



绿京华

NEEQ: 871848

北京绿京华生态园林股份有限公司

Beijing Green Jinghua Ecological Landscape 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、公司负责人李夺、主管会计工作负责人边彩霞及会计机构负责人（会计主管人员）杨芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	101

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	北京绿京华生态园林股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
绿京华、公司、本公司、股份公司	指	北京绿京华生态园林股份有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统、股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
监事会	指	北京绿京华生态园林股份有限公司监事会
董事会	指	北京绿京华生态园林股份有限公司董事会
股东大会	指	北京绿京华生态园林股份有限公司股东大会
五矿证券、主办券商	指	五矿证券有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
本期、本年度	指	2023年1月至2023年12月
上期、上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京绿京华生态园林股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Green Jinghua Ecological Landscape Co.,Ltd Green Jinghua		
法定代表人	李夺	成立时间	2000年3月13日
控股股东	控股股东为（李夺）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李夺、郭继承、张辉、雷彩云、郝跃龙），一致行动人为（李夺、郭继承、张辉、雷彩云、郝跃龙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑（E489）-园林绿化工程施工（E4891）		
主要产品与服务项目	园林景观工程施工；绿地养护；苗木花卉研发、生产与销售；球场建造；生态修复；园林景观设计；人才评育		
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	绿京华	证券代码	871848
挂牌时间	2017年8月4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）	68,433,264
主办券商（报告期内）	五矿证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市南山区滨海大道3165号五矿金融大厦（18-25层） 联系电话：010-64088702		
联系方式			
董事会秘书姓名	张辉	联系地址	北京市昌平区未来科学城16号院绿地中央广场6号楼601室
电话	010-69751576	电子邮箱	13911611884@126.com
传真	010-69751576		
公司办公地址	北京市昌平区未来科学城16号院绿地中央广场6号楼601室	邮政编码	102209
公司网址	www.lvjinghua.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	911101097002997449		
注册地址	北京市门头沟区莲石湖西路98号院7号楼201室		
注册资本（元）	68,433,264	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家以绿色为主题、以京华大地为舞台的园林工程企业，处于（E48）土木工程建筑业，主要从事园林景观工程施工业务，绿地养护业务，苗木花卉的研发、生产与销售业务，球场建造业务，生态修复业务，园林景观设计业务，同时辅以园林行业职工职业技能培训鉴定业务。经过多年发展，聚集了一大批具有丰富实践经验的技术人员，已成为一个集科研生产、规划设计、景观工程、市政工程、生态修复、球场运营、绿地养护、绿地修复、古树名木保护、乡村振兴、体育科技、国际贸易、品牌管理、人才评育、技能培训推广于一体的综合性企业。公司立足于园林绿化行业，是市政公用工程施工总承包贰级单位、建筑工程施工总承包贰级单位；公司拥有优秀的园林绿化施工队伍，为企事业单位、政府部门、学校、住宅小区、公园绿地等提供园林绿化服务。通过多渠道开拓业务，公司主要收入来源为园林工程、绿化养护、球场建造、生态修复、园林景观设计等业务板块。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023年10月26日，公司获得“高新技术企业”认定并取得证书，证书编号GR202311003460，有效期三年。 2021年11月，公司通过北京市经济和信息化局认定的北京市“专精特新”中小企业，编号：2021ZJTX1187，期三年。 2023年7月13日，公司获得“中关村高新技术企业”认定并获得证书，证书编号：20232120553311，有效期二年。

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	253,685,762.42	278,648,996.10	-8.96%
毛利率%	13.23%	13.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,188,309.20	-6,381,676.50	228.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,820,745.02	-7,515,223.76	177.45%
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）	11.63%	-9.25%	-
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	8.27%	-10.89%	-

后的净利润计算)			
基本每股收益	0.12	-0.09	233.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	226,818,807.20	272,771,744.05	-16.85%
负债总计	151,201,187.20	205,524,548.08	-26.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	74,491,710.57	66,303,401.37	12.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.09	0.97	12.37%
资产负债率% (母公司)	67.13%	75.42%	-
资产负债率% (合并)	66.66%	75.35%	-
流动比率	1.31	1.19	-
利息保障倍数	205.43	-54.99	-
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	2,579,901.18	-8,027,973.66	132.14%
应收账款周转率	3.25	2.99	-
存货周转率	7.31	3.74	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.85%	-18.11%	-
营业收入增长率%	-8.96%	1.41%	-
净利润增长率%	221.34%	-687.10%	-

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	51,628,287.04	22.76%	57,699,163.79	21.15%	-10.52%
应收票据	73,385.60	0.03%			100.00%
应收账款	36,767,332.60	16.21%	68,765,030.50	25.21%	-46.53%
存货	18,264,139.87	8.05%	41,984,923.90	15.39%	-56.50%
固定资产	20,088,122.20	8.86%	19,494,692.32	7.15%	3.04%
无形资产	19,310.37	0.01%	58,539.48	0.02%	-67.01%
短期借款	0.00	0.00%	4,000,000.00	1.47%	-100.00%
预付款项	528,911.31	0.23%	532,021.03	0.20%	-0.58%
合同资产	86,484,491.03	38.13%	71,052,728.89	26.05%	21.72%
应付账款	52,721,501.51	23.24%	70,740,823.66	25.93%	-25.47%

项目重大变动原因：

- 1、应收票据占比同比增长 100%，是本期北方通用动力绿化改造工程项目的商业承兑汇票；
- 2、应收账款占比同比下降 46.53%，主要是收到呼和浩特市大青山前坡生态治理工程项目（赛罕区一标段）绿化工程项目回款 18,715,449 元，收到北京中关村永丰产业基地园林绿化工程项目回款 10,083,723.67 元，其他均属于正常项目较小额度回款。
- 3、存货占比同比下降 56.5%，多数存量项目在 23 年度完工，存货全部结转，其次 22 年年末新

接的项目在 23 年开始施工，结转存货，确认收入成本，所以存货较 22 年有所减少，其中延庆区康庄镇 2019 年山前平缓地造林工程一标段结转成本 5,862,236.40 元，2023 年如意总部基地绿化景观提升改造项目结转成本 2,773,676.04 元，2087 部队景观绿化工程结转成本 924,767.91 元，延庆区千家店镇 2020 年浅山台地造林工程三标段结转成本 827,535.68 元；

4、无形资产占比同比下降 67.01%，主要是无形资产摊销；

5、短期借款同比下降 100%，上期有工商银行贷款 4,000,000 元，本期已还款。

(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	253,685,762.42	-	278,648,996.10	-	
营业成本	220,123,159.47	86.77%	240,831,354.55	86.43%	-8.60%
毛利率%	13.23%	-	13.57%	-	-
销售费用	3,714.72	0.00%	12,828.02	0.00%	-71.04%
管理费用	19,533,930.87	7.70%	16,612,088.09	5.96%	17.59%
研发费用	13,211,196.32	5.21%	17,383,662.54	6.24%	-24.00%
财务费用	-185,052.03	-0.07%	-134,131.49	-0.05%	-37.96%
信用减值损失	12,536,774.79	4.94%	-10,879,619.15	-3.90%	-215.23%
资产减值损失	-7,027,589.36	-2.77%	-958,203.06	-0.34%	633.41%
其他收益	1,545,593.46	0.61%	1,555,318.90	0.56%	-0.63%
投资收益	218.38	0.00%	-21,108.14	-0.01%	101.03%
公允价值变动 收益					
资产处置收益	533,674.31	0.21%	-9,585.54	0.00%	5,667.49%
汇兑收益					
营业利润	7,438,949.11	2.93%	-7,997,537.46	-2.87%	193.02%
营业外收入	348,657.44	0.14%	111,971.42	0.04%	211.38%
营业外支出	34,338.00	0.01%	321,030.56	0.12%	-89.30%
净利润	7,894,142.41	3.11%	-6,505,963.21	-2.33%	221.34%

项目重大变动原因：

1、销售费用同比下降 71.04%，主要原因是在线销售增加，回头客占绝对比例，压缩开支；

2、财务费用显示负数表明利息收入大于手续费支出，也就表示财务费用同比净收入增加 37.96%，主要和招商银行签订协定存款利率，同时设定资金池，每日将子公司的存款自动进入资金池，提高存款利息收入；

3、信用减值损失同比降低 215.23%，主要是呼和浩特市大青山前坡生态治理工程项目收回应收款 18,715,449.00 元；

4、资产减值损失同比增加 633.41%，主要是合同资产减值：（1）因为本期合同资产账面余额增加，同时应收账款迁徙率发生变化，导致对于合同资产计提比例同时变动，较上期有增加；（2）106 国道（永定河桥—新昌街）景观提升（绿化改造）工程涉及诉讼，考虑未来偿还的可能性，对该项目的合同资产全额计提减值准备；

5、投资收益增加 101.03%，是由于本期处置子公司造园港产生的投资收益；

6、资产处置收益同比增加 5667.49%，是因为子公司北京造园港园艺技术有限公司注销时，处置固定资产的收益；

7、营业利润同比增加 193.02%，冲回坏账损失 12,823,242.78 元，2023 年度加强固定成本管控；
 8、营业外收入同比增加 211.38%，将相苑锦江南住宅项目应付款不再支付转收入 124,444.50 元；
 2017 年赤城县利用中国农业发展银行贷款建设国家储备林基地项目应付款不再支付转收入 180,620.00 元；
 9、营业外支出同比降低 89.30%，2023 年主要发生 30,000 元的党支部捐款支出，而 2022 年有疫情期间捐赠支出 45,000 元，为内蒙古农业大学教育发展基金会捐款 100,000 元；
 10、净利润同比增加 221.34%，主要是冲回坏账损失 12,823,242.78 元，2023 年度加强固定成本管控。

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	253,614,075.58	278,129,307.00	-8.81%
其他业务收入	71,686.84	519,689.10	-86.21%
主营业务成本	220,121,098.19	240,558,165.97	-8.50%
其他业务成本	2,061.28	273,188.58	-99.25%

