

北京东方园林环境股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]0011550号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京东方园林环境股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-127

审计报告

大华审字[2021] 0011550号

北京东方园林环境股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京东方园林环境股份有限公司(以下简称东方园林)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了东方园林2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020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,我们独立于东方园林,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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 建造合同收入确认
2. 应收账款可收回性
3. 商誉减值测试

(一) 建造合同收入确认

1. 事项描述

东方园林收入主要来源于工程业务施工收入，公司的业务主要属于在某一时段内履行的履约义务，在合同期内按照投入法确定的履约进度确认收入，履约进度主要根据工程的性质，按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层根据工程承包项目的合同预算，对合同预计总收入、合同预计总成本作出合理估计以确定合同的履约进度，并于合同执行过程中持续进行评估和修订，这涉及管理层运用重大会计估计和判断。由于工程收入对财务报表整体具有重要性因此我们将其认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于工程施工收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们了解评估管理层对工程收入与成本入账相关内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 重新计算建造合同台账中的建造合同完工百分比，获取甲方确认的完工进度进行对比，以验证其准确性；

(3) 选取建造合同样本，检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的建造合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；

(4) 选取样本对本年度发生的工程施工成本进行测试；

(5) 选取建造合同样本，对工程形象进度进行现场查看。

基于已执行的审计工作，我们认为，建造合同收入符合东方园林的会计政策。

(二) 应收账款可收回性

1. 事项描述

2020 年 12 月 31 日，东方园林合并报表中应收账款账面原值为 10,856,684,060.61 元，坏账准备为 2,316,429,274.12 元，东方园林管理层在确定应收账款预计可收回金额时，需要识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且影响金额较大，因此，应收账款的可回收性被视为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款可收回性事项所实施的重要审计程序包括：

(1) 测试管理层对于应收账款日常管理及期末可回收性评估相关的内部控制；

(2) 复核管理层对应收账款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；

(3) 对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，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；

(4) 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，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；

(5) 实施函证程序，并将结果与管理层记录的金额进行了核对；

(6) 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。

基于已执行的审计程序，我们得出审计结论，公司管理层对应

收账款可收回性的相关判断及估计是合理的。

(三) 商誉减值

1. 事项描述

2020年12月31日，东方园林合并报表中商誉账面原值为2,226,863,970.97元，减值准备为250,078,436.56元，由于商誉余额对合并财务报表的重要性，同时在确定是否应计提减值时涉及重大的管理层判断和估计，特别在预测未来现金流量方面包括对预测收入、长期平均增长率和利润率以及确定恰当的折现率所作的假设，这些假设具有固有不确定性且可能受到管理层偏向的影响。因此，我们将合并财务报表中商誉的减值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于商誉减值测试事项所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层对商誉减值测试相关的内部控制设计和运行的有效性；

(2) 分析管理层对公司商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，测试管理层减值测试所依据的基础数据以及了解和评价管理层利用其估值专家的工作，分析检查管理层采用的假设的恰当性、检查相关的假设和方法的合理性；

(3) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 复核评价管理层预测时所使用的关键参数：将预测期收入增长率与历史的收入增长率进行对比分析；将预测的毛利率与历史毛利率进行比较，且考虑了市场趋势；分析了管理层所采用的折现率；

(5) 评价管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性；尤其是管理层编制的现金流量预测采用预计未来现金流量折现的

模型计算各相关资产及资产组的预计未来现金流量现值的适当性；

(6) 验证商誉减值测试模型的计算准确性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值测试中作出的判断是可接受的。

四、其他信息

东方园林管理层对其他信息负责。其他信息包括东方园林 2020 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

东方园林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，东方园林管理层负责评估东方园林的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东方园林、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方园林的财务报告过程。

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：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对东方园林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告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东方园林不能持续经营。

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

6. 就东方园林中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团

审计。我们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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师： _____
(项目合伙人) 徐士宝

中国注册会计师： _____
谢俊

二〇二一年四月二十八日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	1,521,822,823.35	1,283,570,443.80	1,283,570,443.80
交易性金融资产	注释2	73,300,000.00		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释3	8,540,254,786.49	9,595,573,402.79	9,650,126,978.64
应收款项融资	注释4	11,334,153.81	25,184,183.99	25,184,183.99
预付款项	注释5	115,444,360.98	32,570,308.19	32,570,308.19
其他应收款	注释6	528,648,167.88	387,535,824.11	387,535,824.11
存货	注释7	510,348,973.94	494,557,810.34	16,010,628,883.68
合同资产	注释8	15,942,233,497.44	14,200,547,672.17	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	注释9	10,426,764.31	18,013,098.28	18,013,098.28
其他流动资产	注释10	517,404,421.22	409,386,607.05	409,386,607.05
流动资产合计		27,771,217,949.42	26,446,939,350.72	27,817,016,327.74
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	注释11		10,426,764.31	10,426,764.31
长期股权投资	注释12	195,713,182.74	279,648,905.84	279,648,905.84
其他权益工具投资	注释13	563,088,711.29	563,088,711.29	563,088,711.29
其他非流动金融资产	注释14	8,402,516,105.70	8,324,013,289.06	8,324,013,289.06
投资性房地产	注释15	7,166,214.64	7,380,892.07	7,380,892.07
固定资产	注释16	1,271,582,586.60	1,195,588,442.78	1,195,588,442.78
在建工程	注释17	496,404,434.94	244,007,726.14	244,007,726.14
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释18	736,470,184.64	738,123,083.98	738,123,083.98
开发支出	注释19	3,943,148.06	4,802,810.78	4,802,810.78
商誉	注释20	1,976,785,534.41	1,694,419,692.73	1,694,419,692.73
长期待摊费用	注释21	24,351,514.12	10,971,291.65	10,971,291.65
递延所得税资产	注释22	490,720,035.75	321,817,903.33	321,817,903.33
其他非流动资产	注释23	3,439,164,497.68	2,600,195,374.74	2,600,195,374.74
非流动资产合计		17,607,906,150.57	15,994,484,888.70	15,994,484,888.70
资产总计		45,379,124,099.99	42,441,424,239.42	43,811,501,216.44

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释24	4,282,726,267.00	6,543,264,839.19	6,543,264,839.19
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释25	154,869,971.79	255,406,924.51	255,406,924.51
应付账款	注释26	13,151,037,010.43	12,695,369,074.14	12,695,369,074.14
预收款项				2,541,111,294.45
合同负债	注释27	785,771,300.04	930,074,344.52	
应付职工薪酬	注释28	87,588,280.12	83,415,861.91	83,415,861.91
应交税费	注释29	275,590,502.25	349,201,687.63	349,201,687.63
其他应付款	注释30	1,379,236,554.91	2,406,199,546.59	2,406,199,546.59
持有待售负债	注释31			
一年内到期的非流动负债	注释32	2,447,193,602.35	510,587,290.62	510,587,290.62
其他流动负债	注释32	944,226,779.74	959,285,678.82	718,325,705.91
流动负债合计		23,508,240,268.63	24,732,805,247.93	26,102,882,224.95
非流动负债：				
长期借款	注释33	7,504,358,230.73	2,810,463,280.23	2,810,463,280.23
应付债券	注释34	996,474,473.69	2,138,768,410.04	2,138,768,410.04
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释35	24,126,744.85	18,924,021.77	18,924,021.77
递延所得税负债	注释22	52,751,138.58	51,247,769.34	51,247,769.34
其他非流动负债				
非流动负债合计		8,577,710,587.85	5,019,403,481.38	5,019,403,481.38
负债合计		32,085,950,856.48	29,752,208,729.31	31,122,285,706.33
股东权益：				
股本	注释36	2,685,462,004.00	2,685,462,004.00	2,685,462,004.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释37	1,660,539,293.72	1,673,040,525.44	1,673,040,525.44
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	注释38	4,205,784.03		
盈余公积	注释39	757,342,006.52	751,819,695.18	751,819,695.18
未分配利润	注释40	6,819,219,831.77	7,317,002,490.04	7,317,002,490.04
归属于母公司股东权益合计		11,926,768,920.04	12,427,324,714.66	12,427,324,714.66
少数股东权益		1,366,404,323.47	261,890,795.45	261,890,795.45
股东权益合计		13,293,173,243.51	12,689,215,510.11	12,689,215,510.11
负债和股东权益总计		45,379,124,099.99	42,441,424,239.42	43,811,501,216.44

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020 年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司（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	注释41	8,725,535,437.62	8,133,197,164.62
减：营业成本	注释41	7,179,160,810.13	5,734,224,869.53
税金及附加	注释42	76,688,893.78	30,269,472.16
销售费用	注释43	18,948,263.07	29,303,151.90
管理费用	注释44	488,139,522.98	830,878,063.75
研发费用	注释45	187,927,760.45	232,449,431.33
财务费用	注释46	809,854,622.39	802,677,051.43
其中：利息费用		803,745,670.85	783,959,132.54
利息收入		20,500,711.79	16,700,341.81
加：其他收益	注释47	285,617,358.63	27,454,409.54
投资收益（损失以“-”号填列）	注释48	12,344,175.29	-43,158,005.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,551,276.78	10,373,653.67
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释49	-687,472,722.68	-312,178,545.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	-153,785,070.19	-156,508,196.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释51	11,489,916.01	83,549,711.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-566,990,778.12	72,554,497.56
加：营业外收入	注释52	24,878,730.19	39,500,839.91
减：营业外支出	注释53	20,592,580.44	33,835,741.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-562,704,628.37	78,219,596.25
减：所得税费用	注释54	-73,534,156.11	34,107,330.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-489,170,472.26	44,112,265.72
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-489,170,472.26	44,112,265.72
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-492,260,346.93	51,905,203.33
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,089,874.67	-7,792,937.61
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-489,170,472.26	44,112,265.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		-492,260,346.93	51,905,203.33
归属于少数股东的综合收益总额		3,089,874.67	-7,792,937.61
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.18	0.02
（二）稀释每股收益		-0.18	0.02

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020 年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司（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、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,247,862,211.75	4,701,269,609.75
收到的税费返还		3,897,939.97	7,168,085.99
收到其他与经营活动有关的现金	注释55	368,006,954.90	660,338,077.43
经营活动现金流入小计		<u>7,619,766,106.63</u>	<u>5,368,775,773.17</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,443,902,477.38	4,384,127,877.94
支付给职工以及为职工支付的现金		650,734,297.30	1,277,554,120.96
支付的各项税费		792,910,479.15	202,765,398.05
支付其他与经营活动有关的现金	注释55	478,441,337.22	831,799,199.74
经营活动现金流出小计		<u>8,365,988,591.05</u>	<u>6,696,246,596.69</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>-746,222,484.42</u>	<u>-1,327,470,823.52</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		211,991,651.86	63,724,532.11
取得投资收益收到的现金		5,112,760.80	23,026,245.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,934,075.80	765,713,338.09
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-45,834.19	344,189,279.05
收到其他与投资活动有关的现金	注释55	74,000.00	5,000.00
投资活动现金流入小计		<u>264,066,654.27</u>	<u>1,196,558,394.49</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		697,052,977.78	1,260,551,900.24
投资支付的现金		365,563,620.45	433,843,331.46
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		409,911,994.10	112,280,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	注释55	76,988,386.75	10,211,797.52
投资活动现金流出小计		<u>1,549,516,979.08</u>	<u>1,816,887,029.22</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>-1,285,450,324.81</u>	<u>-620,228,634.73</u>
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		73,197,900.00	115,380,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		73,197,900.00	115,380,000.00
取得借款收到的现金		14,033,608,679.16	13,111,896,341.46
收到其他与筹资活动有关的现金	注释55	527,158,616.04	892,545,099.75
筹资活动现金流入小计		<u>14,633,965,195.20</u>	<u>14,119,823,441.21</u>
偿还债务支付的现金		10,916,774,461.23	10,617,158,006.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		889,639,789.54	830,633,196.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	注释55	376,185,335.09	749,396,725.84
筹资活动现金流出小计		<u>12,182,599,585.86</u>	<u>12,197,187,928.18</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>2,451,365,609.34</u>	<u>1,922,635,513.03</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-318,209.93	88,379.42
五、现金及现金等价物净增加额		<u>419,374,590.18</u>	<u>-24,975,565.80</u>
加：期初现金及现金等价物余额		745,285,696.26	770,261,262.06
六、期末现金及现金等价物余额		<u>1,164,660,286.44</u>	<u>745,285,696.26</u>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020 年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

（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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	2,685,462,004.00		1,673,040,525.44				751,819,695.18	7,317,002,490.04	261,890,795.45	12,689,215,510.11
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	2,685,462,004.00		1,673,040,525.44				751,819,695.18	7,317,002,490.04	261,890,795.45	12,689,215,510.11
三、本年增减变动金额			-12,501,231.72			4,205,784.03	5,522,311.34	-497,782,658.27	1,104,513,528.02	603,957,733.40
（一）综合收益总额								-492,260,346.93	3,089,874.67	-489,170,472.26
（二）股东投入和减少资本			-12,501,231.72			5,029,456.82			1,131,698,210.95	1,124,226,436.05
1. 股东投入的普通股									1,131,629,370.39	1,131,629,370.39
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			-12,501,231.72			5,029,456.82			68,840.56	-7,402,934.34
（三）利润分配							5,522,311.34	-5,522,311.34	-30,000,000.00	-30,000,000.00
1. 提取盈余公积							5,522,311.34	-5,522,311.34		
2. 对股东的分配									-30,000,000.00	-30,000,000.00
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备						-823,672.79			-274,557.60	-1,098,230.39
1. 本期提取										
2. 本期使用						-823,672.79			-274,557.60	-1,098,230.39
（六）其他										
四、本年年末余额	2,685,462,004.00		1,660,539,293.72			4,205,784.03	757,342,006.52	6,819,219,831.77	1,366,404,323.47	13,293,173,243.51

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020 年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	2,685,462,004.00		1,795,776,154.13			4,529,336.63	702,351,854.63	7,566,998,555.64	153,486,431.17	12,908,604,336.20
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、本年初余额	2,685,462,004.00		1,795,776,154.13			4,529,336.63	702,351,854.63	7,566,998,555.64	153,486,431.17	12,908,604,336.20
三、本年增减变动金额			-122,735,628.69			-4,529,336.63	49,467,840.55	-249,996,065.60	108,404,364.28	-219,388,626.09
(一) 综合收益总额								51,905,203.33	-7,792,937.61	44,112,265.72
(二) 股东投入和减少资本			-122,735,628.69						116,197,301.89	-6,538,326.80
1. 股东投入的普通股									201,425,989.34	201,425,989.34
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			-16,041,006.42							-16,041,006.42
4. 其他			-106,694,622.27						-85,228,687.45	-191,923,309.72
(三) 利润分配							49,467,840.55	-301,901,268.93		-252,433,428.38
1. 提取盈余公积							49,467,840.55	-49,467,840.55		
2. 对股东的分配								-252,433,428.38		-252,433,428.38
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备						419,296.16				419,296.16
1. 本期提取						508,868.05				508,868.05
2. 本期使用						-89,571.89				-89,571.89
(六) 其他						-4,948,632.79				-4,948,632.79
四、本年年末余额	2,685,462,004.00		1,673,040,525.44				751,819,695.18	7,317,002,490.04	261,690,795.45	12,689,215,510.11

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司（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	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		821,443,569.86	927,795,912.47	927,795,912.47
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	6,112,463,600.21	6,992,978,035.65	7,047,531,611.50
应收款项融资		3,039,752.66	13,300,000.00	13,300,000.00
预付款项		889,458.48	2,954,294.63	2,954,294.63
其他应收款	注释2	3,006,409,565.84	1,565,044,824.20	1,565,044,824.20
存货		61,552,990.59	77,200,270.56	13,529,197,715.52
合同资产		13,604,994,905.54	12,402,649,735.55	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		149,184,105.07	126,228,076.24	126,228,076.24
流动资产合计		23,759,977,948.25	22,108,151,149.30	23,212,052,434.56
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	注释3	5,416,657,164.40	5,197,720,492.50	5,197,720,492.50
其他权益工具投资		411,285,714.29	411,285,714.29	411,285,714.29
其他非流动金融资产		8,131,686,566.34	8,070,614,049.70	8,070,614,049.70
投资性房地产		7,166,214.64	7,380,892.07	7,380,892.07
固定资产		447,383,266.81	466,660,410.46	466,660,410.46
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		9,728,508.59	8,126,280.02	8,126,280.02
开发支出		3,371,472.24	4,238,383.85	4,238,383.85
商誉				
长期待摊费用		4,158,495.32	527,070.54	527,070.54
递延所得税资产		356,347,695.68	212,345,696.32	212,345,696.32
其他非流动资产		52,897,911.31	1,210,862.88	1,210,862.88
非流动资产合计		14,840,683,009.62	14,380,109,852.63	14,380,109,852.63
资产总计		38,600,660,957.87	36,488,261,001.93	37,592,162,287.19

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		3,784,455,876.99	6,299,105,604.67	6,299,105,604.67
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		117,521,013.59	251,606,924.51	251,606,924.51
应付账款		10,443,117,787.09	10,084,358,203.80	10,084,358,203.80
预收款项				2,173,453,190.04
合同负债		569,458,939.24	882,781,434.61	
应付职工薪酬		60,769,447.93	61,366,703.62	61,366,703.62
应交税费		27,873,308.72	203,245,558.20	203,245,558.20
其他应付款		2,343,762,932.60	2,466,134,470.94	2,466,134,470.94
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,290,646,191.92	432,545,570.29	432,545,570.29
其他流动负债		622,702,895.61	637,129,925.13	450,359,454.96
流动负债合计		20,260,308,393.69	21,318,274,395.77	22,422,175,681.03
非流动负债：				
长期借款		6,108,914,481.00	1,851,640,000.00	1,851,640,000.00
应付债券		996,474,473.69	2,138,768,410.04	2,138,768,410.04
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		1,560,000.00	1,397,700.00	1,397,700.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		7,106,948,954.69	3,991,806,110.04	3,991,806,110.04
负债合计		27,367,257,348.38	25,310,080,505.81	26,413,981,791.07
股东权益：				
股本		2,685,462,004.00	2,685,462,004.00	2,685,462,004.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,780,279,738.65	1,780,279,738.65	1,780,279,738.65
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		757,342,006.52	751,819,695.18	751,819,695.18
未分配利润		6,010,319,860.32	5,960,619,058.29	5,960,619,058.29
股东权益合计		11,233,403,609.49	11,178,180,496.12	11,178,180,496.12
负债和股东权益总计		38,600,660,957.87	36,488,261,001.93	37,592,162,287.19

