

杭州市园林绿化股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

杭州市园林绿化股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-114

审计报告

信会师报字[2024]第 ZA12423 号

杭州市园林绿化股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州市园林绿化股份有限公司（以下简称园林股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了园林股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于园林股份，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 工程合同收入确认</p> <p>参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释(二十八)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目”注释(四十一), 园林股份的营业收入主要来自于工程合同。2023年度, 园林股份营业收入金额为人民币 62,837.03 万元, 其中工程施工合同的营业收入为 53,183.31 万元, 占营业收入比例为 84.64%, 金额及比例重大。公司提供工程施工合同收入属于在某一时段内履行履约义务的合同收入, 采用投入法确定履约进度, 即按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。</p> <p>管理层需在识别合同、识别单项履约义务和确定交易价格等方面进行判断, 涉及管理层的重大会计估计, 因此我们将其认定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对工程施工合同收入确认执行的审计程序主要包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 了解并评估管理层预计总收入与预计总成本相关的关键内部控制是否有效; (2) 重新计算工程施工合同履约进度, 获取甲方或监理确认的完工进度进行对比, 以验证其准确性; (3) 选取工程施工合同样本, 检查预计总收入、预计总成本所依据的工程合同与成本预算资料, 复核管理层在识别合同、识别单项履约义务和确定交易价格等方面的判断是否准确; (4) 选取样本对本年度发生的合同履行成本进行测试; (5) 选取工程施工合同样本, 对工程形象进度进行现场查看, 与工程管理部门讨论确认工程的完工程度, 并与账面记录进行比较。 (6) 选取本期确认产值较大的项目, 对工程进度、累计确认收入、本年确认收入向甲方独立发函, 确认园林工程施工合同收入的真实性和准确性。
<p>(二) 应收账款及合同资产的减值</p> <p>参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释(十)、(十二)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目”注释(四)、(九), 截至2023年12月31日, 园林股份应收账款余额为: 188,537.45 万元, 坏账准备金额为: 66,549.26 万元; 合同资产余额为 60,188.11 万元, 减值准备金额为 2,417.17 万元。园林股份根据应收账款与合同资产的可回收性作为应收账款坏账准备以及合同资产减值准备的判断基础。</p> <p>管理层考虑所有可获得的合理且有依据的信息评估应收账款与合同资产预期未来可获取的现金流</p>	<p>我们针对应收账款与合同资产的减值所实施的重要审计程序包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 测试管理层对于应收账款及合同资产日常管理及减值准备流程相关的内部控制; (2) 对选定的样本检查相关文件以复核应收账款及合同资产账龄的准确性; (3) 复核管理层对应收账款及合同资产进行减值测试的相关考虑及客观证据, 关注管理层是否充分识别已发生减值的项目、对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款及合同资产, 评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理;

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>并确定其价值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款与合同资产的减值对于财务报表整体具有重要性。基于上述原因，我们将应收账款与合同资产的减值认定为关键审计事项。</p>	<p>(4) 实施函证程序，并将结果与管理层记录的金额进行了核对、结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性；</p> <p>(5) 对于单独计提坏账准备的应收账款及合同资产选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性，重新计算管理层对于坏账准备计提的准确性。</p> <p>(6) 获取单项计提减值准备应收款项的评估咨询报告，与外部评估专家进行讨论，评价其胜任能力、专业素质和客观性，了解其工作方法。评价评估专家所使用的方法、关键假设、参数的选择等的合理性。</p>

四、 其他信息

园林股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括园林股份 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估园林股份的持续经营能力，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股份的财务报告过程。

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。

（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，就可能导致对园林股份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股份不能持续经营。

(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。

(六) 就园林股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国·上海

二〇二四年四月二十九日

杭州市园林绿化股份有限公司
合并资产负债表
2023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)	359,023,252.71	228,885,625.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)		130,500,397.26
衍生金融资产			
应收票据	(三)	790,875.00	
应收账款	(四)	1,219,881,940.26	1,105,140,400.31
应收款项融资	(五)	2,980,000.00	5,200,000.00
预付款项	(六)	2,919,204.67	1,481,706.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	25,311,021.69	18,234,645.96
买入返售金融资产			
存货	(八)	28,761,330.09	26,350,302.34
合同资产	(九)	577,709,454.92	815,990,027.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(十)	84,500,000.00	91,000,000.00
其他流动资产	(十一)	13,747,602.19	37,549,012.98
流动资产合计		2,315,624,681.53	2,460,332,117.95
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十二)	148,152,289.05	221,255,414.30
长期股权投资	(十三)		
其他权益工具投资	(十四)	3,223,529.37	3,200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十五)	6,427,274.09	7,173,728.28
在建工程	(十六)	5,232,483.42	864,875.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十七)	47,034,748.70	28,648,893.46
无形资产	(十八)	2,311,423.36	3,634,081.58
开发支出			
商誉	(十九)	618,277.52	1,063,706.16
长期待摊费用	(二十)	7,951,717.50	11,917,398.12
递延所得税资产	(二十一)	119,236,759.33	96,954,594.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		340,188,502.34	374,712,692.04
资产总计		2,655,813,183.87	2,835,044,809.99

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:

会计师事务所负责人:










杭州市园林绿化股份有限公司

合并资产负债表(续)

2023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	(十二)	167,685,576.88	100,092,750.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十四)	15,396,785.00	123,201,173.30
应付账款	(二十五)	839,134,501.53	878,004,125.37
预收款项			
合同负债	(二十六)	82,545,217.60	28,684,812.64
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十七)	23,249,035.23	20,116,103.88
应交税费	(二十八)	3,098,080.05	7,581,071.49
其他应付款	(二十九)	3,078,208.91	2,646,944.95
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(三十)	27,618,647.55	45,166,393.52
其他流动负债	(三十一)	178,347,039.73	150,599,942.07
流动负债合计		1,340,153,092.48	1,356,093,317.22
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	(三十二)	30,000,000.00	50,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	(三十三)	39,896,394.64	23,980,510.15
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十四)	10,150,310.84	12,600,554.02
递延收益	(三十五)	3,584,603.99	4,267,899.56
递延所得税负债	(二十一)	5,177.39	1,552,933.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		83,636,486.86	92,401,897.57
负债合计		1,423,789,579.34	1,448,495,214.79
所有者权益:			
股本	(三十六)	161,237,408.00	161,237,408.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(三十七)	896,027,868.77	896,027,868.77
减: 库存股			
其他综合收益	(三十八)	23,529.37	
专项储备			
盈余公积	(三十九)	64,839,123.32	64,839,123.32
一般风险准备			
未分配利润	(四十)	102,727,512.65	259,782,225.92
归属于母公司所有者权益合计		1,224,855,442.11	1,381,886,626.01
少数股东权益		7,168,162.42	4,662,969.19
所有者权益合计		1,232,023,604.53	1,386,549,595.20
负债和所有者权益总计		2,655,813,183.87	2,835,044,809.99

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:










杭州市园林绿化股份有限公司
母公司资产负债表
2023年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		300,580,461.22	205,028,417.31
交易性金融资产			130,500,397.26
衍生金融资产			
应收票据		790,875.00	
应收账款	(一)	1,264,582,001.49	1,177,532,410.44
应收款项融资		2,500,000.00	5,200,000.00
预付款项		2,663,262.88	1,070,680.32
其他应收款	(二)	63,647,181.13	40,721,880.17
存货		1,078,997.00	1,107,513.00
合同资产		551,266,561.82	809,649,084.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,223,137.44	16,221,830.42
流动资产合计		2,194,332,477.98	2,387,032,213.77
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	(三)	125,039,051.51	108,579,051.51
其他权益工具投资		3,223,529.37	3,200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,830,741.48	2,912,525.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		18,753,362.69	9,258,606.94
无形资产		483,734.86	491,440.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,701,990.89	3,444,266.62
递延所得税资产		120,756,464.72	99,252,763.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		273,788,875.52	227,138,653.93
资产总计		2,468,121,353.50	2,614,170,867.70

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:



 杭州市园林绿化股份有限公司
 母公司资产负债表(续)
 2023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	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		165,081,259.38	100,092,750.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		15,396,785.00	123,201,173.30
应付账款		814,571,835.97	864,408,652.08
预收款项			
合同负债		74,403,318.13	9,467,200.21
应付职工薪酬		19,902,370.77	16,983,929.78
应交税费		1,692,343.25	1,446,294.63
其他应付款		1,655,219.49	2,032,570.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,665,435.46	3,190,302.06
其他流动负债		135,888,503.59	109,436,163.77
流动负债合计		1,232,257,071.04	1,230,259,036.10
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		14,551,215.17	6,016,333.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		10,150,310.84	12,600,554.02
递延收益		1,732,096.61	1,870,728.62
递延所得税负债			1,463,850.63
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,433,622.62	21,951,466.88
负债合计		1,258,690,693.66	1,252,210,502.98
所有者权益:			
股本		161,237,408.00	161,237,408.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		896,520,997.03	896,520,997.03
减: 库存股			
其他综合收益		23,529.37	
专项储备			
盈余公积		64,809,781.02	64,809,781.02
未分配利润		86,838,944.42	239,392,178.67
所有者权益合计		1,209,430,659.84	1,361,960,364.72
负债和所有者权益总计		2,468,121,353.50	2,614,170,867.70

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:









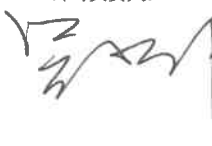



 杭州市园林绿化股份有限公司
 合并利润表
 2023年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		628,370,343.81	514,355,625.41
其中: 营业收入	(四十一)	628,370,343.81	514,355,625.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		683,874,779.48	529,573,767.97
其中: 营业成本	(四十一)	547,563,373.62	422,078,192.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十二)	2,100,911.24	1,511,049.03
销售费用	(四十三)	19,877,041.66	19,853,631.53
管理费用	(四十四)	99,240,895.93	88,505,475.85
研发费用	(四十五)	22,297,066.44	28,353,491.81
财务费用	(四十六)	-7,204,509.41	-30,728,072.45
其中: 利息费用		11,279,964.46	9,390,434.80
利息收入		2,187,527.65	4,352,796.74
加: 其他收益	(四十七)	1,870,692.59	7,708,565.24
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十八)	522,209.20	2,664,142.97
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(四十九)		258,895.89
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(五十)	-120,005,341.69	-311,755,804.82
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(五十一)	-8,440,857.25	6,507,629.57
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(五十二)	2,026,344.78	521,426.10
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-179,531,388.04	-309,313,287.61
加: 营业外收入	(五十三)	27,199.87	4,929,460.31
减: 营业外支出	(五十四)	2,140,475.32	1,858,584.04
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-181,644,663.49	-306,242,411.34
减: 所得税费用	(五十五)	-23,745,143.45	-44,832,275.37
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-157,899,520.04	-261,410,135.97
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-157,899,520.04	-261,410,135.97
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-157,054,713.27	-261,659,397.83
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-844,806.77	249,261.86
六、其他综合收益的税后净额		23,529.37	-567,260.05
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		23,529.37	-567,260.05
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		23,529.37	-567,260.05
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动		23,529.37	-567,260.05
(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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-157,875,990.67	-261,977,396.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		-157,031,183.90	-262,226,657.88
归属于少数股东的综合收益总额		-844,806.77	249,261.86
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.97	-1.62
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.97	-1.62

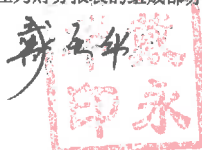
本期及上期均未发生同一控制下企业合并。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:





主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





杭州市园林绿化股份有限公司

母公司利润表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	583,346,404.77	479,059,460.08
减: 营业成本		506,257,414.31	397,761,257.73
税金及附加		1,930,465.59	1,416,084.46
销售费用		18,207,030.40	18,087,862.54
管理费用		71,794,489.24	69,167,712.87
研发费用		21,069,026.78	26,284,341.80
财务费用		1,572,923.08	-933,601.44
其中: 利息费用		5,297,207.85	2,723,578.14
利息收入		4,077,661.67	4,146,835.55
加: 其他收益		1,149,583.37	7,016,831.62
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	522,209.20	2,664,142.97
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)			258,895.89
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-129,769,809.19	-313,239,338.11
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-7,868,440.05	6,711,273.96
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-18,265.43	-7,615.50
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-173,469,666.73	-329,320,007.05
加: 营业外收入		19,575.37	3,829,455.82
减: 营业外支出		2,070,695.12	325,934.17
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-175,520,786.48	-325,816,485.40
减: 所得税费用		-22,967,552.23	-50,783,066.71
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-152,553,234.25	-275,033,418.69
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-152,553,234.25	-275,033,418.69
(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		23,529.37	-117,910.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		23,529.37	-117,910.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		23,529.37	-117,910.00
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		-152,529,704.88	-275,151,328.69
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:

会计机构负责人:







杭州市园林绿化股份有限公司
合并现金流量表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

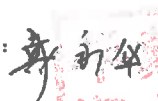
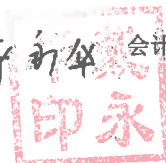
项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		796,769,043.55	783,310,212.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(五十六)	8,040,417.40	20,004,677.72
经营活动现金流入小计		804,809,460.95	803,314,890.26
购买商品、接受劳务支付的现金		743,329,177.55	771,579,645.13
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		85,378,579.77	71,892,217.41
支付的各项税费		16,555,889.14	24,339,929.10
支付其他与经营活动有关的现金	(五十六)	64,613,414.87	58,770,080.75
经营活动现金流出小计		909,877,061.33	926,581,872.39
经营活动产生的现金流量净额		-105,067,600.38	-123,266,982.13
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		190,008,000.00	415,812,910.00
取得投资收益收到的现金		1,022,606.46	2,664,142.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,043,566.70	535,456.39
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		193,074,173.16	419,012,509.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,236,675.02	7,911,486.59
投资支付的现金		60,000,000.00	491,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,078,062.03
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		66,236,675.02	499,989,548.62
投资活动产生的现金流量净额		126,837,498.14	-80,977,039.26
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		3,350,000.00	1,350,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,350,000.00	
取得借款收到的现金		237,500,000.00	102,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		240,850,000.00	103,450,000.00
偿还债务支付的现金		210,000,000.00	85,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,868,855.84	40,856,335.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十六)	8,769,388.15	6,163,004.13
筹资活动现金流出小计		228,638,243.99	132,669,339.94
筹资活动产生的现金流量净额		12,211,756.01	-29,219,339.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		33,981,653.77	-233,463,361.33
加：期初现金及现金等价物余额		212,139,073.37	445,602,434.70
六、期末现金及现金等价物余额		246,120,727.14	212,139,073.37



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：

杭州市园林绿化股份有限公司
母公司现金流量表
2023年度

(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、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		683,423,567.06	693,145,165.53
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,963,486.86	19,505,186.62
经营活动现金流入小计		702,387,053.92	712,650,352.15
购买商品、接受劳务支付的现金		709,522,683.95	763,006,279.54
支付给职工以及为职工支付的现金		66,866,941.20	53,525,946.25
支付的各项税费		9,230,957.07	22,774,235.42
支付其他与经营活动有关的现金		85,620,761.29	57,531,151.41
经营活动现金流出小计		871,241,343.51	896,837,612.62
经营活动产生的现金流量净额		-168,854,289.59	-184,187,260.47
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		190,008,000.00	415,812,910.00
取得投资收益收到的现金		1,022,606.46	2,664,142.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,922.33	6,414.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		191,034,528.79	418,483,467.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,443,578.67	2,068,394.62
投资支付的现金		60,000,000.00	491,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		16,460,000.00	7,105,224.71
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		77,903,578.67	500,173,619.33
投资活动产生的现金流量净额		113,130,950.12	-81,690,151.57
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		234,900,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		234,900,000.00	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		170,000,000.00	49,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,725,057.46	34,652,947.71
支付其他与筹资活动有关的现金		5,091,032.20	3,925,730.58
筹资活动现金流出小计		179,816,089.66	88,128,678.29
筹资活动产生的现金流量净额		55,083,910.34	11,871,321.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-639,429.13	-254,006,090.33
加: 期初现金及现金等价物余额		188,347,364.78	442,353,455.11
六、期末现金及现金等价物余额		187,707,935.65	188,347,364.78

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:

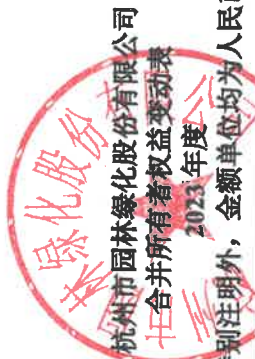
会计机构负责人:









(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他										
一、上年年末余额	161,237,408.00				896,027,868.77				64,839,123.32		259,782,225.92	1,381,886,626.01	4,662,969.19	1,386,549,595.20
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	161,237,408.00				896,027,868.77				64,839,123.32		259,782,225.92	1,381,886,626.01	4,662,969.19	1,386,549,595.20
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额								23,529.37						
(二) 所有者投入和减少资本								23,529.37						
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. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	161,237,408.00				896,027,868.77			23,529.37	64,839,123.32		102,727,512.65	1,224,855,442.11	7,168,162.42	1,232,023,604.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



主管会计工作负责人: 戴永



会计机构负责人: 张娟



杭州华林绿化股份有限公司
合并所有者权益变动表 (续)

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额													
	股本		其他权益工具		资本公积	库存股	归属于母公司所有者权益			少数股东权益	所有者权益合计			
	优先股	永续债	其他	资本公积			其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	161,237,408.00				896,027,868.77	33,710.00		567,260.05	64,839,123.32		553,121,845.30	1,675,793,505.44	2,787,276.87	1,678,580,782.31
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	161,237,408.00				896,027,868.77			567,260.05	64,839,123.32		553,121,845.30	1,675,793,505.44	2,787,276.87	1,678,580,782.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-567,260.05			-293,339,619.38	-293,906,879.43	1,875,692.32	-292,031,187.11
(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. 提取一般风险准备														
3. 对所有者 (或股东) 的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本 (或股本)								-567,260.05						
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	161,237,408.00				896,027,868.77				64,839,123.32		259,782,225.92	1,381,886,626.01	4,662,969.19	1,386,549,595.20

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: 



杭州市园林绿化股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2023年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	未分配利润	
		优先股	永续债	其他	库存股		
一、上年年末余额	161,237,408.00			896,520,997.03		239,392,178.67	1,361,960,364.72
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	161,237,408.00			896,520,997.03		239,392,178.67	1,361,960,364.72
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额					23,529.37	-152,553,234.25	-152,529,704.88
(二) 所有者投入和减少资本					23,529.37	-152,553,234.25	-152,529,704.88
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、本期期末余额	161,237,408.00			896,520,997.03	23,529.37	86,838,944.42	1,209,430,659.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人

洪景光印

主管会计工作负责人:

新

永成印

会计机构负责人:

长

张娟印



杭州园林绿化股份有限公司
母公司所有者权益变动表(续)

2023年度


(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										
	股本		其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	161,237,408.00				896,520,997.03			117,910.00	64,809,781.02	546,555,168.96	1,669,241,265.01
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	161,237,408.00				896,520,997.03			117,910.00	64,809,781.02	546,555,168.96	1,669,241,265.01
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-117,910.00		-307,162,990.29	-307,280,900.29
(一) 综合收益总额										-275,033,418.69	-275,033,418.69
(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、本期期末余额	161,237,408.00				896,520,997.03			-117,910.00	64,809,781.02	239,392,178.67	1,361,960,364.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  吴光

主管会计工作负责人:  陈嘉华

会计机构负责人:  张利



杭州市园林绿化股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

杭州市园林绿化股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）前身是杭州市园林绿化工程有限公司，系于1992年9月经浙江省市场监督管理局批准，由林业总站、长乐林场、杭州市林业水利局共同投资设立的有限公司，注册资本为152万元。公司的企业法人统一社会信用代码：9133010014306516XP。

2013年6月17日，经杭州市工商行政管理局批准，本公司整体变更为股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2691号文核准，公司于2021年2月向社会公开发行人民币普通股（A股）4,030.9352万股，增加注册资本4,030.9352万元，增加后的注册资本为人民币16,123.7408万元。公司于2021年3月1日在上海证券交易所上市，上海证券交易所主板A股交易代码：605303，A股简称：园林股份。所属行业为工程建设类。

截至2023年12月31日止，本公司累计发行股本总数16,123.7408万股，注册资本16,123.7408万元，注册地：浙江省杭州市江干区凯旋路226号办公楼八楼，总部地址：浙江省杭州市江干区凯旋路226号办公楼八楼。

公司经营范围：生产：普种植材料（种子）；批发、零售：普通种植材料（苗木），普通繁殖材料（种子），花卉，园林绿化所需原辅材料，建筑材料，五金，家用电器，木材，肥料；承包：城市园林绿化工程，市政公用工程施工总承包，园林古建筑工程专业承包，水利水电工程施工总承包，建筑工程施工总承包，环境污染治理工程总承包，建筑装修装饰工程专业承包，环保工程专业承包，体育场地设施工程专业承包，地质灾害治理工程，文物保护工程，绿化造林工程，城市道路养护工程，园林绿化养护工程；服务：风景园林工程设计，市政行业工程设计，建筑装饰工程设计，绿化造林工程设计，室内美术装饰，园林技术开发与咨询，保洁服务；其他无需报经审批的一切合法项目。（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）

本公司的母公司为杭州园融投资集团有限公司，本公司的实际控制人为吴光洪。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月29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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(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2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司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) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小

于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资
处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 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。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

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。

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。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别
应收票据	商业承兑汇票
应收账款、其他应收款	账龄组合
合同资产	工程项目组合

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。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、低值易耗品和消耗性生物资产等。

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、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 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。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

(十二) 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“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

本公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的合同资产，均单独进行预期信用损失测试。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非

流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 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。

(十五) 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—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。

(十六) 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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20年	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-5年	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	3-5年	5	19.00-31.67
办公及其他设备	年限平均法	3-10年	5	9.50-31.67

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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 生物资产

1、 本公司的生物资产为苗木资产，根据持有目的及经济利益实现方式的不同，划分为消耗性生物资产。

2、 生物资产按成本进行初始计量。

3、 消耗性生物资产在郁闭前发生的必要支出构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出，计入当期损益。

4、 消耗性生物资产郁闭度的确定

依据苗木的生理特性及形态分类，本公司苗木基地主要生产乔木类植物。乔木类植物的特征为植株有明显主干，规格的计量指标主要以胸径的计量为主。

园林生态工程施工业务适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定的生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点苗木可视为已达到郁闭。在确定苗木大田种植株行距

时，综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素，合理配给植株生长空间。按以往经验及本公司对苗木质量的要求，在苗木达到出圃标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

5、消耗性生物资产在出售时按加权平均法结转成本。

6、每年度终了，对消耗性生物资产进行检查，有证据表明消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

(二十) 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	预计使用寿命的确定依据
电脑软件	3-5	年限平均法	0.00	预计使用年限
知识产权-植物新品种权	5	年限平均法	0.00	预计使用年限
特许资质	4	年限平均法	0.00	预计使用年限
专利权	10	年限平均法	0.00	预计使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、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。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行

减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十二) 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。

本公司长期待摊费用包括基地土地租赁费、基地设施、建设费及办公室装修费等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

公司长期待摊费用主要为基地土地租赁费、基地设施、建设费及办公室装修费，摊销年限分别在可使用年限和租赁期两者较低年限进行平均摊销，如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三) 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。

(二十四) 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/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。

(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。

(二十五) 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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

(二十六) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易,本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内的每个资产负债表日,本公司以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

本公司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等待期结束后),本公司按照所授予权益工具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。如果由于修改延长或缩短了等待期,本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十七) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债:

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务;
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具(例如转股权等),且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算;
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款;
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十八) 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

本公司主营业务为园林绿化工程项目,园林工程施工收入主要属于在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度,在合同期内确认收入,本公司采用投入法,即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时,公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

公司照明工程、土地整理、园林景观设计、苗木销售、养护及运维收入,根据具体业务性质与合同约定,按照履约进度在合同期内确认收入或在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

(二十九) 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。

(三十) 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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定用于购买资产的部分确认为与资产有关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件规定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。

(三十一) 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。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,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。

(三十二) 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、（二十一）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、（十）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、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十八）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十二）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十三）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	超过资产总额 0.5%的应收账款
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项	超过资产总额 0.5%的其他应收款
重要的在建工程	超过资产总额 0.5%的在建工程
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	超过资产总额 0.5%的应付账款

项目	重要性标准
账龄超过一年的重要合同负债	超过资产总额 0.5% 的合同负债
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项	超过资产总额 0.5% 的其他应付款
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5% 以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值超过 1000 万或长期股权投资权益法下投资损益超过 1000 万

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本公司本报告期未发生会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

本公司本报告期未发生会计估计变更。

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%、6%、9% 13%、1%征收率
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	5%、15%、 25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
杭州市园林绿化股份有限公司	15%
杭州易大景观设计有限公司	15%
杭州鼎祥市政工程设计有限公司	5%
杭州画境种业有限公司	25%
杭州画境网络科技有限公司	5%
杭州桂花品种技术开发有限公司	5%

纳税主体名称	所得税税率
安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理建设管理有限公司	25%
安徽杭宁生态建设有限公司	5%
山东杭台生态建设有限公司	5%
四川大华光讯光电科技有限公司	5%
宁波锦融旅游发展有限公司	5%
杭州园农荟供应链管理有限公司	5%
新疆从森生态科技有限公司	5%
四川园蓉科技发展有限公司	5%
青岛杭园生态建设开发有限公司	5%
中杭园生态建设（云南）有限公司	5%
杭州千岛湖茶渔畷逅生态旅游发展有限公司	5%

（二） 税收优惠

1、 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条“农业生产者销售的自产农业产品”规定，直接从事植物的种植、收割单位和个人销售的依财政部财税字[1995]52号发国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知注释所列的自产农业产品免征增值税。子公司杭州画境种业有限公司自产自销的苗木免征增值税。

根据财政部、国家税务总局发布的《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。子公司新疆从森生态科技有限公司、杭州园农荟供应链管理有限公司、四川大华光讯光电科技有限公司杭州分公司享受上述优惠政策。

根据《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 1 号）第十一条规定符合《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019 年第 39 号）、1 号公告规定的生产性服务业纳税人，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，可按照当期可抵扣增值税进项税额加计 5%，抵减应纳税额。子公司杭州易大景观设计有限公司适用增值税加计抵减政策。

2、 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，子公司杭州画境种业有限公司从事林木的培育和种植的所得免征企业所得税，从事花卉绿植销售的所得减半征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局 2023 年 3 月 26 日发布的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额后再按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司杭州画境种业有限公司、安徽杭宁生态建设有限公司、山东杭台生态建设有限公司、四川大华光讯光电科技有限公司、宁波锦融旅游发展有限公司、杭州园农荟供应链管理有限公司、杭州桂花品种技术开发有限公司、新疆丛森生态科技有限公司、中杭园生态建设（云南）有限公司、四川园蓉科技发展有限公司、青岛杭园生态建设开发有限公司、杭州千岛湖茶渔畈逅生态旅游发展有限公司及孙公司杭州画境网络科技有限公司、杭州鼎祥市政工程设计有限公司享受上述税收优惠政策。上述公司实际享受所得税税率为 5%。

杭州市园林绿化股份有限公司于 2021 年 12 月 16 日取得由浙江省科技技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局以及浙江省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号 GR202133000361），有效期三年，2023 年园林股份减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

杭州易大景观设计有限公司于 2021 年 12 月 16 日取得由浙江省科技技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号 GR202133006206），有效期三年，2023 年杭州易大减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税[2023]7 号）的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,724.00	3,859.01
银行存款	358,579,242.17	226,803,546.30
其他货币资金	439,286.54	2,078,220.59
存放财务公司款项		
合计	359,023,252.71	228,885,625.90
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回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
银行承兑汇票保证金		100,000.00
保函保证金	330,000.00	1,566,312.50
冻结资金	28,402,525.57	15,080,240.03
监管账户	84,170,000.00	
合计	112,902,525.57	16,746,552.53

(二) 交易性金融资产

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		130,500,397.26
其中：银行理财产品		130,500,397.26
合计		130,500,397.26

(三) 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
商业承兑汇票	790,875.00	
合计	790,875.00	

2、 应收票据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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,206,578.80	100.00	1,415,703.80	64.16	790,875.00	1,374,078.80	100.00	1,374,078.80	100.00	
其中：										
商业承兑汇票	2,206,578.80	100.00	1,415,703.80	64.16	790,875.00	1,374,078.80	100.00	1,374,078.80	100.00	
合计	2,206,578.80	100.00	1,415,703.80		790,875.00	1,374,078.80	100.00	1,374,078.80		

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		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	832,500.00	41,625.00	5.00
1至2年			10.00
2至3年			20.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上	1,374,078.80	1,374,078.80	100.00
合计	2,206,578.80	1,415,703.80	

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	
应收票据 坏账准备	1,374,078.80	41,625.00				1,415,703.80
合计	1,374,078.80	41,625.00				1,415,703.80

4、 期末公司无已质押的应收票据

5、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(四) 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
1年以内	546,556,028.40	521,229,131.58
1至2年	418,022,799.14	323,546,879.21
2至3年	236,993,902.38	365,605,525.95
3至4年	345,958,267.62	358,218,929.93
4至5年	276,243,695.56	47,962,933.32
5年以上	61,599,814.18	34,588,902.98
小计	1,885,374,507.28	1,651,152,302.97
减：坏账准备	665,492,567.02	546,011,902.66
合计	1,219,881,940.26	1,105,140,400.31

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	337,848,975.44	17.92	270,834,351.00	80.16	67,014,624.44	348,310,466.58	21.09	255,240,157.15	73.28	93,070,309.43
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,547,525,531.84	82.08	394,658,216.02	25.50	1,152,867,315.82	1,302,841,836.39	78.91	290,771,745.51	22.32	1,012,070,090.88
其中：										
按账龄组合计提坏账准备	1,547,525,531.84	82.08	394,658,216.02	25.50	1,152,867,315.82	1,302,841,836.39	78.91	290,771,745.51	22.32	1,012,070,090.88
合计	1,885,374,507.28	100.00	665,492,567.02		1,219,881,940.26	1,651,152,302.97	100.00	546,011,902.66		1,105,140,400.31

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
渭南市 华州区 恒辉城 镇建设 有限公 司	249,663,854.30	185,400,378.20	74.26	预计还 款能力 下降	249,663,854.30	175,239,059.00
郑州森 惠漫花 里花卉 科技有 限公司	41,810,764.99	39,059,616.65	93.42	预计还 款能力 下降	52,272,256.13	33,626,742.00
恒大系 客户	46,374,356.15	46,374,356.15	100.00	预计无 法收回	46,374,356.15	46,374,356.15
合计	337,848,975.44	270,834,351.00			348,310,466.58	255,240,157.15

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	546,556,028.40	27,327,801.51	5.00
1 至 2 年	410,109,346.17	41,010,934.62	10.00
2 至 3 年	175,084,253.70	35,016,850.74	20.00
3 至 4 年	175,642,248.40	87,821,124.20	50.00
4 至 5 年	183,260,751.08	146,608,600.86	80.00
5 年以上	56,872,904.09	56,872,904.09	100.00
合计	1,547,525,531.84	394,658,216.02	

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	
应收账款	546,011,902.66	119,480,664.36				665,492,567.02
坏账准备						
合计	546,011,902.66	119,480,664.36				665,492,567.02

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
咸阳高科建设开发有限责任公司	368,125,337.00		368,125,337.00	14.80	18,406,266.85
渭南市华州区恒辉城镇建设有限公司	249,663,854.30		249,663,854.30	10.04	185,400,378.20
凤泉湖引黄调蓄工程建设管理局		185,149,398.49	185,149,398.49	7.44	9,016,387.18
渭南市园林绿化处、渭南市鑫源园林绿化工程有限公司	120,811,423.20		120,811,423.20	4.86	96,649,138.56
宿迁市宿豫区住房和城乡建设局	17,234,924.26	87,217,777.60	104,452,701.86	4.20	2,094,801.94
合计	755,835,538.76	272,367,176.09	1,028,202,714.85	41.34	311,566,972.73

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	2,980,000.00	5,200,000.00
合计	2,980,000.00	5,200,000.00

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	5,200,000.00	6,380,000.00	8,600,000.00		2,980,000.00	
合计	5,200,000.00	6,380,000.00	8,600,000.00		2,980,000.00	

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
应收票据	900,000.00	
合计	900,000.00	

4、 应收款项融资未计提减值准备

(六) 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(%)
1年以内	2,509,614.86	85.97	968,614.37	65.37
1年以上	409,589.81	14.03	513,091.73	34.63
合计	2,919,204.67	100.00	1,481,706.10	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
天津博远建设工程有限公司	329,186.56	11.28
杭州健舜体育设施工程有限公司	243,719.00	8.35
中农沧源县智慧农业产业有限公司	199,226.18	6.82
江苏新起点实业有限公司	168,990.00	5.79
阜阳市颍东区人民法院	158,505.00	5.43
合计	1,099,626.74	37.67

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	25,311,021.69	18,234,645.96
合计	25,311,021.69	18,234,645.96

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	11,224,093.53	4,926,656.76
1至2年	3,829,912.30	377,699.00
2至3年	288,690.70	340,100.00
3至4年	306,800.00	43,133,617.40
4至5年	42,026,617.40	298,962.71
5年以上	1,124,657.86	2,164,307.86
小计	58,800,771.79	51,241,343.73
减：坏账准备	33,489,750.10	33,006,697.77
合计	25,311,021.69	18,234,645.96

(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	42,357,032.40	72.03	31,542,933.20	74.47	10,814,099.20	43,357,032.40	84.61	30,534,912.00	70.43	12,822,120.40
按信用风险特征组合 计提坏账准备	16,443,739.39	27.97	1,946,816.90	11.84	14,496,922.49	7,884,311.33	15.39	2,471,785.77	31.35	5,412,525.56
其中：										
按账龄组合计提坏账 准备	16,443,739.39	27.97	1,946,816.90	11.84	14,496,922.49	7,884,311.33	15.39	2,471,785.77	31.35	5,412,525.56
合计	58,800,771.79	100.00	33,489,750.10		25,311,021.69	51,241,343.73	100.00	33,006,697.77		18,234,645.96

按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
渭南市 华州区 恒辉城 镇建设 有限公 司	42,012,817.40	31,198,718.20	74.26	预计还款 能力下降	43,012,817.40	30,190,697.00
浙江卓 诚兆业 投资开 发有限 公司	344,215.00	344,215.00	100.00	预计无法 收回	344,215.00	344,215.00
合计	42,357,032.40	31,542,933.20			43,357,032.40	30,534,912.00

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 (%)
1 年以内	11,224,093.53	561,204.67	5.00
1 至 2 年	3,829,912.30	382,991.23	10.00
2 至 3 年	288,690.70	57,738.14	20.00
3 至 4 年	306,800.00	153,400.00	50.00
4 至 5 年	13,800.00	11,040.00	80.00
5 年以上	780,442.86	780,442.86	100.00
合计	16,443,739.39	1,946,816.90	

(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	2,471,785.77		30,534,912.00	33,006,697.77
上年年末余额在本期				
--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			1,008,021.20	1,008,021.20
本期转回	524,968.87			524,968.87
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,946,816.90		31,542,933.20	33,489,750.10