1、其他业务收入同比降低 86.21%，主要是北京古驿七台科技有限公司清算期间，只处理剩余库存商品，非正常经营，故销售额下降幅度大；

2、其他业务成本今年降低 99.25%，主要是北京古驿七台科技有限公司后期进入清算程序，费用很少。

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
景观工程	187,052,618.33	167,361,136.57	10.53%	-0.44%	0.54%	-0.87%
绿地养护	52,374,088.96	42,604,933.57	18.65%	-25.30%	-28.87%	4.08%
苗木销售	3,016,956.36	2,934,218.81	2.74%	32.19%	33.22%	-0.76%
球场建造	4,647,685.40	3,553,635.89	23.54%	-44.93%	-36.32%	-10.34%
园艺技能推广	3,331,465.40	2,457,612.92	26.23%	6.42%	-7.11%	10.75%
品牌推广	1,407,190.26	765,855.44	45.58%	-23.44%	-37.41%	12.15%
食品板块	71,686.86	2,061.28	97.12%	-83.18%	-99.25%	61.23%
园林景观设计	764,915.93	250,073.18	67.31%	-75.31%	-84.51%	19.43%
其他	1,019,154.92	193,631.81	81.00%	-29.46%	-79.37%	45.97%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1、苗木销售：收入同比增加 32.19%，营业成本同比增加 33.22%，主要是消化疫情期间滞留的库存，同时适度扩大种植面积；
 2、球场建造：收入同比减少 44.93%，因为项目减少，总体规模降低；成本降低 36.32%，原因也是因为规模降低；
 3、品牌推广：成本同比降低 37.41%，主要是业务量下降，规模缩减，同时适度控制成本；
 4、食品板块：主要是北京古驿七台科技有限公司后期进入清算程序，所以规模下降，收入下降 83.18%，成本也大幅下降，下降幅度达到 99.25%，成本相比收入下降幅度更大，所以毛利率增加

61.23%，主要是销售库存产品；

5、园林景观设计：收入同比降低 75.31%，主要是年度后期在谈合同比较多，没能够实现收入，同样成本也呈下降趋势，同比下降 84.51%。

6、其他：收入包含职业认定收入 76,792.54，投标咨询业务收入 292,999.06，培训费收入 210,850.1，剩余为内蒙古绿京华生态科技有限公司的牲畜饲料销售等业务收入，成本降低 79.37%，主要是投标咨询业务以线上业务为主，成本下降；成本下降幅度大于收入下降幅度，故毛利率上升 45.97%。

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	北京市昌平区园林绿化局	30,126,783.39	11.88%	否
2	北京经济技术开发区土地储备与建设服务中心	12,625,036.24	4.98%	否
3	山东高速济潍高速公路有限公司	10,205,334.00	4.02%	否
4	清华大学	9,387,434.13	3.70%	否
5	北京市怀柔区园林绿化局	7,868,914.06	3.10%	否
	合计	70,213,501.82	27.68%	-

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	北京博扬鸿盛企业管理服务有限公司	23,361,022.30	10.61%	否
2	青州昊铭花卉苗木有限公司	4,823,565.54	2.19%	否
3	北京光合碧森园林绿化有限公司	4,157,175.00	1.89%	否
4	山东景致初见生态园林有限公司	3,822,404.60	1.74%	否
5	北京金盛大地建筑机械有限责任公司	3,645,000.00	1.66%	否
	合计	39,809,167.44	18.08%	-

(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	2,579,901.18	-8,027,973.66	132.14%
投资活动产生的现金流量净额	-1,605,939.07	-3,899,166.85	58.81%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,066,436.64	2,845,831.23	-278.03%

现金流量分析：

1、经营活动现金流量净额：增加 132.14%，主要是 2023 年度通过催收、法律手段等方式加大应收账款回收力度；

2、投资活动现金流量净额：净支出减少 58.81%，减少投资额度及固定资产支出；

3、筹资活动现金流量净额：净支出增加 278.03%，主要偿还银行短期借款 4,000,000 元。

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
北京绿 京华品 牌管理 有限公司	控股子 公司	企业策 划、咨 询等	5,000,000.00	256,404.65	85,806.77	1,097,883.33	-48,655.86
北京绿 京华景 观规划 设计院 有限公司	控股子 公司	工程管 理、设 计等	3,000,000.00	409,828.97	-493,768.92	764,915.93	-1,094,563.41
北京绿 京华国 际体育 科技有 限公司	控股子 公司	体育设 施建设 等	1,000,000.00	1,467,592.08	1,427,575.28	309,306.93	139,572.06
北京古 驿七台 科技有 限公司	控股子 公司	技术开 发等	1,000,000.00	544,056.31	544,056.31	198,958.86	189,517.12
北京绿 京华体 育科技 发展有 限公司	控股子 公司	企业策 划、咨 询等	2,000,000.00	16,022,160.75	1,329,974.56	632,780.66	-211,225.82
北京景 园人园 艺技能 推广有 限公司	控股子 公司	技术服 务、推 广等	1,000,000.00	1,818,756.92	1,169,339.21	3,331,465.40	124,179.73
绿京 华（河 北）农 业发展 有限公 司	控股子 公司	园艺产 品、花 卉种植 等	3,000,000.00	80,247.60	19,235.22	69,300.00	19,235.22
北京 市精卓 育职业 技能培 训门头 沟学校	控股子 公司	职业技 能培训 等	1,000,000.00	500,003.85	500,003.66	0.00	3.66

有限 责任 公 司							
内蒙 古绿 京华 生态 科技 有限 公司	控股子 公司	饲料生 成、肥 料销售 等	3,530,000.00	2,318,964.42	1,875,663.45	95,904.00	-100,836.55

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
苗木资源与原材料价格波动的风险	<p>园林工程行业的主要采购品为园林苗木与园建材料。中高端园林苗木存在育种困难、生长周期长等特点存在一定程度的市场供给不足，园林苗木容易受到市场变动因素而产生较大的价格波动。园建材料与园林苗木相比虽然价格波动较低，但宏观经济的变化和行业供需的变动仍然会对园建材料价格产生较大影响。园林苗木和园建材料的价格波动会对公司的生产成本产生较大影响。</p> <p>应对措施：提高公司苗木产量，从而更好地满足公司工程需求；与现有供应商建立稳定的合作关系，并及时了解市场行情，价格波动带来的不确定性。</p>
劳务用工风险	<p>公司的主营业务为园林景观工程施工，绿地养护，苗木花卉的研发、生产与销售，球场建造，项目实施地点较为分散，因此公司除在册员工外还需要将部分工种外包给具备资质的劳务公司，存在可能由此引发安全事故或经济纠纷的风险。</p> <p>应对措施：为降低劳务用工的风险，公司将会逐渐增加员工人数，并严格把控合作劳务公司的筛选与审核，加强公司工程质量监控与管理。</p>
流动资金短缺风险	<p>目前，园林行业工程项目通常采用分期结算的付款方式。在园林工程项目实施过程中，除客户先期提供部分工程预付款</p>

	<p>外，合同双方往往根据工程实施进度的确认来安排工程款项的结算和支付，客户各期工程款的结算交付时点滞后于施工方工程材料采购等款项的发生，另外，园林工程项目通常实施质保金制度，质保金的实际支付时点距工程决算时点通常需要 1-3 年。因此，公司在开展园林工程施工业务时，存在需要以自有资金为项目阶段性垫付的情况，对公司的流动性会造成较大影响，存在一定的流动性风险。</p> <p>应对措施：（1）公司加强项目施工管理以及客户关系管理，建立有效的应收账款催收制度，提高资金周转效率；（2）公司加强成本管理和费用管控，有组织和计划地组织采购，降低采购成本，减少流动资金的使用，并提高资金周转效率；（3）通过定向发行等融资手段补充公司流动资金。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
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.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-033 (补发公告)	原告/申请人	建设工程施工合同纠纷	是	8,757,165.00	否	2022年12月30日呼和浩特市新城区人民法院出具民事判决书(2022)内0102民初9760号,判决被告支付8757165元
2023-035	原告/申请人	建设工程施工合同纠纷	是	7,001,663.86	否	详见公司2024年2月19日在全国中小企业股份转

						让系统官网发布的《重大诉讼进展公告》（公告编号：2024-003）
--	--	--	--	--	--	-----------------------------------

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼事项对公司经营方面、整体财务状况不会产生重大影响。

(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) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年7月26日	—	挂牌	同业竞争承诺	1、控股股东、实际控制人现时与将来不在中华人民共和国境内任何地方直接或间接从事与股份公司相同或相似的业务或活动，以避免与股份公司产生同业竞争。2、在未来发展中，控股股东、实际控制人有任何商业机会可从事、参与任何可能与股份公司的经营构成竞争的业务或活动，则立即将上述商业机会通知股份公司，在通知中所指定的合理期间内，股份公司做出愿意利用该商业机会的肯定答复的，控股股东、实际控制人将无条件地将该商业机会给予股份公司。3、控股股东、实际控制人不会利用对股份公司的控股优势地位从事任何损害股份公司及其他股东，特别是中小股东利益的行为。4、实际控制人在作为股份公司实际控制人期间，上述承诺对本人及本人直系亲属、本人及本人直系亲属拥有控制权的公司、企业都具有约束力。5、控股股东、实际控制人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。	正在履行中
董监高	2017年7月26日	—	挂牌	同业竞争承诺	(1) 本人目前未从事或参与同公司存在同业竞争的行为，本人将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务或活动；(2) 本人将不直接或间接开展对股份公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动；或拥有与股份公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务	正在履行中

