

标段编号： 2603-440306-04-01-978022002001

# 深圳市建设工程施工招标投标 文件

标段名称： 深圳机场场区环境适应性改造项目施工总承包批量招标

投标文件内容： 资信标文件

投标人： 上海园林（集团）有限公司

日期： 2026年05月17日

## 资信标要求一览表（如有）

序号	资信要素名称	有关要求或说明
1	投标人基本情况一览表（不评审）	提供《投标人基本情况一览表》加盖公章的原件扫描件，参照招标文件第三章内容要求提供。
2	企业业绩（不评审）	提供近五年内（从2021年1月1日起至截标）投标人自认为最具代表性的同类工程业绩（不超过3项，若所提供业绩超过3项，统计时只计取业绩证明材料前3项），对于打包招标、框架协议、集中采购或一个项目签署多份合同等业绩，只认可其中合同额（或规模）最大的一项业绩，投标人应提供具体的合同（或订单），否则不予认可。注：1. 提供合同签订日期为近五年的同类业绩（在建或竣工均可），要求提供中标通知书（若有）、合同关键页（含项目名称、合同范围、合同金额、盖章页（公章/合同专用章）等）、竣工验收证明（若有）。2、若提供业绩为多专业业绩，须提供与本次招标工程对应的预算单或结算证明文件。3、若提供业绩为联合体业绩的，合同证明文件未体现分工内容及费用占比的，须额外补充提供体现分工内容及合同金额的联合体业绩分工协议。4、建议优先提供房建总包业绩。
3	拟派项目经理业绩（不评审）	提供近五年内（从2021年1月1日起至截标）投标人拟派项目经理自认为最具代表性的同类工程业绩（不超过1项业绩，若所提供业绩超过1项，统计时只计取业绩证明材料前1项业绩）。注：1. 业绩为已竣工业绩，要求提供合同关键页（含项目名称、合同范围、合同金额、盖章页（公章/合同专用章）等）、此外必须提供规范的竣工验收证明（各方公章、签字齐全），时限以竣工验收日期为准。2. 若提供业绩为多专业业绩，须提供与本次招标工程对应的预算单或结算证明文件。3. 若竣工验收证明无法体现为项目经理业绩，可提供施工许可证明文件。4、建议优先提供房建总包业绩。
4	其他（不评审）	其他资料
5	企业性质告知书（不评审）	由投标人自行出具《企业性质告知书》原件扫描件（需明确企业性质为国企或民企）

备注：资信要素不进行评审，真实性通过公示予以监督。

一、投标人基本情况一览表（不评审）

投标人基本情况一览表				
序号	投标单位名称	企业性质 (勾选其一)	企业同类工程业绩	拟派项目经理业绩
1	上海园林 (集团) 有限公司	<input type="checkbox"/> 民营企业 <input checked="" type="checkbox"/> 国有企业 <input type="checkbox"/> 其他: (自行填写)	1、项目名称: 川酒永乐酱酒公司永乐酱酒项目制曲车间施工标段; 合同金额: 15324.4424 万元; 合同签订时间: 2024 年 4 月 9 日 2、项目名称: 佘山北大型居住社区 20A-05A 地块高家浜初级中学新建工程; 合同金额: 12586.9209 万元; 合同签订时间: 2023 年 12 月 18 日 3、项目名称: 上海市嘉定区江桥镇太平观项目; 合同金额: 10101.2933 万元; 合同签订时间: 2024 年 1 月 15 日 4、项目名称: 新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程; 合同金额: 11131.7710 万元; 合同签订时间: 2023 年 5 月 24 日	1、项目名称: 新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程; 合同金额: 11131.7710 万元; 竣工验收时间: 2024 年 11 月 15 日
注: (1) 证明资料要求详见招标文件第二章投标须知 三、招投标须知正文 (六) 定标《资信标要求一览表》。 (2) 投标人须对填写的内容真实性负责, 并将该表加盖单位公章上传至资信标投标文件中。				

## 二、企业业绩（不评审）

### 企业业绩一览表

序号	项目名称	建设单位	合同签订时间	在建或竣工	合同金额 (万元)
1	川酒永乐酱酒公司永乐酱酒项目制曲车间施工标段	四川省川酒集团永乐酱酒基地有限公司	2024年4月9日	在建	15324.4424
2	佘山北大型居住社区20A-05A地块高家浜初级中学新建工程	上海松江方松建设投资有限公司	2023年12月18日	在建	12586.9209
3	上海市嘉定区江桥镇太平观项目	上海市道教协会	2024年1月15日	在建	10101.2933
4	新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程	新昌县大明市建设发展有限公司	2023年5月24日	竣工	11131.7710

## 2.1 川酒永乐酱酒公司永乐酱酒项目制曲车间施工标段

### (1) 中标通知书

## 中标通知书

上海园林（集团）有限公司：

你方于2024年2月23日（投标日期）所递交的川酒永乐酱酒公司永乐酱酒项目制曲车间施工标段投标文件已被我方接受，被确定为中标人。

中标价：RMB153244424.68元（大写：壹亿伍仟叁佰贰拾肆万肆仟肆佰贰拾肆元陆角捌分）。

工期：600日历天。

工程质量：符合现行国家有关施工质量验收规范，达到合格标准。

项目经理：周亦欣。

请你方在接到本通知书后的30日内到四川省川酒集团永乐酱酒基地有限公司（指定地点）与我方签订合同，在此之前应按招标文件第二章“投标人须知”第7.3.1款规定向我方提交履约担保。

特此通知。

招标人：四川省川酒集团永乐酱酒基地  
有限公司（盖单位章）

法定代表人：袁斌（签字或盖章）

2024年3月8日

(2) 合同关键页

川酒永乐酱酒公司永乐酱酒项目  
制曲车间施工标段

总  
承  
包  
合  
同

发包人：四川省川酒集团永乐酱酒基地有限公司

承包人：上海园林（集团）有限公司

2024年4月9日

## 第一节 合同协议书

编号: JD-SGHT-202403-04

发包人: 四川省川酒集团永乐酱酒基地有限公司

法定代表人: 袁斌

法定注册地址: 四川省泸州市古蔺县永乐街道德付村(小地名: 鱼湾)

承包人(全称): 上海园林(集团)有限公司

法定代表人: 张勇伟

法定注册地址: 上海市浦东新区浦建路 454 号

发包人为建设川酒永乐酱酒公司永乐酱酒项目制曲车间施工标段(以下简称“本工程”), 已接受承包人提出的承担本工程的施工、竣工、交付并维修其任何缺陷的投标。根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国建筑法》及其他有关法律、行政法规, 遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则, 双方共同达成并订立如下协议。

### 一、工程概况

工程名称: 川酒永乐酱酒公司永乐酱酒项目制曲车间施工标段

工程地点: 四川省泸州市古蔺县永乐街道德付村

工程内容: 制曲车间施工总承包

群体工程应附“承包人承揽工程项目一览表”(附件 1)

工程立项批准文号: 川投资备[2210-510525-04-01-194030]FGQB-0281 号

资金来源: 自筹

### 二、工程承包范围

承包范围: 包含但不限于建筑工程、装饰工程、安装工程、基础工程、土石方, 具体详见本项目工程量清单及施工图设计文件所示范围。

### 三、合同工期

计划开工日期: 2024 年 4 月 10 日

计划竣工日期: 2023 年 12 月 1 日

工期总日历天数 600 天(包含节假日), 自监理人发出的开工通知中载明的开工日期起算。

### 四、质量标准

工程质量标准: 符合现行国家有关施工质量验收规范, 达到合格标准

### 五、合同形式

本合同采用单价合同形式。

### 六、签约合同价

合同总金额为 153244424.68 元，大写：壹亿伍仟叁佰贰拾肆万肆仟肆佰贰拾肆元陆角捌分（人民币）

其中：

（1）税前工程造价为 140255374.45 元（保留两位小数）（大写：壹亿肆仟零贰拾伍万伍仟叁佰柒拾肆元肆角伍分）。

（2）销项增值税率为 9%，附加税税率 0.261%（地方教育附加、教育费附加、城市维护建设税）。

签约合同价包含销项增值税率为 9%，附加税税率 0.261%，在支付进度款及结算时按实际税前工程造价加 9% 增值税进行计算，不计附加税。

安全文明施工费：6646733.98 元

暂列金额：7146432.91 元（其中计日工金额 / 元）

材料和工程设备暂估价： / 元

专业工程暂估价：4300000 元

#### 七、承包人项目经理：

姓名：周亦欣；

职称：高级工程师；

身份证号：310109197309294439；

建造师执业资格证书号：19C2020313；

建造师注册证书号：沪 1312007200700216。

建造师执业印章号：沪 1312007200700216。

安全生产考核合格证书号：沪建安 B(2017)4118718。

#### 八、合同文件的组成

下列文件共同构成合同文件：

- 1、本协议书；
- 2、中标通知书；
- 3、招标文件及其补遗；
- 4、投标文件；
- 5、专用合同条款；
- 6、通用合同条款；
- 7、技术标准和要求；
- 8、已标价工程量清单；
- 9、图纸；
- 10、其他合同文件。

上述文件互相补充和解释，如有不明确或不一致之处，以合同约定次序在先者为准。

九、本协议书中有词语定义与合同条款中的定义相同。

十、承包人承诺按照合同约定进行施工、竣工、交付并在缺陷责任期内对工程缺陷承担维修责任。

十一、发包人承诺按照合同约定的条件、期限和方式向承包人支付合同价款。

十二、本协议书连同其他合同文件正本一式捌份，合同双方各执肆份。

十三、合同未尽事宜，双方另行签订补充协议，但不得背离本协议第八条所约定的合同文件的实质性内容。补充协议是合同文件的组成部分。



发包人：\_\_\_\_\_ (盖单位章)

法定代表人或其

委托代理人：\_\_\_\_\_ (签字)

袁斌  
6106266047044



承包人：\_\_\_\_\_ (盖单位章)

法定代表人或其

委托代理人：\_\_\_\_\_ (签字)

张勇

2024 年 4 月 9 日 2024 年 4 月 9 日

签约地点：沧州市古兰县永乐街道

## 2.2 佘山北大型居住社区 20A-05A 地块高家浜初级中学新建工程

### (1) 中标通知书

报建编号	2202SJ0552
标段号	C01
发包方式	公开招标



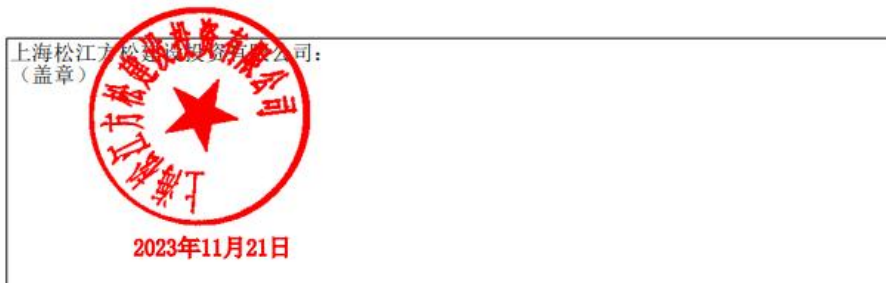
### 上海市建设工程施工中标通知书

上海园林（集团）有限公司：

我单位 佘山北大型居住社区20A-05A地块高家浜初级中学新建工程 工程，

经评审由你单位中标。请你单位自中标通知书发出之日起30日内，来我单位签订书面合同。

建设地点	松江佘山北大型居住社区20A-05A地块，东至马尾山路，南至高家浜路，西至沉塔泾，北至20A-04A地块。			
建筑面积	19539平方米	建筑规模	详见项目明细表	
绿化面积	8193平方米			
中标价	12586.9209万元	工期	495日历天	
注册建造师	余秋鹏	注册专业	建筑工程	注册号 沪建安B(2019)2200213
备注	1. 暂列金额0万元。 2. 暂估价840.13万元。 其中专业工程暂估价840.13万元。详见专业工程暂估价明细表。			



附注：

1. 本中标通知书可通过二维码在上海市建筑业官方微信验证。

上海市建设工程招标投标管理办公室 制  
2020版

报建编号	2202SJ0552
标段号	C01
发包方式	公开招标



### 专业工程暂估价明细表

序号	专业工程名称	专业类别	招标主体	金额（万元）
1	绿化及小品（含室外照明）	园林绿化工程	建设单位与施工总包单位	274.36
2	变配电工程	输变电工程	建设单位与施工总包单位	151.2
3	弱电工程（含室外安防）	电子与智能化工程	建设单位与施工总包单位	414.57

附注：

1. 本中标通知书可通过二维码在上海市建筑业官方微信验证。

上海市建设工程招标投标管理办公室 制  
2020版

报建编号	2202SJ0552
标段号	C01
发包方式	公开招标



### 项目明细表

房建工程					
序号	工程名称	幢数	结构	层数	建筑面积 (m <sup>2</sup> )
1	1#综合楼	1	框架	5	15297
2	2#门卫兼隔离室	1	框架	1	50
3	3#变电站	1	框架	1	160
4	4#垃圾房	1	框架	1	32
5	5#看台	1	框架	1	40
6	6#地下车库	1	框架	-1	3960
总计		6			19539

画

### 项目明细表

市政工程						
序号	工程名称	道路等级	道路长度 (m)	道路宽度 (m)	桥梁长度 (m)	桥梁单跨跨径 (m)

### 项目明细表

其他工程		
序号	工程名称	规模描述

附注:

1. 本中标通知书可通过二维码在上海市建筑业官方微信验证。

上海市建设工程招标投标管理办公室 制  
2020版



(2) 合同关键页

# 建设工程施工合同

佘山北大型居住社区 20A-05A 地块高家浜初级  
中学新建工程

住房城乡建设部 制定  
国家工商行政管理总局

## 第一节 合同协议书

发包人（全称）：上海松江方松建设投资有限公司

承包人（全称）：上海园林（集团）有限公司

根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国建筑法》及有关法律、法规，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，双方就佘山北大型居住社区 20A-05A 地块高家浜初级中学新建工程施工及有关事项协商一致，共同达成如下协议：

### 一、工程概况

1. 工程名称：佘山北大型居住社区 20A-05A 地块高家浜初级中学新建工程。

2. 工程地点：松江佘山北大型居住社区 20A-05A 地块，东至马尾山路，南至高家浜路，西至沉塔泾，北至 20A-04A 地块。

3. 工程立项批准文号：松发改审【2023】70 号。

4. 资金来源：国有资金投资 100%。

5. 工程内容：新建教学楼及辅助用房等，总建筑面积为 19539 平方米（不包括地上不计容建筑面积），其中地上建筑面积 15579 平方米，地下建筑面积 3960 平方米。同步实施道路、运动场地、绿化、室外管网、围墙大门等辅助配套工程。建筑层数：-1~5 层，结构：框架结构。

6. 工程承包范围：依照施工图纸所标明的土建、装饰、安装、室外工程等，具体详见图纸和工程量清单。

### 二、合同工期

计划开工日期：2023 年\_\_\_\_月\_\_\_\_日。

计划竣工日期：2025 年\_\_\_\_月\_\_\_\_日。

工期总日历天数495 天。工期总日历天数与根据前述计划开竣工日期计算的工期天数不一致的，以工期总日历天数为准。

各单体节点工期符合发包人要求。

### 三、质量标准

工程质量符合国家施工验收规范规定的质量标准和工程备案标准，并确保一次验收合格 100%（通过工程后期所涉及相关部门的专项验收要求），若达不到一次性验收合格，接受违约金金额为合同总价的 2% 处罚【按投标文件约定】。

### 四、签约合同价与合同价格形式

1. 签约合同价为：

人民币（大写）壹亿贰仟伍佰捌拾陆万玖仟贰佰零玖元（¥125869209.00 元）；

不含税价格（大写）壹亿壹仟伍佰肆拾柒万陆仟叁佰叁拾捌元伍角（¥115476338.5 元）

其中：

（1）安全文明施工费：

九、签订时间

本合同于 2023 年 12 月 18 日签订。

十、签订地点

本合同在 上海市松江区 签订。

十一、补充协议

合同未尽事宜，合同当事人另行签订补充协议，补充协议是合同的组成部分。

十二、合同生效

本合同自双方当事人签字且盖章、承包人向发包人出具金额为合同价 10%的履约保函后生效。

十三、合同份数

本合同一式 拾 份，均具有同等法律效力，发包人执 陆 份，承包人执 肆 份



发包人： (公章)

法定代表人或其委托代理人：

(签字)

组织机构代码：

地 址：

邮政编码：

法定代表人：

委托代理人：

电 话：

传 真：

电子信箱：

开户银行：

账 号：



承包人： (公章)

法定代表人或其委托代理人：

(签字)

组织机构代码： 91310000132210069Q

地 址： 上海市长宁区福泉北路 88 号

邮政编码： 200335

法定代表人： 苏向明

委托代理人： 周小波

电 话： 63127878

传 真： 63127000

电子信箱： /

开户银行： 中国建设银行股份有限公司上海第二支行

账 号： 31001502500050037663

(3) 预算单

## 投标报价汇总表

工程名称：余山北大型居住社区20A-05A地块高家浜初级中学新建工程 标段：C01 第 1 页 共 2 页

序号	汇 总 内 容	金 额 (元)	其中：材料暂估价 (元)
1	单体工程分部分项工程费汇总	85109260.28	
1.1	地下车库	24634273.59	
1.1.1	基坑围护工程	5023568.72	
1.1.2	建筑装饰工程	17894020.12	
1.1.3	安装工程	1716684.75	
1.2	教学A区	20733676.63	
1.2.1	建筑装饰工程	18803175.95	
1.2.2	安装工程	1930500.68	
1.3	教学B区	15295862.47	
1.3.1	建筑装饰工程	14272884.82	
1.3.2	安装工程	1022977.65	
1.4	食堂及风雨操场C区	12245632.6	
1.4.1	建筑装饰工程	9776734.23	
1.4.2	安装工程	1899124.17	
1.4.3	厨房设备	569774.2	
1.5	2#门卫兼隔离室	278511.69	
1.5.1	建筑装饰工程	227901.38	
1.5.2	安装工程	50610.31	
1.6	3#变电站	725967.18	
1.6.1	建筑装饰工程	647868.07	
1.6.2	安装工程	78099.11	
1.7	4#垃圾房	152405.81	
1.7.1	建筑装饰工程	134437.8	
1.7.2	安装工程	17968.01	
1.8	5#看台	663897.65	
1.8.1	建筑装饰工程	663897.65	
1.9	室外总体	10379032.66	
1.9.1	室外总体工程	3592228.23	
1.9.2	运动场地	4041432.34	

增值税

# 投标报价汇总表

工程名称：余山北大型居住社区20A-05A地块高家浜初级中学新建工程      标段：C01      第 2 页 共 2 页

序号	汇 总 内 容	金 额（元）	其中：材料暂估价（元）
1.9.3	安装工程	2639790.16	
1.9.4	标志标线	105581.93	
2	措施项目费	17556563.89	
2.1	总价措施项目费	12046795.49	
2.1.1	安全文明施工费	2655408.91	
2.1.2	其他措施项目费	9391386.58	
2.2	单价措施项目费	5509768.4	
3	其他项目费	8653339	
4	规费	4157175.88	
5	增值税	10392870.51	
合计=1+2+3+4+5		125869209.56	

增值税

## 2.3 上海市嘉定区江桥镇太平观项目

### (1) 中标通知书

报建编号	2301JD0005
标段号	C01
发包方式	邀请招标



### 上海市建设工程施工中标通知书

上海园林（集团）有限公司：

我单位 上海市嘉定区江桥镇太平观项目 工程，  
经评审由你单位中标。请你单位自中标通知书发出之日起30日内，来我  
单位签订书面合同。

建设地点	嘉定区江桥镇（四至范围：东至：农田 西至：农田 南至：农田 北至：河流）				
建筑面积	11343平方米	建筑规模	详见项目明细表		
绿化面积	2329.32平方米				
中标价	10101.2933万元	工期	730日历天		
注册建造师	张立国	注册专业	建筑工程	注册号	沪建安B (2022)009285 7
备注	1. 暂列金额72.69万元。 2. 暂估价1033.9293万元。 其中专业工程暂估价708.55万元。详见专业工程暂估价明细表。				



附注：

1. 本中标通知书可通过二维码在上海市建筑业官方微信验证。

上海市建设工程招标投标管理办公室 制  
2020版

报建编号	2301JD0005
标段号	C01
发包方式	邀请招标




### 专业工程暂估价明细表

序号	专业工程名称	专业类别	招标主体	金额（万元）
1	弱电工程	电子与智能化工程	建设单位与施工总包单位	305.76
2	标识工程	建筑机电安装工程	建设单位与施工总包单位	11.09
3	光伏工程	输变电工程	建设单位与施工总包单位	37
4	泛光照明工程	城市及道路照明工程	建设单位与施工总包单位	130
5	变电所工程	输变电工程	建设单位与施工总包单位	224.7

附注：

1. 本中标通知书可通过二维码在上海市建筑业官方微信验证。

上海市建设工程招标投标管理办公室 制 

报建编号	2301JD0005
标段号	C01
发包方式	邀请招标



### 项目明细表

房建工程					
序号	工程名称	幢数	结构	层数	建筑面积 (m <sup>2</sup> )
1	上海市嘉定区江桥镇太平观	1	钢结构	地上三层, 地下一层	11343
总计		1			11343

### 项目明细表

市政工程						
序号	工程名称	道路等级	道路长度 (m)	道路宽度 (m)	桥梁长度 (m)	桥梁单跨跨径 (m)



### 项目明细表

其他工程		
序号	工程名称	规模描述

(2) 合同关键页

上海市嘉定区江桥镇太平观项目

施工合同

刘心球

发包人：上海市道教协会

承包人：上海园林(集团)有限公司



## 第一节 合同协议书

发包人(全称): 上海市道教协会

承包人(全称): 上海园林(集团)有限公司

根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》及有关法律、法规规定,遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则,双方就 上海市嘉定区江桥镇太平观项目 工程施工及有关事项协商一致,共同达成如下协议:

### 一、工程概况

1. 工程名称: 上海市嘉定区江桥镇太平观项目。

2. 工程地点: 嘉定区江桥镇(四至范围:东至:农田 西至:农田 南至:农田 北至:河流)。

3. 工程立项批准文号: 沪发改社(2023)20号。

4. 资金来源: 其他资金来源100%。

5. 工程内容: 地下室、太平观、魁星楼土建工程、园林工程、围墙工程、消防工程、通风空调工程、给排水工程、火灾自动报警及联动工程、太阳能热水工程、电气工程、消火栓、喷淋工程、室外总体工程、室外灌溉、电梯工程、弱电工程(含室外)、标识工程、光伏工程、变电所、泛光照明工程、燃气工程等。

群体工程应附《承包人承揽工程项目一览表》(附件1)。

6. 工程承包范围:

上海市嘉定区江桥镇太平观项目包括但不限于地下室、太平观、魁星楼土建工程、园林工程、围墙工程、消防工程、通风空调工程、给排水工程、火灾自动报警及联动工程、太阳能热水工程、电气工程、消火栓、喷淋工程、室外总体工程、室外灌溉、电梯工程、弱电工程(含室外)、标识工程、光伏工程、变电所、燃气工程等。

### 二、合同工期

计划开工日期: 2024 年 1 月 8 日。

计划竣工日期: 2026 年 1 月 6 日。

工期总日历天数: 730 天。工期总日历天数与根据前述计划开竣工日期计算的工期天数不一致的,以工期总日历天数为准。

### 三、质量标准

工程质量符合 一次性验收合格 标准。

### 四、签约合同价与合同价格形式

1. 签约含税合同价为:

人民币（大写）壹亿零壹佰零壹万贰仟玖佰叁拾叁元壹角陆分（¥ 101012933.16 元）；适用税率：9%。

其中：

(1) 安全文明施工费：

人民币（大写）贰佰贰拾柒万柒仟肆佰伍拾捌元零贰分（¥ 2277458.02 元）；

(2) 材料和工程设备暂估价金额：

人民币（大写）叁佰叁拾肆万贰仟叁佰叁拾壹元零叁分（¥ 3342331.03 元）；

(3) 专业工程暂估价金额：

人民币（大写）柒佰零捌万伍仟伍佰元整（¥ 7085500.00 元）；

(4) 暂列金额：

人民币（大写）柒拾贰万陆仟玖佰元整（¥ 726900.00 元）。

2. 合同价格形式：单价合同。

#### 五、项目经理

承包人项目经理：张立国。

#### 六、合同文件构成 本协议书与下列文件一起构成合同文件：

- (1) 中标通知书（如果有）；
- (2) 投标函及其附录（如果有）；
- (3) 专用合同条款及其附件；
- (4) 通用合同条款；
- (5) 技术标准和要求；
- (6) 图纸；
- (7) 已标价工程量清单或预算书；
- (8) 其他合同文件。 在合同订立及履行过程中形成的与合同有关的文件均构成合同文件组成部分。

上述各项合同文件包括合同当事人就该项合同文件所作出的补充和修改，属于同一类内容的文件，应以最新签署的为准。专用合同条款及其附件须经合同当事人签字或盖章。

#### 七、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款。

2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程施工，确保工程质量和安全，不进行转包及违法分包，并在缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任。

3. 承包人承诺实施性别平等政策，消除就业环境中的性别歧视，保障女性和男性在招聘，晋升和薪酬等方面享有平等待遇。

4. 发包人和承包人通过招投标形式签订合同的，双方理解并承诺不再就同一工程另行签订与合同实质性内容相背离的协议。

八、词语含义

本协议书中词语含义与第二部分通用合同条款中赋予的含义相同。

九、签订时间

本合同于 2022 年 11 月 2 日签订。

十、签订地点

本合同在 上海 签订

十一、补充协议

合同未尽事宜，合同当事人另行签订补充协议，补充协议是合同的组成部分。

十二、合同生效

本合同自 签字盖章后 生效。

十三、合同份数

本合同一式 8 份，均具有同等法律效力，发包人执 4 份，承包人执 4 份。

发包人：上海市道教协会（公章）

法定代表人或其委托代理人：

（签字）

组织机构代码：

地 址：

邮政编码：

法定代表人：

委托代理人：

电 话：

传 真：

电子信箱：

开户银行：

账 号：

承包人：上海园林（集团）有限公司（公章）

法定代表人或其委托代理人：

（签字）

组织机构代码：913100001322100690

地 址：上海市长宁区福泉北路 88 号

邮政编码：200335

法定代表人：苏向明

委托代理人：

电 话：021-63127878

传 真：/

电子信箱：/

开户银行：建设银行上海第二支行

账 号：31001502500050037663

(3) 预算单

## 投标报价汇总表

工程名称：上海市嘉定区江桥镇太平观项目

标段：C01

第 1 页 共 1 页

序号	汇 总 内 容	金 额 (元)	其中：材料暂估价 (元)
1	单体工程分部分项工程费汇总	78523296.73	3342331.03
1.1	建筑装饰工程	70742544.95	3342331.03
1.1.1	地下室土建	32853017.43	598132.17
1.1.2	太平观土建	30574890.54	2055533.28
1.1.3	魁星楼土建	2769477.86	47146.13
1.1.4	围墙工程	882988.52	306841.16
1.1.5	园林工程	3662170.6	334678.3
1.2	安装工程	7780751.78	
1.2.1	电气工程	1907215.02	
1.2.2	给排水工程	852597.6	
1.2.3	通风空调工程	1703518.3	
1.2.4	火灾自动报警及联动工程	406291.11	
1.2.5	太阳能热水工程	279915.77	
1.2.6	消火栓、喷淋工程	1400242.93	
1.2.7	电梯工程	285346.12	
1.2.8	室外安装	514059.91	
1.2.9	室外灌溉	431565.02	
2	措施项目费	6195009.02	
2.1	整体措施费 (总价措施费)	5062458.02	
2.1.1	安全文明施工费	2277458.02	
2.1.2	其他措施项目费	2785000	
2.2	单项措施费 (单价措施费)	1132551	
3	其他项目费	7954110	
3.1	暂列金额	726900	
3.2	专业工程暂估价	7085500	
3.3	计日工		
3.4	总承包服务费	141710	
4	增值税	8340517.41	
	合计=1+2+3+4	101012933.16	3342331.03

增值税

## 2.4 新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程

### (1) 中标通知书

# 新昌县工程建设项目 中标通知书

项目编号：2023038(FJ)

上海园林（集团）有限公司：

新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程，已经公开开标。根据 2023 年 4 月 26 日评标委员会出具的评标报告，现确定你单位为中标人，项目经理为薛刚，中标价为 111317710 元（其中暂列金为 500 万元，中标让利率为9.73%），施工工期为 350 日历天，工程质量要求符合现行国家有关工程施工验收规范和标准的合格要求。

请你单位在收到本通知书后，在 30 日内到新昌县大明市建设发展有限公司签订建设工程施工合同。

招标单位：新昌县大明市建设发展有限公司

招标代理：中冠工程管理咨询有限公司

2023 年 5 月 11 日



(2) 合同关键页

GF—2017—0201

YL-0512C-23-069-21

# 建设工程施工合同

项 目 名 称：新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程

招 标 人：新昌县大明市建设发展有限公司

住房和城乡建设部  
国家工商行政管理总局

制定

## 第一部分 合同协议书

发包人（全称）：新昌县大明市建设发展有限公司

承包人（全称）：上海园林（集团）有限公司

根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国建筑法》及有关法律、法规规定，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，双方就新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程工程施工及有关事宜协商一致，共同达成如下协议：

### 一、工程概况

1. 工程名称：新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程。

2. 工程地点：位于新昌县羽林街道大明市新区，金甬铁路新昌站旁边。

3. 工程立项批准文号：新发改高新[2023]5号。

4. 资金来源：自筹。

5. 工程内容：本项目为“金甬铁路新昌站场综合配套工程建设项目”的子项目，项目主要为满足火车站功能配套，包括站前人行集散广场、出租车停车场、公交车停车场、大巴车停车场及地下社会车停车场等。站前人行集散广场位于新昌站站前广场中部，连接金甬铁路新昌站，占地面积14817.7平方米。

6. 工程承包范围：施工图范围及设计变更。

### 二、合同工期

计划开工日期：2023年5月25日。

计划竣工日期：2024年5月9日。

工期总日历天数：350日历天。工期总日历天数与根据前述计划开竣工日期计算的工期天数不一致的，以工期总日历天数为准。

### 三、质量标准

工程质量符合符合现行国家有关工程施工验收规范和标准的合格要求。

### 四、签约合同价与合同价格形式

1. 签约合同价为：

含税总价：人民币（大写）壹亿壹仟壹佰叁拾壹万柒仟柒佰壹拾元整  
（¥111317710元，承包人让利率为9.73%）；

不含税总价：人民币（大写）壹亿零贰佰壹拾贰万陆仟叁佰叁拾玖元肆角伍分  
（¥102126339.45）

税率9%，税金：人民币（大写）玖佰壹拾玖万壹仟叁佰柒拾元伍角伍分  
（¥9191370.55）

其中：

本协议书中词语含义与第二部分通用合同条款中赋予的含义相同。

九、签订时间

本合同于 2023 年 5 月 26 日签订。

十、签订地点

本合同在 新昌县大明市建设发展有限公司 签订。

十一、补充协议

合同未尽事宜，合同当事人另行签订补充协议，补充协议是合同的组成部分。

十二、合同生效

本合同自 双方法定代表人或代理人签字，并加盖公章后 生效。

十三、合同份数

本合同一式 壹拾贰 份，均具有同等法律效力，发包人执 陆 份，承包人执 肆 份，监理单位执 壹 份，新昌县政务服务中心执 壹 份。

发包人：新昌县大明市建设发展有限公司 承包人：上海园林（集团）有限公司  
(公章) (公章)

法定代表人或其

委托代理人：(签字) 徐帆

组织机构代码：91330624MA29BF1G70

地 址：浙江省新昌县羽林街道新昌大道东路670号3幢

邮政编码：312500

法定代表人：徐帆

委托代理人：\_\_\_\_\_

电 话：0575-86160092

传 真：/

电子信箱：/

开户银行：工商银行新昌支行

账 号：1211028009201495811

法定代表人或其

委托代理人：(签字) 苏向明

组织机构代码：1310000132210069Q

地 址：上海市长宁区福泉北路88号

邮政编码：200335

法定代表人：苏向明

委托代理人：\_\_\_\_\_

电 话：021-63127878

传 真：/




电子信箱：/

开户银行：建设银行上海第二支行

账 号：31001502500050037663

(3) 竣工验收证明

### 竣工验收单

工程名称	新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程		
建设单位	新昌县大明市建设发展有限公司	建设单位负责人	吕成灿
监理单位	浙江华诚工程管理有限公司	监理单位负责人	徐国松
施工单位	上海园林(集团)有限公司	施工单位负责人	薛刚
验收范围及质量： 新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程（包括地下室、地上司机休息室、变电所一、变电所二及消控室、电梯厅一、二及楼梯进排风井、公共卫生间）所含的分部：地基与基础、主体结构、建筑装饰装修、建筑屋面、建筑节能、建筑给排水、建筑电气、通风与空调、智能建筑、电梯分部工程、绿化种植、土方施工、种植土、硬质景观、灯光照明、水电、出租车、公交车、大巴车停车场，地上地下社会车辆停车场等工程内容，质量均验收合格，单位工程质量验收合格，符合设计规范要求。			
施工单位	 薛刚		
监理单位	 徐国松		
建设单位	 吕成灿 2024.11.15		