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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	7,884,311.33		43,357,032.40	51,241,343.73
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	8,559,428.06			8,559,428.06
本期终止确认			1,000,000.00	1,000,000.00
其他变动				
期末余额	16,443,739.39		42,357,032.40	58,800,771.79

(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	
其他应收款坏账准备	33,006,697.77	483,052.33			33,489,750.10
合计	33,006,697.77	483,052.33			33,489,750.10

(5) 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
监管资金、保证金和押金	49,140,102.53	50,918,964.70
往来款	9,000,000.00	
备用金	121,500.00	8,600.00
其他	539,169.26	313,779.03
合计	58,800,771.79	51,241,343.73

(6) 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
渭南市华州区恒辉城镇建设有限公司	监管资金、保证金和押金	42,012,817.40	4-5年	71.45	31,198,718.20
浙江金华市顺泰水电建设有限公司	往来款	9,000,000.00	1年以内	15.31	450,000.00
沛县财政局非税收入专户	监管资金、保证金和押金	2,351,638.00	1-2年	4.00	235,163.80
山东国泰隆腾投资建设有限公司	监管资金、保证金和押金	1,250,000.00	1-2年	2.13	125,000.00
四川标诚工程项目管理有限公司	监管资金、保证金和押金	450,000.00	1年以内	0.77	22,500.00
合计		55,064,455.40		93.66	32,031,382.00

(八) 存货

存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	650,790.15		650,790.15	1,384,846.60		1,384,846.60
库存商品	1,378,371.39		1,378,371.39	900,590.50		900,590.50
消耗性生物资产	26,732,168.55		26,732,168.55	24,064,865.24		24,064,865.24
合计	28,761,330.09		28,761,330.09	26,350,302.34		26,350,302.34

(九) 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
已完工未结算	601,881,115.67	24,171,660.75	577,709,454.92	832,158,259.24	16,168,232.14	815,990,027.10
合计	601,881,115.67	24,171,660.75	577,709,454.92	832,158,259.24	16,168,232.14	815,990,027.10

2、 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
单项计提	9,281,562.42				9,281,562.42
按组合计提	6,886,669.72	8,003,428.61			14,890,098.33
合计	16,168,232.14	8,003,428.61			24,171,660.75

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	84,500,000.00	91,000,000.00
合计	84,500,000.00	91,000,000.00

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣及预缴进项税	12,803,851.39	36,583,470.18
预缴所得税	555,644.40	661,855.16
待摊费用	388,106.40	303,687.64
合计	13,747,602.19	37,549,012.98

(十二) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	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
工程款	248,932,137.63		248,932,137.63	348,690,210.02		348,690,210.02
减：未实现融资收益	16,279,848.58		16,279,848.58	36,434,795.72		36,434,795.72
小计	232,652,289.05		232,652,289.05	312,255,414.30		312,255,414.30
减：一年内到期部分	84,500,000.00		84,500,000.00	91,000,000.00		91,000,000.00
合计	148,152,289.05		148,152,289.05	221,255,414.30		221,255,414.30

(十三) 长期股权投资

长期股权投资情况

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												
杭州中苗联信息 科技有限公司(注)												
合计												

注：杭州中苗联信息科技有限公司已于 2023 年 6 月 15 日完成税务注销。

(十四) 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	本期末累计计入 其他综合收益的 利得	本期末累计计入 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
岳阳南段南湖交 通三圈旅游建设 有限公司	76,171.13	100,000.00		23,828.87		23,828.87		非交易目的持有

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	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末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
岳阳北段南湖交通三圈旅游建设有限公司	86,276.53	100,000.00		13,723.47		13,723.47		非交易目的持有
建德美丽城乡精品线路建设有限公司	2,101,964.26	2,000,000.00	101,964.26		101,964.26			非交易目的持有
浙江金心企业管理有限公司	959,117.45	1,000,000.00		40,882.55		40,882.55		非交易目的持有
合计	3,223,529.37	3,200,000.00	101,964.26	78,434.89	101,964.26	78,434.89		

(十五) 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	6,427,274.09	7,173,728.28
固定资产清理		
合计	6,427,274.09	7,173,728.28

2、 固定资产情况

项目	机器设备	办公设备及其他设备	运输设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	2,195,396.34	6,647,669.01	10,654,620.94	19,497,686.29
(2) 本期增加金额	500,898.67	111,709.02	987,942.38	1,600,550.07
—购置	500,898.67	111,709.02	987,942.38	1,600,550.07
(3) 本期减少金额	358,741.81	621,114.07	145,013.00	1,124,868.88
—处置或报废	358,741.81	621,114.07	145,013.00	1,124,868.88
(4) 期末余额	2,337,553.20	6,138,263.96	11,497,550.32	19,973,367.48
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	1,763,398.97	5,371,646.90	5,188,912.14	12,323,958.01
(2) 本期增加金额	143,300.51	517,982.48	1,629,477.81	2,290,760.80
—计提	143,300.51	517,982.48	1,629,477.81	2,290,760.80
(3) 本期减少金额	340,804.70	590,058.37	137,762.35	1,068,625.42
—处置或报废	340,804.70	590,058.37	137,762.35	1,068,625.42
(4) 期末余额	1,565,894.78	5,299,571.01	6,680,627.60	13,546,093.39
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				

项目	机器设备	办公设备及其他设备	运输设备	合计
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	771,658.42	838,692.95	4,816,922.72	6,427,274.09
(2) 上年年末账面价值	431,997.37	1,276,022.11	5,465,708.80	7,173,728.28

(十六) 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		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	5,232,483.42		5,232,483.42	864,875.70		864,875.70
工程物资						
合计	5,232,483.42		5,232,483.42	864,875.70		864,875.70

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
浙东海上桃园·M湾渔村项目	5,232,483.42		5,232,483.42	864,875.70		864,875.70
合计	5,232,483.42		5,232,483.42	864,875.70		864,875.70

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
浙东海上桃园·M湾渔村项目	25,000,000.00	864,875.70	4,367,607.72			5,232,483.42		施工中				自筹
合计		864,875.70	4,367,607.72			5,232,483.42						

4、本公司期末在建工程无减值迹象，无需计提减值准备

(十七) 使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	41,791,145.21	41,791,145.21
(2) 本期增加金额	26,604,682.59	26,604,682.59
—新增租赁	26,604,682.59	26,604,682.59
(3) 本期减少金额	7,341,603.40	7,341,603.40
—处置	7,341,603.40	7,341,603.40
(4) 期末余额	61,054,224.40	61,054,224.40
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	13,142,251.75	13,142,251.75
(2) 本期增加金额	8,128,521.14	8,128,521.14
—计提	8,128,521.14	8,128,521.14
(3) 本期减少金额	7,251,297.19	7,251,297.19
—处置	7,251,297.19	7,251,297.19
(4) 期末余额	14,019,475.70	14,019,475.70
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	47,034,748.70	47,034,748.70
(2) 上年年末账面价值	28,648,893.46	28,648,893.46

(十八) 无形资产

无形资产情况

项目	电脑软件	知识产权	特许资质	专利权	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	2,526,869.95	335,000.00	5,291,384.88	128,000.00	8,281,254.83
(2) 本期增加金额	157,766.70				157,766.70
—购置	157,766.70				157,766.70
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	2,684,636.65	335,000.00	5,291,384.88	128,000.00	8,439,021.53
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	2,103,162.87	335,000.00	2,204,743.70	4,266.68	4,647,173.25
(2) 本期增加金额	142,603.13		1,322,846.22	14,975.57	1,480,424.92
—计提	142,603.13		1,322,846.22	14,975.57	1,480,424.92
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	2,245,766.00	335,000.00	3,527,589.92	19,242.25	6,127,598.17
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	438,870.65		1,763,794.96	108,757.75	2,311,423.36
(2) 上年年末账面价值	423,707.08		3,086,641.18	123,733.32	3,634,081.58

期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(十九) 商誉

1、商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
四川大华光讯光电科技有限公司	1,267,350.55			1,267,350.55
小计	1,267,350.55			1,267,350.55

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
减值准备				
四川大华光讯光电科技有限公司	203,644.39	445,428.64		649,073.03
小计	203,644.39	445,428.64		649,073.03
账面价值	1,063,706.16	-445,428.64		618,277.52

期末商誉为公司对外收购时所形成,因该类交易属于非同一控制下的企业合并合并成本与被合并公司合并日净资产公允价值的差额在合并层面确认为商誉。该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(二十) 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
房屋装修费	696,447.22	78,194.06	410,271.06		364,370.22
温室基地建设 费	1,775,891.50	1,168,104.70	1,183,562.97		1,760,433.23
林业示范区 (求是珍稀桂 园)项目	899,348.33		899,348.33		
设施农业示范 园	1,159,981.04		605,207.52		554,773.52
单体棚	105,621.61		26,967.12		78,654.49
组培室扩建项 目	1,162,515.08		214,618.20		947,896.88
容器育苗区及 种质资源创新 与产业化示范	1,056,258.22		119,015.02	937,243.20	
现代效益农业 和传统农业相 耦合的氮磷流 失减排与系统 阻控示范工程	1,789,837.12		306,829.20		1,483,007.92
余杭区大径山	2,545,522.89		424,253.76		2,121,269.13

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
项目					
区级农业示范区培育创建项目	213,496.12		30,866.88		182,629.24
北京滴水生林科技有限公司滴灌水肥一体化系统	512,478.99		53,796.12		458,682.87
合计	11,917,398.12	1,246,298.76	4,274,736.18	937,243.20	7,951,717.50

(二十一) 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
资产减值准备	724,194,722.49	108,750,921.96	596,408,423.15	89,524,825.46
预计负债	10,150,310.84	1,522,546.63	12,600,554.02	1,890,083.10
租赁负债	29,577,207.64	5,267,040.01	9,463,892.31	1,445,309.51
可弥补亏损	56,593,945.47	9,050,056.25	27,295,842.50	4,094,376.37
合计	820,516,186.44	124,590,564.85	645,768,711.98	96,954,594.44

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
使用权资产	30,218,290.31	5,358,982.91	9,659,933.93	1,477,874.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动			500,397.26	75,059.59
合计	30,218,290.31	5,358,982.91	10,160,331.19	1,552,933.84

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	5,353,805.52	119,236,759.33		96,954,594.44
递延所得税负债	5,353,805.52	5,177.39		1,552,933.84

4、 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	18,271,124.33	19,737,865.54
可抵扣亏损	51,169,546.58	16,804,903.89
合计	69,440,670.91	36,542,769.43

5、 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		2,337,250.71	
2024 年		324,661.80	
2025 年	534,725.23	534,725.23	
2026 年	4,595,050.39	4,641,081.61	
2027 年	2,811,718.65	8,967,184.54	
2028 年	43,228,052.31		
合计	51,169,546.58	16,804,903.89	

(二十二) 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	28,402,525.57	28,402,525.57	冻结	财产保全	15,080,240.03	15,080,240.03	冻结	财产保全
货币资金					100,000.00	100,000.00	其他	票据保证金
货币资金	84,170,000.00	84,170,000.00	其他	监管账户				
货币资金	330,000.00	330,000.00	其他	项目保证金	1,566,312.50	1,566,312.50	其他	项目保证金
合计	112,902,525.57	112,902,525.57			16,746,552.53	16,746,552.53		

(二十三) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	165,081,259.38	100,092,750.00
信用借款	2,604,317.50	
合计	167,685,576.88	100,092,750.00

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	15,396,785.00	123,201,173.30
合计	15,396,785.00	123,201,173.30

本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
绿化、材料费、园建劳务费等	839,134,501.53	878,004,125.37
合计	839,134,501.53	878,004,125.37

