面价值					
1、年末账面价值	7,596,328.99	31,866.55	1,371,785.83	2,363,919.96	11,363,901.33
2、年初账面价值	7,061,133.17	27,394.57	1,568,580.03	3,600,718.95	12,257,826.72

#### ② 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
运输设备	184,843.19
合 计	184,843.19

注：被抵押、质押等所有权受到限制的固定资产情况详见附注六、22 所有权和使用权受到限制的资产。

### 17、 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	19,264,005.84	19,264,005.84
2、本年增加金额	2,599,378.75	2,599,378.75
(1) 新增租赁	2,599,378.75	2,599,378.75
3、本年减少金额	3,773,066.68	3,773,066.68
(1) 合同变更	3,773,066.68	3,773,066.68
4、年末余额	18,090,317.91	18,090,317.91
二、累计折旧		
1、年初余额	10,474,739.69	10,474,739.69
2、本年增加金额	6,283,845.21	6,283,845.21
(1) 计提	6,283,845.21	6,283,845.21
3、本年减少金额	1,866,945.02	1,866,945.02
(1) 合同变更	1,866,945.02	1,866,945.02
4、年末余额	14,891,639.88	14,891,639.88
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,198,678.03	3,198,678.03
2、年初账面价值	8,789,266.15	8,789,266.15

### 18、 无形资产

#### (1) 无形资产情况

项 目	软件	商标	资质	合 计
一、账面原值				

项 目	软件	商标	资质	合 计
1、年初余额	4,938,048.43	27,600.00	10,673,294.84	15,638,943.27
2、本年增加金额	141,509.43			141,509.43
(1) 购置	141,509.43			141,509.43
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	5,079,557.86	27,600.00	10,673,294.84	15,780,452.70
二、累计摊销				
1、年初余额	3,495,894.04	27,600.00	2,935,155.96	6,458,650.00
2、本年增加金额	330,594.11		1,067,329.44	1,397,923.55
(1) 计提	330,594.11		1,067,329.44	1,397,923.55
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	3,826,488.15	27,600.00	4,002,485.40	7,856,573.55
三、减值准备				
四、账面价值				
1、年末账面价值	1,253,069.71		6,670,809.44	7,923,879.15
2、年初账面价值	1,442,154.39		7,738,138.88	9,180,293.27

(2) 重要的单项无形资产情况

项 目	年末账面价值	剩余摊销期限
资质	6,670,809.44	6 年

19、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
办公室装修费	1,653,522.23	349,528.83	952,726.88		1,050,324.18
其他	200,963.52		141,216.87		59,746.65
合 计	1,854,485.75	349,528.83	1,093,943.75		1,110,070.83

## 20、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
信用减值准备	94,569,432.30	14,226,504.24	86,357,702.82	12,987,991.44
资产减值准备	15,832,147.95	2,375,799.62	20,652,338.91	3,111,107.11
可抵扣亏损	62,038,467.69	9,305,770.15	76,274,713.80	11,441,207.07
不予抵扣之预提费用或预计负债	16,577,156.37	2,486,573.46	17,918,176.94	2,687,726.54
公允价值变动	1,039,075.07	155,861.26	1,000,000.00	150,000.00
使用权资产与租赁负债确认递延	261,254.49	39,188.17	666,884.70	107,489.37
合 计	190,317,533.87	28,589,696.90	202,869,817.17	30,485,521.53

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	31,779,602.43	21,927,508.88
可抵扣亏损	312,043,859.69	270,734,928.11
合 计	343,823,462.12	292,662,436.99

### (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

年 份	年末余额	年初余额	备注
2023		4,390,087.63	
2024	25,936,580.21	25,936,580.21	
2025	8,107,998.19	8,107,998.19	
2026	1,501,328.98	1,501,328.98	
2027	73,323,477.11	73,323,477.11	
2028	37,755,990.93		
剩余年度可扣除	165,418,484.27	157,475,455.99	
合计	312,043,859.69	270,734,928.11	

## 21、 其他非流动资产

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目-合同资产	93,977,824.01	28,601,841.86	65,375,982.15
税金重分类			
合 计	93,977,824.01	28,601,841.86	65,375,982.15

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目-合同资产	93,977,824.01	19,264,802.90	74,713,021.11
税金重分类	1,298,499.05		1,298,499.05
合 计	95,276,323.06	19,264,802.90	76,011,520.16

## 22、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,028,453.56	4,028,453.56	诉讼冻结及受限保证金	
投资性房地产	58,039,073.47	58,039,073.47	抵押借款	
固定资产	11,166,265.12	6,728,979.28	抵押授信	
合 计	90,918,027.76	68,796,506.31	——	——

(续)

项 目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,162,219.29	7,162,219.29	诉讼冻结及受限保证金	
投资性房地产	59,631,207.43	59,631,207.43	抵押借款	
固定资产	11,412,781.00	6,975,495.16	抵押授信	
合 计	94,051,793.49	73,768,921.88	——	——

## 23、 短期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	23,290,000.00	39,159,941.08

项 目	年末余额	年初余额
合 计	23,290,000.00	39,159,941.08

注：山东北林生态科技有限公司与北京林大生态环境工程有限公司为本公司担保，向银行借款 23,290,000.00 元。

#### 24、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		6,000,000.00
银行承兑汇票	14,820,000.00	17,836,570.35
合 计	14,820,000.00	23,836,570.35

