2020年度南京林业大学企业财务情况报告

根据《江苏省财政厅关于做好2020年度国有企业财务会计决算报告工作的通知》（苏财工贸〔2021〕1号）及《省教育厅关于做好 2020 年度企业财务会计决算报告工作的通知》（苏教办财函〔2021〕8 号）要求，我校组织所属各企业财务人员，如期完成了2020年度企业财务决算各项工作。现从以下几个方面就我校2020年企业财务情况汇报如下：

一、企业基本情况

我校参加2020年度财务决算的共有7家企业，分别是：一级企业南京林业大学资产经营管理有限责任公司，该公司由南京林业大学2008年5月成立，其职能主要代表管理学校所属企业的日常生产经营活动。经营范围：投资与资产管理，企业管理服务，技术开发和成果转让，工艺礼品，日用百货销售，房屋租赁，物业管理等。一级企业南京林业大学科技发展总公司，成立于1993年4月，主要经营：咨询、技术服务、园林工程设计、园林绿化施工及工程监理，市政工程、房屋修缮工程施工，造林苗木、部分经济林苗木、花卉等林木种子的生产、销售，房屋租赁、停车服务等。一级企业江苏《室内》杂志社，成立于1998年7月，主要从事出版、发行《室内》杂志，设

计、制作印刷品广告等业务。一级企业南京林业大学培训中心，成立于 1998 年 9 月，主要经营范围：住宿，中餐制售，卷烟，人才培训，日用百货、日用化学品的销售，停车服务，场地出租，会务服务，物业管理等。一级企业南京林大后勤实业有限公司，成立于 2001 年 8 月，主要经营：预包装食品兼散装食品零售，烟草零售，家具生产、销售，木材、建筑装饰材料、金属材料、化工产品、日用百货、五金交电、文化用品销售，家具设计，粮油及制品零售，室内装潢服务，花卉、苗木种植及销售，园林绿化工程设计、施工、养护、技术咨询服务，物业管理等。一级企业南京林业大学工程规划设计院有限公司，成立于 1986 年 5 月，公司经营范围：工程规划、设计、咨询、监理，工程测绘，招标代理，图文设计、制作，环境影响评价，苗木销售。二级企业江苏宁达工程建设监理有限公司，成立于 1998 年 12 月，由南京林业大学工程规划设计院有限公司（出资 60 万元）及南京林业大学科技发展总公司（出资 40 万元）共同出资组建，注册资本 100 万元，主营业务从事工程监理。

我校 7 家企业年末从业职工总人数 214 人，比上一年末减少 27 人。减少的人员当中，除了一线服务人员外，也有核心的技术骨干。2020 年企业人工成本比 2019 年有所下降，总职工薪酬为 1595 万元，比上一年下降 928 万元。企业近三年的主要财务指标如下表一：

表一：7家企业主要财务指标

单位：万元

指标名称	2020年	2019年	本期比上年增（%）	2018年
资产总额	6374	6797	-6.22	6228
资产负债率	63.30%	67.78%	-6.61	63.05%
净资产	2339	2189	6.85	2300
营业总收入	5098	7655	-33.40	6782
利润总额	203	-2	10250	157
经营活动的现金流量	-157	342	-145.90	-280
加权平均净资产收益率	8.97%	-0.09%	10066	6.93%
国有资本保值增值率	6.85%	-4.82%	242	3.23%
实际上缴税收	32	22	45.45	15

根据上表可以看出，2020年企业在净资产总额、利润总额、综合税收等方面都有所增长，国有资本增值保值方面做得较好。但企业的营业总收入较去年减少了33.40%，企业全年经营活动的现金流量较去年下降了499万元，综

合企业报表数据可以看出，有两个方面的原因：其一是当年的营业收入在减少，其二是当年的应付账款在减少，二者综合因素造成当年经营活动的现金流量下降。

二、生产经营情况分析

我校企业经营场所均在大学校内，2020 年由于疫情的影响，外部市场的不景气，学校大门全年都处于管制状态，企业正常经营受影响，业绩滑坡。有 5 家企业有经营利润，有 2 家企业出现亏损。有盈利的企业中，江苏《室内》杂志社、江苏宁达监理公司利润较低，濒临亏损边缘，其余 3 家企业经营状况基本正常。2 家亏损的企业，南京林业大学培训中心经营酒店业务，受疫情影响惨重，出现较大额度的亏损。南京林业大学科技发展总公司由于学校已在 2 年前明确关停，业务在清理当中，当年亏损 11 万元。