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020 年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	3,243,385,741.12	5,229,027,477.59
减：营业成本	注释4	2,297,575,389.33	3,634,226,517.83
税金及附加		9,956,272.70	14,989,699.65
销售费用			
管理费用		264,940,796.32	547,028,547.49
研发费用		109,762,995.61	171,910,856.15
财务费用		820,051,063.59	710,508,257.02
其中：利息费用		808,075,775.79	701,837,771.20
利息收入		10,872,041.80	16,718,869.71
加：其他收益		852,251.76	6,964,320.82
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	796,148,172.11	551,366,467.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,551,276.78	10,373,653.67
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-550,046,622.20	-183,237,133.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-75,421,504.55	-65,219,749.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-84,272.90	13,391,837.63
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-87,452,752.21	473,629,342.55
加：营业外收入		409,887.31	389,722.63
减：营业外支出		1,394,149.15	8,861,089.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-88,437,014.05	465,157,976.07
减：所得税费用		-143,660,127.42	-29,520,429.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,223,113.37	494,678,405.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,223,113.37	494,678,405.49
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		55,223,113.37	494,678,405.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020 年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十六	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		2,095,893,153.70	3,220,906,626.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		698,661,249.67	2,879,100,419.38
经营活动现金流入小计		2,794,554,403.37	6,100,007,045.64
购买商品、接受劳务支付的现金		1,278,065,669.93	3,394,073,359.52
支付给职工以及为职工支付的现金		392,817,882.79	903,092,250.37
支付的各项税费		211,484,019.19	83,984,924.23
支付其他与经营活动有关的现金		2,817,942,372.87	2,427,264,519.10
经营活动现金流出小计		4,700,309,944.78	6,808,415,053.22
经营活动产生的现金流量净额		-1,905,755,541.41	-708,408,007.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		211,991,651.86	56,224,532.11
取得投资收益收到的现金		183,885,390.90	549,246,979.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		764,342.30	648,171,965.08
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		396,641,385.06	1,253,643,476.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,307,962.00	302,105,384.04
投资支付的现金		626,224,911.64	567,167,331.46
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		627,532,873.64	869,272,715.50
投资活动产生的现金流量净额		-230,891,488.58	384,370,761.18
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		13,054,168,602.16	12,291,939,601.17
收到其他与筹资活动有关的现金		347,639,165.60	752,119,069.40
筹资活动现金流入小计		13,401,807,767.76	13,044,058,670.57
偿还债务支付的现金		10,171,022,978.13	11,076,860,206.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		751,376,016.63	917,659,089.74
支付其他与筹资活动有关的现金		288,700,104.52	837,828,633.90
筹资活动现金流出小计		11,211,099,099.28	12,832,347,929.84
筹资活动产生的现金流量净额		2,190,708,668.48	211,710,740.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-0.09
五、现金及现金等价物净增加额		54,061,638.49	-112,326,505.76
加：期初现金及现金等价物余额		434,828,130.33	547,154,636.09
六、期末现金及现金等价物余额		488,889,768.82	434,828,130.33

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020 年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

(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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	2,685,462,004.00		1,780,279,738.65				751,819,695.18	5,960,619,058.29	11,178,180,496.12
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	2,685,462,004.00		1,780,279,738.65				751,819,695.18	5,960,619,058.29	11,178,180,496.12
三、本年增减变动金额							5,522,311.34	49,700,802.03	55,223,113.37
(一) 综合收益总额								55,223,113.37	55,223,113.37
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							5,522,311.34	-5,522,311.34	
1. 提取盈余公积							5,522,311.34	-5,522,311.34	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	2,685,462,004.00		1,780,279,738.65				757,342,006.52	6,010,319,860.32	11,233,403,609.49

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020 年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	2,685,462,004.00		1,796,320,745.07				702,351,854.63	5,767,841,921.73	10,951,976,525.43
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	2,685,462,004.00		1,796,320,745.07				702,351,854.63	5,767,841,921.73	10,951,976,525.43
三、本年增减变动金额			-16,041,006.42				49,467,840.55	192,777,136.56	226,203,970.69
(一) 综合收益总额								494,678,405.49	494,678,405.49
(二) 股东投入和减少资本			-16,041,006.42						-16,041,006.42
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			-16,041,006.42						-16,041,006.42
4. 其他									
(三) 利润分配							49,467,840.55	-301,901,268.93	-252,433,428.38
1. 提取盈余公积							49,467,840.55	-49,467,840.55	
2. 对股东的分配								-252,433,428.38	-252,433,428.38
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	2,685,462,004.00		1,780,279,738.65				751,819,695.18	5,960,619,058.29	11,178,180,496.12

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京东方园林环境股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京东方园林环境股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京东方园林有限公司，2001 年 9 月 12 日，公司由有限公司变更为股份有限公司并更名为北京东方园林股份有限公司，2015 年 1 月公司由北京东方园林股份有限公司更名为北京东方园林生态股份有限公司，2016 年 10 月 12 日由北京东方园林生态股份有限公司更名为北京东方园林环境股份有限公司。公司于 2009 年 11 月 27 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91110000102116928R 的营业执照。

本公司前身为北京东方园林有限公司，2001 年 9 月 12 日，经北京市人民政府经济体制改革办公室《关于同意北京东方园林有限公司变更为北京东方园林股份有限公司的通知》（京政体改股函〔2001〕48 号）批准，公司由有限公司整体变更为股份有限公司，变更后公司注册资本（股本）为 3,366.13 万元。

2007 年 12 月 25 日，公司新增注册资本（股本）192.00 万元，变更后注册资本（股本）为 3,558.13 万元。

2009 年 11 月 18 日，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,450 万股，并于 2009 年 11 月 27 日在深圳证券交易所挂牌上市，注册资本（股本）由 3,558.13 万元变更为 5,008.13 万元。

2010 年 3 月 19 日，公司以资本公积转增注册资本（股本）2,504.065 万元，转增后的注册资本（股本）为 7,512.195 万元；2010 年 8 月 26 日，公司以资本公积转增注册资本（股本）7,512.195 万元，转增后的注册资本为 15,024.39 万元。

2012 年 5 月 16 日，公司股票期权对象行权，增加注册资本（股本）86.35 万元，变更后的注册资本为 15,110.74 万元；2012 年 6 月 8 日，公司以资本公积转增注册资本（股本）15,024.3896 万元，转增后的注册资本为 30,135.1296 万元。

2013 年 5 月 22 日，公司以资本公积转增注册资本（股本）30,135.1296 万元，转增后的注册资本（股本）为 60,270.2592 万元。2013 年 5 月 31 日，公司由 58 名股票期权激励对象缴入的出资款新增注册资本（股本）333.0254 万元，增资后的注册资本（股本）为 60,603.2846 万元。

2013 年 12 月 2 日，公司向特定投资者非公开发行 6,322.4 万股人民币普通股股票，每股发行价格为人民币 25.00 元，变更后的注册资本为 66,925.6846 万元，累计股本为 66,925.6846 万元。

2014 年 6 月 23 日,公司以资本公积转增注册资本(股本)33,462.8423 万元,转增后的注册资本(股本)为 100,388.5269 万元。

2014 年 9 月 30 日,公司股票期权对象行权,增加注册资本(股本)482.6678 万元,变更后的注册资本为 100,871.1947 万元。

2016 年 7 月 18 日,公司以资本公积转增注册资本(股本)151,306.792 万元,转增后的注册资本(股本)为 252,177.9867 万元。

2016 年 10 月 13 日,公司向特定投资者非公开发行 7,521.5208 万股人民币普通股股票,每股发行价格为人民币 13.94 元,变更后的注册资本为 259,699.5075 万元。

公司向中山环保的 49 名股东邓少林等和上海立源的 3 名股东徐立群等发行 8,036.5331 万股股份及支付现金 60,196.66 万元购买中山环保 100%的股份及上海立源 100%的股份,每股作价 1.00 元,购买资产作价人民币 127,462.46 万元,公司股本增加人民币 8,036.5331 万元,变更后的注册资本为 267,736.0406 万元。

2017 年 6 月 12 日,公司第二期股权激励计划首次授予第二个行权期及预留授予第一个行权期的激励对象行权,增加注册资本 379.4874 万元,变更后的注册资本为 268,115.5280 万元。

2017 年 12 月底,公司收到三期股票期权激励对象缴入的出资款 1,438.16 万元,其中新增实收资本(股本)162.32 万元,变更后累计实收资本(股本)为 268,277.85 万元,并由立信会计师事务所出具信会师报字[2017]第 ZB12128 号验资报告,2018 年 1 月 10 日,公司已完成相关股份登记手续,2018 年 6 月 12 日工商登记已变更。

2018 年 12 月 7 日,公司第二期股权激励计划首次授予第三个行权期的激励对象行权,增加实收资本(股本)268.352 万元,变更后实收资本(股本)268,546.2004 万元。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止 2020 年 6 月 30 日,本公司累计发行股本总数 268,546.2004 万股,注册资本为 268,546.2004 万元,注册地址:北京市朝阳区酒仙桥北路甲 10 号院 104 号楼,总部地址:北京市朝阳区酒仙桥北路甲 10 号院 104 号楼,法定代表人:刘伟杰。

公司原实际控制人何巧女、唐凯夫妇向北京市朝阳区国有资本经营管理中心全资子公司北京朝汇鑫企业管理有限公司转让公司控股权,双方于 2019 年 8 月 2 日签署《股份转让协议》和《表决权委托协议》。何巧女、唐凯夫妇向北京朝汇鑫企业管理有限公司协议转让东方园林 134,273,101 股股份(占公司总股本 5%),并将 451,157,617 股公司股份(占公司总股本 16.8%)对应的表决权无条件、不可撤销地委托给北京朝汇鑫企业管理有限公司,并于 2019 年 9 月 30 日完成了过户登记手续。本次权益变动后,北京朝汇鑫企业管理有限公司成为公司控股股东,北京市朝阳区人民政府国有资产监督管理委员会成为公司实际控制人。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司业务主要包括水环境综合治理、工业危废处置、循环经济产业。公司最新的经营范围为：水污染治理；研究、开发、种植、销售、养护园林植物；园林环境景观的设计、园林绿化工程和园林维护；销售建筑材料、园林机械设备、体育用品、花卉、日用品、电子产品、计算机、软件及辅助设备、工艺品、玩具、文具用品、化工用品（不含危险化学品）、橡胶制品、塑料制品；技术开发；投资与资产管理；企业管理服务；汽车尾气治理；烟气治理；废气治理；大气污染治理；噪声、光污染治理；辐射污染治理；地质灾害治理；固体废弃物污染治理；出租办公用房；工程勘察设计；规划管理；游览景区管理；社会经济咨询；体育运动项目经营（高危运动项目除外）；承办展览展示；组织文化艺术交流活动；市场调查；设计、制作、代理、发布广告；旅游信息咨询；旅游资源开发；技术服务；计算机系统服务；企业策划；产品设计；电脑图文设计、制作；电脑动画设计；技术咨询；工程管理服务；企业管理咨询；以下项目限外埠分支机构经营：林木育苗、花卉种植；测绘服务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 21 户，主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京东方利禾景观设计有限公司	全资子公司	一级	100	100
北京市东方科林环境检测有限公司	全资子公司	一级	100	100
湖北东方苗联苗木科技有限公司	全资子公司	一级	100	100
温州晟丽景观园林工程有限公司	全资子公司	一级	100	100
南宁园博园景观工程有限公司	全资子公司	一级	100	100
东方丽邦建设有限公司	全资子公司	一级	100	100
北京苗联网科技有限公司	全资子公司	一级	100	100
北京东方园林基金管理有限公司	全资子公司	一级	100	100
中邦建设工程有限公司	全资子公司	一级	100	100
北京东方德聪生态科技有限公司	控股子公司	一级	60	60
北京东方园林环境投资有限公司	全资子公司	一级	100	100
中山市环保产业有限公司	全资子公司	一级	100	100
上海立源生态工程有限公司	全资子公司	一级	100	100
上海普能投资有限公司	全资子公司	一级	100	100
北京东方复地环境科技有限公司	控股子公司	一级	75	75
北京东方文旅资产管理有限公司	全资子公司	一级	100	100
湖北顺达建设集团有限公司	全资子公司	一级	100	100
东方园林集团文旅有限公司	全资子公司	一级	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
滁州东方明湖文化旅游有限公司	控股子公司	一级	80	80
民权东发投资建设有限公司	控股子公司	一级	60	60
雄安东方园林环境建设有限公司	全资子公司	一级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 4 户。合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

上市公司土木工程建筑业务的营业收入占公司最近一个会计年度经审计的营业收入30%以上的，或者归属于母公司所有者的净利润占公司最近一个会计年度经审计的净利润30%以上的，或者该业务可能对公司业绩或股票及其衍生品种交易价格产生重大影响的，应根据深交所2017年5月发布的《深圳证券交易所行业信息披露指引第7号——上市公司从事土木工程建筑业务》（深证上(2017)316号）进行披露。（上市公司从事土木工程建筑业务未达到上述标准的，鼓励其参照执行该指引相关披露要求。上市公司控股子公司从事土木工程建筑业务，视同上市公司从事土木工程建筑业务。）

本公司主营业务为：水环境综合治理工程、设计、苗木种植与销售以及固废、危废处置、工业废弃物销售业务。根据实际经营特点，依据相关会计准则的规定，对生物资产、收入确

认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、二十六“生物资产”及三十五“收入”的各项描述。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得

控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将

子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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；但是，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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收款项融资、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对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负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权

利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收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)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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场

参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的

账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一)

6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	主要由信誉良好企业出具, 且根据历史经验, 未出现过重大违约情况	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期, 编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一)

6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	按与往来单位关系, 划分为非合并范围内关联方及其他应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	按与往来单位关系, 划分为合并范围内关联方应收账款、家电拆解政府补贴款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十

一) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	本组合以账龄为基础确定	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	本组合主要核算东方园林合并范围内关联方往来、应收增值税即征即退款款项、税收返还款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(十六)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括消耗性生物资产、原材料、周转材料、在产品、库存商品、合同履约成本等。其中，“消耗性生物资产”为绿化苗木。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法、先进先出法确定发出存货的实际成本。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注四（二十六）生物资产。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十七)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，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。

本公司对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四 / (十一) 6.金融工具减值。

(十八)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6.金融工具减值。

(二十)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6.金融工具减值。

(二十一)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会

计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十二) 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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终

止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	20-50	5	1.9-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十四) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

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。

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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(二十六)生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产为林木资产,全部为消耗性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的,予以确认:

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

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产,按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产,按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

(1) 后续支出

消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用资本化，构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出费用化，计入当期损益。

林木郁闭规定：园林工程建设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。量化指标有：高度、胸径、木质化程度、冠幅根幅、重量、冠根化。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（植株主干离地 130CM 处的直径）的计量为主。

苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定地生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点的苗木可视为已达到郁闭。

在确定苗木大田种植的株行距时，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。

株行距约 100CM×150CM 胸径 3cm，冠径约 100cm 时，郁闭度： $3.14 \times 50 \times 50 / (100 \times 150) = 0.523$ ；

株行距约 150CM×150CM 胸径 4cm，冠径约 120cm 时，郁闭度： $3.14 \times 60 \times 60 / (150 \times 150) = 0.502$ ；

株行距约 200CM×150CM 胸径 4cm，冠径约 150cm 时，郁闭度： $3.14 \times 75 \times 75 / (200 \times 150) = 0.589$ ；

株行距约 200CM×250CM 胸径 5cm，冠径约 200cm 时，郁闭度： $3.14 \times 100 \times 100 / (200 \times 250) = 0.628$ ；

株行距约 200CM×300CM 胸径 6cm，冠径约 200cm 时，郁闭度： $3.14 \times 100 \times 100 / (200 \times 300) = 0.523$ ；

株行距约 300CM×350CM 胸径 8cm，冠径约 300cm 时，郁闭度： $3.14 \times 150 \times 150 / (300 \times 350) = 0.673$ ；

株行距约 300CM×400CM 胸径 8cm，冠径约 300cm 时，郁闭度： $3.14 \times 150 \times 150 / (300 \times 400) = 0.589$ ；

株行距约 350CM×400CM 胸径 8cm，冠径约 300cm 时，郁闭度： $3.14 \times 150 \times 150 / (350 \times 400) = 0.505$ ；

株行距约 400CM×500CM 胸径 9cm，冠径约 400cm 时，郁闭度： $3.14 \times 200 \times 200 / (400 \times 500) = 0.628$ ；

株行距约 400CM×600CM 胸径 10cm，冠径约 400cm 时，郁闭度： $3.14 \times 200 \times 200 / (400 \times 600) = 0.523$ ；

株行距约 200CM×200CM 高度 2m,冠径约 160cm 时,郁闭度: $3.14 \times 80 \times 80 / (200 \times 200)$
=0.502;

株行距约 300CM×300CM 高度 3m,冠径约 250cm 时,郁闭度: $3.14 \times 125 \times 125 /$
(300×300) =0.545;

株行距约 400CM×400CM 高度 4m,冠径约 350cm 时,郁闭度: $3.14 \times 175 \times 175 /$
(400×400) =0.601;

株行距约 500CM×500CM 高度 5m,冠径约 450cm 时,郁闭度: $3.14 \times 225 \times 225 /$
(500×500) =0.636;

株行距约 600CM×600CM 高度 5m,冠径约 550cm 时,郁闭度: $3.14 \times 275 \times 275 /$
(600×600) =0.660;

考虑到存活率,全冠树以养护年限(2年)来确定是否郁闭。

(2) 生物资产处置

消耗性生物资产在采伐时按加权平均法结转成本。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查,有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因,使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的,按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额,计提生物资产跌价准备或减值准备,并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的,减记金额予以恢复,并在原已计提的跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提,不得转回。

(二十七) 无形资产与开发支出

1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
植物新品种使用权	20 年	使用权转让合同
软件使用权	5 年-10 年	使用权转让合同
专利权	5 年-10 年	使用权转让合同
排污权	20 年	营业期限
BOT 特许经营权	特许经营期限	BOT 项目特许经营权
著作权	10 年	使用寿命
商标权	10 年	使用权转让合同
土地使用权	50 年	使用权出让合同

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十八)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十九)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(三十)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十一)职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划: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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部

退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(三十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

(三十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用

的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，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金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及

其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十五) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 生态建设业务
- (2) 工业废弃物销售业务
- (3) 固废处置业务

1. 收入确认的一般原则

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 生态建设业务

生态建设业务，包含水环境综合治理、市政园林和全域旅游。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，并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 工业废弃物销售业务

货物发出，以取得双方签字确认的结算单为收入确认的依据，月末未及时取得结算单的，先以初步化验结果确认收入，次月取得结算单时再进行调整。

(3) 固废处置业务

固废处置业务包括危险废物处置、污水处理劳务。危险废物处置业务每月末按照不同客户的危险废物处置量，乘以合同约定的处置单价，确认处置费收入。污水处理劳务，每月按污水处理量乘以与政府方约定的单价确认污水处理收入。

(三十六) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，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。

(三十七) 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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照

名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延

所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十九) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额

中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (二十三) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(四十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(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。

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在利润表中列示。

(四十一) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(四十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	董事会审批	首次执行该准则对 2020 年期初留存收益无重大影响，对 2019 年度财务报表不予调整。

