

北京绿京华生态园林股份有限公司

二〇二五年度

审计报告

北京中名国成会计师事务所

(特殊普通合伙)

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-68



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：中国北京东城区建国门大街18号办一910单元 邮编100005

电话（010）53396165

审计报告

中名国成审字【2026】第1723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（以下简称绿京华公司）财务报表，包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表，2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了绿京华公司2025年12月31日的合并及公司财务状况以及2025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，我们独立于绿京华公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

绿京华公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括绿京华公司2025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

绿京华公司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公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算绿京华公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿京华公司的财务报告过程。

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公司的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公司不能持续经营。

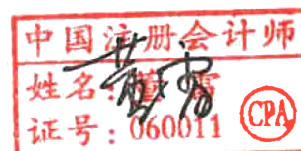
(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就绿京华公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年四月二十三日



资产负债表

编制单位：北京绿京华生态园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日		2024年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	91,625,354.08	86,602,121.51	58,336,453.69	55,179,097.56
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2			49,503.74	49,503.74
应收账款	五、3	27,739,170.60	27,910,107.95	33,160,161.06	32,541,380.33
应收款项融资					
预付款项	五、4	251,456.03	162,624.11	807,403.06	673,307.54
其他应收款	五、5	2,695,368.78	16,656,526.95	3,064,128.35	17,236,793.16
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	17,632,476.29	16,709,844.80	20,518,775.10	19,506,354.93
其中：数据资源					
合同资产	五、7	75,701,167.00	74,716,127.91	81,130,643.29	80,292,682.98
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、8	2,334,250.00	2,334,250.00		
其他流动资产	五、9	118,082.40	114,949.48	19,046.11	16,908.24
流动资产合计		218,097,325.18	225,206,552.71	197,086,114.40	205,496,028.48
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、10	6,595,249.99	6,595,249.99		
长期股权投资	十四、3		7,920,001.00		7,220,001.00
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、11	18,654,431.95	2,871,220.43	19,685,437.95	2,958,365.85
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、12	1,709,273.41	4,203,683.79	1,804,064.24	5,272,101.19
无形资产	五、13	162,745.52	162,745.52	13,296.46	13,296.46
其中：数据资源					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、14	10,162,302.43	10,101,699.67	8,979,089.92	8,930,471.90
其他非流动资产					
非流动资产合计		37,284,003.30	31,854,600.40	30,481,888.57	24,394,236.40
资产总计		255,381,328.48	257,061,153.11	227,568,002.97	229,890,264.88

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

刘芳

公司会计机构负责人：

刘芳

资产负债表（续）

编制单位：北京绿京生态园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日		2024年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、16	37,079,143.09	36,537,256.96	41,905,199.58	41,540,578.69
预收款项	五、17	29,412.00	29,412.00	462.00	462.00
合同负债	五、18	118,758,673.43	118,249,999.23	91,016,077.92	89,812,899.03
应付职工薪酬	五、19	3,144,565.13	2,747,654.25	3,326,210.64	2,859,671.41
应交税费	五、20	2,950,386.68	2,838,699.57	2,827,242.00	2,757,906.65
其他应付款	五、21	9,368,108.98	10,534,604.05	8,071,357.06	9,206,744.15
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、22	526,628.42	719,739.22	705,981.44	1,196,354.16
其他流动负债	五、23	258,183.34	246,431.93	236,754.63	229,989.70
流动负债合计		172,115,101.07	171,903,797.21	148,089,285.27	147,604,605.79
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	五、24	781,550.42	3,353,216.69	886,632.93	3,389,078.34
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、14	39,637.46	19,609.18	20,919.95	103,000.30
其他非流动负债					
非流动负债合计		821,187.88	3,372,825.87	907,552.88	3,492,078.64
负债合计		172,936,288.95	175,276,623.08	148,996,838.15	151,096,684.43
股东权益：					
股本	五、25	68,433,264.00	68,433,264.00	68,433,264.00	68,433,264.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、26	497,454.99	22,364.22	497,454.99	22,364.22
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、27	4,841,057.47	4,841,057.47	4,541,962.51	4,541,962.51
未分配利润	五、28	7,050,776.31	8,487,844.34	3,596,715.19	5,795,989.72
归属于母公司股东权益合计		80,822,552.77	81,784,530.03	77,069,396.69	78,793,580.45
少数股东权益		1,622,486.76		1,501,768.13	
股东权益合计		82,445,039.53	81,784,530.03	78,571,164.82	78,793,580.45
负债和股东权益总计		255,381,328.48	257,061,153.11	227,568,002.97	229,890,264.88

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

李 勇

公司会计机构负责人：

柯 芳

利 润 表

编制单位：北京绿京华生态园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度		2024年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、29	244,358,237.05	235,807,129.11	189,965,402.48	183,149,831.03
减：营业成本	五、29	204,247,328.61	196,839,984.53	159,593,157.85	154,485,863.00
税金及附加	五、30	1,566,003.91	1,513,406.26	1,033,660.94	969,881.40
销售费用	五、31	500.00	500.00	8,200.19	8,200.19
管理费用	五、32	16,191,742.04	15,662,613.85	16,044,126.69	14,118,789.32
研发费用	五、33	12,963,554.91	12,963,554.91	11,628,951.33	11,628,951.33
财务费用	五、34	-198,435.20	-17,375.84	-104,794.14	107,608.73
其中：利息费用		31,330.64	209,628.78	13,437.20	224,239.90
利息收入		261,511.09	252,211.70	149,028.23	141,828.83
加：其他收益	五、35	198,783.37	184,665.48	69,504.96	47,540.15
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	-2,754,634.70	-2,754,634.70	27,050.44	27,922.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-1,600,530.10	-1,636,533.04	-3,646,065.92	-3,582,329.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	1,168,637.68	1,176,378.68	1,262,304.35	1,293,531.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-166,368.03	-166,368.03	8,732.88	8,732.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,433,431.00	5,647,953.79	-516,373.67	-374,065.68
加：营业外收入	五、40	1,115,630.65	1,115,600.64	1,844,310.94	1,844,254.36
减：营业外支出	五、41	5,991,755.63	5,991,755.63	95,202.55	94,781.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,557,306.02	771,798.80	1,232,734.72	1,375,406.75
减：所得税费用	五、42	-2,116,568.69	-2,219,150.78	-1,467,262.99	-1,410,201.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,673,874.71	2,990,949.58	2,699,997.71	2,785,608.03
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		3,673,874.71	2,990,949.58	2,699,997.71	2,785,608.03
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,673,874.71	2,990,949.58	2,699,997.71	2,785,608.03
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		3,673,874.71	2,990,949.58	2,699,997.71	2,785,608.03
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,753,156.08	2,990,949.58	2,577,686.12	2,785,608.03
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-79,281.37		122,311.59	
五、其他综合收益的税后净额					
（一）归属于母公司股东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					
六、综合收益总额		3,673,874.71	2,990,949.58	2,699,997.71	2,785,608.03
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		3,753,156.08	2,990,949.58	2,577,686.12	2,785,608.03
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-79,281.37		122,311.59	
七、每股收益					
（一）基本每股收益	十五、2	0.05		0.04	
（二）稀释每股收益	十五、2	0.05		0.04	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