#### 25、 应付账款

##### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付工程款	387,966,838.96	382,725,076.78
应付材料款	5,258,640.91	7,280,176.14
应付租赁费	1,081,397.00	1,616,597.00
应付修理费	492,646.09	492,646.09
合 计	394,799,522.96	392,114,496.01

##### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
湖南建科园林有限公司	30,036,159.50	工程未结算
中建二局第三建筑工程有限公司	23,434,105.41	工程未结算
湖北省恒建鑫泰市政建筑工程有限公司	8,433,520.84	工程未结算
北京忠轩伟业建设工程有限公司	7,351,987.38	工程未结算
武汉中恒睿工程咨询有限公司	6,231,813.22	工程未结算
山东荷建建筑劳务有限公司	6,222,862.80	工程未结算
合 计	81,710,449.15	——

## 26、 合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款及工程款	14,599,683.14	23,551,273.32
已结算未完工	5,056,867.20	11,276,015.93
合 计	19,656,550.34	34,827,289.25

### (2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
红色旅游线路绿化景观示范带（二期）建设工程	-5,324,044.60	结转收入
合 计	-5,324,044.60	——

## 27、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	36,144,879.94	103,027,724.30	97,972,378.18	41,200,226.06
二、离职后福利-设定提存计划	576,314.04	11,994,318.40	12,019,104.62	551,527.82
三、辞退福利	1,485,899.25	1,065,761.10	2,481,337.35	70,323.00
四、一年内到期的其他福利				
五、其他		2,670,526.06	2,555,205.65	115,320.41
合 计	38,207,093.23	118,758,329.86	115,028,025.80	41,937,397.29

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	28,857,782.02	85,646,544.47	79,803,645.00	34,700,681.49
2、职工福利费		2,288,038.27	2,288,038.27	
3、社会保险费	353,790.90	6,779,224.39	6,548,399.78	584,615.51
其中：医疗保险费	342,586.83	6,154,425.64	6,171,571.92	325,440.55
工伤保险费	11,204.07	212,415.58	217,665.91	5,953.74
生育保险费		159,161.95	159,161.95	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他		253,221.22		253,221.22
4、住房公积金	274,566.00	6,926,202.96	7,192,388.09	8,380.87
5、工会经费和职工教育经费	5,809,284.64	12,456.81	245,060.58	5,576,680.87
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	849,456.38	1,375,257.40	1,894,846.46	329,867.32
合计	36,144,879.94	103,027,724.30	97,972,378.18	41,200,226.06

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	553,428.11	11,724,701.89	11,744,694.44	533,435.56
2、失业保险费	22,885.93	269,616.51	274,410.18	18,092.26
3、企业年金缴费				
合计	576,314.04	11,994,318.40	12,019,104.62	551,527.82

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**28、 应交税费**

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,461,462.55	2,736,184.57
企业所得税	275,664.02	464,140.15
个人所得税	245,197.87	410,780.03
城市维护建设税	122,511.25	65,368.50
教育费附加	87,498.05	46,681.80
印花税		26,752.20
房产税及其他		115,691.54
合计	4,192,333.74	3,865,598.79

**29、 其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	23,195,000.00	23,195,000.00
其他应付款	323,516,805.80	248,879,661.72
合 计	346,711,805.80	272,074,661.72

**(1) 应付股利**

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	23,195,000.00	23,195,000.00
合 计	23,195,000.00	23,195,000.00

注：应付股利未支付主要原因为本公司资金紧张。

**(2) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
应付借款及利息	278,054,039.99	195,451,184.80
应付社保款	377,625.80	1,069,067.62
应付保证金及押金	2,823,192.15	2,916,381.45
应付往来款及其他	42,261,947.86	49,443,027.85
合 计	323,516,805.80	248,879,661.72

## ②账龄超过1年或逾期的其他重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
中国城乡控股集团有限公司（本部）	135,804,999.98	资金紧张，尚未支付
海口市琼山区水务局	24,400,000.00	资金紧张，尚未支付
北京林大资产经营有限公司	21,061,887.15	资金紧张，尚未支付
北京林业大学	13,215,316.37	资金紧张，尚未支付
合 计	194,482,203.50	——

**30、 一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期应付款（附注六、33）	47,819,625.07	70,893,110.35
1年内到期的租赁负债（附注六、32）	1,438,717.75	4,545,614.96
合 计	49,258,342.82	75,438,725.31

### 31、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	14,379,768.47	23,256,903.44
合 计	14,379,768.47	23,256,903.44

### 32、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	10,396,987.30	2,701,917.16			9,515,328.20	3,583,576.26
未确认融资费用	-510,409.49	-102,538.36			-489,304.11	-123,643.74
减：一年内到期的租赁负债（附注六、30）	4,545,614.96	---	---	---	---	1,438,717.75
合 计	5,340,962.85	---	---	---	---	2,021,214.77

### 33、 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	40,864,297.10	62,062,651.43
专项应付款		
合 计	40,864,297.10	62,062,651.43

#### 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付工程款	88,683,922.17	132,955,761.78
减：一年内到期部分（附注六、30）	47,819,625.07	70,893,110.35
合 计	40,864,297.10	62,062,651.43