					负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员；（3）本人在担任公司董事、监事、高级管理人员等职务期间及辞去上述职务后6个月内，该承诺为有效承诺。	
实际控制人或控股股东	2017年7月26日	—	挂牌	关联交易承诺	1、公司已按法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求披露了所有关联交易事项，不存在应披露而未披露之情形；2、公司将尽量减少并规范与本公司的关联方之间的关联交易。对于无法避免的关联交易，公司与关联方将遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的市场价格进行交易，严格按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理办法》等的有关规定履行关联交易决策程序，不利用该等交易损害公司及公司其他股东（特别是中小股东）的合法权益；3、关联交易价格在国家物价部门有规定时，执行国家价格；在国家物价部门无相关规定时，按照不高于同类交易的市场价格、市场条件，由交易双方协商确定，以维护公司及其他股东和交易相对人的合法权益；4、公司承诺杜绝关联方往来款项拆借、杜绝发生与公司主营业务无关的其他投资活动；5、公司保证不利用关联交易转移公司的利润，不通过影响公司的经营决策来损害公司及其股东的合法权益；6、公司将根据《公司法》、《证券法》等相关法律、法规及其他规范性文件，依法履行信息披露义务和办理有关报批程序。	正在履行中
董监高	2017年7月26日	—	挂牌	关联交易承诺	见实际控制人或控股股东《关联交易承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年7月26日	—	挂牌	关于劳务外包、劳务分包情况承诺	若公司因报告期内及日后的经营过程中存在违法外包情况而被行政主管部门处罚或因此产生民事纠纷的，公司控股股东、实际控制人愿意承担因违法外包而产生的行政、民事责任和相关法律、经济后果。	正在履行中
公司	2017年7月26日	—	挂牌	关于劳务外包、劳务分包情况承诺	公司严格执行《劳务用工管理制度》，规范用工，对劳务公司的资质审查、选择流程、项目质量等方面进行规范。针对绿地养护及园林景观工程施工业务的劳务外包或劳务分包，公司将选择具备《施工劳务企业资质》的劳务公司进行劳务外包、分包，并要求其依法开具劳务发票。公司将坚决杜绝将劳务外包、分包给个人施工队、施工班组的行为，杜绝大量使用零散用工。	正在履行中
实际控制人或	2017年7月26日	—	挂牌	租赁、承包	公司依法、依约使用所租赁、承包的土地，不存在违反国家和地方有关土地使用、管理及基本农田保护方面的法律、法规及其他规范性文件	正在履行中

控 股 东	日			农村集体土地整改措施的承诺	件的行为；若公司所租赁、承包的土地产生土地争议/纠纷，或所租赁、承包的土地被依法征收、征用的，公司将及时通过租赁、承包等方式获取其他土地的使用权力，避免因此对公司业务产生损害，若因此导致公司或投资人的损失的，公司控股股东、实际控制人愿意承担相关经济损失与赔偿责任。	
公司	2017年7月26日	—	挂牌	租赁、承包农村集体土地整改措施的承诺	见实际控制人或控股股东《租赁、承包农村集体土地整改措施的承诺》	正在履行中
公司	2017年4月10日	—	挂牌	关于对外担保的承诺	将严格按照公司法对公司《对外担保管理办法》、《关联交易管理办法》的相关规定审议公司对外担保事项，规范公司内部治理	正在履行中
实际控制人或控股股东		—	挂牌	关于对外担保的承诺	见公司《对外担保的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东		—	挂牌	一致行动承诺	根据《一致行动协议书》的相关规定，5名股东在参与公司经营决策事务时，共同行使权利，特别是作为公司股东行使召集权、提案权、表决权时采取一致行动。且在行使前述权利前进行充分的协商、沟通，以保证顺利做出一致行动的决定，在针对公司重大决策和经营管理等事项上无法达成一致时，按照多数原则做出一致行动，多数原则无法确定时根据李夺的决定一致行动。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(四) 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
货币资金	流动资产	冻结	734,047.54	0.32%	诉讼
总计	-	-	734,047.54	0.32%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

截至本期期末，公司因诉讼而导致银行账户被冻结的资金为 734,047.54 元。目前未对公司日常生产经营造成重大影响，公司各项业务及生产经营均正常开展。

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	17,108,315	25%	0	17,108,315	25
	其中：控股股东、实际控制人	17,108,315	25%	0	17,108,315	25%
	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	51,324,949	75%	0	51,324,949	75%
	其中：控股股东、实际控制人	51,324,949	75%	0	51,324,949	75%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		68,433,264	-	0	68,433,264	-
普通股股东人数		5				

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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李夺	23,951,642	0	23,951,642	35%	17,963,732	5,987,910	0	0
2	郭继承	17,792,649	0	17,792,649	26%	13,344,487	4,448,162	0	0
3	张辉	8,896,325	0	8,896,325	13%	6,672,244	2,224,081	0	0
4	雷彩云	8,896,324	0	8,896,324	13%	6,672,243	2,224,081	0	0
5	郝跃龙	8,896,324	0	8,896,324	13%	6,672,243	2,224,081	0	0
合计		68,433,264	0	68,433,264	100%	51,324,949	17,108,315	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：五位股东为一致行动人，其中李夺持有公司 35% 股份，为公司董事长、总经理，郝跃龙持有公司 13% 股份为公司董事、副总经理，李夺为郝跃龙配偶之兄。除前述关联关系外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

（一）控股股东情况

李夺，男，1976年3月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级工程师。1999年7月至2001年10月，任职于天津市草业技术服务中心。2001年11月至2011年10月，任北京东方克劳沃园林绿地养护工程有限公司总经理。2011年11月至2017年3月，先后任北京绿京华园林工程有限公司董事、董事长。2017年4月至今，任北京绿京华生态园林股份有限公司董事长、总经理。

报告期内，控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为李夺、郭继承、雷彩云、张辉、郝跃龙。自2013年1月至今，李夺持有公司35%的股权，为公司的控股股东；自2010年8月至今，郭继承持有公司26%的股权，郝跃龙持有公司13%的股权，张辉持有公司13%的股权，雷彩云持有公司13%的股权。前述实际控制人合计持有公司100%的股权，且五位股东已于2017年4月6日签署了《一致行动协议》，能够共同控制公司。实际控制人具体情况如下：

李夺，男，1976年3月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级工程师。1999年7月至2001年10月，任职于天津市草业技术服务中心。2001年11月至2011年10月，任北京东方克劳沃园林绿地养护工程有限公司总经理。2011年11月至2017年3月，先后任北京绿京华园林工程有限公司董事、董事长。2017年4月至今，任北京绿京华生态园林股份有限公司董事长、总经理。

郭继承，男，1975年10月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级工程师。1999年7月至2001年10月，任职于北京伟嘉绿茵科技发展有限公司。2001年11月至2010年7月，任北京东方克劳沃园林绿地养护工程有限公司部门经理。2010年8月至2017年3月，任北京绿京华园林工程有限公司董事、总经理。2017年4月至今，任北京绿京华生态园林股份有限公司董事、常务副总经理。

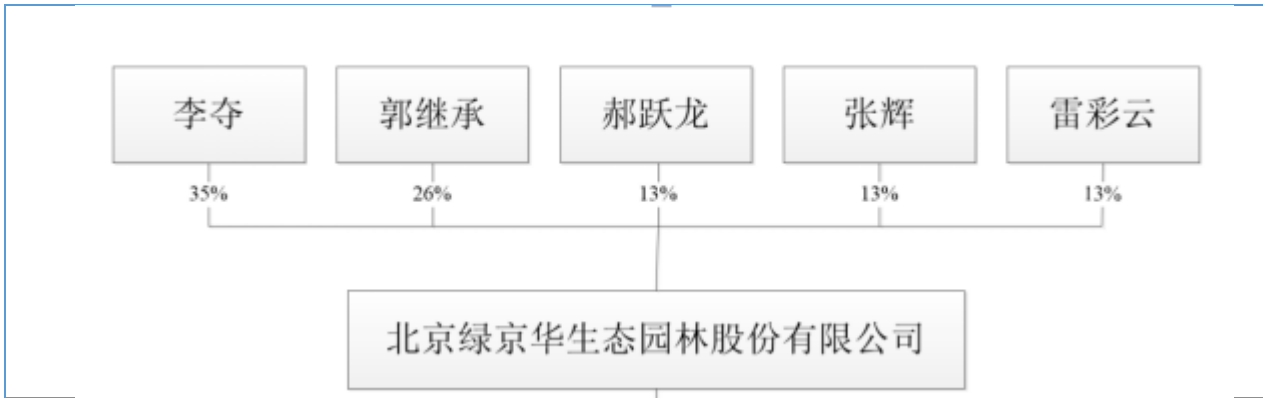
郝跃龙，男，1976年10月出生，中国籍，无境外永久居留权，专科学历，高级技师。2003年7月至2010年7月，任北京东方克劳沃园林绿地养护工程有限公司部门经理。2010年8月至2017年3月，任北京绿京华园林工程有限公司监事。2017年4月至今，任北京绿京华生态园林股份有限公司董事、副总经理。

雷彩云，女，1981年12月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级工程师。2005年7月至2010年7月，任北京东方克劳沃园林绿地养护工程有限公司部门经理。2010年8月至2017年3月，先后任北京绿京华园林工程有限公司董事长、董事。2017年4月至今，任北京绿京华生态园林股份有限公司董事、副总经理。

张辉，男，1978年3月出生，中国籍，无境外永久居留权，研究生学历，正高级工程师。2004年7月至2010年7月，任北京东方克劳沃园林绿地养护工程有限公司部门经理。2010年8月至2017年3月，任北京绿京华园林工程有限公司监事。2017年4月至今，任北京绿京华生态园林股份有限公司董事、副总经理，董事会秘书。

报告期内，实际控制人未发生变化。

公司与实际控制人之间的产权和控制关系如下：



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				
李夺	董事长、总经理	男	1976年3月	2023年5月17日	2026年5月16日	23,951,642	0	23,951,642	35%
郭继承	董事、常务副总经理	男	1975年10月	2023年5月17日	2026年5月16日	17,792,649	0	17,792,649	26%
张辉	董事、副总经理、董事会秘书	男	1978年3月	2023年5月17日	2026年5月16日	8,896,325	0	8,896,325	13%
雷彩云	董事、副总经理	女	1981年12月	2023年5月17日	2026年5月16日	8,896,324	0	8,896,324	13%
郝跃龙	董事、副总经理	男	1976年10月	2023年5月17日	2026年5月16日	8,896,324	0	8,896,324	13%
陈玲	监事会主席	女	1983年6月	2023年5月17日	2026年5月16日	0	0	0	0%
米雪利	监事	女	1993年5月	2023年5月17日	2026年5月16日	0	0	0	0%
马妹丹	监事	女	1990年6月	2023年5月17日	2026年5月16日	0	0	0	0%
边彩霞	财务负责人	女	1969年7月	2023年5月17日	2026年5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：

公司董事长、总经理李夺持有公司 35%的股份，公司董事、副总经理郝跃龙持有公司 13%的股份，李夺系郝跃龙配偶之兄。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(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	23	7	0	30
生产人员	16	2	0	18
销售人员	10	0	10	0
技术人员	100	0	13	87
财务人员	4	0	0	4
行政人员	18	0	2	16
员工总计	171	9	25	155

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	8
本科	72	67
专科	55	48
专科以下	34	32
员工总计	171	155