刘芳

公司会计机构负责人：

刘芳

现金流量表

编制单位：北京绿京华生态园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度		2024年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		302,905,020.24	293,857,214.89	213,986,382.03	208,771,900.93
收到的税费返还		3,503.23	1,973.23	65,671.17	51,023.12
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	13,667,191.09	14,773,638.98	7,695,344.42	5,796,113.84
经营活动现金流入小计		316,575,714.56	308,632,827.10	221,747,397.62	214,619,037.89
购买商品、接受劳务支付的现金		211,825,123.12	207,126,020.99	170,357,548.41	168,069,593.26
支付给职工以及为职工支付的现金		19,554,047.44	17,024,144.36	20,546,827.18	17,315,781.72
支付的各项税费		14,545,646.47	14,424,787.68	7,880,832.93	7,707,387.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	33,510,767.56	33,740,875.72	18,583,953.73	16,868,902.59
经营活动现金流出小计		279,435,584.59	272,315,828.75	217,369,162.25	209,961,664.94
经营活动产生的现金流量净额		37,140,129.97	36,316,998.35	4,378,235.37	4,657,372.95
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		30,000,000.00	30,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		50,547.95	50,547.95	19,726.03	19,726.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				11,000.00	11,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					284,652.93
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		30,050,547.95	30,050,547.95	30,726.03	315,378.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,013,794.18	934,305.62	1,357,267.66	601,732.05
投资支付的现金		30,000,000.00	30,700,000.00		1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		31,013,794.18	31,634,305.62	1,357,267.66	1,601,732.05
投资活动产生的现金流量净额		-963,246.23	-1,583,757.67	-1,326,541.63	-1,286,353.09
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		200,000.00		520,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		200,000.00		520,000.00	
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		200,000.00		520,000.00	
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				259,128.48	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	656,104.00	878,337.38	1,561,785.47	1,561,785.47
筹资活动现金流出小计		656,104.00	878,337.38	1,820,913.95	1,561,785.47
筹资活动产生的现金流量净额		-456,104.00	-878,337.38	-1,300,913.95	-1,561,785.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
加：期初现金及现金等价物余额		52,626,077.25	49,468,721.12	50,875,297.46	47,659,486.73
六、期末现金及现金等价物余额					
		88,346,856.99	83,323,624.42	52,626,077.25	49,468,721.12

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

刘新

公司会计机构负责人：

柯芳

合并股东权益变动表

单位：人民币元

2025年度

项	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计			
	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	未分配利润	小计
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	68,433,264.00			497,454.99				4,541,962.51	3,596,715.19	77,069,396.69	1,501,768.13	78,571,164.82
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				4,541,962.51	3,596,715.19	77,069,396.69	1,501,768.13	78,571,164.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								299,094.96	3,454,061.12	3,753,156.08	120,718.63	3,873,874.71
（一）综合收益总额								299,094.96	3,753,156.08	3,753,156.08	-79,281.37	3,673,874.71
（二）股东投入和减少资本											200,000.00	200,000.00
1. 股东投入的普通股											200,000.00	200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								299,094.96	-299,094.96			
1. 提取盈余公积								299,094.96	-299,094.96			
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	68,433,264.00			497,454.99				4,841,057.47	7,050,776.31	80,822,552.77	1,622,486.76	82,445,039.53

李夺印

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

李夺印

公司法定代表人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

2024年度

项	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	其他								
一、上年期末余额	68,433,264.00		497,454.99			4,263,401.71	1,297,589.87	74,491,710.57	1,125,909.43	75,617,620.00
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			4,263,401.71	1,297,589.87	74,491,710.57	1,125,909.43	75,617,620.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						278,560.80	2,299,125.32	2,577,686.12	375,858.70	2,953,544.82
（一）综合收益总额							2,577,686.12	2,577,686.12	122,311.59	2,699,997.71
（二）股东投入和减少资本									253,547.11	253,547.11
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配							-278,560.80	-278,560.80	-266,452.89	-266,452.89
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	68,433,264.00		497,454.99			4,541,962.51	3,596,715.19	77,069,396.69	1,501,768.13	78,571,164.82

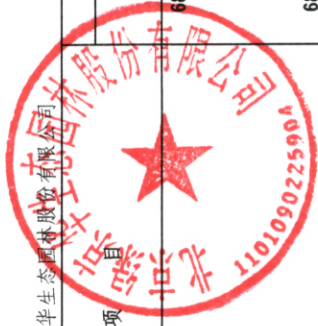
主管会计工作的公司负责人：  公司会计机构负责人： 



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项	2025年度							股东权益合计		
	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	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	68,433,264.00			22,364.22				4,541,962.51	5,795,989.72	78,793,580.45
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				4,541,962.51	5,795,989.72	78,793,580.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								299,094.96	2,691,854.62	2,990,949.58
（一）综合收益总额									2,990,949.58	2,990,949.58
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								299,094.96	-299,094.96	-299,094.96
1. 提取盈余公积								299,094.96	-299,094.96	-299,094.96
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	68,433,264.00			22,364.22				4,841,057.47	8,487,844.34	81,784,530.03



李夺

李夺

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2024年度

编制单位：北京绿京生态园林股份有限公司



项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	68,433,264.00				22,364.22				4,263,401.71	3,288,942.49	76,007,972.42
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				4,263,401.71	3,288,942.49	76,007,972.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									278,560.80	2,507,047.23	2,785,608.03
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									278,560.80	-278,560.80	
2. 对股东的分配									278,560.80	-278,560.80	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	68,433,264.00				22,364.22				4,541,962.51	5,795,989.72	78,793,580.45

司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

李夺

杨芳



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“本公司”或“公司”）是一家在北京市门头沟区注册的股份有限公司，本公司前身为北京绿京华园林工程有限公司，2017 年 3 月 22 日在该公司基础上改组为股份有限公司。经历次增资及变更，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 6,843.33 万元，法定代表人李夺。

注册地：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

主要经营活动：从事园林绿化；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。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2026 年 4 月 23 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，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。