**34、 预计负债**

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	9,754,053.77	11,177,118.51	工程合同纠纷
待执行的亏损合同	2,823,102.60	2,741,058.43	
合 计	12,577,156.37	13,918,176.94	——

注：“关于预计负债详细情况的披露”详见附注十四、“承诺及或有事项”。

**35、 递延收益**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,135,471.18	105,353.82	105,353.82	1,135,471.18	政府补助形成
合 计	1,135,471.18	105,353.82	105,353.82	1,135,471.18	—

**36、 其他非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	16,777,808.15	13,792,104.74
合 计	16,777,808.15	13,792,104.74

**37、 股本**

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	73,469,388.00						73,469,388.00

**38、 资本公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	28,185,306.00			28,185,306.00
合 计	28,185,306.00			28,185,306.00

### 39、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所 得税前 发生额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入留 存收益	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能重 分类进损益 的其他综合 收益	-850,000.00							-850,000.00
其中：其他 权益工具投 资公允价值 变动	-850,000.00							-850,000.00
其他综合收 益合计	-850,000.00							-850,000.00

注：本公司对海口市汉清水环境治理有限责任公司持股 0.83%，指定为其他权益工具投资核算，初始投资成本 100 万元，公允价值变动-100 万元，其他综合收益金额-85 万元。

### 40、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,581,163.39			4,581,163.39
合 计	4,581,163.39			4,581,163.39

### 41、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-157,199,894.15	-92,569,954.97
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		20,249.74
调整后年初未分配利润	-157,199,894.15	-92,549,705.23
加：本年归属于母公司股东的净利润	-62,999,224.59	-64,650,188.92
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

项 目	本 年	上 年
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-220,199,118.74	-157,199,894.15

#### 42、 营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	243,277,004.72	203,182,364.16	403,378,193.58	336,005,377.15
其他业务	5,445,690.61	2,818,903.77	5,024,145.78	2,431,982.06
合 计	248,722,695.33	206,001,267.93	408,402,339.36	338,437,359.21

##### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年收入	本年成本
按合同类型分类：		
园林景观设计	144,697,467.95	102,167,547.52
园林工程施工	69,438,840.79	73,345,912.19
种业销售及租摆	29,140,695.98	27,668,904.45
房屋租赁及其他	5,445,690.61	2,818,903.77
合 计	248,722,695.33	206,001,267.93

#### 43、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	433,422.49	549,658.29
教育费附加	307,070.07	346,237.58
房产税	558,479.89	578,222.51
其他	205,675.43	224,359.19
合 计	1,504,647.88	1,698,477.57

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**44、 销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,101,319.06	5,216,948.46
使用权资产折旧费	1,855,375.52	2,135,851.75
业务费	453,975.77	1,848,559.30
差旅费	420,275.27	225,915.74
固定资产折旧费	353,938.90	589,928.76
维修费	313,943.04	336,966.91
运输费	250,759.60	124,480.27
办公费	123,275.19	265,132.58
劳务费	47,887.50	23,895.00
广告宣传费	30,944.00	45,037.00
其他	466,670.34	349,953.46
合 计	8,418,364.19	11,162,669.23

**45、 管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	32,520,956.45	37,572,268.83
使用权资产折旧费	4,344,610.14	8,806,354.71
聘请中介机构费用	2,803,790.06	361,737.55
固定资产使用费	2,489,142.79	3,262,705.80
办公费用	1,805,256.66	1,131,521.18
无形资产摊销	1,397,923.55	1,417,656.38
物业管理费	1,388,308.61	1,736,787.10
差旅交通费	1,252,144.02	960,475.83
长期待摊费用摊销	803,518.52	1,205,574.48
其他	6,800,460.67	5,869,674.81
合 计	55,606,111.47	62,324,756.67

**46、 研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,231,516.04	23,897,749.32
材料费	1,392,091.80	3,667,157.88
固定资产使用费	422,738.43	176,212.14
使用权资产折旧费	76,482.19	
其他	41,014.66	181,947.42
合 计	14,163,843.12	27,923,066.76

**47、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	10,795,812.04	12,314,649.96
减：利息收入	2,243,267.87	1,262,413.21
汇兑损失	137,134.20	-397,150.04
未确认融资费用	11,990,918.86	5,284,591.01
减：未确认融资收益	10,312,392.09	6,509,169.68
手续费支出及其他	156,048.47	1,525,102.96
合 计	10,524,253.61	10,955,611.00

**48、 其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税加计扣除	274,291.01	481,906.06	
政府补助	702,000.00	530,427.20	702,000.00
个人所得税手续费返还	66,147.39	230,544.41	
其他		9,131.00	
合 计	1,042,438.40	1,252,008.67	702,000.00

**49、 投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
债务重组收益	797,518.80	-105,263.40
合 计	797,518.80	-105,263.40

**50、 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-39,075.05	
合 计	-39,075.05	

**51、 信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-111,843.56	50,445.18
应收账款减值损失	-13,028,041.47	-8,139,225.50
其他应收款坏账损失	-165,631.65	-342,198.65
长期应收款坏账损失	1,954,256.61	-604,953.10
合 计	-11,351,260.07	-9,035,932.07