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

<p>1、2023年，公司持续对管理人员进行培养，关键岗位人员稳定，各岗位人员均发挥出良好的职能作用。公司实行全员劳动合同制，并依据法律法规及公司的实际状况制定薪酬政策，为全体员工缴纳社保、医保、公积金，并为员工代扣代缴个人所得税；</p> <p>2、公司秉承学习能力是企业发展的核心理念，在报告期内各个职能部门组织内部培训学习，以提高技能，并根据岗位需求，按需申请提供线上、线下培训，提升各级员工专业素养及管理水平，促进公司和员工共同发展；</p> <p>3、截至报告期末，公司无需要承担费用的离退休人员。</p>
--

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司依据《公司法》及非上市公众公司的相关规定，设立了股东大会、董事会、监事会，建立了三会治理结构，制定了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《公司章程》等，对三会的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等作了详细的规定。为了进一步完善内控制度，公司制定了《信息披露事务管理制度》《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》等。至此，公司依据《公司法》和《公司章程》的相关规定建立、健全了公司的股东大会、董事会、监事会等治理机构及相关制度。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立行使权力及履行职责，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，对本年度内的监督事项没有异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司保持独立、自主经营。公司具有独立的财务管理机构、销售管理系统、研发机构体系，行政管理部门，实现了经营和管理的独立性。同时，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互分开。

1、业务分开情况

公司拥有独立完整的采购、销售系统，独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素并获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，不存在因与关联方之间存在关联关系而使公司的独立性受到不利影响的情况。公司控股股东书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。公司在业务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间已明显分开。

2、资产分开情况

公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所等，并拥有合法的所有权或使用权。不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。公司在资产方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间已明显分开。

3、人员分开情况

公司严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定选举产生董事、监事及高级管理人员；公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分离；公司财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。公司在人员方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间已明显分开。

4、财务分开情况

公司配备了独立的财务人员，财务人员均专职在公司工作，不存在兼职情形；建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策，不受控股股东干预。公司独立开设银行账户，独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司在财务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间已明显分开。

5、机构分开情况

公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司的生产经营场所与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开，不存在混合经营、合署办公的情况，公司的机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。会计核算体系：报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作；财务管理体系：公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，报告期内公司财务管理体系不存在重大缺陷；关于风险控制体系：公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，报告期内未发现风险控制体系存在较大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴财光华审会字（2024）第 204126 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通大厦 A 座 24 层
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王新文 2 年 陈海龙 2 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬（万元）	30

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 204126 号

北京绿京华生态园林股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京绿京华生态园林股份有限公司（以下简称“绿京华”）财务报表，包括 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财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿京华 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

绿京华管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括绿京华 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督绿京华的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对绿京华持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相

关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致绿京华不能持续经营。

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

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

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

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

2024年4月26日

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
流动资产：			
货币资金	五、1	51,628,287.04	57,699,163.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	73,385.60	
应收账款	五、3	36,767,332.60	68,765,030.50
应收款项融资			
预付款项	五、4	528,911.31	532,021.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	4,469,986.14	3,509,031.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	五、6	18,264,139.87	41,984,923.90
合同资产	五、7	86,484,491.03	71,052,728.89
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	36,592.66	39,956.51
流动资产合计		198,253,126.25	243,582,856.20
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	20,088,122.20	19,494,692.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	937,206.31	2,065,002.85
无形资产	五、11	19,310.37	58,539.48
开发支出			
商誉	五、12		
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	7,521,042.07	7,570,653.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,565,680.95	29,188,887.85
资产总计		226,818,807.20	272,771,744.05
流动负债：			
短期借款	五、14		4,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	52,721,501.51	70,740,823.66
预收款项			
合同负债	五、16	86,363,594.06	108,827,643.29
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	2,354,276.20	2,449,681.14
应交税费	五、18	1,630,006.36	5,166,572.65
其他应付款	五、19	6,883,524.65	11,473,273.86
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	194,913.34	758,805.90
其他流动负债	五、21	634,375.14	572,956.41
流动负债合计		150,782,191.26	203,989,756.91
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	307,650.26	1,225,040.74
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	111,345.68	309,750.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		418,995.94	1,534,791.17
负债合计		151,201,187.20	205,524,548.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	68,433,264.00	68,433,264.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	497,454.99	497,454.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	4,263,401.71	3,897,963.66
一般风险准备			
未分配利润	五、26	1,297,589.87	-6,525,281.28
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		74,491,710.57	66,303,401.37
少数股东权益		1,125,909.43	943,794.60
所有者权益（或股东权益）合计		75,617,620.00	67,247,195.97
负债和所有者权益（或股东权益）总计		226,818,807.20	272,771,744.05

法定代表人：李夺

主管会计工作负责人：边彩霞

会计机构负责人：杨芳

（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
流动资产：			
货币资金		48,412,476.31	54,432,459.86
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据		73,385.60	-
应收账款	十五、1	36,497,623.96	67,575,452.07
应收款项融资			
预付款项		193,016.21	532,021.03
其他应收款	十五、2	19,168,020.54	17,166,036.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17,999,271.69	41,984,923.90
合同资产		86,239,850.47	71,052,728.89
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		30,640.58	30,640.58
流动资产合计		208,614,285.36	252,774,263.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	6,496,457.82	6,496,457.82
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,111,601.11	4,060,387.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,911,734.00	7,527,226.45
无形资产		19,310.37	58,539.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		8,073,638.72	8,406,410.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,612,742.02	26,549,021.60
资产总计		231,227,027.38	279,323,284.79
流动负债：			
短期借款			4,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		51,767,416.61	70,043,002.56
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,141,807.71	2,197,319.91
应交税费		1,558,646.78	5,153,050.64
其他应付款		8,043,613.22	11,405,950.59
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债		86,126,621.73	108,615,943.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		659,149.57	1,277,966.45
其他流动负债		634,375.14	572,956.41
流动负债合计		150,931,630.76	203,266,189.85
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,550,664.10	6,277,593.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		736,760.10	1,129,083.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,287,424.20	7,406,677.54
负债合计		155,219,054.96	210,672,867.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本		68,433,264.00	68,433,264.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,364.22	22,364.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,263,401.71	3,897,963.66
一般风险准备			
未分配利润		3,288,942.49	-3,703,174.48
所有者权益（或股东权益）合计		76,007,972.42	68,650,417.40
负债和所有者权益（或股东权益）合计		231,227,027.38	279,323,284.79

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		253,685,762.42	278,648,996.10
其中：营业收入	五、27	253,685,762.42	278,648,996.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		253,835,484.89	276,333,336.57

其中：营业成本	五、27	220,123,159.47	240,831,354.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	1,148,535.54	1,627,534.86
销售费用	五、29	3,714.72	12,828.02
管理费用	五、30	19,533,930.87	16,612,088.09
研发费用	五、31	13,211,196.32	17,383,662.54
财务费用	五、32	-185,052.03	-134,131.49
其中：利息费用		37,926.90	143,831.99
利息收入		283,094.10	321,733.24
加：其他收益	五、33	1,545,593.46	1,555,318.90
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	218.38	-21,108.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	12,536,774.79	-10,879,619.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-7,027,589.36	-958,203.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	533,674.31	-9,585.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,438,949.11	-7,997,537.46
加：营业外收入	五、38	348,657.44	111,971.42
减：营业外支出	五、39	34,338.00	321,030.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,753,268.55	-8,206,596.60
减：所得税费用	五、40	-140,873.86	-1,700,633.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,894,142.41	-6,505,963.21
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）		7,894,142.41	-6,505,963.21
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）		-294,166.79	-124,286.71
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,188,309.20	-6,381,676.50
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		7,894,142.41	-6,505,963.21
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		8,188,309.20	-6,381,676.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-294,166.79	-124,286.71
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.12	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.12	-0.09

法定代表人：李夺

主管会计工作负责人：边彩霞

会计机构负责人：杨芳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	247,892,357.67	268,510,298.87
减：营业成本	十五、4	216,495,728.14	234,327,402.58
税金及附加		1,098,181.81	1,607,505.57
销售费用		3,714.72	12,828.02
管理费用		16,223,636.45	12,493,390.31
研发费用		13,211,196.32	17,383,662.54
财务费用		79,925.25	15,852.57
其中：利息费用		299,646.73	289,687.86
利息收入		280,577.30	314,691.66
加：其他收益		1,524,575.48	1,519,963.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-1,999,344.85	823,217.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		12,532,643.53	-10,876,575.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,014,713.54	-793,760.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,161,738.15	8,788.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,984,873.75	-6,648,708.34
加：营业外收入		347,837.55	109,646.00
减：营业外支出		30,000.00	310,619.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,302,711.30	-6,849,681.96
减：所得税费用		-54,843.72	-1,729,298.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,357,555.02	-5,120,383.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,357,555.02	-5,120,383.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		7,357,555.02	-5,120,383.39
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		269,007,321.05	314,031,409.51
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		245,512.63	248,688.18
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	20,662,501.78	22,025,542.71
经营活动现金流入小计		289,915,335.46	336,305,640.40
购买商品、接受劳务支付的现金		241,796,275.64	288,534,769.52
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		22,746,599.87	21,343,106.37
支付的各项税费		11,430,133.78	14,900,937.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	11,362,424.99	19,554,801.05
经营活动现金流出小计		287,335,434.28	344,333,614.06
经营活动产生的现金流量净额		2,579,901.18	-8,027,973.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		820,027.78	817,600.00
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			
投资活动现金流入小计		820,027.78	817,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,425,966.85	4,716,765.85
投资支付的现金			1.00
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			
投资活动现金流出小计		2,425,966.85	4,716,766.85
投资活动产生的现金流量净额		-1,605,939.07	-3,899,166.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		476,500.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		476,500.00	-
取得借款收到的现金		16,000,000.00	11,450,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,476,500.00	11,450,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	7,379,617.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,211.11	95,071.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	1,535,725.53	1,129,479.92
筹资活动现金流出小计		21,542,936.64	8,604,168.77
筹资活动产生的现金流量净额		-5,066,436.64	2,845,831.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,092,474.53	-9,081,309.28
加：期初现金及现金等价物余额		54,967,771.99	64,049,081.27
六、期末现金及现金等价物余额		50,875,297.46	54,967,771.99

