00000014

南京林业大学

南林〔2020〕16号

南京林业大学2019年度企业财务情况的报告

江苏省教育厅:

根据《江苏省财政厅关于做好2019年度国有企业财务会计决算报告工作的通知》(苏财工贸〔2020〕17号)及《省教育厅关于做好2019年度企业财务会计决算报告工作的通知》(苏教财函〔2020〕10号)要求,我校组织下属各企业财务人员,如期完成了2019年度企业财务决算各项工作。现从以下几个方面就我校2019年企业财务情况说明如下:

一、企业基本情况

我校参加2019年度财务决算的共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(由江苏天诚会计师事务所出具审计报告),南京林业大学科技发展总公司(由江苏天诚会计师事务所出具审计报告),江苏《室内》杂志社(由江苏永和会计师事务所出具审计报告),南京林业大学培训中心(由江苏天诚会计师事务所出具审计报告),南京林大后勤实业有限公司(由江苏永和会计师事务所出具审计报

00000014

00000015

告），南京林业大学工程规划设计院有限公司及其二级企业江苏宁达工程建设监理有限公司（由江苏天诚会计师事务所出具审计报告）。企业年末从业职工总人数241人，比上一年末减少11人，减少的人员当中，多是一线服务人员，核心的技术骨干与去年相比基本没有变化。2019年末7家企业的总资产、总负债及所有者权益状况与去年相比较，其基本状况如下表一：

表一：2019年企业资产、负债、所有者权益总额及结构情况表

单位：万元

校办企业名称	资产总额		负债总额		所有者权益总额		资产增加额	负债增加额	所有者权益增加额	资产负债率	
	2019年	2018年	2019年	2018年	2019年	2018年				2019	2018年
合　　计	6792	6228	4604	3927	2189	2301	564	677	-112	68%	63%
资产经营公司	287	184	172	150	115	33	103	22	82	60%	82%
科技发展总公司	2028	2171	618	549	1410	1622	-143	69	-212	30%	25%
《室内》杂志社	262	270	93	77	169	193	-12	16	-24	35%	29%
培训中心	746	717	938	930	-192	-213	29	8	-405	126%	130%
后勤实业	355	308	331	306	24	3	47	25	21	93%	99%
工程规划设计院（合并）	3114	2578	2452	1915	663	662	536	537	1	79%	74%

通过上表可以看出2019年南京林业大学校办企业资产总额为6792万元，债总额为4604万元，所有者权益总额为2189万元。资产比2018增加564万元，负债增加677万元，所有者权益减少112万元。本年度资产负债率为68%，比2018年降低5%。其中资产负债率较低的为《室内》杂志社和南京林业大学科技发展总公司，均在40%以下，资产负债率最高的

为南京林业大学培训中心，达到126%，与去年同期基本持平。资产负债率是评价企业负债水平的综合指标，同时也是一项衡量企业经营偿债能力的指标。该指标为决策者预测企业未来的自我发展能力、经营积累能力提供参考，因此对其变化波动应予以足够的重视。

二、生产经营情况分析

（一）企业主要业务范围及规模状况分析

我校7家企业主营业务范围主要涉及到园林工程规划设计施工，宾馆酒店、杂志编辑出版、小型超市等商业零售。所有企业都属于小规模企业，年产值均在5000万元以下。南京林业大学工程规划设计院因其拥有风景园林的规划设计资质，依托大学教学科研的支撑，围绕我校风景园林优势学科的特色，在其行业当中享有一定的市场和影响力；南京林业大学培训中心主要经营南林大厦，属于综合性酒店，没有评上星级，其主要业务是针对大学内部机构及科研教学相关的服务，经营规模及范围权限受限。江苏《室内》杂志社面对行业的竞争，业务不景气，经营规模在不断下降，市场份额呈下降趋势。南京林业大学资产经营管理有限公司，注册资本10万元，当初成立的目的，是代表学校管理校办产业，其主要业务是对下属企业进行经营管理，收取相应的管理费以及不动产的租赁和一些小规模的超市。

（二）主要业务板块及经营情况分析

2019年南京林业大学校办企业实现营业总收入7655万元，营业总成本7684万元，营业亏损7万元，净利润-13万元。6家一级企业中有5家企业盈利，1家企业亏损，亏损的单位是南京林业大学科技发展总公司。

南京林业大学科技发展总公司主要经营园林绿化、工程施工、苗木经营等项目，该公司年末亏损增加了202万元。主要原因是由于该公司近年来涉及多起诉讼案件，日常经营处于停滞状态，学校也明确要求关停该企业，已经严禁该企业承接新的业务。目前该企业正在对往年的各种业务进行清理过程中。