会计政策变更说明：

(1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类 (注 1)	重新计量 (注 2)	小计	
应收账款	9,650,126,978.64	-54,553,575.85		-54,553,575.85	9,595,573,402.79
存货	16,010,628,883.68	-15,516,071,073.34		-15,516,071,073.34	494,557,810.34
合同资产		14,200,547,672.17		14,200,547,672.17	14,200,547,672.17
资产合计	43,811,501,216.44	-1,370,076,977.02		-1,370,076,977.02	42,441,424,239.42
预收款项	2,541,111,294.45	-2,541,111,294.45		-2,541,111,294.45	
合同负债		930,074,344.52		930,074,344.52	930,074,344.52
其他流动负债	718,325,705.91	240,959,972.91		240,959,972.91	959,285,678.82
负债合计	31,122,285,706.33	-1,370,076,977.02		-1,370,076,977.02	29,752,208,729.31

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
应收账款	8,540,254,786.49	8,570,290,066.79	-30,035,280.30
存货	510,348,973.94	18,013,113,929.53	-17,502,764,955.59
合同资产	15,942,233,497.44		15,942,233,497.44
资产合计	45,379,124,099.99	46,969,690,838.44	-1,590,566,738.45
预收款项		2,588,555,538.38	-2,588,555,538.38
合同负债	785,771,300.04		785,771,300.04
其他流动负债	944,226,779.74	732,009,279.85	212,217,499.89
负债合计	32,085,950,856.48	33,676,517,594.93	-1,590,566,738.45

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	7,179,160,810.13	7,164,183,484.38	14,977,325.75
销售费用	18,948,263.07	33,925,588.82	-14,977,325.75
信用减值损失	-687,472,722.68	-685,047,975.36	-2,424,747.32

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	报表数	假设按原准则	影响
资产减值损失	-153,785,070.19	-156,209,817.51	2,424,747.32

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
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%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%、5%、7%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京东方园林环境股份有限公司	15%
北京东方利禾景观设计有限公司	15%
中邦建设工程有限公司	25%
中山市环保产业有限公司	15%
上海立源生态工程有限公司	15%
湖北顺达建设集团有限公司	25%
温州晟丽景观园林工程有限公司	25%
南宁园博园景观工程有限公司	25%
湖北东方苗联苗木科技有限公司	25%
东方丽邦建设有限公司	25%
北京东方园林基金管理有限公司	25%
北京苗联网科技有限公司	25%
北京东方德聪生态科技有限公司	25%
北京东方园林环境投资有限公司	25%
上海普能投资有限公司	25%
北京东方文旅资产管理有限公司	25%
东方园林集团文旅有限公司	25%
滁州东方明湖文化旅游有限公司	25%
民权东发投资建设有限公司	25%
雄安东方园林环境建设有限公司	25%
北京市东方科林环境检测有限公司	25%
北京东方复地环境科技有限公司	15%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 根据《增值税暂行条例实施细则》相关规定，公司本部及下属公司北京苗联网、湖北东方苗联苗木科技有限公司销售自己种植的苗木免征增值税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，公司本部及下属公司北京苗联网、湖北东方苗联苗木科技有限公司苗木的培育和种植的所得免征企业所得税。

(3) 公司本部及下属公司中山环保、上海立源、东方利禾、北京东方复地环境科技有限公司、深圳洁驰、华飞兴达为高新技术企业，享受15%的所得税税收优惠政策。

(4) 公司下属公司重庆瑞华再生资源有限公司为西部开发企业，享受15%的所得税税收优惠政策。

(5) 根据《财政部、国家税务总局关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》（财税〔2015〕78号文件），2015年7月1日后下属公司杭州绿嘉取得的垃圾处理、污泥处理处置劳务收入符合增值税即征即退70%税收；下属公司金源铜业、深圳洁驰、杭州绿嘉销售资源综合利用产品符合增值税即征即退30%税收优惠政策；下属公司江苏盈天取得的危险废弃物处置收入符合增值税即征即退70%税收优惠政策、销售资源综合利用产品符合增值税即征即退50%税收优惠政策。

(6) 根据《财政部、国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》（财税〔2002〕142号）和《国家税务总局关于纳税人销售伴生金有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告2011年第8号），下属公司金源铜业销售的伴生金产品免征增值税。

(7) 根据《所得税法实施条例》（国务院令512号）第88条，下属公司杭州绿嘉、南通九洲从事规定的符合条件的环境保护的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

(8) 根据财税【2017】71号文，下属公司江苏盈天节能节水环保专业设备投资额的10%直接抵减当期应缴纳的企业所得税，当期不足抵减的，可结转至以后5年继续抵免。根据财税【2018】84号文，下属公司江苏盈天安全生产专用设备投资额的10%直接抵减当期应缴纳的企业所得税，当期不足抵减的，可结转至以后5年继续抵免。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2020年1月1日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	47,745.75	25,221.09
银行存款	1,164,612,540.69	745,260,475.17
其他货币资金	353,986,852.33	537,679,548.28

项目	期末余额	期初余额
未到期应收利息	3,175,684.58	605,199.26
合计	1,521,822,823.35	1,283,570,443.80
其中：存放在境外的款项总额		

银行存款中有工程项目专户资金 277,603,798.11 元，在工程完工前，该资金专项用于对应工程项目的相关资金支出。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	49,165,599.38	75,809,855.25
保函保证金	79,966,130.85	184,638,707.45
用于担保的定期存款或通知存款	67,225,016.01	218,600,635.67
未到期应收利息	3,175,684.58	605,199.26
其他	157,630,106.09	58,630,349.91
合计	357,162,536.91	538,284,747.54

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	73,300,000.00	
债务工具投资	73,300,000.00	
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
合计	73,300,000.00	

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,466,793,405.33	3,286,820,364.33
1—2 年	2,523,158,961.67	4,058,858,505.36
2—3 年	3,548,348,192.96	2,328,750,940.93
3—4 年	2,054,509,144.30	642,220,828.52
4—5 年	482,853,465.60	549,381,950.35
5 年以上	781,020,890.75	389,353,688.36
小计	10,856,684,060.61	11,255,386,277.85
减：坏账准备	2,316,429,274.12	1,659,812,875.06
合计	8,540,254,786.49	9,595,573,402.79

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	68,960,276.39	0.64	68,960,276.39	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,787,723,784.22	99.36	2,247,468,997.73	20.83	8,540,254,786.49
其中：组合 1	10,747,221,894.22	98.99	2,247,468,997.73	20.91	8,499,752,896.49
组合 2	40,501,890.00	0.37	-	-	40,501,890.00
合计	10,856,684,060.61	100.00	2,316,429,274.12	21.34	8,540,254,786.49

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	63,514,953.78	0.56	63,514,953.78	100	
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,191,871,324.07	99.44	1,596,297,921.28	14.26	9,595,573,402.79
其中：组合 1	11,191,871,324.07	99.44	1,596,297,921.28	14.26	9,595,573,402.79
组合 2					
合计	11,255,386,277.85	100.00	1,659,812,875.06	14.75	9,595,573,402.79

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	10,860,000.00	10,860,000.00	100	预计收回可能性较低
客户 2	7,515,420.00	7,515,420.00	100	预计收回可能性较低
客户 3	7,436,500.00	7,436,500.00	100	预计收回可能性较低
客户 4	6,912,000.00	6,912,000.00	100	预计收回可能性较低
客户 5	5,372,500.00	5,372,500.00	100	预计收回可能性较低
其他客户	30,863,856.39	30,863,856.39	100	预计收回可能性较低
合计	68,960,276.39	68,960,276.39		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1 按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,456,784,260.33	72,839,213.11	5.00
1—2 年	2,516,898,876.06	251,689,887.63	10.00
2—3 年	3,534,018,013.96	353,401,801.39	10.00
3—4 年	2,043,658,724.30	613,097,617.31	30.00
4—5 年	478,843,082.60	239,421,541.32	50.00
5 年以上	717,018,936.97	717,018,936.97	100.00
合计	10,747,221,894.22	2,247,468,997.73	

(2) 组合 2 政府返还以及合并范围内应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
家电拆解补助款	40,501,890.00		
合计	40,501,890.00		

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	63,514,953.78	3,945,977.53			1,499,345.08	68,960,276.39
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,596,297,921.28	649,138,005.89			2,033,070.56	2,247,468,997.73
其中：组合 1	1,596,297,921.28	649,138,005.89			2,033,070.56	2,247,468,997.73
组合 2						-
合计	1,659,812,875.06	653,083,983.42	-	-	3,532,415.64	2,316,429,274.12

6. 本报告期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
巴彦淖尔市某发展公司	865,586,943.13	7.97	135,624,775.58
乌兰察布某运营公司	326,146,392.40	3.00	32,614,639.24
滨州某管理委员会	313,439,280.35	2.89	241,175,280.69

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
十堰市某管理委员会	282,680,116.22	2.60	29,741,511.99
平昌某开发公司	281,159,761.48	2.59	70,902,733.83
合计	2,069,012,493.58	19.05	510,058,941.33

注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,334,153.81	25,184,183.99
合计	11,334,153.81	25,184,183.99

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	104,290,912.39	90.34	20,962,010.37	64.36
1 至 2 年	6,113,919.21	5.30	8,069,258.85	24.77
2 至 3 年	3,687,339.67	3.19	1,278,965.21	3.93
3 年以上	1,352,189.71	1.17	2,260,073.76	6.94
合计	115,444,360.98	100.00	32,570,308.19	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
无锡某金属材料有限公司	1,870,437.09	1-2 年	未到结算期
内蒙古某建筑工程有限公司	2,116,262.20	1-2 年	未到结算期
合计	3,986,699.29		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
陈某	20,052,611.48	17.37	1 年以内	未到结算期
沈阳某建筑集团有限公司	6,520,000.00	5.65	1 年以内	未到结算期
陈某	5,000,000.00	4.33	1 年以内	未到结算期
张某	4,547,993.53	3.94	1 年以内	未到结算期
黄某	2,212,605.70	1.91	1 年以内	未到结算期
合计	38,333,210.71	33.20		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		2,776,090.90
其他应收款	528,648,167.88	384,759,733.21
合计	528,648,167.88	387,535,824.11

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
黄石东园建设开发有限公司		2,776,090.90
合计		2,776,090.90

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	278,341,319.74	155,754,674.29
1—2 年	93,769,692.11	149,071,810.04
2—3 年	137,135,068.02	57,943,982.22
3—4 年	50,996,100.79	56,656,372.65
4—5 年	47,149,640.66	21,679,809.12
5 年以上	45,938,420.32	32,173,045.80
小计	653,330,241.64	473,279,694.12
减：坏账准备	124,682,073.76	88,519,960.91
合计	528,648,167.88	384,759,733.21

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	47,300,033.50	24,975,835.72
往来款	166,252,157.70	138,021,621.93
保证金	273,082,672.95	256,851,802.08
备用金及其他	60,472,777.48	53,430,434.39
税收优惠	106,222,600.01	
合计	653,330,241.64	473,279,694.12

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	641,264,530.05	112,741,047.92	528,523,482.13	470,248,400.70	85,633,455.98	384,614,944.72

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段						
第三阶段	12,065,711.59	11,941,025.84	124,685.75	3,031,293.42	2,886,504.93	144,788.49
合计	653,330,241.64	124,682,073.76	528,648,167.88	473,279,694.12	88,519,960.91	384,759,733.21

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	12,065,711.59	1.85	11,941,025.84	98.97	124,685.75
按组合计提预期信用损失的其他应收款	641,264,530.05	98.15	112,741,047.92	17.58	528,523,482.13
其中：组合 1	535,041,930.04	81.89	112,741,047.92	21.07	422,300,882.12
组合 2	106,222,600.01	16.26	-	-	106,222,600.01
合计	653,330,241.64	100.00	124,682,073.76	19.08	528,648,167.88

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,031,293.42	0.64	2,886,504.93	95.22	144,788.49
按组合计提预期信用损失的其他应收款	470,248,400.70	99.36	85,633,455.98	18.21	384,614,944.72
其中：组合 1	470,248,400.70	99.36	85,633,455.98	18.21	384,614,944.72
组合 2					
合计	473,279,694.12	100.00	88,519,960.91	18.70	384,759,733.21

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	700,000.00	700,000.00	100.00	预计收回可能性较低
单位 2	493,316.43	493,316.43	100.00	预计收回可能性较低
单位 3	850,000.00	850,000.00	100.00	预计收回可能性较低
单位 4	150,000.00	150,000.00	100.00	预计收回可能性较低
单位 5	218,395.16	93,709.41	42.91	预计收回可能性较低

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 6	100,000.00	100,000.00	100.00	预计收回可能性较低
单位 7	554,000.00	554,000.00	100.00	预计收回可能性较低
单位 8	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预计收回可能性较低
单位 9	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计收回可能性较低
单位 10	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计收回可能性较低
单位 11	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计收回可能性较低
合计	12,065,711.59	11,941,025.84	98.97	

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按信用风险特征组合一中，按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	172,084,301.56	8,604,215.12	5.00
1—2 年	93,769,692.11	9,376,969.22	10.00
2—3 年	127,951,091.03	12,795,109.12	10.00
3—4 年	50,996,100.79	15,298,830.24	30.00
4—5 年	47,149,640.66	23,574,820.33	50.00
5 年以上	43,091,103.89	43,091,103.89	100.00
合计	535,041,930.04	112,741,047.92	

(2) 组合 2 税收优惠

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
税收优惠	106,222,600.01		
合计	106,222,600.01		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	85,633,455.98		2,886,504.93	88,519,960.91
期初余额在本期				
—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	26,234,218.35		8,154,520.91	34,388,739.26

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销	9,899.55			9,899.55
其他变动	883,273.14		900,000.00	1,783,273.14
期末余额	112,741,047.92		11,941,025.84	124,682,073.76

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	9,899.55

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽某开发区委员会	补助款	62,692,132.45	1 年以内	9.60	
六安某投资有限公司	保证金	48,485,600.00	2-3 年	7.42	4,848,560.00
临安市某管理委员会	保证金	26,000,000.00	1 年以内	3.98	1,300,000.00
长江某集团有限公司	股权转让款	19,786,690.00	1 年以内	3.03	989,334.50
某县政府	补助款	15,203,269.63	1 年以内	2.33	
合计		172,167,692.08		26.36	7,137,894.50

10. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
税收优惠	再生资源地方政府退税	106,222,600.01	1 年以内	2021-6-30

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	180,790,661.11	13,649,141.53	167,141,519.58	181,438,461.90	13,649,141.53	167,789,320.37
发出商品	6,477,524.83	1,516,600.81	4,960,924.02	6,358,883.86	1,516,600.81	4,842,283.05
消耗性生物资产	149,333,975.38		149,333,975.38	144,240,647.64		144,240,647.64
在产品	10,151,025.76		10,151,025.76	29,306,690.79		29,306,690.79

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	82,281,376.59		82,281,376.59	30,829,147.74		30,829,147.74
合同履约成本	106,000,472.24	9,520,319.63	96,480,152.61	123,760,589.16	6,210,868.41	117,549,720.75
合计	535,035,035.91	24,686,061.97	510,348,973.94	515,934,421.09	21,376,610.75	494,557,810.34

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	13,649,141.53						13,649,141.53
发出商品	1,516,600.81						1,516,600.81
合同履约成本	6,210,868.41	4,090,299.06				780,847.84	9,520,319.63
合计	21,376,610.75	4,090,299.06				780,847.84	24,686,061.97

3. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
林业	149,333,975.38	144,240,647.64
合计	149,333,975.38	144,240,647.64

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	16,060,333,358.40	184,225,888.83	15,876,107,469.57	14,255,895,178.43	109,901,082.11	14,145,994,096.32
合同质保金	33,788,981.27	3,753,700.97	30,035,280.30	60,732,024.14	6,178,448.29	54,553,575.85
特许经营权转让	36,090,747.57		36,090,747.57			
合计	16,130,213,087.24	187,979,589.80	15,942,233,497.44	14,316,627,202.57	116,079,530.40	14,200,547,672.17

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
建造合同形成的已完工未结算资产	109,901,082.11	74,324,806.72				184,225,888.83
合同质保金	6,178,448.29		2,424,747.32			3,753,700.97
合计	116,079,530.40	74,324,806.72	2,424,747.32			187,979,589.80

注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	10,426,764.31	18,013,098.28
合计	10,426,764.31	18,013,098.28

一年内到期的非流动资产其他说明

本报告期末将一年内到期的长期应收款金额重分类至一年内到期的非流动资产。

注释10. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	191,293.34	170,514.90
留抵税金	517,213,127.88	409,216,092.15
合计	517,404,421.22	409,386,607.05

注释11. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁 PPP 项目 应收政府项目建 设款							
长期应收款-BT 建 造项目	10,426,764.31		10,426,764.31	28,439,862.59		28,439,862.59	
减：未实现融资收 益							
减：一年内到期的 长期应收款	10,426,764.31		10,426,764.31	18,013,098.28		18,013,098.28	
合计				10,426,764.31		10,426,764.31	

长期应收款其他说明

本报告期末将一年内到期的长期应收款金额重分类至一年内到期的非流动资产。

注释12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	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		
一. 合营企业											
北京东方易地景观设计有限公司	13,138,089.42			-7,287,184.92						5,850,904.50	
小计	13,138,089.42			-7,287,184.92						5,850,904.50	
二. 联营企业											
中信清水入江（武汉）投资建设有限公司	40,990,022.04		36,770,134.90	-4,219,887.14							
荔波东方投资开发有限责任公司	47,994,070.26									47,994,070.26	
武汉正业东方建设投资有限公司	37,022,220.64		38,614,311.42	1,592,090.78							
黄山江南林业产权交易所有限责任公司	20,012,964.66			239,201.83						20,252,166.49	
吉林东园投资有限公司	7,588,731.06			-22,871.87						7,565,859.19	
重庆两江新区市政景观建设有限公司	112,902,807.76			1,147,374.54						114,050,182.30	
小计	266,510,816.42		75,384,446.32	-1,264,091.86						189,862,278.24	
合计	279,648,905.84		75,384,446.32	-8,551,276.78						195,713,182.74	

注释13. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
深圳前海两型控股集团有限公司	11,000,000.00	11,000,000.00
东联(上海)创意设计发展有限公司	4,285,714.29	4,285,714.29
北京中关村银行股份有限公司	396,000,000.00	396,000,000.00
浙江富阳农村商业银行股份有限公司	57,358,553.00	57,358,553.00
广州维港环保科技有限公司	94,444,444.00	94,444,444.00
合计	563,088,711.29	563,088,711.29

注释14. 其他非流动金融资产

1. 其他非流动金融资产情况

项目	期末余额	期初余额
PPP 项目投资	8,401,586,105.70	8,324,013,289.06
投资认购款	930,000.00	
合计	8,402,516,105.70	8,324,013,289.06