法定代表人：李夺

主管会计工作负责人：边彩霞

会计机构负责人：杨芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		261,568,283.49	302,815,688.11
收到的税费返还		215,642.31	246,780.65
收到其他与经营活动有关的现金		21,504,554.84	23,260,011.00
经营活动现金流入小计		283,288,480.64	326,322,479.76
购买商品、接受劳务支付的现金		238,231,321.65	281,188,775.46
支付给职工以及为职工支付的现金		19,623,647.00	17,982,785.92
支付的各项税费		11,288,740.98	14,785,993.60
支付其他与经营活动有关的现金		11,625,512.63	24,806,979.72
经营活动现金流出小计		280,769,222.26	338,764,534.70
经营活动产生的现金流量净额		2,519,258.38	-12,442,054.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		655.15	823,217.55
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		820,027.78	817,600.00
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		-	-
投资活动现金流入小计		820,682.93	1,640,817.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,651.00	187,338.85
投资支付的现金		-	1.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,000,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		2,017,651.00	187,339.85
投资活动产生的现金流量净额		-1,196,968.07	1,453,477.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,000,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计		16,000,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,211.11	-
支付其他与筹资活动有关的现金		1,356,660.53	1,129,479.92
筹资活动现金流出小计		21,363,871.64	5,129,479.92
筹资活动产生的现金流量净额		-5,363,871.64	2,870,520.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,041,581.33	-8,118,057.16
加：期初现金及现金等价物余额		51,701,068.06	59,819,125.22
六、期末现金及现金等价物余额		47,659,486.73	51,701,068.06

(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	68,433,264.00	-	-	-	497,454.99				3,897,963.66		-6,525,281.28	943,794.60	67,247,195.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	68,433,264.00	-	-	-	497,454.99				3,897,963.66		-6,525,281.28	943,794.60	67,247,195.97
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-					365,438.05		7,822,871.15	182,114.83	8,370,424.03
(一) 综合收益总额											8,188,309.20	-294,166.79	7,894,142.41
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-					-		-	476,281.62	476,281.62
1. 股东投入的普通股												476,500.00	476,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他												-218.38	-218.38
(三) 利润分配									365,438.05		-365,438.05		

1. 提取盈余公积									365,438.05		-365,438.05		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他											-		
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他											-		
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	68,433,264.00	-	-	-	497,454.99				4,263,401.71		1,297,589.87	1,125,909.43	75,617,620.00

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			未分配利润
优先股		永续债	其他										

									准备			
一、上年期末余额	68,433,264.00			22,364.22				3,895,620.53		-164,692.94	1,965,335.93	74,151,891.74
加：会计政策变更								2,343.13		21,088.16		23,431.29
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	68,433,264.00			22,364.22				3,897,963.66		-143,604.78	1,965,335.93	74,175,323.03
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-			475,090.77						-6,381,676.50	-1,021,541.33	-6,928,127.06
(一) 综合收益总额										-6,381,676.50	-124,286.71	-6,505,963.21
(二) 所有者投入和减少资本	-			475,090.77							-897,254.62	-422,163.85
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他				475,090.77							-897,254.62	-422,163.85
(三) 利润分配	-											
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他	-											
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												

2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他	-										
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	68,433,264.00			497,454.99			3,897,963.66	-6,525,281.28	943,794.60	67,247,195.97	

法定代表人：李夺

主管会计工作负责人：边彩霞

会计机构负责人：杨芳

(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	68,433,264.00				22,364.22				3,897,963.66		-3,703,174.48	68,650,417.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	68,433,264.00				22,364.22				3,897,963.66		-3,703,174.48	68,650,417.40
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-								365,438.05		6,992,116.97	7,357,555.02
(一) 综合收益总额											7,357,555.02	7,357,555.02
(二) 所有者投入和减少资本	-								-		-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
(三) 利润分配	-								365,438.05		-365,438.05	-
1. 提取盈余公积									365,438.05		-365,438.05	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他	-											
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他	-											
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	68,433,264.00				22,364.22				4,263,401.71		3,288,942.49	76,007,972.42

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	68,433,264.00				22,364.22				3,895,620.53		1,396,120.75	73,747,369.50
加：会计政策变更									2,343.13		21,088.16	23,431.29
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	68,433,264.00				22,364.22				3,897,963.66		1,417,208.91	73,770,800.79
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-										-5,120,383.39	-5,120,383.39
(一) 综合收益总额											-5,120,383.39	-5,120,383.39
(二) 所有者投入和减少资本	-											
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配	-											
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 其他	-											
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他	-											
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	68,433,264.00				22,364.22				3,897,963.66		-3,703,174.48	68,650,417.40

财务报表附注

一、公司基本情况

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

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

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

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

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

根据公司 2017 年 11 月 17 召开的第一届董事会第二次会议、2017 年 12 月 4 日召开的 2017 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司向截至 2017 年 12 月 1 日止全体在册股东定向发行 1,000 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行认购价格为人民币 1.20 元。截至 2018 年 2 月 6 日止，公司共计募集资金人民币 1,200 万元，扣除与发行有关的费用 21.798113 万元，公司实际募集资金净额为 1,178.201887 万元，其中，计入股本 1,000 万元，计入资本公积—股本溢价 178.201887 万元。此次发行后公司注册资本变更为 3,000 万元，各股东持股比例未发生变化。本次股本变动业经大华会计师事务所出具大华验字[2018]000069 号验资报告验证。根据公司 2018 年 5 月 29 日召开的第一届董事会第八次会议决议以及 2018 年第一次临时股东大会决议，公司以 2017 年 12 月 31 日的未分配利润和资本公积转增股本。具体权益分派方案为：以股本 3,000 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2.4 股，同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股。本次权益分派方案实施完成后，公司股本增加 1,020 万股，总股本增至 4,020 万股，各股东持股比例未发生变化。

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

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

6,843.33 万股，各股东持股比例未发生变化，持股比例具体如下：

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

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

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

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在影响其持续经营能力的重大不确定事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	期末余额
重要的应收款项	金额 \geq 1,000 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确

认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

7、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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中

属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的

期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

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

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

11、金融工具

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

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

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

（1）债务工具

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

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

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

（2）权益工具

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

（3）金融负债

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

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

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

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

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

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

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

（5）金融工具的减值

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

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

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

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

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分

别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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

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

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

(2) 应收账款组合

应收账款组合 1 关联方组合

应收账款组合 2 账龄组合

(3) 其他应收款组合

其他应收款组合 1 关联方组合

其他应收款组合 2 账龄组合

其他应收款组合 3 备用金、押金及保证金组合

(4) 应收款项融资组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

(5) 合同资产组合

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

(6) 长期应收款组合

长期应收款组合 1 应收融资租赁款

13、存货

(1) 存货分类

本公司存货为消耗性生物资产、原材料、库存商品、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用先进先出法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

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

（4）存货可变现净值的确认方法

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

14、合同资产和合同负债

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

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

15、持有待售的非流动资产或处置组

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

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转

回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

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

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上

构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入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。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进

行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

17、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

18、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

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

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

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

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

19、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

21、生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

(3) 生物资产减值的处理

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

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

22、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

① 使用权资产

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

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

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

② 租赁负债

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

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

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

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

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

③租赁的变更

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

④短期租赁和低价值资产租赁

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

⑤售后租回交易

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

(2) 本公司作为出租人

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

①融资租赁

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

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

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

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（3）售后租回交易

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

23、无形资产

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

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

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

24、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

25、长期待摊费用摊销方法

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

26、长期资产减值

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

论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

27、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

28、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

29、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

30、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附

注三、20“借款费用”)以外,均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

31、收入确认

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

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

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

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

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

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

(1) 园林景观工程及球场建设工程

属于在某一时段内履行的履约义务,以已完成的工作量占预计工作总量的比例确定提供服务的履约进度,并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 绿地养护业务

属于在某一时段内履行的履约义务,在提供相应劳务时确认收入。

其他业务在产品交付或者提供服务完成,完成合同履约义务后确认收入。

(3) 提供劳务

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

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

(4) 工程施工

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

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

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

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

32、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

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

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

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本

费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

33、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

34、所得税

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所

得额；(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

35、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”) 中 “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，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 (包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	4,115,398.04	4,441,243.64	325,845.60
递延所得税负债		302,414.31	302,414.31
盈余公积	3,895,620.53	3,897,963.66	2,343.13
未分配利润	-164,692.94	-143,604.78	21,088.16
合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	7,273,076.21	7,570,653.20	297,576.99
递延所得税负债		309,750.43	309,750.43

盈余公积	3,895,620.53	3,897,963.66	2,343.13
未分配利润	-6,510,764.71	-6,525,281.28	-14,516.57
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-1,736,238.12	-1,700,633.39	35,604.73
净利润	-6,470,358.48	-6,505,963.21	-35,604.73

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	4,115,368.76	4,441,214.36	325,845.60
递延所得税负债		302,414.31	302,414.31
盈余公积	3,895,620.53	3,897,963.66	2,343.13
未分配利润	1,396,120.75	1,417,208.91	21,088.16
资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	7,273,076.21	8,406,410.21	1,133,334.00
递延所得税负债		1,129,083.97	1,129,083.97
盈余公积	3,895,620.53	3,897,963.66	2,343.13
未分配利润	-3,705,081.38	-3,703,174.48	1,906.90
利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-1,748,479.83	-1,729,298.57	19,181.26
净利润	-5,101,202.13	-5,120,383.39	-19,181.26

(2) 会计估计变更

本公司不存在会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

本公司适用的主要税种及其税率列示如下:

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

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)附件2第一项3第(七)条第(4):“一般纳税人跨县(市)提供建筑服务,适用一般计税方法计税的,应以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。纳税人应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额,按照2%的预征率在建筑服务

发生地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。”和第（5）：“一般纳税人跨县（市）提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额，按照 3% 的征收率计算应纳税额。纳税人应按照上述计税方法在建筑服务发生地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。”公司达到上述条件的，遵循上述规定缴税和报税。

2、税收优惠及批文

（1）增值税优惠

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

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

（2）企业所得税优惠

本公司于 2023 年 10 月 26 日获取北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（编号：GR202311003460），本公司被认定为高新技术企业，证书有效期三年，本年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，金额单位为人民币元。期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	458.82	7,411.30
银行存款	51,627,828.22	54,960,360.69
其他货币资金		2,731,391.80
合计	51,628,287.04	57,699,163.79
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	77,248.00	3,862.40	73,385.60
合计	77,248.00	3,862.40	73,385.60

续表

类别	期初余额
----	------

	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票			
合计			

(2) 坏账准备

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

① 银行承兑汇票

2023年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，一般情况下不计提预计信用损失。

② 商业承兑汇票

2023年12月31日，组合计提坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	77,248.00	5.00	3,862.40
合计	77,248.00	5.00	3,862.40