南京林业大学工程规划设计院主要经营园林项目的规划、设计等业务，该单位依托南京林业大学风景园林专业的学科优势，近年来初步形成产、学、研相结合的经营思路，经营状况良好，本年度实现税后盈利67万元，虽然净利润比去年同期减少12万元，但结合激烈的市场竞争态势看，公司经营状况良好。南京林大后勤实业有限公司依托校内食堂，主要经营校内食堂小型超市，经营情况由上一年的亏损转为盈利，当年实现净利润22万元。

南京林业大学培训中心主要经营南林大厦宾馆酒店业务，该企业没有评上星级管理，主要依托南京林业大学，服务于学校的科研及教学。由于经营理念及经营范围权限受限，企业效益一般。经营业绩与上一年相比有所下滑，本年实现净利润22万元与去年相比减少了15万元。主要由于该单位部分店面装修、锅炉房、电梯改造影响了当年的正常营业，导致当年顾客入住率低，业绩下滑。

南京林业大学资产经营管理有限责任公司成立的目的主要是代表学校管理所属企业的经营，但由于体制原因，产权制度因素，没有能够对学校所有的下属企业实现真正的管理，该公司本年度盈利82万元，较上年度增长62万元净利润，主要来自于下属企业上缴的管理费及自身经营的小型超市的创收。

江苏《室内》杂志社经营《室内》杂志的编辑发行，由于

近年来市场萎缩，经营效益一般，本年度盈利 6 万元，与上年度经营情况相比变化不大。

2019 年 6 家参与年度财务决算的企业税后合计亏损 13 万元（详见表二），净利润比上年减少 140 万元。学校在本年度继续对进行改制的各家企业进行科学有效及规范化管理，因此校办企业大部分经营状况表现良好，基本实现了上年度预计目标，但也有个别企业因受市场竞争激烈、资质等级、经营管理思路、人员结构、企业改制等因素的影响，导致经营业绩停滞甚至下滑的趋势。

表二：校办企业盈利情况分析

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		总收入增加额	总成本增加额	营业利润增加额	净利润增加额	收入占比	
	2019年	2018年	2019年	2018年	2019年	2018年	2019年	2018年					2019年	2018年
合　　计	7655	6782	7684	6613	-7	169.3	-13	127	873	1071	-198	-140	100%	100%
资产经营公司	777	372	691	356	86	16	82	20	405	335	70	62	10.15%	5.48%
科技发展公司	58	315	270	322	-212	-6	-212	-7	-257	-52	-206	-205	0.7%	4.64%
《室内》杂志	288	336	281	326	7	9	6	8	-48	-45	-2	-2	3.76%	4.95%
培训中心	1530	1575	1510	1537	23	38	22	37	-45	-27	-15	-15	19.98%	23.22%
后勤实业	803	483	781	477	22	6.3	22	-10	320	304	15.7	32	10.48%	7.12%
工程设计院	4199	3701	4128	3595	71	106	67	79	498	533	-35	-12	54.85%	54.57%

三、企业经济效益分析

根据上文表二可以看出，6 家企业中有 3 家企业的营业收入有所增加，分别是南京林业大学工程规划设计院、南京林业

大学资产经营有限责任公司和南京林业大学后勤实业公司，营业收入的增加也导致了相应的营业成本的增加。3家企业的营业收入增加，主要是主营业务收入的增加，成本的增加也主要是主营业务成本的增加，如人员工资、材料费用等直接费用的价格上涨造成的。从营业收入在整个校办企业的收入占比看，南京林业大学工程规划设计院占比 54.57%，其次是南京林业大学培训中心占比23.22%，其余几家企业占比均不超过10%，因此，我校企业的经营管理的重点应该是收入占比较高的这3家企业。

6家企业中有1家企业亏损严重，南京林业大学科技发展总公司由于近年来涉及多起诉讼案件，再加上学校已经明确关闭该企业，企业已经连续几年亏损，具体原因已经在上文中有所论述。

其余5家企业从账面上看都是盈利企业，其中有3家企业的当年营业利润及税后净利润较去年有明显下降，分别是南京林业大学工程规划设计院、江苏《室内》杂志社和南京林业大学培训中心。其余2家盈利企业较去年相比，利润略有增长，分别是南京林业大学资产经营管理有限公司及南京林业大学后勤实业公司。分析3家企业盈亏原因，主要是由于成本增加高于收入的增加，且成本中的材料及人工费用增长过快，在成本中的占比增大形成的。

四、现金流情况分析

参加本年度决算的企业，决算系统生成现金流量汇总表及各企业个别会计报表—现金流量表具体数据如下表三：

表三：2018-2019企业现金流量对比表

单位：万元

公司种类	经营活动现金流		投资活动现金流		筹资活动现金流		期末现金及等价物余额	
	2018 年	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年	2019 年
资产公司	7	10	0	0	0	0	108	118
科技总公司	-107	-93	0	0	0	0	141	47
《室内》杂志	0.7	-10	0	0	0	0	229	219
培训中心	-70	-54	-3	-13	-2	0	439	371
后勤实业	-8	57	0	0	0	0	70	128
工程设计院	-102	432	-5	36	47	0	1923	2393
合计	-279	342	-8	23	45	0	2910	3276