2. PPP 项目公司股权投资明细

单位：万元

公司名称	注册资本	认缴 出资额	持股 比例	期初数	本年 增加	本年 减少	期末余额
巴彦淖尔市某发展公司	42,940.00	31,352.00	73.01%	29,733.09	100.00	-	29,833.09
巴中某发展公司	30,000.00	18,000.00	60.00%	15,260.00	-	-	15,260.00
保山某建设公司	5,000.00	3,500.00	70.00%	67,200.00	-	1,000.00	66,200.00
北京北控某水环境治理公司	233,800.00	70,140.00	30.00%	3,000.00	-	-	3,000.00
北京某投资公司	65,000.00	65,000.00	100.00%	57,788.37	6,200.00	-	63,988.37
亳州某开发公司	13,498.79	12,148.91	90.00%	5,400.00	-	-	5,400.00
昌宁县某建设公司	11,030.89	8,824.71	80.00%	8,824.71	-	-	8,824.71
巢湖某建设公司	21,511.00	15,058.00	70.00%	14,900.00	158.00	-	15,058.00
大方某开发公司	22,458.87	17,967.10	80.00%	8,555.27	10.00	-	8,565.27
大同市某管理公司	40,000.00	10,000.00	25.00%	10,000.00	-	-	10,000.00
大新某投资公司	10,000.00	7,000.00	70.00%	1,960.00	-	-	1,960.00
单县某投资管理公司	13,700.00	12,330.00	90.00%	10,100.00	-	-	10,100.00
东阿县某发展公	49,300.00	44,370.00	90.00%	11,651.73	-	-	11,651.73

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

公司名称	注册资本	认缴 出资额	持股 比例	期初数	本年 增加	本年 减少	期末余额
司							
东园某建设公司	67,533.00	41,870.46	62.00%	13,599.02	-	-	13,599.02
凤凰某投资开发 公司	10,000.00	8,000.00	80.00%	15,600.00	170.00	-	15,770.00
阜阳市某开发公 司	11,947.65	10,752.89	90.00%	10,752.89	-	-	10,752.89
阜阳市某开发公 司	12,500.00	10,000.00	80.00%	10,000.00	-	-	10,000.00
富宁某开发公司	10,000.00	7,000.00	70.00%	231.08	-	-	231.08
高平某管理公司	9,004.00	6,302.80	70.00%	6,302.80	-	-	6,302.80
高唐县某建设管 理公司	52,800.00	44,895.84	85.03%	16,703.30	-	-	16,703.30
光大水务某环境 治理公司	26,000.00	208.00	0.80%	64.00	-	-	64.00
贵港市某开发公 司	10,000.00	7,000.00	70.00%	305.00	-	-	305.00
海南某开发公司	12,053.45	9,642.76	80.00%	9,642.76	-	-	9,642.76
韩城某发展公司	22,467.00	15,727.00	70.00%	15,300.00	-	-	15,300.00
杭州临安某旅游 公司	10,000.00	8,000.00	80.00%	4,000.00	-	-	4,000.00
河北某旅游公司	10,191.23	8,152.98	80.00%	1,630.60	-	-	1,630.60
衡水某建设公司	4,200.00	3,780.00	90.00%	1,698.74	-	-	1,698.74
衡水某工程公司	18,000.00	16,200.00	90.00%	16,500.00	-	-	16,500.00
华蓥某开发有限 公司	22,500.00	15,750.00	70.00%	2,000.00	3,200.00	-	5,200.00
黄石市某开发公 司	18,600.00	14,880.00	80.00%	14,880.00	-	-	14,880.00
霍山某实业发展 公司	20,401.21	9,792.58	48.00%	5,040.00	-	-	5,040.00
吉林某开发公司	6,573.00	3,352.00	51.00%	3,352.00	-	-	3,352.00
济南某开发公司	50,334.00	45,300.60	90.00%	13,590.17	5,182.22	-	18,772.39
济宁某开发公司	50,611.92	22,775.36	45.00%	15,300.00			15,300.00
济宁某开发公司	48,134.62	37,545.00	78.00%	10,779.60	-	-	10,779.60
稷山某开发公司	3,400.00	2,029.50	59.69%	2,029.50	-	-	2,029.50
江苏某开发公司	30,000.00	24,000.00	80.00%	21,436.00	2,564.00	-	24,000.00
荆门某文化旅游 公司	5,000.00	3,500.00	70.00%	6,900.00	-	-	6,900.00
礼泉某管理公司	4,725.59	3,780.47	80.00%	12.50	-	-	12.50
连云港某旅游公 司	10,000.00	8,000.00	80.00%	743.00	-	-	743.00

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

公司名称	注册资本	认缴 出资额	持股 比例	期初数	本年 增加	本年 减少	期末余额
司							
林口县某开发公 司	2,987.60	1,523.68	51.00%	1,000.00	-	-	1,000.00
六安某投资公司	10,000.00	8,000.00	80.00%	4,308.00	-	-	4,308.00
六盘水某建设有 限公司	37,206.00	33,485.40	90.00%	12.23	-	-	12.23
龙陵县某建设有 限责任公司	46,210.00	32,347.00	70.00%	5.00	-	-	5.00
龙州某投资公司	10,000.00	7,000.00	70.00%	25.00	-	-	25.00
栾川某开发公司	15,000.00	10,500.00	70.00%	8,300.00	-	-	8,300.00
眉山市某开发公 司	10,000.00	7,000.00	70.00%	6,924.00	-	6,924.00	-
梅州某管理公司	2,926.00	2,633.40	90.00%	571.00	-	-	571.00
民和某环境治理 公司	51,602.07	36,121.45	70.00%	14,383.64	-	-	14,383.64
南部县某开发公 司	34,249.34	27,399.47	80.00%	13,699.74	30.00	-	13,729.74
南充市某管理公 司	13,756.20	12,380.58	90.00%	5,152.00	2,894.57	-	8,046.57
南宫市某开发公 司	10,000.00	7,000.00	70.00%	3,505.18	-	-	3,505.18
南召县某建设公 司	12,000.00	3,600.00	30.00%	30.00	48.60	-	78.60
内乡某建设公司	10,061.86	5,634.64	56.00%	1,690.39	1,050.00	-	2,740.39
宁津某运营公司	25,532.17	22,978.95	90.00%	8,475.00	-	-	8,475.00
蓬安县某开发公 司	1,900.00	1,330.00	70.00%	1,330.00	-	-	1,330.00
平昌某开发公司	22,500.00	15,750.00	70.00%	10,200.00	-	-	10,200.00
平果某运营公司	14,751.21	10,325.85	70.00%	6,261.27	30.80	-	6,292.07
萍乡市某建设公 司	92,000.00	24,000.00	26.09%	4,000.00	-	-	4,000.00
齐河某开发公司	34,620.00	27,696.00	80.00%	27,696.00	-	-	27,696.00
庆云某开发公司	3,431.60	2,631.60	76.69%	2,631.60	-	-	2,631.60
庆云某开发公司	20,000.00	18,000.00	90.00%	5,133.15	-	-	5,133.15
曲靖某开发公司	60,381.73	48,305.38	80.00%	9,078.47	-	-	9,078.47
沈阳某建设公司	30,000.00	19,500.00	65.00%	500.00	-	-	500.00
石家庄某工程公 司	14,600.00	9,344.00	64.00%	9,344.00	-	-	9,344.00
泗洪某开发公司	66,000.00	52,800.00	80.00%	12,862.26	-	-	12,862.26

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

公司名称	注册资本	认缴 出资额	持股 比例	期初数	本年 增加	本年 减少	期末余额
泰兴市某建设公 司	19,565.05	9,978.17	51.00%	2,040.00	3,000.00	-	5,040.00
腾冲某投资公司	10,000.00	8,000.00	80.00%	12,515.00	100.00	-	12,615.00
滕州市某开发公 司	6,000.00	4,200.00	70.00%	4,200.00	-	-	4,200.00
托克逊县某水利 工程公司	8,917.37	8,025.63	90.00%	8,025.63	-	-	8,025.63
乌兰察布某运营 公司	11,940.00	9,552.00	80.00%	5,707.50	-	-	5,707.50
乌鲁木齐某工程 公司	6,000.00	4,800.00	80.00%	1,440.00	9.04	-	1,449.04
乌鲁木齐某工程 公司	9,006.90	7,205.52	80.00%	2,061.66	-	-	2,061.66
五莲某投资公司	10,000.00	7,000.00	70.00%	3,115.00	-	-	3,115.00
武汉某建设公司	10,000.00	3,000.00	30.00%	3,000.00	-	3,000.00	-
西安某管理公司	16,085.96	9,651.58	60.00%	3,009.00	-	-	3,009.00
夏邑某建设公司	10,000.00	4,900.00	49.00%	4,900.00	-	-	4,900.00
湘潭某管理公司	12,000.00	8,400.00	70.00%	8,400.00	-	-	8,400.00
襄阳一冶某管理 公司	17,840.00	1,784.00	10.00%	8,028.00	-	-	8,028.00
修武县某开发公 司	20,400.00	13,600.00	66.67%	13,600.00	460.00	-	14,060.00
宿迁市某建设公 司	30,433.00	24,224.67	79.60%	14,324.30	-	-	14,324.30
盐津某运营公司	43,866.66	35,093.33	80.00%	8,870.62	-	-	8,870.62
阳江市某水质净 化有限公司	2,000.00	10.00	0.50%	10.00	-	-	10.00
阳江市某管理公 司	23,505.00	23,505.00	100.00%	6,595.00	750.00	7,345.00	-
叶县某治理公司	5,157.49	2,527.17	49.00%	2,527.17	-	-	2,527.17
宜宾市某开发公 司	10,000.00	9,000.00	90.00%	17,248.00	-	-	17,248.00
宜川县某开发公 司	10,000.00	8,000.00	80.00%	45.00	-	-	45.00
玉溪某运营公司	40,000.00	17,990.00	44.98%	19,994.51	-	-	19,994.51
镇江某建设公司	43,700.00	19,665.00	45.00%	3,606.75	-	-	3,606.75
郑州某工程公司	4,530.00	3,171.00	70.00%	3,171.00	-	-	3,171.00
某唐山建设有限 公司	32,670.38	26.13	0.08%	26.13	-	-	26.13

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

公司名称	注册资本	认缴 出资额	持股 比例	期初数	本年 增加	本年 减少	期末余额
重庆某工程公司	42,884.66	38,596.19	90.00%	31,490.44	-	-	31,490.44
淄博某开发公司	12,500.00	8,750.00	70.00%	8,750.00	-	-	8,750.00
淄博某建设公司	43,061.69	34,449.35	80.00%	15,816.57	-	-	15,816.57
大悟某建设公司	20,047.07	16,037.66	80.00%	-	31.00	-	31.00
从江某建设公司	16,800.00	11,760.00	70.00%	-	8.66	-	8.66
宣恩某开发公司	12,126.40	9,701.12	80.00%	-	18.50	-	18.50
卢氏某发展公司	29,121.03	26,208.93	90.00%	-	7.30	-	7.30
定州某管理公司	10,482.71	5.14	0.05%	-	3.60	-	3.60
合计				832,401.33	26,026.28	18,269.00	840,158.61

注释15. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	11,297,679.66	11,297,679.66
2. 本期增加金额		
外购		
存货\固定资产\在建工程转入		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
4. 期末余额	11,297,679.66	11,297,679.66
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	3,916,787.59	3,916,787.59
2. 本期增加金额	214,677.43	214,677.43
本期计提	214,677.43	214,677.43
存货\固定资产\在建工程转入		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
4. 期末余额	4,131,465.02	4,131,465.02
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
存货\固定资产\在建工程转入		
3. 本期减少金额		
处置		

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	房屋建筑物	合计
处置子公司		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	7,166,214.64	7,166,214.64
2. 期初账面价值	7,380,892.07	7,380,892.07

注释16. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,271,582,586.60	1,195,588,442.78
固定资产清理		
合计	1,271,582,586.60	1,195,588,442.78

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	884,347,203.69	477,413,461.03	71,448,471.93	59,575,799.96	150,100,258.83	1,642,885,195.44
2. 本期增加金额	101,963,818.41	163,256,402.18	13,487,041.47	4,169,860.32	14,595,188.12	297,472,310.50
(1) 购置	9,823,654.25	11,317,513.16	4,656,266.25	1,531,722.99	3,849,488.66	31,178,645.31
(2) 在建工程转入	5,527,425.87	86,366,852.85	2,940,750.14	485,245.43	5,405,086.28	100,725,360.57
(3) 企业合并增加	86,612,738.29	65,572,036.17	5,890,025.08	2,152,891.90	5,340,613.18	165,568,304.62
3. 本期减少金额	8,987,329.00	8,004,134.23	6,571,720.37	2,977,992.65	2,153,629.14	28,694,805.39
(1) 处置或报废	8,987,329.00	8,004,134.23	6,366,442.12	2,942,355.54	2,153,629.14	28,453,890.03
(2) 处置子公司	-	-	205,278.25	35,637.11	-	240,915.36
4. 期末余额	977,323,693.10	632,665,728.98	78,363,793.03	60,767,667.63	162,541,817.81	1,911,662,700.55
二. 累计折旧						
1. 期初余额	96,005,793.00	157,359,303.12	53,388,779.73	37,356,327.22	100,028,139.56	444,138,342.63
2. 本期增加金额	50,538,549.96	84,165,663.19	9,518,420.25	8,209,169.37	16,338,007.45	168,769,810.22
(1) 本期计提	28,178,898.84	55,579,125.58	7,235,662.59	6,981,554.55	13,511,239.33	111,486,480.89
(2) 企业合并增加	22,359,651.12	28,586,537.61	2,282,757.66	1,227,614.82	2,826,768.12	57,283,329.33
3. 本期减少金额	52,360.60	3,926,283.20	5,268,506.42	2,364,413.36	715,049.40	12,326,612.98
(1) 处置或报废	52,360.60	3,926,283.20	5,170,999.22	2,356,131.99	715,049.40	12,220,824.41
(2) 处置子公司	-	-	97,507.20	8,281.37	-	105,788.57
4. 期末余额	146,491,982.36	237,598,683.11	57,638,693.56	43,201,083.23	115,651,097.61	600,581,539.87
三. 减值准备						
1. 期初余额	3,087,916.53			70,493.50		3,158,410.03
2. 本期增加金额	408,967.57	35,760,063.49	53,224.49	113,892.01	4,016.49	36,340,164.05

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
(1) 本期计提	-	27,167,508.13	-	-	-	27,167,508.13
(2) 企业合并增加	408,967.57	363,715.79	53,224.49	113,892.01	4,016.49	943,816.35
(3) 在建工程转入		8,228,839.57				8,228,839.57
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	3,496,884.10	35,760,063.49	53,224.49	184,385.51	4,016.49	39,498,574.08
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	827,334,826.64	359,306,982.38	20,671,874.98	17,382,198.89	46,886,703.71	1,271,582,586.60
2. 期初账面价值	785,253,494.16	320,054,157.91	18,059,692.20	22,148,979.24	50,072,119.27	1,195,588,442.78

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	87,501,746.05	权证办理中
合计	87,501,746.05	

注释17. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	496,404,434.94	244,007,726.14
工程物资		
合计	496,404,434.94	244,007,726.14

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南通九洲环保科技有限公司配套安全填埋场项目	90,626,696.82		90,626,696.82	92,247,856.98		92,247,856.98
东方瑞龙5400m³低放废物暂存库及1000t/a减容处理项目	62,742,099.00		62,742,099.00	41,373,375.74		41,373,375.74
腾冲东方银杏旅游开发有限公司银杏村主体改造工程	19,462,366.37		19,462,366.37	19,443,748.37		19,443,748.37
江西屹立年产10万吨节能减排技改项目	16,390,667.98		16,390,667.98	15,085,398.84		15,085,398.84
四川锐恒5万吨废矿物油及2万吨乳化液处置项目	37,635,517.54		37,635,517.54	22,073,879.35		22,073,879.35
江苏盈天危险废物焚烧处理项目	60,738,761.56		60,738,761.56			
江苏盈天扩建	75,871,078.09		75,871,078.09			

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
危险废物综合利用处置项目						
宁夏莱德6万吨油泥5万吨废矿物油技术改造项目	11,871,180.44		11,871,180.44	7,525,637.77		7,525,637.77
正镶白旗37万吨/年固体废物综合利用与处置中心一期项目	27,579,971.81		27,579,971.81	1,581,866.62		1,581,866.62
其他在建工程	93,486,095.33	-	93,486,095.33	52,904,802.04	8,228,839.57	44,675,962.47
合计	496,404,434.94	-	496,404,434.94	252,236,565.71	8,228,839.57	244,007,726.14

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
腾冲东方银杏旅游开发有限公司银杏村主体改造工程	19,443,748.37	18,618.00			19,462,366.37
江西屹立年产10万吨节能减排技改项目	15,085,398.84	1,305,269.14			16,390,667.98
南通九洲环保科技有限公司配套安全填埋场项目	92,247,856.98	1,035,936.82		2,657,096.98	90,626,696.82
东方瑞龙5400m³低放废物暂存库及1000t/a 减容处理项目	41,373,375.74	29,589,608.39	8,220,885.13		62,742,099.00
四川锐恒5万吨废矿物油及2万吨乳化液处置项目	22,073,879.35	15,561,638.19			37,635,517.54
江苏盈天危险废物焚烧处理项目		60,738,761.56			60,738,761.56
江苏盈天扩建危险废物综合利用处置项目		75,871,078.09			75,871,078.09

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
宁夏莱德 6 万吨油泥 5 万吨废矿物油技术改造项目	7,525,637.77	4,345,542.67			11,871,180.44
正镶白旗 37 万吨/年固体废物综合利用与处置中心一期项目	1,581,866.62	25,998,105.19			27,579,971.81
合计	199,331,763.67	214,464,558.05	8,220,885.13	2,657,096.98	402,918,339.61

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
腾冲东方银杏旅游开发有限公司银杏村主体改造工程	11,300.00	17.22%	17.22%				其他
江西屹立年产 10 万吨节能减排技改项目	17,223.50	9.52%	9.52%				其他
南通九洲环保科技有限公司配套安全填埋场项目	23,240.00	84.76%	84.76%	14,984,138.86			其他
东方瑞龙 5400m ³ 低放废物暂存库及 1000t/a 减容处理项目	18,627.00	53.96%	53.96%	9,720,022.10	2,777,504.66	8.08%	其他
四川锐恒 5 万吨废矿物油及 2 万吨乳化液处置项目	10,400.00	36.19%	36.19%				其他
江苏盈天危险废物焚烧处理项目	13,000.00	46.72%	46.72%	6,167,379.24	5,708,984.44	5.87%	其他
江苏盈天扩建危险废物综合利用处置项目	11,535.00	65.77%	65.77%	3,987,824.05	3,987,824.05	6.42%	其他
宁夏莱德 6 万吨油泥 5 万吨废矿物油技术改造项目	11,000.00	10.79%	10.79%				其他
正镶白旗 37 万吨/年固体废物综合利	25,600.00	10.77%	10.77%				其他

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
用与处置中心一期 项目							
合计	141,925.50			34,859,364.25	12,474,313.15		