注：本表一式三份，建设单位、监理单位、施工单位各一份。

(4) 预算单

### 投标报价费用表

工程名称：新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程

序号	工程名称	金额(元)	其中：(元)				备注
			暂估价	安全文明施工基本费	规费	税金	
1	新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程	111317710.08		1591387.88	5040817.83	9191370.55	
1.1	房屋建筑与装饰（地下车库）	62843709.23		1165922.72	3528992.5	5188930.12	
1.2	房屋建筑与装饰（变电所一、二）	768741.78		17279.69	52301.82	63474.09	
1.3	房屋建筑与装饰（司机休息室）	366156.72		7429.35	22487	30233.12	
1.4	房屋建筑与装饰（公共卫生间）	491817.44		9184.58	27799.72	40608.78	
1.5	房屋建筑与装饰（景观廊架、风雨连廊）	4231098.04		51210.28	155002.29	349356.72	
1.6	园林绿化工程	8222930.12		71019.31	359390.21	678957.53	
1.7	市政工程（场外广场、管道）	17942440.06		139739.4	311918.3	1481485.88	
1.8	通用安装工程（地下车库）	1431100.00		115762.55	520676.47	1181647.18	
1.9	通用安装工程（室外工程）	1901733.89		1146.08	51702.54	157023.9	
1.10	通用安装工程（变电所一）	15212.08		507.6	2283.1	3733.11	
1.11	通用安装工程（变电所二）	79607.56		831	8737.66	6573.1	
1.12	通用安装工程（司机休息室）	30827.24		270.15	1215.06	2545.37	
1.13	通用安装工程（公共卫生间）	82375.58		736.17	3311.16	6801.65	
	合计	111317710		1591387.88	5040817.83	9191370.55	

### 三、拟派项目经理业绩（不评审）

拟派项目经理业绩一览表

序号	项目名称	建设单位	合同签订时间	竣工日期	合同价格 (万元)	备注
1	新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程	新昌县大明市建设发展有限公司	2023年5月24日	2024年11月15日	11131.7710	/

### 3.1 新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程

#### (1) 中标通知书

## 新昌县工程建设项目 中标通知书

项目编号：2023038(FJ)

上海园林（集团）有限公司：

新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程，已经公开开标。根据 2023 年 4 月 26 日评标委员会出具的评标报告，现确定你单位为中标人，项目经理为薛刚，中标价为111317710 元（其中暂列金为 500 万元，中标让利率为9.73%），施工工期为350日历天，工程质量要求符合现行国家有关工程施工验收规范和标准的合格要求。

请你单位在收到本通知书后，在 30 日内到新昌县大明市建设发展有限公司签订建设工程施工合同。

招标单位：新昌县大明市建设发展有限公司

招标代理：中冠工程管理咨询有限公司

2023 年 5 月 11 日



(2) 合同关键页

GF—2017—0201

YL-0512C-23-069-21

# 建设工程施工合同

项 目 名 称：新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程

招 标 人：新昌县大明市建设发展有限公司

住房和城乡建设部  
国家工商行政管理总局

制定

## 第一部分 合同协议书

发包人（全称）：新昌县大明市建设发展有限公司

承包人（全称）：上海园林（集团）有限公司

根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国建筑法》及有关法律、法规规定，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，双方就新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程施工及有关事项协商一致，共同达成如下协议：

### 一、工程概况

1. 工程名称：新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程。

2. 工程地点：位于新昌县羽林街道大明市新区，金甬铁路新昌站旁边。

3. 工程立项批准文号：新发改高新[2023]5号。

4. 资金来源：自筹。

5. 工程内容：本项目为“金甬铁路新昌站场综合配套工程建设项目”的子项目，项目主要为满足火车站功能配套，包括站前人行集散广场、出租车停车场、公交车停车场、大巴车停车场及地下社会车停车场等。站前人行集散广场位于新昌站站前广场中部，连接金甬铁路新昌站，占地面积14817.7平方米。

6. 工程承包范围：施工图范围及设计变更。

### 二、合同工期

计划开工日期：2023年5月25日。

计划竣工日期：2024年5月9日。

工期总日历天数：350日历天。工期总日历天数与根据前述计划开竣工日期计算的工期天数不一致的，以工期总日历天数为准。

### 三、质量标准

工程质量符合符合现行国家有关工程施工验收规范和标准的合格要求。

### 四、签约合同价与合同价格形式

1. 签约合同价为：

含税总价：人民币（大写）壹亿壹仟壹佰叁拾壹万柒仟柒佰壹拾元整（¥111317710元，承包人让利率为9.73%）；

不含税总价：人民币（大写）壹亿零贰佰壹拾贰万陆仟叁佰叁拾玖元肆角伍分（¥102126339.45）

税率9%，税金：人民币（大写）玖佰壹拾玖万壹仟叁佰柒拾元伍角伍分（¥9191370.55）

其中：

(1) 安全文明施工费：  
人民币（大写）壹佰伍拾玖万壹仟叁佰捌拾柒元捌角捌分(¥1591387.88元)；

(2) 材料和工程设备暂估价金额：  
人民币（大写）\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ (¥\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_元)；

(3) 专业工程暂估价金额：  
人民币（大写）\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ (¥\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_元)；

(4) 暂列金额：  
人民币（大写）伍佰万元整 (¥5000000元)。

2. 合同价格形式：单价合同。

#### 五、项目经理

承包人项目经理：薛刚。

#### 六、合同文件构成

本协议书与下列文件一起构成合同文件：

- (1) 中标通知书；
- (2) 投标函及其附录；
- (3) 专用合同条款及其附件；
- (4) 通用合同条款；
- (5) 技术标准和要求；
- (6) 图纸；
- (7) 已标价工程量清单或预算书；
- (8) 其他合同文件。

在合同订立及履行过程中形成的与合同有关的文件均构成合同文件组成部分。

上述各项合同文件包括合同当事人就该项合同文件所作出的补充和修改，属于同一类内容的文件，应以最新签署的为准。专用合同条款及其附件须经合同当事人签字或盖章。

#### 七、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款。

2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程施工，确保工程质量和安全，不进行转包及违法分包，并在缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任。

3. 发包人和承包人通过招投标形式签订合同的，双方理解并承诺不再就同一工程另行签订与合同实质性内容相背离的协议。

#### 八、词语含义

本协议书中词语含义与第二部分通用合同条款中赋予的含义相同。

九、签订时间

本合同于 2023 年 5 月 26 日签订。

十、签订地点

本合同在 新昌县大明市建设发展有限公司 签订。

十一、补充协议

合同未尽事宜，合同当事人另行签订补充协议，补充协议是合同的组成部分。

十二、合同生效

本合同自 双方法定代表人或代理人签字，并加盖公章后 生效。

十三、合同份数

本合同一式 壹拾贰 份，均具有同等法律效力，发包人执 陆 份，承包人执 肆 份，监理单位执 壹 份，新昌县政务服务中心执 壹 份。

发包人：新昌县大明市建设发展有限公司 承包人：上海园林（集团）有限公司  
(公章) (公章)

法定代表人或其

委托代理人：(签字) 徐帆

组织机构代码：91330624MA29BF1G70

地 址：浙江省新昌县羽林街道新昌大道东路670号3幢

邮政编码：312500

法定代表人：徐帆

委托代理人：                    

电 话：0575-86160092

传 真：                    

电子信箱：                    

开户银行：工商银行新昌支行

账 号：1211028009201495811

法定代表人或其

委托代理人：(签字) 苏向明

组织机构代码：1310000132210069Q

地 址：上海市长宁区福泉北路88号

邮政编码：200335

法定代表人：苏向明

委托代理人：                    

电 话：021-63127878

传 真：                    



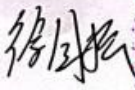



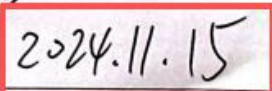
电子信箱：                    

开户银行：建设银行上海第二支行

账 号：31001502500050037663

(3) 竣工验收证明

### 竣工验收单

工程名称	新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程		
建设单位	新昌县大明市建设发展有限公司	建设单位负责人	吕成灿
监理单位	浙江华诚工程管理有限公司	监理单位负责人	徐国松
施工单位	上海园林(集团)有限公司	施工单位负责人	薛刚
验收范围及质量： 新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程（包括地下室、地上司机休息室、变电所一、变电所二及消控室、电梯厅一、二及楼梯进排风井、公共卫生间）所含的分部：地基与基础、主体结构、建筑装饰装修、建筑屋面、建筑节能、建筑给排水、建筑电气、通风与空调、智能建筑、电梯分部工程、绿化种植、土方施工、种植土、硬质景观、灯光照明、水电、出租车、公交车、大巴车停车场，地上地下社会车辆停车场等工程内容，质量均验收合格，单位工程质量验收合格，符合设计规范要求。			
施工单位			
监理单位			
建设单位			

注：本表一式三份，建设单位、监理单位、施工单位各一份。

(4) 预算单

### 投标报价费用表

工程名称：新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程

序号	工程名称	金额(元)	其中：(元)				备注
			暂估价	安全文明施工基本费	规费	税金	
1	新昌县金甬铁路新昌站站前广场建设工程	111317710.08		1591387.88	5040817.83	9191370.55	
1.1	房屋建筑与装饰（地下车库）	62843709.23		1165922.72	3528992.5	5188930.12	
1.2	房屋建筑与装饰（变电所一、二）	768741.78		17279.69	52301.82	63474.09	
1.3	房屋建筑与装饰（司机休息室）	366156.72		7429.35	22487	30233.12	
1.4	房屋建筑与装饰（公共卫生间）	491817.44		9184.58	27799.72	40608.78	
1.5	房屋建筑与装饰（景观廊架、风雨连廊）	4231098.04		51210.28	155002.29	349356.72	
1.6	园林绿化工程	8222930.12		71019.31	359390.21	678957.53	
1.7	市政工程（场外广场、管道）	17942440.06		139739.4	311918.3	1481485.88	
1.8	通用安装工程（地下车库）	1431100.00		115762.55	520676.47	1181647.18	
1.9	通用安装工程（室外工程）	1901733.89		1143.08	51702.54	157023.9	
1.10	通用安装工程（变电所一）	15212.08		507.6	2283.1	3733.11	
1.11	通用安装工程（变电所二）	79607.56		831	8737.66	6573.1	
1.12	通用安装工程（司机休息室）	30827.24		270.15	1215.06	2545.37	
1.13	通用安装工程（公共卫生间）	82375.58		736.17	3311.16	6801.65	
	合计	111317710		1591387.88	5040817.83	9191370.55	

## 四、其他（不评审）

### 4.1 2022 年审计报告扫描件

上海园林（集团）有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：沪23ELFPY3T6



# 上海园林（集团）有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-82





## 审计报告

信会师报字[2023]第 ZA11895 号

上海园林（集团）有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了上海园林（集团）有限公司（以下简称园林集团）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了园林集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的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，我们独立于园林集团，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估园林集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督园林集团的财务报告过程。



#### 四、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：

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对园林集团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园林集团不能持续经营。

(五) 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。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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。



中国注册会计师:



戴金燕

中国注册会计师:



卫松枝

中国·上海

二〇二三年四月十七日



上海园林(集团)有限公司  
 资产负债表  
 2022年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	1,435,632,876.93	1,523,147,003.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	19,928,986.94	13,137,812.43
应收账款	(三)	619,658,660.60	423,622,893.71
应收款项融资	(四)	4,452,161.48	
预付款项	(五)	2,684,860.18	1,079,668.84
其他应收款	(六)	301,679,440.18	260,275,861.87
存货	(七)	71,304,618.70	73,066,879.43
合同资产	(八)	606,559,600.93	656,130,716.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	5,596,942.23	4,002,092.07
<b>流动资产合计</b>		<b>3,067,498,148.17</b>	<b>2,954,462,928.12</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	431,481,583.50	498,851,284.46
其他权益工具投资	(十一)	69,151,664.28	68,192,238.52
其他非流动金融资产	(十二)	277,746,548.33	265,990,280.12
投资性房地产			
固定资产	(十三)	172,158,636.53	182,290,930.03
在建工程	(十四)		1,729,878.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	21,130,007.28	10,305,139.84
无形资产	(十六)	159,322,854.65	99,534,253.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	6,051,500.27	3,852,931.80
递延所得税资产	(十八)	6,902,496.74	5,659,856.41
其他非流动资产	(十九)	218,605,896.75	30,414,431.67
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,362,551,188.33</b>	<b>1,166,821,224.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,430,049,336.50</b>	<b>4,121,284,152.48</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

周丽君

会计机构负责人:

张旭峰



上海园林(集团)有限公司  
资产负债表(续)  
2022年12月31日  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十)	8,000,000.00	
应付账款	(二十一)	2,218,538,717.75	2,162,543,276.72
预收款项	(二十二)		18,345.37
合同负债	(二十三)	629,964,770.64	530,753,319.15
应付职工薪酬	(二十四)	67,044,712.53	59,625,929.03
应交税费	(二十五)	20,501,364.51	13,980,252.55
其他应付款	(二十六)	566,601,304.41	520,660,866.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十七)	12,159,388.11	6,802,073.11
其他流动负债	(二十八)	13,122,174.29	13,251,306.00
<b>流动负债合计</b>		<b>3,535,932,432.24</b>	<b>3,307,635,368.91</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	(二十九)	5,830,947.95	4,500,381.95
长期应付款			
长期应付职工薪酬	(三十)	11,554,380.00	12,532,966.00
预计负债			
递延收益	(三十一)	3,141,572.66	3,754,401.50
递延所得税负债	(十八)	14,029,204.03	12,554,647.74
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>34,556,104.64</b>	<b>33,342,397.19</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,570,488,536.88</b>	<b>3,340,977,766.10</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	(三十二)	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(三十三)	21,726,817.46	21,726,817.46
减: 库存股			
其他综合收益	(三十四)	-3,306,356.40	-4,252,663.75
专项储备			
盈余公积	(三十五)	91,134,010.16	73,160,186.32
未分配利润	(三十六)	250,006,328.40	189,672,046.35
<b>所有者权益合计</b>		<b>859,560,799.62</b>	<b>780,306,386.38</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,430,049,336.50</b>	<b>4,121,284,152.48</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

报表 第 2 页



上海园林(集团)有限公司  
利润表  
上海园林(集团)有限公司  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三十七)	5,833,969,612.34	4,318,966,898.41
减: 营业成本	(三十七)	5,269,010,430.80	3,853,023,168.96
税金及附加	(三十八)	9,406,690.34	12,910,225.18
销售费用	(三十九)	1,215,823.58	32,554.37
管理费用	(四十)	266,541,802.03	235,064,141.89
研发费用	(四十一)	235,075,600.14	205,455,728.53
财务费用	(四十二)	-6,234,670.13	1,187,584.83
其中: 利息费用		763,752.53	8,379,476.56
利息收入		8,169,021.94	7,863,114.01
加: 其他收益	(四十三)	3,124,566.63	1,330,858.99
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十四)	121,123,470.41	127,544,988.68
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-4,271,282.38	12,226,732.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	(四十五)	11,756,268.21	5,896,280.62
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十六)	-8,324,476.92	2,640,170.65
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十七)	-938,377.93	-2,700,742.89
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十八)	1,112,797.07	229,607.34
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		186,808,183.05	146,234,658.04
加: 营业外收入	(四十九)	6,050,162.32	7,100,000.00
减: 营业外支出	(五十)	12,710.33	35,314.39
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		192,845,635.04	153,299,343.65
减: 所得税费用	(五十一)	13,107,396.64	627,871.97
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		179,738,238.40	152,671,471.68
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		179,738,238.40	152,671,471.68
(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		946,307.35	500,862.65
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		946,307.35	500,862.65
1. 重新计量设定受益计划变动额		130,795.45	-432,278.55
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		815,511.90	933,141.20
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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		180,684,545.75	153,172,334.33
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

周丽君

会计机构负责人: 张旭峰



上海园林(集团)有限公司  
现金流量表  
上海园林(集团)有限公司  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,329,034,993.12	4,879,301,140.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(五十二)	193,489,847.25	495,627,936.00
经营活动现金流入小计		4,522,524,840.37	5,374,929,076.21
购买商品、接受劳务支付的现金		3,856,859,341.62	4,055,519,328.18
支付给职工以及为职工支付的现金		261,519,906.36	224,782,014.13
支付的各项税费		75,310,992.24	100,563,079.59
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二)	401,510,082.46	660,641,106.53
经营活动现金流出小计		4,595,200,322.68	5,041,505,528.43
经营活动产生的现金流量净额		-72,675,482.31	333,423,547.78
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		64,671,965.61	21,200,948.11
取得投资收益收到的现金		152,909,606.41	153,866,346.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,112,797.07	229,607.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			257,775,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	(五十二)	8,169,516.94	307,863,114.01
投资活动现金流入小计		226,863,886.03	740,935,016.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,545,004.58	61,504,884.76
投资支付的现金		35,000,000.00	102,633,587.82
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			26,876,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	(五十二)	100,000,000.00	300,000,000.00
投资活动现金流出小计		208,545,004.58	491,014,472.58
投资活动产生的现金流量净额		18,318,881.45	249,920,543.45
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			14,512,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			14,512,000.00
偿还债务支付的现金			197,292,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,430,132.51	115,104,582.55
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十二)	13,727,412.84	7,846,588.13
筹资活动现金流出小计		115,157,545.35	320,243,170.68
筹资活动产生的现金流量净额		-115,157,545.35	-305,731,170.68
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加: 期初现金及现金等价物余额		1,523,147,003.52	1,245,534,082.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,353,632,857.31	1,523,147,003.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

周丽君

会计机构负责人: 张旭峰





项目	实收资本			其他权益工具		资本公积	库存股	本期金额			所有者权益合计	
	500,000,000.00	优先股	永续债	其他	其他综合收益			盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
一、上年年末余额	500,000,000.00				21,726,817.46							780,306,386.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	500,000,000.00				21,726,817.46							780,306,386.38
三、本增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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.对所有者(或股东)的分配												
3.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、本期末余额	500,000,000.00				21,726,817.46							859,560,799.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

周留君

会计机构负责人：

张旭峰



**上海园林(集团)有限公司**  
**所有者权益变动表(续)**  
**上海园林(集团)有限公司**  
 (除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额					所有者权益合计					
	实收资本		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	其他	其他							
一、上年年末余额	500,000,000.00				21,726,817.46		-4,753,526.40		57,893,039.15	159,230,027.59	734,096,357.80
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	500,000,000.00				21,726,817.46		-4,753,526.40		57,893,039.15	159,230,027.59	734,096,357.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							500,862.65		15,267,147.17	30,442,018.76	46,210,028.58
(一)综合收益总额							500,862.65				153,172,334.33
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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									15,267,147.17	-122,229,452.92	-106,962,305.75
2.对所有者(或股东)的分配									15,267,147.17	-15,267,147.17	
3.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、本期末余额	500,000,000.00				21,726,817.46		-4,252,663.75		73,160,186.32	189,672,046.35	780,306,386.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

周丽红

会计机构负责人: 张旭峰



**上海园林（集团）有限公司**  
**二〇二二年度财务报表附注**  
(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

**一、 公司基本情况**

上海园林（集团）有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为上海园林（集团）公司，系由上海市园林管理局所直属经营的主要企事业单位改制组建，并于1992年12月5日经批准成立的国有企业。

根据上海建工（集团）总公司于2009年5月及6月签发的沪建集总投资【2009】85号、108号、136号及166号至169号文，上海园林（集团）公司改制成为上海园林（集团）有限公司。由投资方上海建工（集团）总公司以其拥有的上海园林（集团）公司的整体净资产中的注入部分折合实收资本投入。该等出资以2008年12月31日为基准日进行了评估，并已得到上海市国有资产监督管理委员会于2009年7月10日签发的《关于上海园林（集团）公司拟改制整体资产评估项目的核准通知》（沪国资评核【2009】16号）的批准。改制后公司于2009年7月23日注册成立，并取得上海市工商行政管理局核发的31000000014496号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币8,000万元。

于2010年6月，上海建工集团股份有限公司以非公开发行股份方式购买上海建工（集团）总公司所持有的本公司100%的股权。

于2016年9月，根据修改后的章程和股东会决议，公司注册资本变更为人民币30,000万元，于2021年12月31日前缴足。于2016年12月16日取得上海市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为91310000132210069Q的《营业执照》。

于2018年9月，根据修改后的章程和股东会决议，公司注册资本变更为人民币50,000万元，于2021年12月31日前缴足。于2018年12月21日取得上海市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为91310000132210069Q的《营业执照》。2018年公司股东增资人民币8,000万元，2019年公司股东增资人民币20,000万元，2020年公司股东增资人民币4,000万元，实收资本变更为人民币50,000万元。

本公司的母公司为上海建工集团股份有限公司，最终控制方为上海建工集团控股有限公司。

截至2022年12月31日止，公司注册资本为人民币50,000万元，实收资本为人民币50,000万元，经营范围为：园林绿化、建筑、古建筑、市政、装饰、土石方工程的规划、设计、施工、养护和管理,房屋建设工程施工,市政公用建设工程施工,环保建设工程专业施工,公园的开发建设及经营管理(不含特种设备),园林绿化苗木和花卉的种植和销售,园艺用品、建筑材料和园林设备的销售,会展服务,实业投资,自有房屋

租赁,商务信息咨询,从事货物及技术进出口业务,承包境外园林、建筑工程及境内国际招标工程,上述境外工程所需的设备、材料出口,对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员。【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】。公司法定代表人:苏向明,公司类型:有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资),公本财务报表业经公司于2023年4月17日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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”)编制。

### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的财务状况以及上海园林(集团)有限公司的经营成果和现金流量。

### (二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

## (六) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (七) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：合同履行成本、库存苗木及花卉、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### (八) 合同资产

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（六）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

### (九) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、 初始投资成本的确定

##### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价

值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,按上述原则确认的长期股权投资的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,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。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,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司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(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的

会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,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。

### (3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资,剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算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按相应比例结转,其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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,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,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,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,对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;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,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,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得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,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。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

## (十) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
专用设备	年限平均法	10	5	9.50
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

### 3、 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。

## (十一) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十二) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十三) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	50 年	年限平均法	0%	按预计使用年限摊销
电脑软件	10 年	年限平均法	0%	按预计使用年限摊销
业务资质	5-10 年	年限平均法	0%	按预计使用年限摊销

### (十四) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少在每年年度终了进行减值测试。

#### (十五) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	年限平均法	按预计使用年限摊销
电信网络费	年限平均法	按预计使用年限摊销

#### (十六) 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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (十七) 职工薪酬

##### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

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：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；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。

### (十八) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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) 履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (十九) 收入

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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或服务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。本公司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或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## (二十) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,本公司转回原已计提的减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十一) 政府补助

### 1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,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,是指本公司取得的、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。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的, 本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外, 本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产, 以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异, 除特殊情况外, 确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 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)的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该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时, 确认递延所得税资产。

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。

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

资产负债表日, 递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;

- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

### (二十三) 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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并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,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1、 本公司作为承租人

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- 租赁负债的初始计量金额;
- 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;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 本公司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,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;否则,租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十四)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

##### (2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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,并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将差额计入当期损益:

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化,或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的,本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该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;

- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。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) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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,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。

### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将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。

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(六)金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该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;

- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(六)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

#### (二十四) 重要会计政策和会计估计的变更

##### 1、 重要会计政策变更

###### (1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会(2021)35 号,以下简称“解释第 15 号”)。

###### ① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报,规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售,应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

###### ②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定,累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

###### (2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号,以下简称“解释第 16 号”)。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具, 相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的, 应当在确认应付股利时, 确认与股利相关的所得税影响, 并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式, 将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行, 相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的, 按照该规定进行调整; 发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的, 应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件, 使其成为以权益结算的股份支付的, 在修改日(无论发生在等待期内还是结束后), 应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付, 将已取得的服务计入资本公积, 同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债, 两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行, 2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易, 按照该规定进行调整; 2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的, 应当进行追溯调整, 将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目, 不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、 公司无重要会计估计变更

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	3%-13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

公司于2020年取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局及上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为GR202031000137），该证书的有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，自2020年1月1日起按15%的税率缴纳企业所得税。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
数字货币		
银行存款	1,435,632,876.93	1,523,147,003.52
其他货币资金		
合计	1,435,632,876.93	1,523,147,003.52
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
资产保全冻结	77,824,131.79	
农民工保证金	4,175,887.83	
合计	82,000,019.62	

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票	20,977,880.99	13,615,254.19
减：坏账准备	1,048,894.05	477,441.76
合计	19,928,986.94	13,137,812.43

2、 期末公司无已质押的应收票据

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
银行承兑汇票		
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		500,000.00
合计		500,000.00

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
一年以内	582,635,061.72	411,164,817.18
一年至二年	34,753,057.80	19,080,543.66
二年至三年	16,028,631.12	1,837,578.12
三年至四年	1,837,578.12	
四年至五年		5,000,000.00
五年以上	5,476,673.56	476,673.55
小计	640,731,002.32	437,559,612.51
减：坏账准备	21,072,341.72	13,936,718.80
合计	619,658,660.60	423,622,893.71

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	829,209.43	0.13	829,209.43	100.00		829,209.43	0.19	207,302.36	25.00	621,907.07
按组合计提坏账准备	639,901,792.89	99.87	20,243,132.29	3.16	619,658,660.60	436,730,403.08	99.81	13,729,416.44	3.14	423,000,986.64
其中：账龄组合	282,830,593.99	44.14	20,002,567.29	7.07	262,828,026.70	220,227,871.84	50.33	13,562,280.94	6.16	206,665,590.90
关联方组合	357,071,198.90	55.73	240,565.00	0.07	356,830,633.90	216,502,531.24	49.48	167,135.50	0.08	216,335,395.74
合计	640,731,002.32	100.00	21,072,341.72	/	619,658,660.60	437,559,612.51	100.00	13,936,718.80	/	423,622,893.71

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
儋州信恒旅游开发有限公司	829,209.43	829,209.43	100.00	预计全部无法收回
合计	829,209.43	829,209.43	/	/

按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	228,069,512.82	11,402,001.09	5.00
一年至二年	32,247,407.80	3,224,740.79	10.00
二年至三年	15,398,228.98	2,309,734.35	15.00
三年至四年	1,638,770.83	327,754.28	20.00
四年至五年			
五年以上	5,476,673.56	2,738,336.78	50.00
合计	282,830,593.99	20,002,567.29	/

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	13,936,718.80	7,135,622.92			21,072,341.72
合计	13,936,718.80	7,135,622.92			21,072,341.72

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海建工集团股份有限公司	183,583,977.10	28.65	
上海市园林设计研究总院有限公司	47,830,960.36	7.47	
上海枫景园林实业有限公司	32,496,318.00	5.07	

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海杨浦滨江投资开发（集团）有限公司	25,410,000.00	3.97	1,270,500.00
绍兴市柯桥区开发经营集团有限公司	16,621,375.00	2.59	831,068.75
合计	305,942,630.46	47.75	2,101,568.75

6、 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	4,452,161.48	
应收账款		
合计	4,452,161.48	

2、 期末公司无已质押的应收票据

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
银行承兑汇票	3,700,000.00	
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计	3,700,000.00	

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	2,318,003.41	86.33	816,902.36	75.66
一年至二年	104,090.29	3.88		
二年至三年			262,766.48	24.34
三年以上	262,766.48	9.79		
合计	2,684,860.18	100.00	1,079,668.84	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
温江区寿安镇李刚园艺场	500,000.00	18.62
阜阳市城南新区建设投资有限公司	262,766.48	9.79
江西菲达项目管理咨询有限公司	184,245.00	6.86
上海兴裕贸易有限公司	124,339.51	4.63
合计	1,071,350.99	39.90

(六) 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	38,816,361.22	57,693,130.49
其他应收款项	262,863,078.96	202,582,731.38
合计	301,679,440.18	260,275,861.87

1、 应收利息：无

## 2、 应收股利

### (1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
上海格林曼环境技术有限公司	18,706,284.15	38,706,284.15
上海地产园林发展有限公司		3,234,029.20
上海建工建恒股权投资基金合伙企业（有限合伙）	9,700,000.00	4,270,000.00
上海市园林设计研究总院有限公司	2,140,000.00	2,140,000.00
上海新园林实业有限公司		1,072,740.07
赣州申蓉园林工程有限公司	8,270,077.07	8,270,077.07
小计	38,816,361.22	57,693,130.49
减：坏账准备		
合计	38,816,361.22	57,693,130.49

### (2) 重要的账龄超过一年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
上海格林曼环境技术有限公司	18,706,284.15	一年至二年	尚未收回	否
上海市园林设计研究总院有限公司	2,140,000.00	三年以上	尚未收回	否
赣州申蓉园林工程有限公司	8,270,077.07	一年至二年	尚未收回	否
合计	29,116,361.22	/	/	/

## 3、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
一年以内	233,651,539.26	176,599,562.22
一年至二年	13,328,673.55	11,563,497.54
二年至三年	7,841,810.24	7,211,250.00
三年至四年	2,070,000.00	2,877,294.25
四年至五年	2,767,327.25	1,159,997.00
五年以上	6,720,178.66	6,070,178.66
小计	266,379,528.96	205,481,779.67
减：坏账准备	3,516,450.00	2,899,048.29
合计	262,863,078.96	202,582,731.38

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,000,000.00	0.38	150,000.00	15.00	850,000.00					
按组合计提坏账准备	265,379,528.96	99.62	3,366,450.00	1.27	262,013,078.96	205,481,779.67	100.00	2,899,048.29	1.41	202,582,731.38
合计	266,379,528.96	100.00	3,516,450.00	/	262,863,078.96	205,481,779.67	100.00	2,899,048.29	/	202,582,731.38

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海兴闾房地产开发有限公司	500,000.00	75,000.00	15.00	预计部分无法收回
上海金闾房地产开发有限公司	500,000.00	75,000.00	15.00	预计部分无法收回
合计	1,000,000.00	150,000.00	/	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
其他组合	67,318,999.85	3,366,450.00	5.00
关联方组合	198,060,529.11		
合计	265,379,528.96	3,366,450.00	/

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,899,048.29			2,899,048.29
上年年末余额在本期	2,899,048.29			2,899,048.29
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	617,401.71			617,401.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,516,450.00			3,516,450.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,899,048.29	617,401.71			3,516,450.00
合计	2,899,048.29	617,401.71			3,516,450.00

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来款	198,060,529.11	147,500,814.26
第三方往来款	27,550,305.39	5,731,633.33
暂借款	22,175.97	331,777.17
保证金、押金	39,122,853.74	50,617,015.84
备用金	719,912.75	432,280.07
暂付款	109,989.00	
其他	793,763.00	868,259.00
合计	266,379,528.96	205,481,779.67

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
上海建工集团股份有限公司	关联方往来	161,986,956.29	一年以内	60.81	
上海市园林设计研究总院有限公司	关联方往来	31,353,081.52	一年以内	11.77	
上海申迪园林投资建设有限公司	第三方往来	21,818,672.06	一年以内	8.19	1,090,933.60
合肥市滨湖新区建设投资有限公司	保证金、押 金	4,876,800.00	一年至二年	1.83	243,840.00
哈密市伊州区人力资源和社会保障局	保证金、押 金	4,340,067.14	一年至二年	1.63	217,003.36
合计	/	224,375,577.01	/	84.23	1,551,776.96

(8) 公司无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 公司无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(七) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价 准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
库存苗木及花卉	71,304,618.70		71,304,618.70	73,066,879.43		73,066,879.43
合计	71,304,618.70		71,304,618.70	73,066,879.43		73,066,879.43

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

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
已完工尚未结算款	608,995,583.20	2,435,982.27	606,559,600.93	658,765,779.39	2,635,063.14	656,130,716.25
合计	608,995,583.20	2,435,982.27	606,559,600.93	658,765,779.39	2,635,063.14	656,130,716.25

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备										
按组合计提减值准备	608,995,583.20	100.00	2,435,982.27	0.40	606,559,600.93	658,765,779.39	100.00	2,635,063.14	0.40	656,130,716.25
合计	608,995,583.20	100.00	2,435,982.27	/	606,559,600.93	658,765,779.39	100.00	2,635,063.14	/	656,130,716.25

按组合计提减值准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例(%)
其他组合	608,995,583.20	2,435,982.27	0.40
合计	608,995,583.20	2,435,982.27	/

### 3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
其他组合	2,635,063.14	-199,080.87			2,435,982.27	
合计	2,635,063.14	-199,080.87			2,435,982.27	/

### (九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	5,545,218.82	4,002,092.07
增值税留抵税额	51,723.41	
合计	5,596,942.23	4,002,092.07

### (十) 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	385,895,815.58		385,895,815.58	351,595,815.58		351,595,815.58
对联营、合营企业投资	45,585,767.92		45,585,767.92	147,255,468.88		147,255,468.88
合计	431,481,583.50		431,481,583.50	498,851,284.46		498,851,284.46

### 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
上海市园林工程有限公司	71,973,978.07			71,973,978.07		
上海园林绿化建设有限公司	63,369,867.40			63,369,867.40		