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**52、 资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失		1,349,920.39
合同资产减值损失	4,838,093.23	-3,794,452.34
固定资产减值损失		-2,921,478.09
其他非流动资产减值损失	-9,337,038.96	-6,616,448.52
合 计	-4,498,945.73	-11,982,458.56

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**53、 资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
使用权资产处置收益	20,044.91		20,044.91
处置固定资产收益		809,646.22	
合 计	20,044.91	809,646.22	20,044.91

#### 54、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约收入	3,000.00	24,490.78	3,000.00
无法支付款项	1,563,230.97	1,659,024.65	1,563,230.97
政府补助	4,931.17	28,889.81	4,931.17
其他	114,057.18	16,390.32	114,057.18
合 计	1,685,219.32	1,728,795.56	1,685,219.32

#### 55、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	345,848.27	149,100.08	345,848.27
罚没支出	20,075.58	30,506.37	20,075.58
其他	9,890.92	5,349.39	9,890.92
合 计	375,814.77	184,955.84	375,814.77

#### 56、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	760,690.45	877,287.78
递延所得税费用	1,895,824.63	379,930.85
合 计	2,656,515.08	1,257,218.63

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
-----	-------

项 目	本年发生额
利润总额	-60,215,667.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,021,763.67
子公司适用不同税率的影响	-1,089,066.42
调整以前期间所得税的影响	775,881.78
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	709,188.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,956,896.88
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	11,123,527.05
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-1,798,149.16
所得税费用	2,656,515.08

## 57、 现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
保证金	3,310,491.86	14,109,179.81
利息收入	2,187,538.96	790,193.35
政府补助及补偿款	706,931.17	982,858.29
往来款及其他	37,257,197.17	30,172,694.83
合 计	43,462,159.16	46,054,926.28

#### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现费用	36,644,370.45	17,398,334.34
支付保证金	1,955,036.22	6,702,640.77
银行手续费	156,048.47	686,323.38
支付往来款及其他	31,838,428.58	28,329,182.84
合 计	70,593,883.72	53,116,481.33

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到关联方借款		70,000,000.00
合 计		70,000,000.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付非金融机构借款利息		1,575,841.60
支付租赁费	7,008,835.94	5,424,022.59
合 计	7,008,835.94	6,999,864.19

58、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-62,872,182.14	-62,874,979.13
加：资产减值准备	4,498,945.73	11,982,458.56
信用减值损失	11,351,260.07	9,035,932.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,451,835.47	4,250,167.86
使用权资产折旧	6,283,845.21	10,942,206.46
无形资产摊销	1,397,923.55	1,444,674.13
长期待摊费用摊销	1,093,943.75	1,506,217.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-20,044.91	-809,646.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	345,848.27	149,100.08
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	39,075.05	
财务费用（收益以“-”号填列）	12,474,338.81	11,090,071.29
投资损失（收益以“-”号填列）	-797,518.80	105,263.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,895,824.63	379,930.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	782,471.03	4,431,856.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	52,977,836.49	-35,882,278.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-104,145,843.15	-8,156,106.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-71,242,440.94	-52,405,131.61
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	90,308,207.57	117,638,637.62
减：现金的年初余额	117,638,637.62	140,001,444.60
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	-27,330,430.05	-22,362,806.98

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	90,308,207.57	117,638,637.62
其中：库存现金	209,784.81	163,014.51
可随时用于支付的银行存款	90,098,422.76	117,475,623.11
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	90,308,207.57	117,638,637.62

**59、 租赁**

(1) 本集团作为承租人

本集团本年度简化处理的短期租赁费用为 1,088,048.98 元。

(2) 本集团作为出租人

## 经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
车辆租赁	265,486.73	
土地租赁	32,000.00	
房屋租赁	4,008,809.52	
苗圃租赁	1,139,394.36	
合 计	5,445,690.61	

## 七、 研发支出

### 1、 按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,231,516.04	23,897,749.32
材料费	1,392,091.80	3,667,157.88
固定资产使用费	422,738.43	176,212.14
使用权资产折旧费	76,482.19	
其他	41,014.66	181,947.42
合 计	14,163,843.12	27,923,066.76
其中：费用化研发支出	14,163,843.12	27,923,066.76
资本化研发支出		

## 八、 合并范围的变更

本集团无需披露的合并范围变更的事项

## 九、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

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	

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	
北京北林地景园林规划设计院有限责任公司	北京	北京	园林设计	51.00		投资设立
深圳市北林苑景观及建筑规划设计院有限公司	深圳	深圳	园林设计	85.00		投资设立
三亚北林兰业科技有限公司	三亚	三亚	花卉育种栽培	61.95		投资设立
北京林大生态环境工程有限公司	北京	北京	城市园林绿化	100.00		投资设立
海口北林清泓水环境治理有限公司	海口	海口	水环境治理	98.91		投资设立
山东北林生态科技发展有限公司	聊城	聊城	城市园林绿化	100.00		投资设立

注：本集团对子公司持有的股权已冻结，包括北京林大生态环境工程有限公司 100%的股权、海口北林清泓水环境治理有限公司 98.91%的股权及北京北林地景园林规划设计院有限责任公司 51%的股权。