③ 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		其他减少	期末余额
			转回	转销		
应收票据坏账准备		3,862.40				3,862.40

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	1,530,800.10	
合计	1,530,800.10	

3、 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	53,285,353.76	16,518,021.16	36,767,332.60	102,699,983.11	33,934,952.61	68,765,030.50
合计	53,285,353.76	16,518,021.16	36,767,332.60	102,699,983.11	33,934,952.61	68,765,030.50

(2) 坏账准备

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

①2023年12月31日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
廊坊华夏新城建设发展有限公司	1,989,255.02	100.00	1,989,255.02	预计无法收回
固安九通新盛园区建设发展有限公司	1,039,800.52	100.00	1,039,800.52	预计无法收回
永清鼎泰园区建设发展有限公司	1,093,219.03	100.00	1,093,219.03	预计无法收回
合计	4,122,274.57		4,122,274.57	

① 2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合1—账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	19,588,932.59	8.28	1,621,590.82
1至2年	14,432,725.74	23.06	3,328,161.04
2至3年	3,610,350.32	32.53	1,174,480.40
3至4年	8,042,406.74	39.39	3,167,692.37
4至5年	968,909.24	60.28	584,067.40
5年以上	2,519,754.56	100.00	2,519,754.56
合计	49,163,079.19		12,395,746.59

② 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		其他减少	期末余额
			转回	转销或核销		
应收账款	33,934,952.61	182,207.63	12,731,473.33	4,867,665.75		16,518,021.16
坏账准备						

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,867,665.75

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

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

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
神华准格尔能源有限责任公司	13,342,914.98		13,342,914.98	8.79	3,077,240.52
呼和浩特市新城区毫沁营镇生盖营村村民委员会	7,726,740.00		7,726,740.00	5.09	3,043,359.55

河北旅投房地产开发有限责任公司井陘分公司	3,164,278.83		3,164,278.83	2.09	264,120.16
大连岭南体育中心管理有限公司	2,814,680.00	279,428.57	3,094,108.57	2.04	966,397.01
廊坊华夏新城建设发展有限公司	1,989,255.02	3,601,508.54	5,590,763.56	3.68	5,590,763.56
合计	29,037,868.83	3,880,937.11	32,918,805.94	21.69	12,941,880.80

4、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	528,911.31	100.00	532,021.03	100.00
合计	528,911.31	100.00	532,021.03	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	预付账款期末余额	账龄	占预付账款总额的比例 (%)	未结算原因
阿鲁科尔沁旗靖霖建筑有限责任公司	非关联方	335,895.10	1年以内	63.51	合同未执行完毕
中国石化销售股份有限公司北京石油分公司	非关联方	56,000.00	1年以内	10.59	预付费用
内蒙古中茂智沃项目咨询有限公司	非关联方	47,930.00	1年以内	9.06	预付费用
北京阳光之佳酒店管理有限公司	非关联方	32,750.00	1年以内	6.19	预付费用
清河县逗号贸易有限公司	非关联方	9,199.00	1年以内	1.74	预付费用
合计		481,774.10		91.09	

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,469,986.14	3,509,031.58
合计	4,469,986.14	3,509,031.58

(1) 其他应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,833,624.78	363,638.64	4,469,986.14
合计	4,833,624.78	363,638.64	4,469,986.14

续表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,756,651.42	247,619.84	3,509,031.58
合计	3,756,651.42	247,619.84	3,509,031.58

① 坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合组合	4,481,270.47	7.62	341,431.37	依据信用风险特征
备用金组合	352,354.31	6.30	22,207.27	依据信用风险特征
合计	4,833,624.78	7.52	363,638.64	

B.2023年12月31日，公司无处于第二阶段的其他应收款坏账准备；

C.2023年12月31日，公司无处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	247,619.84			247,619.84
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	240,612.23			240,612.23
本期转回	122,093.63			122,093.63
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	363,638.64			363,638.64

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	4,394,217.35	3,371,720.27
其他往来款	638.81	11,650.55
备用金	438,768.62	373,280.60
合计	4,833,624.78	3,756,651.42

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
清华大学修缮校园管理中心	否	保证金	896,613.89	1年以内	18.55	44,830.69
国家能源集团国际工程咨询有限公司	否	保证金	696,032.00	1年以内	14.40	34,801.60
北京农学院	否	保证金	683,020.97	1年以内	14.13	34,151.05
康保县市政工程服务站	否	保证金	200,000.00	1-2年	4.14	20,000.00
北京国家会计学院	否	保证金	169,215.71	2-3年	3.50	33,843.14
合计			2,644,882.57		54.72	167,626.49

6、 存货

(1) 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	222,628.00		222,628.00	34,476.77		34,476.77
消耗性生物资产	3,611,156.03		3,611,156.03	4,064,006.42		4,064,006.42
合同履约成本	14,430,355.84		14,430,355.84	37,886,440.71		37,886,440.71
合计	18,264,139.87		18,264,139.87	41,984,923.90		41,984,923.90

(2) 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
花卉	2,304,840.83	2,688,803.90
草坪	1,248,950.27	1,317,837.59
苗木	57,364.93	57,364.93
合计	3,611,156.03	4,064,006.42

7、 合同资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产	98,466,798.18	76,007,446.68
减：合同资产减值准备	11,982,307.15	4,954,717.79
小计	86,484,491.03	71,052,728.89
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		
——减值准备		
合计	86,484,491.03	71,052,728.89

(1) 合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2023年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
已完工未结算	98,466,798.18	12.17	11,982,307.15	预期信用损失
合计	98,466,798.18	12.17	11,982,307.15	

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	36,592.66	32,518.65
预缴税金		7,437.86
合计	36,592.66	39,956.51

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	20,088,122.20	19,494,692.32
固定资产清理		
合计	20,088,122.20	19,494,692.32

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	17,783,935.03	4,482,147.98	4,949,406.77	2,055,124.79	29,270,614.57
2、本期增加金额	1,856,446.60	752,372.06	51,146.00	162,022.55	2,821,987.21
(1) 购置	1,856,446.60	752,372.06	51,146.00	162,022.55	2,821,987.21
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额	796,473.19	85,067.00	44,152.73		925,692.92
(1) 处置或报废	796,473.19	85,067.00	44,152.73		925,692.92
4、年末余额	18,843,908.44	5,149,453.04	4,956,400.04	2,217,147.34	31,166,908.86
二、累计折旧					
1、年初余额	2,018,781.78	1,973,470.97	4,020,473.08	1,763,196.42	9,775,922.25
2、本期增加金额	822,340.27	310,239.32	494,850.98	99,044.06	1,726,474.63
(1) 计提	822,340.27	310,239.32	494,850.98	99,044.06	1,726,474.63
3、本期减少金额	367,173.58	16,533.32	39,903.32		423,610.22
(1) 处置或报废	367,173.58	16,533.32	39,903.32		423,610.22
4、年末余额	2,473,948.47	2,267,176.97	4,475,420.74	1,862,240.48	11,078,786.66
三、减值准备					
1、年初余额					

2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	16,369,959.97	2,882,276.07	480,979.30	354,906.86	20,088,122.20
2、年初账面价值	15,765,153.25	2,508,677.01	928,933.69	291,928.37	19,494,692.32

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	8,565,185.32	未办理完毕
合计	8,565,185.32	

10、 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	3,322,997.15	3,322,997.15
2、本期增加金额	324,836.33	324,836.33
(1) 租赁	324,836.33	324,836.33
3、本期减少金额	1,176,611.91	1,176,611.91
(1) 租赁到期	1,176,611.91	1,176,611.91
4、年末余额	2,471,221.57	2,471,221.57
二、累计折旧		
1、年初余额	1,257,994.30	1,257,994.30
2、本期增加金额	668,180.94	668,180.94
(1) 计提	668,180.94	668,180.94
3、本期减少金额	392,159.98	392,159.98
(1) 其他减少	392,159.98	392,159.98
4、年末余额		
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 其他减少		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	937,206.31	937,206.31

2、年初账面价值	2,065,002.85	2,065,002.85
----------	--------------	--------------

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	296,288.04	296,288.04
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	296,288.04	296,288.04
二、累计摊销		
1、年初余额	237,748.56	237,748.56
2、本年增加金额	39,229.11	39,229.11
(1) 计提	39,229.11	39,229.11
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	276,977.67	276,977.67
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	19,310.37	19,310.37
2、年初账面价值	58,539.48	58,539.48

12、 商誉

(1) 商誉账面原值

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

(2) 商誉减值准备

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

13、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	4,337,146.46	29,093,610.43	5,866,009.09	39,106,727.25
可抵扣亏损	3,123,088.20	20,882,193.85	1,407,067.12	9,380,447.49
租赁负债	60,807.41	502,563.60	297,576.99	1,983,846.64
合计	7,521,042.07	50,478,367.88	7,570,653.20	50,471,021.38

(2) 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	111,345.68	937,206.31	309,750.43	2,065,002.85
合计	111,345.68	937,206.31	309,750.43	2,065,002.85

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	28,466.60	37,318.36
可抵扣亏损	4,171,330.81	3,081,958.58
合计	4,199,797.41	3,119,276.94

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

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2023 年度		420,143.98
2024 年度	85,623.29	518,650.69
2025 年度	775,042.87	1,108,132.83
2026 年度		
2027 年度	441,512.17	1,035,031.08
2028 年度	2,449,008.50	
合计	4,171,330.81	3,081,958.58

14、 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		4,000,000.00
合计		4,000,000.00

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

京（2020）昌不动产权第 0008943 号，担保人：李夺、李静。借款已于 2023 年 1 月偿还完毕。

15、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	34,173,395.19	53,816,075.69
应付工程款	4,898,429.72	5,535,900.06
劳务费	13,649,676.60	11,388,847.91
合计	52,721,501.51	70,740,823.66

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
定州市弘源园林绿化工程有限公司	3,272,720.00	尚未结算
左昌	1,600,000.00	尚未结算
北京恒兴源建设有限公司	1,549,706.36	尚未结算
北京震祥盛世商贸有限公司	1,303,150.00	尚未结算
北京清源林业发展有限公司	1,194,810.00	尚未结算
合计	8,920,386.36	

16、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
已结算未完工工程	86,363,594.06	108,827,643.29
合计	86,363,594.06	108,827,643.29