上海园林（集团）有限公司  
二〇二二年度  
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海市园林设计研究 总院有限公司	47,368,212.42			47,368,212.42		
上海景观实业发展有 限公司	53,597,374.89			53,597,374.89		
泉州市园崎建设管理 有限公司	15,048,000.00			15,048,000.00		
上海上园建筑劳务有 限公司	2,000,000.00	25,000,000.00		27,000,000.00		
上海璋源水生态环境 工程有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
上海上园机械设备科 技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
上海上园苗木有限公 司	8,000,000.00			8,000,000.00		
上海乾裕建筑工程有 限公司	700,000.00		700,000.00			
上海新园林实业有限 公司	31,538,382.80			31,538,382.80		
上海上园人力资源有 限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	351,595,815.58	35,000,000.00	700,000.00	385,895,815.58		

**2、 对联营、合营企业投资**

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
<b>1. 合营企业</b>											
赣州生态环境有限公司	13,723,450.41		-13,723,450.41								
小计	13,723,450.41		-13,723,450.41								
<b>2. 联营企业</b>											
上海申迪园林投资建设有限公司	72,874,968.17		-72,874,968.17								
济宁市凤凰台建设有限公司	60,657,050.30			-4,271,282.38			-10,800,000.00			45,585,767.92	
小计	133,532,018.47		-72,874,968.17	-4,271,282.38			-10,800,000.00			45,585,767.92	
合计	147,255,468.88		-86,598,418.58	-4,271,282.38			-10,800,000.00			45,585,767.92	

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
非交易性权益工具	69,151,664.28	68,192,238.52
合计	69,151,664.28	68,192,238.52

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公允价值计量 且其变动计入其他综合 收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
上海建工环境 科技有限公司					并非为交易目的持有的 权益工具	不适用
赣州申蓉园林 工程有限公司					并非为交易目的持有的 权益工具	不适用
合计					/	/

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	277,746,548.33	265,990,280.12
其中：债务工具投资		
权益工具投资	277,746,548.33	265,990,280.12
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	277,746,548.33	265,990,280.12

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	172,158,636.53	182,290,930.03
固定资产清理		
合计	172,158,636.53	182,290,930.03

2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	办公及其他设备	专用设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	211,859,623.00	5,846,696.86	11,195,751.21	8,444,483.22	237,346,554.29
(2) 本期增加金额			757,832.46		757,832.46
—购置			757,832.46		757,832.46
(3) 本期减少金额			182,577.10		182,577.10
—处置或报废			182,577.10		182,577.10
(4) 期末余额	211,859,623.00	5,846,696.86	11,771,006.57	8,444,483.22	237,921,809.65
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	44,382,394.83	3,377,058.34	5,624,117.29	1,672,053.80	55,055,624.26
(2) 本期增加金额	7,428,898.68	542,437.44	1,869,763.80	1,036,326.72	10,877,426.64
—计提	7,428,898.68	542,437.44	1,869,763.80	1,036,326.72	10,877,426.64
(3) 本期减少金额			169,877.78		169,877.78
—处置或报废			169,877.78		169,877.78
(4) 期末余额	51,811,293.51	3,919,495.78	7,324,003.31	2,708,380.52	65,763,173.12
3. 减值准备					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	160,048,329.49	1,927,201.08	4,447,003.26	5,736,102.70	172,158,636.53
(2) 上年年末账面价值	167,477,228.17	2,469,638.52	5,571,633.92	6,772,429.42	182,290,930.03

3、 公司无未办妥产权证书的固定资产情况

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		1,729,878.00
工程物资		
合计		1,729,878.00

2、 在建工程情况

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
株洲路270号2层办公室装修				1,729,878.00		1,729,878.00
合计				1,729,878.00		1,729,878.00

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
株洲路270号2层办公室装修	365万元	1,729,878.00	1,418,567.93		3,148,445.93		100.00	100.00%				自有
合计	/	1,729,878.00	1,418,567.93		3,148,445.93		/	/				/

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	15,270,965.65	2,590,497.83	17,861,463.48
(2) 本期增加金额	19,333,614.85	317,926.46	19,651,541.31
—新增租赁	19,333,614.85	317,926.46	19,651,541.31
(3) 本期减少金额	4,414,230.44		4,414,230.44
—转出至固定资产			
—处置	4,414,230.44		4,414,230.44
(4) 期末余额	30,190,350.06	2,908,424.29	33,098,774.35
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	5,876,222.90	1,680,100.74	7,556,323.64
(2) 本期增加金额	7,870,105.01	956,568.86	8,826,673.87
—计提	7,870,105.01	956,568.86	8,826,673.87
(3) 本期减少金额	4,414,230.44		4,414,230.44
—转出至固定资产			
—处置	4,414,230.44		4,414,230.44
(4) 期末余额	9,332,097.47	2,636,669.60	11,968,767.07
3. 减值准备			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	20,858,252.59	271,754.69	21,130,007.28
(2) 上年年末账面价值	9,394,742.75	910,397.09	10,305,139.84

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	业务资质	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	46,783,383.30	1,610,546.80	54,900,000.00	103,293,930.10
(2) 本期增加金额		21,787.94	69,960,000.00	69,981,787.94
—购置		21,787.94	69,960,000.00	69,981,787.94
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	46,783,383.30	1,632,334.74	124,860,000.00	173,275,718.04

项目	土地使用权	电脑软件	业务资质	合计
<b>2. 累计摊销</b>				
(1) 上年年末余额	3,342,837.61	416,838.98		3,759,676.59
(2) 本期增加金额	1,044,662.40	160,524.40	8,988,000.00	10,193,186.80
—计提	1,044,662.40	160,524.40	8,988,000.00	10,193,186.80
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	4,387,500.01	577,363.38	8,988,000.00	13,952,863.39
<b>3. 减值准备</b>				
<b>4. 账面价值</b>				
(1) 期末账面价值	42,395,883.29	1,054,971.36	115,872,000.00	159,322,854.65
(2) 上年年末账面价值	43,440,545.69	1,193,707.82	54,900,000.00	99,534,253.51

## 2、 公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

### (十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,835,192.66	4,535,262.18	2,326,259.01		6,044,195.83
电信网络费	17,739.14		10,434.70		7,304.44
合计	3,852,931.80	4,535,262.18	2,336,693.71		6,051,500.27

### (十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	25,637,685.77	3,845,652.87	17,313,208.85	2,596,981.33
资产减值准备	8,824,579.11	1,323,686.87	7,886,201.18	1,182,930.18
应付职工辞退及离职后福利费	11,554,380.00	1,733,157.00	12,532,966.00	1,879,944.90
合计	46,016,644.88	6,902,496.74	37,732,376.03	5,659,856.41

**2、 未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公司改制评估增值	38,234,543.78	9,558,635.94	39,965,734.97	9,991,433.74
其他非流动金融资产公允价值变动	27,746,548.33	4,161,982.25	15,990,280.12	2,398,542.02
其他权益工具投资公允价值变动	2,057,238.94	308,585.84	1,097,813.18	164,671.98
合计	68,038,331.05	14,029,204.03	57,053,828.27	12,554,647.74

**3、 未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损		51,722,222.50
合计		51,722,222.50

**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
2023年			
2024年			
2025年			
2026年		51,722,222.50	
2027年			
合计		51,722,222.50	

**(十九) 其他非流动资产**

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
合同资产	224,994,493.59	6,388,596.84	218,605,896.75	35,665,569.71	5,251,138.04	30,414,431.67
合计	224,994,493.59	6,388,596.84	218,605,896.75	35,665,569.71	5,251,138.04	30,414,431.67

(二十) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票	8,000,000.00	
合计	8,000,000.00	

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
一年以内	1,947,951,535.03	1,953,282,786.59
一年至二年	142,412,550.08	132,520,287.01
二年至三年	67,219,675.31	38,521,408.31
三年以上	60,954,957.33	38,218,794.81
合计	2,218,538,717.75	2,162,543,276.72

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
茂名市市政建设工程有限公司	3,179,799.11	尚未结算
古月锦辰建设有限公司	16,826,452.81	尚未结算
上海精意建筑工程有限公司	10,137,413.88	尚未结算
上海誉童建设集团有限公司	9,978,178.33	尚未结算
上海精硕建设发展有限公司	3,831,388.88	尚未结算
上海申迪园林投资建设有限公司	4,287,318.00	尚未结算
上海基弘电气有限公司	4,069,560.91	尚未结算
上海时申工贸有限公司	3,496,050.01	尚未结算
合肥九狮园林建设有限责任公司	2,932,416.10	尚未结算
上海维方建筑装饰工程有限公司	3,295,858.00	尚未结算
上海皓科建设集团有限公司	2,265,634.81	尚未结算
常州市烨怡花木有限公司	3,170,713.50	尚未结算
上海明赢开心农场有限公司	2,023,831.10	尚未结算
广州孚姆新材料科技股份有限公司	2,400,107.54	尚未结算
庐江县瑞丰园林绿化有限公司	1,980,764.00	尚未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海浦东乐涛建筑材料经营部	1,799,960.05	尚未结算
上海明珠园林工程有限公司	1,998,241.40	尚未结算
上海柳意园艺场	1,706,563.42	尚未结算
宁波华一建设有限公司	1,883,069.13	尚未结算
上海宜赞机械设备租赁有限公司	1,850,535.00	尚未结算
浙江安吉广宏建设有限公司	1,836,605.07	尚未结算
安吉禾恩园艺有限公司	1,813,242.05	尚未结算
合计	86,763,703.10	/

(二十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
一年以内		18,345.37
合计		18,345.37

2、 无账龄超过一年的重要预收款项

(二十三) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
已结算尚未完工款	629,964,770.64	530,753,319.15
合计	629,964,770.64	530,753,319.15

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	59,625,929.03	239,771,677.10	232,352,893.60	67,044,712.53
离职后福利-设定提存计划		29,094,139.51	29,094,139.51	
辞退福利		56,354.70	56,354.70	
一年内到期的其他福利				
合计	59,625,929.03	268,922,171.31	261,503,387.81	67,044,712.53

**2、 短期薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	57,303,147.27	179,800,488.70	171,778,858.64	65,324,777.33
(2) 职工福利费		7,012,083.78	7,012,083.78	
(3) 社会保险费		12,919,610.86	12,919,610.86	
其中：医疗保险费		12,603,261.23	12,603,261.23	
工伤保险费		309,001.51	309,001.51	
生育保险费		7,348.12	7,348.12	
(4) 住房公积金		13,566,785.48	13,566,785.48	
(5) 工会经费和职工教育经费	87,287.76	4,444,743.92	4,444,957.48	87,074.20
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	2,235,494.00	22,027,964.36	22,630,597.36	1,632,861.00
合计	59,625,929.03	239,771,677.10	232,352,893.60	67,044,712.53

**3、 设定提存计划列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		19,399,584.88	19,399,584.88	
失业保险费		599,803.75	599,803.75	
企业年金缴费		9,094,750.88	9,094,750.88	
合计		29,094,139.51	29,094,139.51	

**(二十五) 应交税费**

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	8,404,694.95	11,072,430.29
企业所得税	9,527,546.08	291,858.85
个人所得税	333.76	16,852.31
城市维护建设税	855,593.33	856,829.02
房产税	539,405.21	567,608.27
土地增值税	557,616.00	557,616.00
教育费附加	611,138.10	612,020.73
土地使用税	5,037.08	5,037.08
合计	20,501,364.51	13,980,252.55

(二十六) 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		
其他应付款项	566,601,304.41	520,660,866.98
合计	566,601,304.41	520,660,866.98

1、 应付利息：无

2、 应付股利：无

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
关联方往来款	489,538,501.64	410,723,445.24
第三方往来款	47,663,137.62	74,839,137.62
履约保证金	3,000,000.00	3,000,000.00
押金及保证金	20,728,437.11	21,413,437.11
预提费用	10,277.12	10,277.12
代垫款	527,838.10	513,150.85
暂收款	1,737,049.51	3,723,623.51
其他	3,396,063.31	6,437,795.53
合计	566,601,304.41	520,660,866.98

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海竹猗企业管理中心（有限合伙）	41,227,200.00	尚未结算
上海绿泽商业管理有限公司	15,200,000.00	尚未结算
南通市万泰建筑安装工程有限公司	3,000,000.00	尚未结算
合计	59,427,200.00	/

**(二十七) 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	12,159,388.11	6,802,073.11
合计	12,159,388.11	6,802,073.11

**(二十八) 其他流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	13,122,174.29	13,251,306.00
合计	13,122,174.29	13,251,306.00

**(二十九) 租赁负债**

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	18,643,432.02	11,762,048.36
未确认融资费用	-653,095.96	-459,593.30
减：一年内到期的租赁负债	12,159,388.11	6,802,073.11
合计	5,830,947.95	4,500,381.95

**(三十) 长期应付职工薪酬**

**1、 长期应付职工薪酬明细表**

项目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	11,524,827.00	12,470,751.00
二、辞退福利		
三、其他长期福利	29,553.00	62,215.00
合计	11,554,380.00	12,532,966.00

**2、 设定受益计划变动情况**

(1) 设定受益计划义务现值

项目	本期金额	上期金额
1. 上年年末余额	12,470,751.00	12,714,984.00
2. 计入当期损益的设定受益成本	327,859.00	394,855.00
(1) 当期服务成本		
(2) 过去服务成本		
(3) 结算利得（损失以“-”表示）		

项目	本期金额	上期金额
(4) 利息净额	327,859.00	394,855.00
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	-149,308.00	508,563.00
(1) 精算利得(损失以“-”表示)	-149,308.00	508,563.00
4. 其他变动	-1,124,475.00	-1,147,651.00
(1) 结算时支付的对价		
(2) 已支付的福利	-1,124,475.00	-1,147,651.00
5. 期末余额	11,524,827.00	12,470,751.00

(2) 设定受益计划净负债(净资产)

项目	本期金额	上期金额
1. 上年年末余额	12,470,751.00	12,714,984.00
2. 计入当期损益的设定受益成本	327,859.00	394,855.00
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	-149,308.00	508,563.00
4. 其他变动	-1,124,475.00	-1,147,651.00
5. 期末余额	11,524,827.00	12,470,751.00

(3) 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

设定受益义务现值所依赖的重大精算假设如下:

精算估计的重大假设	本期期末	上年年末
折现率-离职后福利	2.75%	2.75%
折现率-其他长期职工福利	2.50%	2.50%
补充医疗福利年增长率	8.00%	8.00%
原有非劳动关系人员补充养老福利年增长率	0.00%/4.50%/8.00%	0.00%/4.50%/8.00%
原有非劳动关系人员补充丧葬福利年增长率	0.00%/6.00%	0.00%/4.50%
原有具有劳动关系人员的社会保险及住房公积金缴费年增长率	10.00%	10.00%
原有具有劳动关系人员离岗生活费及其他补贴年增长率	4.50%	4.50%
原有具有劳动关系人员补充丧葬福利年增长率	4.50%	4.50%

精算估计的重大假设	本期期末	上年年末
死亡率	China Life Insurance Mortality Table (2010-2013)—CL5/CL6 up 2 years 中国人身保险业经验生命表(2010-2013)—养老类业务男表/女表向后平移2年	China Life Insurance Mortality Table (2010-2013)—CL5/CL6 up 2 years 中国人身保险业经验生命表(2010-2013)—养老类业务男表/女表向后平移2年

基于一个假设发生变动而其他假设均保持不变,设定受益义务现值所依赖的重大精算假设的敏感性分析如下:

精算估计的重大假设	假设的变动幅度	设定受益计划义务现值的变动幅度	
		假设增加	假设减小
折现率	±0.25%	-5,096,148.00	5,317,247.00

(三十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,754,401.50		612,828.84	3,141,572.66	
合计	3,754,401.50		612,828.84	3,141,572.66	/

涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高技能人才基地实训设施设备资助项目	3,754,401.50		612,828.84		3,141,572.66	与资产相关
合计	3,754,401.50		612,828.84		3,141,572.66	/

(三十二) 实收资本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海建工集团股份有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00
合计	500,000,000.00			500,000,000.00

(三十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	21,726,817.46			21,726,817.46
合计	21,726,817.46			21,726,817.46

(三十四) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-4,252,663.75	1,113,302.76			166,995.41	946,307.35		-3,306,356.40
其中：重新计量设定受益计划变动额	-5,185,804.95	153,877.00			23,081.55	130,795.45		-5,055,009.50
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	933,141.20	959,425.76			143,913.86	815,511.90		1,748,653.10
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-4,252,663.75	1,113,302.76			166,995.41	946,307.35		-3,306,356.40

**(三十五) 盈余公积**

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	73,160,186.32	73,160,186.32	17,973,823.84		91,134,010.16
合计	73,160,186.32	73,160,186.32	17,973,823.84		91,134,010.16

**(三十六) 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	189,672,046.35	159,230,027.59
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	189,672,046.35	159,230,027.59
加：本期净利润	179,738,238.40	152,671,471.68
减：提取法定盈余公积	17,973,823.84	15,267,147.17
应付普通股股利	101,430,132.51	106,962,305.75
期末未分配利润	250,006,328.40	189,672,046.35

**(三十七) 营业收入和营业成本**

**1、 营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,782,752,590.30	5,264,836,901.40	4,275,411,276.87	3,838,863,455.30
其他业务	51,217,022.04	4,173,529.40	43,555,621.54	14,159,713.66
合计	5,833,969,612.34	5,269,010,430.80	4,318,966,898.41	3,853,023,168.96

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	5,833,951,266.97	4,314,526,878.84
租赁收入	18,345.37	4,440,019.57
合计	5,833,969,612.34	4,318,966,898.41

## 2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	本期金额	上期金额
收入类型：		
建筑、承包、设计、施工	5,781,449,947.61	4,275,411,276.87
苗木及其他材料销售	5,855,676.16	19,091,631.21
其他业务	46,645,643.20	20,023,970.76
合计	5,833,951,266.97	4,314,526,878.84
按经营地区分类：		
中国大陆地区	5,833,951,266.97	4,314,526,878.84
其他国家地区		
合计	5,833,951,266.97	4,314,526,878.84
按商品转让的时间分类：		
在某一时点确认	5,855,676.16	19,091,631.21
在某一时段内确认	5,828,095,590.81	4,295,435,247.63
合计	5,833,951,266.97	4,314,526,878.84

## (三十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,300,036.98	5,242,224.26
教育费附加	3,322,745.50	4,058,908.50
印花税	590,678.71	918,819.50
房产税	1,078,810.42	2,327,294.54
城镇土地使用税	10,074.16	30,147.32
车船使用税	3,759.36	1,602.45
环境保护税	40,288.53	
其他	60,296.68	331,228.61
合计	9,406,690.34	12,910,225.18

(三十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
差旅交通费	214,526.25	7,895.97
办公费	1,120.35	369.00
其他	1,000,176.98	24,289.40
合计	1,215,823.58	32,554.37

(四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及福利	206,695,094.28	188,093,342.19
固定资产使用费	20,992,331.52	16,955,646.35
办公费	7,139,774.43	8,989,784.52
业务招待费	1,106,328.88	2,031,191.21
差旅交通费	2,775,410.58	4,770,838.43
无形资产摊销	10,193,186.80	1,203,348.92
保险费	196,271.77	30,768.28
长期待摊费用摊销	2,336,693.71	1,066,880.82
低值易耗品	66,075.24	
会务费	60,767.91	564,347.12
其他	14,979,866.91	11,357,994.05
合计	266,541,802.03	235,064,141.89

(四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料	210,302,458.05	188,784,439.89
人员费用	24,404,361.00	16,345,580.00
其他费用	368,781.09	325,708.64
合计	235,075,600.14	205,455,728.53

(四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	763,752.53	8,379,476.56
其中：租赁负债利息费用	763,752.53	476,563.12
减：利息收入	8,169,021.94	7,863,114.01
汇兑损益		
福利精算	329,045.00	397,247.00
其他	841,554.28	273,975.28
合计	-6,234,670.13	1,187,584.83

(四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,841,723.10	1,114,858.55
代扣个人所得税手续费	282,843.53	216,000.44
合计	3,124,566.63	1,330,858.99

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高技能人才实训基地实训设施设备资助项目	612,828.84	612,828.82	与资产相关
专利补贴		5,000.00	与收益相关
培训补贴	4,000.00	7,800.00	与收益相关
地方教育附加专项资金		104,400.00	与收益相关
疫情减免房租扶持资金	2,166,700.00	374,446.21	与收益相关
扩岗补助	16,981.13		与收益相关
稳岗补贴	29,513.13	383.52	与收益相关
助企纾困政策兑现补贴	11,700.00		与收益相关
节能环保补贴		10,000.00	与收益相关
合计	2,841,723.10	1,114,858.55	/

**(四十四) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	113,495,197.75	189,795,447.86
权益法核算的长期股权投资收益	-4,271,282.38	12,226,732.97
处置长期股权投资产生的投资收益	2,199,555.04	-70,708,029.67
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	9,700,000.00	4,270,000.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		-8,039,162.48
合计	121,123,470.41	127,544,988.68

**(四十五) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产	11,756,268.21	5,896,280.62
合计	11,756,268.21	5,896,280.62

**(四十六) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	571,452.29	477,441.76
应收账款坏账损失	7,135,622.92	1,883,806.72
应收款项融资减值损失		-5,336,175.12
其他应收款坏账损失	617,401.71	334,755.99
合计	8,324,476.92	-2,640,170.65

**(四十七) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	938,377.93	2,700,742.89
合计	938,377.93	2,700,742.89

**(四十八) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,112,797.07	229,607.34	1,112,797.07
合计	1,112,797.07	229,607.34	1,112,797.07

**(四十九) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	5,800,000.00	7,100,000.00	5,800,000.00
其他	250,162.32		250,162.32
合计	6,050,162.32	7,100,000.00	6,050,162.32

**计入营业外收入的政府补助**

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
财政扶持	5,800,000.00	7,100,000.00	与收益相关
合计	5,800,000.00	7,100,000.00	/

**(五十) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	12,699.32	12,314.39	12,699.32
罚款滞纳金支出	11.01	20,000.00	11.01
赔偿支出		3,000.00	
合计	12,710.33	35,314.39	12,710.33

**(五十一) 所得税费用**

**1、 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	13,042,476.09	67,509.83
递延所得税费用	64,920.55	560,362.14
合计	13,107,396.64	627,871.97

**2、 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期金额
利润总额	192,845,635.04
按适用税率计算的所得税费用	28,926,845.25
调整以前期间所得税的影响	3,875,548.04

项目	本期金额
归属于合营企业和联营企业的损益	640,692.36
非应税收入的影响	-19,033,323.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,445,804.22
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-173,119.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
加计扣除（研发费、残疾人工资等）	-5,400,000.00
合伙企业由股东承担的所得税费用	2,824,949.88
所得税费用	13,107,396.64

(五十二) 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	本期金额	上期金额
往来款	173,433,785.04	406,008,412.07
押金保证金	11,494,162.10	81,678,711.26
政府补助	8,311,737.79	7,818,030.17
营业外收入	250,162.32	
司法冻结		122,782.50
合计	193,489,847.25	495,627,936.00

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	76,857,828.53	355,917,162.99
押金保证金	972,632.68	87,696,716.30
费用支出	240,838,036.34	216,730,251.96
财务费用手续费	841,554.28	273,975.28
营业外支出	11.01	23,000.00
受限保证金	82,000,019.62	
合计	401,510,082.46	660,641,106.53

### 3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
委托贷款		300,000,000.00
定期存款及利息	8,169,516.94	7,863,114.01
合计	8,169,516.94	307,863,114.01

### 4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
委托贷款	100,000,000.00	300,000,000.00
合计	100,000,000.00	300,000,000.00

### 5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
使用权资产租赁费	13,727,412.84	7,846,588.13
合计	13,727,412.84	7,846,588.13

## (五十三) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	179,738,238.40	152,671,471.68
加：信用减值损失	8,324,476.92	-2,640,170.65
资产减值准备	938,377.93	2,700,742.89
固定资产折旧	10,877,426.64	10,735,361.81
油气资产折耗		
使用权资产折旧	8,826,673.87	7,556,323.64
无形资产摊销	10,193,186.80	1,203,348.92
长期待摊费用摊销	2,336,693.71	1,397,713.65
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)	-1,112,797.07	-229,607.34
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	12,699.32	12,314.39
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-11,756,268.21	-5,896,280.62
财务费用(收益以“-”号填列)	-7,405,269.41	516,362.55

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失(收益以“-”号填列)	-121,123,470.41	-127,544,988.68
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,265,721.88	32,433.40
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,330,642.43	527,928.74
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,762,260.73	6,637,731.50
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-378,824,044.13	-305,211,898.98
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	224,471,412.05	590,954,760.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-72,675,482.31	333,423,547.78
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		
现金的期末余额	1,353,632,857.31	1,523,147,003.52
减: 现金的期初余额	1,523,147,003.52	1,245,534,082.97
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	-169,514,146.21	277,612,920.55

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,353,632,857.31	1,523,147,003.52
其中: 库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	1,353,632,857.31	1,523,147,003.52
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	1,353,632,857.31	1,523,147,003.52

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	77,824,131.79	资产保全冻结
货币资金	4,175,887.83	农民工保证金
合计	82,000,019.62	/

(五十五) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
			高技能人才基地实训 设施设备资助项目	3,141,572.66	
合计	3,141,572.66	/	612,828.84	612,828.82	/

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目	
		本期金额	上期金额		
		专利补贴	5,000.00		
培训补贴	11,800.00	4,000.00		7,800.00	其他收益
地方教育附加专项资金	104,400.00			104,400.00	其他收益
疫情减免房租扶持资金	2,541,146.21	2,166,700.00		374,446.21	其他收益
扩岗补助	16,981.13	16,981.13			其他收益
稳岗补贴	29,896.65	29,513.13		383.52	其他收益
助企纾困政策兑现补贴	11,700.00	11,700.00			其他收益
节能环保补贴	10,000.00			10,000.00	其他收益
财政扶持	12,900,000.00	5,800,000.00		7,100,000.00	营业外收入
合计	15,630,923.99	8,028,894.26		7,602,029.73	/

3、 公司无政府补助的退回

## 六、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海市园林工程有限公司	上海	上海市广中路 668 号	园林绿化工程	100.00		新设立
上海园林绿化建设有限公司	上海	上海市普陀区云岭西路 589 号 1 号楼	园林绿化工程	100.00		新设立
慈溪市申隆园林工程有限公司	浙江省慈溪市	浙江省慈溪市龙山镇邱王村	园林绿化工程		80.00	新设立
上海卓绿养护工程有限公司	上海市	上海市普陀区武威路 88 弄 2 号二层 292-25 室	园林绿化工程	50.00	50.00	新设立
上海市园林设计研究总院有限公司	上海	上海市黄浦区制造局路 130 号	工程设计	100.00		新设立
赣州申海园林规划设计有限公司	江西	江西省赣州市赣州蓉江新区潭东镇白鹭湖出口加工区标准厂房 A2 栋三层 307 室	建筑工程		100.00	新设立
赣州申蓉园林工程有限公司	江西	江西省赣州市赣州蓉江新区潭东镇白鹭湖出口加工区标准厂房 A2 栋三层 315 室	工程设计	50.00	50.00	新设立
上海新园林实业有限公司	上海	上海市长宁区哈密路 1955 号 5F-1110 室	绿化工程	100.00		新设立
上海虹桥花卉市场经营管理有限公司	上海	上海市闵行区虹井路 718 号	市场管理		90.00	新设立
上海花圃发展有限公司	上海	上海市青浦区北青公路 9138 号 1 幢 8 层 D 区 860 室	绿化装饰		100.00	新设立
上海花卉交易中心有限公司	上海	上海市闵行区虹井路 718 号	花卉中心项目筹建		55.00	非同一控制合并
上海景观实业发展有限公司	上海	上海市黄浦区制造局路 130 号 801C 室	园林绿化工程	100.00		新设立
泉州市园崎建设管理有限公司	上海	泉州台商投资区东园镇群青村浔头 8 号清福大厦二楼 207 室	区整治工程	99.00		新设立
上海上园建筑劳务有限公司	上海	上海市崇明区新河镇新开河路 825	建筑劳务分包	100.00		新设立

上海园林（集团）有限公司  
二〇二二年度  
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
司		号 8 幢 B 幢 328 室(上海新河经济小区)				
上海琼源水生态环境工程有限公司	上海	上海市普陀区武威路 88 弄 19 号 301 室	环保设备、水污染治理工程	100.00		新设立
上海宏义建设实业发展有限公司	上海	上海市徐汇区天钥桥路 380 弄 20 号汇峰大厦 15F 室	水利水电建设工程施工		100.00	非同一控制合并
上海上园机械设备科技有限公司	上海	上海市崇明区新河镇新开河路 825 号(上海新河经济小区)	机械设备租赁	100.00		新设立
上海上园苗木有限公司	上海	上海市闵行区万源路 2800 号	林业产品销售	100.00		新设立
合肥申庐园林工程有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市庐阳区砀山路(北二环) 2565 号大富绿洲 14 幢商 106	园林绿化工程	100.00		新设立
上海上园人力资源有限公司	上海	上海市闵行区申昆路 2377 号 4 幢 901-3110 室	人力资源服务	100.00		新设立

## 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
慈溪市申隆园林工程有限公司	20.00	203.71		693.16
上海虹桥花卉市场经营管理有限公司	10.00	100,000.00	-100,000.00	602,073.39
上海花卉交易中心有限公司	45.00	-2,237.77		518,001.27
泉州市园崎建设管理有限公司	1.00	-676.28		146,762.60

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						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	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
慈溪市申隆园林工程有限公司	529,814.13	1,046.37	530,860.50	527,394.70		527,394.70	1,813,866.40	2,800.17	1,816,666.57	1,814,219.34		1,814,219.34
上海虹桥花卉市场经营管理有限公司	8,392,742.15	3,542,737.47	11,935,479.62	8,026,972.34	1,136,807.05	9,163,779.39	12,544,031.74	5,666,998.82	18,211,030.56	8,235,381.18	3,334,365.16	11,569,746.34
上海花卉交易中心有限公司	1,151,113.93		1,151,113.93				1,156,086.76		1,156,086.76			
泉州市园崎建设管理有限公司	13,348,102.76	1,332,014.46	14,680,117.22	3,858.00		3,858.00	13,415,731.09	1,332,014.46	14,747,745.55	3,858.00		3,858.00

子公司名称	本期金额				上期金额			
	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
慈溪市申隆园林工程有限公司	10,510,119.45	1,018.57	1,018.57	-1,317,309.49	13,723,078.90	525.82	525.82	1,121,447.86
上海虹桥花卉市场经营管理有限公司	6,868,299.32	-2,068,972.52	-2,068,972.52	-1,933,777.78	11,226,479.62	1,800,611.47	1,800,611.47	4,311,427.00
上海花卉交易中心有限公司		-4,972.83	-4,972.83	-8,330.90		-4,478.93	-4,478.93	-8,001.00
泉州市园崎建设管理有限公司		-67,628.33	-67,628.33	-11,177.00		-60,279.67	-60,279.67	-8,986.67

(二) 不存在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
济宁市凤凰台建设有限公司	山东省济宁市	山东省济宁市任城区济梁路29号南张街道办事处经济发展办公室205房间	园林绿化 工程施工	27.00		权益法	否
上海钦青花卉市场经营管理有限公司	上海	上海市徐汇区钦州路639号	花鸟鱼虫 市场管理 服务		32.50	权益法	否

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	济宁市凤凰台建设有限公司	上海钦青花卉市场经营管理有限公司	济宁市凤凰台建设有限公司	上海钦青花卉市场经营管理有限公司
流动资产	75,093,375.70	1,374,348.44	147,300,903.17	1,767,520.00
非流动资产	423,787,304.32	7,041.00	427,342,041.76	71,738.50
资产合计	498,880,680.02	1,381,389.44	574,642,944.93	1,839,258.50
流动负债	60,491,273.53	1,059,711.77	43,933,974.08	709,152.48
非流动负债	269,553,229.00		306,053,229.00	
负债合计	330,044,502.53	1,059,711.77	349,987,203.08	709,152.48
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	168,836,177.49	321,677.67	224,655,741.85	1,130,106.02
按持股比例计算的净资产份额	45,585,767.92	104,545.25	60,657,050.30	367,284.46
调整事项				

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	济宁市凤凰台建设有限公司	上海钦青花卉市场经营管理有限公司	济宁市凤凰台建设有限公司	上海钦青花卉市场经营管理有限公司
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	45,585,767.92	104,545.25	60,657,050.30	367,284.46
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	60,336,576.75		57,889,212.53	163,075.99
净利润	-15,819,564.36	-808,428.35	20,114,634.16	-1,642,328.62
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-15,819,564.36	-808,428.35	20,114,634.16	-1,642,328.62
本期收到的来自联营企业的股利				

## 七、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资		4,452,161.48		4,452,161.48
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资		69,151,664.28		69,151,664.28
◆其他非流动金融资产		277,746,548.33		277,746,548.33
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		277,746,548.33		277,746,548.33
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资		277,746,548.33		277,746,548.33
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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) 债务工具投资				
(2) 其他				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		351,350,374.09		351,350,374.09
◆交易性金融负债				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
1.交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				
2.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				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
◆持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
◆持有待售负债				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

根据市场公开报价确定计量项目的公允价值。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于上市主体股权投资，公司以估值日该股票在证券交易所上市交易的股票公允价值扣除必要的费用后确认其公允价值。