注释18. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件使用权	专利权	植物新品种 使用权	自行研发软 件著作权	商标权	排污权	BOT 特许 经营权	土地使用权	合计
一. 账面原值									
1. 期初余额	22,026,561.59	140,726,501.47	1,000,000.00	3,947,678.82	2,495,282.41	419,855.27	659,122,960.21	97,772,681.02	927,511,520.79
2. 本期增加金额	2,916,105.47	8,162,558.61	-	-	598,626.93	-	51,081,124.14	52,806,925.86	115,565,341.01
购置	649,113.57	-	-	-	-	-	-	16,886,204.49	17,535,318.06
内部研发	-	4,238,383.85	-	-	564,426.93	-	-	-	4,802,810.78
企业合并增加	58,980.04	3,924,174.76	-	-	34,200.00	-	-	35,920,721.37	39,938,076.17
其他原因增加	2,208,011.86	-	-	-	-	-	51,081,124.14	-	53,289,136.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	81,458,983.15	-	81,458,983.15
处置	-	-	-	-	-	-	81,458,983.15	-	81,458,983.15
处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	24,942,667.06	148,889,060.08	1,000,000.00	3,947,678.82	3,093,909.34	419,855.27	628,745,101.20	150,579,606.88	961,617,878.65
二. 累计摊销									
1. 期初余额	16,832,650.67	68,388,670.90	502,325.35	2,796,270.28	428,428.84	20,992.76	88,014,982.86	12,404,115.15	189,388,436.81
2. 本期增加金额	1,963,045.53	15,738,152.24	55,813.98	394,768.68	347,736.20	20,992.80	25,263,322.93	6,931,303.99	50,715,136.35
本期计提	1,916,065.53	15,505,139.09	55,813.98	394,768.68	345,625.10	20,992.80	25,263,322.93	2,710,902.88	46,212,630.99
企业合并增加	46,980.00	233,013.15	-	-	2,111.10	-	-	4,220,401.11	4,502,505.36
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	14,955,879.15	-	14,955,879.15
处置	-	-	-	-	-	-	14,955,879.15	-	14,955,879.15
处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	18,795,696.20	84,126,823.14	558,139.33	3,191,038.96	776,165.04	41,985.56	98,322,426.64	19,335,419.14	225,147,694.01

项目	软件使用权	专利权	植物新品种 使用权	自行研发软 件著作权	商标权	排污权	BOT 特许 经营权	土地使用权	合计
三. 减值准备									
1. 期初余额									
2. 本期增加金额									
本期计提									
3. 本期减少金额									
处置									
4. 期末余额									
四. 账面价值									
1. 期末账面价值	6,146,970.86	64,762,236.94	441,860.67	756,639.86	2,317,744.30	377,869.71	530,422,674.56	131,244,187.74	736,470,184.64
2. 期初账面价值	5,193,910.92	72,337,830.57	497,674.65	1,151,408.54	2,066,853.57	398,862.51	571,107,977.35	85,368,565.87	738,123,083.98

2. 无形资产说明

(1) 本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 **0.50%**

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
临汾德兴军土地使用权	7,862,469.31	权证办理中
合计	7,862,469.31	

注释19. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为、无形资产	
城市生态隔离林带景观规划设计研究	564,426.93				564,426.93	
基于植被群落演替理论的破损山体生态修复技术研究与应用工程示范	4,238,383.85				4,238,383.85	
基于优化微生物群落结构的污染水体生物—生态修复技术研究与应用		3,371,472.24				3,371,472.24
基于生态修复功能的景观水体护岸评价与设计研究		571,675.82				571,675.82
合计	4,802,810.78	3,943,148.06			4,802,810.78	3,943,148.06

注释20. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	.....	处置	.....
东方丽邦建设有限公司	25,876,967.61					25,876,967.61
中邦建设工程有限公司	28,047,625.74					28,047,625.74
杭州富阳金源铜业有限公司	9,611,526.16					9,611,526.16
中山市环保产业有限公司	369,391,465.73					369,391,465.73
上海立源生态工程有限公司	230,022,233.57					230,022,233.57
南通九洲环保科技有限公司	206,264,511.50					206,264,511.50
杭州绿嘉净水剂科技有限公司	42,423,459.17					42,423,459.17
四川锐恒润滑油有限公司	7,525,000.00					7,525,000.00
湖北顺达建设集团	565,176,750.42					565,176,750.42

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	.....	处置	.....
有限公司						
宁夏莱德环保能源 有限公司	30,893,018.26					30,893,018.26
中业筑建(北京)建 设工程有限公司	1,130,000.00					1,130,000.00
深圳市洁驰科技有 限公司	329,301,362.22					329,301,362.22
山东聚润环境有限 公司	13,251,346.45					13,251,346.45
杭州浙西大峡谷旅 游有限公司	34,955,658.86					34,955,658.86
江苏盈天化学有限 公司		332,421,569.17				332,421,569.17
兰州市利源报废汽 车回收拆解有限公 司		571,476.11				571,476.11
合计	1,893,870,925.69	332,993,045.28				2,226,863,970.97

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	.....	处置	.....
杭州富阳金源铜业 有限公司	9,611,526.16					9,611,526.16
宁夏莱德环保能源 有限公司	30,893,018.26					30,893,018.26
深圳市洁驰科技有 限公司	158,946,688.54	30,438,114.50				189,384,803.04
中业筑建(北京)建 设工程有限公司		1,130,000.00				1,130,000.00
山东聚润环境有限 公司		1,507,492.36				1,507,492.36
杭州浙西大峡谷旅 游有限公司		17,551,596.74				17,551,596.74
合计	199,451,232.96	50,627,203.60				250,078,436.56

商誉说明:

(1) 2014年4月,公司以货币资金3,000.00万元收购了东方丽邦建设有限公司(以下简称“东方丽邦”)100%的股权,收购对价以双方协商确定,该收购对价大于公司所享有的东方丽邦在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

(2) 2014年12月,公司以18,805.00万元收购了中邦建设工程有限公司(以下简称:“中邦建设”)100%的股权,收购对价以双方协商确定,该收购对价大于公司所享有的中邦建设在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

(3) 2015年10月,公司以货币资金2,000.00万元收购了杭州富阳金源铜业有限公司(以下简称“金源铜业”)100%的股权,该收购对价是以金源铜业2015年7月31日以资产基础法评估的结果来确定的,该收购对价大于公司所享有的金源铜业在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

(4) 2016年11月,公司以货币资金及发行股份共95,000.00万元收购了中山市环保产业有限公司(以下简称“中山环保”)100%的股权,该收购对价是以中山环保2015年5月31日以收益法评估的结果来确定的,该收购对价大于公司所享有的中山环保在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

(5) 2016年11月,公司以货币资金及发行股份共32,462.46万元收购了上海立源生态工程有限公司(以下简称:“上海立源”)100%的股权,该收购对价是以上海立源2015年5月31日以收益法评估的结果来确定的,该收购对价大于公司所享有的上海立源在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

(6) 2017年1月,公司以货币资金27,040.00万元收购了南通九洲环保科技有限公司(以下简称“南通九洲”)80%的股权,收购对价以双方协商确定,该收购对价大于本公司所享有的南通九洲在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

(7) 2017年2月,公司以货币资金6,540.00万元收购了杭州绿嘉净水剂科技有限公司(以下简称“杭州绿嘉”)60%的股权,该收购对价是以杭州绿嘉2016年6月30日以收益法评估的结果来确定的,该收购对价大于公司所享有的杭州绿嘉在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

(8) 2017年3月,公司以货币资金800.00万元收购了四川锐恒润滑油有限公司(以下简称“四川锐恒”)100%的股权,收购对价以双方协商确定,该收购对价大于公司所享有的四川锐恒在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

(9) 2017年7月,本公司以货币资金63,420万元收购了湖北顺达建设集团有限公司(以下简称“湖北顺达”)100%的股权,该收购对价是以湖北顺达2017年6月30日以收益法评估的结果来确定的,该收购对价大于公司所享有的湖北顺达在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

(10) 2017年9月,公司以货币资金2,000.00万元收购了宁夏莱德环保能源有限公司(以下简称“宁夏莱德”)100%的股权,收购对价以双方协商确定,该收购对价大于本公司所享有的宁夏莱德在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

(11) 2017年11月，公司之子公司北京东方复地环境科技有限公司以货币资金113.00万元收购了中业筑建（北京）建设工程有限公司（以下简称“中业筑建”）100%的股权，收购对价以双方协商确定，该收购对价大于公司所享有的中业筑建在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

(12) 2018年2月，公司以货币资金37,100.00万元收购了深圳市洁驰科技有限公司（以下简称“深圳洁驰”）70%的股权，收购对价以双方协商确定，该收购对价大于公司所享有的深圳洁驰在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

(13) 2018年2月，公司以货币资金1,360.00万元收购了山东聚润环境有限公司（以下简称“山东聚润”）70%的股权，收购对价以双方协商确定，该收购对价大于公司所享有的山东聚润在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

(14) 2018年10月，公司下属子公司杭州临安东方文化旅游产业发展有限公司以货币资金6,800.00万元收购了杭州浙西大峡谷旅游有限公司80%股权，收购对价以双方协商确定，该收购对价大于公司所享有的杭州浙西大峡谷旅游有限公司在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

(15) 2020年3月，公司下属子公司北京东方园林环境投资有限公司及东方园林集团环保有限公司合计以货币资金45,000.00万元收购了江苏盈天75%的股权，收购对价在收益法评估价值基础上双方协商确定，该收购对价大于公司所享有的江苏盈天在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

(16) 2020年7月，公司下属子公司北京东方园林环境投资有限公司以货币资金836.80万元增资兰州市利源报废汽车回收拆解有限公司取得51%的股权，增资款大于公司所享有的兰州市利源报废汽车回收拆解有限公司在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

商誉减值：上述产生商誉的子公司主营业务单一，期末公司将上述每个单位的可辨认经营性非流动资产减去经营性非流动负债确定为产生商誉的资产组组合。期末对包含商誉的资产组采用收益法进行评估，以确定资产组可回收金额，对资产组可回收金额小于包含商誉的资产组账面价值的，差额部分确认为商誉减值损失

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：包含直接归属于资产组的可辨认经营性非流动资产（固定资产、无形资产、在建工程等非流动资产）、经营性非流动负债及分摊的商誉。具体如下表所示：

单位：万元

公司名称	非流动资产	经营性资产合计	非流动负债	经营性负债合计	资产组分摊的商誉	含商誉相关资产组账面价值
东方丽邦建设有限公司	12.26	12.26			2,587.70	2,599.96
中邦建设工程有限公司	37.33	37.33			2,804.76	2,842.09
杭州富阳金源铜业有限公司	-	-			961.15	961.15
中山市环保产业有限公司	71,062.32	71,062.32			36,939.15	108,001.47
上海立源生态工程有限公司	5,023.35	5,023.35			23,002.22	28,025.57
南通九洲环保科技有限公司	36,475.64	36,475.64			20,626.45	57,102.09
杭州绿嘉净水剂科技有限公司	2,817.50	2,817.50			7,070.58	9,888.08
四川锐恒润滑油有限公司	4,320.39	4,320.39			752.50	5,072.89
湖北顺达建设集团有限公司	138.57	138.57			56,517.68	56,656.25
宁夏莱德环保能源有限公司	5,691.28	5,691.28			3,089.30	8,780.58
中业筑建(北京)建设工程有限公司	0.07	0.07			113.00	113.07
深圳市洁驰科技有限公司	16,978.32	16,978.32			47,043.05	64,021.37
山东聚润环境有限公司	150.19	150.19			1,893.05	2,043.24
杭州浙西大峡谷旅游有限公司	2,979.78	2,979.78			4,369.46	7,349.24
江苏盈天化学有限公司	35,195.38	35,195.38			44,322.88	79,518.26
兰州市利源报废汽车回收拆解有限公司	3,293.82	3,293.82			112.05	3,405.87

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

单位名称	预测期增长率	稳定期增长率	折现率	预测期
东方丽邦建设有限公司	-9.96%-1%	0.00%	12.20%	2021年-2025年
中邦建设工程有限公司	-36.18%-2%	0.00%	12.08%	2021年-2025年
中山市环保产业有限公司	0.00%-78.58%	0.00%	12.67%	2021年-2025年
上海立源生态工程有限公司	7.51%-17.86%	0.00%	12.53%	2021年-2025年
南通九洲环保科技有限公司	-29.45%-49.33%	0.00%	13.75%	2021年-2038年
杭州绿嘉净水剂科技有限公司	0.40%-4.05%	0.00%	13.94%	2021年-2025年
四川锐恒润滑油有限公司	6.67%-250%	0.00%	14.48%	2021年-2025年
湖北顺达建设集团有限公司	1%-22.45%	0.00%	12.09%	2021年-2025年
深圳市洁驰科技有限公司	-5.22%-38.71%	0.00%	13.25%	2021年-2025年
山东聚润环境有限公司	4.11%-150%	0.00%	14.93%	2021年-2025年
杭州浙西大峡谷旅游有限公司	0%-2174.59%	0.00%	15.52%	2021年-2025年
江苏盈天化学有限公司	2.31%-102.91%	0.00%	14.00%	2021年-2025年
兰州市利源报废汽车回收拆解有	-2.85%-1.2%	0.00%	12.46%	2021年-2025年

单位名称	预测期增长率	稳定期增长率	折现率	预测期
限公司				

采用收益法对包含商誉的资产组进行价值评估。收益法的现金流量折现模型是对资产组未来的现金流量及其风险进行预期，然后选择合理的折现率，将未来的现金流量折合成现值以确定评估对象价值的具体方法。采用收益法计算出的资产组的价值，与包含商誉资产组的账面价值进行比较。

5. 商誉减值测试的影响

本次对深圳市洁驰科技有限公司计提商誉减值准备 30,438,114.50 元、对中业筑建（北京）建设工程有限公司计提商誉减值准备 1,130,000.00 元、对山东聚润环境有限公司计提商誉减值准备 1,507,492.36 元、对杭州浙西大峡谷旅游有限公司计提商誉减值准备 17,551,596.74 元，共提高商誉减值准备金额为 50,627,203.60 元，影响归属于上市公司股东的净利润金额为 35,964,933.56 元。

注释21. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修	4,899,794.28	5,419,995.33	3,267,969.05		7,051,820.56
地租	512,628.57	1,444,027.50	1,046,418.57		910,237.50
服务费	960,000.00		240,000.00		720,000.00
大修理支出	4,598,868.80	12,805,286.68	1,734,699.42		15,669,456.06
合计	10,971,291.65	19,669,309.51	6,289,087.04		24,351,514.12

注释22. 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		期初余额	
	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
预计负债产生的可抵扣暂时性差异			27,086,101.36	6,771,525.34
内部交易未实现利润	5,065,496.72	759,824.51	6,064,311.81	909,646.77
资产减值准备	2,513,477,437.59	417,782,554.29	1,760,059,309.24	269,227,786.24
可抵扣亏损	336,550,641.90	69,000,444.28	187,345,597.51	42,848,751.44
工会经费	21,181,417.78	3,177,212.67	13,734,623.61	2,060,193.54
合计	2,876,274,993.99	490,720,035.75	1,994,289,943.53	321,817,903.33

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	142,673,279.52	26,639,168.58	135,081,612.04	26,009,733.09
拆迁补偿款	104,447,880.00	26,111,970.00	100,952,145.00	25,238,036.25
合计	247,121,159.52	52,751,138.58	236,033,757.04	51,247,769.34

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	179,798,136.14	137,116,917.48
合计	179,798,136.14	137,116,917.48

注释23. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 运营项目在建工程	3,162,992,096.29		3,162,992,096.29	2,260,041,671.79		2,260,041,671.79
BOT 项目在建工程	121,768,534.94		121,768,534.94	268,128,311.55		268,128,311.55
股权转让款	37,400,803.81		37,400,803.81	58,241,750.00		58,241,750.00
预付设备款	63,795,731.64		63,795,731.64	10,783,641.40		10,783,641.40
预付土地款	3,207,331.00		3,207,331.00	3,000,000.00		3,000,000.00
保证金	50,000,000.00		50,000,000.00			
合计	3,439,164,497.68		3,439,164,497.68	2,600,195,374.74		2,600,195,374.74

注释24. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	42,000,000.00	417,480,961.07
抵押借款	603,890,000.00	156,197,900.00
保证借款	1,128,000,000.00	1,014,900,000.00
信用借款	1,650,702,000.00	800,000,000.00
委托借款	850,000,000.00	4,150,000,000.00
商业承兑汇票贴现	3,000,000.00	
未到期应付利息	5,134,267.00	4,685,978.12
合计	4,282,726,267.00	6,543,264,839.19

注释25. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	78,818,925.34	38,350,000.00
商业承兑汇票	76,051,046.45	217,056,924.51
合计	154,869,971.79	255,406,924.51

本期末已到期未支付的应付票据总额 60,169,940.29 元。

注释26. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
绿化、园建劳务、材料款	12,988,601,893.45	12,561,383,691.83
设计费	56,942,535.60	53,237,151.98
其他	105,492,581.38	80,748,230.33
合计	13,151,037,010.43	12,695,369,074.14

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
上海某工程有限公司	40,747,046.00	主要为未达到合同约定的付款期
湖南省某建设有限公司	37,441,227.33	主要为未达到合同约定的付款期
广安某建工有限公司	31,910,180.15	主要为未达到合同约定的付款期
肇庆某建筑工程有限公司	132,462,493.85	主要为未达到合同约定的付款期
广东某建设有限公司分公司	63,419,040.13	主要为未达到合同约定的付款期
广东某集团有限公司	53,687,120.17	主要为未达到合同约定的付款期
深圳某建设工程有限公司	53,845,416.76	主要为未达到合同约定的付款期
河南某建筑工程有限公司	39,019,396.78	主要为未达到合同约定的付款期
广州某建筑工程有限公司	35,952,352.83	主要为未达到合同约定的付款期
福建某建筑工程有限公司	31,879,472.60	主要为未达到合同约定的付款期
河南某建筑工程有限公司	31,234,527.48	主要为未达到合同约定的付款期
安徽某工程有限公司	39,762,774.70	主要为未达到合同约定的付款期
四川某有限公司	57,990,677.36	主要为未达到合同约定的付款期
浙江某绿化工程有限公司	60,925,627.16	主要为未达到合同约定的付款期
内蒙古某安装有限责任公司	39,727,309.49	主要为未达到合同约定的付款期
安徽某农林科技有限公司	53,995,645.57	主要为未达到合同约定的付款期
泰州市某工程有限公司	32,691,667.87	主要为未达到合同约定的付款期
扬州某园林有限公司	31,457,662.34	主要为未达到合同约定的付款期
易县某工程有限公司	48,555,338.37	主要为未达到合同约定的付款期
金华市某苗木有限公司	44,552,724.40	主要为未达到合同约定的付款期
湖南某服务有限公司	34,925,359.75	主要为未达到合同约定的付款期
山西某工程有限公司	34,527,893.72	主要为未达到合同约定的付款期
湖北某园林工程有限公司	32,717,422.40	主要为未达到合同约定的付款期