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、短期薪酬	2,375,396.38	21,547,702.41	21,568,822.59	2,354,276.20
二、离职后福利-设定提存计划	74,284.76	3,329,693.18	3,403,977.94	
合计	2,449,681.14	24,877,395.59	24,972,800.53	2,354,276.20

(2) 短期薪酬列示

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,238,980.72	15,983,855.64	16,121,821.28	1,101,015.08
职工福利费		2,136,257.78	2,131,475.78	4,782.00
社会保险费		1,674,024.03	1,674,024.03	
其中：医疗保险费		1,583,791.10	1,583,791.10	
工伤保险费		84,215.95	84,215.95	
生育保险费		6,016.98	6,016.98	
住房公积金		1,223,228.00	1,223,228.00	
工会经费和职工教育经费	1,136,415.66	530,336.96	418,273.50	1,248,479.12

费				
合计	2,375,396.38	21,547,702.41	21,568,822.59	2,354,276.20

(3) 设定提存计划列示

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险费	74,284.76	3,199,037.76	3,273,322.52	
失业保险费		130,655.42	130,655.42	
合计	74,284.76	3,329,693.18	3,403,977.94	

18、 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	630,764.35	4,192,682.81
城市维护建设税	4,308.99	69,719.53
教育费附加	2,537.71	36,527.77
地方教育附加	1,723.20	31,162.79
企业所得税	835,238.85	674,006.76
其他	155,433.26	162,472.99
合计	1,630,006.36	5,166,572.65

19、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,883,524.65	11,473,273.86
合计	6,883,524.65	11,473,273.86

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	68,714.52	66,214.52
职工垫款	2,403,198.63	4,487,438.57
其他往来款	4,411,611.50	6,919,620.77
合计	6,883,524.65	11,473,273.86

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京春润发机械设备租赁有限公司	2,600,000.00	业务未完成
内蒙古一叶园林建设工程有限责任公司	1,500,000.00	业务未完成
张振梅	187,124.52	业务未完成
合计	4,287,124.52	

20、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一年内到期的租赁负债	194,913.34	758,805.90
合计	194,913.34	758,805.90

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	634,375.14	572,956.41
合计	634,375.14	572,956.41

22、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	735,138.00	2,943,460.68
减：未确认融资费用	232,574.40	959,614.04
小计	502,563.60	1,983,846.64
减：一年内到期的租赁负债 (附注 20)	194,913.34	758,805.90
合计	307,650.26	1,225,040.74

23、股本

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

24、资本公积

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	22,364.22			22,364.22
其他资本公积	475,090.77			475,090.77
合计	497,454.99			497,454.99

25、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,897,963.66	365,438.05		4,263,401.71
合计	3,897,963.66	365,438.05		4,263,401.71

26、未分配利润

项目	期末余额	期初余额	提取或分配比例(%)
调整前上年末未分配利润	-6,525,281.28	-164,692.94	
调整年初未分配利润合计数		21,088.16	
调整后年初未分配利润	-6,525,281.28	-143,604.78	
加：本期归属于股东的净利润	8,188,309.20	-6,381,676.50	
减：提取法定盈余公积	365,438.05		10.00
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			

应付普通股股利			
其他			
期末未分配利润	1,297,589.87	-6,525,281.28	

27、营业收入和营业成本

(2) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	253,614,075.58	220,121,098.19	278,129,307.00	240,558,165.97
其他业务	71,686.84	2,061.28	519,689.10	273,188.58
合计	253,685,762.42	220,123,159.47	278,648,996.10	240,831,354.55

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	572,553.40	792,645.10
教育费附加	246,549.80	358,617.64
地方教育附加	179,726.27	227,575.89
土地使用税	32.06	54.10
房产税	42,426.62	21,252.16
印花税	97,802.51	206,241.09
车船税	8,715.34	8,525.44
其他	729.54	12,623.44
合计	1,148,535.54	1,627,534.86

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告制作费	960.00	1,600.00
办公费	2,754.72	10,713.02
其他		515.00
合计	3,714.72	12,828.02

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,899,764.92	9,857,221.46
中介机构服务费	1,779,986.06	1,485,874.42
折旧	1,860,146.98	2,052,637.49
交通费	1,031,783.35	869,465.74
办公费	300,435.94	157,512.54
租赁费	340,117.29	247,908.24
业务招待费	264,800.38	404,890.50
长期待摊费用摊销		255,800.04

材料费		71,132.36
物业保洁费	192,010.53	91,814.37
维修费	220,691.89	314,763.28
会费	85,200.00	75,000.00
差旅费	223,333.98	24,366.19
专利费	41,948.06	10,005.38
劳保用品		231,098.91
无形资产摊销	40,627.34	29,409.45
低值易耗品		36,258.00
防疫费		87,170.32
其他	253,084.15	309,759.40
合计	19,533,930.87	16,612,088.09

31、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,926,831.42	8,167,021.81
材料费用	8,220,844.90	9,001,162.81
其他费用	63,520.00	215,477.92
合计	13,211,196.32	17,383,662.54

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	37,926.90	146,583.59
减：利息收入	286,662.18	325,049.86
手续费	63,683.25	44,334.78
合计	-185,052.03	-134,131.49

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用：

项目	本期发生额
未确认的融资费用（与租赁相关）	30,715.79
合计	30,715.79

33、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,540,685.95	1,552,036.52
代扣代缴个税手续费返还	4,907.51	3,282.38
合计	1,545,593.46	1,555,318.90

计入当期其他收益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关：		
技能提升补贴		153,680.00
社保补贴	80,090.33	13,001.00

小微企业免征增值税	20,595.62	35,355.52
重大贡献奖励	1,440,000.00	1,350,000.00
合计	1,540,685.95	1,552,036.52

34、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	218.38	
其他		-21,108.14
合计	218.38	-21,108.14

35、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	12,536,774.79	-10,879,619.15
合计	12,536,774.79	-10,879,619.15

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-7,027,589.36	-793,760.03
商誉减值损失		-164,443.03
合计	-7,027,589.36	-958,203.06

37、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	533,674.31	-9,585.54	533,674.31
其中：固定资产	-150.87	-9,585.54	-150.87
使用权资产	533,825.18		533,825.18
合计	533,674.31	-9,585.54	533,674.31

38、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
与日常活动无关的政府补助	42,770.00	50,000.00	42,770.00
无需支付的款项	305,064.50	60,800.20	305,064.50
其他	822.94	1,171.22	822.94
合计	348,657.44	111,971.42	348,657.44

计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关：		
党费返还	42,170.00	50,000.00
国家重大知识产权资金补助	600.00	
合计	42,770.00	50,000.00

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失		24,249.62	
滞纳金及罚款	51.97	2,150.94	51.97
赔偿金		33,830.00	
捐赠支出	30,000.00	250,800.00	30,000.00
其他	4,286.03	10,000.00	4,286.03
合计	34,338.00	321,030.56	34,338.00

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	-207,815.99	1,421,440.05
递延所得税	66,942.13	-3,122,073.44
合计	-140,873.86	-1,700,633.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	7,753,268.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,162,990.28
子公司适用不同税率的影响	99,030.17
调整以前期间所得税的影响	-215,798.19
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,231,236.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-23,582.04
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	67,722.25
所得税费用	-140,873.86

41、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	16,061,978.06	17,538,406.69
保证金	2,730,405.59	2,555,596.04
补贴收入	1,540,685.95	1,602,036.52
利息收入	286,662.18	325,049.86
营业外收入及其他	42,770.00	4,453.60
合计	20,662,501.78	22,025,542.71

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用及研发费用	4,733,391.63	13,633,660.39
其他往来款	4,619,715.53	4,916,901.69

保证金	1,911,867.89	660,295.23
销售费用	3,714.72	12,828.02
银行手续费	63,683.25	44,334.78
捐赠支出	30,000.00	250,800.00
罚款支出	51.97	35,980.94
合计	11,362,424.99	19,554,801.05

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费用	1,535,725.53	1,129,479.92
合计	1,535,725.53	1,129,479.92

42、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,894,142.41	-6,505,963.21
加：信用减值损失	-12,536,774.79	10,879,619.15
资产减值损失	7,027,589.36	958,203.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,726,474.63	2,207,926.04
使用权资产折旧	668,180.94	478,011.68
无形资产摊销	39,229.11	7,635.75
长期待摊费用摊销		234,483.37
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-533,674.31	9,585.54
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		24,249.62
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	37,926.90	146,583.59
投资损失（收益以“-”号填列）	-218.38	21,108.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	49,611.13	-3,431,823.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-198,404.75	309,750.43
存货的减少（增加以“-”号填列）	23,720,784.03	44,855,788.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	25,962,899.97	-25,128,277.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-53,256,267.29	-33,918,071.90
其他	1,978,402.22	
经营活动产生的现金流量净额	2,579,901.18	-8,851,191.21
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-

3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	50,875,297.46	54,967,771.99
减：现金的年初余额	54,967,771.99	64,049,081.27
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	-4,092,474.53	-9,081,309.28

(2) 现金和现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	50,875,297.46	54,967,771.99
其中：库存现金	458.82	7,411.30
可随时用于支付的银行存款	50,874,838.64	54,960,360.69
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	50,875,297.46	54,967,771.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

43、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
货币资金	752,989.58	业务冻结及保证金
	752,989.58	

44、租赁

项目	期末账面价值
租赁负债的利息费用	30,715.79
与租赁相关的总现金流出	1,875,842.82

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费用	4,926,831.42		8,167,021.81	
材料费用	8,220,844.90		9,001,162.81	
其他费用	63,520.00		215,477.92	
合计	13,211,196.32		17,383,662.54	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 9 户，本公司本年度合并范围比上年度新增