通过上表三可以看出，我校企业的现金流主要集中于经营活动的现金流。投资活动及筹集活动的现金流几乎为零。单从现金流量表分析，仅有 3 家企业的经营活动的净现金流是净流入，分别是南京林业大学资产经营管理有限公司、南京林业大学后勤实业公司及南京林业大学工程规划设计院有限公司。另外 3 家企业经营活动的现金流均为净流出。根据上文分析，江苏《室内》杂志社、南京林业大学培训中心两家企业当年都是盈利企业，但其经营活动的现金净流量却是净流出，说明企业应加强现金流的管理，努力使已经确认的收入实现收现。如果不改变现金流为负的状况，随着经营的持续，会使企业发生现金短缺，呈现财务支付困难，由此也会侵蚀所有者的利益。

五、所有者权益变动情况分析

我校各企业 2019 年所有者权益变动情况如下表四：

表四：2018-2019 企业所有者权益变动情况表

单位：万元

公司年份变动	2018 年	2019 年	增减额	增减率
资产经营有限公司	33	115	82	248%
科技发展总公司	1621	1410	-211	-13%
《室内》杂志社	193	169	-24	-12%

南林大培训中心	-213	-192	21	10%
南林大后勤实业公司	2	24	22	1100%
工程规划设计院	662	662	0	0
合计	2299	2189	-110	-4.78%

根据上表可以看出,我校企业中有 2 家企业的所有者权益较去年减少。科技发展总公司比上年减少了 211 万，该公司属于亏损企业，涉及诉讼被法院多次执行划款，公司已经暂停相关业务，但人员工资、相关费用的产生，一定程度上侵蚀了企业所有者权益。企业现金流为负，企业又处于关停过程中，更应当做好年度资金预算和筹措，防止出现支付困难。

江苏《室内》杂志社 2019 年度盈利，但当年的所有者权益下降,说明企业经营过程中不断增加的成本费用造成所有者权益的降低。

其余 4 家企业中，南京林业大学资产经营管理有限公司，由于近年加大管理的力度，加强了对下属企业管理费额催缴，实现了较好的盈利，所有者权益有了较大幅度的增长。南林大培训中心所有者权益较去年增长了 10%，但企业的所有者权益多年都是负值，应该引起企业管理层的重视

南京林业大学工程规划设计研究院有限公司，当年的企业所有者权益零增长，说明企业当年虽然实现相应的盈利，但利润分配后没有给所有者带来价值上增长，也应该引起管理者的高度重视并分析其原因。

六、风险及内控情况分析

根据企业多年持续经营情况分析，各企业都不同程度地存在着一定的风险，归纳如下:

（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。企业目标定位不够准确，缺乏战略性高度定位，存在一定的战略风险。

（二）经营风险

由于产权制度不明晰，法人治理不够健全，激励机制不科学，企业缺乏相应的活力，校办企业在艰难中勉强生存，存在着一定的经营风险。

（三）财务风险

校办企业依托高校办企业，经营管理与市场结合不够紧密，资金投入来源单一，资金规模有限，资金使用效率有待提高，在市场经济的竞争中，企业存在一定的财务风险。

（四）内部控制

南京林业大学工程规划设计研究院有限公司已经聘请专业的会计师事务所提供帮助，初步建立了与企业相关的内部控制制度。其他企业没有按照《企业内部控制指引》，构建完整的企业内部控制体系，风险的控制大多依靠长期积累的相关经营制度和财务制度，或者参照大学相关制度，校办企业在内部控制建设方面带有明显的行政事业单位的内控特色，与企业的经营理念及风险把控匹配不够充分。

七、有关工作建议

（一）明晰产权划分。企业只有将产权明晰，将所有权与经营权适当分离，才能更好地实行法人治理机制。着眼于长远发展，校办企业应当努力建立现代企业制度。

（二）加强管理。校办企业应加强经营管理，进一步明确企业目标，明确法人治理责任，实行业绩评价考核。企业应加

强技术型人才的培养和管理，使企业有相应机制能吸引关键技术人员，留住专业技术人才。同时应给技术人才的培训提供机会，给技术人才能力发挥提供平台。

（三）加快企业改制。根据上级主管部门的相关通知，目前校办企业正在进行改制，建议财政、教育主管部门加快企业改制步伐。企业改制时间拖得越长，人心不稳，企业有可能出现经营困难，改制的风险和难度也就会越大。

南京林业大学

2020 年 5 月 10 日

南京林业大学校长办公室　　2020 年 5 月 12 日印发