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
四川某林业有限公司	32,479,052.62	主要为未达到合同约定的付款期
吉林省某路桥工程有限公司	32,068,381.68	主要为未达到合同约定的付款期
重庆市某园林绿化工程有限公司	57,577,055.83	主要为未达到合同约定的付款期
四川某环境治理有限公司	30,876,009.13	主要为未达到合同约定的付款期
陕西某园林绿化工程有限责任公司	43,229,086.19	主要为未达到合同约定的付款期
湖北某工程有限公司	37,692,237.63	主要为未达到合同约定的付款期
安徽某园艺有限责任公司	31,146,402.13	主要为未达到合同约定的付款期
北京某水务有限公司	66,568,274.27	主要为未达到合同约定的付款期
北京市某建设工程有限公司	73,090,616.19	主要为未达到合同约定的付款期
中铁某局工程有限公司	65,041,302.69	主要为未达到合同约定的付款期
昆明市某区绿美苗圃	32,259,775.03	主要为未达到合同约定的付款期
江苏某建设有限公司	33,553,864.39	主要为未达到合同约定的付款期
安徽某生态科技发展有限公司	33,469,564.53	主要为未达到合同约定的付款期
重庆某市政景观建设有限公司	70,139,622.10	主要为未达到合同约定的付款期
三亚某园林生态有限公司	36,372,341.71	主要为未达到合同约定的付款期
周口市某建设工程有限公司	37,639,384.83	主要为未达到合同约定的付款期
山东某工程有限公司	33,066,735.40	主要为未达到合同约定的付款期
江苏某建设开发有限公司	31,608,448.76	主要为未达到合同约定的付款期
合计	1,841,306,532.32	

注释27. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
工程款	643,381,142.26	885,173,275.16
设计费	4,681,350.02	1,172,212.46
货款	137,708,807.76	43,728,856.90
合计	785,771,300.04	930,074,344.52

注释28. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	72,311,215.62	593,893,383.46	589,621,095.20	76,583,503.88
离职后福利-设定提存计划	4,774,861.83	41,906,057.27	42,999,743.71	3,681,175.39
辞退福利	6,329,784.46	26,546,275.46	25,552,459.07	7,323,600.85
合计	83,415,861.91	662,345,716.19	658,173,297.98	87,588,280.12

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	42,901,969.74	517,515,858.76	521,463,443.89	38,954,384.61
职工福利费	11,625.29	3,705,995.74	3,717,621.03	
社会保险费	3,452,852.62	34,431,365.78	35,023,494.86	2,860,723.54
其中：医疗保险费	2,935,905.39	32,172,270.33	32,482,184.98	2,625,990.74
工伤保险费	278,552.96	1,860,453.91	1,906,361.93	232,644.94
生育保险费	238,394.27	398,641.54	634,947.95	2,087.86
住房公积金	10,061.80	29,377,441.04	27,821,156.74	1,566,346.10
工会经费和职工教育经费	25,934,706.17	8,862,722.14	1,595,378.68	33,202,049.63
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	72,311,215.62	593,893,383.46	589,621,095.20	76,583,503.88

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	4,546,428.58	39,930,960.53	40,974,327.73	3,503,061.38
失业保险费	228,433.25	1,975,096.74	2,025,415.98	178,114.01
企业年金缴费				
合计	4,774,861.83	41,906,057.27	42,999,743.71	3,681,175.39

注释29. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	103,968,495.59	19,474,989.52
营业税	20,914,267.68	23,654,244.70
企业所得税	124,308,166.07	290,138,238.41
个人所得税	4,476,712.80	6,358,527.70
城市维护建设税	11,403,429.93	3,441,783.37
房产税	481,006.92	3,044,721.50
教育费附加	8,276,589.26	2,309,307.08
其他	1,761,834.00	779,875.35
合计	275,590,502.25	349,201,687.63

注释30. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	110,809,060.37	111,377,389.15

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,268,427,494.54	2,294,822,157.44
合计	1,379,236,554.91	2,406,199,546.59

(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	110,809,060.37	111,377,389.15	
合计	110,809,060.37	111,377,389.15	

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款及其他	330,903,669.92	410,606,825.49
股权转让款	170,476,318.00	150,732,000.00
借款	767,047,506.62	1,733,483,331.95
合计	1,268,427,494.54	2,294,822,157.44

注释31. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	204,325,410.45	245,301,568.98
一年内到期的应付债券	2,242,868,191.90	265,285,721.64
合计	2,447,193,602.35	510,587,290.62

注释32. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	944,226,779.74	959,285,678.82
合计	944,226,779.74	959,285,678.82

注释33. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	144,374,177.00	384,840,000.00
质押借款	834,629,572.73	1,342,323,280.23
保证借款	5,627,200,000.00	123,300,000.00
信用借款	898,154,481.00	960,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		
合计	7,504,358,230.73	2,810,463,280.23

注释34. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
公司债	3,139,394,440.64	2,295,597,784.19
减：一年内到期的应付债券	2,142,919,966.95	156,829,374.15
合计	996,474,473.69	2,138,768,410.04

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
16 东林 01	1,000,000,000.00	2016-4-19	5 年	991,000,000.00	335,662.97
16 东林 02	600,000,000.00	2016-8-10	5 年	594,600,000.00	419,793,219.12
16 东林 03	600,000,000.00	2016-10-24	5 年	594,905,660.38	578,170,241.37
19 东林 01	520,000,000.00	2019-1-15	2 年	518,037,735.85	518,943,081.67
19 东林 02	780,000,000.00	2019-2-1	2 年	777,056,603.77	778,355,579.06
20 东林 G1	1,000,000,000.00	2020-12-23	5 年	996,250,000.00	
合计				4,471,850,000.00	2,295,597,784.19

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折 价摊销	本期偿还	一年内到期	期末余额
16 东林 01		26,140.80	337.03	336,000.00		-
16 东林 02		28,214,370.00	845,744.47		420,638,963.59	-
16 东林 03		34,804,320.02	1,042,276.05		579,212,517.42	-
19 东林 01		34,243,142.93	1,027,819.19	70,307,000.00	449,663,900.86	-
19 东林 02		53,751,474.24	1,561,006.02	86,512,000.00	693,404,585.08	-
20 东林 G1	996,250,000.00	997,260.27	224,473.69			996,474,473.69
合计	996,250,000.00	152,036,708.26	4,701,656.45	157,155,000.00	2,142,919,966.95	996,474,473.69

注释35. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	16,026,321.77	7,926,628.51	3,886,205.43	20,066,744.85	详见表 1
与收益相关政府补助	2,897,700.00	1,162,300.00		4,060,000.00	详见表 1
合计	18,924,021.77	9,088,928.51	3,886,205.43	24,126,744.85	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减 成本费用金额	加：其他变动 (注 1)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
文化创意产业发展 引导资金	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益相关
污水处理厂污泥处 理项目工程	490,978.52			310,091.76			180,886.76	与资产相关
市政污泥综合利用 堆肥技术示范工程	4,750,000.00			1,000,000.00			3,750,000.00	与资产相关
特色小镇规划设计 费	2,200,000.00						2,200,000.00	与资产相关
水体污染控制与治 理科技重大专项资 金	1,397,700.00	162,300.00					1,560,000.00	与收益相关
湿地生态系统重构 及河滩地水质净化 与储存研究与试验	500,000.00	1,000,000.00					1,500,000.00	与收益相关
年产 5 万吨再生铜冶 炼工艺节能改造项 目拨款	1,512,605.20			302,520.96			1,210,084.24	与资产相关
财政技改专项基金	1,096,666.56			188,000.04			908,666.52	与资产相关
金塔县工业发展专 项资金	1,000,000.00						1,000,000.00	与资产相关
放射性固体废物等 离子体减容处理装 置研制及应用	200,000.00	200,000.00					400,000.00	与资产相关

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减 成本费用金额	加：其他变动 (注 1)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
节能循环和资源节约	3,546,004.00			591,000.00			2,955,004.00	与资产相关
项目技改奖补资金	705,833.33			77,000.04			628,833.29	与资产相关
厂区购买土地政府 返还	524,234.16			12,051.35			512,182.81	与资产相关
太湖水三期四期治 理资金				704,891.28		5,238,478.51	4,533,587.23	与资产相关
城市矿产资金				700,650.00		2,488,150.00	1,787,500.00	与资产相关
合计	18,924,021.77	1,362,300.00		3,886,205.43		7,726,628.51	24,126,744.85	

注 1：太湖水三期四期治理资金项目的其他变动金额 5,238,478.51 元和城市矿产资金项目的其他变动金额 2,488,150.00 元，均为因完成对江苏盈天化学有限公司、兰州市利源报废汽车回收拆解有限公司控股合并增加。

注释36. 股本

项目	期初余额	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	
股份总数	2,685,462,004.00						2,685,462,004.00

注释37. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	1,639,993,034.27		12,501,231.72	1,627,491,802.55
其他资本公积	33,047,491.17			33,047,491.17
合计	1,673,040,525.44		12,501,231.72	1,660,539,293.72

资本公积的说明：资本溢价减少 12,501,231.72 元，主要为在子公司中的少数股东权益份额发生变化产生。

注释38. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		5,029,456.82	823,672.79	4,205,784.03
合计		5,029,456.82	823,672.79	4,205,784.03

注释39. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	751,819,695.18	5,522,311.34		757,342,006.52
合计	751,819,695.18	5,522,311.34		757,342,006.52

注释40. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期未分配利润	7,317,002,490.04	7,566,998,555.64
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		-
调整后期初未分配利润	7,317,002,490.04	7,566,998,555.64
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-492,260,346.93	51,905,203.33
减: 提取法定盈余公积	5,522,311.34	49,467,840.55
应付普通股股利		252,433,428.38
加: 盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	6,819,219,831.77	7,317,002,490.04

注释41. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,687,573,095.56	7,167,275,123.21	8,040,636,783.97	5,709,305,677.95
其他业务	37,962,342.06	11,885,686.92	92,560,380.65	24,919,191.58

2. 合同产生的收入情况

合同分类	分部 1	分部 1	合计
一、 商品类型			
水环境综合治理	2,096,235,449.78		2,096,235,449.78
市政园林	1,627,540,811.31		1,627,540,811.31
全域旅游	754,351,843.34		754,351,843.34
工业废弃物销售		3,700,165,750.72	3,700,165,750.72
固废处置服务		330,600,806.47	330,600,806.47
设计及规划	158,230,532.54		158,230,532.54
其他业务收入	35,805,614.09	2,156,727.97	37,962,342.06
设备安装	557,194.74	19,813,906.66	20,371,101.40
苗木销售	76,800.00		76,800.00
合计	4,672,798,245.80	4,052,737,191.82	8,725,535,437.62
二、 按经营地区分类			
华东地区	1,332,451,256.62	1,883,508,786.90	3,215,960,043.52
华北及东北地区	1,106,634,462.20	1,121,584,596.70	2,228,219,058.90
西北及西南地区	966,996,206.74	778,988,246.97	1,745,984,453.71
华中及华南地区	1,266,716,320.24	268,655,561.25	1,535,371,881.49
合计	4,672,798,245.80	4,052,737,191.82	8,725,535,437.62

3. 履约义务的说明

本公司的工程建设及设计劳务属于在某一时段内履行的履约义务。截至2020年12月31日，本公司的工程建设及设计劳务在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为39,251,284,569.97元。

注释42. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	34,327,908.06	6,092,303.54
教育费附加	26,258,189.36	4,510,614.87
印花税	5,077,236.51	3,874,945.96
房产税	5,850,601.43	8,857,422.40
土地使用税	1,902,483.77	4,136,041.01
其他	3,272,474.65	2,798,144.38
合计	76,688,893.78	30,269,472.16

注释43. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力资源费用	8,800,308.27	8,357,637.09
差旅费	926,739.11	689,915.59
招待费用	1,455,522.49	531,229.60
其他费用	7,089,516.33	8,735,158.21
办公费用	671,367.87	737,957.70
宣传费	4,809.00	846,761.59
运输费用		9,404,492.12
合计	18,948,263.07	29,303,151.90

注释44. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力资源费用	298,325,962.81	608,540,827.80
差旅及招待费	24,113,186.88	42,840,464.32
房屋租赁费用	24,965,638.29	27,802,245.28
办公费	14,401,238.67	13,116,840.34
审计评估咨询费	26,859,917.00	47,061,882.97
折旧与摊销	65,575,026.97	69,546,415.93
交通及车辆费用	3,444,995.83	6,546,278.08
招聘费	894,007.24	2,339,552.07
培训及会议费	706,431.29	4,787,195.66
劳动保护费	467,653.69	1,176,439.33
宣传费	2,915,385.32	4,378,170.96
苗木资产郁闭后费用化生产费用	8,539,534.65	6,327,517.70
期权费用		-16,041,006.42
其他费用	16,930,544.34	12,455,239.73
合计	488,139,522.98	830,878,063.75

注释45. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	116,677,334.56	147,052,397.98
直接投入	65,537,851.64	78,772,778.35
折旧费用与长期费用摊销	2,628,133.28	2,269,386.06
设计费	243,873.69	1,052,613.44
装备调试费	1,500.00	2,672.42
无形资产摊销	1,620,179.04	2,538,093.78
其他费用	1,218,888.24	761,489.30
合计	187,927,760.45	232,449,431.33

注释46. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	803,745,670.85	783,959,132.54
减：利息收入	20,500,711.79	16,700,341.81
汇兑损益	318,209.87	-88,374.95
银行手续费	26,291,453.46	35,506,635.65
合计	809,854,622.39	802,677,051.43

注释47. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	285,617,358.63	27,454,409.54
合计	285,617,358.63	27,454,409.54

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税进项税 10%优惠	303,781.96	393,512.80	与收益相关
中关村提示创新能力优化创新环境支持资金	3,000.00		与收益相关
稳岗补贴	123,824.39	58,587.45	与收益相关
产业转型升级专项支持资金	322,000.00		与收益相关
北京市朝阳区发展和改革委员会项目款	200,000.00		与收益相关
北京市朝阳区专利资助及奖励项目	6,440.00		与收益相关
土地流转资金补助	1,150,750.00	1,719,500.00	与收益相关
失业津贴	98,882.07		与收益相关
税金减免	232,946.78		与收益相关
临安区旅游局 4A 景区标准化奖励	96,363.00	100,000.00	与收益相关

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
其他补助	787,324.82	268,721.02	与收益相关
旅游行业补贴	240,000.00		与收益相关
增值税即征即退	2,627,217.81	6,287,913.17	与收益相关
污水处理厂污泥处理项目工程	310,091.76	310,091.76	与资产相关
市政污泥综合利用堆肥技术示范工程	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
未超过 30 万收入增值税减免	9,805.36	64,448.88	与收益相关
专利资助费与科学技术奖	900,000.00		与收益相关
企业扶持资金	603,000.00		与收益相关
政府以工代训补贴	267,500.00		与收益相关
社保补助	271,912.00	333,038.03	与收益相关
武昌区突出贡献奖励	200,000.00		与收益相关
中关村提升创新能力优化创新环境支持资金	12,000.00	9,000.00	与收益相关
北京市朝阳区国际高端商务人才发展中心款	150,000.00		与收益相关
国家知识产权局北京代办处资助金	2,000.00	20,900.00	与收益相关
北京市朝阳区市场监督管理局专利资助及奖励项目款	33,760.00		与收益相关
北京市朝阳区科学技术和信息化局补贴款	250,000.00	500,000.00	与收益相关
技能提升补贴款	399,824.00		与收益相关
节能循环和资源节约	591,000.00	591,000.00	与资产相关
厂区购买土地政府返还	12,051.37	12,051.36	与资产相关
项目技改奖补资金	77,000.02	64,166.67	与资产有关
税收返还	146,992.15	743,603.75	与收益相关
科学技术局汇入奖励基金	650,000.00		与收益相关
常州人力资源和社会保障局汇入奖励基金	104,000.00		与收益相关
再就业援助补贴	17,700.00		与收益相关
太湖水三期四期治理资金	704,891.28		与资产相关
财政技改专项基金	188,000.04	188,000.04	与资产相关
年产 5 万吨再生铜冶炼工艺节能改造项目拨款	302,520.96	302,520.96	与资产相关
铅山县财政局培训补贴费劳动局以工培训费	6,600.00		与收益相关
信息化财政补助	291,800.00		与收益相关
企业研发资助	392,000.00	938,000.00	与收益相关
专利补贴资助	14,000.00	24,000.00	与收益相关
工商业用电资助	6,583.50		与收益相关
贷款利息补贴	280,985.00	434,009.96	与收益相关
疫情复工防控补贴	16,500.00		与收益相关
地方性政府扶持奖金	269,914,860.36		与收益相关
城市矿产资金	700,650.00		与资产相关
财政补贴	596,800.00		与收益相关

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
首都知识产权服务业协会专利促进专项资金款		33,000.00	与收益相关
园林景观设计资源服务平台建设补助资金		300,000.00	与收益相关
污水截排后生境受损河流水生态重建技术集成与示范		1,200,000.00	与收益相关
小微企业普惠性税收减免		3,500.82	与收益相关
投贷奖支持资金		5,000,000.00	与收益相关
北京市朝阳区财政局专项奖励		59,420.00	与收益相关
功能型湿地绿色生态空间构建技术研究和工程示范财政拨款		1,270,500.00	与收益相关
北京市朝阳区财政局朝阳区专利资助奖励		14,970.00	与收益相关
上海紫竹高新技术产业开发区专项资金		1,400,000.00	与收益相关
工业节能降耗奖励		20,000.00	与收益相关
锅炉除尘改造补贴		120,000.00	与收益相关
厂房周边树木绿化补贴		21,166.00	与收益相关
北京市平谷区科学技术和工业信息化局高新补贴		100,000.00	与收益相关
科技与产业发展专项资金		182,000.00	与收益相关
科学技术奖		500,000.00	与收益相关
地方政府退税补助		580,000.00	与收益相关
优秀企业家奖金		20,000.00	与收益相关
区外上市挂牌企业将募集资金投入到区内奖励		1,500,000.00	与收益相关
重点研发计划奖		200,000.00	与收益相关
收腾冲市北海乡财政所补助款		283,768.00	与收益相关
收企业和人才服务中心政府补助		283,018.87	与收益相关
合计	285,617,358.63	27,454,409.54	

注释48. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,551,276.78	10,373,653.67
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	5,492,030.74	-68,333,995.61
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入	1,227,369.90	1,145,545.24
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
项目公司分红产生的投资收益	109,300.00	13,656,790.90
股权调整产生的投资收益	14,066,751.43	
合计	12,344,175.29	-43,158,005.80

注释49. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-687,472,722.68	-312,178,545.73
合计	-687,472,722.68	-312,178,545.73

注释50. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-83,188,970.44
合同资产减值损失	-71,900,059.40	
合同履约成本减值损失	-4,090,299.06	
固定资产减值损失	-27,167,508.13	
商誉减值损失	-50,627,203.60	-73,319,226.23
合计	-153,785,070.19	-156,508,196.67

注释51. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置合计	11,489,916.01	83,549,711.70
合计	11,489,916.01	83,549,711.70

注释52. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
与日常活动无关的政府补助			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得			
违约赔偿收入	258,189.83	357,316.57	258,189.83
无需支付应付款项	14,507,308.61	34,829,553.81	14,507,308.61
其他	10,113,231.75	4,313,969.53	10,113,231.75
合计	24,878,730.19	39,500,839.91	24,878,730.19