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
杭州巨松市政园林建设有限公司	27,591,025.21	按计划支付
杭州硕龙建筑劳务有限公司	23,699,545.58	按计划支付
陕西隆梓廷建设工程有限公司	20,309,189.82	按计划支付
金华市跃俊苗木专业合作社	16,656,004.33	按计划支付
金华市浩哲苗木专业合作社	15,452,364.00	按计划支付
杭州东鼎建筑劳务有限公司	15,017,253.14	按计划支付
陕西广荣绚邦建筑工程有限公司	14,949,277.03	按计划支付
金华市锦钰苗木专业合作社	14,089,565.00	按计划支付
杭州中润建筑劳务有限公司	13,388,248.79	按计划支付
合计	161,152,472.90	

(二十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
工程款、设计款等	82,545,217.60	28,684,812.64
合计	82,545,217.60	28,684,812.64

2、 账龄超过一年的重要合同负债

无。

(二十七) 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	19,608,161.81	80,033,765.33	78,124,683.17	21,517,243.97
离职后福利-设定提存计划	507,942.07	8,237,330.11	7,042,480.92	1,702,791.26
辞退福利		825,062.00	796,062.00	29,000.00
合计	20,116,103.88	89,096,157.44	85,963,226.09	23,249,035.23

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	18,221,550.99	68,147,736.13	66,646,863.31	19,722,423.81
(2) 职工福利费		2,868,382.88	2,867,182.88	1,200.00
(3) 社会保险费	398,910.83	4,969,967.11	4,865,086.09	503,791.85
其中：医疗保险费	372,608.24	4,662,569.40	4,596,243.43	438,934.21
工伤保险费	26,302.59	307,397.71	268,842.66	64,857.64
(4) 住房公积金	225.00	2,730,819.00	2,730,686.00	358.00
(5) 工会经费和职工教育经费	987,474.99	1,316,860.21	1,014,864.89	1,289,470.31
合计	19,608,161.81	80,033,765.33	78,124,683.17	21,517,243.97

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	490,429.92	7,952,482.05	6,798,904.81	1,644,007.16

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	17,512.15	284,848.06	243,576.11	58,784.10
合计	507,942.07	8,237,330.11	7,042,480.92	1,702,791.26

(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,570,293.49	176,992.74
企业所得税		5,908,470.35
个人所得税	97,343.67	161,838.40
城市维护建设税	53,771.98	12,734.77
教育费附加	41,947.19	9,096.26
水利基金	1,334,723.72	1,311,938.97
合计	3,098,080.05	7,581,071.49

(二十九) 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	3,078,208.91	2,646,944.95
合计	3,078,208.91	2,646,944.95

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
押金保证金	1,154,469.73	1,163,508.26
应付费用报销及代垫费用	1,923,739.18	1,483,436.69
合计	3,078,208.91	2,646,944.95

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

无。

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	20,032,297.22	40,066,626.39
一年内到期的长期借款利息	43,954.18	81,598.60
一年内到期的租赁负债	7,542,396.15	5,018,168.53
合计	27,618,647.55	45,166,393.52

注：2017年3月24日安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理建设管理有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司杭州求是支行签订合同号为【95182017280047】的借款合同，借款金额2.20亿元，截至2023年12月31日，该笔借款余额为5,000万元，其中一年内到期的金额为2,000万元。

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	178,347,039.73	150,599,942.07
合计	178,347,039.73	150,599,942.07

(三十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	30,000,000.00	50,000,000.00
合计	30,000,000.00	50,000,000.00

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付租赁款	58,465,435.31	37,858,969.34
减：未确认融资费用	11,026,644.52	8,860,290.66
一年内到期的非流动负债	7,542,396.15	5,018,168.53
合计	39,896,394.64	23,980,510.15

(三十四) 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
养护责任预计负债	12,600,554.02	4,499,222.68	6,949,465.86	10,150,310.84	未来养护责任
合计	12,600,554.02	4,499,222.68	6,949,465.86	10,150,310.84	

(三十五) 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	4,267,899.56	168,867.92	852,163.49	3,584,603.99	收到政府补助
合计	4,267,899.56	168,867.92	852,163.49	3,584,603.99	

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
杭州市江干区财政局零余额账户2017年第二批省林业发展和资源保护专项资金	1,176,389.00		203,333.28		973,055.72	与资产相关
特色夏花木本植物选育与应用关键技术研究	600,000.00	150,000.00	92,527.92		657,472.08	与资产相关
江南地区适生大叶绣球新品种培育项目	94,339.62	18,867.92	11,638.73		101,568.81	与资产相关
径山省级现代示范园（求是珍稀桂园）财政补助	400,000.16		199,999.92		200,000.24	与资产相关
设施农业示范园项目财政补助款	33,339.92		16,670.04		16,669.88	与资产相关
大径山省级现代农业园区项目补助	839,999.92		140,000.04		699,999.88	与资产相关
大径山省级现代农业园区（集聚区）项目补助	379,285.61		63,214.32		316,071.29	与资产相关
苕溪中游农业面源污染减控成套技术与规模化示范项目补助	638,135.04		109,394.64		528,740.40	与资产相关

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
区级农业示范区 培育创建项目	106,410.29		15,384.60		91,025.69	与资产相 关
合计	4,267,899.56	168,867.92	852,163.49		3,584,603.99	

(三十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	161,237,408.00						161,237,408.00

(三十七) 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)	896,027,868.77			896,027,868.77
其他资本公积				
合计	896,027,868.77			896,027,868.77

(三十八) 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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	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		23,529.37			23,529.37			23,529.37
其中：其他权益工具投资公允价值变动		23,529.37			23,529.37			23,529.37
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计		23,529.37			23,529.37			23,529.37

(三十九) 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	64,839,123.32			64,839,123.32
任意盈余公积				
合计	64,839,123.32			64,839,123.32

(四十) 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	259,782,225.92	553,121,845.30
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	259,782,225.92	553,121,845.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-157,054,713.27	-261,659,397.83
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		32,247,481.60
转作股本的普通股股利		
权益性交易冲减留存收益		-567,260.05
期末未分配利润	102,727,512.65	259,782,225.92

(四十一) 营业收入和营业成本

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	626,100,612.11	546,897,739.39	511,770,533.53	419,961,846.70
其他业务	2,269,731.70	665,634.23	2,585,091.88	2,116,345.50
合计	628,370,343.81	547,563,373.62	514,355,625.41	422,078,192.20

营业收入明细：

项目	本期金额
商品类型：	
工程施工	531,833,067.21
土地整理	11,297,011.72

项目	本期金额
工程设计	8,706,837.84
苗木销售	5,721,103.12
运维收入	64,585,446.05
其他	3,957,146.17
合计	626,100,612.11
按经营地区分类:	
华东地区	544,789,599.99
其他地区	81,311,012.12
合计	626,100,612.11
按商品转让时间分类:	
在某一时点确认	8,557,768.21
在某一时段内确认	617,542,843.90
合计	626,100,612.11

(四十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	558,708.27	558,428.73
教育费附加	260,060.70	195,854.02
地方教育费附加	173,373.74	248,388.63
水利建设基金	66,140.12	31,766.62
其他	1,042,628.41	476,611.03
合计	2,100,911.24	1,511,049.03

(四十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,841,653.58	7,143,309.50
业务拓展费	496,387.35	2,242,620.40
办公费	3,066,704.30	4,066,852.56
业务招待费	4,438,724.93	5,339,289.71
差旅费	2,033,571.50	1,061,559.36
合计	19,877,041.66	19,853,631.53

(四十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	59,694,867.42	54,683,630.80
日常费用	22,144,619.64	18,371,460.77
折旧及摊销	11,201,697.43	11,114,935.92
房租物业费	2,274,402.31	2,241,096.41
其他	3,925,309.13	2,094,351.95
合计	99,240,895.93	88,505,475.85

(四十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接投入	10,861,439.05	14,110,229.45
人工费	10,642,060.47	12,218,034.87
折旧费及长期待摊费用	408,286.09	784,333.41
其他费用	385,280.83	1,240,894.08
合计	22,297,066.44	28,353,491.81

(四十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	11,279,964.46	9,390,434.80
其中：租赁负债利息费用	1,735,343.08	1,160,268.31
减：利息收入	2,187,527.65	4,352,796.74
未实现融资收益	-16,675,508.44	-36,276,698.39
手续费及其他	378,562.22	510,987.88
合计	-7,204,509.41	-30,728,072.45

(四十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,828,080.49	7,664,210.85
进项税加计抵减	16,923.08	17,516.69
代扣个人所得税手续费	25,689.02	26,837.70

项目	本期金额	上期金额
合计	1,870,692.59	7,708,565.24

(四十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	522,209.20	2,664,142.97
合计	522,209.20	2,664,142.97

(四十九) 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
交易性金融资产		258,895.89
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计		258,895.89

(五十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	41,625.00	831,719.29
应收账款坏账损失	119,480,664.36	288,635,832.89
其他应收款坏账损失	483,052.33	22,288,252.64
合计	120,005,341.69	311,755,804.82

(五十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	8,003,428.61	-6,627,273.96
商誉减值损失	445,428.64	203,644.39
其他	-8,000.00	-84,000.00
合计	8,440,857.25	-6,507,629.57

(五十二) 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
处置固定资产收益	-18,265.43	-7,615.50	-18,265.43
搬迁补偿	2,029,024.90	529,041.60	2,029,024.90
使用权资产提前退租	15,585.31		15,585.31
合计	2,026,344.78	521,426.10	2,026,344.78

(五十三) 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		910,000.00	
赔偿收入		4,019,455.07	
其他	27,199.87	5.24	27,199.87
合计	27,199.87	4,929,460.31	27,199.87

(五十四) 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
对外捐赠	50,000.00	205,547.17	50,000.00
非常损失		1,521,636.10	
非流动资产毁损报废损失	31,055.70	5,201.67	31,055.70
赔偿支出	1,990,375.37	126,187.00	1,990,375.37
其他	69,044.25	12.10	69,044.25
合计	2,140,475.32	1,858,584.04	2,140,475.32

(五十五) 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	84,777.88	5,910,432.17
递延所得税费用	-23,829,921.33	-50,742,707.54
合计	-23,745,143.45	-44,832,275.37

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	-181,644,663.49
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-27,246,699.52
子公司适用不同税率的影响	-1,354,650.96
调整以前期间所得税的影响	-0.01
非应税收入的影响	1,502,657.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,362,890.00
额外可扣除费用的影响	-3,154,995.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-446,509.47
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	5,592,164.60
所得税费用	-23,745,143.45

(五十六) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-157,054,713.27	-261,659,397.83
本公司发行在外普通股的加权平均数	161,237,408.00	161,237,408.00
基本每股收益	-0.97	-1.62
其中：持续经营基本每股收益	-0.97	-1.62
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-157,054,713.27	-261,659,397.83
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	161,237,408.00	161,237,408.00
稀释每股收益	-0.97	-1.62
其中：持续经营稀释每股收益	-0.97	-1.62
终止经营稀释每股收益		

(五十七) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(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
与有关单位保证金、押金等	3,426,508.30	1,967,778.00
利息收入	2,187,527.65	4,352,796.74
政府补助	1,187,066.18	7,908,304.25
资金往来及其他	1,239,315.27	5,775,798.73
合计	8,040,417.40	20,004,677.72

(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
与有关单位保证金、押金等	1,582,416.13	7,672,658.00
管理及其他经营费用	52,755,797.45	50,360,415.37
资金往来及其他	10,275,201.29	737,007.38
合计	64,613,414.87	58,770,080.75

2、 与筹资活动有关的现金

(1) 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
租赁所支付的现金	8,769,388.15	6,163,004.13
合计	8,769,388.15	6,163,004.13

(五十八) 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	-157,899,520.04	-261,410,135.97
加：信用减值损失	120,005,341.69	311,755,804.82
资产减值准备	8,440,857.25	-6,507,629.57
固定资产折旧	2,290,760.80	1,528,428.76
油气资产折耗		
使用权资产折旧	7,835,461.39	6,882,276.86

