

北京东方园林环境股份有限公司
2022年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
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. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2023）第 013915 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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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



（一）工程业务收入确认

1、事项描述

如财务报表附注四、31 “收入”所述，东方园林工程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。东方园林管理层（以下简称“管理层”）于合同开始时根据工程承包合同，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

我们对于工程业务收入确认执行的审计程序包括：

（1）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）获取工程合同台账，选取样本，复核管理层在识别合同、识别单项履约义务和确定交易价格等方面的判断是否准确，重新计算工程承包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）选取工程承包合同样本，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合同履约成本进行测试；

（5）选取合同样本，对工程形象进度进行现场查看。

（二）应收账款和合同资产减值

1、事项描述

如财务报表附注六、4 “应收账款”及附注六、9 “合同资产”所述，2022 年 12 月 31 日，东方园林合并报表中应收账款账面原值为 1,207,996.75 万元，坏账准备为 430,456.91 万元，合同资产原值为 1,299,779.27 万元，减值为 78,766.24 万元。

管理层以预期信用损失为基础，对应收账款和合同资产进行减值会计处理并



确认损失准备。管理层考虑所有可获得的合理且有依据的信息进行预期信用损失的评估，涉及管理层运用重大会计估计和判断。因此，我们将应收账款和合同资产减值认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于应收账款和合同资产减值执行的审计程序包括：

（1）测试管理层对于应收账款和合同资产日常管理及期末减值测试相关的内部控制；

（2）复核管理层对应收账款和合同资产进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（3）对于单独计提信用损失的应收账款和合同资产选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；

（4）对于管理层按照信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款和合同资产，结合历史实际损失率和前瞻性信息，评价管理层确定的预期信用损失率的合理性；

（5）选取样本检查应收账款期后回款及合同资产期后结算情况。

（三）商誉减值

1、事项描述

如财务报表附注六、22 “商誉”所述，2022年12月31日，东方园林合并报表中商誉账面原值为222,850.83万元，减值准备为143,534.65万元，由于在确定商誉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，这些关键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减值认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于商誉减值测试事项执行的审计程序包括：

（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。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括东方园林 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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



在编制财务报表时，管理层负责评估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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致东方园林不能持续经营。



（五）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。

（六）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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二三年四月二十五日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	727,206,209.21	1,341,922,091.65
交易性金融资产	六、2		16,200,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	74,028,271.53	63,279,001.55
应收账款	六、4	7,775,398,433.24	6,987,490,788.40
应收款项融资	六、5	4,153,965.91	12,591,648.23
预付款项	六、6	83,008,146.25	165,082,600.25
其他应收款	六、7	660,427,584.15	621,230,259.64
存货	六、8	425,900,023.36	464,702,866.25
合同资产	六、9	12,210,130,325.94	16,070,658,124.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	457,632,218.14	520,690,526.46
流动资产合计		22,417,885,177.73	26,263,847,906.95
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	六、11	214,687,207.44	210,031,468.99
其他权益工具投资	六、12	568,088,711.29	563,588,711.29
其他非流动金融资产	六、13	7,883,407,645.04	8,616,821,340.70
投资性房地产	六、14	6,736,859.80	6,951,537.22
固定资产	六、15	1,256,758,501.35	1,277,661,022.69
在建工程	六、16	580,157,660.53	726,092,838.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、17	45,478,367.00	48,845,050.76
无形资产	六、18	729,019,292.66	770,972,955.26
开发支出	六、19	2,229,379.12	
商誉	六、20	793,161,792.74	1,788,777,458.61
长期待摊费用	六、21	25,649,899.61	25,403,760.71
递延所得税资产	六、22	269,884,080.61	696,012,835.62
其他非流动资产	六、23	5,979,405,130.54	4,252,260,810.66
非流动资产合计		18,354,664,527.73	18,983,419,791.49
资产总计		40,772,549,705.46	45,247,267,698.44

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、24	2,085,704,675.63	3,990,522,854.23
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、25	37,195,360.98	107,567,988.98
应付账款	六、26	11,934,695,935.33	12,841,004,445.67
预收款项			
合同负债	六、27	834,203,690.61	740,758,820.42
应付职工薪酬	六、28	162,104,003.35	100,598,333.97
应交税费	六、29	191,106,060.87	294,644,268.64
其他应付款	六、30	6,210,839,583.24	2,304,144,048.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、31	6,567,909,394.17	741,647,170.83
其他流动负债	六、32	1,183,902,714.15	1,082,701,866.62
流动负债合计		29,207,661,418.33	22,203,589,797.40
非流动负债：			
长期借款	六、33	4,353,867,722.84	9,738,886,787.38
应付债券	六、34	997,782,707.94	997,111,758.98
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、35	49,365,481.63	53,432,742.62
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、36	52,347,804.41	
递延收益	六、37	34,396,908.79	26,969,094.41
递延所得税负债	六、22	22,603,176.40	51,255,964.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,510,363,802.01	10,867,656,347.47
负债合计		34,718,025,220.34	33,071,246,144.87
股东权益：			
股本	六、38	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	六、39	1,653,254,901.93	1,653,254,901.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、40	703,269.95	12,345.03
盈余公积	六、41	757,342,006.52	757,342,006.52
未分配利润	六、42	-191,620,012.07	5,660,846,052.09
归属于母公司股东权益合计		4,905,142,170.33	10,756,917,309.57
少数股东权益		1,149,382,314.79	1,419,104,244.00
股东权益合计		6,054,524,485.12	12,176,021,553.57
负债和股东权益总计		40,772,549,705.46	45,247,267,698.44