注释53. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	105,334.78	29,080.00	105,334.78
非流动资产毁损报废损失	13,927,274.57	16,949,642.07	13,927,274.57
赔款支出	3,225,360.50	578,251.21	3,225,360.50
滞纳金罚款	661,177.92	11,933,270.40	661,177.92
其他	2,673,432.67	4,345,497.54	2,673,432.67
合计	20,592,580.44	33,835,741.22	20,592,580.44

注释54. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	95,384,625.16	107,178,717.91
递延所得税费用	-168,918,781.27	-73,071,387.38
合计	-73,534,156.11	34,107,330.53

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-562,704,628.37
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-84,405,694.26
子公司适用不同税率的影响	-3,709,941.12
调整以前期间所得税的影响	264,359.39
非应税收入的影响	-2,664,490.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,869,441.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,990,061.11
其他	-13,877,891.79
所得税费用	-73,534,156.11

注释55. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
履约保证金	26,749,857.91	35,693,983.63
投标保证金/押金	91,669,917.40	43,415,023.69
政府补助	207,640,015.08	23,703,066.82
利息收入	12,493,457.15	15,364,768.49
往来款及其他	29,452,707.36	542,161,234.80
合计	368,005,954.90	660,338,077.43

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
差旅及招待费	66,701,294.20	59,246,937.30
审计评估咨询费	24,228,786.85	65,517,983.65
房屋租赁费用	10,870,371.99	11,083,516.28
办公费	9,531,462.01	15,116,341.17
培训及会议费	1,515,594.30	4,444,250.06
劳动保护费	566,999.91	1,195,992.37
交通及车辆费用	6,191,973.41	6,739,270.51
宣传费	3,195,277.68	4,947,949.61
招聘费	2,555,092.00	9,795,311.86
其他费用	55,928,745.05	74,483,203.81
履约保证金	64,212,974.40	18,747,396.85
投标保证金/押金	42,545,573.00	24,792,261.46
备用金收支净额	10,870,885.99	41,750,677.16
往来款及其他	179,526,306.43	493,938,107.65
合计	478,441,337.22	831,799,199.74

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他投资款	74,000.00	5,000.00
合计	74,000.00	5,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
建设期管理费	2,758,386.75	10,211,797.52
结构性存款	73,300,000.00	
投资认购款	930,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	76,988,386.75	10,211,797.52

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	36,874,590.72	484,994,848.08
往来借款	325,457,980.44	26,150,251.67
存单质押	164,826,044.88	381,400,000.00
合计	527,158,616.04	892,545,099.75

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行借款手续费、财务顾问费等	23,816,916.27	24,296,310.84
保证金	57,254,285.00	30,000,000.00
存单质押		200,000,000.00
往来借款及利息	295,114,133.82	495,100,415.00
合计	376,185,335.09	749,396,725.84

注释56. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-489,170,472.26	44,112,265.72
加：信用减值损失	687,472,722.68	312,178,545.73
资产减值准备	153,785,070.19	156,508,196.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	111,701,158.32	118,713,988.90
无形资产摊销	46,212,630.99	52,064,797.98
长期待摊费用摊销	6,289,087.04	22,155,855.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-11,489,916.01	-83,549,711.70
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	13,927,274.57	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	827,366,487.25	783,959,132.54
投资损失(收益以“-”号填列)	-12,344,175.29	43,158,005.80
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-167,720,666.95	-93,695,332.86
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,198,114.32	20,623,945.48
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,836,297,107.70	-1,103,405,093.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	198,434,848.09	-1,302,520,281.95
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-273,191,311.02	-281,734,131.55

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
其他		-16,041,006.42
经营活动产生的现金流量净额	-746,222,484.42	-1,327,470,823.52
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,164,660,286.44	745,285,696.26
减：现金的期初余额	745,285,696.26	770,261,262.06
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	419,374,590.18	-24,975,565.80

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	388,400,000.00
其中：江苏盈天化学有限公司	376,000,000.00
正镶白旗东方园林静脉科技有限公司	12,400,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	32,728,005.90
其中：江苏盈天化学有限公司	17,666,436.90
江西欣茂环保科技有限公司	342,790.00
江西耀顺再生资源有限公司	39,059.29
安徽腾合再生资源科技有限公司	624,290.37
兰州市利源报废汽车回收拆解有限公司	7,710.91
阳江市阳东区景富建设投资管理有限公司	13,504,433.41
临汾市德兴军再生资源利用有限公司	543,285.02
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	54,240,000.00
其中：南通九洲环保科技有限公司	53,550,000.00
北京东方复地环境科技有限公司	690,000.00
取得子公司支付的现金净额	409,911,994.10

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	45,834.19
其中：江西蓝博再生资源回收有限公司	45,834.19
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-45,834.19

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,164,660,286.44	745,285,696.26
其中：库存现金	47,745.75	25,221.09
可随时用于支付的银行存款	1,164,612,540.69	745,260,475.17
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,164,660,286.44	745,285,696.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	357,162,536.91	银行承兑、保函、借款保证金等
交易性金融资产	40,000,000.00	借款质押
应收账款	146,386,481.72	借款质押
合同资产	62,056,486.48	借款质押
固定资产	661,705,901.69	借款抵押
无形资产	154,259,673.84	借款抵押
其他非流动资产	1,412,752,705.34	借款质押
子公司股权质押	238,736,528.18	借款质押
合计	3,073,060,314.16	

注释58. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	9,088,928.51		详见附注五注释 35
计入其他收益的政府补助	285,617,358.63	285,617,358.63	详见附注五注释 47
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	294,706,287.14	285,617,358.63	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江苏盈天化学有限公司	2020 年 03 月 01 日	450,000,000.00	75.00%	收购	2020 年 03 月 01 日	工商变更已完成且已派驻重要岗位管理人员	80,153,621.35	23,571,499.02

2. 合并成本及商誉

合并成本	江苏盈天化学有限公司
现金	450,000,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	450,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	117,578,430.83
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	332,421,569.17

大额商誉形成的主要原因：

2020 年 3 月，公司下属子公司北京东方园林环境投资有限公司及东方园林集团环保有限公司合计以货币资金 45,000.00 万元收购了江苏盈天 75% 的股权，收购对价在收益法评估价值基础上双方协商确定，该收购对价大于公司所享有的江苏盈天在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	江苏盈天化学有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	17,666,436.90	17,666,436.90
应收款项	15,155,248.91	15,155,248.91
存货	1,080,875.50	1,080,875.50

项目	江苏盈天化学有限公司	
固定资产	65,625,000.31	58,159,038.37
无形资产	27,536,987.60	12,268,070.35
在建工程	80,724,011.83	78,526,098.69
其他流动资产	1,713,845.07	1,713,845.07
长期待摊费用	7,629,195.88	10,917,908.33
其他非流动资产	52,159,934.94	52,159,934.94
递延所得税资产	567,562.24	567,562.24
减：借款	73,000,000.00	73,000,000.00
应付款项	32,147,896.00	32,147,896.00
递延所得税负债	2,701,483.56	
递延收益	5,238,478.51	5,238,478.51
净资产	156,771,241.11	137,828,644.79
减：少数股东权益	39,192,810.28	34,457,161.20
取得的净资产	117,578,430.83	103,371,483.59

(二)其他原因的合并范围变动

报告期内，公司完成对子公司上海恺园建筑工程有限公司、北京东方山河秀美环境工程有限公司、珠海东方园林有限责任公司、玉溪东方园林环境有限公司的注销。

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京东方利禾景观设计有限公司	北京	北京	环境景观设计	100.00%		设立
中邦建设工程有限公司	武汉	武汉	市政、环保工程建设	100.00%		收购
中山市环保产业有限公司	中山	中山	承接环境污染防治工程、市政工程、建筑工程	100.00%		收购
上海立源生态工程有限公司	上海	上海	从事水处理技术	100.00%		收购
湖北顺达建设集团有限公司	武汉	武汉	建筑工程	100.00%		收购
温州晟丽景观园林工程有限公司	温州	温州	园林绿化工程	100.00%		设立
南宁园博园景观工程有限	南宁	南宁	园林绿化工程	99.00%	1.00%	设立

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

子公司名称	主要经营	注册地	业务	持股比例(%)		取得
公司						
湖北东方苗联苗木科技有限公司	黄冈	黄冈	研发、开发、种植、销售园林植物	100.00%		设立
东方丽邦建设有限公司	嵊州	嵊州	水利工程建设	100.00%		收购
北京东方园林基金管理有限公司	北京	北京	基金管理	100.00%		设立
北京苗联网科技有限公司	北京	北京	苗木投资管理	100.00%		设立
北京东方德聪生态科技有限公司	北京	北京	生态景观设计	60.00%		设立
北京东方园林环境投资有限公司	北京	北京	项目投资	100.00%		设立
上海普能投资有限公司	上海	上海	投资管理	100.00%		设立
北京东方文旅资产管理有限公司	北京	北京	投资管理	100.00%		收购
东方园林集团文旅有限公司	北京	北京	旅游管理服务	100.00%		设立
滁州东方明湖文化旅游有限公司	滁州	滁州	文化旅游项目投资、建设、运营	78.00%	2.00%	设立
民权东发投资建设有限公司	民权	民权	基础设施建设项目投资	60.00%		设立
雄安东方园林环境建设有限公司	雄安	雄安	工程总承包、工程项目管理;	100.00%		设立
北京东方复地环境科技有限公司	北京	北京	土壤修复	75.00%		设立
北京市东方科林环境检测有限公司	北京	北京	环境检测	100.00%		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
深圳市洁驰科技有限公司	55.00%	1,321,725.96		-14,454,802.53	
江苏盈天化学有限公司	46.43%	10,613,301.06		83,216,056.10	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	期末余额	
	深圳市洁驰科技有限公司	江苏盈天化学有限公司
流动资产	147,457,347.90	164,027,382.08
非流动资产	192,589,046.68	371,768,097.30
资产合计	340,046,394.58	535,795,479.38
流动负债	366,329,287.34	226,490,979.21
非流动负债		130,059,990.43
负债合计	366,329,287.34	356,550,969.64
营业收入	137,614,878.27	80,153,621.35
净利润	6,621,331.17	23,571,499.02
综合收益总额	6,621,331.17	23,571,499.02
经营活动现金流量	36,091,753.33	5,274,504.84

续：

项目	期初余额	
	深圳市洁驰科技有限公司	.....
流动资产	102,871,472.06	
非流动资产	223,701,156.38	
资产合计	326,572,628.44	
流动负债	359,476,852.38	
非流动负债		
负债合计	359,476,852.38	
营业收入	95,867,819.80	
净利润	-40,967,072.55	
综合收益总额	-40,967,072.55	
经营活动现金流量	1,213,416.67	

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2018年11月5日，公司与农银金融资产投资有限公司签署增资协议，根据协议约定，农银金融资产投资有限公司在当月向东方园林集团环保有限公司增资10亿元，占比35.71%。根据协议相关条款和准则约定，该笔投资以金融负债列示。2020年4月，公司与农银金融资产投资有限公司签订了补充协议，根据新的条款，该笔投资以权益列示。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	东方园林集团环保有限公司
现金	1,000,000,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	

项目	东方园林集团环保有限公司
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
.....	
购买成本/处置对价合计	1,000,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,013,019,349.93
差额	-13,019,349.93
其中：调整投资收益	-13,019,349.93
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
北京东方易地景观设计有限公司	北京	北京	环境景观设计	50.00		权益法
吉林东园投资有限公司	吉林	吉林	绿化工程	49.00		权益法
黄山江南林业产权交易所有限责任公司	黄山	黄山	林权交易	20.00		权益法
荔波东方投资开发有限责任公司	黔南布依族苗族自治州	黔南布依族苗族自治州	绿化工程	47.996		权益法
重庆两江新区市政景观建设有限公司	重庆	重庆	市政工程	20.00		权益法

2. 合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
北京东方易地景观设计有限公司	5,850,904.50	13,138,089.42
合营企业投资账面价值合计	5,850,904.50	13,138,089.42
下列各项按持股比例计算的合计数		—
净利润	-7,287,184.92	-2,865,924.17
其他综合收益		
综合收益总额	-7,287,184.92	-2,865,924.17
中信清水入江（武汉）投资建设有限公司		40,990,022.04
吉林东园投资有限公司	7,565,859.19	7,588,731.06

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
黄山江南林业产权交易所有限责任公司	20,252,166.49	20,012,964.66
荔波东方投资开发有限责任公司	47,994,070.26	47,994,070.26
武汉正业东方建设投资有限责任公司		37,022,220.64
重庆两江新区市政景观建设有限公司	114,050,182.30	112,902,807.76
联营企业投资账面价值合计	189,862,278.24	266,510,816.42
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-1,264,091.86	13,745,404.02
其他综合收益		
综合收益总额	-1,264,091.86	13,745,404.02

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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。

（一）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产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取只与信用良好的交易对手进行交易的政策。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一-（五）-4 所载本公司下属子公司财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额（元）	减值准备（元）
应收账款	10,856,684,060.61	2,316,429,274.12
其他应收款	653,330,241.64	124,682,073.76
合计	11,510,014,302.25	2,441,111,347.88

于 2020 年 12 月 31 日，本公司对下属子公司提供财务担保的余额为 169,527.51 万元，财务担保合同的具体情况参见附注十一（五）4. 关联担保情况。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务管理中心基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2020 年 12 月 31 日，

本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 116.06 亿元，其中：已使用授信额度为 40.18 亿元。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额（元）			合计
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
短期借款	4,282,726,267.00			4,282,726,267.00
应付票据	154,869,971.79			154,869,971.79
一年内到期的非流动负债	2,447,193,602.35			2,447,193,602.35
长期借款		6,926,858,230.73	577,500,000.00	7,504,358,230.73
应付债券		996,474,473.69		996,474,473.69
合计	6,884,789,841.14	7,923,332,704.42	577,500,000.00	15,385,622,545.56

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、债券等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务管理中心持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

3. 价格风险

价格风险指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，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			合计
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		73,300,000.00		73,300,000.00
债务工具投资		73,300,000.00		73,300,000.00
权益工具投资				
衍生金融资产				
其他				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
其他权益工具投资		563,088,711.29		563,088,711.29
其他非流动金融资产			8,402,516,105.70	8,402,516,105.70
资产合计		636,388,711.29	8,402,516,105.70	9,038,904,816.99

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权 比例(%)
北京朝汇鑫企业管理有限公司	北京市	从事企业管理与 咨询	5,000.00	5.00	21.80

1. 本公司的母公司情况的说明

北京朝汇鑫企业管理有限公司为朝阳区国资中心全资子公司，成立日期：2019 年 7 月 23 日，主要从事企业管理与咨询。

本公司最终控制方是北京市朝阳区人民政府国有资产监督管理委员会。北京朝汇鑫企业管理有限公司持有的公司股权比例为 5.00%，表决权比例为 21.80%（其中 16.80%的表决权系何巧女、唐凯委托），何巧女持有的公司股权比例为 31.84%，表决权比例为 15.04%。朝汇鑫系公司控股股东，实际控制人为北京市朝阳区人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 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附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

(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
北京市朝阳区国有资本经营管理中心	本公司间接控股股东
北京市盈润汇民基金管理中心（有限合伙）	本公司持股 5%以上股东
北京中关村银行股份有限公司	本公司董事陈莹担任董事的公司
康立泰药业有限公司	本公司董事何澜担任董事的公司
华联控股股份有限公司	本公司独立董事刘雪亮担任独立董事的公司
安琪酵母股份有限公司	本公司独立董事孙燕萍担任独立董事的公司
营口水务集团有限公司	本公司独立董事孙燕萍担任董事的公司
北京朝投发投资管理有限公司	本公司监事王岩担任法人、经理、执行董事的公司
华夏出行有限公司	本公司监事王岩担任董事的公司
北京科创空间投资发展有限公司	本公司监事王岩担任董事的公司
北京东林盛景园林工程有限公司	本公司监事何巧玲控制的公司
极限人工智能（北京）有限公司	本公司直接控股股东的监事常文鹏担任董事的公司
慕英杰	董事长
刘伟杰	董事、总裁

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
程向红	董事、副总裁
陈莹	董事、副总裁、董事会秘书
蒋健明	董事
何澜	董事
扈纪华	独立董事
刘雪亮	独立董事
孙燕萍	独立董事
王岩	监事会主席
何巧玲	监事
孙添	职工代表监事
贾莹	副总裁
刘玉东	副总裁
刘晓峰	副总裁
王谭亮	财务负责人
唐凯	本公司持股 5%以上股东
赵冬	原副董事长（已离任）
陈涛	原职工代表监事（已离任），现任审计监察中心总经理
谢小忠	原副总裁（已离任）
冯君	原副总裁（已离任）
郭朝军	原副总裁（已离任）
何巧女	本公司持股 5%以上股东
北京东方园林投资控股有限公司	本公司持股 5%以上股东何巧女控制的公司
天津东方园林基因科技有限公司	本公司持股 5%以上股东何巧女控制的公司
上海筑博投资管理有限公司	本公司持股 5%以上股东何巧女控制的公司
东方园林产业集团有限公司	本公司持股 5%以上股东何巧女控制的公司
北京东方玫瑰投资管理有限公司	本公司持股 5%以上股东何巧女控制的公司
天津东方园林医疗投资有限公司	本公司持股 5%以上股东何巧女控制的公司
北京东方园林资本管理有限公司	本公司持股 5%以上股东何巧女控制的公司
北京东园盛景基金管理有限公司	本公司持股 5%以上股东何巧女控制的公司
雅安东方碧峰峡旅游有限公司	本公司持股 5%以上股东何巧女控制的公司
天津东方园林养老有限公司	本公司持股 5%以上股东何巧女控制的公司
天津东方园林健康管理有限公司	本公司持股 5%以上股东何巧女控制的公司
天津东方园林生物医药有限公司	本公司持股 5%以上股东何巧女控制的公司
北京玫瑰盛典文化传播有限公司	本公司持股 5%以上股东何巧女担任执行董事的公司
上海金色玫瑰文化传播有限公司	本公司持股 5%以上股东何巧女担任执行董事的公司
北京美力三生科技有限公司	本公司持股 5%以上股东何巧女担任董事的公司
武义东方茶花园	本公司持股 5%以上股东何巧女直系亲属控制的公

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
	司
寻甸龙居装饰工程有限公司	本公司原职工代表监事陈涛担任董事的公司
宁波梅山保税港区金思鑫投资管理合伙企业(有限合伙)	本公司原职工代表监事陈涛担任执行事务合伙人的合伙企业

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武义东方茶花园	采购苗木		357,282.00
雅安东方碧峰峡旅游有限公司	采购商品		30,396.00
北京东方易地景观设计有限公司	接受劳务	6,650,638.67	21,883,405.75
北京市朝汇鑫企业管理有限公司	委托贷款利息及担保费	27,128,291.67	
北京市朝阳区国有资本经营管理中心	委托贷款利息及担保费	58,988,965.27	
合计		92,767,895.61	22,271,083.75

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
雅安东方碧峰峡旅游有限公司	提供设计服务		56,166.54
江苏盈天化学有限公司	提供劳务		8,316,000.00
合计			8,372,166.54