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	1,480,424.92	1,709,981.85
长期待摊费用摊销	4,274,736.18	5,211,923.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	-1,995,289.07	-516,224.43
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-7,619.47	
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		-258,895.89
财务费用(收益以“一”号填列)	11,279,964.46	9,390,434.80
投资损失(收益以“一”号填列)	-522,209.20	-2,664,142.97
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-22,282,164.89	-52,259,416.17
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-1,547,756.45	1,516,708.63
存货的减少(增加以“一”号填列)	-307,310.97	299,759,379.13
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-22,683,841.08	-110,784,168.39
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-53,429,435.90	-326,621,307.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-105,067,600.38	-123,266,982.13
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	246,120,727.14	212,139,073.37
减：现金的期初余额	212,139,073.37	445,602,434.70
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	33,981,653.77	-233,463,361.33

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	246,120,727.14	212,139,073.37
其中：库存现金	4,724.00	3,859.01
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	246,006,716.60	211,723,306.27

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金	109,286.54	411,908.09
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	246,120,727.14	212,139,073.37
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金		100,000.00	银行承兑汇票保证金
货币资金	330,000.00	1,566,312.50	保函保证金
货币资金	28,402,525.57	15,080,240.03	冻结资金
货币资金	84,170,000.00		监管账户
合计	112,902,525.57	16,746,552.53	

(五十九) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,735,343.08	1,160,268.31
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		

项目	本期金额	上期金额
与租赁相关的总现金流出	8,769,388.15	6,163,004.13
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
直接投入	10,861,439.05	14,110,229.45
人工费	10,642,060.47	12,218,034.87
折旧费及长期待摊费用	408,286.09	784,333.41
其他费用	385,280.83	1,240,894.08
合计	22,297,066.44	28,353,491.81
其中：费用化研发支出	22,297,066.44	28,353,491.81
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 新设子公司

被投资的公司名称	股权取得方式	设立时间	章程约定出资额	实际出资额	章程约定出资比例
中杭园生态建设（云南）有限公司（注1）	新设子公司	2023年1月6日	3,000.00万元	未实缴	51.00%
四川园蓉科技发展有限公司（注2）	新设子公司	2023年6月15日	500.00万元	70.00万元	100.00%
青岛杭园生态建设开发有限公司（注3）	新设子公司	2023年8月1日	500.00万元	10.00万元	100.00%

注1：2023年1月，本公司与中城投第十一工程建设集团有限公司共同投资设立中杭园生态建设（云南）有限公司。中杭园生态建设（云南）有限公司注册资本为人民币3,000.00万元，本公司认缴出资人民币1,530.00万元，持有其51%的股权；中城投第十一工程建设集团有限公司认缴出资人民币1,470.00万元，持有其49%的股权。中杭园生态建设（云南）有限公司已于2023年1月6日完成工商注册登记，公司的企业法人统一社会信用代码为91530927MAC5CXWE70。

注2：2023年6月，本公司投资设立四川园蓉科技发展有限公司。四川园蓉科技发展有限公司注册资本为人民币500.00万元。四川园蓉科技发展有限公司已于2023年6月15日完成工商注册登记，公司的企业法人统一社会信用代码为91510115MACKUH7951。

注3：2023年8月，本公司投资设立青岛杭园生态建设开发有限公司。青岛杭园生态建设开发有限公司注册资本为人民币500.00万元。青岛杭园生态建设开发有限公司已于2023年8月1日完成工商注册登记，公司的企业法人统一社会信用代码为91370212MACTEL7542。

八、 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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
杭州桂花品种技术开发有限公司	100,000.00	浙江省杭州市	浙江省杭州市	园林植物、桂花植物品种的技术咨询、技术开发等	100.00		新设
杭州画境种业有限公司	35,000,000.00	浙江省杭州市	浙江省杭州市	种植、批发、零售：普种经济林、普种造林苗、普种城镇绿化苗、普种花卉等	100.00		新设
杭州画境网络科技有限公司	2,000,000.00	浙江省杭州市	浙江省杭州市	互联网销售；礼品花卉销售；树木种植经营等		80.00	新设
杭州易大景观设计有限公司	5,000,000.00	浙江省杭州市	浙江省杭州市	风景园林工程设计等	100.00		同一控制下企业合并
杭州鼎祥市政工程设计有限公司	1,800,000.00	浙江省杭州市	浙江省杭州市	建设工程设计；人防工程设计等		100.00	非同一控制下企业合并
安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理建设管理有限公司	64,000,000.00	浙江省安吉市	浙江省安吉市	基础设施工程建设、投资，建设项目管理，旅游项目开发、建设，物业管理。	95.00		新设
安徽杭宁生态建设有限公司	5,000,000.00	安徽省怀宁县	安徽省怀宁县	园林绿化工程施工；土石方工程施工等	100.00		新设

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宁波锦融旅游发展有限公司	30,000,000.00	浙江省宁波市	浙江省宁波市	游览景区管理等	70.00		新设
杭州园农荟供应链管理有限公司	2,000,000.00	浙江省杭州市	浙江省杭州市	食用农产品批发；食用农产品零售；食用农产品初加工等	75.00		新设
山东杭台生态建设有限公司	10,000,000.00	山东省烟台市	山东省烟台市	城市绿化管理；园林绿化工程施工等	100.00		新设
四川大华光讯光电科技有限公司	15,000,000.00	四川省成都市	四川省成都市	光电技术开发等	90.00		非同一控制下企业合并
新疆丛森生态科技有限公司	5,000,000.00	新疆铁门关市	新疆铁门关市	技术服务、技术开发等	100.00		新设
杭州千岛湖茶渔畈逅生态旅游发展有限公司	5,000,000.00	浙江省杭州市	浙江省杭州市	游览景区管理等	100.00		新设
中杭园生态建设(云南)有限公司	30,000,000.00	云南省临沧市	云南省临沧市	土地整治服务等	51.00		新设
四川园蓉科技发展有限公司	5,000,000.00	四川省成都市	四川省成都市	园区管理服务	100.00		新设
青岛杭园生态建设开发有限公司	5,000,000.00	山东省青岛市	山东省青岛市	园林绿化工程施工等	100.00		新设

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
安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理建设管理有限公司	5.00%	-99,883.09		3,942,644.29

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
安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理建设管理有限公司	116,997,851.51	150,576,183.39	267,574,034.90	158,721,149.03	30,000,000.00	188,721,149.03	119,593,759.02	223,502,325.13	343,096,084.15	212,245,536.47	50,000,000.00	262,245,536.47

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
安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理建设管理有限公司	-19,776.58	-1,997,661.81	-1,997,661.81	66,295,562.37	10,061,386.74	24,163,702.01	24,163,702.01	42,098,330.45

(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

报告期内本公司不存在重要的合营企业或联营企业。

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
杭州中苗联信息科技有限公司		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		

注：杭州中苗联信息科技有限公司已于 2023 年 6 月 15 日完成税务注销。

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

项目	政府补助金额	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	
2011 年度杭州市设施农业示范园项目补助资金	3,660,000.00			其他收益
杭州市江干区财政局零余额帐户 2017 年第二批省林业发展和资源保护专项资金	1,600,000.00	203,333.28	203,333.28	其他收益
径山省级现代示范园（求是珍稀桂园）财政补助	2,000,000.00	199,999.92	199,999.92	其他收益
设施农业示范园项目财政补助款	166,700.00	16,670.04	16,670.04	其他收益
大径山省级现代农业园区项目补助	1,400,000.00	140,000.04	140,000.04	其他收益

项目	政府补助金额	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	
大径山省级现代农业园区（集聚区）项目补助	590,000.00	63,214.32	63,214.32	其他收益
区级农业示范区培育创建项目	150,000.00	15,384.60	15,384.60	其他收益
苕溪中游农业面源污染减控成套技术与规模化示范项目补助	1,011,900.00	109,394.64	109,394.64	其他收益
特色夏花木本植物选育与应用关键技术研究	600,000.00			其他收益
江南地区适生大叶绣球新品种培育项目	120,000.00			其他收益
八仙花高质量苗木标准化繁育与栽培技术-上海辰山植物园	168,867.92	104,166.65		其他收益
合计	11,467,467.92	852,163.49	747,996.84	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
稳岗补贴	233,082.10	1,500.00	214,870.01
校企合作企业奖励	26,374.00		11,434.00
实习补贴	6,000.00		6,000.00
一次性扩岗补贴、留工补助	47,500.00		47,500.00
杭州市就业管理服务中心就业困难人员社会保险补贴	14,400.00		14,400.00
杭州市上城区残疾人联合会就业补贴	2,010.00		2,010.00
杭州市上城区科学技术局 2021 年第七批 杭州市科技发展专项资金	100,000.00		100,000.00
杭州市上城区人民政府金融工作办公室 上市奖励	5,000,000.00		5,000,000.00

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
杭州市上城区人民政府金融工作办公室凤凰行动	1,500,000.00		1,500,000.00
市级农业土壤污染防治项目补	20,000.00		20,000.00
省产业技术创新与服务团队项目补助资金	100,000.00	100,000.00	
杭州市上城区人民政府四季青街道办事处 2022 经济工作表彰奖励	100,000.00	100,000.00	
杭州市上城区市场监督管理局 2022 年知识产权示范企业资助	300,000.00	300,000.00	
生育补贴	6,120.00	6,120.00	
失业保险稳岗返还	297.00	297.00	
杭州市上城区人民政府四季青街道办事处四季青街道 2021 年度突出贡献企业表彰奖励	200,000.00		200,000.00
杭州市上城区科学技术局 2021 年度国高补助收款	100,000.00		100,000.00
杭州市上城区人民政府四季青街道办事处党建工作经费补助	10,000.00		10,000.00
高新认定补助收入	600,000.00		600,000.00
杭州市上城区科学技术局科技成果转化款	420,000.00	420,000.00	
叉车更新补助	48,000.00	48,000.00	
合计	8,833,783.10	975,917.00	7,826,214.01

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司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、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，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。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为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的银行存款，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。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，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。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有

充足的资金偿还债务。同时持续监控公司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。

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	167,685,576.88		167,685,576.88
应付票据	15,396,785.00		15,396,785.00
应付账款	329,347,025.59	509,787,475.94	839,134,501.53
其他应付款	1,038,609.28	2,039,599.63	3,078,208.91
一年内到期的非流动负债	27,618,647.55		27,618,647.55
长期借款		30,000,000.00	30,000,000.00
租赁负债		39,896,394.64	39,896,394.64
合计	541,086,644.30	581,723,470.21	1,122,810,114.51

项目	上年年末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	100,092,750.00		100,092,750.00
应付票据	123,201,173.30		123,201,173.30
应付账款	649,624,584.31	228,379,541.06	878,004,125.37
其他应付款	2,646,944.95		2,646,944.95
一年内到期的非流动负债	45,166,393.52		45,166,393.52
长期借款		50,000,000.00	50,000,000.00
租赁负债		23,980,510.15	23,980,510.15
合计	920,731,846.08	302,360,051.21	1,223,091,897.29

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，因此无汇率风险。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

十一、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			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资			2,980,000.00	2,980,000.00
◆其他权益工具投资			3,223,529.37	3,223,529.37
持续以公允价值计量的资产总额			6,203,529.37	6,203,529.37

(二) 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

应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

其他权益工具投资以被投资单位期末净资产作为评估其公允价值的重要参考依据。

十二、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	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(%)
杭州园融投资集团有限公司	浙江省杭州市	实业投资；其他无需报经审批的一切合法项目。	5,818.00	48.67	48.67

本公司的母公司情况的说明：

杭州园融投资集团有限公司持有公司 78,471,600.00 股股份，持有公司股权 48.67%，为公司的控股股东。杭州园融投资集团有限公司将其持有的本公司 6,000,000 股股份质押给浙江泰隆商业银行股份有限公司杭州分行，质押期限自 2021 年 9 月 16 日至 2024 年 9 月 15 日止；将其持有的本公司 17,370,000 股股份质押给杭州工商信托股份有限公司，质押期限自 2022 年 6 月 7 日至办理解除质押登记手续之日止，其中 4,160,000 股股份已于 2023 年 12 月 18 日解除质押；将其持有的本公司 12,000,000 股股份质押给杭州工商信托股份有限公司，质押期限自 2022 年 6 月 29 日至办理解除质押登记手续之日止；将其持有的本公司 3,000,000 股股份质押给浙江民泰商业银行股份有限公司杭州分行，质押期限自 2022 年 11 月 16 日至办理解除质押登记手续之日止。