三、重要会计政策及会计估计

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 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子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	重要性标准
重要的应收款项	金额 \geq 100 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

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收

益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

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

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

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

（1）债务工具

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

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于

此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

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

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

（2）权益工具

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

（3）金融负债

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

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

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

（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）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。

（7）金融工具的公允价值确定

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

10、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 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

（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

应收款项融资组合 1 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 应收租赁款

长期应收款组合 2 分期收款提供劳务

11、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为消耗性生物资产、库存商品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法计价，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）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13、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

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、持有待售和终止经营。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备	3	5.00	31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 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。

(5) 固定资产处置

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

16、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。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

(2) 生物资产的分类

生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

(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。

公益性生物资产不计提减值准备。

17、无形资产

本公司无形资产包括软件。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的 确定依据	摊销方法	备注
计算机软件	3	合同约定	直线法	

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

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。

本公司研究开发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。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、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。

20、长期待摊费用

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。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

22、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，并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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

23、收入

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。

交易价格是指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商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

②提供劳务收入

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。

③工程建造收入

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。

24、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。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

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表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。

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。

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。

26、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房屋建筑物、土地使用权。

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

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

②租赁负债

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

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

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

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

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

③ 租赁的变更

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

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

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

（2）本公司作为出租人

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

① 融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激

励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部、国务院国资委、金融监管总局和中国证监会联合发布的《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》以及财政部会计司于 2025 年 7 月 8 日发布的标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确了企业在期货交易场所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。本会计政策变更对本公司无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司不存在应披露的重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	1.00、6.00、9.00、13.00

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 种	计税依据	法定税率
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7.00
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3.00
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	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）增值税税收优惠

根据财政部、税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第19号），增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税，本公司子公司享受上述优惠政策。

（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、国家税务总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、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	742.12	5,926.59
银行存款	91,216,541.98	56,224,625.31
存放财务公司款项		
其他货币资金	408,069.98	2,105,901.79
合 计	91,625,354.08	58,336,453.69
其中：存放在境外的款项总额		

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	408,069.98	105,901.79
冻结资金	2,870,427.11	5,604,474.65
合 计	3,278,497.09	5,710,376.44

2、应收票据

票据种类	账面余额	期末余额		上年年末余额		
		坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票				53,356.05	3,852.31	49,503.74
合 计				53,356.05	3,852.31	49,503.74

（1）按坏账计提方法分类

类别	期末余额		上年年末余额		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
商业承兑汇票	53,356.05	100.00	3,852.31	7.22	49,503.74
银行承兑汇票					
合 计	53,356.05	100.00	3,852.31	7.22	49,503.74

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	21,820,286.57	23,352,428.45
1 至 2 年	4,024,477.94	3,970,618.58
2 至 3 年	2,472,653.74	7,882,000.74
3 至 4 年	4,483,224.33	6,155,786.63
4 至 5 年	5,704,186.63	9,061,237.44
5 年以上	10,234,433.82	2,870,501.23
小 计	48,739,263.03	53,292,573.07
减：坏账准备	21,000,092.43	20,132,412.01
合 计	27,739,170.60	33,160,161.06

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	4,367,688.47	8.96	4,367,688.47	100.00	-
按组合计提坏账准备	44,371,574.56	91.04	16,632,403.96	37.48	27,739,170.60
其中：账龄组合	44,371,574.56	91.04	16,632,403.96	37.48	27,739,170.60
合 计	48,739,263.03	100.00	21,000,092.43	43.09	27,739,170.60

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	4,367,688.47	8.20	4,367,688.47	100.00	-
按组合计提坏账准备	48,924,884.60	91.80	15,764,723.54	32.22	33,160,161.06
其中：账龄组合	48,924,884.60	91.80	15,764,723.54	32.22	33,160,161.06
合 计	53,292,573.07	100.00	20,132,412.01	37.78	33,160,161.06

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额		预期信用损失率 (%)	计提依据
	账面余额	坏账准备		
永清鼎泰园区建设发展有限公司	1,093,219.03	1,093,219.03	100.00	预计无法收回
廊坊华夏新城建设发展有限公司	2,527,969.55	2,527,969.55	100.00	预计无法收回
固安九通新盛园区建设发展有限公司	501,085.99	501,085.99	100.00	预计无法收回
山东省北海体育训练中心	245,413.90	245,413.90	100.00	预计无法收回
合 计	4,367,688.47	4,367,688.47	100.00	/

续：

名 称	上年年末余额		预期信用损失率 (%)	计提依据
	账面余额	坏账准备		
永清鼎泰园区建设发展有限公司	1,093,219.03	1,093,219.03	100.00	预计无法收回
廊坊华夏新城建设发展有限公司	2,527,969.55	2,527,969.55	100.00	预计无法收回

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
固安九通新盛园区建设发展有限公司	501,085.99	501,085.99	100.00	预计无法收回
山东省北海体育训练中心	245,413.90	245,413.90	100.00	预计无法收回
合 计	4,367,688.47	4,367,688.47	100.00	/

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	21,756,581.35	1,436,351.45	6.60	23,352,428.45	1,661,186.86	7.11
1 至 2 年	4,088,183.16	1,126,355.00	27.55	3,970,618.58	1,180,386.10	29.73
2 至 3 年	2,472,653.74	1,005,589.14	40.67	7,882,000.74	3,233,714.89	41.03
3 至 4 年	4,483,224.33	2,332,601.02	52.03	3,060,326.42	1,447,941.85	47.31
4 至 5 年	2,608,726.42	1,769,301.79	67.82	7,970,151.46	5,552,134.89	69.66
5 年以上	8,962,205.56	8,962,205.56	100.00	2,689,358.95	2,689,358.95	100.00
合 计	44,371,574.56	16,632,403.96	37.48	48,924,884.60	15,764,723.54	32.22

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	20,132,412.01
本期计提	867,680.42
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	21,000,092.43

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京市延庆区康庄镇人民政府		12,120,989.37	12,120,989.37	9.05	803,621.60

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例%	应收账款 坏账准备 和合同资 产减值准 备期末余 额
呼和浩特建通工 程技术服务集团 有限公司		8,336,578.90	8,336,578.90	6.22	552,715.18
呼和浩特经济技 术开发区管理委 员会		7,973,891.97	7,973,891.97	5.95	528,669.04
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	5.77	7,726,740.00
内蒙古农业大学		5,557,185.32	5,557,185.32	4.15	368,441.39
合 计	7,726,740.00	33,988,645.56	41,715,385.56	31.14	9,980,187.21