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中山市环保产业有限公司	10,000,000.00	2020-2-1	2023-1-19	否
中山市环保产业有限公司	22,000,000.00	2018-12-5	2023-12-5	否
上海立源生态工程有限公司	111,100,907.08	2016-11-23	2024-11-22	否
中邦建设工程有限公司	100,000,000.00	2020-1-21	2023-1-21	否
中邦建设工程有限公司	8,000,000.00	2020-10-22	2025-9-22	否
湖北顺达建设集团有限公司	300,000,000.00	2020-1-21	2023-1-21	否

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杭州临安东方文化旅游产业发展有限公司	11,800,000.00	2018-9-26	2023-12-30	否
南通九洲环保科技有限公司	28,000,000.00	2017-4-29	2024-3-19	否
南通九洲环保科技有限公司	51,000,000.00	2018-8-30	2025-8-27	否
南通九洲环保科技有限公司	40,800,000.00	2018-9-30	2025-8-27	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	40,000,000.00	2020-9-1	2027-8-6	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	2,428,317.00	2020-9-21	2027-8-6	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	1,253,780.00	2020-10-13	2027-8-6	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	822,080.00	2020-10-23	2027-8-6	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	430,000.00	2020-11-26	2027-8-6	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	2,640,000.00	2020-12-3	2027-8-6	否
山东希元环保科技股份有限公司	40,000,000.00	2020-11-27	2026-11-26	否
北京东方园林环境投资有限公司	180,000,000.00	2020-6-30	2029-6-30	否
北京东方园林环境投资有限公司	45,000,000.00	2020-8-19	2030-6-30	否
江苏盈天化学有限公司	10,000,000.00	2020-11-11	2024-11-11	否
江苏盈天化学有限公司	20,000,000.00	2020-11-12	2023-11-9	否
江苏盈天化学有限公司	40,000,000.00	2020-11-6	2027-9-25	否
江苏盈天化学有限公司	40,000,000.00	2020-12-7	2027-9-25	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	50,000,000.00	2019-2-1	2035-2-1	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	110,000,000.00	2019-2-2	2035-2-2	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	110,000,000.00	2019-4-24	2035-1-24	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	120,000,000.00	2019-6-14	2035-1-14	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	100,000,000.00	2019-11-27	2035-1-27	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	40,000,000.00	2020-1-13	2035-1-13	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	30,000,000.00	2020-7-16	2035-1-16	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	30,000,000.00	2020-12-28	2035-1-28	否
合计	1,695,275,084.08			

(2) 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
北京市朝阳区国有资本经营管理中心	420,638,963.59	2019-9-20	2023-8-10	否
北京市朝阳区国有资本经营管理中心	579,212,517.42	2019-9-20	2023-10-24	否
北京市朝阳区国有资本经营管理中心	5,000,000,000.00	2020-2-14	2026-2-14	否
北京市朝阳区国有资本经营管理中心	201,000,000.00	2020-1-3	2025-1-3	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
北京市朝阳区国有资本经营管理中心	200,000,000.00	2020-10-30	2024-10-29	否
北京市朝阳区国有资本经营管理中心	300,000,000.00	2020-11-30	2024-11-30	否
北京市朝阳区国有资本经营管理中心	100,000,000.00	2020-12-21	2024-11-30	否
北京市朝阳区国有资本经营管理中心	996,474,473.69	2020-12-23	2027-12-23	否
何巧女、唐凯	93,000,000.00	2020-4-17	2024-2-16	否
合计	7,890,325,954.70			

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	13,174,426.24	13,131,179.68

6. 其他关联交易

2020 年 12 月，北京中关村银行股份有限公司认购本公司发行“20 东林 G1”债券。

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	雅安东方碧峰峡旅游有限公司	3,758.28	375.83	3,758.28	187.91
	江苏盈天化学有限公司			8,814,960.00	440,748.00
	温州雅园置业有限公司			85,250.00	85,250.00
	东方城置地股份有限公司			6,646,932.00	1,994,079.60
其他应收款					
	江苏盈天化学有限公司			1,500,000.00	75,000.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	武义东方茶花园	4,566,653.25	4,899,934.65
	雅安东方碧峰峡旅游有限公司	265,800.00	265,800.00

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	北京东方易地景观设计有限公司	8,955,078.20	17,164,829.60
	北京田园东方运营管理有限公司		291,262.13
	北京东林盛景园林工程有限公司	23,878.50	
其他应付款			
	雅安东方碧峰峡旅游有限公司	560,792.00	28,848,505.70
	北京东方玫瑰投资管理有限公司	6,287.88	6,287.88
	北京东方易地景观设计有限公司		25,000.00
	北京东方园林投资控股有限公司	4,620,000.00	4,620,000.00
	北京玫瑰盛典文化传播有限公司	80,202.00	80,202.00
	东方园林产业集团有限公司	1,857,980.53	1,857,980.53
	武义东方茶花园	348,486.56	334,287.98
应付股利			
	何巧女	53,923,102.55	96,900,247.33
	唐凯	14,477,141.82	14,477,141.82
	北京市盈润汇民基金管理中心（有限合伙）	42,408,816.00	

十二、股份支付

无

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

本公司因有关债务纠纷事宜被他人起诉，涉案金额为 49,893.32 万元，截至本财务报表批准报出日上述案件正在审理过程中。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十一、关联方交易之关联担保情况”。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无为非关联方单位提供保证情况。

除存在上述或有事项外，截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 其他资产负债表日后事项说明

①2021 年 1 月 15 日，公司完成 2019 年第一期公司债券兑付工作，兑付本息合计人民币 483,444,146.00 元。

②2021 年 1 月 28 日，公司完成 2019 年第二期公司债券兑付工作，兑付本息合计人民币 745,536,874.98 元。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

报告期内，公司业务按环境和环保业务划分，将水环境综合治理、市政园林、苗木业务、全域旅游、设计规划合并为环境板块，将固废处置服务、工业废弃物销售业务划分为环保板块。

报告分部会计政策：

环境板块和环保板块之间没有关联业务发生，不存在分部间价格转移；

环境板块业务由公司本部及独立的子公司来实施，环保板块业务由北京东方园林环境投资有限公司的子公司来实施，不存在间接归属于各分部的费用需要分摊的情况，环保板块业务数据也由北京东方园林环境投资有限公司的子公司财务数据构成。

2. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额					合计
	环境板块	环保板块	.....	其他	抵销	
一.营业收入	467,279.82	405,273.72				872,553.54
其中：对外交易收入	467,279.82	405,273.72				872,553.54
分部间交易收入						
二.营业费用	454,530.48	421,541.51				876,071.99
其中：折旧费和摊销费	8,033.13	8,387.16				16,420.29
三.对联营和合营企业的投资收益	-855.13					-855.13
四.信用减值损失	-65,531.34	-3,215.93				-68,747.27
五.资产减值损失	-9,467.20	-5,911.31				-15,378.51
六.利润总额	-60,605.09	4,334.63				-56,270.46

项目	期末余额/本期发生额					合计
	环境板块	环保板块	.....	其他	抵销	
七.所得税费用	-8,972.58	1,619.17				-7,353.42
八.净利润	-51,632.51	2,715.46				-48,917.05
九.资产总额	4,131,520.36	522,884.70			116,492.65	4,537,912.41
十.负债总额	3,076,575.84	248,511.89			116,492.65	3,208,595.09

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	793,418,060.38	2,456,779,641.40
1—2 年	2,170,991,417.59	2,606,122,252.91
2—3 年	2,303,729,486.76	1,833,096,668.60
3—4 年	1,605,967,266.69	511,278,173.26
4—5 年	365,453,441.00	494,661,077.45
5 年以上	606,864,474.91	262,422,450.00
合并范围内关联方应收账款	24,563,821.83	58,515,087.06
小计	7,870,987,969.16	8,222,875,350.68
减：坏账准备	1,758,524,368.95	1,229,897,315.03
合计	6,112,463,600.21	6,992,978,035.65

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,870,987,969.16	100.00	1,758,524,368.95	22.34	6,112,463,600.21
其中：组合 1	7,846,424,147.33	99.69	1,758,524,368.95	22.41	6,087,899,778.38
组合 2	24,563,821.83	0.31	-	-	24,563,821.83
合计	7,870,987,969.16	100.00	1,758,524,368.95	22.34	6,112,463,600.21

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,222,875,350.68	100.00	1,229,897,315.03	14.96	6,992,978,035.65
其中：组合 1	8,164,360,263.62	99.29	1,229,897,315.03	15.06	6,934,462,948.59
组合 2	58,515,087.06	0.71		-	58,515,087.06
合计	8,222,875,350.68	100.00	1,229,897,315.03	14.96	6,992,978,035.65

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 与往来单位关系，划分为非合并范围内关联方及应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	793,418,060.38	39,670,903.09	5.00
1—2 年	2,170,991,417.59	217,099,141.76	10.00
2—3 年	2,303,729,486.76	230,372,948.68	10.00
3—4 年	1,605,967,266.69	481,790,180.01	30.00
4—5 年	365,453,441.00	182,726,720.50	50.00
5 年以上	606,864,474.91	606,864,474.91	100.00
合计	7,846,424,147.33	1,758,524,368.95	

(2) 组合 2 政府返还以及合并范围内应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内应收账款	24,563,821.83		
合计	24,563,821.83		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收	1,229,897,315.03	528,627,053.92				1,758,524,368.95

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账款						
其中：组合 1	1,229,897,315.03	528,627,053.92				1,758,524,368.95
组合 2		0.00				
合计	1,229,897,315.03	528,627,053.92				1,758,524,368.95

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
巴彦淖尔市某发展公司	669,621,333.45	8.51	114,926,049.41
乌兰察布某运营公司	326,146,392.40	4.14	32,614,639.24
滨州某管理委员会	313,439,280.35	3.98	241,175,280.69
十堰市某管理委员会	282,680,116.22	3.59	29,741,511.99
平昌某开发公司	281,159,761.48	3.57	70,902,733.83
合计	1,873,046,883.90	23.79	489,360,215.16

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	420,000,000.00	2,776,090.90
其他应收款	2,586,409,565.84	1,562,268,733.30
合计	3,006,409,565.84	1,565,044,824.20

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
黄石东园建设开发有限公司		2,776,090.90
中山市环保产业有限公司	20,000,000.00	
上海立源生态工程有限公司	100,000,000.00	
北京苗联网科技有限公司	150,000,000.00	
北京东方利禾景观设计有限公司	150,000,000.00	
合计	420,000,000.00	2,776,090.90

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	95,581,621.04	4,779,081.05	5.00
1—2 年	54,080,502.77	5,408,050.28	10.00
2—3 年	103,120,095.01	10,312,009.50	10.00
3—4 年	36,231,984.00	10,869,595.20	30.00
4—5 年	38,580,617.44	19,290,308.72	50.00
5 年以上	27,908,344.17	27,908,344.17	100.00
合并范围内往来款	2,309,473,790.33		
小计	2,664,976,954.76	78,567,388.92	
减：坏账准备	78,567,388.92		
合计	2,586,409,565.84	78,567,388.92	

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	66,090,752.67	52,334,470.03
保证金	217,202,856.99	206,926,868.14
备用金及其他	33,909,521.27	32,120,769.04
合并范围内往来款	2,309,473,790.33	1,313,478,413.23
股权转让款	38,300,033.50	14,556,033.50
合计	2,664,976,954.76	1,619,416,553.94

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,664,976,954.76	78,567,388.92	2,586,409,565.84	1,619,416,553.94	57,147,820.64	1,562,268,733.30
第二阶段						
第三阶段						
合计	2,664,976,954.76	78,567,388.92	2,586,409,565.84	1,619,416,553.94	57,147,820.64	1,562,268,733.30

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,664,976,954.76	100.00	78,567,388.92	2.95	2,586,409,565.84
其中：组合 1	355,503,164.43	13.34	78,567,388.92	22.10	276,935,775.51
组合 2	2,309,473,790.33	86.66	-	-	2,309,473,790.33
合计	2,664,976,954.76	100.00	78,567,388.92	2.95	2,586,409,565.84

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,619,416,553.94	100.00	57,147,820.64	3.53	1,562,268,733.30
其中：组合 1	305,938,140.71	18.89	57,147,820.64	18.68	248,790,320.07
组合 2	1,313,478,413.23	81.11	-	-	1,313,478,413.23
合计	1,619,416,553.94	100.00	57,147,820.64	3.53	1,562,268,733.30

5. 无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

6. 组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	95,581,621.04	4,779,081.05	5.00
1—2 年	54,080,502.77	5,408,050.28	10.00
2—3 年	103,120,095.01	10,312,009.50	10.00
3—4 年	36,231,984.00	10,869,595.20	30.00
4—5 年	38,580,617.44	19,290,308.72	50.00
5 年以上	27,908,344.17	27,908,344.17	100.00
合计	355,503,164.43	78,567,388.92	

(2) 组合 2 合并范围内关联方其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	2,309,473,790.33		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	57,147,820.64			57,147,820.64
期初余额在本期				
—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	21,419,568.28			21,419,568.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	78,567,388.92			78,567,388.92

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中山市环保产业有限公司	与子公司往来款	996,099,107.27	1 年以内、1-2 年	37.38	
北京东方园林环境投资有限公司	与子公司往来款	494,274,632.92	1 年以内	18.55	
上海立源生态工程有限公司	与子公司往来款	271,426,978.35	1 年以内、1-2 年	10.18	
北京苗联网科技有限公司	与子公司往来款	260,812,348.67	1 年以内	9.79	
北京东方利禾景观设计有限公司	与子公司往来款	146,990,177.33	1 年以内	5.52	
合计		2,169,603,244.54		81.42	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	5,220,943,981.66		5,220,943,981.66	4,918,071,586.66		4,918,071,586.66
对联营、合营企业投资	195,713,182.74		195,713,182.74	279,648,905.84		279,648,905.84
合计	5,416,657,164.40		5,416,657,164.40	5,197,720,492.50		5,197,720,492.50

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中邦建设工程有限公司	188,050,000.00	188,050,000.00			188,050,000.00		
上海普能投资有限公司	50,000.00	50,000.00			50,000.00		
中山市环保产业有限公司	950,000,000.00	950,000,000.00	180,000,000.00		1,130,000,000.00		
上海立源生态工程有限公司	324,624,600.00	324,624,600.00			324,624,600.00		
温州晟丽景观园林工程有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
南宁园博园景观工程有限公司	22,163,320.00	22,163,320.00			22,163,320.00		
东方丽邦建设有限公司	279,750,000.00	279,750,000.00			279,750,000.00		
北京东方德聪生态科技有限公司	1,961,297.38	1,961,297.38			1,961,297.38		
北京东方利禾景观设计有限公司	25,439,470.86	25,439,470.86			25,439,470.86		

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海恺园建筑工程有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	-		
北京苗联网科技有限公司	15,506,761.52	15,506,761.52			15,506,761.52		
湖北东方苗联苗木科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京东方园林基金管理有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京东方复地环境科技有限公司	5,890,000.00	5,890,000.00			5,890,000.00		
北京东方文旅资产管理有限公司	4,506,925.78	4,506,925.78			4,506,925.78		
湖北顺达建设集团有限公司	634,200,000.00	634,200,000.00			634,200,000.00		
北京东方园林环境投资有限公司	2,140,999,211.12	2,140,999,211.12			2,140,999,211.12		
通化市东立环境治理有限责任公司	280,000.00	280,000.00	122,395.00		402,395.00		
滁州东方明湖文化旅游有限公司	224,250,000.00	224,250,000.00	87,750,000.00		312,000,000.00		
民权东发投资建设有限公司	74,400,000.00	74,400,000.00	1,500,000.00		75,900,000.00		
化州中环环	6,000,000.00		6,000,000.00		6,000,000.00		

北京东方园林环境股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
保有限公司							
阳江市阳东区景富建设投资管理有 限公司	37,500,000.00		37,500,000.00		37,500,000.00		
合计	4,961,571,586.66	4,918,071,586.66	312,872,395.00	10,000,000.00	5,220,943,981.66		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
北京东方易地景观设计有 限公司	13,138,089.42			-7,287,184.92	
小计	13,138,089.42			-7,287,184.92	
二. 联营企业					
中信清水入江（武汉）投资 建设有限公司	40,990,022.04		36,770,134.90	-4,219,887.14	
荔波东方投资开发有限 责任公司	47,994,070.26				
武汉正业东方建设投资有 限责任公司	37,022,220.64		38,614,311.42	1,592,090.78	
黄山江南林业产权交易有 限责任公司	20,012,964.66			239,201.83	
吉林东园投资有限公司	7,588,731.06			-22,871.87	
重庆两江新区市政景观建设 有限公司	112,902,807.76			1,147,374.54	
小计	266,510,816.42		75,384,446.32	-1,264,091.86	
合计	279,648,905.84		75,384,446.32	-8,551,276.78	

续：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	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
一. 合营企业					
北京东方易地景观设计有限公司				5,850,904.50	
小计				5,850,904.50	
二. 联营企业					
中信清水入江（武汉）投资建设有限公司					
荔波东方投资开发有限责任公司				47,994,070.26	
武汉正业东方建设投资有限责任公司					
黄山江南林业产权交易所有限责任公司				20,252,166.49	
吉林东园投资有限公司				7,565,859.19	
重庆两江新区市政景观建设有限公司				114,050,182.30	
小计				189,862,278.24	
合计				195,713,182.74	

3. 长期股权投资的说明

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,207,018,214.59	2,297,360,711.90	5,139,235,115.36	3,631,324,407.50
其他业务	36,367,526.53	214,677.43	89,792,362.23	2,902,110.33

2. 合同产生的收入情况

合同分类	分部 1	分部 2	.....	合计
一、商品类型				
市政园林	1,304,183,508.39			1,304,183,508.39
水环境综合治理	1,455,672,439.79			1,455,672,439.79
全域旅游	447,162,266.41			447,162,266.41

合同分类	分部 1	分部 2	.....	合计
其他业务收入	36,367,526.53			36,367,526.53
合计	3,243,385,741.12			3,243,385,741.12
二、按经营地区分类				
华东地区	1,028,497,537.26			1,028,497,537.26
西北及西南地区	622,819,631.97			622,819,631.97
华北及东北地区	636,781,808.21			636,781,808.21
华中及华南地区	955,286,763.68			955,286,763.68
合计	3,243,385,741.12			3,243,385,741.12

3. 履约义务的说明

本公司的工程建设及设计劳务属于在某一时段内履行的履约义务。截至 2020 年 12 月 31 日，本公司的工程建设及设计劳务在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,551,276.78	10,373,653.67
成本法核算的长期股权投资收益	800,000,000.00	527,366,279.49
处置长期股权投资产生的投资收益	4,590,148.89	-30,256.64
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入		
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
项目公司分红产生的投资收益	109,300.00	13,656,790.90
合计	796,148,172.11	551,366,467.42

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	3,054,672.18	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	13,075,280.46	
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	9,061,623.77	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,151,800.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,066,751.43	
减：所得税影响额	3,579,782.63	
少数股东权益影响额（税后）	3,904,905.74	
合计	40,925,440.02	

(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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.04	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.38	-0.20	-0.20

北京东方园林环境股份有限公司

（公章）

二〇二一年四月二十八日