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北京北林地景园林规划设计院有限责任公司	49.00	191,804.87		49,930,775.19
深圳市北林苑景观及建筑规划设计院有限公司	15.00	58,942.00		8,833,284.55

### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	年末余额		年初余额	
	北京北林地景园林规划设计院有限责任公司	深圳市北林苑景观及建筑规划设计院有限公司	北京北林地景园林规划设计院有限责任公司	深圳市北林苑景观及建筑规划设计院有限公司
流动资产	317,475,925.35	128,771,784.42	322,821,155.77	140,054,338.44
非流动资产	85,223,599.21	9,094,877.81	85,939,555.82	10,813,434.99
资产合计	402,699,524.56	137,866,662.23	408,760,711.59	150,867,773.43
流动负债	235,899,393.40	77,643,048.09	201,781,775.41	90,048,509.25
非流动负债	64,900,589.95	1,335,050.48	105,574,930.22	2,327,039.85
负债合计	300,799,983.35	78,978,098.57	307,356,705.63	92,375,549.10
营业收入	107,634,273.36	70,207,089.12	156,499,697.84	104,627,888.20

项 目	年末余额		年初余额	
	北京北林地景园林 规划设计院有限责 任公司	深圳市北林苑景观 及建筑规划设计院 有限公司	北京北林地景园林 规划设计院有限责 任公司	深圳市北林苑景观 及建筑规划设计院 有限公司
净利润	391,438.52	392,946.69	3,526,941.29	1,182,880.66
综合收益总额	391,438.52	392,946.69	3,526,941.29	1,182,880.66
经营活动现金流 量	2,216,043.39	-15,781,348.32	5,307,868.80	-11,422,674.85

## 2、 在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
中关村青山绿水基 金管理有限公司	北京	北京	投资咨询	20.00		权益法

注：本公司年初及年末对中关村青山绿水基金管理有限公司股权投资账面价值为 0 元，本公司对中关村青山绿水基金管理有限公司持有的 20% 股权已冻结。

## 十、 政府补助

### 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
技术服务业稳增长专项资助	500,000.00	
高新技术企业培育资助	100,000.00	200,000.00
科研资助	100,000.00	50,000.00
就业补贴	6,931.17	158,427.20
留工培训补助		122,000.00

## 十一、 与金融工具相关的风险

### 1、 金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款，各项金融工具的详

细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### （1） 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### （2） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团的主要业务活动以人民币计价结算，涉及的少量外汇交易均为现汇业务，汇率风险对本集团的交易不构成影响。

#### （3） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息负债均为以人民币计价固定利率的借款，利率的波动对本集团影响较小。

#### （4） 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的金融工具基本都以摊余成本计价，其他价格风险对本集团的交易影响可控。

#### （5） 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括应收款项、合同资产等资产，最大风险敞口等于这些资产的账面价值。

本集团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。本集团与

经认可的、信誉良好的交易方进行交易。按照公司的政策，需对所有采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致于面临重大坏账风险。本集团因应收款项、合同资产等产生的损失准备的量化数据，参见附注六相关科目所述。

#### (6) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团持续管理流动性风险，管理层认为保持充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 十二、 公允价值的披露

### 1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	109,097.55			109,097.55
（1）权益工具投资	109,097.55			109,097.55
（二）其他权益工具投资	600,000.00			600,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>709,097.55</b>			<b>709,097.55</b>

## 十三、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
中国城乡控股集团有限公司	武汉	商务服务业	500,000.00	51.00	51.00

注：本公司的最终控制方是中国交通建设集团有限公司。

## 2、 本公司的子公司情况

本集团子公司情况详见附注九、1、在子公司中的权益。

## 3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的联营企业详见附注九、2、在联营企业中的权益。

## 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京林业大学	股东之实际控制人
中国市政工程东北设计研究总院有限公司	同一控制人
中交一公局集团有限公司	同一控制人
中交泓途（烟台）投资开发建设有限公司	同一控制人
苏州华启地产有限公司	同一控制人
中交第二公路勘察设计研究院有限公司	同一控制人
天津中交置业发展有限公司	同一控制人
河北中航盈科房地产置业有限公司	同一母公司
中交（汕头市）置地有限公司	同一控制人
湖北中城乡香榭房地产开发有限公司	同一母公司
中交一公院（深圳）工程设计咨询有限公司	同一控制人
中交城乡能源有限责任公司	同一母公司
中交财务有限公司	同一控制人
中交二公局东萌工程有限公司	同一控制人
中交碧水源建设集团有限公司	同一控制人
中交第二航务工程局有限公司	同一控制人
中交横琴投资有限公司	同一控制人
中城乡（泉州）水务投资有限公司	同一母公司
中国市政工程西南设计研究总院有限公司	同一控制人
民航机场建设工程有限公司	同一控制人
北京林大资产经营有限公司	股东之子公司
深圳市联泰鼎盛股权投资基金管理有限公司	股东之关联方
北京北林科技园有限公司	股东之子公司
龚政	公司高级管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
关键管理人员	本公司的董事、监事及高级管理人员

注：本公司原总经理（董事）龚政，于2022年8月离任，截至2023年12月31日非公司关联方。

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国市政工程东北设计研究总院有限公司	勘察、设计服务	3,467,924.54	1,214,716.98
北京林业大学	业务服务费	29,126.21	216,761.10
合 计		3,497,050.75	1,431,478.08

#### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
天津中交置业发展有限公司	工程服务	3,939,487.65	2,903,561.32
中交一公局集团有限公司	工程服务	2,726,435.94	325,742.28
中交（汕头市）置地有限公司	工程服务	1,846,536.64	
湖北中城乡香榭房地产开发有限公司	工程服务	1,162,093.88	
北京林业大学	销售商品、租摆收入	360,000.00	84,859.92
中国城乡控股集团有限公司	工程服务、研发、销售商品、租摆收入	296,226.01	1,329,811.81
河北中航盈科房地产置业有限公司	工程服务	131,086.71	
中交一公院（深圳）工程设计咨询有限公司	工程服务	117,594.34	
中国市政工程东北设计研究总院有限公司	工程服务	99,056.60	188,679.25
中交泓途（烟台）投资开发建设有限公司	工程服务		2,641,509.44
苏州华启地产有限公司	工程服务		3,718,921.06
中交第二公路勘察设计研究院有限公司	工程服务		150,000.00
合 计		10,678,517.77	11,343,085.08

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
中交城乡能源有限责任公司	运输工具	265,486.73	265,486.73
中国城乡控股集团有限公司	运输工具		223,008.85

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
北京林大资产经营有限公司	房屋建筑物		6,039,755.35

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
深圳市联泰鼎盛股权投资基金管理有限公司	2,000,000.00	2018/9/7	2022/12/31	
深圳市联泰鼎盛股权投资基金管理有限公司	298,709.35	2019/6/20	2022/12/31	
北京北林科技园有限公司	3,500,000.00	2015/2/15	2021/12/31	
北京林大资产经营有限公司	20,835,000.00	2018/12/1	2021/12/31	
北京林业大学	8,302,800.00	2018/8/8	2021/12/31	
中国城乡控股集团有限公司	60,000,000.00	2021/11/26	2024/5/25	
中国城乡控股集团有限公司	50,000,000.00	2022/6/8	2024/6/7	
中国城乡控股集团有限公司	20,000,000.00	2022/12/8	2024/12/7	
中国城乡控股集团有限公司	20,000,000.00	2023/1/13	2024/12/7	
中国城乡控股集团有限公司	19,470,000.00	2023/6/27	2024/12/7	
中国城乡控股集团有限公司	10,530,000.00	2023/8/28	2024/12/7	
中国城乡控股集团有限公司	20,000,000.00	2023/12/21	2024/12/20	
合计	234,936,509.35			

注：上述向关联方借款 3,493.65 万元已逾期且未得到延期支持。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,549,654.76	2,667,901.14

## 6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金：				
中交财务有限公司	4,480,086.04		13,571,525.10	
合 计	4,480,086.04		13,571,525.10	
应收账款：				
中交二公局东萌工程有限公司	13,540,079.63		15,540,079.63	
中交碧水源建设集团有限公司	6,674,333.41		6,674,333.41	
中交一公局集团有限公司	2,507,210.49		6,475,162.49	
中国市政工程东北设计研究总院有限公司	1,765,000.00		1,660,000.00	
湖北中城乡香榭房地产开发有限公司	890,513.78			
中交（汕头市）置地有限公司	698,151.20			
中交第二航务工程局有限公司	509,400.00		509,400.00	
中交一公院（深圳）工程设计咨询有限公司	124,650.00			
天津中交置业发展有限公司	90,588.81			
河北中航盈科房地产置业有限公司	49,611.90		22,995.00	
中国城乡控股集团有限公司	25,445.00		25,445.00	
合 计	26,874,984.22		30,907,415.53	
其他应收款：				
中交一公局集团有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00
中交横琴投资有限公司	927,971.90		927,971.90	927,971.90
天津中交置业发展有限公司	20,000.00		20,000.00	
中城乡（泉州）水务投资有限公司			143,258.00	
合 计	1,947,971.90		2,091,229.90	
合同资产：				
中交碧水源建设集团有限公司	4,041,110.57		4,041,110.57	
合 计	4,041,110.57		4,041,110.57	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
中国市政工程西南设计研究总院有限公司	5,760.00	5,760.00
中国市政工程东北设计研究总院有限公司	2,232,000.00	856,000.00
民航机场建设工程有限公司	4,604,735.37	4,604,735.37
合计	6,842,495.37	5,466,495.37
其他应付款：		
中国城乡控股集团有限公司	215,754,611.68	135,804,999.98
北京林大资产经营有限公司	22,311,987.15	21,061,887.15
北京林业大学	13,713,484.37	10,692,380.58
深圳市联泰鼎盛股权投资基金管理有限公司	2,991,900.49	3,162,555.11
北京北林科技园有限公司	4,882,649.24	4,672,649.24
中国市政工程东北设计研究总院有限公司	640,000.00	640,000.00
龚政		4,568,666.67
合计	260,294,632.93	180,603,138.73
合同负债：		
中国城乡控股集团有限公司	47,169.81	150,943.40
合计	47,169.81	150,943.40