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	238,960.51	95.03	807,403.06	100.00
1 至 2 年	12,495.52	4.97	-	-
小 计	251,456.03	100.00	807,403.06	100.00
减：减值准备				
合 计	251,456.03	100.00	807,403.06	100.00

（2）账龄超过 1 年的重要预付款项

无。

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 149,511.01 元，占预付款项期末余额合计数的比例 59.45%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,695,368.78	3,064,128.35
合 计	2,695,368.78	3,064,128.35

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,205,054.14	1,568,094.01
1 至 2 年	997,959.84	1,027,678.77
2 至 3 年	146,483.80	691,122.67
3 至 4 年	678,852.07	131,300.00
4 至 5 年	118,040.00	8,640.00
5 年以上	16,290.55	32,540.55
小计	3,162,680.40	3,459,376.00
减：坏账准备	467,311.62	395,247.65
合计	2,695,368.78	3,064,128.35

② 按款项性质披露

账龄	期末余额	上年年末余额
保证金、押金	2,689,829.64	3,173,572.67
备用金	472,850.76	285,803.33
合计	3,162,680.40	3,459,376.00

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,162,680.40	14.78	467,311.62	2,695,368.78
其中：账龄组合	3,162,680.40	14.78	467,311.62	2,695,368.78
合计	3,162,680.40	14.78	467,311.62	2,695,368.78

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,459,376.00	11.43	395,247.65	3,064,128.35
其中：账龄组合	3,459,376.00	11.43	395,247.65	3,064,128.35
合计	3,459,376.00	11.43	395,247.65	3,064,128.35

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(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)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	395,247.65	-	-	-	-	-	395,247.65
期初余额在本期	/	/	/	/	/	/	/
本期计提	72,063.97	-	-	-	-	-	72,063.97
本期转回	-	-	-	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-	-	-	-
期末余额	467,311.62	-	-	-	-	-	467,311.62

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
北京青云祥合建设发展有限公司	保证金及押金	635,897.72	1-2 年	20.11	63,589.77
国家能源集团国际工程咨询有限公司	保证金及押金	230,000.00	1 年以内	7.27	11,500.00
国能北电胜利能源有限公司	保证金及押金	216,460.00	1-2 年	6.84	21,646.00
康保县市政工程服务站	保证金及押金	200,000.00	3-4 年	6.32	60,000.00
夏丰华	备用金	150,000.00	1 年以内	4.74	7,500.00
合计		1,432,357.72		45.28	164,235.77

6、存货

(1) 存货分类

项目	账面余额	期末余额		上年年末余额		
		跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	249,700.78		249,700.78	249,700.78		249,700.78

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面余额	期末余额		上年年末余额	
		跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备
消耗性生 物资产	2,753,169.75		2,753,169.75	3,794,119.65	3,794,119.65
合同履约 成本	14,629,605.76		14,629,605.76	16,474,954.67	16,474,954.67
合 计	17,632,476.29		17,632,476.29	20,518,775.10	20,518,775.10

7、合同资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	85,252,532.12	91,850,646.09
减：合同资产减值准备	9,551,365.12	10,720,002.80
小 计	75,701,167.00	81,130,643.29
减：列示于其他非流动资产的合同资产		
合 计	75,701,167.00	81,130,643.29

按单项计提减值准备：

名 称	期末余额		预期信用损 失率(%)	计提依 据
	账面余额	减值准备		
廊坊华夏新城建设发展有 限公司	3,983,326.72	3,983,326.72	100.00	预计 无法 收回
合 计	3,983,326.72	3,983,326.72	100.00	/

续：

名 称	上年年末余额		预期信用损 失率(%)	计提依 据
	账面余额	减值准备		
廊坊华夏新城建设发展有 限公司	3,983,326.72	3,983,326.72	100.00	预计 无法 收回
合 计	3,983,326.72	3,983,326.72	100.00	/

组合计提项目：工程施工项目

	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用 损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用 损失率 (%)
工程施 工项目	81,269,205.40	5,568,038.40	6.85	87,867,319.37	6,736,676.08	7.67

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用 损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用 损失率 (%)
合 计	81,269,205.40	5,568,038.40	6.85	87,867,319.37	6,736,676.08	7.67

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期应收款	2,334,250.00	
合 计	2,334,250.00	

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	638.82	17,547.06
预缴税金	73,952.08	1,499.05
待认证进项税额	43,491.50	
合 计	118,082.40	19,046.11

10、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额			折现 率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余 额	坏账准 备	账面价 值	
分期收款提供劳 务	9,594,138.01	664,638.02	8,929,499.99				3.00
其中：未实现 融资收益	430,568.14		-				
小 计	9,594,138.01	664,638.02	8,929,499.99				
减：1 年内到期的 长期应收款	2,500,000.00	165,750.00	2,334,250.00				
合 计	7,094,138.01	498,888.02	6,595,249.99				

(2) 坏账准备计提情况

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	
本期计提	664,638.02
本期收回或转回	
本期核销	

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	坏账准备金额
期末余额	664,638.02

11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	18,654,431.95	19,685,437.95
固定资产清理	-	-
合计	18,654,431.95	19,685,437.95

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	19,441,287.45	5,363,048.50	5,402,992.09	2,271,977.97	32,479,306.01
2.本期增加金额	288,407.88	113,111.03	279,085.86	103,100.91	783,705.68
(1) 购置	288,407.88	113,111.03	279,085.86	103,100.91	783,705.68
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	19,729,695.33	5,476,159.53	5,682,077.95	2,375,078.88	33,263,011.69
二、累计折旧					
1.期初余额	3,393,231.66	2,772,470.65	4,667,435.03	1,960,730.72	12,793,868.06
2.本期增加金额	940,841.26	512,925.25	252,974.26	107,970.91	1,814,711.68
(1) 计提	940,841.26	512,925.25	252,974.26	107,970.91	1,814,711.68
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	4,334,072.92	3,285,395.90	4,920,409.29	2,068,701.63	14,608,579.74
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	15,395,622.41	2,190,763.63	761,668.66	306,377.25	18,654,431.95
2.期初账面价值	16,048,055.79	2,590,577.85	735,557.06	311,247.25	19,685,437.95

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1. 期初余额	2,854,621.40	2,854,621.40
2. 本期增加金额	1,644,551.92	1,644,551.92
(1) 租入	1,644,551.92	1,644,551.92
3. 本期减少金额	1,571,911.54	1,571,911.54
(1) 租赁到期或处置	1,571,911.54	1,571,911.54
4. 期末余额	2,927,261.78	2,927,261.78
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,050,557.16	1,050,557.16
2. 本期增加金额	926,268.54	926,268.54
(1) 计提	926,268.54	926,268.54
3. 本期减少金额	758,837.33	758,837.33
(1) 租赁到期或处置	758,837.33	758,837.33
4. 期末余额	1,217,988.37	1,217,988.37
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期或处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,709,273.41	1,709,273.41
2. 期初账面价值	1,804,064.24	1,804,064.24