对于非上市主体股权投资，公司基于其资产负债表日的公允价值，确认持有的股权投资的公允价值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于非上市主体股权投资，公司采用自对手方处获取估值报价，或使用估值技术确定其公允价值，包括现金流贴现分析、净资产价值、市场可比法和期权定价模型等。这些金融工具的公允价值可能基于对估值有重大影响的不可观测输入值，不可观测输入值包括加权平均资本成本、流动性贴现、市净率等。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
上海建工集团股份有限公 司	上海	建筑工程承 包	890,439.77	100.00	100.00

本公司最终控制方是：上海建工控股集团有限公司。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海申迪园林投资建设有限公司	原联营企业
济宁市凤凰台建设有限公司	联营企业
赣州生态环境有限公司	原合营企业

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海建工一建集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工二建集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工四建集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工五建集团有限公司	与本公司同受母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海建工七建集团有限公司	与本公司同受母公司控制
徐州沪建全山房地产有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工集团安吉建设有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市建筑装饰集团工程有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工集团都江堰建设工程有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工金山建设发展有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市安装工程集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市建工设计研究总院有限公司	与本公司同受母公司控制
上海启贤置业有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工汇福置业发展有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工（浙江）水利水电建设有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市机械施工集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工环境科技有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工房产有限公司	与本公司同受母公司控制
上海青玥房产有限公司	与本公司同受母公司控制
上海新丽装饰工程有限公司	与本公司同受母公司控制
上海兴裕贸易有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工建材科技集团股份有限公司及其子公司	与本公司同受母公司控制
上海市建筑装饰工程集团有限公司	与本公司同受母公司控制
厦门上建建设集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工建恒股权投资基金合伙企业（有限合伙）	与本公司同受母公司控制
上海格林曼环境技术有限公司	与本公司同受母公司控制
上海机电设备招标有限公司	与本公司同受母公司控制
上海继宝建筑劳务有限公司	与本公司同受母公司控制
上海申宝建筑工程有限公司	与本公司同受母公司控制
上海盈达丰资产运营管理有限公司	与本公司同受母公司控制
上海兴尧商旅服务有限公司	与本公司同受母公司控制
浙江上嘉建设有限公司	母公司的联营企业
上海达豪置业有限公司	母公司原子公司
上海枫景园林实业有限公司	与本公司同受最终控制方控制
上海市花木有限公司	与本公司同受最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海建二实业有限公司	与本公司同受最终控制方控制
上海市建筑教育培训服务中心有限公司	与本公司同受最终控制方控制
上海国际招标有限公司	与本公司同受最终控制方控制

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海上园建筑劳务有限公司	接受劳务	847,308,645.59	979,188,185.73
上海上园机械设备科技有限公司	接受劳务	6,782,654.92	16,496,207.77
上海上园苗木有限公司	采购商品	643,565,400.10	130,480,761.56
上海市园林工程有限公司	接受劳务	516,558.15	1,566,880.38
上海市园林设计研究总院有限公司	接受劳务	2,054,500.00	707,547.17
上海新园林实业有限公司	接受劳务	444,936.79	2,598,618.81
上海园林绿化建设有限公司	接受劳务	5,149,544.67	
上海琚源水生态环境工程有限公司	接受劳务	121,261,300.21	11,739,111.42
上海市花木有限公司	接受劳务	875,336.56	4,910,021.17
上海枫景园林实业有限公司	委贷贷款利息		1,665,104.82
上海枫景园林实业有限公司	接受劳务	1,445,017.58	
上海格林曼环境技术有限公司	接受劳务		834,006.09
上海花圃发展有限公司	接受劳务		298,913.01
上海市建筑教育培训服务中心有限公司	接受劳务	120,616.98	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海市园林设计研究总院有限公司	提供劳务	416,186,635.44	9,197,098.84
上海宏义建设实业发展有限公司	提供劳务	481,132.08	120,183.49
上海新园林实业有限公司	出售商品	169,500.00	88,179.00
上海市园林工程有限公司	出售商品	25,200.00	1,086,120.00
上海市园林工程有限公司	提供劳务	277,994.75	
上海上园苗木有限公司	出售商品	3,797,064.23	
上海上园机械设备科技有限公司	出售商品		11,300.00

上海园林（集团）有限公司  
二〇二二年度  
财务报表附注

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
赣州申蓉园林工程有限公司	出售商品		13,027,014.00
赣州申蓉园林工程有限公司	提供劳务	2,218,825.30	
上海园林绿化建设有限公司	出售商品	296,900.00	1,168,876.80
上海园林绿化建设有限公司	提供劳务		1,224,150.38
上海枫景园林实业有限公司	提供劳务	38,447,530.18	18,191,989.63
上海建工集团都江堰建设工程有限公司	提供劳务	9,800,442.00	
上海建工集团股份有限公司	提供劳务	533,365,203.40	370,584,447.56
上海建工集团股份有限公司	委贷贷款利息	1,019,627.88	1,299,528.30
上海青玥房产有限公司	提供劳务	-279,067.66	15,729,182.38
上海市建工设计研究总院有限公司	提供劳务		1,170,816.03
上海市机械施工集团有限公司	提供劳务	5,769,551.70	
上海建工七建集团有限公司	提供劳务	38,411,038.98	30,128,860.09
上海建工五建集团有限公司	提供劳务	3,509,174.31	
上海建工四建集团有限公司	提供劳务	3,895,919.55	761,596.38
上海建工一建集团有限公司	提供劳务	50,726,433.14	62,434,600.39
上海建工二建集团有限公司	提供劳务	42,838,160.84	17,148,097.51
上海建工金山建设发展有限公司	提供劳务	283,018.87	
上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	提供劳务	52,756,038.84	6,607,657.80
徐州沪建全山房地产有限公司	提供劳务	3,819,008.16	1,722,276.28
上海达豪置业有限公司	提供劳务		874,815.00
上海建工集团安吉建设有限公司	提供劳务	4,122,237.62	35,210,971.34
上海市建筑装饰工程集团有限公司	提供劳务	3,132,123.17	606,017.28
上海新丽装饰工程有限公司	提供劳务	762,956.86	1,622,086.70
浙江上嘉建设有限公司	提供劳务	59,109,023.90	54,951,894.00
济宁市凤凰台建设有限公司	提供劳务	28,395,240.46	
上海建工（浙江）水利水电建设有限公司	提供劳务	1,110,253.21	
上海建工房产有限公司	提供劳务	990,825.69	
上海启贤置业有限公司	提供劳务	562,103.17	

**2、 关联租赁情况**

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海枫景园林实业有限公司	房屋及建筑物	4,669,811.32	4,036,365.50

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海枫景园林实业有限公司	房屋及建筑物			2,575,856.96	29,103.32	2,591,744.82			3,863,785.90	130,011.26	3,060,706.85

### 3、 关联担保情况

本公司作为被担保方:

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海建工控股集团有限公司	11,320,347.12	2018 年	2023/6/1	否

### 4、 公司无其他关联交易

## (六) 关联方应收应付款项

### 1、 应收项目

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
应收票据					
	上海建工七建集团有限公司	3,300,000.00			
	上海建工一建集团有限公司	252,161.48			
	上海青玥房产有限公司			4,066,418.90	
应收账款					
	赣州申蓉园林工程有限公司	14,315,400.00		14,315,400.00	
	上海市园林工程有限公司	25,200.00			
	上海上园苗木有限公司	1,198,800.00			
	上海市园林设计研究总院有限公司	47,830,960.36		5,235,203.92	
	上海宏义建设实业发展有限公司	510,000.00			
	上海建工一建集团有限公司	19,193,868.61		4,640,375.48	
	上海建工二建集团有限公司	7,290,200.00		4,110,200.00	
	上海建工四建集团有限公司	13,579,150.96		10,679,150.96	
	上海建工五建集团有限公司	1,835,000.00			
	上海建工七建集团有限公司	8,138,731.88		4,055,044.00	
	上海建工集团都江堰建设工程有限公司			687,651.00	
	上海市机械施工集团有限公司	4,544,203.96		544,203.96	
	上海青玥房产有限公司	2,614,297.09		3,358,702.20	
	上海建工集团股份有限公司	183,583,977.10		155,621,706.07	
	上海启贤置业有限公司			612,692.46	

上海园林(集团)有限公司  
二〇二二年度  
财务报表附注

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
	上海市建筑设计研究院有限公司	100,000.00		100,000.00	
	上海达豪置业有限公司			29,491.19	
	上海枫景园林实业有限公司	32,496,318.00		4,950,000.00	
	徐州沪建全山房地产有限公司	4,220,000.00		4,220,000.00	
	浙江上嘉建设有限公司	2,405,650.00	240,565.00	3,342,710.00	167,135.50
	厦门上建建设集团有限公司	8,740,000.00			
	上海建工(浙江)水利水电建设有限公司	864,276.15			
	上海建工房产有限公司	1,080,000.00			
	上海市建筑装饰工程集团有限公司	2,209,239.79			
	上海市政工程设计研究总院(集团)有限公司	295,925.00			
预付款项					
	上海兴裕贸易有限公司	124,339.51		19,534.52	
应收股利					
	上海市园林设计研究院有限公司	2,140,000.00		2,140,000.00	
	上海新园林实业有限公司			1,072,740.07	
	赣州申蓉园林工程有限公司	8,270,077.07		8,270,077.07	
	上海建建恒股权投资基金合伙企业(有限合伙)	9,700,000.00		4,270,000.00	
	上海格林曼环境技术有限公司	18,706,284.15		38,706,284.15	
其他应收款					
	上海市园林设计研究院有限公司	31,353,081.52		16,494,425.34	
	赣州申蓉园林工程有限公司	2,338,825.30			
	上海上园建筑劳务有限公司			395.80	
	上海上园机械设备科技有限公司	65,000.00		65,000.00	
	上海国际招标有限公司	10,000.00			
	上海建工集团股份有限公司	161,986,956.29		130,258,993.12	
	上海建工五建集团有限公司	152,000.00		152,000.00	
	上海市机械施工集团有限公司	500,000.00		500,000.00	
	上海市安装工程集团有限公司	30,000.00		30,000.00	

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
	上海机电设备招标有限公司	8,000.00			
	济宁市凤凰台建设有限公司	1,616,666.00			

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	上海花圃发展有限公司	75,300.00	
	上海新园林实业有限公司	4,000,000.00	
	上海市园林设计研究总院有限公司	8,861,032.20	9,159,542.20
	上海园林绿化建设有限公司	7,632,827.33	9,372,822.00
	上海景观实业发展有限公司	965,441.88	965,441.88
	上海淖源水生态环境工程有限公司	15,300,000.00	15,300,000.00
	上海上园建筑劳务有限公司	262,054,023.13	279,137,554.16
	上海上园机械设备科技有限公司	6,195,334.76	9,570,425.05
	上海上园苗木有限公司	65,326,250.15	64,505,300.24
	上海市建筑装饰工程集团有限公司		1,602,584.65
	上海继宝建筑劳务有限公司	20,176.00	20,176.00
	上海建工四建集团有限公司	24,545.72	766,161.00
	上海建工七建集团有限公司	59,890.00	3,059,890.00
	上海申宝建筑工程有限公司	887,374.00	1,587,374.00
	上海申迪园林投资建设有限公司		4,287,318.00
	上海市花木有限公司	2,373,715.98	2,603,100.98
	上海市机械施工集团有限公司	2,506,595.04	4,049,814.51
	上海建工建材科技集团股份有限公司及其子公司	24,579,143.17	20,917,750.93
	上海盈达丰资产运营管理有限公司	1,599,998.00	
	赣州生态环境有限公司		2,201,657.85
合同负债			
	泉州市园崎建设管理有限公司	11,297,000.00	11,297,000.00
其他应付款			
	上海建工控股集团有限公司	2,144,802.00	2,161,802.00

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	上海枫景园林实业有限公司	2,744,499.05	96,594.55
	上海建工集团股份有限公司		3,095,939.00
	上海新园林实业有限公司	23,278,600.00	25,638,100.00
	上海市园林设计研究总院有限公司	53,675,556.57	34,884,140.78
	上海园林绿化建设有限公司	227,536,570.41	179,872,616.38
	上海景观实业发展有限公司	16,032,500.00	18,029,421.40
	上海市园林工程有限公司	78,189,870.51	83,095,268.87
	赣州申蓉园林工程有限公司	37,500,000.00	37,500,000.00
	上海上园建筑劳务有限公司	47,550,000.00	25,562,062.26
	上海琚源水生态环境工程有限公司	821,574.60	787,500.00
	上海宏义建设实业发展有限公司	7,000.00	
	上海兴尧商旅服务有限公司	57,528.50	
租赁负债			
	上海枫景园林实业有限公司	2,664,379.84	2,546,753.64

## 九、 承诺及或有事项

### (一) 公司无需披露的重要承诺事项

### (二) 或有事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 关联方担保事项详见附注八、（五）3、关联担保情况”。公司无对外担保事项。

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日止，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期且终止确认的应收票据余额为 3,700,000.00 元。

(3) 未决诉讼形成的或有负债及其财务影响

本公司于日常业务过程中会涉及一些与分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索偿，经咨询相关法律顾问及经本公司管理层合理估计该等未决纠纷、诉讼或索偿的结果后，对于很有可能给本公司造成损失的纠纷、诉讼或索偿等，本公司已计提了相应的准备金。对于该等目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼或索偿或本公司管理层认为该等纠纷、诉讼或索偿很可能不会导致相关经济利益流出本公司的，本公司管理层未就此计提准备金。

2、 公司没有其他需要披露的重要或有事项

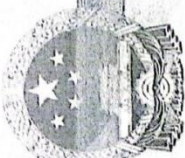
十、 资产负债表日后事项

公司无需披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

公司无需披露的其他重要事项。

上海园林（集团）有限公司  
二〇二三年四月十七日



# 营业执照

(副本)

市场主体身份信息的多项记录，商家、消费者、监管部门均可使用。



统一社会信用代码  
91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120027



出资额 人民币15500000元整

成立日期 2011年01月25日

主要经营场所 上海市黄浦区南京路61号四楼

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、培训及其他业务；信息系统集成服务；法律、法规规定的其他项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。【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】

仅供报告使用，其他无效



登记机关

2023年01月12日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

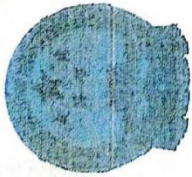
国家市场监督管理总局监制

证书序号:0001247

### 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》。

仅供出报告使用,其他无效



## 会计师事务所 执业证书



名称:立信会计师事务所(普通合伙)  
 首席合伙人:朱建荣  
 主任会计师:  
 经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:31000006

批准执业文号:沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

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.



戴金燕(310000062153)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

戴金燕(310000062153)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

8

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.



戴金燕年检二维码

年 月 日  
y m d

9



仅供出报告使用 其他无效

姓名 Full name 戴金燕  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1977-09-26  
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 31011418770926242X



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.

证书编号: 310000062957  
No. of Certificate

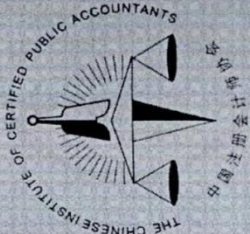
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 03月 15日  
Date of Issuance y /m /d



卫松枝年检二维码

年 月 日  
y m d



仅供出报告使用, 其他无效

姓名	卫松枝
性别	女
出生日期	1991-05-28
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	410881199105286025



## 4.2 2023 年审计报告扫描件

上海园林(集团)有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。  
报告编号: SP24ENUUTPBJ



上海园林(集团)有限公司  
2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 3
2023 年度财务报表	
公司资产负债表	1 - 2
公司利润表	3
公司现金流量表	4
公司所有者权益变动表	5 - 6
公司财务报表附注	7 - 71





普华永道

## 审计报告

普华永道中天特审字(2024)第4280号  
(第一页, 共三页)

上海园林(集团)有限公司董事会:

### 一、 审计意见

#### (一) 我们审计的内容

我们审计了上海园林(集团)有限公司(以下简称“贵公司”)的财务报表,包括2023年12月31日的公司资产负债表,2023年度的公司利润表、公司现金流量表、公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

#### (二) 我们的意见

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,公允反映了贵公司2023年12月31日的公司财务状况以及2023年度的公司经营成果和公司现金流量。

### 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。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。

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

### 三、 强调事项

我们提请财务报表使用者关注财务报表附注二关于财务报表编制基础的说明。如该附注所述,贵公司已编制2023年度的合并财务报表,上述财务报表仅为2023年度的公司财务报表。本段内容不影响已发表的审计意见。

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国上海市黄浦区湖滨路202号领展企业广场2座普华永道中心11楼 邮编200021  
总机: +86 (21) 2323 8888, 传真: +86 (21) 2323 8800, www.pwccn.com



审计报告(续)

普华永道中天特审字(2024)第4280号  
(第二页, 共三页)

四、 使用和分发限制

本报告仅供贵公司董事会使用, 不得用作任何其他目的。我们明确表示不会就本报告的内容向任何其他方负上或承担责任。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵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, 管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、 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:

(一) 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。

(二) 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。



普华永道

审计报告(续)

普华永道中天特审字(2024)第4280号  
(第三页, 共三页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(三) 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。

(四) 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, 就可能对贵公司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贵公司不能持续经营。

(五) 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。

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。

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·上海市  
2024年5月15日

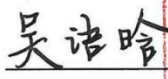



注册会计师

  
陈如奕



注册会计师

  
吴语晗



上海园林(集团)有限公司

2023年12月31日公司资产负债表  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	六(1)	1,717,560,386.71	1,435,632,876.93
应收票据	六(2)	3,982,360.93	19,928,986.94
应收账款	六(3)	710,710,008.67	619,658,660.60
应收款项融资	六(4)	1,600,000.00	4,452,161.48
预付款项	六(5)	3,326,223.05	2,684,860.18
其他应收款	六(6)	466,063,923.15	301,679,440.18
存货	六(7)	69,996,189.72	71,304,618.70
合同资产	六(8)	869,621,551.53	606,559,600.93
其他流动资产	六(9)	7,078,183.80	5,596,942.23
<b>流动资产合计</b>		<b>3,849,938,827.56</b>	<b>3,067,498,148.17</b>
<b>非流动资产</b>			
长期股权投资	六(10)	454,837,320.20	431,481,583.50
其他权益工具投资	六(11)	63,906,189.89	69,151,664.28
其他非流动金融资产	六(12)	292,709,725.39	277,746,548.33
固定资产	六(13)	163,184,163.89	172,158,636.53
使用权资产	六(14)	12,965,443.66	21,130,007.28
无形资产	六(15)	145,688,884.40	159,322,854.65
长期待摊费用	六(16)	3,489,734.74	6,051,500.27
递延所得税资产	六(17)	10,200,393.69	6,902,496.74
其他非流动资产	六(18)	356,456,377.73	218,605,896.75
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,503,438,233.59</b>	<b>1,362,551,188.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,353,377,061.15</b>	<b>4,430,049,336.50</b>

上海园林(集团)有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债</b>			
应付票据		-	8,000,000.00
应付账款	六(19)	2,596,701,066.12	2,218,538,717.75
预收款项		10,267.48	-
合同负债	六(20)	993,622,827.85	629,964,770.64
应付职工薪酬	六(21)	63,505,338.01	67,044,712.53
应交税费	六(22)	27,087,309.10	20,501,364.51
其他应付款	六(23)	678,922,587.42	566,601,304.41
一年内到期的非流动负债	六(25)	2,263,114.46	12,159,388.11
其他流动负债	六(24)	2,630,535.48	13,122,174.29
<b>流动负债合计</b>		<b>4,364,743,045.92</b>	<b>3,535,932,432.24</b>
<b>非流动负债</b>			
租赁负债	六(26)	4,364,149.04	5,830,947.95
递延收益	六(27)	6,675,548.96	3,141,572.66
长期应付职工薪酬	六(28)	10,780,920.00	11,554,380.00
递延所得税负债	六(17)	17,647,517.42	14,029,204.03
<b>非流动负债合计</b>		<b>39,468,135.42</b>	<b>34,556,104.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,404,211,181.34</b>	<b>3,570,488,536.88</b>
<b>所有者权益</b>			
实收资本		500,000,000.00	500,000,000.00
资本公积	六(29)	21,726,817.46	21,726,817.46
其他综合收益	六(44)	(7,804,485.33)	(3,306,356.40)
盈余公积	六(30)	104,181,063.29	91,134,010.16
未分配利润	六(31)	331,062,484.39	250,006,328.40
<b>所有者权益合计</b>		<b>949,165,879.81</b>	<b>859,560,799.62</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>5,353,377,061.15</b>	<b>4,430,049,336.50</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 苏向明

主管会计工作的负责人: 周丽君

会计机构负责人: 张旭峰



周丽君

张旭峰

上海园林(集团)有限公司

2023年度公司利润表  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	六(32)	6,332,352,075.58	5,833,969,612.34
减: 营业成本	六(32)、六(35)	(5,787,636,960.15)	(5,269,010,430.80)
税金及附加	六(33)	(13,295,122.36)	(9,406,690.34)
销售费用	六(35)	(615,436.42)	(1,215,823.58)
管理费用	六(35)	(277,261,319.62)	(266,541,802.03)
研发费用	六(35)	(255,855,688.57)	(235,075,600.14)
财务收入-净额	六(34)	9,400,882.85	6,234,670.13
其中: 利息费用		(676,357.29)	(763,752.53)
利息收入		11,142,963.12	8,169,021.94
加: 其他收益	六(41)	391,453.94	3,124,566.63
投资收益	六(39)	119,753,040.82	121,123,470.41
其中: 对联营企业和合营企业的 投资收益(亏损)		6,475,736.70	(4,271,282.38)
公允价值变动收益	六(38)	14,963,177.06	11,756,268.21
信用减值损失	六(37)	(5,801,097.13)	(8,324,476.92)
资产减值损失	六(36)	(1,058,418.23)	(938,377.93)
资产处置收益	六(40)	262,141.65	1,112,797.07
二、营业利润		<b>135,598,729.42</b>	<b>186,808,183.05</b>
加: 营业外收入	六(42)(a)	6,904,841.81	6,050,162.32
减: 营业外支出	六(42)(b)	(538,314.71)	(12,710.33)
三、利润总额		<b>141,965,256.52</b>	<b>192,845,635.04</b>
减: 所得税费用	六(43)(b)	(11,494,725.18)	(13,107,396.64)
四、净利润		<b>130,470,531.34</b>	<b>179,738,238.40</b>
五、其他综合收益的税后净额	六(44)	<b>(4,498,128.93)</b>	<b>946,307.35</b>
重新计量设定受益计划变动额		(39,475.70)	130,795.45
其他权益工具投资公允价值变动		(4,458,653.23)	815,511.90
六、综合收益总额		<b>125,972,402.41</b>	<b>180,684,545.75</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 苏向明



主管会计工作的负责人: 周丽君

周丽君

会计机构负责人: 张旭峰

张旭峰

上海园林(集团)有限公司

2023年度公司现金流量表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动使用的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,259,431,305.00	4,329,034,993.12
收到其他与经营活动有关的现金		193,384,287.90	193,489,847.25
经营活动现金流入小计		5,452,815,592.90	4,522,524,840.37
购买商品、接受劳务支付的现金		(4,522,317,733.90)	(3,856,859,341.62)
支付给职工以及为职工支付的现金		(301,462,358.28)	(261,519,906.36)
支付的各项税费		(119,502,269.06)	(75,310,992.24)
支付其他与经营活动有关的现金	六(45)(e)	(570,097,278.86)	(401,510,082.46)
经营活动现金流出小计		(5,513,379,640.10)	(4,595,200,322.68)
经营活动使用的现金流量净额	六(45)(a)	(60,564,047.20)	(72,675,482.31)
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		-	64,671,965.61
取得投资收益收到的现金		131,983,588.27	152,909,606.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		289,547.44	1,112,797.07
收到其他与投资活动有关的现金		211,649,137.71	8,169,516.94
投资活动现金流入小计		343,922,273.42	226,863,886.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(3,031,589.46)	(73,545,004.58)
投资支付的现金		(16,880,000.00)	(35,000,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金	六(45)(f)	(100,000,000.00)	(100,000,000.00)
投资活动现金流出小计		(119,911,589.46)	(208,545,004.58)
投资活动产生的现金流量净额		224,010,683.96	18,318,881.45
<b>三、筹资活动产生/(使用)的现金流量</b>			
收到其他与筹资活动有关的现金		128,235,029.04	-
筹资活动现金流入小计		128,235,029.04	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(36,605,752.09)	(101,430,132.51)
支付其他与筹资活动有关的现金	六(45)(g)	(11,319,373.13)	(13,727,412.84)
筹资活动现金流出小计		(47,925,125.22)	(115,157,545.35)
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		80,309,903.82	(115,157,545.35)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加/(减少)额</b>	六(45)(c)	243,756,540.58	(169,514,146.21)
加:年初现金及现金等价物余额	六(45)(c)	1,353,632,857.31	1,523,147,003.52
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	六(45)(d)	1,597,389,397.89	1,353,632,857.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 苏向明

主管会计工作的负责人: 周丽君

会计机构负责人: 张旭峰



周丽君

张旭峰

上海园林(集团)有限公司

2023 年度公司所有者权益变动表  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2021 年 12 月 31 日年末余额		500,000,000.00	21,726,817.46	(4,252,663.75)	73,160,186.32	189,672,046.35	780,306,386.38
<b>2022 年度增减变动额</b>							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	179,738,238.40	179,738,238.40
其他综合收益		-	-	946,307.35	-	-	946,307.35
利润分配							
提取盈余公积		-	-	-	17,973,823.84	(17,973,823.84)	-
对所有者的分配		-	-	-	-	(101,430,132.51)	(101,430,132.51)
2022 年 12 月 31 日年末余额		500,000,000.00	21,726,817.46	(3,306,356.40)	91,134,010.16	250,006,328.40	859,560,799.62

- 5 -

上海园林(集团)有限公司

2023 年度公司所有者权益变动表(续)  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2023 年 1 月 1 日年初余额		500,000,000.00	21,726,817.46	(3,306,356.40)	91,134,010.16	250,006,328.40	859,560,799.62
<b>2023 年度增减变动额</b>							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	130,470,531.34	130,470,531.34
其他综合收益		-	-	(4,498,128.93)	-	-	(4,498,128.93)
利润分配							
提取盈余公积		-	-	-	13,047,053.13	(13,047,053.13)	-
对所有者的分配		-	-	-	-	(36,367,322.22)	(36,367,322.22)
2023 年 12 月 31 日年末余额		500,000,000.00	21,726,817.46	(7,804,485.33)	104,181,063.29	331,062,484.39	949,165,879.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 苏向明



主管会计工作的负责人: 周丽君

周丽君

会计机构负责人: 张旭峰

张旭峰

- 6 -

## 上海园林(集团)有限公司

### 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

#### 一 公司基本情况

上海园林(集团)有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身为上海园林(集团)公司, 系由上海市园林管理局所直属经营的主要企事业单位改制组建, 并于 1992 年 12 月 5 日经批准成立的国有企业。

根据上海建工(集团)总公司于 2009 年 5 月及 6 月签发的沪建集总投资【2009】85 号、108 号、136 号及 166 号至 169 号文, 上海园林(集团)公司改制成为上海园林(集团)有限公司。由投资方上海建工(集团)总公司以其拥有的上海园林(集团)公司的整体净资产中的注入部分折合实收资本投入。该等出资以 2008 年 12 月 31 日为基准日进行了评估, 并已得到上海市国有资产监督管理委员会于 2009 年 7 月 10 日签发的《关于上海园林(集团)公司拟改制整体资产评估项目的核准通知》(沪国资评核【2009】16 号)的批准。改制后公司于 2009 年 7 月 23 日注册成立, 并取得上海市工商行政管理局核发的 310000000014496 号《企业法人营业执照》, 注册资本为人民币 8,000 万元。

于 2010 年 6 月, 上海建工集团股份有限公司以非公开发行股份方式购买上海建工(集团)总公司所持有的本公司 100% 的股权。于 2016 年 9 月, 根据修改后的章程和股东会决议, 公司注册资本变更为人民币 30,000 万元, 于 2021 年 12 月 31 日前缴足。于 2016 年 12 月 16 日取得上海市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91310000132210069Q 的《营业执照》。

于 2018 年 9 月, 根据修改后的章程和股东会决议, 公司注册资本变更为人民币 50,000 万元, 于 2021 年 12 月 31 日前缴足。于 2018 年 12 月 21 日取得上海市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91310000132210069Q 的《营业执照》。2018 年公司股东增资人民币 8,000 万元, 2019 年公司股东增资人民币 20,000 万元, 2020 年公司股东增资人民币 4,000 万元, 实收资本变更为人民币 50,000 万元。

本公司的母公司为上海建工集团股份有限公司, 最终控股母公司为上海建工集团控股有限公司。

本公司经批准的经营范围为园林绿化、建筑、古建筑、市政、装饰、土石方工程的规划、设计、施工、养护和管理, 房屋建设工程施工, 市政公用建设工程施工, 环保建设工程专业施工, 公园的开发建设及经营管理(不含特种设备), 园林绿化苗木和花卉的种植和销售, 园艺用品、建筑材料和园林设备的销售, 会展服务, 实业投资, 自有房屋租赁, 商务信息咨询, 从事货物及技术进出口业务, 承包境外园林、建筑工程及境内国际招标工程, 上述境外工程所需的设备、材料出口, 对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员。(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。)

本财务报表由本公司企业负责人于 2024 年 5 月 15 日批准报出。

## 上海园林(集团)有限公司

### 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 二 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。本公司已编制 2023 年度的合并财务报表, 并且该等合并财务报表已经过审计。本财务报表仅为 2023 年度的公司财务报表, 未包含 2023 年度的合并财务报表。为更好地了解本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度的经营成果及现金流量, 建议使用者将本公司 2023 年度公司财务报表与本公司经审计的 2023 年度合并财务报表一并阅读。

于 2023 年 12 月 31 日, 本公司的流动负债超过流动资产达人民币 514,804,218.36 元。本公司业务的持续经营将很大程度上取决于母公司的持续资金支持。本公司的母公司上海建工集团股份有限公司已确认将视本公司资金需求情况提供资金支持, 以使本公司在本财务报表批准报出日后 12 个月内能够持续经营。因此, 本公司董事会认为以持续经营的基准编制本财务报表是恰当的。

## 三 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度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 日的公司财务状况以及 2023 年度的公司经营成果和现金流量等有关信息。

## 四 重要会计政策和会计估计

### (1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (2) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

### (3) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金、可随时用于支付的存款, 以及持有的期限短、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。

### (4) 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、金融负债或权益工具。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为: (1)以摊余成本计量的金融资产; (2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产; (3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据, 本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本公司持有的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, 分别采用以下三种方式进行计量:

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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本公司自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具(续)

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。在初始确认时, 本公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产, 其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照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; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 本公司将部分非交易性权益工具投资于初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、应收租赁款、财务担保合同和贷款承诺等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

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。对于应收租赁款, 本公司亦选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

除上述应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产外, 于每个资产负债表日, 本公司对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 认定为处于第一阶段的金融工具, 按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段金融工具, 按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 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, 确定组合的依据和计提方法如下:

1. 应收票据

组合 1 银行承兑汇票

组合 2 商业承兑汇票

2. 应收账款

组合 1 建筑、承包、设计、施工账龄组合, 以初始确认时点作为账龄的起算时点

组合 2 其他账龄组合, 以初始确认时点作为账龄的起算时点

3. 应收款项融资

组合 银行承兑汇票

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

4. 合同资产

组合 1	建筑、承包、设计、施工
组合 2	其他

5. 其他应收款

组合 1	押金和保证金
组合 2	其他

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收银行承兑汇票和应收款项融资, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收商业承兑汇票、应收账款和合同资产, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率的对照模型(“预期信用损失模型”), 计算预期信用损失。

对于信用风险特征显著不同的应收商业承兑汇票、应收账款和合同资产, 本公司根据不同情况的合同对手方的历史信用损失经验、资产保全情况、公开市场信息、当前状况及其未来状况的预测, 并结合涉诉债务的第三律师意见, 评估多情景下预计现金流量分布的不同情况, 并根据不同情景下的预期信用损失率和各情景发生的概率权重, 相应计提预期信用损失。

除此以外划分为组合的其他应收款和长期应收款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。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, 本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 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控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

(c) 权益工具

权益工具, 是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本公司发行的永续债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, 且不存在须用或可用本公司自身权益工具进行结算的安排, 本公司将其分类为权益工具。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 金融工具(续)

(d) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。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的情况下, 使用不可观察输入值。

(5) 存货

存货包括库存苗木及花卉等, 按成本与可变现净值孰低计量。

存货发出时的成本按加权平均法核算。

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中, 以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

本公司为提供劳务而发生的成本, 确认为合同履约成本, 并在确认收入时, 按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。于资产负债表日, 本公司对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年, 以减去相关资产减值准备后的净额, 分别列示为存货和其他非流动资产。

(6) 长期股权投资

长期股权投资包括: 本公司对子公司的长期股权投资; 本公司对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资, 在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示。对联营企业投资采用权益法核算。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(6) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定