根据上级主管部门的通知，我校企业在积极的改制过程中。在上报给主管部门改制方案中，已经明确有 3 家企业保留经营资质，分别是南京林业大学资产经营管理有限责任公司、南京林业大学工程规划设计院有限公司、江苏《室内》杂志社。另外 4 家企业上报关停清理，分别是南京林业大学培训中心、江苏宁达监理公司、南京林大后勤实业有限公司、南京林业大学科技发展总公司。

2020 年企业主要业务板块经营情况如下表二：

表二：主业经营划分情况表

单位：万元

分主业	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入占比（%）	营业收入比上年增减（%）	毛利率比上年增减（%）
主业	5097	4927	3.33	100	-33.40	3.62
非主业	0	0	0	0	0	0
合计	5097	4927	3.33	100		

从上表可以看出，企业收入均反映为主营业务收入，经查询记入其他收益的 7.5 万元实际上为当年的银行结算账户的活期利息收入，应该冲减当期的财务费用。企业当年账面上还反映了 25 万元的营业外收入，经查询主要是当年从财政接受的用于企业改制解决历史遗留问题的专项补助。

上表显示，企业当年总的毛利率 3.33%，说明企业盈利能力不强；营业收入较去年相比下降了 33.40%，从某方面也说明企业经营业绩下滑。企业应加强收入管理，努力实现主业经营的正常增长。

2020 年，各企业在疫情的影响下艰难经营，且为学校防疫工作做出了突出贡献。南京林业大学培训中心顾大局，不惜腾出足够经营用客房，保证了学校疫情期间用作隔离房间的需要；南京林大后勤实业公司站位高，响应政府号召，积极组织促销扶贫农产品，有力支持了政府扶贫工作。

0017

过去的一年，企业一方面面临疫情影响，市场疲软，激励机制欠缺，经营机制不够合理等方面的问题和困难，另一方面，校办企业改制时间拖得太长，人心浮动，辞职减员现象出现，尤其是业务技术骨干的离职，使企业经营雪上加霜。

三、企业财务状况分析

（一）盈利能力分析

我校2020年各家企业收入、成本、利润情况如下表三

表三：企业收入成本利润情况表

单位：万元

校办企业名称	营业总收入		营业总成本		营业利润		净利润	
	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年
合　　计	7655	5730	7684	5428	-7	300	-13	264.90
资产经营公司	777	776	691	689	86	85	82	81
科技发展公司	58	117	270	130	-212	-13	-212	-11
《室内》杂志	288	234	281	233	7	1	6	0.9
培训中心	1530	1529	1510	1507	23	22	22	21
后勤实业	803	959	781	860	22	99	22	94
工程设计院	4199	2115	4128	2009	71	106	67	79

从上表可见，企业2020年度的营业收入较上一年下降了1925万元，营业总成本下降了2256万元，总营业利润较上一年增加了307万元。通过分析得出：营业收入的下降主要是由于外部市场经营环境的不景气以及疫情影响

0018

造成的；而后勤实业有限公司营业收入的增加主要是由于疫情期间校门封闭，校内超市销售增长形成的。营业总成本的降低主要是由于减员、降酬（效益不好，奖金减少）、压缩开支等原因造成的。营业利润的增长主要是由于以下原因，一方面是企业压缩开支，降低成本，另一方面有些特殊原因，如科技发展总公司，与上一年相比亏损减少，是由于该企业已经明确关闭，收回了一些往年工程的欠款，人员绝大多数被辞退，人员成本及日常的期间费用大幅下降造成的。后勤实业有限公司的营业利润增加，是由于去年日用百货超市经营效益较好形成的。

（二）偿债能力分析

纵观我校7家企业均没有长期负债，没有外部贷款。负债均为经营过程中形成的应付类短期债务，包括各种“应付账款”与“其他应付款”挂账款项。各企业2018-2020年度资产负债情况见下表四。

表四：2018-2020年度企业资产负债情况表

企业名称	资产负债率（%）		
	2018年	2019年	2020年
资产经营公司	81.52	59.93	67.56
科技发展总公司	25.28	30.47	30.41
《室内》杂志社	28.51	35.49	25.17
南林大培训中心	129.70	159.73	146.83