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	296,288.04	296,288.04
2. 本期增加金额	230,088.50	230,088.50
(1) 购置	230,088.50	230,088.50
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	526,376.54	526,376.54
二、累计摊销		
1. 期初余额	282,991.58	282,991.58

北京绿京华生态园林股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	软件	合计
2.本期增加金额	80,639.44	80,639.44
(1) 计提	80,639.44	80,639.44
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	363,631.02	363,631.02
三、减值准备		
1. 期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	162,745.52	162,745.52
2. 期初账面价值	13,296.46	13,296.46

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳 税暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异	递延所得税资 产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	31,674,688.94	4,741,474.24	31,240,388.97	4,673,743.81
可抵扣亏损	36,882,030.93	5,420,828.19	29,268,450.61	4,305,346.11
租赁负债	1,308,178.84	147,301.42	1,592,614.37	223,702.79
小 计	69,864,898.71	10,309,603.85	62,101,453.95	9,202,792.71
递延所得税负债：				
使用权资产	1,709,273.41	186,938.88	1,804,064.24	244,622.73
小 计	1,709,273.41	186,938.88	1,804,064.24	244,622.73

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税 资产和负债 期末互抵金 额	抵销后递延 所得税资产 或负债期末 余额	递延所得税 资产和负债 上年年末互 抵金额	抵销后递延 所得税资产 或负债上年 年末余额
递延所得税资产	147,301.42	10,162,302.43	223,702.78	8,979,089.92
递延所得税负债	147,301.42	39,637.46	223,702.78	20,919.95

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	8,718.25	11,125.80
可抵扣亏损	1,376,240.89	1,432,000.96
合 计	1,384,959.14	1,443,126.76

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年	—	268,357.37	
2026 年			
2027 年	187,698.65	187,698.65	
2028 年	259,881.68	259,881.68	
2029 年	670,396.13	716,063.26	
2030 年	258,264.43	—	
合 计	1,376,240.89	1,432,000.96	

15、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	408,069.98	408,069.98	保函	
货币资金	2,870,427.11	2,870,427.11	冻结	
合 计	3,278,497.09	3,278,497.09		

16、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	24,054,724.03	28,640,150.39
应付工程款	4,435,244.52	4,882,724.30
劳务费	8,589,174.54	8,382,324.89
合 计	37,079,143.09	41,905,199.58

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
北京恒兴源建设有限公司	1,460,190.00	合同未履行完毕
定州市弘源园林绿化工程有 限公司	3,272,720.00	合同未履行完毕
左昌	1,600,000.00	合同未履行完毕
合 计	6,332,910.00	

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
报名费	29,412.00	462.00
合 计	29,412.00	462.00

18、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收工程款	118,758,673.43	91,016,077.92
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	118,758,673.43	91,016,077.92

19、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,326,210.64	16,187,606.69	16,369,252.20	3,144,565.13
离职后福利-设定提存计划	-	2,910,746.08	2,910,746.08	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	3,326,210.64	19,098,352.77	19,279,998.28	3,144,565.13

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,057,244.74	11,483,074.08	11,761,713.82	1,778,605.00
职工福利费	-	1,679,475.23	1,679,475.23	-
社会保险费	-	1,471,706.56	1,471,706.56	-
其中：1. 医疗保险费	-	1,390,555.04	1,390,555.04	-
2. 工伤保险费	-	75,358.46	75,358.46	-
3. 生育保险费	-	5,793.06	5,793.06	-
住房公积金	-	1,123,931.00	1,123,931.00	-
工会经费和职工教育经费	1,268,965.90	429,419.82	332,425.59	1,365,960.13
合 计	3,326,210.64	16,187,606.69	16,369,252.20	3,144,565.13

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费		2,797,795.27	2,797,795.27	
失业保险费		112,950.81	112,950.81	
合 计		2,910,746.08	2,910,746.08	

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

20、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	2,580,814.05	1,646,555.17
城市维护建设税	124,797.29	77,007.85
教育费附加	55,947.46	35,417.10
地方教育附加	38,711.19	24,840.24
企业所得税	17,826.42	892,389.56
其他	132,290.27	151,032.08
合 计	2,950,386.68	2,827,242.00

21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,368,108.98	8,071,357.06
合 计	9,368,108.98	8,071,357.06

(1) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	68,214.52	68,214.52
职工垫款	3,169,894.46	2,123,242.57
其他往来款	6,130,000.00	5,879,899.97
合 计	9,368,108.98	8,071,357.06

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
北京春润发机械设备租赁有限公司	2,600,000.00	业务未完成
合 计	2,600,000.00	

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	526,628.42	705,981.44
合 计	526,628.42	705,981.44

23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	258,183.34	236,754.63
合 计	258,183.34	236,754.63

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,457,121.00	1,648,340.70
减：未确认融资费用	148,942.16	55,726.33
小 计	1,308,178.84	1,592,614.37
减：一年内到期的租赁负债	526,628.42	705,981.44
合 计	781,550.42	886,632.93

25、股本

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

26、资本公积

项 目	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

27、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	4,541,962.51	299,094.96	-	4,841,057.47
合 计	4,541,962.51	299,094.96	-	4,841,057.47

28、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	3,596,715.19	1,297,589.87	--
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			--
调整后期初未分配利润	3,596,715.19	1,297,589.87	
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,753,156.08	2,577,686.12	--
减：提取法定盈余公积	299,094.96	278,560.80	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			

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	7,050,776.31	3,596,715.19	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	244,278,138.73	204,247,328.61	189,965,402.48	159,593,157.85
其他业务	80,098.32			
合 计	244,358,237.05	204,247,328.61	189,965,402.48	159,593,157.85

30、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	787,433.47	494,042.81
教育费附加	357,307.29	234,449.92
地方教育附加	241,805.41	158,031.69
土地使用税	141.79	32.06
房产税	49,626.69	55,514.08
印花税	115,804.65	80,640.67
车船税	10,105.48	7,695.44
其他	3,779.13	3,254.27
合 计	1,566,003.91	1,033,660.94

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	500.00	3,370.00
咨询及服务费		4,830.19
合 计	500.00	8,200.19