非同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资, 以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; 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资, 按照初始投资成本计量, 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, 以初始投资成本作为长期股权投资成本; 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, 并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资, 本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资投资的账面价值以及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, 但本公司负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的, 继续确认预计将承担的损失金额。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分, 予以抵销, 在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时, 对于本公司向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本公司的部分, 本公司在本公司财务报表抵销的基础上, 对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本公司的部分予以抵销, 并相应调整投资收益; 对于被投资单位向本公司投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本公司的部分, 本公司在本公司财务报表抵销的基础上, 对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本公司的部分予以抵销, 并相应调整长期股权投资投资的账面价值。本公司与被投资单位发生的内部交易损失, 其中属于资产减值损失的部分, 相应的未实现损失不予抵销。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(6) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指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。

重大影响是指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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、联营企业的长期股权投资, 当其可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

(7) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、运输工具、办公设备及其他设备、专项设备等。固定资产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予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5-30 年	5%	3.17%-19.00%
运输工具	8 年	5%	11.88%
办公设备及其他	3-5 年	5%	19.00%-31.67%
专项设备	10 年	5%	9.50%

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注  
2023 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(7) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 固定资产的处置

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。

(8) 无形资产

无形资产包括土地使用权、计算机软件及经营性资质, 以成本计量, 按预计使用年限平均法摊销。

本公司取得的土地使用权, 通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物, 相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配, 难以合理分配的, 全部作为固定资产处理。

各项无形资产的预计使用寿命如下:

	使用寿命
土地使用权	50 年
计算机软件	5-10 年
经营性资质	5-10 年

定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 研究与开发

本公司的研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成主要包括本公司实施无形资产是否具有较大不确定性, 被分为研究阶段支出和开发阶段活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试、研发技术服务费及授权许可费等支出。

为内部研究开发项目而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 大规模生产之前, 针对内部研究开发项目最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 予以资本化:

- 开发项目已经技术团队进行充分论证;
- 管理层已批准开发项目的预算;
- 前期市场调研的研究分析说明开发项目所生产的产品具有市场推广能力;
- 有足够的技术和资金支持, 以进行开发项目的开发活动及后续的大规模生产; 以及
- 开发项目的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

(10) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(11) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试; 尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。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资产减值损失。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。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期资产减值(续)

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。

(12) 借款费用

本公司发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

(13) 职工薪酬

职工薪酬是本公司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, 包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本公司在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。其中, 非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后, 不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内, 本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险, 均属于设定提存计划。

基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例, 按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后, 当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间, 将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(13) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

设定收益计划

本公司还向其提供国家规定的保险制度外的补充退休福利, 该类补充退休福利属于设定受益计划。资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

(c) 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿, 在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日, 确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债, 同时计入当期损益。

内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利, 是指向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止, 向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利, 本公司比照辞退福利进行会计处理, 在符合辞退福利相关确认条件时, 将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, 确认为负债, 一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利, 列示为应付职工薪酬。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(14) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 当履行该义务很可能导致经济利益的流出, 且其金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。

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; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

本公司以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备和贷款承诺准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债, 列报为流动负债。

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于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未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 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。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该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时, 确认递延所得税资产。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关;
- 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(16) 收入确认

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时, 按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 建筑施工业务的收入

本公司对外提供房屋建筑建设、基础设施建设等劳务, 根据履约进度在一段时间内确认收入, 并采用产出法确定恰当的履约进度。履约进度主要根据工程性质, 按照本公司业务部门核定的产值统计资料确认的已完成工作量占预计总工作量的比例确定。本公司于合同执行过程中持续评估和修订预计总工作量, 并对可能发生的合同变更作出最佳估计。对于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, 直到履约进度能够合理确定为止。合同成本不能收回的, 在发生时立即确认为成本, 不确认合同收入。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时, 对于本公司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, 并对应收账款和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的合同价款超过已完成的劳务, 则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

(b) 销售商品的收入

本公司销售库存苗木及花卉及其他商品等。本公司按照合同规定将产品运至约定交货地点, 在客户验收且双方签署货物交接单后确认收入。

本公司销售产品基于销售数量的销售折扣, 根据历史经验, 按照期望值法确定折扣金额, 按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(17) 政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、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。

本公司将与资产相关的政府补助, 确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

与收益相关的政府补助, 若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润, 与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

本公司收到的政策性优惠利率贷款, 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本公司直接收取的财政贴息, 冲减相关借款费用。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(18) 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。

本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产, 并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额, 以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债, 列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备及运输工具等。使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等, 并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权, 则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时, 本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债, 将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时, 本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理: (1)该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; (2)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。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(18) 租赁(续)

本公司作为承租人(续)

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时, 除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外, 本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期, 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 本公司相应调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 本公司相应调整使用权资产的账面价值。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免, 本公司选择采用简化方法, 在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益, 并相应调整租赁负债。

本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时, 经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免, 本公司选择采用简化方法, 将减免的租金作为可变租金, 在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述符合条件的合同变更采用简化方法外, 当租赁发生变更时, 本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁, 并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(19) 利润分配

拟发放的利润于董事会批准的当期, 确认为负债。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(20) 债务重组

债务重组为在不改变交易对手方的情况下, 经债权人和债务人协定或法院裁定, 就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

本公司作为债权人

对于债务人以存货、固定资产等非金融资产抵偿对本公司债务的, 以放弃债权的公允价值, 以及使该资产达到当前位置和状态, 或预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税费等其他相关成本确定所取得的非金融资产的初始成本。本公司所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额, 计入当期损益。

此外, 以修改其他条款方式进行债务重组导致原债权终止确认的, 本公司按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权, 重组债权的确认金额与原债权终止确认日账面价值之间的差额, 计入当期损益。如果修改其他条款未导致原债权终止确认的, 原债权继续以原分类进行后续计量, 修改产生的利得或损失计入当期损益。

本公司作为债务人

本公司作为债务人, 以资产清偿债务方式进行债务重组的, 在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认, 所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。本公司以合同资产、其他非流动资产等清偿应付账款后本公司受债权人委托代为收取相关合同现金流。

此外, 以修改其他条款方式进行债务重组导致原债务终止确认的, 本公司按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债务, 重组债务的确认金额与原债务终止确认日账面价值之间的差额, 计入当期损益。如果修改其他条款未导致原债务终止确认的, 原债务继续以原分类进行后续计量, 修改产生的利得或损失计入当期损益。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(21) 重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其他因素, 包括对未来事项的合理预期, 对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本公司在区分金融工具所处的不同阶段时, 对信用风险显著增加和已发生信用减值的判断如下:

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化: 债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

本公司判断已发生信用减值的主要标准为已发生违约或者符合以下一个或多个条件: 债务人发生重大财务困难, 进行债务重组或很可能破产等。

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险:

(i) 预期信用损失的计量

本公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失, 并基于违约概率和违约损失率或基于账龄矩阵确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时, 本公司使用内部历史信用损失经验等数据, 并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时, 本公司考虑了不同的宏观经济情景。2023 年度, “基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 80%、10%和 10%。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数, 包括国内生产总值、工业增加值、房地产开发投资等。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(21) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 预期信用损失的计量(续)

2023 年度, 本公司已考虑了不同的宏观经济情景下的不确定性, 相应更新了相关假设和参数, 各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下:

	基准	经济情景	
		不利	有利
国内生产总值	4.80%	4.18%	5.15%
工业增加值	4.66%	4.40%	5.00%
房地产开发投资	-4.77%	-7.68%	4.10%

(ii) 建筑施工业务收入确认

管理层根据履约进度在一段时间内确认建造及服务合同收入, 并采用产出法确定恰当的履约进度。履约进度按照工程管理部门提供的产值统计资料确认的已完成工作量占预计总工作量的比例确定。管理层在工程开始预估工程的的预计总工作量, 并根据确定的合同单价预估工程总收入, 于合同执行过程中持续评估和修订预计总工作量和预计总收入。

(iii) 所得税和递延所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中, 部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时, 本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异, 该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

本公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年, 到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及实际情况, 本公司认为于未来年度能够持续取得高新技术企业认定, 进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来本公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定, 则需按照 25%的法定税率计算所得税, 进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(21) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 所得税和递延所得税(续)

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损, 本公司以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本公司通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额, 以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本公司在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时, 需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异, 可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

(22) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本公司及本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则, 并以净额方式确认与租赁负债和使用权资产的暂时性差异有关的递延所得税。自 2023 年 1 月 1 日起, 本公司及本公司执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定, 且针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异, 分别确认递延所得税资产和递延所得税负债, 并在附注中分别披露。执行解释 16 号的上述规定对本公司和本公司 2022 年度当期损益、2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的各报表项目均无影响。

五 税项

(1) 本公司适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	税率	税基
企业所得税	15%	应纳税所得额
增值税	3%-13%	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)
城市维护建设税	7%	缴纳的增值税及消费税税额

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 税项(续)

(2) 税收优惠

- (a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021]6 号)等相关规定, 本公司在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内, 新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用, 在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。
- (b) 2023 年, 本公司取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》, 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定, 2023 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%。

六 财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	1,709,364,598.11	1,431,164,221.45
其他货币资金(a)	5,902,169.58	4,175,887.83
应收利息	2,293,619.02	292,767.65
	<u>1,717,560,386.71</u>	<u>1,435,632,876.93</u>

(a) 其他货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
履约保证金	<u>5,902,169.58</u>	<u>4,175,887.83</u>

(2) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票(附注六(4)(a))	3,982,360.93	20,977,881.00
减: 坏账准备	-	(1,048,894.06)
	<u>3,982,360.93</u>	<u>19,928,986.94</u>

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日, 本公司无已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

(i) 2023 年度, 本公司仅对极少数应收银行承兑汇票进行了背书或贴现且满足终止确认条件, 故仍将本公司全部的银行承兑汇票分类为以摊余成本计量的金融资产。此外, 本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书, 且满足终止确认的条件, 故将本公司全部的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为应收款项融资(附注六(4))。

(b) 坏账准备

本公司的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生, 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。

(i) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下:

组合一商业承兑汇票:

于 2022 年 12 月 31 日, 本公司对该组合内的商业承兑汇票按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备 1,048,894.05 元。

(ii) 2023 年度无实际核销的应收票据账面余额。

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	738,211,555.37	640,731,002.32
减: 坏账准备	(27,501,546.70)	(21,072,341.72)
	<u>710,710,008.67</u>	<u>619,658,660.60</u>

(a) 应收账款账龄分析如下:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	654,842,088.75	582,635,061.72
一到二年	42,465,483.90	34,753,057.80
二到三年	24,204,523.20	16,028,631.12
三到四年	9,385,206.64	1,837,578.12
四到五年	1,837,578.12	-
五年以上	5,476,674.76	5,476,673.56
	<u>738,211,555.37</u>	<u>640,731,002.32</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 2023 年度本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(c) 坏账准备

本公司对于应收账款, 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。

(i) 单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

于 2023 年 12 月 31 日, 应收儋州信恒旅游开发有限公司 829,209.43 元, 预计全部无法收回, 全额计提坏账准备(2022 年 12 月 31 日: 829,209.43 元), 无计入当期损益金额(2022 年度: 无)。

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合 — 建筑、承包、设计、施工:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
1 年以内	255,251,643.40	5%	12,762,582.17	228,069,512.82	5%	11,402,001.09
1-2 年	42,465,483.90	10%	4,251,195.85	32,247,407.80	10%	3,224,740.79
2-3 年	24,204,523.20	15%	3,630,678.48	15,398,228.98	15%	2,309,734.35
3-4 年	8,754,805.70	20%	1,750,960.90	1,638,770.83	20%	327,754.28
4-5 年	1,638,770.83	30%	491,631.25	-	-	-
5 年以上	5,476,673.56	50%	2,742,482.29	5,476,673.56	50%	2,738,336.78
	<u>337,791,900.59</u>		<u>25,629,530.94</u>	<u>282,830,593.99</u>		<u>20,002,567.29</u>

组合—其他:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
1 年以内	399,590,445.35	0.26%	1,042,806.33	357,071,198.90	0.07%	240,565.00

(iii) 2023 年度计提的坏账准备金额为 9,873,804.32 元, 收回或转回的坏账准备金额为 3,444,599.35 元。

(d) 2023 年度及 2022 年度无实际核销的应收账款账面余额。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(4) 应收款项融资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>1,600,000.00</u>	<u>4,452,161.48</u>

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书, 且满足终止确认的条件, 故将本公司全部的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

于 2023 年 12 月 31 日, 本公司认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似, 无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外, 本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险, 不会因银行违约而产生重大损失。

于 2023 年 12 月 31 日, 本公司已背书或已贴现但尚未到期的银行承兑汇票如下:

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>5,400,000.00</u>	<u>-</u>

(5) 预付款项

预付款项按账龄分析如下:

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	1,808,357.40	54.37%	2,318,003.41	86.33%
一到二年	1,196,346.81	35.97%	104,090.29	3.88%
二到三年	104,090.29	3.13%	-	-
三年以上	<u>217,428.55</u>	6.54%	<u>262,766.48</u>	9.79%
	<u>3,326,223.05</u>		<u>2,684,860.18</u>	

(6) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
关联方往来款(附注七(4)(c))	393,425,597.61	198,060,529.11
保证金、押金	33,632,960.07	39,122,853.74
第三方往来款	21,818,672.06	27,550,305.39
应收股利	20,110,077.07	38,816,361.22
其他	1,013,852.55	1,645,840.72
	<u>470,001,159.36</u>	<u>305,195,890.18</u>
减: 坏账准备	<u>(3,937,236.21)</u>	<u>(3,516,450.00)</u>
	<u>466,063,923.15</u>	<u>301,679,440.18</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注  
2023 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	422,625,345.86	243,351,539.26
一到二年	31,982,160.52	40,305,034.77
二到三年	9,642,039.66	7,841,810.24
三年以上	5,751,613.32	13,697,505.91
	<u>470,001,159.36</u>	<u>305,195,890.18</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 本公司处于第一阶段, 第二阶段和第三阶段的其他应收款分析如下:

(i) 于 2023 年 12 月 31 日, 单项计提坏账准备的其他应收款分析如下:

第一阶段	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
应收股利	<u>20,110,077.07</u>	-	-	预计无收回风险
第三阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收第三方款项	<u>1,000,000.00</u>	100.00%	<u>1,000,000.00</u>	预计全部无法收回

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日, 单项计提坏账准备的其他应收款分析如下:

第一阶段	账面余额	未来 12 个月 内预期信用损 失率	坏账准备	理由
应收股利	<u>38,816,361.22</u>	-	-	预计无收回风险
第二阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收第三方款项	<u>1,000,000.00</u>	15.00%	<u>150,000.00</u>	预计部分无法收回

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(iii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段, 分析如下:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
押金和保证金组合	33,632,960.07	1,681,648.00	5.00%	38,122,853.74	1,906,142.69	5.00%
其他组合	415,258,122.22	1,255,588.21	0.30%	227,256,675.22	1,460,307.31	0.64%
	<u>448,891,082.29</u>	<u>2,937,236.21</u>		<u>265,379,528.96</u>	<u>3,366,450.00</u>	

(c) 2023 年度计提的坏账准备金额为 808,264.31 元, 收回或转回的坏账准备金额为 387,478.10 元。

(d) 2023 年度无实际核销的其他应收款(2022 年度: 无)。

(7) 存货

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
成本—				
库存苗木及花卉	71,304,618.70	-	(1,308,428.98)	69,996,189.72
减: 存货跌价准备	-	-	-	-
	<u>71,304,618.70</u>			<u>69,996,189.72</u>

(8) 合同资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产	1,236,613,760.13	833,990,076.79
减: 合同资产减值准备	(10,535,830.87)	(8,824,579.11)
	<u>1,226,077,929.26</u>	<u>825,165,497.68</u>
减: 列示于其他非流动资产的 合同资产	(356,456,377.73)	(218,605,896.75)
	<u>869,621,551.53</u>	<u>606,559,600.93</u>

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。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注  
2023 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(8) 合同资产(续)

(a) 于 2023 年 12 月 31 日, 单项计提坏账准备的合同资产分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备
已交付未结算	<u>37,596,437.32</u>	15.00%	<u>5,739,761.58</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日, 组合计提资产减值损失的合同资产分析如下:

组合 — 合同资产:

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	资产减值准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
已交付未结算	<u>1,199,017,322.81</u>	0.40%	<u>4,796,069.29</u>

(a) 于 2022 年 12 月 31 日, 单项计提坏账准备的合同资产分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备
已交付未结算	<u>37,593,279.89</u>	15.00%	<u>5,638,991.98</u>

(b) 于 2022 年 12 月 31 日, 组合计提资产减值损失的合同资产分析如下:

组合 — 合同资产:

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	资产减值准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
已交付未结算	<u>796,396,796.90</u>	0.40%	<u>3,185,587.13</u>

(c) 2023 年度本公司不存在重要的合同资产的核销情况(2022 年度: 无)。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(9) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待认证进项税额	7,078,183.80	5,545,218.82
增值税留抵税额	-	51,723.41
	<u>7,078,183.80</u>	<u>5,596,942.23</u>

(10) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	402,775,815.58	385,895,815.58
联营企业(b)	<u>52,061,504.62</u>	<u>45,585,767.92</u>
	454,837,320.20	431,481,583.50
减: 长期股权投资减值准备	-	-
	<u>454,837,320.20</u>	<u>431,481,583.50</u>

(i) 重要联营企业的基础信息:

	主要经营地	注册地	持股比例	对公司活动是 否具有战略性
济宁市凤凰台 建设有限公司	山东济宁	山东省济宁市任城区济梁路 29 号 南张街道办事处经济发展办公室 205 房间	27%	否

(ii) 重要联营企业济宁市凤凰台建设有限公司的主要财务信息:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产	86,566,752.25	75,093,375.70
非流动资产	403,900,656.09	423,787,304.32
资产合计	490,467,408.34	498,880,680.02
流动负债	64,593,791.83	60,491,273.53
非流动负债	233,053,229.00	269,553,229.00
负债合计	297,647,020.83	330,044,502.53
营业收入	68,273,227.57	60,336,576.75
净利润	23,984,210.02	(15,819,564.36)
综合收益总额	23,984,210.02	(15,819,564.36)

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注  
2023年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(10) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2022年12月31日		本年增减变动		2023年12月31日	减值准备年末余额	本年宣告分派的现金股利
			新增	减少			
上海市园林工程有限公司	71,973,978.07	-	-	-	71,973,978.07	-	22,025,293.61
上海园林绿化建设有限公司	63,369,867.40	-	-	-	63,369,867.40	-	32,573,646.70
上海景观实业发展有限公司	53,597,374.89	-	-	-	53,597,374.89	-	9,301,613.45
上海碧源水生态环境工程有限公司	50,000,000.00	-	-	-	50,000,000.00	-	-
上海市园林设计研究总院有限公司	47,368,212.42	-	2,380,000.00	-	49,748,212.42	-	-
上海新园林实业有限公司	31,538,382.80	-	-	-	31,538,382.80	-	-
上海上园建筑劳务有限公司	27,000,000.00	-	-	-	27,000,000.00	-	42,766,113.91
上海上园苗木有限公司	8,000,000.00	-	12,000,000.00	-	20,000,000.00	-	6,610,636.45
永州市园崎建设有限公司	15,048,000.00	-	-	-	15,048,000.00	-	-
上海上园人力资源有限公司	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-	-
上海上园机械装备科技有限公司	8,000,000.00	-	-	-	8,000,000.00	-	-
东莞申园建设有限公司	-	-	2,500,000.00	-	2,500,000.00	-	-
	385,895,815.58	-	16,880,000.00	-	402,775,815.58	-	113,277,304.12

(b) 联营企业

	2022年 12月31日		按权益法 调整的净损益		2023年 12月31日	
	追加投资	减少投资	其他	其他		
济宁市凤凰台建设有限公司	-	-	6,475,736.70	-	52,061,504.62	-

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(11) 其他权益工具投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非上市公司股权		
—上海建工环境科技有限公司	57,084,477.44	62,350,244.35
—赣州申蓉园林工程有限公司	6,821,712.45	6,801,419.93
	<u>63,906,189.89</u>	<u>69,151,664.28</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海建工环境科技有限公司		
—成本	60,600,000.00	60,600,000.00
—累计公允价值变动	(3,515,522.56)	1,750,244.35
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
赣州申蓉园林工程有限公司		
—成本	6,494,425.34	6,494,425.34
—累计公允价值变动	327,287.11	306,994.59
(12) 其他非流动金融资产		
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	<u>292,709,725.39</u>	<u>277,746,548.33</u>

本公司没有以任何方式参与或影响上述非上市公司的财务和经营决策, 因此本公司对上述非上市公司不具有重大影响, 将其作为其他非流动金融资产核算。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(13) 固定资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		
固定资产	163,184,163.89		172,158,636.53		
	房屋及建筑物	运输工具	办公设备及其他	专项设备	合计
原价					
2022 年 12 月 31 日	211,859,623.00	5,846,696.86	11,771,006.57	8,444,483.22	237,921,809.65
本年增加					
购置	-	303,442.48	1,426,951.34	-	1,730,393.82
本年减少					
处置及报废	-	(752,945.93)	(409,725.07)	-	(1,162,671.00)
2023 年 12 月 31 日	211,859,623.00	5,397,193.41	12,788,232.84	8,444,483.22	238,489,532.47
累计折旧					
2022 年 12 月 31 日	51,811,293.51	3,919,495.78	7,324,003.31	2,708,380.52	65,763,173.12
本年增加					
计提	7,428,898.68	522,632.82	1,636,373.45	1,036,326.72	10,624,231.67
本年减少					
处置及报废	-	(715,298.64)	(366,737.57)	-	(1,082,036.21)
2023 年 12 月 31 日	59,240,192.19	3,726,829.96	8,593,639.19	3,744,707.24	75,305,368.58
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	152,619,430.81	1,670,363.45	4,194,593.65	4,699,775.98	163,184,163.89
2022 年 12 月 31 日	160,048,329.49	1,927,201.08	4,447,003.26	5,736,102.70	172,158,636.53

(14) 使用权资产

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
2022 年 12 月 31 日	30,190,350.06	2,908,424.29	33,098,774.35
新增租赁合同	1,704,776.99	-	1,704,776.99
租赁变更	(6,695,964.23)	-	(6,695,964.23)
2023 年 12 月 31 日	25,199,162.82	2,908,424.29	28,107,587.11
累计折旧			
2022 年 12 月 31 日	9,332,097.47	2,636,669.60	11,968,767.07
计提	7,867,897.36	51,555.60	7,919,452.96
租赁变更	(4,746,076.58)	-	(4,746,076.58)
2023 年 12 月 31 日	12,453,918.25	2,688,225.20	15,142,143.45
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	12,745,244.57	220,199.09	12,965,443.66
2022 年 12 月 31 日	20,858,252.59	271,754.69	21,130,007.28

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产

	2022 年			2023 年	
	12 月 31 日	本年增加	本年转出	本年摊销	12 月 31 日
土地使用权	42,395,883.29	-	-	(1,044,662.40)	41,351,220.89
计算机软件	1,054,971.36	66,073.01	(6,768.00)	(162,612.86)	951,663.51
经营性资质	115,872,000.00	-	-	(12,486,000.00)	103,386,000.00
	<u>159,322,854.65</u>	<u>66,073.01</u>	<u>(6,768.00)</u>	<u>(13,693,275.26)</u>	<u>145,688,884.40</u>
	<u>159,322,854.65</u>				<u>145,688,884.40</u>

2023年度无形资产的摊销金额为13,693,275.26元(2022年度: 10,193,186.80元)。

(16) 长期待摊费用

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
使用权资产改良	<u>3,489,734.74</u>	<u>6,051,500.27</u>

(17) 递延所得税资产和负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下:

(a) 递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
信用减值准备	4,715,817.44	31,438,782.91	3,845,652.87	25,637,685.77
资产减值准备	1,580,374.63	10,535,830.87	1,323,686.87	8,824,579.11
应付职工辞退及离职后 福利费	1,430,544.44	9,536,962.93	1,733,157.00	11,554,380.00
递延收益	1,001,332.34	6,675,548.96	-	-
以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金 融资产的公允价值变动	478,235.32	3,188,235.44	-	-
租赁负债	994,089.52	6,627,263.50	-	-
	<u>10,200,393.69</u>	<u>68,002,624.61</u>	<u>6,902,496.74</u>	<u>46,016,644.88</u>
其中:				
预计于 1 年内(含 1 年)转 回的金额	6,635,659.24		5,169,339.74	
预计于 1 年后转回的金额	3,564,734.45		1,733,157.00	
	<u>10,200,393.69</u>		<u>6,902,496.74</u>	

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(17) 递延所得税资产和负债(续)

(b) 递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资 产的公允价值变动	6,406,458.81	42,709,725.40	4,161,982.25	27,746,548.33
以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金 融资产的公允价值变动	-	-	308,585.84	2,057,238.93
使用权资产	1,944,816.55	12,965,443.66	-	-
资产评估增值	9,296,242.06	61,974,947.09	9,558,635.94	63,724,239.60
	<u>17,647,517.42</u>	<u>117,650,116.15</u>	<u>14,029,204.03</u>	<u>93,528,026.86</u>
其中:				
预计于 1 年内(含 1 年)转 回的金额	339,467.17		-	
预计于 1 年后转回的金额	<u>17,308,050.25</u>		<u>14,029,204.03</u>	
	<u>17,647,517.42</u>		<u>14,029,204.03</u>	

(18) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产(附注六(8))	363,499,752.57	224,994,493.59
减: 合同资产减值准备	<u>(7,043,374.84)</u>	<u>(6,388,596.84)</u>
	<u>356,456,377.73</u>	<u>218,605,896.75</u>

(19) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付第三方款项	2,216,375,956.95	1,816,077,070.39
应付关联方款项(附注七(4)(e))	<u>380,325,109.17</u>	<u>402,461,647.36</u>
	<u>2,596,701,066.12</u>	<u>2,218,538,717.75</u>

(20) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收工程款	<u>993,622,827.85</u>	<u>629,964,770.64</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(21) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	63,505,338.01	67,044,712.53
应付设定提存计划(b)	-	-
应付辞退福利	-	-
	<u>63,505,338.01</u>	<u>67,044,712.53</u>

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	65,324,777.33	181,074,935.01	(183,532,991.18)	62,866,721.16
职工福利费	-	8,019,918.02	(8,019,918.02)	-
社会保险费	-	13,509,087.37	(13,509,087.37)	-
其中: 医疗保险费	-	13,160,850.48	(13,160,850.48)	-
工伤保险费	-	342,575.60	(342,575.60)	-
生育保险费	-	5,661.29	(5,661.29)	-
住房公积金	-	16,417,374.00	(16,417,374.00)	-
工会经费和职工教育经费	87,074.20	5,631,080.40	(5,564,262.55)	153,892.05
其他短期薪酬	1,632,861.00	36,784,504.88	(37,932,641.08)	484,724.80
	<u>67,044,712.53</u>	<u>261,436,899.68</u>	<u>(264,976,274.20)</u>	<u>63,505,338.01</u>

(b) 设定提存计划

	2023 年度		2022 年度	
	应付金额	年末余额	应付金额	年末余额
基本养老保险	21,700,054.72	-	19,399,584.88	-
企业年金缴费	10,039,417.00	-	5,392,460.48	-
失业保险费	665,203.20	-	4,302,093.75	-
	<u>32,404,674.92</u>	<u>-</u>	<u>29,094,139.11</u>	<u>-</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(22) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	14,240,638.62	8,404,694.95
企业所得税	10,114,518.88	9,527,546.08
城市维护建设税	863,104.97	855,593.33
教育费附加	616,503.55	611,138.10
土地增值税	557,616.00	557,616.00
房产税	538,145.20	539,405.21
个人所得税	151,744.80	333.76
土地使用税	5,037.08	5,037.08
	<u>27,087,309.10</u>	<u>20,501,364.51</u>

(23) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
关联方往来款(附注七(4)(f))	647,152,620.34	489,538,501.64
押金及保证金	19,983,838.14	23,728,437.11
第三方往来款	10,300,600.00	47,663,137.62
暂收款	1,484,528.94	1,737,049.51
预提费用	1,000.00	10,277.12
代垫款	-	527,838.10
其他	-	3,396,063.31
	<u>678,922,587.42</u>	<u>566,601,304.41</u>

(24) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>2,630,535.48</u>	<u>13,122,174.29</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(25) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	<u>2,263,114.46</u>	<u>12,159,388.11</u>

(26) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	6,627,263.50	17,990,336.06
减: 一年内到期的非流动负债	<u>(2,263,114.46)</u>	<u>(12,159,388.11)</u>
	<u>4,364,149.04</u>	<u>5,830,947.95</u>

(27) 递延收益

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
政府补助	<u>6,675,548.96</u>	<u>3,141,572.66</u>

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 计入其他收益	其他	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的 政府补助	<u>3,141,572.66</u>	<u>3,676,204.46</u>	<u>(142,228.16)</u>	-	<u>6,675,548.96</u>

(28) 长期应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
离职后福利-设定受益计划净负债	10,780,920.00	11,554,380.00
减: 将于一年内支付的部分	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>10,780,920.00</u>	<u>11,554,380.00</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(29) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
其他资本公积— 其他	<u>21,726,817.46</u>	-	-	<u>21,726,817.46</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
其他资本公积— 其他	<u>21,726,817.46</u>	-	-	<u>21,726,817.46</u>

(30) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	其他变动	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>91,134,010.16</u>	<u>13,047,053.13</u>	-	-	<u>104,181,063.29</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	其他变动	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>73,160,186.32</u>	<u>17,973,823.84</u>	-	-	<u>91,134,010.16</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程, 本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金, 当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时, 可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损, 或者增加实收资本。经董事会决议, 本公司 2023 年按净利润的 10% 提取法定盈余公积金 13,047,053.13 元(2022 年度: 按净利润的 10% 提取, 共 17,973,823.84 元)。

(31) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	250,006,328.40	189,672,046.35
加: 本年归属于母公司所有者 的净利润	130,470,531.34	179,738,238.40
减: 提取法定盈余公积	(13,047,053.13)	(17,973,823.84)
应付普通股股利	<u>(36,367,322.22)</u>	<u>(101,430,132.51)</u>
年末未分配利润	<u>331,062,484.39</u>	<u>250,006,328.40</u>

根据 2023 年 7 月 10 日董事会决议, 本公司向全体股东分配利润 36,367,322.22 元(2022 年度: 101,430,132.51 元)。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(32) 营业收入和营业成本

	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
—建筑施工	6,270,815,685.44	5,779,958,479.42	5,781,449,947.61	5,264,792,401.40
—成套设备及其他商品贸易	6,711,929.28	1,355,508.98	5,855,676.16	57,589.08
	<u>6,277,527,614.72</u>	<u>5,781,313,988.40</u>	<u>5,787,305,623.77</u>	<u>5,264,849,990.48</u>
其他业务				
—租金收入	4,669,811.32	-	18,345.37	163.34
—其他	50,154,649.54	6,322,971.75	46,645,643.20	4,160,276.98
	<u>54,824,460.86</u>	<u>6,322,971.75</u>	<u>46,663,988.57</u>	<u>4,160,440.32</u>
	<u>6,332,352,075.58</u>	<u>5,787,636,960.15</u>	<u>5,833,969,612.34</u>	<u>5,269,010,430.80</u>

(a) 本公司营业收入分解如下:

	2023 年度			合计
	建筑施工	成套设备及 其他商品贸易	其他	
主营业务收入	6,270,815,685.44	6,711,929.28	-	6,277,527,614.72
其中: 在某一时点确认	-	6,711,929.28	-	6,711,929.28
在某一时段内确认	6,270,815,685.44	-	-	6,270,815,685.44
其他业务收入	-	-	54,824,460.86	54,824,460.86
	<u>6,270,815,685.44</u>	<u>6,711,929.28</u>	<u>54,824,460.86</u>	<u>6,332,352,075.58</u>
	2022 年度			合计
	建筑施工	成套设备及 其他商品贸易	其他	
主营业务收入	5,781,449,947.61	5,855,676.16	-	5,787,305,623.77
其中: 在某一时点确认	-	5,855,676.16	-	5,855,676.16
在某一时段内确认	5,781,449,947.61	-	-	5,781,449,947.61
其他业务收入	-	-	46,663,988.57	46,663,988.57
	<u>5,781,449,947.61</u>	<u>5,855,676.16</u>	<u>46,663,988.57</u>	<u>5,833,969,612.34</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注  
2023 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(33) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	5,528,132.49	4,300,036.98
教育费附加	4,254,193.19	3,322,745.50
印花税	1,030,065.43	590,678.71
房产税	2,157,620.79	1,078,810.42
城镇土地使用税	20,148.32	10,074.16
车船使用税	3,939.36	3,759.36
环境保护税	29,848.64	40,288.53
其他	271,174.14	60,296.68
	<u>13,295,122.36</u>	<u>9,406,690.34</u>

(34) 财务收入-净额

	2023 年度	2022 年度
租赁负债利息支出	676,357.29	763,752.53
减: 利息收入	(11,142,963.12)	(8,169,021.94)
福利精算影响	303,534.00	329,045.00
其他	762,188.98	841,554.28
	<u>(9,400,882.85)</u>	<u>(6,234,670.13)</u>

(35) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类, 列示如下:

	2023 年度	2022 年度
耗用的原材料和低值易耗品等	1,198,438,399.41	1,322,180,545.60
分包成本	3,943,014,071.39	3,348,731,365.69
职工薪酬费用	297,254,492.80	268,922,171.31
施工间接费	93,947,747.00	91,982,206.94
折旧费和摊销费用	36,033,848.05	32,233,981.02
其他	752,680,846.11	707,793,385.99
	<u>6,321,369,404.76</u>	<u>5,771,843,656.55</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(36) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
合同资产减值损失	<u>1,058,418.23</u>	<u>938,377.93</u>

(37) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账(转回)/损失	(1,048,894.06)	571,452.29
应收账款坏账损失	6,429,204.98	7,135,622.92
其他应收款坏账损失	<u>420,786.21</u>	<u>617,401.71</u>
	<u>5,801,097.13</u>	<u>8,324,476.92</u>

(38) 公允价值变动收益

	2023 年度	2022 年度
其他非流动金融资产	<u>14,963,177.06</u>	<u>11,756,268.21</u>

(39) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	113,277,304.12	113,495,197.75
权益法核算的长期股权投资收益	6,475,736.70	(4,271,282.38)
处置长期股权投资产生的投资收益	-	2,199,555.04
其他非流动金融资产在持有期间的 投资收益	-	9,700,000.00
	<u>119,753,040.82</u>	<u>121,123,470.41</u>

(40) 资产处置收益

	2023 年度	2022 年度
使用权资产处置收益	189,997.92	-
固定资产处置利得	78,911.73	1,112,797.07
无形资产处置损失	<u>(6,768.00)</u>	<u>-</u>
	<u>262,141.65</u>	<u>1,112,797.07</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(41) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助	158,978.82	2,841,723.10
—与资产相关	142,228.16	612,828.84
—与收益相关	16,750.66	2,228,894.26
代扣代缴个人所得税手续费返还	232,475.12	282,843.53
	<u>391,453.94</u>	<u>3,124,566.63</u>

(42) 营业外收入及营业外支出

(a) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度
政府补助	6,800,000.00	5,800,000.00
其他	104,841.81	250,162.32
	<u>6,904,841.81</u>	<u>6,050,162.32</u>

(b) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度
固定资产报废损失	59,997.00	12,699.32
其他	478,317.71	11.01
	<u>538,314.71</u>	<u>12,710.33</u>

(43) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
当期所得税	10,380,521.29	13,042,476.09
递延所得税	1,114,203.89	64,920.55
	<u>11,494,725.18</u>	<u>13,107,396.64</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(43) 所得税费用(续)

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用:

	2023 年度	2022 年度
利润总额	<u>141,965,256.52</u>	<u>192,845,635.04</u>
按适用税率计算的所得税费用	21,294,788.48	28,926,845.25
调整以前期间所得税的影响	(2,728,254.09)	3,875,548.04
非应纳税收入	(16,991,595.62)	(19,033,323.99)
不得扣除的成本、费用和损失	11,351,236.38	2,086,496.58
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	(173,119.12)
加计扣除	(3,675,000.00)	(5,400,000.00)
合伙企业由股东承担的所得税费用	<u>2,243,550.03</u>	<u>2,824,949.88</u>
所得税费用	<u>11,494,725.18</u>	<u>13,107,396.64</u>



上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	130,470,531.34	179,738,238.40
加: 资产减值损失	1,058,418.23	938,377.93
信用减值损失	5,801,097.13	8,324,476.92
使用权资产折旧	7,919,452.96	8,826,673.87
固定资产折旧	10,624,231.67	10,877,426.64
无形资产摊销	13,693,275.26	10,193,186.80
长期待摊费用摊销	3,796,888.16	2,336,693.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(262,141.65)	(1,112,797.07)
固定资产报废损失	59,997.00	12,699.32
公允价值变动收益	(14,963,177.06)	(11,756,268.21)
财务收入	(177,951.01)	(7,405,269.41)
投资收益	(119,753,040.82)	(121,123,470.41)
递延所得税资产减少	(3,297,896.95)	(1,265,721.88)
递延所得税负债增加	3,618,313.39	1,330,642.43
递延收益摊销	(142,228.16)	-
存货的减少	1,308,428.98	1,762,260.73
经营性应收项目的减少	(814,641,605.12)	(378,824,044.13)
经营性应付项目的增加	714,323,359.45	224,471,412.05
经营活动使用的现金流量净额	<u>(60,564,047.20)</u>	<u>(72,675,482.31)</u>

(b) 不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

于 2023 年 12 月 31 日, 本公司因以合同资产、其他非流动资产清偿应付账款而终止确认的相关资产账面价值 2,240,892,439.49 元。此外, 其他不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动如下:

	2023 年度	2022 年度
当期新增的使用权资产	<u>1,704,776.99</u>	<u>19,651,541.31</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表附注(续)

(c) 现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金的年末余额	1,597,389,397.89	1,353,632,857.31
减: 现金的年初余额	<u>(1,353,632,857.31)</u>	<u>(1,523,147,003.52)</u>
现金及现金等价物净增加 /(减少)额	<u>243,756,540.58</u>	<u>(169,514,146.21)</u>

(d) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金(附注六(1))	1,717,560,386.71	1,435,632,876.93
减: 受到限制的存款及利息	(114,268,819.24)	(82,000,019.62)
受到限制的其他货币资金 及利息	<u>(5,902,169.58)</u>	<u>-</u>
现金及现金等价物年末余额	<u>1,597,389,397.89</u>	<u>1,353,632,857.31</u>

(e) 支付其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
费用支出	312,718,330.17	240,838,036.34
往来款	187,313,216.04	76,857,828.53
押金保证金	42,144,463.67	972,632.68
受限保证金	26,377,228.29	82,000,019.62
财务费用手续费	1,065,722.98	841,554.28
营业外支出	478,317.71	11.01
	<u>570,097,278.86</u>	<u>401,510,082.46</u>

(f) 支付其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
委托贷款	<u>100,000,000.00</u>	<u>100,000,000.00</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表附注(续)

(g) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债支付的金额	<u>11,319,373.13</u>	<u>13,727,412.84</u>

七 关联方关系及其交易

(1) 母公司和子公司

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
上海建工集团股份有限公司	<u>上海</u>	<u>建筑工程承包</u>

本公司的最终控股母公司为上海建工控股集团有限公司。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
上海建工集团股份有限公司	<u>8,904,397,728.00</u>	-	<u>(18,457,984.00)</u>	<u>8,885,939,744.00</u>

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
上海建工集团股份有限公司	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

(2) 不存在控制关系的关联方的性质

与本公司的关系

济宁市凤凰台建设有限公司	联营企业
浙江上嘉建设有限公司	最终控股母公司的联营企业
宁波中心大厦建设发展有限公司	最终控股母公司的联营企业
上海浦东预拌混凝土有限公司	与本公司同受母公司控制
上海宇厦建筑工程有限公司	与本公司同受母公司控制
上海盈达丰资产运营管理有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工材料运输有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工谊建材料工程有限公司	与本公司同受母公司控制

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(2) 不存在控制关系的关联方的性质(续)

与本公司关系

上海浦东预拌混凝土有限公司	与本公司同受母公司控制
上海宇厦建筑工程有限公司	与本公司同受母公司控制
上海盈达丰资产运营管理有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工材料运输有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工谊建材料工程有限公司	与本公司同受母公司控制
湖州上建混凝土有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工二建集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工如安混凝土有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工七建集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海嘉南混凝土有限公司	与本公司同受母公司控制
上海虹翔混凝土有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工加建预拌混凝土有限公司	与本公司同受母公司控制
上海材一科技有限公司	与本公司同受母公司控制
上海兴尧商旅服务有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工材料环港预拌混凝土有限公司	与本公司同受母公司控制
上海中成融资租赁有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工建材科技集团股份有限公司	与本公司同受母公司控制
上海材九科技有限公司	与本公司同受母公司控制
上海材七科技有限公司	与本公司同受母公司控制
上海兴尧旅行社有限公司	与本公司同受母公司控制
上海材八科技有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工集团股份有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工一建集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市政工程设计研究总院(集团)有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工五建集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市建筑装饰工程集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工(浙江)水利水电建设有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工集团宜宾翠屏建设有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工集团都江堰建设工程有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市机械施工集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工集团安吉建设有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工四建集团有限公司	与本公司同受母公司控制
徐州沪建全山房地产有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工房产有限公司	与本公司同受母公司控制
上海新丽装饰工程有限公司	与本公司同受母公司控制

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(2) 不存在控制关系的关联方的性质(续)

	与本公司关系
上海启贤置业有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工金山建设发展有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工环境科技有限公司	与本公司同受母公司控制
上海青玥房产有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市建工设计研究总院有限公司	与本公司同受母公司控制
厦门上建建设集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市安装工程集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海机电设备招标有限公司	与本公司同受母公司控制
上海兴裕贸易有限公司	与本公司同受母公司控制
上海兴舜文化传媒有限公司	与本公司同受母公司控制
上海跃港混凝土有限公司	与本公司同受母公司控制
上海申宝建筑工程有限公司	与本公司同受母公司控制
上海材二科技有限公司	与本公司同受母公司控制
上海材四科技有限公司	与本公司同受母公司控制
上海材五科技有限公司	与本公司同受母公司控制
上海继宝建筑劳务有限公司	与本公司同受母公司控制
上海东南混凝土有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工南航预拌混凝土有限公司	与本公司同受母公司控制
南通市上建市南混凝土有限公司	与本公司同受母公司控制
上海格林曼环境技术有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工建恒股权投资基金合伙企业(有限合伙)	与本公司同受母公司控制
厦门上建建设有限公司	与本公司同受母公司控制
上海建工医院	与本公司同受最终控股母公司控制
上海枫景园林实业有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
上海市花木有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
上海市建筑教育培训服务中心有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制
上海国际招标有限公司	与本公司同受最终控股母公司控制

(3) 关联交易

(a) 定价政策

本公司销售给关联方的产品以及从关联方购买原材料的价格以市场价格作为定价基础, 与关联方的租金安排参考市场价格经双方协商后确定。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(b) 采购货物

	2023 年度	2022 年度
上海上园建筑劳务有限公司	926,189,914.42	847,308,645.59
上海上园苗木有限公司	191,387,440.78	643,565,400.10
上海上园人力资源有限公司	46,267,364.26	-
上海上园机械设备科技有限公司	9,715,378.15	6,782,654.92
上海浦东预拌混凝土有限公司	9,676,672.21	-
上海宇厦建筑工程有限公司	7,053,718.94	-
上海琚源水生态环境工程有限公司	5,615,935.76	121,261,300.21
上海盈达丰资产运营管理有限公司	3,622,636.98	-
上海市园林设计研究总院有限公司	1,741,847.17	2,054,500.00
上海建工谊建材料工程有限公司	1,579,509.22	-
湖州上建混凝土有限公司	1,320,510.17	-
上海建工二建集团有限公司	1,100,917.43	-
上海建工如安混凝土有限公司	1,054,042.52	-
上海建工七建集团有限公司	570,210.06	-
上海浦升混凝土有限公司	524,437.62	-
上海市园林工程有限公司	358,434.91	516,558.15
上海嘉南混凝土有限公司	212,182.52	-
上海虹翔混凝土有限公司	153,075.44	-
上海新园林实业有限公司	150,000.00	444,936.79
上海建工加建预拌混凝土有限公司	146,910.20	-
上海材一科技有限公司	89,554.85	-
上海兴尧商旅服务有限公司	73,443.87	-
上海建工材料环港预拌混凝土有限公司	57,999.03	-
上海中成融资租赁有限公司	44,965.27	-
上海建工建材科技集团股份有限公司	37,845.15	-
上海材九科技有限公司	35,193.69	-
上海建工医院	14,080.00	-
上海枫景园林实业有限公司	13,553.71	1,445,017.58
上海材七科技有限公司	4,962.14	-
上海兴尧旅行社有限公司	3,716.98	-
上海材八科技有限公司	3,037.28	-
上海园林绿化建设有限公司	-	5,149,544.67
上海市花木有限公司	-	875,336.56
上海市建筑教育培训服务中心有限公司	-	120,616.98
	<u>1,208,604,336.82</u>	<u>1,620,972,500.82</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(c) 销售货物

	2023 年度	2022 年度
上海建工集团股份有限公司	227,094,937.22	534,384,831.28
上海建工二建集团有限公司	59,284,105.92	42,838,160.84
上海市园林设计研究总院有限公司	38,959,801.34	416,186,635.44
上海枫景园林实业有限公司	28,287,945.28	38,447,530.18
上海建工一建集团有限公司	15,220,651.82	50,726,433.14
上海市政工程设计研究总院(集团)有限公司	14,571,671.85	52,756,038.84
上海建工五建集团有限公司	11,636,960.89	3,509,174.31
厦门上建建设有限公司	8,516,611.00	-
上海市建筑装饰工程集团有限公司	8,256,880.74	3,132,123.17
上海建工七建集团有限公司	7,339,449.54	38,411,038.98
上海建工(浙江)水利水电建设有限公司	4,803,508.26	1,110,253.21
上海建工集团宜宾翠屏建设有限公司	2,641,322.49	-
浙江上嘉建设有限公司	1,295,064.38	59,109,023.90
赣州申蓉园林工程有限公司	479,534.40	2,218,825.30
上海上园苗木有限公司	253,041.67	3,797,064.23
上海宏义建设实业发展有限公司	198,113.21	481,132.08
济宁市凤凰台建设有限公司	-	28,395,240.46
上海建工集团都江堰建设工程有限公司	-	9,800,442.00
上海市机械施工集团有限公司	-	5,769,551.70
上海建工集团安吉建设有限公司	-	4,122,237.62
上海建工四建集团有限公司	-	3,895,919.55
徐州沪建全山房地产有限公司	-	3,819,008.16
上海建工房产有限公司	-	990,825.69
上海新丽装饰工程有限公司	-	762,956.86
上海启贤置业有限公司	-	562,103.17
上海市园林工程有限公司	-	303,194.75
上海园林绿化建设有限公司	-	296,900.00
上海建工金山建设发展有限公司	-	283,018.87
上海新园林实业有限公司	-	169,500.00
上海上园苗木有限公司	-	3,797,064.23
上海建工集团安吉建设有限公司	-	4,122,237.62
	<u>428,839,600.01</u>	<u>1,306,109,663.73</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(d) 租赁

本公司作为出租方当年确认的租赁收入:

承租方名称	2023 年度	2022 年度
上海枫景园林实业有限公司	<u>4,669,811.32</u>	<u>4,669,811.32</u>

本公司作为承租方当年新增的使用权资产:

出租方名称	2023 年度	2022 年度
上海枫景园林实业有限公司	-	2,591,744.82
上海市花木有限公司	-	1,034,691.92
	<u>-</u>	<u>3,626,436.74</u>

本公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出:

	2023 年度	2022 年度
上海枫景园林实业有限公司	<u>60,219.72</u>	<u>29,103.32</u>

(4) 关联方余额

(a) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海市建筑装饰工程集团有限公司	2,982,360.93	-
上海建工七建集团有限公司	1,000,000.00	3,300,000.00
上海建工一建集团有限公司	-	252,161.48
	<u>3,982,360.93</u>	<u>3,552,161.48</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额(续)

(b) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海建工集团股份有限公司	227,446,617.57	183,583,977.10
上海市园林设计研究总院有限公司	71,948,988.17	47,830,960.36
上海枫景园林实业有限公司	38,142,500.00	32,496,318.00
赣州申蓉园林工程有限公司	14,315,400.00	14,315,400.00
上海建工四建集团有限公司	11,579,150.96	13,579,150.96
上海市建筑装饰工程集团有限公司	10,192,023.08	2,209,239.79
上海建工二建集团有限公司	5,790,979.00	7,290,200.00
徐州沪建全山房地产有限公司	4,220,000.00	4,220,000.00
上海上园苗木有限公司	3,265,800.78	1,198,800.00
上海市机械施工集团有限公司	3,051,483.96	4,544,203.96
浙江上嘉建设有限公司	2,181,367.91	2,405,650.00
济宁市凤凰台建设有限公司	2,135,219.24	-
上海建工一建集团有限公司	1,419,650.55	19,193,868.61
上海建工五建集团有限公司	1,383,067.00	1,835,000.00
上海建工七建集团有限公司	982,835.95	8,138,731.88
上海青玥房产有限公司	581,960.83	2,614,297.09
上海建工(浙江)水利水电建设 有限公司	526,200.35	864,276.15
上海市园林工程有限公司	285,200.00	25,200.00
上海市建工设计研究总院 有限公司	142,000.00	100,000.00
厦门上建建设集团有限公司	-	8,740,000.00
上海建工房产有限公司	-	1,080,000.00
上海宏义建设实业发展有限公司	-	510,000.00
上海市政工程设计研究总院(集团) 有限公司	-	295,925.00
	<u>399,590,445.35</u>	<u>357,071,198.90</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额(续)

(c) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海建工集团股份有限公司	357,575,626.14	161,986,956.29
上海市园林设计研究总院有限公司	21,923,131.30	31,353,081.52
上海市花木有限公司	5,731,633.33	-
赣州申蓉园林工程有限公司	3,085,769.21	2,338,825.30
济宁市凤凰台建设有限公司	2,424,999.00	1,616,666.00
厦门上建建设集团有限公司	1,150,000.00	-
上海市机械施工集团有限公司	500,000.00	500,000.00
上海建工二建集团有限公司	300,000.00	-
上海园林绿化建设有限公司	200,285.87	-
上海建工五建集团有限公司	152,000.00	152,000.00
上海市园林工程有限公司	148,869.60	-
宁波中心大厦建设发展有限公司	100,000.00	-
上海上园机械设备科技有限公司	85,000.00	65,000.00
上海市安装工程集团有限公司	30,000.00	30,000.00
上海机电设备招标有限公司	14,237.74	8,000.00
上海建工七建集团有限公司	4,045.42	-
上海国际招标有限公司	-	10,000.00
	<u>393,425,597.61</u>	<u>198,060,529.11</u>

(d) 预付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海兴裕贸易有限公司	92,245.37	124,339.51
上海兴舜文化传媒有限公司	1,940.00	-
上海兴尧旅行社有限公司	1,921.92	-
	<u>96,107.29</u>	<u>124,339.51</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额(续)

(e) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海上园建筑劳务有限公司	246,964,088.48	262,054,023.13
上海上园苗木有限公司	49,299,509.18	65,326,250.15
上海埠源水生态环境工程有限公司	20,550,231.01	15,300,000.00
上海跃港混凝土有限公司	9,263,969.04	-
上海上园人力资源有限公司	8,655,306.49	-
上海市园林设计研究总院有限公司	7,659,542.20	8,861,032.20
上海建工材料运输有限公司	5,464,109.53	2,343,882.18
上海上园机械设备科技有限公司	5,317,102.04	6,195,334.76
上海园林绿化建设有限公司	4,694,739.11	7,632,827.33
上海浦东预拌混凝土有限公司	4,146,710.19	4,201,029.04
上海宇厦建筑工程有限公司	4,127,215.65	-
上海建工建材科技集团股份有限公司	3,773,843.28	13,203,896.98
上海市机械施工集团有限公司	2,458,699.43	2,506,595.04
上海市花木有限公司	2,353,588.10	2,373,715.98
上海建工如安混凝土有限公司	1,085,663.80	-
上海景观实业发展有限公司	965,441.88	965,441.88
上海申宝建筑工程有限公司	887,374.00	887,374.00
湖州上建混凝土有限公司	714,216.42	647,234.90
上海浦升混凝土有限公司	526,430.00	46,540.32
上海材二科技有限公司	306,387.63	-
上海材四科技有限公司	275,045.00	275,045.00
上海材一科技有限公司	204,982.05	464,728.20
上海建工材料环港预拌混凝土有限公司	194,226.75	925,171.00
上海建工(浙江)水利水电建设有限公司	115,300.00	-
上海材五科技有限公司	103,836.00	-
上海建工谊建材料工程有限公司	60,909.00	186,878.00
上海建工七建集团有限公司	59,890.00	-
上海中成融资租赁有限公司	47,663.19	-
本页小计	<u>380,276,019.45</u>	<u>394,397,000.09</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额(续)

(e) 应付账款(续)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上页小计	380,276,019.45	394,397,000.09
上海建工四建集团有限公司	24,545.72	24,545.72
上海继宝建筑劳务有限公司	20,176.00	20,176.00
上海材九科技有限公司	4,312.00	249,147.00
上海东南混凝土有限公司	56.00	56.00
上海新园林实业有限公司	-	4,000,000.00
上海盈达丰资产运营管理有限公司	-	1,599,998.00
上海花圃发展有限公司	-	75,300.00
上海建工七建集团有限公司	-	59,890.00
上海建工南航预拌混凝土有限公司	-	188,231.00
上海材八科技有限公司	-	996,373.35
上海嘉南混凝土有限公司	-	222,519.00
上海材七科技有限公司	-	62,324.00
上海建工加建预拌混凝土有限公司	-	419,827.20
南通市上建市南混凝土有限公司	-	146,260.00
	<u>380,325,109.17</u>	<u>402,461,647.36</u>

(f) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海园林绿化建设有限公司	197,095,389.40	227,536,570.41
上海建工控股集团有限公司	186,932,609.33	2,144,802.00
上海市园林工程有限公司	86,412,437.02	78,189,870.51
上海市园林设计研究总院有限公司	58,823,001.56	53,675,556.57
赣州申蓉园林工程有限公司	37,500,000.00	37,500,000.00
上海上园建筑劳务有限公司	25,177,081.56	47,550,000.00
上海新园林实业有限公司	22,781,400.53	23,278,600.00
上海景观实业发展有限公司	18,557,016.20	16,032,500.00
上海璋源水生态环境工程有限公司	3,622,396.09	821,574.60
上海上园苗木有限公司	3,375,000.00	-
上海上园人力资源有限公司	3,000,000.00	-
上海枫景园林实业有限公司	3,855,208.65	2,744,499.05
上海建工医院	14,080.00	-
上海宏义建设实业发展有限公司	7,000.00	7,000.00
上海兴尧商旅服务有限公司	-	57,528.50
	<u>647,152,620.34</u>	<u>489,538,501.64</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注  
2023 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方余额(续)

(g) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海枫景园林实业有限公司	866,343.61	2,664,379.84
上海市花木有限公司	-	1,034,691.92
	<u>866,343.61</u>	<u>3,699,071.76</u>

(h) 应收股利

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海建工建恒股权投资基金 合伙企业(有限合伙)	9,700,000.00	9,700,000.00
上海格林曼环境技术 有限公司	-	18,706,284.15
赣州申蓉园林工程有限公司 上海市园林设计研究总院 有限公司	8,270,077.07	8,270,077.07
	<u>2,140,000.00</u>	<u>2,140,000.00</u>
	<u>20,110,077.07</u>	<u>38,816,361.22</u>

(i) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
泉州市园崎建设管理有限公司	11,297,000.00	11,297,000.00
上海市园林设计研究总院 有限公司	3,960.00	-
	<u>11,300,960.00</u>	<u>11,297,000.00</u>

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 资产负债表日后经营租赁收款额

本公司作为出租人, 资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	4,950,000.00	4,950,000.00
一到二年	4,950,000.00	4,950,000.00
二到三年	412,500.00	4,950,000.00
三到四年	-	412,500.00
	<u>10,312,500.00</u>	<u>15,262,500.00</u>

九 金融工具及相关风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险: 市场风险(主要为外汇风险、利率风险和价格风险)、信用风险和流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性, 力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(1) 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货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等, 以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本公司货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行, 本公司认为其不存在重大的信用风险, 几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

对于应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资和其他应收款, 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、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

此外, 财务担保可能会因为交易对手方违约而产生风险, 本公司对财务担保和贷款承诺制定了严格的申请和审批要求, 综合考虑内外部信用评级等信息, 持续监控信用风险敞口、交易对手方信用等级的变化及其他相关信息, 确保整体信用风险在可控的范围内。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 金融工具及相关风险(续)

(1) 信用风险(续)

于 2023 年 12 月 31 日, 本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级(2022 年 12 月 31 日: 无)。

(2) 流动性风险

本公司负责其自身的现金流量预测。财务部门在现金流量预测的基础上, 在集团层面持续监控短期和长期的资金需求, 以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券; 同时持续监控是否符合借款协议的规定, 从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺, 以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日, 本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	2,596,701,066.12	-	-	-	2,596,701,066.12
其他应付款	678,922,587.42	-	-	-	678,922,587.42
租赁负债	5,490,140.47	842,212.52	487,429.20	-	6,819,782.19
	<u>3,281,113,794.01</u>	<u>842,212.52</u>	<u>487,429.20</u>	<u>-</u>	<u>3,282,443,435.73</u>

	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付票据	8,000,000.00	-	-	-	8,000,000.00
应付账款	2,218,538,717.75	-	-	-	2,218,538,717.75
其他应付款	566,601,304.41	-	-	-	566,601,304.41
租赁负债	6,453,689.97	5,683,585.47	1,329,641.72	-	13,466,917.16
	<u>2,799,593,712.13</u>	<u>5,683,585.47</u>	<u>1,329,641.72</u>	<u>-</u>	<u>2,806,606,939.32</u>

十 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次, 由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定:

第一层次: 相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次: 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: 相关资产或负债的不可观察输入值。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2023 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下:

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资—				
应收票据	-	-	3,982,360.93	3,982,360.93
其他非流动金融资产—				
权益工具投资	-	-	292,709,725.39	292,709,725.39
其他权益工具投资—				
权益工具	-	-	63,906,189.89	63,906,189.89
金融资产合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>360,598,276.21</u>	<u>360,598,276.21</u>
资产合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>360,598,276.21</u>	<u>360,598,276.21</u>

于 2022 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下:

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资—				
应收票据	-	-	19,928,986.94	19,928,986.94
其他非流动金融资产—				
权益工具投资	-	-	277,746,548.33	277,746,548.33
其他权益工具投资—				
权益工具	-	-	69,151,664.28	69,151,664.28
金融资产合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>366,827,199.55</u>	<u>366,827,199.55</u>
资产合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>366,827,199.55</u>	<u>366,827,199.55</u>

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具, 本公司以其活跃市场报价确定其公允价值; 对于不在活跃市场上交易的金融工具, 本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下:

金融资产	2022 年 12 月 31 日	购买	出售	结算	转入第 三层次	转出第 三层次	当期利得或损失总额		2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日仍持有的资产计入 2023 年度损益的未实现利得或损失的变动—公允价值变动损益
							计入当期损益的利得或损失	计入其他综合收益的利得或损失		
金融资产										
应收款项融资—										
应收票据	19,928,986.94	-	(15,946,626.01)	-	-	-	-	-	3,982,360.93	-
其他权益工具投资—										
权益工具	69,151,664.28	-	-	-	-	-	(5,245,474.39)	-	63,906,189.89	-
其他非流动金融资产—										
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	277,746,548.33	-	-	-	-	-	14,963,177.06	-	282,709,725.39	-
金融资产合计	366,827,199.55	-	(15,946,626.01)	-	-	-	(5,245,474.39)	-	360,986,276.21	-
金融资产										
应收款项融资—										
应收票据	13,137,812.43	6,791,174.51	-	-	-	-	-	-	19,928,986.94	-
其他权益工具投资—										
权益工具	68,192,238.62	-	-	-	-	-	-	959,425.76	69,151,664.28	-
其他非流动金融资产—										
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	285,960,280.12	-	-	-	-	-	11,756,268.21	-	277,746,548.33	-
金融资产合计	347,320,331.07	6,791,174.51	-	-	-	-	11,756,268.21	959,425.76	365,827,199.55	-



上海园林(集团)有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括: 应收票据、应收账款、其他应收款、应付款项、租赁负债等。

除下述金融资产和金融负债以外, 其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

存在活跃市场的债权投资以活跃市场中的报价确定其公允价值, 属于第一层次。租赁负债以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值, 属于第三层次。

十一 资本管理

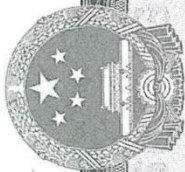
本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营, 从而为股东提供回报, 并使其他利益相关者获益, 同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构, 本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司的总资本为资产负债表中所列示的所有者权益。本公司不受制于外部强制性资本要求, 利用资产负债率监控资本。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 本公司的资产负债率列示如下:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>82.27%</u>	<u>80.60%</u>



# 营业执照

统一社会信用代码

91310000609134343

证照编号: 00000002202403250016

(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币12230.7000万

类型 外商投资特殊普通合伙企业

成立日期 2013年01月18日

执行事务合伙人 李丹

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

经营范围

许可项目: 注册会计师业务。(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: 社会经济咨询; 财务咨询; 企业管理咨询; 信息技术咨询服务; 市场主体的代理记账; 税务服务; 环保咨询服务; 企业管理咨询服务; 信息和技术咨询服务; 科技中介服务; 薪酬管理服务; 人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务); 技术评估; 技术咨询、培训服务; 知识产权服务(专利代理服务除外); 技术服务; 软件开发; 软件销售; 计算机软硬件及辅助设备批发; 计算机软硬件及辅助设备零售; 软件外包服务; 技术转移及技术推广; 软件维护; 人工智能基础软件开发; 人工智能应用软件开发; 人工智能系统集成服务; 计算机系统运行维护服务; 人工智能系统建设; 工程技术服务(除软件开发、人工智能系统管理); 智能控制系统集成; 工程技术服务(除软件开发、人工智能系统管理); 工程管理服务; 工业软件开发; 工业软件开发项目(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)

登记机关



2024年03月25日

此复印件仅供上海园林(集团)有限公司2023年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2024)第28521号】后附之用,其他用途无效。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

此复印件仅供上海园林(集团)有限公司2023年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2024)第28521号】后附之用,其他用途无效。

证书序号: NO.000525

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,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所  
执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 李丹  
 主任会计师:  
 办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号  
 层展银行大厦507单元01室  
 组织形式: 特殊的普通合伙企业  
 会计师事务所编号: 31000007  
 注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整  
 批准设立文号: 财会函(2012)52号  
 批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日



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.



陈如奕 310000072821

年 月 日  
/m /d



姓 名 陈如奕  
Full name \_\_\_\_\_  
性 别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出 生 日 期 1982-07-09  
Date of birth 普华永道中天会计师事务所(特  
工 作 单 位 殊普通合伙)  
Working unit \_\_\_\_\_  
身 份 证 号 码 310106198207092815  
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.

证书编号：  
310000070641

No. of Certificate

批准注册协会：上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：  
2018

Date of Issuance

年  
2018

月  
10

日  
1

年  
2018

月  
10

日  
1



姓 名	吴语晗
Full name	
性 别	女
Sex	
出生日期	1991-01-28
Date of birth	
工作单位	普华永道中天会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	320623199101288422
Identity card No.	