本公司最终控制方是：吴光洪，其通过持有公司第一大股东杭州园融投资集团有限公司 58.54% 的股权及第二大股东杭州风舞投资管理有限公司 12.10% 的股权控制本公司，为公司最终控制方。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、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“八、在其他主体中的权益”。

(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
杭州风舞投资管理有限公司	本公司股东
浙江亿品创业投资有限公司	本公司股东
浙江舟洋创业投资有限公司	本公司股东
杭州中苗联信息科技有限公司	本公司联营企业
岳阳南段南湖交通三圈旅游建设有限公司	本公司参股公司
岳阳北段南湖交通三圈旅游建设有限公司	本公司参股公司
建德美丽城乡精品线路建设有限公司	本公司参股公司
浙江金心企业管理有限公司	本公司参股公司
杭州椿塘农业科技有限公司	本公司子公司投资的公司
杭州悦融产城发展有限公司	本公司控股股东控制的公司
杭州融顺产城发展有限公司	杭州悦融产城发展有限公司控制的企业
杭州羽煌文化创意有限公司	本公司控股股东控制的公司
杭州园畅商务咨询有限公司	本公司控股股东能施加重大影响的企业
杭州巨擎科技有限公司	本公司控股股东能施加重大影响的企业
浙江热嘉网络科技有限公司	本公司控股股东能施加重大影响的企业
淮北市巨擎信息科技有限公司	杭州巨擎科技有限公司控制的企业
浙创（杭州）产业发展有限公司	杭州巨擎科技有限公司控制的企业
中食安运营管理（杭州）有限公司	杭州巨擎科技有限公司控制的企业
中食安信息产业发展（杭州）合伙企业（有限合伙）	杭州巨擎科技有限公司控制的企业
北京文达天下文化传媒有限公司	杭州羽煌文化创意有限公司能施加重大影响的企业
杭州花儿绽放文化传媒有限公司	杭州羽煌文化创意有限公司能施加重大影响的企业
渭南东城悦融建筑开发有限公司	董事长吴光洪担任董事的公司
中食安供应链管理(杭州)有限公司	董事长吴光洪担任董事长的公司
浙江云针信息科技有限公司	董事长吴光洪能施加重大影响的企业
杭州泮实企业管理有限公司	监事贾中星担任董事长兼总经理的公司
浙江新干世业投资管理有限公司	监事贾中星担任董事长兼总经理的公司
张炎良	董事、总裁、董事会秘书
陈伯翔	董事、副总裁
丁旭升	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张万荣	独立董事
邵煜	独立董事
董望	独立董事
吴忆明	监事会主席
贾中星	监事
张清	职工代表监事
李寿仁	副总裁
戴永华	财务负责人
王冰	董事会秘书(已于2023年6月21日卸任)

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

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
建德美丽城乡精品线路建设有限公司	提供建筑劳务及养护服务	5,660,377.38	7,398,207.55

2、 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
杭州园融投资集团有限公司	280,000,000.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起两年		否
杭州园融投资集团有限公司、吴光洪、倪蓓	50,000,000.00	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年		否
杭州园融投资集团有限公司、吴光洪、倪蓓	80,000,000.00	主合同项下债务履行期限届满之日起三年		否
杭州园融投资集团有限公司、吴光洪、倪蓓	250,000,000.00	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年		否
杭州园融投资集团有限公司	220,000,000.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起两年		否

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
杭州园融投资集团有限公司、吴光洪、倪蓓	100,000,000.00		主合同约定的债务履行期限届满之次日起三年	否
杭州园融投资集团有限公司、吴光洪、倪蓓	100,000,000.00		债权合同约定的债务履行期限届满之日后两年止	否
吴光洪	220,000,000.00		主合同约定的债务履行期限届满之次日起三年	否
杭州园融投资集团有限公司	150,000,000.00		主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
杭州园融投资集团有限公司、吴光洪	110,000,000.00		主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
杭州园融投资集团有限公司、吴光洪	390,000,000.00		主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
杭州园融投资集团有限公司、吴光洪	100,000,000.00		主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否
杭州园融投资集团有限公司	100,000,000.00		主合同约定的债务履行期限届满之次日起三年	否
吴光洪	50,000,000.00		主合同项下债务履行期限届满日起三年	否
杭州园融投资集团有限公司、吴光洪	110,000,000.00		主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
杭州园融投资集团有限公司、吴光洪	200,000,000.00		主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
杭州园融投资集团有限公司、吴光洪	180,000,000.00		主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
杭州园融投资集团有限公司	220,000,000.00		主合同约定的债务履行期限届满之次日起三年	否
杭州园融投资集团有限公司、吴光洪	110,000,000.00		主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
吴光洪	50,000,000.00		主合同项下债务履行期限届满日起三年	否

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
杭州园融投资集团有限公司	100,000,000.00	主合同约定的债务履行期限届满之次日起三年		否
杭州园融投资集团有限公司	88,000,000.00	主合同项下债务履行期限届满日起三年		否

3、 关键管理人员薪酬（单位：万元）

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	455.32	485.70

(六) 关联方应收应付等未结算项目

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
应收账款					
	兰溪市扬子江生态建设管理有限公司			28,310,400.80	8,199,934.79
	建德美丽城乡精品线路建设有限公司	6,000,000.07	300,000.01	3,030,000.04	151,500.00
	岳阳北段南湖交通三圈旅游建设有限公司	2,113,796.31	1,701,503.41	2,113,796.31	1,083,064.06

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日不存在重要承诺。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司出具的未到期保函金额为 143,040,609.69 元。

2、 诉讼事项

案件一：

于 2022 年 5 月 12 日,天津中泽建设工程集团有限公司向天津市河东区人民法院提起诉讼,起诉请求园林股份及天津市富都房地产开发有限公司共同向其支付工程欠款 4,078,000.00 元,并且以工程欠款 4,078,000.00 元为基数按照人民银行公布的贷款市场报价利率自 2018 年 10 月 20 日起计算至实际付清之日止的利息。天津中泽建设工程集团有限公司向天津市河东区人民法院申请冻结园林股份银行存款 4,078,000.00 元。该案件于 2023 年 6 月 13 日一审判决园林股份支付 504,892.80 元,并自 2018 年 10 月 20 日起按 LPR 支付利息。园林股份于 2023 年 6 月 21 日提出上诉。2023 年 11 月 10 日天津第二中级人民法院裁定撤销一审判决,发回天津市河东区人民法院重审。截至 2023 年 12 月 31 日,该案件仍在审理中。

公司管理层认为上述控诉缺乏事实依据,并会坚决予以辩护。根据本公司聘请的律师出具的法律意见书和本案件的进展情况,现阶段公司管理层认为不能根据该诉讼现状合理可靠地预测其结果可能造成损失。2023 年 12 月 31 日,本公司并未对该诉讼计提预计负债。

案件二：

于 2022 年 4 月 14 日,自然人巫杰向广西壮族自治区南宁市青秀区人民法院提起诉讼,起诉请求园林股份及芜湖立宇建设有限公司共同向其支付工程欠款 7,851,597.60 元,并且以工程欠款 7,851,597.60 元为基数按照全国同业拆借中心公布的市场报价年利率 3.85% 计算,自 2019 年 11 月 1 日起计算至实际付清之日止,暂计至 2022 年 3 月 10 日为 722,128.81 元。自然人巫杰向广西壮族自治区南宁市青秀区人民法院申请冻结园林股份银行存款 8,573,726.41 元。该案件于 2022 年 9 月 1 日第一次开庭审理,一审法院驳回自然人巫杰的诉讼请求。自然人巫杰对判决不服,上诉至南宁市中级人民法院,二审已于 2023 年 2 月立案。截至 2023 年 12 月 31 日,该案件仍在审理中。

公司管理层认为上述控诉缺乏事实依据,并会坚决予以辩护。根据本公司聘请的律师出具的法律意见书和本案件的进展情况,现阶段公司管理层认为不能根据该诉讼现状合理可靠地预测其结果可能造成损失。2023 年 12 月 31 日,本公司并未对该诉讼计提预计负债。

十四、资产负债表日后事项

利润分配情况

根据公司 2024 年 4 月 29 日召开的第四届董事会第十四次会议，本年度利润分配方案为：2023 年度不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本或其他形式的分配，该议案尚待股东大会批准。

十五、其他重要事项

(一) 股东股权质押情况

杭州园融投资集团有限公司将其持有的本公司 6,000,000 股股份质押给浙江泰隆商业银行股份有限公司杭州分行，质押期限自 2021 年 9 月 16 日至 2024 年 9 月 15 日止；将其持有的本公司 17,370,000 股股份质押给杭州工商信托股份有限公司，质押期限自 2022 年 6 月 7 日至办理解除质押登记手续之日止，其中 4,160,000 股股份已于 2023 年 12 月 18 日解除质押；将其持有的本公司 12,000,000 股股份质押给杭州工商信托股份有限公司，质押期限自 2022 年 6 月 29 日至办理解除质押登记手续之日止；将其持有的本公司 3,000,000 股股份质押给浙江民泰商业银行股份有限公司杭州分行，质押期限自 2022 年 11 月 16 日至办理解除质押登记手续之日止。

(二) 咸阳高新区咸平路道路改造工程 EPC 总承包项目

2021 年，由公司（牵头人）、杭州易大景观设计有限公司（成员一）及咸阳市规划设计研究院（成员二）组成的联合体成为咸阳高科建设开发有限责任公司《咸阳高新区咸平路道路改造工程 EPC 总承包》项目的中标人。其后，公司与咸阳高科建设开发有限责任公司签订《咸阳高新区咸平路道路改造工程 EPC 总承包合同》（合同签订情况详见公告编号：2021-057）。截至 2023 年 12 月 31 日，项目累计确认收入 39,411.01 万元。公司已按合同要求完成部分施工内容，施工进度按合同正常履行。后期根据业主的意见，双方协商拟对该项目待履行部分进行甩项，决定对已履行部分进行验收，并签订相应补充协议。截至本报告出具日，业主方已对已履行部分进行了阶段性验收，园林股份及易大设计、咸阳市规划设计研究院已签署该补充协议并已提交业主方，业主方尚在履行审批程序中。

(三) 安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理二期 PPP 项目

2016 年 11 月 18 日，公司全体股东召开会议，同意设立安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理建设管理有限公司。该公司注册资本为 6400 万人民币，其中安吉七彩灵峰农业发展有限公司以货币方式出资 320 万元，占注册资本的 5%；杭州市园林绿化股份有限公司以货币方式出资 6080 万元，占注册资本的 95%。

2017 年 2 月 13 日，杭州市园林绿化股份有限公司与安吉县人民政府签订了“安吉

灵峰旅游度假区浒溪生态治理（二期）PPP 项目合同书”。合同约定：由杭州市园林绿化股份有限公司与政府方（安吉县人民政府，安吉县人民政府授权安吉灵峰旅游度假区管委会履行协议）组成项目公司，由项目公司负责出资建设及特许经营期内“安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理二期等 PPP 模式政府和社会资本合作项目”的运营和维护。项目的总投资额约 32,246.30 万元。

2017 年 2 月 27 日，安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理建设管理有限公司与杭州市园林绿化股份有限公司签订了“安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理（二期）PPP 项目”的施工合同。合同初始价款为 25,340.89 万元，补充协议金额 37,393.94 万元。该工程已于 2021 年 7 月 20 日竣工。截至 2023 年 12 月 31 日，项目累计确认工程收入 57,093.25 万元。