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

32、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,443,196.80	10,192,357.09
中介机构服务费	1,333,338.38	1,840,299.59
折旧	1,207,416.84	1,426,668.14
交通费	822,764.61	794,849.75
办公费	387,355.41	237,580.83
租赁费	465,566.99	493,558.47
业务招待费	82,809.94	168,280.66
差旅费	234,547.82	181,227.87
无形资产摊销	13,296.46	10,222.30
诉讼费	148,730.28	107,715.50
其他	52,718.51	591,366.49
合 计	16,191,742.04	16,044,126.69

33、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	5,998,118.60	5,348,152.24
材料费	6,965,436.31	6,243,063.24
其他		37,735.85
合 计	12,963,554.91	11,628,951.33

34、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	31,330.64	13,437.20
减：利息收入	261,511.09	149,531.18
手续费及其他	31,745.25	31,299.84
合 计	-198,435.20	-104,794.14

35、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	167,984.63	64,230.45
扣代缴个人所得税手续费返还	23.36	5,274.51
税费减免	30,775.38	
合 计	198,783.37	69,504.96

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

36、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		7,324.41
交易性金融资产持有期间的投资收益		19,726.03
处置交易性金融资产取得的投资收益	50,547.95	
债务重组收益	-2,805,182.65	
合 计	-2,754,634.70	27,050.44

37、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	3,852.31	10.09
应收账款坏账损失	-867,680.42	-3,614,467.00
其他应收款坏账损失	-72,063.97	-31,609.01
长期应收款坏账损失	-664,638.02	
合 计	-1,600,530.10	-3,646,065.92

38、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	1,168,637.68	1,262,304.35
合 计	1,168,637.68	1,262,304.35

39、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		8,732.88
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	-166,368.03	
合 计	-166,368.03	8,732.88

40、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的金额
无需支付的款项	1,088,748.05	1,807,150.00	1,088,748.05
赔偿款	26,880.00		26,880.00
其他	2.60	37,160.94	2.60
合 计	1,115,630.65	1,844,310.94	1,115,630.65

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41、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的金额
非流动资产毁损报废损失		2,480.99	
滞纳金及罚款	593,470.97	62,018.63	593,470.97
赔偿支出	5,320,000.00		5,320,000.00
其他	78,284.66	30,702.93	78,284.66
合 计	5,991,755.63	95,202.55	5,991,755.63

42、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-952,073.69	81,210.59
递延所得税费用	-1,164,495.00	-1,548,473.58
合 计	-2,116,568.69	-1,467,262.99

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,557,306.02	1,232,734.72
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	233,595.90	184,910.21
某些子公司适用不同税率的影响	-13,721.34	2,753.48
对以前期间当期所得税的调整	-1,011,520.72	-50,320.02
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	616,898.05	-1,557,646.26
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-10,583.63	-83,216.51
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	13,296.29	36,256.11
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,944,533.24	
所得税费用	-2,116,568.69	-1,467,262.99

43、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款及保证金	7,585,315.15	7,439,147.34

项 目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	189,007.60	69,504.96
利息收入	261,511.09	149,531.18
营业外收入及其他	26,882.60	37,160.94
收回受限的保证金等	5,604,474.65	
合 计	13,667,191.09	7,695,344.42

(2) 支付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	10,313,833.07	4,907,303.10
冻结资金	3,172,595.30	5,710,376.44
往来款及保证金	16,000,838.31	7,872,893.37
银行手续费	31,745.25	31,299.84
营业外支出	3,991,755.63	62,080.98
合 计	33,510,767.56	18,583,953.73

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	656,104.00	1,561,785.47
合 计	656,104.00	1,561,785.47

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,673,874.71	2,699,997.71
加：资产减值损失	-1,168,637.68	-1,262,304.35
信用减值损失	1,600,530.10	3,646,065.92
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,814,711.68	1,755,417.39
使用权资产折旧	926,268.54	837,521.08
无形资产摊销	80,639.44	6,013.91
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	166,368.03	-8,732.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	2,480.99
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	31,330.64	13,437.20

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	2,754,634.70	-27,050.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,183,212.51	1,458,047.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	18,717.51	-90,425.73
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,886,298.81	-2,254,635.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-781,807.56	8,315,853.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,631,958.17	-5,756,064.30
其他	-	-4,957,386.86
经营活动产生的现金流量净额	37,140,129.97	4,378,235.37
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		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	88,346,856.99	52,626,077.25
减：现金的期初余额	52,626,077.25	50,875,297.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	35,720,779.74	1,750,779.79

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	88,346,856.99	52,626,077.25
其中：库存现金	742.12	5,926.59
可随时用于支付的银行存款	88,346,114.87	52,620,150.66
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	88,346,856.99	52,626,077.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45、租赁

(1) 作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的现金流出总额	656,104.00

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额
合 计	656,104.00

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	5,998,118.60		5,348,152.24	
材料费	6,965,436.31		6,243,063.24	
其他			37,735.85	
合 计	12,963,554.91		11,628,951.33	

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 2025 年度纳入合并范围的子公司共 10 户，本年度合并范围比上年度增加 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	100.00 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	100.00 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	61.00		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
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
绿京华产教（辽宁）生 态园林科技有限公司	300.00 万元	营口市	营口市	园林绿化工 程施工、业 务培训	75.00		设立
绿京华产教（鄂尔多 斯）生态环境科技有 限公司	100.00 万元	内蒙古	内蒙古	园林绿化工 程施工	70.00		设立

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	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	-85,674.08		-228,893.83
北京绿京华景观规划设计院有限公司	35.00	-31,938.69		221,357.93
北京绿京华国际体育科技有限公司	40.00	8,243.61		570,250.16
内蒙古绿京华生态科技有限公司	43.34	-42,208.92		484,493.30
绿京华产教(辽宁)生态园林科技有限公司	25.00	67,683.48		420,665.97
绿京华产教(鄂尔多斯)生态环境科技有限公司	30.00	4,613.23		154,613.23

(3) 重要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	55,823.66	6,408.10	62,231.76	755,849.40	-	755,849.40
北京绿京华景观规划设计院有限公司	1,538,453.37	45,994.22	1,584,447.59	951,996.38	-	951,996.38
北京绿京华国际体育科技有限公司	1,453,481.05	2,645.04	1,456,126.09	30,500.70	-	30,500.70
内蒙古绿京华生态科技有限公司	417,935.24	1,533,926.05	1,951,861.29	89,237.26	167,534.26	256,771.52
绿京华产教(辽宁)生态园林科技有限公司	1,487,880.23	17,333.45	1,505,213.68	544,136.09	-	544,136.09
绿京华产教(鄂尔多斯)生态环境科技有限公司	884,077.77	-	884,077.77	7,936.13	-	7,936.13

续(1):