### 4.3 2024 年审计报告扫描件

上海园林（集团）有限公司  
审计报告及财务报表  
二〇二四年度

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。  
报告编码: 沪25612HBP24



# 上海园林（集团）有限公司

## 审计报告及财务报表

（2024年01月01日至2024年12月31日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-73



# 审计报告

信会师报字[2025]第 ZA11346 号

上海园林（集团）有限公司：

## 一、 审计意见

我们审计了上海园林（集团）有限公司（以下简称园林集团）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了园林集团 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的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，我们独立于园林集团，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、 编制基础及对使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二所述，园林集团编制单体财务报表是为进行纳税申报和向相关政府及其他相关方使用，因此财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。



#### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估园林集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督园林集团的财务报告过程。

#### 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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对园林集团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园林集团不能持续经营。

（五）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。

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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二五年四月十八日



上海园林(集团)有限公司  
 资产负债表  
 2024年12月31日  
 (除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,593,363,048.63	1,717,560,386.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	976,560.02	3,982,360.93
应收账款	(三)	933,794,208.01	710,710,008.67
应收款项融资	(四)	2,757,976.37	1,600,000.00
预付款项	(五)	4,147,601.00	3,326,223.05
其他应收款	(六)	235,877,132.02	466,063,923.15
存货	(七)	70,415,482.76	69,996,189.72
合同资产	(八)	910,137,057.76	869,621,551.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	2,995,360.63	7,078,183.80
<b>流动资产合计</b>		<b>3,754,464,427.20</b>	<b>3,849,938,827.56</b>
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)	483,801,216.38	454,837,320.20
其他权益工具投资	(十一)	58,050,526.02	63,906,189.89
其他非流动金融资产	(十二)	304,581,052.48	292,709,725.39
投资性房地产			
固定资产	(十三)	154,598,168.13	163,184,163.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	11,475,164.80	12,965,443.66
无形资产	(十五)	132,010,873.28	145,688,884.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十六)	3,084,622.69	3,489,734.74
递延所得税资产	(十七)	11,754,345.25	10,200,393.69
其他非流动资产	(十八)	285,681,922.49	356,456,377.73
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,445,037,891.52</b>	<b>1,503,438,233.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,199,502,318.72</b>	<b>5,353,377,061.15</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

鲜云





上海园林(集团)有限公司  
资产负债表(续)  
2024年12月31日  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
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	(二十)	2,800,603,355.67	2,596,701,066.12
预收款项	(二十一)		10,267.48
合同负债	(二十二)	780,420,610.57	993,622,827.85
应付职工薪酬	(二十三)	68,028,085.50	63,505,338.01
应交税费	(二十四)	13,048,394.35	27,087,309.10
其他应付款	(二十五)	512,937,199.74	678,922,587.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十六)	2,822,238.50	2,263,114.46
其他流动负债	(二十七)	1,215,156.08	2,630,535.48
<b>流动负债合计</b>		<b>4,179,075,040.41</b>	<b>4,364,743,045.92</b>
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	(二十八)	4,793,333.87	4,364,149.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬	(二十九)	405,230.00	10,780,920.00
预计负债	(三十)	1,135,056.33	
递延收益	(三十一)	6,192,904.40	6,675,548.96
递延所得税负债	(十七)	18,944,995.97	17,647,517.42
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>31,471,520.57</b>	<b>39,468,135.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,210,546,560.98</b>	<b>4,404,211,181.34</b>
所有者权益:			
实收资本	(三十二)	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	(三十三)	21,726,817.46	21,726,817.46
减:库存股			
其他综合收益	(三十四)	-12,775,246.97	-7,804,485.33
专项储备	(三十五)		
盈余公积	(三十六)	123,051,173.03	104,181,063.29
未分配利润	(三十七)	356,953,014.22	331,062,484.39
<b>所有者权益合计</b>		<b>988,955,757.74</b>	<b>949,165,879.81</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>5,199,502,318.72</b>	<b>5,353,377,061.15</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

鲜云

报表 第2页





上海园林(集团)有限公司  
利润表  
2024年度  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	<b>(三十八)</b>	<b>8,266,603,467.49</b>	<b>6,332,352,075.58</b>
减: 营业成本	(三十八)	7,636,760,287.38	5,787,636,960.15
税金及附加	(三十九)	10,733,547.60	13,295,122.36
销售费用	(四十)	1,723,493.33	615,436.42
管理费用	(四十一)	269,087,214.10	277,261,319.62
研发费用	(四十二)	324,208,927.89	255,855,688.57
财务费用	(四十三)	-8,750,842.81	-9,400,882.85
其中: 利息费用		359,662.08	676,357.29
利息收入		10,467,169.81	11,142,963.12
加: 其他收益	(四十四)	9,018,219.13	391,453.94
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十五)	149,273,289.64	119,753,040.82
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		3,861,896.18	6,475,736.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	(四十六)	11,871,327.09	14,963,177.06
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十七)	-12,206,936.51	-5,801,097.13
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十八)	-399,190.82	-1,058,418.23
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十九)	92,357.05	262,141.65
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>190,489,905.58</b>	<b>135,598,729.42</b>
加: 营业外收入	(五十)	889,272.46	6,904,841.81
减: 营业外支出	(五十一)	22,949.44	538,314.71
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>191,356,228.60</b>	<b>141,965,256.52</b>
减: 所得税费用	(五十二)	2,655,131.18	11,494,725.18
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>188,701,097.42</b>	<b>130,470,531.34</b>
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		188,701,097.42	130,470,531.34
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-4,970,761.64</b>	<b>-4,498,128.93</b>
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-4,970,761.64	-4,498,128.93
1. 重新计量设定受益计划变动额		6,552.65	-39,475.70
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		-4,977,314.29	-4,458,653.23
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>183,730,335.78</b>	<b>125,972,402.41</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

鲜云





上海园林(集团)有限公司  
现金流量表  
2024年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,431,646,877.01	5,259,431,305.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		135,772,237.30	193,384,287.90
经营活动现金流入小计		4,567,419,114.31	5,452,815,592.90
购买商品、接受劳务支付的现金		3,867,071,053.01	4,522,317,733.90
支付给职工以及为职工支付的现金		283,214,055.40	301,462,358.28
支付的各项税费		93,586,064.92	119,502,269.06
支付其他与经营活动有关的现金	(五十三)	494,291,978.93	570,097,278.86
经营活动现金流出小计		4,738,163,152.26	5,513,379,640.10
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-170,744,037.95</b>	<b>-60,564,047.20</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		147,551,393.46	131,983,588.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		94,097.42	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			289,547.44
收到其他与投资活动有关的现金			211,649,137.71
投资活动现金流入小计		147,645,490.88	343,922,273.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,306,472.08	3,031,589.46
投资支付的现金		25,102,000.00	16,880,000.00
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	(五十三)		100,000,000.00
投资活动现金流出小计		28,408,472.08	119,911,589.46
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>119,237,018.80</b>	<b>224,010,683.96</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			128,235,029.04
筹资活动现金流入小计			128,235,029.04
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		143,940,457.85	36,605,752.09
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十三)	5,031,618.29	11,319,373.13
筹资活动现金流出小计		148,972,076.14	47,925,125.22
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-148,972,076.14</b>	<b>80,309,903.82</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-200,479,095.29</b>	<b>243,756,540.58</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		1,597,389,397.89	1,353,632,857.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,396,910,302.60</b>	<b>1,597,389,397.89</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

鲜云

报表 第4页





上海园林(集团)有限公司  
所有者权益变动表  
2024年度  
(除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额				未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	其他综合收益		
一、上年年末余额	500,000,000.00		21,726,817.46	-7,804,485.33	331,062,484.39	949,165,879.81
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	500,000,000.00		21,726,817.46	-7,804,485.33	331,062,484.39	949,165,879.81
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						
(一)综合收益总额				-4,970,761.64	25,890,529.83	39,789,877.93
(二)所有者投入和减少资本				-4,970,761.64	188,701,097.42	183,730,335.78
1.所有者投入的普通股						
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.对所有者的分配						
3.其他						
(四)所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
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、本期期末余额	500,000,000.00		21,726,817.46	-12,775,246.97	356,953,014.22	988,955,757.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

张勇

主管会计工作负责人:

鲜云

会计机构负责人:

鲜云





上海园林(集团)有限公司  
所有者权益变动表(续)

2024年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 永续债	其他	资本公积				
一、上年年末余额	500,000,000.00			21,726,817.46		91,134,010.16	250,006,328.40	859,560,799.62
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	500,000,000.00			21,726,817.46		91,134,010.16	250,006,328.40	859,560,799.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						13,047,053.13	81,056,155.99	89,605,080.19
(一)综合收益总额							130,470,531.34	125,972,402.41
(二)所有者投入和减少资本								
1.所有者投入的普通股								
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						13,047,053.13	-49,414,375.35	-36,367,322.22
2.对所有者分配						13,047,053.13	-13,047,053.13	
3.其他							-36,367,322.22	
(四)所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
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、本期期末余额	500,000,000.00			21,726,817.46		104,181,063.29	331,062,484.39	949,165,879.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

*(Signature)*

会计机构负责人:

**鲜云**



## 上海园林（集团）有限公司 二〇二四年度财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

上海园林（集团）有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为上海园林（集团）公司，系由上海市园林管理局所直属经营的主要企事业单位改制组建，并于1992年12月5日经批准成立的国有企业。

根据上海建工（集团）总公司于2009年5月及6月签发的沪建集总投资【2009】85号、108号、136号及166号至169号文，上海园林（集团）公司改制成为上海园林（集团）有限公司。由投资方上海建工（集团）总公司以其拥有的上海园林（集团）公司的整体净资产中的注入部分折合实收资本投入。该等出资以2008年12月31日为基准日进行了评估，并已得到上海市国有资产监督管理委员会于2009年7月10日签发的《关于上海园林（集团）公司拟改制整体资产评估项目的核准通知》（沪国资评核【2009】16号）的批准。改制后公司于2009年7月23日注册成立，并取得上海市工商行政管理局核发的31000000014496号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币8,000万元。

于2010年6月，上海建工集团股份有限公司以非公开发行股份方式购买上海建工（集团）总公司所持有的本公司100%的股权。

于2016年9月，根据修改后的章程和股东会决议，公司注册资本变更为人民币30,000万元，于2021年12月31日前缴足。于2016年12月16日取得上海市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为91310000132210069Q的《营业执照》。

于2018年9月，根据修改后的章程和股东会决议，公司注册资本变更为人民币50,000万元，于2021年12月31日前缴足。于2018年12月21日取得上海市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为91310000132210069Q的《营业执照》。2018年公司股东增资人民币8,000万元，2019年公司股东增资人民币20,000万元，2020年公司股东增资人民币4,000万元，实收资本变更为人民币50,000万元。

截至2024年12月31日止，公司注册资本为人民币50,000万元，实收资本为人民币50,000万元，经营范围为：园林绿化、建筑、古建筑、市政、装饰、土石方工程的规划、设计、施工、养护和管理，房屋建设工程施工，市政公用建设工程施工，环保建设工程专业施工，公园的开发建设及经营管理（不含特种设备），园林绿化苗木和花卉的种植和销售，园艺用品、建筑材料和园林设备的销售，会展服务，实业投资，自有房屋租赁，商务信息咨询，从事货物及技术进出口业务，承包境外园林、建筑工程及境内国际招标工程，上述境外工程所需的设备、材料出口，对外派遣实

施上述境外工程所需的劳务人员。【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】。公司法定代表人:张勇伟,公司类型:有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)。

本公司的母公司为上海建工集团股份有限公司,最终控制方为上海建工控股集团有  
限公司。

本财务报表业经本公司于 2025 年 4 月 18 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表(非含合并内容的财务报表)按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、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”)中与单体财务报表的相关规定编制。公司编制本财务报表仅供本公司进行纳税申报和向相关政府及其他相关方使用,因此财务报表可能不适用于其他用途。

### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

## (六) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的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企业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,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。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中转出,计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出,计入留存收益。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时,本公司终止确认金融资产:

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止;
- 金融资产已转移,且已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;
- 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,但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的,则终止确认原金融资产,同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时,如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移

满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。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,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款,本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具),在其他综合收益中确认其损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。

## (七) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为:原材料、周转材料、库存商品、库存苗木及花卉等。

存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (八) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务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)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“(六)6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## (九) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 长期股权投资的核算

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司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(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,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。

#### (2) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资,剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算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按相应比例结转,其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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,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,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,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,对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;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,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额

计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,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得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,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。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

#### (十) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

#### (十一) 固定资产

##### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

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且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

##### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣

除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-30	5.00	3.17-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	10	5.00	9.50

### 3、 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。

## (十二) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率
土地使用权	50 年	年限平均法	0.00%
计算机软件	5-10 年	年限平均法	0.00%
经营性资质	5-10 年	0.00%	0.00%

### (十三) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

### (十四) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
使用权资产改良	年限平均法	按预计使用年限摊销

### (十五) 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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (十六) 职工薪酬

#### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

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: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;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。

## (十七) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,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) 履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,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。对于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。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (十八) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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或服务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。本公司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或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的,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:

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成

本预计能够得到补偿的,本公司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。

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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本公司为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,本公司为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

### (1) 建筑施工

本公司对外提供房屋建筑建设、基础设施建设等劳务,根据履约进度在一段时间内确认收入,并采用产出法确定恰当的履约进度。履约进度主要根据工程性质,按照本公司业务部门核定的产值统计资料确认的已完成工作量占预计总工作量的比例确定。本公司于合同执行过程中持续评估和修订预计总工作量,并对可能发生的合同变更作出最佳估计。对于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,直到履约进度能够合理确定为止。合同成本不能收回的,在发生时立即确认为成本,不确认合同收入。

### (2) 设计咨询

本公司对外提供设计咨询服务,根据履约进度在一段时间内确认收入,并采用产出法确定恰当的履约进度。对于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,直到履约进

度能够合理确定为止。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为成本，不确认合同收入。

### （3）销售商品

本公司销售库存苗木及花卉及其他商品等。本公司按照合同规定将产品运至约定交货地点，在客户验收且双方签署货物交接单后确认收入。本公司销售产品基于销售数量的销售折扣，根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

## （十九）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十）政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，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，是指本公司取得的、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。

## 2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 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),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该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时,确认递延所得税资产。

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。

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

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

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

## (二十二) 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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并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,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

## 1、 本公司作为承租人

### (1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- 租赁负债的初始计量金额;
- 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;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 本公司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,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;否则,租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十三)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

### (2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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,并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将差额计入当期损益:

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化,或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的,本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的,将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该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;
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险

和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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，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。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(六) 金融工具”进行会计处理。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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(六) 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## (二十三) 重要会计政策和会计估计的变更以及差错更正

### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号, 以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确:

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的, 该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债, 企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称契约条件), 企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时, 仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件, 不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指, 企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的, 如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认, 则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业在首次执行该解释规定时, 应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时, 应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息, 以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易: 一个或多个融资提供方提供资金, 为企业支付其应付供应商的款项, 并约定该企业根据安排的条款和条件, 在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比, 供应商融资安排延长了该企业的付款期, 或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业在首次执行该解释规定时, 无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经

营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定,承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时,应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行,允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定,执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11 号),适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源,以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理,并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行,企业应当采用未来适用法,该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号,以下简称“解释第 18 号”),该解释自印发之日起施行,允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定,在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时,应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定,按确定的预计负债金额,借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目,贷记“预计负债”科目,并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时,如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的,应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 无重要会计估计变更

3、 无前期会计差错更正

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%-13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

本公司于 2023 年取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202331001145），该证书的有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2024 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	1,589,808,029.28	1,709,364,598.11
其他货币资金	238,796.66	5,902,169.58
应收利息	3,316,222.69	2,293,619.02
合计	1,593,363,048.63	1,717,560,386.71

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票	976,560.02	3,982,360.93
合计	976,560.02	3,982,360.93

2、 期末公司无已质押的应收票据

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
银行承兑汇票		
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		689,965.65
合计		689,965.65

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
一年以内	861,269,196.86	654,842,088.75
一年至二年	76,870,842.14	42,465,483.90
二年至三年	20,794,828.46	24,204,523.20
三年至四年	14,407,582.57	9,385,206.64
四年至五年	906,947.08	1,837,578.12
五年以上	583,749.04	5,476,674.76
小计	974,833,146.15	738,211,555.37
减：坏账准备	41,038,938.14	27,501,546.70
合计	933,794,208.01	710,710,008.67

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	829,210.64	0.09	829,210.64	100.00						
按信用风险特征组合 计提坏账准备	974,003,935.51	99.91	40,209,727.50	4.13	933,794,208.01	737,382,344.73	99.89	26,672,336.06	3.62	710,710,008.67
其中：账龄组合	594,479,223.66	60.98	36,138,056.06	6.08	558,341,167.60	337,791,899.38	45.76	25,629,529.73	7.59	312,162,369.65
关联方组合	379,524,711.85	38.93	4,071,671.44	1.07	375,453,040.41	399,590,445.35	54.13	1,042,806.33	0.26	398,547,639.02
合计	974,833,146.15	100.00	41,038,938.14	/	933,794,208.01	738,211,555.37	100.00	27,501,546.70	/	710,710,008.67

按单项计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据	账面余额	坏账准备
儋州信恒旅游开发有限公司	829,209.43	829,209.43	100.00	预计无法收回	829,209.43	829,209.43
汉中汉源文化产业投资有限公司	1.21	1.21	100.00	预计无法收回	1.21	1.21
合计	829,210.64	829,210.64	/	/	829,210.64	829,210.64

按信用风险特征组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	519,974,430.86	25,998,967.41	5.00
一年至二年	38,652,651.29	3,865,265.12	10.00
二年至三年	20,794,828.46	3,119,224.27	15.00
三年至四年	14,395,827.57	2,879,165.51	20.00
四年至五年	276,544.94	82,963.48	30.00
五年以上	384,940.54	192,470.27	50.00
合计	594,479,223.66	36,138,056.06	/

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	27,501,546.70	13,537,391.44				41,038,938.14
合计	27,501,546.70	13,537,391.44				41,038,938.14

4、 本期无实际核销的应收账款情况

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额	本期末累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	2,757,976.37	1,600,000.00	
应收账款			
合计	2,757,976.37	1,600,000.00	

2、 期末公司无已质押的应收款项融资

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款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,440,125.09	
商业承兑汇票		
合计	12,440,125.09	

(五) 预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	3,340,757.26	80.55	1,808,357.40	54.36
一年至二年	355,918.26	8.58	1,196,346.81	35.97
二年至三年	450,925.48	10.87	104,090.29	3.13
三年以上			217,428.55	6.54
合计	4,147,601.00	100.00	3,326,223.05	100.00

(六) 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	17,970,077.07	20,110,077.07
其他应收款项	217,907,054.95	445,953,846.08
合计	235,877,132.02	466,063,923.15

1、 应收利息：无

2、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
上海市园林设计研究总院有限公司		2,140,000.00
上海建羿恒企业管理合伙企业（有限合伙）	9,700,000.00	9,700,000.00
赣州申蓉园林工程有限公司	8,270,077.07	8,270,077.07
小计	17,970,077.07	20,110,077.07
减：坏账准备		
合计	17,970,077.07	20,110,077.07

(2) 重要的账龄超过一年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值 及其判断依据
上海建羿恒企业管理合伙企业(有限合伙)	9,700,000.00	一年以上	尚未收回	否
赣州申蓉园林工程有限公司	8,270,077.07	一年以上	尚未收回	否
合计	17,970,077.07	/	/	/

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
一年以内	196,732,120.59	422,625,345.86
一年至二年	4,340,804.02	11,872,083.45
二年至三年	4,948,503.57	9,642,039.66
三年以上	14,441,010.16	5,751,613.32
小计	220,462,438.34	449,891,082.29
减：坏账准备	2,555,383.39	3,937,236.21
合计	217,907,054.95	445,953,846.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,000,000.00	0.45	1,000,000.00	100.00		1,000,000.00	0.22	1,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	219,462,438.34	99.55	1,555,383.39	0.71	217,907,054.95	448,891,082.29	99.78	2,937,236.21	0.65	445,953,846.08
其中：关联方组合	188,354,770.56	85.44			188,354,770.56	387,693,964.28	86.17			387,693,964.28
押金保证金组合	21,900,831.53	9.93	1,095,041.58	5.00	20,805,789.95	33,632,960.07	7.48	1,681,648.00	5.00	31,951,312.07
其他组合	9,206,836.25	4.18	460,341.81	5.00	8,746,494.44	27,564,157.94	6.13	1,255,588.21	4.56	26,308,569.73
合计	220,462,438.34	100.00	2,555,383.39	/	217,907,054.95	449,891,082.29	100.00	3,937,236.21	/	445,953,846.08

按单项计提坏账准备的其他应收款项:

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据	账面余额	坏账准备
上海兴闰房地产开发 有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收 回	500,000.00	500,000.00
上海金闰房地产开发 有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收 回	500,000.00	500,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	/	/	1,000,000.00	1,000,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	188,354,770.56		
押金保证金组合	21,900,831.53	1,095,041.58	5.00
其他组合	9,206,836.25	460,341.81	5.00
合计	219,462,438.34	1,555,383.39	/

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,937,236.21		1,000,000.00	3,937,236.21
上年年末余额在本期	2,937,236.21		1,000,000.00	3,937,236.21
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,381,852.82			-1,381,852.82
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,555,383.39		1,000,000.00	2,555,383.39

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,937,236.21	-1,381,852.82				2,555,383.39
合计	3,937,236.21	-1,381,852.82				2,555,383.39

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来款	188,354,770.56	393,425,597.61
第三方往来款	7,215,358.28	21,818,672.06
押金保证金	21,900,831.53	33,632,960.07
其他	2,991,477.97	1,013,852.55
合计	220,462,438.34	449,891,082.29

(七) 存货

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存苗木及花卉	70,415,482.76		70,415,482.76	69,996,189.72		69,996,189.72
合计	70,415,482.76		70,415,482.76	69,996,189.72		69,996,189.72

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

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
已完工尚未结算款	913,773,265.93	3,636,208.17	910,137,057.76	872,461,174.03	2,839,622.50	869,621,551.53
合计	913,773,265.93	3,636,208.17	910,137,057.76	872,461,174.03	2,839,622.50	869,621,551.53

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备										
按信用风险特征组合计提减值准备	913,773,265.93	100.00	3,636,208.17	0.40	910,137,057.76	872,461,174.03	100.00	2,839,622.50	0.33	869,621,551.53
合计	913,773,265.93	100.00	3,636,208.17	/	910,137,057.76	872,461,174.03	100.00	2,839,622.50	/	869,621,551.53

按信用风险特征组合计提减值准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例(%)
其他组合	913,773,265.93	3,636,208.17	0.4%
合计	913,773,265.93	3,636,208.17	/

### 3、合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
合同资产减值准备	2,839,622.50	796,585.67			3,636,208.17
合计	2,839,622.50	796,585.67			3,636,208.17

### (九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	2,995,360.63	7,078,183.80
合计	2,995,360.63	7,078,183.80

### (十) 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	427,877,815.58		427,877,815.58	402,775,815.58		402,775,815.58
对联营、合营企业投资	55,923,400.80		55,923,400.80	52,061,504.62		52,061,504.62
合计	483,801,216.38		483,801,216.38	454,837,320.20		454,837,320.20

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海市园林工程有限公司	71,973,978.07				71,973,978.07		
上海园林绿化建设有限公司	63,369,867.40				63,369,867.40		
上海景观产业发展有限公司	53,597,374.89				53,597,374.89		
上海源水生态环境工程有限公司	50,000,000.00				50,000,000.00		
上海市园林设计研究总院有限公司	49,748,212.42				49,748,212.42		
上海新园林实业有限公司	31,538,382.80				31,538,382.80		
上海上园建筑劳务有限公司	27,000,000.00				27,000,000.00		
上海上园苗木有限公司	20,000,000.00				20,000,000.00		
泉州市园崎建设管理有限公司	15,048,000.00				15,048,000.00		
上海上园人力资源有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00		
上海上园机械设备科技有限公司	8,000,000.00				8,000,000.00		
东莞中园建设有限公司	2,500,000.00				2,500,000.00		
思源迪国际设计咨询有限责任公司			25,102,000.00		25,102,000.00		
合计	402,775,815.58		25,102,000.00		427,877,815.58		

财务报表附注 第 36页

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业												
济宁市凤凰台建设有限公司	52,061,504.62				3,861,896.18						55,923,400.80	
合计	52,061,504.62				3,861,896.18						55,923,400.80	

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期未累计计入其他综合收益的利得	本期未累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
上海建工环境科技有限公司	51,349,377.22	57,084,477.44		4,874,835.19			7,863,029.37	非交易性权益工具
赣州申蓉园林工程有限公司	6,701,148.80	6,821,712.45		102,479.10	175,714.95			非交易性权益工具
合计	58,050,526.02	63,906,189.89		4,977,314.29	175,714.95		7,863,029.37	/

财务报表附注 第 37页

2、 本期不存在终止确认的情况

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	304,581,052.48	292,709,725.39
其中：债务工具投资		
权益工具投资	304,581,052.48	292,709,725.39
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	304,581,052.48	292,709,725.39

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	154,598,168.13	163,184,163.89
固定资产清理		
合计	154,598,168.13	163,184,163.89

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及其他设备	专用设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	211,859,623.00	5,397,193.41	12,788,232.84	8,444,483.22	238,489,532.47
(2) 本期增加金额		799,572.40	1,141,172.61		1,940,745.01
—购置		799,572.40	1,141,172.61		1,940,745.01
(3) 本期减少金额		486,206.91	152,345.29		638,552.20
—处置或报废		486,206.91	152,345.29		638,552.20
(4) 期末余额	211,859,623.00	5,710,558.90	13,777,060.16	8,444,483.22	239,791,725.28
2. 累计折旧					

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及其他设备	专用设备	合计
(1) 上年年末余额	59,240,192.19	3,726,829.96	8,593,639.19	3,744,707.24	75,305,368.58
(2) 本期增加金额	7,428,898.68	567,728.84	1,459,415.70	1,036,326.72	10,492,369.94
—计提	7,428,898.68	567,728.84	1,459,415.70	1,036,326.72	10,492,369.94
(3) 本期减少金额		461,896.20	142,285.17		604,181.37
—处置或报废		461,896.20	142,285.17		604,181.37
(4) 期末余额	66,669,090.87	3,832,662.60	9,910,769.72	4,781,033.96	85,193,557.15
3. 减值准备					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	145,190,532.13	1,877,896.30	3,866,290.44	3,663,449.26	154,598,168.13
(2) 上年年末账面价值	152,619,430.81	1,670,363.45	4,194,593.65	4,699,775.98	163,184,163.89

### 3、 无未办妥产权证书的固定资产情况

#### (十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	25,199,162.82	2,908,424.29	28,107,587.11
(2) 本期增加金额	-802,147.48	7,756,308.94	6,954,161.46
—新增租赁	6,568,319.23		6,568,319.23
—重分类	-7,370,466.71	7,756,308.94	385,842.23
(3) 本期减少金额	13,815,582.49	2,590,497.83	16,406,080.32
—处置	13,815,582.49	2,590,497.83	16,406,080.32
(4) 期末余额	10,581,432.85	8,074,235.40	18,655,668.25
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	12,453,918.25	2,688,225.20	15,142,143.45
(2) 本期增加金额	3,615,269.88	3,943,686.63	7,558,956.51
—计提	5,570,296.84	1,602,817.44	7,173,114.28
—重分类	-1,955,026.96	2,340,869.19	385,842.23
(3) 本期减少金额	12,930,098.68	2,590,497.83	15,520,596.51
—处置	12,930,098.68	2,590,497.83	15,520,596.51
(4) 期末余额	3,139,089.45	4,041,414.00	7,180,503.45
3. 减值准备			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	7,442,343.40	4,032,821.40	11,475,164.80
(2) 上年年末账面价值	12,745,244.57	220,199.09	12,965,443.66

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	经营性资质	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	46,783,383.30	1,681,487.75	124,860,000.00	173,324,871.05
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	46,783,383.30	1,681,487.75	124,860,000.00	173,324,871.05
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	5,432,162.41	729,824.24	21,474,000.00	27,635,986.65
(2) 本期增加金额	1,044,662.40	147,348.72	12,486,000.00	13,678,011.12
—计提	1,044,662.40	147,348.72	12,486,000.00	13,678,011.12
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	6,476,824.81	877,172.96	33,960,000.00	41,313,997.77
3. 减值准备				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	40,306,558.49	804,314.79	90,900,000.00	132,010,873.28
(2) 上年年末账面价值	41,351,220.89	951,663.51	103,386,000.00	145,688,884.40

2、 无未办妥产权证书的土地使用权情况

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
使用权资产改良	3,489,734.74	1,365,727.07	1,770,839.12		3,084,622.69
合计	3,489,734.74	1,365,727.07	1,770,839.12		3,084,622.69

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	43,645,719.42	6,546,857.91	31,438,782.91	4,715,817.44
资产减值准备	10,282,188.16	1,542,328.22	9,882,997.34	1,580,374.63
应付职工辞退及 离职后福利费	1,582,018.00	237,302.70	9,536,962.93	1,430,544.44
递延收益	6,192,904.40	928,935.66	6,675,548.96	1,001,332.34
其他权益工具投 资公允价值变动	9,043,899.32	1,356,584.90	3,188,235.44	478,235.32
租赁负债	7,615,572.37	1,142,335.86	6,627,263.50	994,089.52
合计	78,362,301.67	11,754,345.25	67,349,791.08	10,200,393.69

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债
资产评估增值	60,243,755.90	9,036,563.38	61,974,947.09	9,296,242.06
其他非流动金融资产 公允价值变动	54,581,052.48	8,187,157.87	42,709,725.39	6,406,458.81
使用权资产	11,475,164.80	1,721,274.72	12,965,443.66	1,944,816.55
合计	126,299,973.18	18,944,995.97	117,650,116.14	17,647,517.42

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债余 额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债余 额
递延所得税资产		11,754,345.25		10,200,393.69
递延所得税负债		18,944,995.97		17,647,517.42

(十八) 其他非流动资产

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
合同资产	292,327,902.48	6,645,979.99	285,681,922.49	363,499,752.57	7,043,374.84	356,456,377.73
合计	292,327,902.48	6,645,979.99	285,681,922.49	363,499,752.57	7,043,374.84	356,456,377.73

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,702,980.06	7,702,980.06	质押	履约保证金	5,902,169.58	5,902,169.58	质押	履约保证金
货币资金	93,186,524.35	93,186,524.35	使用权受限	资产保全冻结	102,475,078.33	102,475,078.33	使用权受限	资产保全冻结
货币资金	92,247,018.93	92,247,018.93	使用权受限	业主监管账户及 农民工工资专户	9,500,121.89	9,500,121.89	使用权受限	业主监管账户及 农民工工资专户
货币资金	3,316,222.69	3,316,222.69	定期存款本息	使用权受限	2,293,619.02	2,293,619.02	定期存款本息	使用权受限
合计	196,452,746.03	196,452,746.03	/	/	120,170,988.82	120,170,988.82	/	/

(二十) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付第三方款项	2,421,975,906.12	2,216,375,956.95
应付关联方款项	378,627,449.55	380,325,109.17
合计	2,800,603,355.67	2,596,701,066.12

(二十一) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收其他款项		10,267.48
合计		10,267.48

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
已结算尚未完工款	780,420,610.57	993,622,827.85
合计	780,420,610.57	993,622,827.85

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	63,505,338.01	251,992,967.25	247,470,219.76	68,028,085.50
离职后福利-设定提存计划		34,134,713.11	34,134,713.11	
辞退福利		1,457,884.45	1,457,884.45	
一年内到期的其他福利				
合计	63,505,338.01	287,585,564.81	283,062,817.32	68,028,085.50

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	62,866,721.16	180,216,437.70	177,521,008.58	65,562,150.28
(2) 职工福利费		6,199,407.11	6,199,407.11	
(3) 社会保险费		16,790,474.43	16,790,474.43	
其中：医疗保险费		15,944,667.62	15,944,667.62	
工伤保险费		845,806.81	845,806.81	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费				
(4) 住房公积金		16,256,131.00	16,256,131.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	153,892.05	5,326,574.40	5,369,853.50	110,612.95
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他	484,724.80	27,203,942.61	25,333,345.14	2,355,322.27
合计	63,505,338.01	251,992,967.25	247,470,219.76	68,028,085.50

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		22,110,925.62	22,110,925.62	
失业保险费		770,951.49	770,951.49	
企业年金缴费		11,252,836.00	11,252,836.00	
合计		34,134,713.11	34,134,713.11	

### (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,697,632.34	14,240,638.62
企业所得税	6,157,423.52	10,114,518.88
个人所得税	506.72	151,744.80
城市维护建设税	52,514.14	863,104.97
房产税	539,405.20	538,145.20
土地增值税	557,616.00	557,616.00
教育费附加	38,259.35	616,503.55
土地使用税	5,037.08	5,037.08
合计	13,048,394.35	27,087,309.10

### (二十五) 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		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	512,937,199.74	678,922,587.42
合计	512,937,199.74	678,922,587.42

1、 应付利息：无

2、 应付股利：无

3、 其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
关联方往来款	473,313,708.51	647,152,620.34
第三方往来款	10,016,069.47	10,300,600.00
押金及保证金	20,087,141.83	19,983,838.14
待付款项		1,000.00
暂收款	9,520,279.93	1,484,528.94
合计	512,937,199.74	678,922,587.42

(二十六) 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	2,822,238.50	2,263,114.46
合计	2,822,238.50	2,263,114.46

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,215,156.08	2,630,535.48
合计	1,215,156.08	2,630,535.48

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	8,037,300.68	6,974,951.72
减：未确认的融资费用	421,728.31	347,688.22
重分类至一年内到期的非流动负债	2,822,238.50	2,263,114.46

上海园林（集团）有限公司  
二〇二四年度  
财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
合计	4,793,333.87	4,364,149.04

(二十九) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	405,230.00	10,780,920.00
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
合计	405,230.00	10,780,920.00

(三十) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼		1,135,056.33		1,135,056.33	
合计		1,135,056.33		1,135,056.33	/

(三十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,675,548.96		482,644.56	6,192,904.40	
合计	6,675,548.96		482,644.56	6,192,904.40	/

(三十二) 实收资本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海建工集团股份有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00
合计	500,000,000.00			500,000,000.00

(三十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价				
其他资本公积	21,726,817.46			21,726,817.46
合计	21,726,817.46			21,726,817.46

(三十四) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额			期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-7,804,485.33	-5,847,954.87		-877,193.23	-12,775,246.97
其中：重新计量设定受益计划变动额	-5,094,485.20	7,709.00		1,156.35	-5,087,932.55
权益法下不能转损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	-2,710,000.13	-5,855,663.87		-878,349.58	-7,687,314.42
企业自身信用风险公允价值变动					
2. 将重分类进损益的其他综合收益					
其中：权益法下可转损益的其他综合收益					
其他债权投资公允价值变动					
金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
其他债权投资信用减值准备					
现金流量套期储备					
外币财务报表折算差额					
其他综合收益合计	-7,804,485.33	-5,847,954.87		-877,193.23	-12,775,246.97

**(三十五) 专项储备**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		17,448,777.45	17,448,777.45	
合计		17,448,777.45	17,448,777.45	

**(三十六) 盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	104,181,063.29	18,870,109.74		123,051,173.03
合计	104,181,063.29	18,870,109.74		123,051,173.03

**(三十七) 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	331,062,484.39	250,006,328.40
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	331,062,484.39	250,006,328.40
加: 本期净利润	188,701,097.42	130,470,531.34
减: 提取法定盈余公积	18,870,109.74	13,047,053.13
应付普通股股利	143,940,457.85	36,367,322.22
期末未分配利润	356,953,014.22	331,062,484.39

**(三十八) 营业收入和营业成本**

**1、 营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,229,970,237.33	7,622,791,954.56	6,277,527,614.72	5,781,313,988.40
其他业务	36,633,230.16	13,968,332.82	54,824,460.86	6,322,971.75
合计	8,266,603,467.49	7,636,760,287.38	6,332,352,075.58	5,787,636,960.15