#### 十四、 承诺及或有事项

##### 1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、 或有事项

未决诉讼或仲裁主要系本集团于经营过程中涉及与客户、分包商、供应商及、职工等之间的纠纷、诉讼或索赔，经咨询相关法律顾问并经管理层谨慎估计这些未决纠纷、诉讼或索赔的结果后，对于很有可能给本集团造成损失的纠纷、诉讼或索赔等，本集团已计提了相应的预计负债（详见附注六、34）及应付职工薪酬（详见附注六、27）。

对于目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼及索赔，管理层认为这些纠纷诉讼索

偿不是很可能对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响的未计提预计负债，截止2023年12月31日涉诉金额约12,105.31万元，其中主要包括：北京黄金实业有限公司起诉本集团，诉讼金额6,394.74万元。本集团于2024年1月变更诉讼北京黄金实业有限公司支付工程款7,010.88万元，两案已合并审理；2022年11月16日本集团子公司海口北林清泓水环境治理有限公司向海南国际仲裁院提出仲裁申请，请求海口市琼山区水务局支付工程款金额共计1.35亿元，2023年3月，海口市琼山区水务局向仲裁庭递交了反诉申请，反请求金额为6,496.00万元（扣除向海口北林清泓水环境治理有限公司借款2,440.00万元后为4,056.00万元）。

## 十五、 资产负债表日后事项

### 1、 银行借款逾期

截至2023年12月31日止，本公司向金融机构借款人民币余额2,329.00万元。其中1,678.00万元已于2024年2月9日到期，651.00万元已于2024年3月17日到期；本公司向金融机构办理银行承兑汇票余额1,482.00万元，其中970.00万元于2024年3月22日到期未还。截至本报告报出日，本公司尚未偿还上述逾期的银行借款和银行承兑款项。

### 2、 本公司被纳入失信被执行人

2024年2月22日，本公司因有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务，未支付所欠货款及逾期利息190,060.40元，被中国执行信息公开网纳入失信被执行人名单，法定代表人被出具限制消费令。

除上述事项外，本集团无其他需披露的资产负债表日后事项。

## 十六、 其他重要事项

本集团无需披露的其他重要事项。

## 十七、 公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	81,690,187.34	90,786,175.31

账 龄	年末余额	年初余额
7-12 个月	13,542,628.74	8,807,655.77
1 年以内小计	95,232,816.08	99,593,831.08
1 至 2 年	21,185,549.14	25,324,003.94
2 至 3 年	7,929,045.09	47,844,063.49
3 至 4 年	45,331,165.62	4,208,169.60
4 至 5 年	4,199,066.10	7,480,136.02
5 年以上	29,160,834.71	23,647,092.69
小 计	203,038,476.74	208,097,296.82
减：坏账准备	41,483,663.20	37,919,624.33
合 计	161,554,813.54	170,177,672.49

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,972,224.90	1.96	3,972,224.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	199,066,251.84	98.04	37,511,438.30	18.84	161,554,813.54
其中：					
账龄组合	82,316,265.46	40.54	37,511,438.30	45.57	44,804,827.16
低风险组合	116,749,986.38	57.50			116,749,986.38
合 计	203,038,476.74	——	41,483,663.20	——	161,554,813.54

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,975,424.90	1.91	3,975,424.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	204,121,871.92	98.09	33,944,199.43	16.63	170,177,672.49
其中：					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	95,633,558.79	45.96	33,944,199.43	35.49	61,689,359.36
低风险组合	108,488,313.13	52.13			108,488,313.13
合计	208,097,296.82	—	37,919,624.33	—	170,177,672.49

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
秦皇岛润秦房地产开发有限公司	1,507,507.85	1,507,507.85	100.00	预计无法收回
河北行政学院	1,290,000.00	1,290,000.00	100.00	预计无法收回
中铁建设集团有限公司	618,739.72	618,739.72	100.00	预计无法收回
内蒙古七彩大地文化旅游发展有限公司	100,985.00	100,985.00	100.00	预计无法收回
三峡财务有限责任公司	98,856.00	98,856.00	100.00	预计无法收回
其他	356,136.33	356,136.33	100.00	预计无法收回
合计	3,972,224.90	3,972,224.90	—	—

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	21,899,426.49	1,094,971.32	5.00
1至2年	5,037,106.97	503,710.70	10.00
2至3年	1,132,840.18	226,568.03	20.00
3至4年	24,236,696.19	7,271,008.86	30.00
4至5年	3,190,032.47	1,595,016.23	50.00
5年以上	26,820,163.16	26,820,163.16	100.00
合计	82,316,265.46	37,511,438.30	

③组合中，按低风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	116,749,986.38		
合 计	116,749,986.38		

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	3,975,424.90	-3,200.00				3,972,224.90
组合计提	33,944,199.43	3,567,238.87				37,511,438.30
合计	37,919,624.33	3,564,038.87				41,483,663.20

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 128,894,263.78 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 35.40%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 6,847,507.46 元。

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,694,044.80	19,169,572.12
合 计	20,694,044.80	19,169,572.12

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	2,379,025.17	7,789,656.22
7-12 个月	7,376,338.54	349,508.47
1 年以内小计	9,755,363.71	8,139,164.69

账 龄	年末余额	年初余额
1 至 2 年	625,042.77	2,792,612.73
2 至 3 年	2,352,407.37	3,590,751.11
3 至 4 年	3,590,751.11	33,222.02
4 至 5 年	33,222.02	3,538,421.45
5 年以上	13,250,059.40	10,048,663.95
小 计	29,606,846.38	28,142,835.95
减：坏账准备	8,912,801.58	8,973,263.83
合 计	20,694,044.80	19,169,572.12