(四) 徽秀文旅项目（EPCO）工程总承包项目

2023 年，由公司（牵头人）、中铁八局集团昆明铁路建设有限公司（成员一）及浙江大學城乡规划设计研究院有限公司（成员二）组成的联合体成为寿县蜀山现代产业园投资有限公司《徽秀文旅项目（EPCO）》的中标人。其后，公司与寿县蜀山现代产业园投资有限公司签订《徽秀文旅项目（EPCO）工程总承包合同》（合同签订情况详见公告编号：2023-019）。截至 2023 年 12 月 31 日，项目仍在前期勘查阶段及政府落实工作面的过程中。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 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
1 年以内	544,997,527.67	515,078,940.43
1 至 2 年	421,084,210.22	427,260,433.32
2 至 3 年	299,544,713.81	354,435,660.59
3 至 4 年	336,234,163.04	349,021,740.22
4 至 5 年	267,477,546.00	40,097,834.05
5 年以上	58,979,917.20	33,569,245.42
小计	1,928,318,077.94	1,719,463,854.03
减：坏账准备	663,736,076.45	541,931,443.59
合计	1,264,582,001.49	1,177,532,410.44

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	337,848,975.44	17.52	270,834,351.00	80.16	67,014,624.44	348,310,466.58	20.26	255,240,157.15	73.28	93,070,309.43
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,590,469,102.50	82.48	392,901,725.45	24.70	1,197,567,377.05	1,371,153,387.45	79.74	286,691,286.44	20.91	1,084,462,101.01
其中：										
按账龄组合	1,590,469,102.50	82.48	392,901,725.45	24.70	1,197,567,377.05	1,371,153,387.45	79.74	286,691,286.44	20.91	1,084,462,101.01
合计	1,928,318,077.94	100.00	663,736,076.45		1,264,582,001.49	1,719,463,854.03	100.00	541,931,443.59		1,177,532,410.44

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
渭南市华州区恒辉城镇建设有限公司	249,663,854.30	185,400,378.20	74.26	预计还款能力下降	249,663,854.30	175,239,059.00
郑州森惠漫花里花卉科技有限公司	41,810,764.99	39,059,616.65	93.42	预计还款能力下降	52,272,256.13	33,626,742.00
恒大系客户	46,374,356.15	46,374,356.15	100.00	预计无法收回	46,374,356.15	46,374,356.15
合计	337,848,975.44	270,834,351.00			348,310,466.58	255,240,157.15

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	544,997,527.67	27,249,876.45	5.00
1 至 2 年	413,170,757.25	41,317,075.73	10.00
2 至 3 年	237,635,065.13	47,527,013.03	20.00
3 至 4 年	165,918,143.82	82,959,071.91	50.00
4 至 5 年	174,494,601.52	139,595,681.22	80.00
5 年以上	54,253,007.11	54,253,007.11	100.00
合计	1,590,469,102.50	392,901,725.45	

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	
应收账款	541,931,443.59	121,804,632.86				663,736,076.45
坏账准备						
合计	541,931,443.59	121,804,632.86				663,736,076.45

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
咸阳高科建设开发有限公司	368,125,337.00		368,125,337.00	14.70	18,406,266.85
渭南市华州区恒辉城镇建设有限公司	249,663,854.30		249,663,854.30	9.97	185,400,378.20
凤泉湖引黄调蓄工程建设管理局		185,149,398.49	185,149,398.49	7.40	9,016,387.18
渭南市园林绿化处、渭南市鑫源园林绿化工程有限公司	120,811,423.20		120,811,423.20	4.83	96,649,138.56
宿迁市宿豫区住房和城乡建设局	17,234,924.26	87,217,777.60	104,452,701.86	4.17	2,094,801.94
合计	755,835,538.76	272,367,176.09	1,028,202,714.85	41.07	311,566,972.73

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	63,647,181.13	40,721,880.17
合计	63,647,181.13	40,721,880.17

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	34,285,105.05	9,548,821.76
1 至 2 年	8,522,077.30	8,002,199.00
2 至 3 年	7,921,690.70	10,934,500.00
3 至 4 年	10,904,500.00	47,133,617.40
4 至 5 年	46,026,617.40	4,092,000.00
5 年以上	18,129,032.86	15,229,032.86
小计	125,789,023.31	94,940,171.02
减：坏账准备	62,141,842.18	54,218,290.85
合计	63,647,181.13	40,721,880.17

(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	42,357,032.40	33.67	31,542,933.20	74.47	10,814,099.20	43,357,032.40	45.67	30,534,912.00	70.43	12,822,120.40
按信用风险特征组合计提坏账准备	83,431,990.91	66.33	30,598,908.98	36.68	52,833,081.93	51,583,138.62	54.33	23,683,378.85	45.91	27,899,759.77
其中：										
按账龄组合	83,431,990.91	66.33	30,598,908.98	36.68	52,833,081.93	51,583,138.62	54.33	23,683,378.85	45.91	27,899,759.77
合计	125,789,023.31	100.00	62,141,842.18		63,647,181.13	94,940,171.02	100.00	54,218,290.85		40,721,880.17

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
渭南市华州区恒辉城镇建设有限公司	42,012,817.40	31,198,718.20	74.26	预计还款能力下降	43,012,817.40	30,190,697.00
浙江卓诚兆业投资开发有限公司	344,215.00	344,215.00	100.00	预计无法收回	344,215.00	344,215.00
合计	42,357,032.40	31,542,933.20			43,357,032.40	30,534,912.00

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 (%)
1 年以内	34,285,105.05	1,714,255.25	5.00
1 至 2 年	8,522,077.30	852,207.73	10.00
2 至 3 年	7,921,690.70	1,584,338.14	20.00
3 至 4 年	10,904,500.00	5,452,250.00	50.00
4 至 5 年	4,013,800.00	3,211,040.00	80.00
5 年以上	17,784,817.86	17,784,817.86	100.00
合计	83,431,990.91	30,598,908.98	

(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	23,683,378.85		30,534,912.00	54,218,290.85
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,915,530.13		1,008,021.20	7,923,551.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	30,598,908.98		31,542,933.20	62,141,842.18

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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	51,583,138.62		43,357,032.40	94,940,171.02
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	31,848,852.29			31,848,852.29
本期终止确认			1,000,000.00	1,000,000.00
其他变动				
期末余额	83,431,990.91		42,357,032.40	125,789,023.31

(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	
其他应收款坏账准备	54,218,290.85	7,923,551.33				62,141,842.18
合计	54,218,290.85	7,923,551.33				62,141,842.18

(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
监管资金、保证金和押金	48,392,637.54	50,236,729.70
往来款	76,748,186.34	44,395,375.00
备用金	120,000.00	
其他	528,199.43	308,066.32
合计	125,789,023.31	94,940,171.02

(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
渭南市华州区恒辉城镇建设有限公司	监管资金、保证金和押金	42,012,817.40	4-5 年	33.40	31,198,718.20
杭州画境种业有限公司	子公司往来	27,145,375.00	1-5 年、5 年以上	21.58	21,505,375.00
杭州易大景观设计有限公司	子公司往来	20,750,000.00	1-4 年	16.50	6,360,000.00
中杭园生态建设(云南)有限公司	子公司往来	19,852,811.34	1 年以内	15.78	992,640.57
浙江金华市顺泰水电建设有限公司	往来款	9,000,000.00	1 年以内	7.15	450,000.00
合计		118,761,003.74		94.41	60,506,733.77

(三) 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	125,039,051.51		125,039,051.51	108,579,051.51		108,579,051.51
对联营、合营企业投资						
合计	125,039,051.51		125,039,051.51	108,579,051.51		108,579,051.51

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	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
杭州易大景观设计 有限公司	5,473,826.80						5,473,826.80	
杭州画境种业有限 公司	35,000,000.00						35,000,000.00	
杭州桂花品种技术 开发有限公司	100,000.00						100,000.00	
安吉灵峰旅游度假 区浒溪生态治理建 设管理有限公司	60,800,000.00						60,800,000.00	
安徽杭宁生态建设 有限公司	200,000.00						200,000.00	
四川大华光讯光电 科技有限公司	3,755,224.71		6,900,000.00				10,655,224.71	
宁波锦融旅游发展 有限公司	2,800,000.00		7,000,000.00				9,800,000.00	
杭州园农荟供应链 管理有限公司	450,000.00		1,050,000.00				1,500,000.00	

杭州市园林绿化股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

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	本期计提减值准备	其他		
新疆丛森生态科技 有限公司			710,000.00				710,000.00	
四川园蓉科技发展 有限公司			700,000.00				700,000.00	
青岛杭园生态建设 开发有限公司			100,000.00				100,000.00	
山东杭台生态建设 有限公司								
杭州千岛湖茶渔皈 返生态旅游发展有 限公司								
中杭园生态建设(云 南)有限公司								
合计	108,579,051.51		16,460,000.00				125,039,051.51	

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												
杭州中苗联 信息科技有 限公司												
小计												
合计												

注：杭州中苗联信息科技有限公司已于 2023 年 6 月 15 日完成税务注销。

(四) 营业收入和营业成本

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	580,730,016.48	506,058,101.99	478,551,397.08	397,253,194.73
其他业务	2,616,388.29	199,312.32	508,063.00	508,063.00
合计	583,346,404.77	506,257,414.31	479,059,460.08	397,761,257.73

营业收入明细：

项目	本期金额
商品类型：	
工程施工	508,087,143.48
工程设计	4,496,548.78
运维收入	68,146,324.22
合计	580,730,016.48
按经营地区分类：	
华东地区	506,986,842.61
其他地区	73,743,173.87
合计	580,730,016.48
按商品转让时间分类：	
在某一时点确认	
在某一时段内确认	580,730,016.48
合计	580,730,016.48

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	522,209.20	2,664,142.97
合计	522,209.20	2,664,142.97

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,995,289.08	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,834,200.49	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	522,209.21	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	8,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

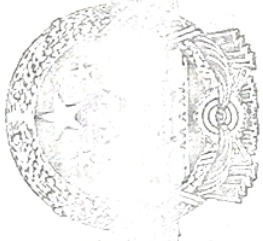
项目	金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,045,727.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,313,971.13	
所得税影响额	-61,073.64	
少数股东权益影响额（税后）	665.33	
合计	2,374,379.44	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.05	-0.97	-0.97
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.23	-0.99	-0.99

杭州市园林绿化股份有限公司

二〇二四年四月二十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067



市场主体更多登记、备案、变更信息, 扫描了码, 就能更多应用服务。

仅供出报告使用, 其他无效。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

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



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, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、法规及其他会计业务; 培训其他会计人员; 经批准的其他项目。

登记机关



2024年01月15日

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》。

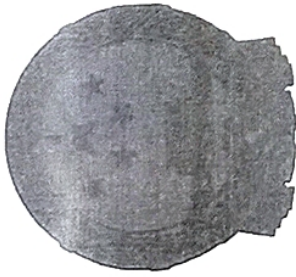
仅供出报告使用，其他无效。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

(特殊普通合伙)

立信会计师事务所 (特殊普通合伙)



名 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: 310000096

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)



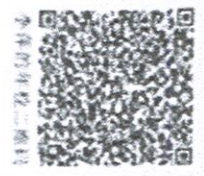
证书编号: 310000960250
No. of certificate
姓名: 李倩
Applicant's name
出生日期: 1996 年 12 月 31 日
Date of issuance



姓名: 李倩
Full name: Li Qian
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1996-06-25
Date of birth: 1996-06-25
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Employer: Lixin CPAs (Special General Partnership)
身份证号: 350100197006251243
ID card no.: 350100197006251243



仅供出报告使用,其他无效



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书检验合格,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.



叶之的年检二维码

证书编号: 310000062055
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: 2019年07月16日
Date of Issuance

年 月 日



仅供出报告使用, 其他无效



姓名: _____
Full name
性 别: _____
Sex
出生日期: _____
Date of birth
工作单位: _____
Working unit
身份证号: 3101041987093130847
Identity card No.