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	8,266,603,467.49	6,327,682,264.26
租赁收入		4,669,811.32
合计	8,266,603,467.49	6,332,352,075.58

## 2、 收入的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,229,970,237.33	7,622,791,954.56	6,277,527,614.72	5,781,313,988.40
建筑施工	8,226,324,408.20	7,620,583,878.48	6,269,305,417.51	5,777,448,974.54
设计咨询	3,346,661.76	1,880,765.59	6,970,135.16	2,825,796.91
其他商品贸易	299,167.37	327,310.49	1,252,062.05	1,039,216.95
其他业务	36,633,230.16	13,968,332.82	54,824,460.86	6,322,971.75
租赁业务			4,669,811.32	
其他	36,633,230.16	13,968,332.82	50,154,649.54	6,322,971.75
合计	8,266,603,467.49	7,636,760,287.38	6,332,352,075.58	5,787,636,960.15

## (三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,633,607.59	5,528,132.49
教育费附加	2,950,512.94	4,254,193.19
印花税	1,838,514.54	1,030,065.43
房产税	2,157,620.80	2,157,620.79
城镇土地使用税	20,148.32	20,148.32
车船使用税	6,834.32	3,939.36
环境保护税	46,281.63	29,848.64
其他	80,027.46	271,174.14
合计	10,733,547.60	13,295,122.36

(四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及福利	1,059,627.53	
差旅交通费	202,889.38	396,715.80
办公费	65,220.45	16,563.72
业务招待费		2,416.98
会务费		1,950.00
其他	395,755.97	197,789.92
合计	1,723,493.33	615,436.42

(四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及福利	212,781,231.95	211,509,669.16
固定资产使用费	23,412,865.97	20,979,786.58
办公费	8,229,997.96	6,917,253.60
业务招待费	590,615.18	978,487.71
差旅交通费	6,988,057.63	5,996,803.75
无形资产摊销	13,678,011.12	13,693,275.26
保险费	780,342.67	142,247.30
长期待摊费用摊销	1,770,839.12	3,796,888.16
低值易耗品	600.78	9,905.54
会务费	342,326.12	141,068.39
其他	512,325.60	13,095,934.17
合计	269,087,214.10	277,261,319.62

(四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料	297,713,787.13	229,319,542.00
人员费用	26,068,131.25	25,839,600.05
折旧费	375,263.26	496,625.86
其他费用	51,746.25	199,920.66
合计	324,208,927.89	255,855,688.57

**(四十三) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息费用	359,662.08	676,357.29
其中：租赁负债利息费用	359,662.08	676,357.29
减：利息收入	10,467,169.81	11,142,963.12
汇兑损益		
福利精算费用	56,435.00	303,534.00
其他	1,300,229.92	762,188.98
合计	-8,750,842.81	-9,400,882.85

**(四十四) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	8,797,457.72	158,978.82
代扣个人所得税手续费	220,761.41	232,475.12
合计	9,018,219.13	391,453.94

**(四十五) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	3,861,896.18	6,475,736.70
成本法核算的长期股权投资收益	145,411,393.46	113,277,304.12
合计	149,273,289.64	119,753,040.82

**(四十六) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产	11,871,327.09	14,963,177.06
合计	11,871,327.09	14,963,177.06

**(四十七) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	51,397.89	-1,048,894.06
应收账款坏账损失	13,537,391.44	6,429,204.98
其他应收款坏账损失	-1,381,852.82	420,786.21
合计	12,206,936.51	5,801,097.13

**(四十八) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	399,190.82	1,058,418.23
合计	399,190.82	1,058,418.23

**(四十九) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益	69,786.71	78,911.73
无形资产处置收益		-6,768.00
使用权资产处置收益	22,570.34	189,997.92
合计	92,357.05	262,141.65

**(五十) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额
政府补助		6,800,000.00
拆迁补偿收入	860,688.18	
其他	28,584.28	104,841.81
合计	889,272.46	6,904,841.81

**(五十一) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废损失	10,060.12	59,997.00
罚款滞纳金支出	2,889.32	
赔偿支出	10,000.00	
其他		478,317.71
合计	22,949.44	538,314.71

**(五十二) 所得税费用**

**1、 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,034,410.96	10,380,521.29
递延所得税费用	620,720.22	1,114,203.89
合计	2,655,131.18	11,494,725.18

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	191,356,228.60
按适用税率计算的所得税费用	28,703,434.29
调整以前期间所得税的影响	-7,734,796.61
归属于合营企业和联营企业的损益	-579,284.43
非应税收入的影响	-21,811,709.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,294,673.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
合伙企业由股东承担的所得税费用	1,782,813.51
所得税费用	2,655,131.18

## (五十三) 现金流量表项目

### 1、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付经营性费用	332,576,185.10	313,784,053.15
支付保证金及备用金	21,548,834.30	42,144,463.67
支付往来款	55,606,362.69	187,313,216.04
营业外支出	12,889.32	478,317.71
受限资金增加	84,547,707.52	26,377,228.29
合计	494,291,978.93	570,097,278.86

### 2、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
委托贷款		100,000,000.00
合计		100,000,000.00

### 3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁负债	5,031,618.29	11,319,373.13
合计	5,031,618.29	11,319,373.13

(五十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	188,701,097.42	130,470,531.34
加: 信用减值损失	12,206,936.51	5,801,097.13
资产减值准备	399,190.82	1,058,418.23
固定资产折旧	10,492,369.94	10,624,231.67
使用权资产折旧	7,173,114.28	7,919,452.96
无形资产摊销	13,678,011.12	13,693,275.26
长期待摊费用摊销	1,770,839.12	3,796,888.16
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)	-92,357.05	-262,141.65
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	10,060.12	59,997.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-11,871,327.09	-14,963,177.06
财务费用(收益以“-”号填列)	359,662.08	-177,951.01
投资损失(收益以“-”号填列)	-149,273,289.64	-119,753,040.82
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,555,107.91	-3,297,896.95
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,175,828.13	3,618,313.39
存货的减少(增加以“-”号填列)	-419,293.04	1,308,428.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-46,388,627.40	-814,641,605.12
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-198,111,145.36	714,181,131.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-170,744,037.95	-60,564,047.20
(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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,396,910,302.60	1,597,389,397.89
减: 现金的期初余额	1,597,389,397.89	1,353,632,857.31
加: 现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-200,479,095.29	243,756,540.58

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
(1) 现金	1,396,910,302.60	1,597,389,397.89
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,396,910,302.60	1,597,389,397.89
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,396,910,302.60	1,597,389,397.89

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
泉州市园崎建设管理有限公司	7,600.00	泉州市	泉州市	区整治工程	99.00		设立
上海市园林设计研究院有限公司	10,000.00	上海市	上海市	工程设计	100.00		设立
赣州申蓉园林工程有限公司	1,000.00	赣州市	赣州市	建筑工程	50.00	50.00	设立
赣州中海园林规划设计有限公司	1,000.00	赣州市	赣州市	工程设计		100.00	设立
上海园林绿化建设有限公司	10,000.00	上海市	上海市	园林绿化工程	100.00		设立
慈溪市申隆园林工程有限公司	5,000.00	慈溪市	慈溪市	园林绿化工程		80.00	设立
上海卓绿养护工程有限公司	1,000.00	上海市	上海市	园林绿化工程		100.00	设立
上海市园林工程有限公司	10,000.00	上海市	上海市	园林绿化工程	100.00		设立
上海景观实业发展有限公司	10,000.00	上海市	上海市	园林绿化工程	100.00		设立
上海新园林实业有限公司	10,000.00	上海市	上海市	园林绿化工程	100.00		设立
上海花卉交易中心有限公司	1,000.00	上海市	上海市	花卉中心项目筹建		55.00	设立
上海虹桥花卉市场经营管理有限公司	300.00	上海市	上海市	市场管理		90.00	设立
上海花圃发展有限公司	100.00	上海市	上海市	绿化装饰		100.00	设立
上海上园苗木有限公司	2,000.00	上海市	上海市	林业产品销售	100.00		设立
上海臻源水生态环境工程有限公司	5,000.00	上海市	上海市	环保设备、水污染治理工程	100.00		设立
上海宏义建设实业发展有限公司	2,000.00	上海市	上海市	水利水电建设		100.00	设立

财务报表附注 第 56页

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海上园材料设备有限公司	2,000.00	上海市	上海市	机械设备租赁	100.00		设立
上海上园建筑劳务有限公司	3,000.00	上海市	上海市	建筑劳务分包	100.00		设立
上海上园人力资源有限公司	1,000.00	上海市	上海市	人力资源服务	100.00		设立
思澜迪国际设计咨询有限责任公司	USD350.00	新加坡	新加坡	设计咨询	100.00		设立
东莞申园建设有限公司	2,900.00	东莞市	东莞市	工程设计	100.00		设立
安徽申莞生态建设有限公司	1,000.00	合肥市	合肥市	园林绿化工程	100.00		设立
青岛申青园林工程有限公司	1,000.00	青岛市	青岛市	园林绿化工程	100.00		设立
芜湖申江园林工程有限公司	200.00	芜湖市	芜湖市	园林绿化工程	100.00		设立
广东上园生态建设科技有限公司	10,000.00	深圳市	深圳市	园林绿化工程	95.00	5.00	设立

财务报表附注 第 57页

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
济宁市凤凰台建设有限公司	山东济宁	山东济宁	建筑施工	27.00		权益法	否

2、 重要联营企业的主要财务信息

	济宁市凤凰台建设有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	146,483,959.10	84,566,752.25
非流动资产	402,598,336.60	405,900,656.09
资产合计	549,082,295.70	490,467,408.34
流动负债	159,715,360.00	64,593,791.83
非流动负债	182,243,229.00	233,053,229.00
负债合计	341,958,589.00	297,647,020.83
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	207,123,706.70	192,820,387.51
按持股比例计算的净资产份额	55,923,400.80	52,061,504.62
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	55,923,400.80	52,061,504.62
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	72,205,508.05	68,273,227.57
净利润	14,303,319.19	23,984,210.02

	济宁市凤凰台建设有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	14,303,319.19	23,984,210.02
本期收到的来自联营企业的股利		

## 七、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产				
◆应收款项融资			2,757,976.37	2,757,976.37
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资			58,050,526.02	58,050,526.02
◆其他非流动金融资产			304,581,052.48	304,581,052.48
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			304,581,052.48	304,581,052.48
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			304,581,052.48	304,581,052.48
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
2.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				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			365,389,554.87	365,389,554.87
<b>◆交易性金融负债</b>				
1.交易性金融负债				
(1)发行的交易性债券				
(2)衍生金融负债				
(3)其他				
2.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				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
<b>◆持有待售资产</b>				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>◆持有待售负债</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

根据市场公开报价确定计量项目的公允价值。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于上市主体股权投资，本公司以估值日该股票在证券交易所上市交易的股票公允价值扣除必要的费用后确认其公允价值。

对于非上市主体股权投资，本公司基于其资产负债表日的公允价值，确认持有的股权投资的公允价值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于非上市主体股权投资,公司采用自对手方处获取估值报价,或使用估值技术确定其公允价值,包括现金流贴现分析、净资产价值、市场可比法和期权定价模型等。这些金融工具的公允价值可能基于对估值有重大影响的不可观测输入值,不可观测输入值包括加权平均资本成本、流动性贴现、市净率等。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
上海建工集团股份有限公司	上海	建筑施工	888,593.97	100.00	100.00

本公司最终控制方是:上海建工控股集团有限公司。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
济宁市凤凰台建设有限公司	联营企业

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海建工一建集团有限公司	受同一母公司控制
上海建工二建集团有限公司	受同一母公司控制
上海建工四建集团有限公司	受同一母公司控制
上海建工五建集团有限公司	受同一母公司控制
上海建工七建集团有限公司	受同一母公司控制
上海市基础工程集团有限公司	受同一母公司控制
上海市建筑装饰工程集团有限公司	受同一母公司控制
上海市安装工程集团有限公司	受同一母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	受同一母公司控制
上海建工环境科技有限公司	受同一母公司控制
上海市机械施工集团有限公司	受同一母公司控制
上海市建工设计研究总院有限公司	受同一母公司控制
上海盈达丰资产运营管理有限公司	受同一母公司控制
上海浦东预拌混凝土有限公司	受同一母公司控制
上海宇厦建筑工程有限公司	受同一母公司控制
上海建工谊建材料工程有限公司	受同一母公司控制
湖州上建混凝土有限公司	受同一母公司控制
上海建工如安混凝土有限公司	受同一母公司控制
上海浦升混凝土有限公司	受同一母公司控制
上海嘉南混凝土有限公司	受同一母公司控制
上海虹翔混凝土有限公司	受同一母公司控制
上海建工加建预拌混凝土有限公司	受同一母公司控制
上海建工材料环港预拌混凝土有限公司	受同一母公司控制
上海中成融资租赁有限公司	受同一母公司控制
上海建工建材科技集团股份有限公司	受同一母公司控制
上海合裕知识产权代理有限公司	受同一母公司控制
上海建诣职业技能培训有限公司	受同一母公司控制
上海建工羿云科技有限公司	受同一母公司控制
上海建工电子商务有限公司	受同一母公司控制
上海建工集团宜宾翠屏建设有限公司	受同一母公司控制
昆山中环混凝土有限公司	受同一母公司控制
上海建工惠城置业发展有限公司	受同一母公司控制
上海建工集团都江堰建设工程有限公司	受同一母公司控制
上海建工集团泰州凤栖湖建设有限公司	受同一母公司控制
上海一建建筑装饰有限公司	受同一母公司控制
苏州上建混凝土有限公司	受同一母公司控制
上海建工（浙江）水利水电建设有限公司	受同一母公司控制
上海建工集团安吉建设有限公司	受同一母公司控制
上海建工金山建设发展有限公司	受同一母公司控制
上海青玥房产有限公司	受同一母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
徐州沪建全山房地产有限公司	受同一母公司控制
芜湖上建建设有限公司	受同一母公司控制
上海建羿恒企业管理合伙企业（有限合伙）	受同一母公司控制
宁波中心大厦建设发展有限公司	受同一母公司控制
厦门上建建设集团有限公司	受同一母公司控制
上海机电设备招标有限公司	受同一母公司控制
宁波上建环球建材有限公司	受同一母公司控制
上海材一科技有限公司	受同一母公司控制
上海材二科技有限公司	受同一母公司控制
上海材四科技有限公司	受同一母公司控制
上海材五科技有限公司	受同一母公司控制
上海材七科技有限公司	受同一母公司控制
上海材八科技有限公司	受同一母公司控制
上海材九科技有限公司	受同一母公司控制
上海东南混凝土有限公司	受同一母公司控制
上海继宝建筑劳务有限公司	受同一母公司控制
上海建工材料运输有限公司	受同一母公司控制
上海建工南桥混凝土有限公司	受同一母公司控制
上海建松预拌混凝土有限公司	受同一母公司控制
上海申宝建筑工程有限公司	受同一母公司控制
上海宇厦建筑工程有限公司	受同一母公司控制
上海跃港混凝土有限公司	受同一母公司控制
苏州爱富希商品混凝土股份有限公司	受同一母公司控制
芜湖上建华星恒力混凝土有限公司	受同一母公司控制
上海兴尧旅行社有限公司	受同一母公司控制
上海兴尧商旅服务有限公司	受同一母公司控制
上海兴裕贸易有限公司	受同一母公司控制
上海兴舜文化传媒有限公司	受同一母公司控制
上海枫景园林实业有限公司	受最终控制方控制
上海市花木有限公司	受最终控制方控制
上海建工医院	受最终控制方控制
浙江上嘉建设有限公司	母公司的联营企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
东莞申园建设有限公司	接受劳务	2,302,752.29	
上海上园建筑劳务有限公司	接受劳务	953,574,482.74	926,189,914.42
上海上园苗木有限公司	采购商品	105,225,443.80	191,387,440.78
上海上园人力资源有限公司	接受劳务	69,997,767.54	46,267,364.26
上海上园材料设备有限公司	接受劳务	26,259,150.53	9,715,378.15
上海市园林工程有限公司	接受劳务	15,030,874.46	358,434.91
上海市园林工程有限公司	采购商品	12,000.00	
上海新园林实业有限公司	接受劳务	1,179,345.22	150,000.00
上海园林绿化建设有限公司	接受劳务	37,318,206.39	
上海卓绿养护工程有限公司	接受劳务	1,378,431.14	
上海琇源水生态环境工程有限公司	接受劳务	188,679.25	5,615,935.76
上海市园林设计研究总院有限公司	接受劳务		1,741,847.17
上海盈达丰资产运营管理有限公司	接受劳务	2,415,091.32	3,622,636.98
上海浦东预拌混凝土有限公司	采购商品	651,223.71	9,676,672.21
上海宇厦建筑工程有限公司	接受劳务		7,053,718.94
上海建工谊建材料工程有限公司	采购商品	26,486.42	1,579,509.22
湖州上建混凝土有限公司	采购商品		1,320,510.17
上海建工二建集团有限公司	接受劳务	550,458.72	1,100,917.43
上海建工如安混凝土有限公司	采购商品	1,508,716.97	1,054,042.52
上海建工七建集团有限公司	接受劳务	2,275,923.66	570,210.06
上海浦升混凝土有限公司	采购商品	1,887,993.44	524,437.62
上海嘉南混凝土有限公司	采购商品	38,283.49	212,182.52
上海虹翔混凝土有限公司	采购商品		153,075.44
上海建工加建预拌混凝土有限公司	采购商品	1,637,619.67	146,910.20
上海材一科技有限公司	采购商品		89,554.85
上海兴尧商旅服务有限公司	接受劳务	1,674,441.61	73,443.87
上海建工材料环港预拌混凝土有限公司	采购商品		57,999.03
上海中成融资租赁有限公司	接受劳务	494,624.75	44,965.27
上海建工建材科技集团股份有限公司	采购商品	2,386,230.96	37,845.15

上海园林（集团）有限公司  
二〇二四年度  
财务报表附注

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海材九科技有限公司	采购商品		35,193.69
上海建工医院	接受劳务	384,750.80	14,080.00
上海枫景园林实业有限公司	接受劳务		13,553.71
上海材七科技有限公司	采购商品		4,962.14
上海兴尧旅行社有限公司	接受劳务	2,760,664.82	3,716.98
上海材八科技有限公司	采购商品		3,037.28
上海市基础工程集团有限公司	接受劳务	2,688,919.32	
上海合裕知识产权代理有限公司	接受劳务	113,207.55	
上海建诸职业技能培训有限公司	接受劳务	297,427.10	
上海建工羿云科技有限公司	接受劳务	1,011,781.58	
上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	接受劳务	943.40	
上海建工集团股份有限公司	接受劳务	321,778.31	
上海建工环境科技有限公司	接受劳务	9,174,311.93	
上海建工电子商务有限公司	接受劳务	3,402,477.07	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海建工集团股份有限公司	提供劳务	407,912,465.19	227,094,937.22
上海市园林设计研究总院有限公司	提供劳务	20,515,161.59	38,959,801.34
上海枫景园林实业有限公司	提供劳务	15,124,554.71	28,287,945.28
上海建工一建集团有限公司	提供劳务	36,862,240.53	15,220,651.82
上海建工二建集团有限公司	提供劳务	7,111,928.19	59,284,105.92
上海建工四建集团有限公司	提供劳务	2,862,590.50	
上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	提供劳务	67,659,097.64	14,571,671.85
上海建工五建集团有限公司	提供劳务	135,246,679.28	11,636,960.89
厦门上建建设集团有限公司	提供劳务	4,568,155.05	8,516,611.00
上海市建筑装饰工程集团有限公司	提供劳务	1,980,049.64	8,256,880.74
上海建工七建集团有限公司	提供劳务	71,489.24	7,339,449.54
上海建工（浙江）水利水电建设有限公司	提供劳务		4,803,508.26
上海建工集团宜宾翠屏建设有限公司	提供劳务	3,929,816.50	2,641,322.49

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江上嘉建设有限公司	提供劳务		1,295,064.38
济宁市凤凰台建设有限公司	提供劳务	13,855,222.54	
昆山中环混凝土有限公司	出售商品	36,600.00	
上海建工惠城置业发展有限公司	提供劳务	1,532,110.09	
上海建工集团都江堰建设工程有限公司	提供劳务	6,114,076.48	
上海建工集团泰州凤栖湖建设有限公司	提供劳务	135,508,423.27	
上海一建建筑装饰有限公司	提供劳务	511,302.75	
苏州上建混凝土有限公司	出售商品	244,000.00	
徐州沪建全山房地产有限公司	提供劳务	6,337,546.56	
赣州申蓉园林工程有限公司	提供劳务	35,750.08	479,534.40
上海上园苗木有限公司	提供劳务	2,339,181.20	253,041.67
上海宏义建设实业发展有限公司	提供劳务		198,113.21
上海园林绿化建设有限公司	出售商品	263,155.96	
上海上园材料设备有限公司	出售商品	125,605.51	
上海上园建筑劳务有限公司	提供劳务	298,783.84	
上海市园林工程有限公司	提供劳务	1,679,598.37	
上海新园林实业有限公司	提供劳务	81,913.10	

## 2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海枫景园林实业有限公司	房屋建筑物		4,669,811.31

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海枫景园林实业有限公司	房屋建筑物									60,219.72	

### 3、 关联担保情况

本公司作为被担保方:

担保方	担保金额(万元)	担保是否已经履行完毕
上海建工集团股份有限公司	45,846.44	否

### 4、 无其他关联交易

## (六) 关联方应收应付等未结算项目

### 1、 应收项目

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
应收票据					
	上海市建筑装饰工程集团有限公司			2,982,360.93	
	上海建工七建集团有限公司			1,000,000.00	
应收账款					
	赣州申蓉园林工程有限公司	14,315,400.00		14,315,400.00	
	济宁市凤凰台建设有限公司	14,196,661.20		2,135,219.24	
	昆山中环混凝土有限公司	38,796.00			
	泉州市园崎建设管理有限公司	2,211,249.56			
	上海枫景园林实业有限公司	43,092,500.00	4,061,750.00	38,142,500.00	723,172.93
	上海建工(浙江)水利水电建设有限公司	726,200.35		526,200.35	
	上海建工二建集团有限公司	6,593,527.64		5,790,979.00	
	上海建工集团安吉建设有限公司	4,074,202.77			
	上海建工集团都江堰建设工程有限公司	3,280,824.00			
	上海建工集团股份有限公司	199,546,540.09		227,446,617.57	
	上海建工集团泰州凤栖湖建设有限公司	2,750,000.00			
	上海建工金山建设发展有限公司	175,000.00			
	上海建工七建集团有限公司	1,084,313.22		982,835.95	
	上海建工四建集团有限公司	15,643,902.44		11,579,150.96	
	上海建工五建集团有限公司	2,323,067.00		1,383,067.00	

上海园林(集团)有限公司  
二〇二四年度  
财务报表附注

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
	上海建工一建集团有限公司	17,032,639.85		1,419,650.55	
	上海青玥房产有限公司	-		581,960.83	
	上海上园材料设备有限公司	136,910.00			
	上海上园苗木有限公司	3,171,933.31		3,265,800.78	
	上海市机械施工集团有限公司	44,203.96		3,051,483.96	
	上海市建筑设计研究总院有限公司	100,000.00		142,000.00	
	上海市建筑装饰工程集团有限公司	923,964.23		10,192,023.08	
	上海市园林工程有限公司	-		285,200.00	
	上海市园林设计研究总院有限公司	42,992,187.48		71,948,988.17	
	上海新园林实业有限公司	17,735.84			
	上海园林绿化建设有限公司	286,840.00			
	苏州上建混凝土有限公司	258,640.00			
	芜湖上建建设有限公司	200,000.00			
	徐州沪建全山房地产有限公司	4,220,000.00		4,220,000.00	
	浙江上嘉建设有限公司	87,472.91	9,921.44	2,181,367.91	319,633.40
预付款项		-	-	-	-
	上海兴裕贸易有限公司			92,245.37	
	上海兴舜文化传媒有限公司			1,940.00	
	上海兴尧旅行社有限公司			1,921.92	
应收股利					
	上海建羿恒企业管理合伙企业(有限合伙)	9,700,000.00		9,700,000.00	
	赣州申蓉园林工程有限公司	8,270,077.07		8,270,077.07	
	上海市园林设计研究总院有限公司			2,140,000.00	
其他应收款					
	赣州申蓉园林工程有限公司	3,123,664.28		3,085,769.21	
	济宁市凤凰台建设有限公司	600,000.00		2,424,999.00	
	宁波中心大厦建设发展有限公司			100,000.00	
	厦门上建建设集团有限公司	1,150,000.00		1,150,000.00	
	上海机电设备招标有限公司			14,237.74	
	上海建工二建集团有限公司	1,560,000.00		300,000.00	

上海园林（集团）有限公司  
二〇二四年度  
财务报表附注

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
	上海建工集团股份有限公司	171,520,742.61		357,575,626.14	
	上海建工七建集团有限公司	4,045.42		4,045.42	
	上海建工五建集团有限公司	152,000.00		152,000.00	
	上海建工一建集团有限公司	100,000.00			
	上海上园材料设备有限公司	85,000.00			
	上海上园建筑劳务有限公司	40.00			
	上海市安装工程集团有限公司	30,000.00		30,000.00	
	上海市机械施工集团有限公司			500,000.00	
	上海市园林工程有限公司	135,338.34		148,869.60	
	上海市园林设计研究总院有限公司	9,098,315.55		21,923,131.30	
	上海上园材料设备有限公司			85,000.00	
	上海园林绿化建设有限公司	795,624.36		200,285.87	

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	上海琚源水生态环境工程有限公司	21,390,200.00	20,550,231.01
	湖州上建混凝土有限公司	265,575.05	714,216.42
	宁波上建环球建材有限公司	121,943.44	
	上海材二科技有限公司	403,615.48	306,387.63
	上海材九科技有限公司	4,312.00	4,312.00
	上海材四科技有限公司	275,045.00	275,045.00
	上海材五科技有限公司	2,232,343.38	103,836.00
	上海材一科技有限公司		204,982.05
	上海东南混凝土有限公司	56.00	56.00
	上海枫景园林实业有限公司	425,790.75	
	上海继宝建筑劳务有限公司		20,176.00
	上海嘉南混凝土有限公司	39,432.00	
	上海建工（浙江）水利水电建设有限公司		115,300.00
	上海建工材料环港预拌混凝土有限公司	138,696.00	194,226.75
	上海建工材料运输有限公司	7,089,948.72	5,464,109.53

上海园林（集团）有限公司  
二〇二四年度  
财务报表附注

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	上海建工加建预拌混凝土有限公司	878,166.53	
	上海建工建材科技集团股份有限公司	13,422,816.12	3,773,843.28
	上海建工南桥混凝土有限公司	179,113.00	
	上海建工七建集团有限公司		59,890.00
	上海建工如安混凝土有限公司	2,672,038.74	1,085,663.80
	上海建工四建集团有限公司	24,545.72	24,545.72
	上海建工谊建材料工程有限公司	27,281.00	60,909.00
	上海建松预拌混凝土有限公司	1,356,952.50	
	上海景观实业发展有限公司	965,441.88	965,441.88
	上海浦东预拌混凝土有限公司	2,415,041.70	4,146,710.19
	上海浦升混凝土有限公司	2,362,771.25	526,430.00
	上海上园材料设备有限公司	10,943,623.12	5,317,102.04
	上海上园建筑劳务有限公司	209,498,728.68	246,964,088.48
	上海上园苗木有限公司	49,994,915.42	49,299,509.18
	上海上园人力资源有限公司	21,592,836.08	8,655,306.49
	上海申宝建筑工程有限公司	887,374.00	887,374.00
	上海市花木有限公司	2,353,588.10	2,353,588.10
	上海市机械施工集团有限公司	2,122,135.86	2,458,699.43
	上海市园林设计研究总院有限公司	3,534,957.20	7,659,542.20
	上海新园林实业有限公司	518,000.00	
	上海盈达丰资产运营管理有限公司	1,813,331.06	
	上海宇厦建筑工程有限公司	313,028.81	4,127,215.65
	上海园林绿化建设有限公司	7,354,739.11	4,694,739.11
	上海跃港混凝土有限公司	6,717,642.58	9,263,969.04
	上海中成融资租赁有限公司	372,756.22	47,663.19
	上海卓绿养护工程有限公司	261,137.00	
	苏州爱富希商品混凝土股份有限公司	246,491.29	
	苏州上建混凝土有限公司	1,317,914.92	
	芜湖上建华星恒力混凝土有限公司	2,093,123.84	
合同负债			
	泉州市园崎建设管理有限公司		11,297,000.00
	上海市园林设计研究总院有限公司		3,960.00

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	赣州申蓉园林工程有限公司	37,500,000.00	37,500,000.00
	泉州市园崎建设管理有限公司	11,297,000.00	
	上海枫景园林实业有限公司	6,087,041.78	3,855,208.65
	上海宏义建设实业发展有限公司	7,000.00	7,000.00
	上海建工集团股份有限公司	240,000.00	
	上海建工控股集团有限公司	2,144,802.00	186,932,609.33
	上海建工医院		14,080.00
	上海景观实业发展有限公司	19,859,456.06	18,557,016.20
	上海上园材料设备有限公司	1,400,000.00	
	上海上园建筑劳务有限公司	27,848,923.07	25,177,081.56
	上海上园苗木有限公司	4,328,410.39	3,375,000.00
	上海上园人力资源有限公司	3,145,241.57	3,000,000.00
	上海市建筑装饰工程集团有限公司	100,000.00	
	上海市园林工程有限公司	95,226,356.37	86,412,437.02
	上海市园林设计研究总院有限公司	1,505,477.62	58,823,001.56
	上海新园林实业有限公司	28,713,089.24	22,781,400.53
	上海兴尧商旅服务有限公司	2,517.32	
	上海园林绿化建设有限公司	232,972,892.83	197,095,389.40
	上海琚源水生态环境工程有限公司	921,136.84	3,622,396.09
	上海卓绿养护工程有限公司	14,363.42	
租赁负债			
	上海枫景园林实业有限公司		866,343.61

## 九、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要承诺

截至 2024 年 12 月 31 日止，其他货币资金中人民币 238,796.66 元为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款。

#### 2、 公司没有需要披露的其他承诺事项

## （二）或有事项

### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

（1）关联方担保事项详见附注“八、（五）3、关联担保情况”。公司无对外担保事项。

（2）截至 2024 年 12 月 31 日止，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期且终止确认的应收票据余额为 12,440,125.09 元。

（3）未决诉讼形成的或有负债及其财务影响

本公司于日常业务过程中会涉及一些与分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索偿，经咨询相关法律顾问及经本公司管理层合理估计该等未决纠纷、诉讼或索偿的结果后，对于很有可能给本公司造成损失的纠纷、诉讼或索偿等，本公司已计提了相应的准备金。对于该等目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼或索偿或本公司管理层认为该等纠纷、诉讼或索偿很可能不会导致相关经济利益流出本公司的，本公司管理层未就此计提准备金。

### 2、公司没有需要披露的其他重要或有事项

## 十、资产负债表日后事项

公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

公司无需披露的其他重要事项。

上海园林（集团）有限公司  
二〇二五年四月十八日



# 营业执照

统一社会信用代码  
91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

市场主体身份信息  
扫描了二维码, 许可  
信息, 经营信息, 体  
验更多应用服务。



(副本)

供出报告使用, 其他

名称 立信会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报告, 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 提供其他相关的咨询服务; 基本建设设计、管理咨询、会计培训、信息系统集成、代理记账、代理记帐、会计咨询、税务咨询、法律事务; 法律法规经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。



本

出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025年02月14日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0001247

### 说明

《注册会计师执业证书》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。

- 《注册会计师执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 《注册会计师执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。

仅供出报告使用,其他无效。

## 会计师事务所 执业证书

立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人 朱建弟

主任会计师

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一〇年六月二日

沪财会[2000]26号

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name  
 性别 Sex  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit  
 身份证号码 Identity card No.

戴金燕

女

1977-09-28

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

31011419770928242X



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.



戴金燕(310000062153)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年 月 日  
y m 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.



戴金燕年检二维码

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.



2017年 4月 30日  
m d

证书编号:  
No. of Certificate  
310000062153  
 批准注册协会  
Authorized Institute of CPA  
上海市注册会计师协会  
Shanghai Institute of Certified Public Accountants  
2002  
 发证日期:  
Date of Issuance  
10 月 31 日  
m d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名 宋文燕  
性别 女  
出生日期 1985-09-03  
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 310115198509031926

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.



宋文燕年检二维码

年 月 日

年 月 日

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.



宋文燕(310000061913)  
已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日



宋文燕(310000061913)  
已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

证书编号:  
No. of Certificate

310000061913

上海市注册会计师协会  
Shanghai Institute of CPAs

2019年 05月 15日  
Date of Issuance

## 五、企业性质告知书（不评审）

### 企业性质告知书

致招标人:华润置地城市运营管理(深圳)有限公司/深圳市机场股份有限公司/深圳机场商务发展有限公司

我单位参加深圳机场场区环境适应性改造项目施工总承包批量招标的招标投标活动, 我司企业性质为国有企业(国有企业或民营企业)。

单位名称: 上海园林(集团)有限公司

日期: 2026年5月15日