3户，减少1户。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京绿京华体育科技发展有限公司	200.00万元	北京	北京	企业策划、咨询等	100.00		设立
北京绿京华品牌管理有限公司	500.00万元	北京	北京	企业策划、咨询等	67.00		设立
北京绿京华景观规划设计院有限公司	300.00万元	北京	北京	工程管理、设计等	65.00		设立
北京景园人园艺技能推广有限公司	100.00万元	北京	北京	技术服务、推广等	100.00		设立
北京绿京华国际体育科技有限公司	100.00万元	北京	北京	体育设施建设等	60.00		设立
北京古驿七台科技有限公司	100.00万元	北京	北京	技术开发等	51.00		非同一控制下的企业合并
绿京华（河北）农业发展有限公司	300.00万元	河北	河北	园林绿化工程施工	100.00		设立
北京市精卓职业技能培训门头沟学校有限责任公司	100.00万元	北京	北京	营利性民办职业技能培训机构	100.00		设立
内蒙古绿京华生态科技有限公司	353.00万元	内蒙古	内蒙古	饲料生产	56.66		设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	少数股东其他综合收益	期末少数股东权益余额
北京绿京华品牌管理有限公司	33.00	-16,056.43		28,316.23
北京绿京华景观规划设计院有限公司	35.00	-383,097.19		-172,819.12
北京绿京华国际体育科技有限公司	40.00	55,828.82		571,030.11
北京古驿七台科技有限公司	49.00	92,863.39		266,587.59
内蒙古绿京华生态科技有限公司	43.34	-43,705.38		432,794.62

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额
-------	------

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京绿京华品牌管理有限公司	249,249.18	7,155.47	256,404.65	170,597.88		170,597.88
北京绿京华景观规划设计院有限公司	348,576.47	61,252.50	409,828.97	903,597.89		903,597.89
北京绿京华国际体育科技有限公司	1,465,039.09	2,552.98	1,467,592.07	40,016.80		40,016.80
北京古驿七台科技有限公司	544,056.31		544,056.31			
内蒙古绿京华生态科技有限公司	1,004,793.57	1,314,170.85	2,318,964.42	282,912.00	160,388.97	443,300.97

续表

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

续表

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京绿京华品牌管理有限公司	1,097,883.33	-48,655.86	-48,655.86	80,135.85	1,838,079.00	-144,876.14	-144,876.14	-420,193.80
北京绿京华景观规划设计院有限公司	764,915.93	-1,094,563.41	-1,094,563.41	-758,311.09	3,097,789.54	-126,906.76	-126,906.76	874,189.59
北京绿京华国际体育科技有限公司	309,306.93	139,572.05	139,572.05	-880,424.06	1,444,824.48	488,353.59	488,353.59	166,001.34
北京古驿七台科技有限公司	198,958.86	189,517.12	189,517.12		426,121.87	-162,390.96	-162,390.96	-41,256.98
内蒙古绿京华生态科技有限公司	95,904.00	-100,836.55	-100,836.55	-483,663.59				

八、政府补助

1、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
失业保险补贴	与收益相关	80,090.33		
小微企业免征增值税	与收益相关	20,595.62		
重大贡献奖励	与收益相关	1,440,000.00		
党费返还	与收益相关		42,170.00	
国家重大知识产权资金补助	与收益相关		600.00	
合计		1,540,685.95	42,770.00	

九、与金融工具相关的风险披露

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

1、市场风险

（1）外汇风险

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

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

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

2、信用风险

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

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

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

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

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

十、关联方及关联交易

1、本公司的股东情况

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

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方

其他关联方名称	与本公司的关系
陈玲	监事会主席
米雪利	监事
马妹丹	监事
边彩霞	财务负责人

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
马妹丹	43,868.31	173,879.98
郭继承	18,000.00	
张辉	4,794.00	10,000.00
陈玲		3,696.00
边彩霞	2,149.50	

5、关联方承诺

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	53,011,776.60	16,514,152.64	36,497,623.96	101,503,936.82	33,928,484.75	67,575,452.07
合计	53,011,776.60	16,514,152.64	36,497,623.96	101,503,936.82	33,928,484.75	67,575,452.07

(2) 坏账准备

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

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
廊坊华夏新城建设发展有限公司	1,989,255.02	100.00	1,989,255.02	预计无法收回
固安九通新盛园区建设发展有限公司	1,039,800.52	100.00	1,039,800.52	预计无法收回
永清鼎泰园区建设发展有限公司	1,093,219.03	100.00	1,093,219.03	预计无法收回
合计	4,122,274.57		4,122,274.57	

② 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 1—账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以下	19,423,690.89	8.35	1,621,281.99
1-2 年	14,324,390.28	23.21	3,324,601.35
2-3 年	3,610,350.32	32.53	1,174,480.40
3-4 年	8,042,406.74	39.39	3,167,692.37
4-5 年	968,909.24	60.28	584,067.40

5年以上	2,519,754.56	100.00	2,519,754.56
合计	48,889,502.03		12,391,878.07

③ 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		其他减少	期末余额
			转回	转销		
应收账款坏账准备	33,928,484.75	181,635.66	12,728,302.02	4,867,665.75		16,514,152.64

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,867,665.75

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

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

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
神华准格尔能源有限责任公司	13,342,914.98		13,342,914.98	8.82	3,077,240.52
呼和浩特市新城区毫沁营镇生盖营村村民委员会	7,726,740.00		7,726,740.00	5.11	3,043,359.55
河北旅投房地产开发有限责任公司井陘分公司	3,164,278.83		3,164,278.83	2.09	264,120.16
大连岭南体育中心管理有限公司	2,814,680.00	279,428.57	3,094,108.57	2.05	966,397.01
廊坊华夏新城建设发展有限公司	1,989,255.02	3,601,508.54	5,590,763.56	3.70	5,590,763.56
合计	29,037,868.83	3,880,937.11	32,918,805.94	21.77	12,941,880.80

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,168,020.54	17,166,036.86
合计	19,168,020.54	17,166,036.86

(1) 其他应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	19,509,095.97	341,075.43	19,168,020.54
合计	19,509,095.97	341,075.43	19,168,020.54

续表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	17,389,561.57	223,524.71	17,166,036.86
合计	17,389,561.57	223,524.71	17,166,036.86

① 坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
关联方组合	15,034,944.31			依据信用风险特征
账龄组合	4,474,151.66	7.62	341,075.43	依据信用风险特征
合计	19,509,095.97	1.75	223,524.71	

B.2023年12月31日，公司无处于第二阶段的其他应收款坏账准备；

C.2023年12月31日，公司无处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	223,524.71			223,524.71
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	226,462.57			226,462.57
本期转回	108,911.85			108,911.85
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	341,075.43			341,075.43

(3) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

保证金及押金	4,299,946.35	3,142,453.27
其他往来款		11,650.55
备用金	174,205.31	158,047.60
关联方往来	15,034,944.31	14,077,410.15
合计	19,509,095.97	17,389,561.57

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款总额 的比例 (%)	坏账准备余 额
北京绿京华体育科技发展有限公司	是	往来款	14,674,944.31	1年以内、1-2年、2-3年	75.22	
清华大学修缮校园管理中心	否	保证金	896,613.89	1年以内	4.60	44,830.69
国家能源集团国际工程咨询有限公司	否	保证金	696,032.00	1年以内	3.57	34,801.60
北京农学院	否	保证金	683,020.97	1年以内	3.50	34,151.05
康保县市政工程服务站	否	保证金	200,000.00	1-2年	1.03	20,000.00
合计			17,150,611.17		87.91	133,783.34

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,496,457.82		6,496,457.82	6,496,457.82		6,496,457.82
合计	6,496,457.82		6,496,457.82	6,496,457.82		6,496,457.82

(2) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京绿京华体育科技发展有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
北京绿京华品牌管理有限公司	670,000.00			670,000.00
北京绿京华景观规划设计院有限公司	650,000.00			650,000.00
北京景园人园艺技能推广有限公司	300,001.00			300,001.00
北京造园港园艺技	2,000,000.00		2,000,000.00	-

术有限公司				
北京绿京华国际体育科技有限公司	600,000.00			600,000.00
北京古驿七台科技有限公司	276,456.82			276,456.82
内蒙古绿京华生态科技有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00
北京市精卓育职业技能培训门头沟学校有限责任公司		500,000.00		500,000.00
合计	6,496,457.82	2,000,000.00	2,000,000.00	6,496,457.82

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	247,892,357.67	216,495,728.14	268,510,298.87	234,327,402.58
其他业务				
合计	247,892,357.67	216,495,728.14	268,510,298.87	234,327,402.58

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,999,344.85	823,217.55
合计	-1,999,344.85	823,217.55

十六、补充资料

1、非经常性损益项目

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	512,159.08	
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	1,583,455.95	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		

企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		276,456.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额		2,372,071.98
减：非经常性损益的所得税影响数		4,507.80
非经常性损益净额		2,367,564.18
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益		2,367,564.18

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》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	11.63	0.12	0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.27	0.09	0.09

北京绿京华生态园林股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	7,273,076.21	7,570,653.20	4,115,398.04	4,441,243.64
递延所得税负债		309,750.43		302,414.31
盈余公积	3,895,620.53	3,897,963.66	3,895,620.53	3,897,963.66
未分配利润	-6,510,764.71	-6,525,281.28	-164,692.94	-143,604.78
所得税费用	-1,736,238.12	-1,700,633.39	-131,304.63	-107,873.34
净利润	-6,470,358.48	-6,505,963.21	1,108,149.29	1,131,580.58

(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

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（“解释第 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	4,115,398.04	4,441,243.64	325,845.60
递延所得税负债		302,414.31	302,414.31
盈余公积	3,895,620.53	3,897,963.66	2,343.13
未分配利润	-164,692.94	-143,604.78	21,088.16

合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	7,273,076.21	7,570,653.20	297,576.99
递延所得税负债		309,750.43	309,750.43
盈余公积	3,895,620.53	3,897,963.66	2,343.13
未分配利润	-6,510,764.71	-6,525,281.28	-14,516.57
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-1,736,238.12	-1,700,633.39	35,604.73
净利润	-6,470,358.48	-6,505,963.21	-35,604.73

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	4,115,368.76	4,441,214.36	325,845.60
递延所得税负债		302,414.31	302,414.31
盈余公积	3,895,620.53	3,897,963.66	2,343.13
未分配利润	1,396,120.75	1,417,208.91	21,088.16
资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	7,273,076.21	8,406,410.21	1,133,334.00
递延所得税负债		1,129,083.97	1,129,083.97
盈余公积	3,895,620.53	3,897,963.66	2,343.13
未分配利润	-3,705,081.38	-3,703,174.48	1,906.90
利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-1,748,479.83	-1,729,298.57	19,181.26
净利润	-5,101,202.13	-5,120,383.39	-19,181.26

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	512,159.08
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	1,583,455.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	276,456.95

非经常性损益合计	2,372,071.98
减：所得税影响数	4,507.80
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,367,564.18

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用