子公司名称	上年年末余额					
	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	81,132.96	6,557.57	87,690.53	521,689.76		521,689.76
北京绿京华景观规划设计院有限公司	1,654,484.44	55,607.89	1,710,092.33	986,387.72		986,387.72

北京绿京华生态园林股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	上年年末余额					
	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
北京绿京华国际体育科技有限公司	1,431,782.87	3,734.20	1,435,517.07	30,500.70		30,500.70
内蒙古绿京华生态科技有限公司	381,384.88	1,661,691.98	2,043,076.86	54,896.05	157,292.50	212,188.55
绿京华产教(辽宁)生态园林科技有限公司	1,420,292.60	24,652.74	1,444,945.34	693,015.38		693,015.38

2、其他原因导致的合并范围的变动

本公司 2025 年新设子公司绿京华产教（鄂尔多斯）生态环境科技有限公司。

八、政府补助

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助：			
小微企业免征增值税		22,331.48	其他收益
专项补贴	58,696.00	18,308.00	其他收益
党费补贴	33,952.00	9,600.00	其他收益
地力补贴	70,000.00	13,990.97	其他收益
税费返还	5,336.63		其他收益
合 计	167,984.63	64,230.45	

九、金融工具风险管理

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。

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。

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。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司控股股东为李夺，为公司实际控制人，任董事长、总经理。

实际控制人除李夺外还有郭继承（任董事、常务副总经理）、张辉（任董事、副总经理、董事会秘书）、郝跃龙（董事、副总经理）、雷彩云（董事、副总经理）。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
李静	本公司控股股东李夺之配偶
陈玲	监事会主席
米雪利	监事
马妹丹	监事
边彩霞	财务总监
北京爱途文化发展有限公司	其他关联方
沈阳水木清华景观规划设计咨询有限公司	其他关联方

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
沈阳水木清华景观规划设计咨询有限公司	设计服务	93,396.87	414,409.64
北京爱途文化发展有限公司	设计服务	103,005.94	
合计		196,402.81	414,409.64

（2）关联租赁情况

无。

（3）关联担保情况

无。

（4）关联方资金拆借情况

无。

（5）关联方资产转让、债务重组情况

无。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	沈阳水木清华 景观规划设计 咨询有限公司			197,290.77	9,864.54

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	马妹丹	37,593.71	16,484.01
其他应付款	郭继承	18,000.00	16,965.00
其他应付款	李夺	5,517.54	8.86
其他应付款	郝跃龙	8.86	
其他应付款	张辉	265.35	
其他应付款	米雪利	-	3,632.00
其他应付款	陈玲	2,272.00	1,576.08
其他应付款	边彩霞	198.00	61.00

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2026 年 1 月 14 日，本公司董事会审议通过了公司以 30 万元人民币收购子公司绿京华产教（辽宁）生态园林科技有限公司少数股东自然人周阳持有的子公司 10% 股权的议案。截至财务报告批准报出日，相关工商变更手续尚未完成。

十三、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	21,670,764.79	22,699,931.75
1至2年	4,300,812.54	3,970,618.58
2至3年	2,472,653.74	7,836,490.74
3至4年	4,483,224.33	6,155,786.63
4至5年	5,704,186.63	9,061,237.44
5年以上	10,234,433.82	2,870,501.23
小计	48,866,075.85	52,594,566.37
减：坏账准备	20,955,967.90	20,053,186.04
合计	27,910,107.95	32,541,380.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	4,367,688.47	8.94	4,367,688.47	100.00	
按组合计提坏账准备	44,498,387.38	91.06	16,588,279.43	37.28	27,910,107.95
其中：					
组合1	748,690.18	1.53			748,690.18
组合2	43,749,697.20	89.53	16,588,279.43	37.92	27,161,417.77
合计	48,866,075.85	100.00	20,955,967.90	42.88	27,910,107.95

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	4,367,688.47	8.30	4,367,688.47	100.00	-
按组合计提坏账准备	48,226,877.90	91.70	15,685,497.57	32.52	32,541,380.33
其中：					
组合1	476,922.60	0.91	-	-	476,922.60
组合2	47,749,955.30	90.79	15,685,497.57	32.85	32,064,457.73
合计	52,594,566.37	100.00	20,053,186.04	38.13	32,541,380.33

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	账面余额	期末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率 (%)	
永清鼎泰园区建设发展有限公司	1,093,219.03	1,093,219.03	100.00	预计无法收回
廊坊华夏新城建设发展有限公司	2,527,969.55	2,527,969.55	100.00	预计无法收回
固安九通新盛园区建设发展有限公司	501,085.99	501,085.99	100.00	预计无法收回
山东省北海体育训练中心	245,413.90	245,413.90	100.00	预计无法收回
合 计	4,367,688.47	4,367,688.47	100.00	/

续:

名 称	账面余额	上年年末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率 (%)	
永清鼎泰园区建设发展有限公司	1,093,219.03	1,093,219.03	100.00	预计无法收回
廊坊华夏新城建设发展有限公司	2,527,969.55	2,527,969.55	100.00	预计无法收回
固安九通新盛园区建设发展有限公司	501,085.99	501,085.99	100.00	预计无法收回
山东省北海体育训练中心	245,413.90	245,413.90	100.00	预计无法收回
合 计	4,367,688.47	4,367,688.47	100.00	/

② 按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：组合 1 关联方组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率 %	坏账准备
关联方组合	748,690.18		

组合计提项目：组合 2 账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	21,395,317.21	1,418,288.24	6.63	22,223,009.15	1,604,715.89	7.22
1 至 2 年	3,827,569.94	1,100,293.68	28.75	3,970,618.58	1,180,386.10	29.73
2 至 3 年	2,472,653.74	1,005,589.14	40.67	7,836,490.74	3,210,959.89	40.97
3 至 4 年	4,483,224.33	2,332,601.02	52.03	3,060,326.42	1,447,941.85	47.31

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
4 至 5 年	2,608,726.42	1,769,301.79	67.82	7,970,151.46	5,552,134.89	69.66
5 年以上	8,962,205.56	8,962,205.56	100.00	2,689,358.95	2,689,358.95	100.00
合 计	43,749,697.20	16,588,279.43	37.92	47,749,955.30	15,685,497.57	32.85

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	20,053,186.04
本期计提	902,781.86
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	20,955,967.90

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比 例%	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
北京市延庆区 康庄镇人民政 府	-	12,120,989.37	12,120,989.37	9.11	803,621.60
呼和浩特建通 工程技术服务 集团有限公司	-	8,336,578.90	8,336,578.90	6.26	552,715.18
呼和浩特经济 技术开发区管 理委员会	-	7,973,891.97	7,973,891.97	5.99	528,669.04
呼和浩特市新 城区毫沁营镇 生盖营村民 委员会	7,726,740.00	-	7,726,740.00	5.81	7,726,740.00
内蒙古农业大 学	-	5,557,185.32	5,557,185.32	4.18	368,441.39
合 计	7,726,740.00	33,988,645.56	41,715,385.56	31.35	9,980,187.21