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	15,150,806.86	13,706,809.29
历史遗留问题	8,146,170.67	8,146,170.67
保证金	1,568,035.21	3,785,934.21
备用金及代垫款	844,131.76	678,484.07
押金	1,035,813.42	932,652.86
其他	2,861,888.46	892,784.85
小 计	29,606,846.38	28,142,835.95
减：坏账准备	8,912,801.58	8,973,263.83
合 计	20,694,044.80	19,169,572.12

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	38,715.70	83,798.81	8,850,749.32	8,973,263.83
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段	-35,718.69	35,718.69		
——转入第三阶段		-23,229.14	23,229.14	
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
——转回第一阶段				
本年计提	42,872.56	15,631.35	-18,966.16	39,537.75
本年转回			100,000.00	100,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	45,869.57	111,919.71	8,755,012.30	8,912,801.58

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变 动	
单项计提	8,301,102.98		100,000.00			8,201,102.98
组合计提	672,160.85	39,537.75				711,698.60
合计	8,973,263.83	39,537.75	100,000.00			8,912,801.58

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年 末余额合计数的 比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备 年 末余额
三亚北林兰业科技有限 公司	8,612,573.07	29.09	往来款	0-5 年	
山东北林生态科技发展 有限公司	6,360,864.37	21.48	往来款	1 年以内	
北京林大生态环境工程 有限公司	2,078,563.64	7.02	往来款	1 年以内	
阜新蒙古族自治县王府 镇鸿国苗木花卉基地	1,115,220.00	3.77	历史遗留	5 年以上	1,115,220.00
北京市日盛达建筑集团 有限公司	1,000,000.00	3.38	历史遗留	5 年以上	1,000,000.00
江西省第一房屋建筑公 司	1,000,000.00	3.38	预付长期 挂账	3-4 年	1,000,000.00
合计	20,167,221.08	68.12	——	——	3,115,220.00

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	137,808,392.79	6,195,000.00	131,613,392.79
对联营企业投资			
合 计	137,808,392.79	6,195,000.00	131,613,392.79

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	137,808,392.79		137,808,392.79
对联营企业投资			
合 计	137,808,392.79		137,808,392.79

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京北林地景园林规划设计院有限责任公司	1,245,992.79			1,245,992.79		
深圳市北林苑景观及建筑规划设计院有限公司	25,767,400.00			25,767,400.00		
山东北林生态科技发展有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00		
三亚北林兰业科技有限公司	6,195,000.00			6,195,000.00	6,195,000.00	6,195,000.00
海口北林清泓水环境治理有限公司	91,000,000.00			91,000,000.00		
北京林大生态环境工程有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合 计	137,808,392.79			137,808,392.79	6,195,000.00	6,195,000.00

### 4、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,653,883.72	29,246,670.72	151,691,662.82	155,205,696.75
其他业务	5,413,690.61	2,818,903.77	5,024,145.78	2,431,982.06
合 计	22,067,574.33	32,065,574.49	156,715,808.60	157,637,678.81

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年收入	本年成本
按合同类型分类：		
园林工程施工	12,893,113.75	24,236,308.40
种业销售及租摆	3,760,769.97	5,010,362.32
房屋租赁及其他	5,413,690.61	2,818,903.77
合 计	22,067,574.33	32,065,574.49

5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置成本法核算的长期股权投资产生的投资收益		-2,000,000.00
债务重组收益		-105,263.40
合 计		-2,105,263.40

十八、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-325,803.36	
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	706,931.17	
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	-39,075.05	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	103,200.00	
债务重组损益	797,518.80	

项 目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,650,321.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,893,093.21	
减：所得税影响额	74,683.34	
少数股东权益影响额（税后）	311,102.94	
合 计	2,507,306.93	

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。

本集团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（2023年修订）》（证监会公告[2023]65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	——	-0.86	-0.86
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	——	-0.89	-0.89

注：本年归属于公司普通股股东的净利润及加权平均净资产均为负数，故未计算加权平均净资产收益率。

公司负责人：句伟

主管会计工作负责人：魏宝臣

会计机构负责人：王英凯

## 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
递延所得税资产	30,378,032.16	30,485,521.53	30,830,125.38	30,865,452.38
未分配利润	-157,255,867.22	-157,199,894.15	-92,569,954.97	-92,549,705.23
归属于母公司所有者的净利润	-64,685,912.25	-64,650,188.92	-32,846,788.36	-32,826,538.62
少数股东权益	55,143,644.16	55,195,160.46	53,404,873.41	53,419,950.67
所得税费用	1,329,381.00	1,257,218.63	-171,177.58	-206,504.58
少数股东损益	1,738,770.75	1,775,209.79	8,312,579.52	8,327,656.78

#### (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

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

### 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	-325,803.36
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	706,931.17
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准	103,200.00

备转回	
债务重组损益	797,518.80
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	-39,075.05
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,645,390.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,888,162.04</b>
减：所得税影响数	74,682.18
少数股东权益影响额（税后）	311,012.94
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,502,466.92</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用