后勤实业有限公司	99.35	93.23	76.31
工程规划设计院	74.28	78.74	71.06
合并	63.05	67.78	63.30

根据上表，学校企业合并后资产负债率为63.30%，且2018-2020年度连续维持在这一水平上下，属于正常。但其中南京林业大学培训中心的资产负债率一直高居不下，经查企业去年底应付账款余额127万元，其他应付款582万元。后勤实业有限公司去年底应付账款52万元，其他应付款279万元。负债与企业规模不相匹配，且两个企业有大量的其他应付款存在，应该引起企业管理层高度注意。财务部门已经通知相关企业认真梳理并清理往来款项，为企业的改制做好准备工作。南京林业大学资产经营管理有限公司去年底67.56%资产负债率，主要是由于有195万元的其他应付款造成的，该款项为2020年度公司应上交学校的款项未上交以及代收的南京林业大学宁达监理公司的款项未及时付款造成的。综合以上分析，我校企业负债情况除了上述两个特殊情况外均处于合理水平。

（三）现金流量分析

现金流量表作为企业三大主要会计报表之一，可以反映企业的综合财务状况和偿债能力，可以反映企业经营的有效性。各企业2018-2020年经营活动的现金流量情况如下表五。

0020

表五：2018-2020 企业经营活动现金流量情况表

单位：万元

企业名称	2018 年	2019 年	2020 年
资产经营管理公司	7	17	267
科技发展总公司	-107	-9	-22
《室内》杂志社	0	-10	-22
南林大培训中心	-70	-43	-77
后勤实业有限公司	-8	57	77
工程规划设计院	-101	432	-380
合计	-279	444	-157

根据上表数据，只有南京林业大学资产经营管理有限公司及南京林大后勤实业有限公司两家企业的 2020 年度经营活动的现金净流量为正数，其余均为负数。说明企业在经营创收、款项回笼等方面需要加强管理。另外，企业应加强现金管理意识，以保证企业正常经营所需的合理现金量。

四、企业财务管理情况

（一）人力资源方面

我校各家企业规模小，除了主要管理人员属于学校正式编制的职工外，大多数从业人员属于劳务派遣人员和临时用工，人员流动性强。特别是近 2 年由于经营效益下滑，企业改制等因素造成人心不稳，出现减员现象，特别

是部分关键技术人员在当前环境下难以留住。

（二）财务管理架构

2018 年上半年，我校在南京林业大学财务处下设南京林业大学结算中心（副处级单位），专门负责管理校办企业财务。并于 2018 年底，颁发了《南京林业大学结算中心财务管理办法》（南林财【2018】11 号），实现学校财务部门对校办企业财务的统一管理。

（三）财务信息化

为了更好服务于企业，南京林业大学结算中心于 2019 年统一了企业核算软件（用友 U8），摒弃了原来各企业财务核算的电脑软件单机版，创建局域网，统一了服务器，保证了会计核算数据的统一性和安全性。南京林业大学结算中心企业财务综合管理平台也正在实施落地阶段。

五、风险及内控管理情况

（一）战略风险

校办企业所有权与经营权混在一起，法人责任不明确，缺乏经营动力，造成企业没有明确的目标，缺乏战略定位，存在战略风险。

（二）经营风险

由于产权制度不明晰，法人治理不到位，激励机制不科学，企业缺乏活力，各企业在艰难中勉强生存，经营风险较大。

（三）财务风险

校办企业由于以高校为靠山，经营管理不够规范，财务缺乏专业的人才队伍，法人治理意识淡薄，再加上各级领导重视不足，造成企业经营风险的同时，也带来财务风险。

（四）内部控制

我校企业规模较小，除了南京林业大学工程规划设计院有限公司聘请专业的会计师事务所帮助建立了较为完整的企业内部控制制度外，其余企业均没有建立标准的企业内部控制制度，企业防范风险的措施集中体现在一些相关经营管理的文件和制度中。实现风险预警和控制的具体做法为：南京林业大学结算中心对企业财务实行统一核算、统一管理；各企业法人负责经营管理；资产经营公司、后勤管理处等学校职能部门代表学校负责监督管理；内外部审计部门定期、不定期审计。

六、财务会计决算工作建议

（一）组织培训

为了更好地做好年度企业会计决算工作，建议主管部门每年开展培训工作。理由如下：企业财务人员每年都

有变动，具体负责决算工作人员难免有新手；决算工作时间紧，报表资料多，表间勾稽关系复杂，只有认真组织培训，才能真正搞清楚，提高决算工作效率。培训在强调业务为主的同时，也要注意软件操作的培训。

（二）集中会审

可能由于疫情的影响，主管部门实行了网上会审。网上会审的最大弊端是不能面对面交流沟通问题，另外集中会审还可以为不同高校之间创造交流决算经验、共同学习探讨业务的机会。

南京林业大学

2021 年 3 月 20 日

0024