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

北京绿京华生态园林股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	16,656,526.95	17,236,793.16
合 计	16,656,526.95	17,236,793.16

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,382,842.65	1,777,424.01
1 至 2 年	1,337,659.84	2,203,976.58
2 至 3 年	1,360,867.34	9,550,579.36
3 至 4 年	9,167,075.84	3,613,637.00
4 至 5 年	3,600,377.00	442,941.24
5 年以上	264,975.33	32,540.55
小 计	17,113,798.00	17,621,098.74
减：坏账准备	457,271.05	384,305.58
合 计	16,656,526.95	17,236,793.16

② 按款项性质披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
备用金	415,854.56	136,547.60
保证金、押金	2,564,314.35	3,152,072.67
往来款	14,133,629.09	14,332,478.47
合 计	17,113,798.00	17,621,098.74

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
组合 1	14,133,629.09			14,133,629.09
组合 3	2,980,168.91	15.34	457,271.05	2,522,897.86
合 计	17,113,798.00		457,271.05	16,656,526.95

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				

北京绿京华生态园林股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
组合 1	14,332,478.47			14,332,478.47
组合 3	3,288,620.27	11.69	384,305.58	2,904,314.69
合计	17,621,098.74		384,305.58	17,236,793.16

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	384,305.58			384,305.58
期初余额 在本期				
本期计提	72,965.47			72,965.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	457,271.05			457,271.05

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
北京绿京华体育科技 发展有限公司	其他往来 款	13,915,629.09	注	81.31	-
北京青云祥合建设发 展有限公司	保证金及 押金	635,897.72	1-2 年	3.72	63,589.77
国家能源集团国际工 程咨询有限公司	保证金及 押金	230,000.00	1 年以内	1.34	11,500.00
绿京华(河北)农业发展 有限公司	其他往来 款	218,000.00	1 年以内 158,000.00 元； 2-3 年 60,000.00 元	1.27	-
国能北电胜利能源有 限公司	保证金及 押金	216,460.00	1-2 年	1.26	21,646.00
合计		15,215,986.81		88.90	96,735.77

注：1 年以内 200,000.00 元；1-2 年 340,000.00 元；2-3 年 1,154,383.54 元；3-4 年 8,488,223.77 元；4-5 年 3,482,337.00 元，5 年以上 250,684.78 元。

3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,920,001.00		7,920,001.00	7,220,001.00		7,220,001.00
合 计	7,920,001.00		7,920,001.00	7,220,001.00		7,220,001.00

(1) 对子公司投资

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
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	1,000,000.00					1,000,000.00	
绿京华产教（辽宁）生态园林科技有限公司	500,000.00					500,000.00	
绿京华产教（鄂尔多斯）生态环境科技有限公司			700,000.00			700,000.00	
北京绿京华国际体育科技有限公司	600,000.00					600,000.00	
北京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	
北京绿京华品牌管理有限公司	670,000.00					670,000.00	
北京绿京华体育科技发展有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
合 计	7,220,001.00		700,000.00			7,920,001.00	

北京绿京华生态园林股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	235,617,854.01	196,839,984.53	182,675,397.45	154,485,863.00
其他业务	189,275.10	-	474,433.58	-
合 计	235,807,129.11	196,839,984.53	183,149,831.03	154,485,863.00

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		8,196.11
处置交易性金融资产取得的投资收益	50,547.95	19,726.03
债务重组收益	-2,805,182.65	
合 计	-2,754,634.70	27,922.14

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表（无数据的行项目，尽可能删除）

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	-166,368.03	
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	167,984.63	
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	50,547.95	
债务重组损益	-2,805,182.65	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,876,124.98	
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	-7,629,143.08	
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,144,371.47	
非经常性损益净额	-6,484,771.61	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	2,702.75	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-6,487,474.36	

北京绿京华生态园林股份有限公司
财务报表附注
2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

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	4.75	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.97	0.15	0.15

北京绿京华生态园林股份有限公司

2026 年 4 月 23 日



营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京中名国成会计师事务所

出资额 5425 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 郑鲁光

主要经营场所

北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼
一座 9 层 910 单元

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项
目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相
关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资
产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不
含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物
业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；
社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政
府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依
法自主开展经营活动）（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。）

登记机关



2026 年 03 月 18 日



会计师事务所 执业证书



名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郑鲁光

主任会计师：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010375

批准执业文号：京财会许可[2021]0132号

批准执业日期：2021年1月25日

说明

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



发证机关：北京市财政局

2025年6月26日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration



继续有效一年。
or another year after



2009年03月31日
2009年03月31日

2009年度任职资格检查合格

证书编号: 371100060011
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年10月20日
Date of Issuance



姓名: 董雷
证书编号: 371100060011



2006年03月31日

2011年度任职资格检查合格



2005年03月31日

2010年度任职资格检查合格



中国注册会计师协会



姓名: 董雷
性别: 男
出生日期: 1968-06-26
工作单位: 东营乾泰会计师事务所有限公司
身份证号码: 370502680626001
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2007 年 /y 3 月 /m 31 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

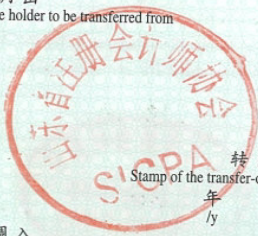


2013 年 /y 08 月 /m 31 日 /d

2012年度任职资格检查合格

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 /y 1 月 /m 10 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中民健得
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 /y 7 月 /m 19 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 /y 9 月 /m 9 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东中民会计师事务所有限公司
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 /y 10 月 /m 11 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020 年 /y 12 月 /m 2 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

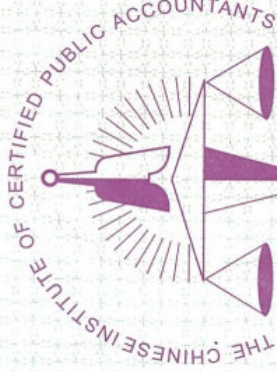
中民国成
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020 年 /y 12 月 /m 3 日 /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



中国注册会计师协会



证书编号: 110102050461
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 12 月 29 日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
Year Month Day

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
Year Month Day

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023-11-27 日
Year Month Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023-11-27 日
Year Month Day

姓名 尹馨

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1990-02-09

Date of birth

工作单位 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 370613199002092519

Identity card No.