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

2022年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,373,160,057.94	10,486,627,571.98
其中：营业收入	六、43	3,373,160,057.94	10,486,627,571.98
二、营业总成本		5,963,283,073.10	11,285,506,099.81
其中：营业成本	六、43	4,249,333,620.76	9,510,506,374.00
税金及附加	六、44	47,195,404.92	118,729,416.93
销售费用	六、45	53,456,822.39	33,795,571.59
管理费用	六、46	550,345,349.37	601,752,070.27
研发费用	六、47	111,010,770.79	170,069,655.45
财务费用	六、48	951,941,104.87	850,653,011.57
其中：利息费用		886,797,463.51	820,455,366.75
利息收入		12,054,813.27	16,128,286.67
加：其他收益	六、49	239,799,865.22	476,179,839.61
投资收益（损失以“－”号填列）	六、50	14,256,990.13	-1,168,242.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,255,738.45	-1,902,623.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-7,527,853.51
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）	六、51	-1,613,680,000.93	-713,242,174.27
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六、52	-1,647,140,736.96	-258,643,992.45
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、53	2,087,458.92	5,831,137.30
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-5,594,799,438.78	-1,289,921,959.84
加：营业外收入	六、54	3,796,049.00	6,182,148.60
减：营业外支出	六、55	111,107,356.78	21,463,562.89
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-5,702,110,746.56	-1,305,203,374.13
减：所得税费用	六、56	408,794,992.71	-135,395,200.78
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-6,110,905,739.27	-1,169,808,173.35
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-6,110,905,739.27	-1,169,808,173.35
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		-5,852,466,064.16	-1,158,373,779.68
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-258,439,675.11	-11,434,393.67
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、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			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-6,110,905,739.27	-1,169,808,173.35
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-5,852,466,064.16	-1,158,373,779.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-258,439,675.11	-11,434,393.67
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十六、2	-2.18	-0.43
（二）稀释每股收益	十六、2	-2.18	-0.43

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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

2022年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		5,248,794,724.18	11,924,807,172.73
收到的税费返还		64,545,232.49	3,793,374.39
收到其他与经营活动有关的现金	六、57	550,936,099.76	794,973,715.30
经营活动现金流入小计		5,864,276,056.43	12,723,574,262.42
购买商品、接受劳务支付的现金		4,623,512,050.29	9,688,153,162.77
支付给职工以及为职工支付的现金		579,129,313.93	655,505,076.03
支付的各项税费		651,025,572.32	1,055,044,535.39
支付其他与经营活动有关的现金	六、57	282,512,290.35	570,327,662.40
经营活动现金流出小计		6,136,179,226.89	11,969,030,436.59
经营活动产生的现金流量净额		-271,903,170.46	754,543,825.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		64,890,040.00	63,183,213.09
取得投资收益收到的现金		8,010,099.82	8,577,243.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,596,018.24	62,669,570.38
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		10,963,103.79	19,440,776.07
收到其他与投资活动有关的现金	六、57	16,202,433.17	57,132,280.15
投资活动现金流入小计		119,661,695.02	211,003,082.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		377,042,145.35	871,361,215.17
投资支付的现金		9,670,000.00	410,246,881.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		9,000,000.00	58,084,085.60
支付其他与投资活动有关的现金	六、57	5,604,793.69	3,897,156.85
投资活动现金流出小计		401,316,939.04	1,343,589,338.62
投资活动产生的现金流量净额		-281,655,244.02	-1,132,586,255.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,535,714.00	30,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,535,714.00	30,800,000.00
取得借款收到的现金		3,412,607,002.31	7,251,141,138.57
收到其他与筹资活动有关的现金	六、57	3,359,345,190.29	986,880,471.84
筹资活动现金流入小计		6,775,487,906.60	8,268,821,610.41
偿还债务支付的现金		4,976,166,387.72	6,933,205,133.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		724,375,830.14	920,212,314.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			27,415,300.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、57	1,016,352,003.95	289,503,750.09
筹资活动现金流出小计		6,716,894,221.81	8,142,921,197.35
筹资活动产生的现金流量净额		58,593,684.79	125,900,413.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.07	-0.02
五、现金及现金等价物净增加额		-494,964,729.62	-252,142,016.92
加：期初现金及现金等价物余额		912,518,269.52	1,164,660,286.44
六、期末现金及现金等价物余额		417,553,539.90	912,518,269.52

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

2022年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												
	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	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	2,685,462,004.00				1,653,254,901.93			12,345.03	757,342,006.52	5,660,846,052.09	10,756,917,309.57	1,419,104,244.00	12,176,021,553.57
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				1,653,254,901.93			12,345.03	757,342,006.52	5,660,846,052.09	10,756,917,309.57	1,419,104,244.00	12,176,021,553.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							690,924.92		-5,852,466,064.16	-5,851,775,139.24	-269,721,929.21	-6,121,497,068.45	
（一）综合收益总额									-5,852,466,064.16	-5,852,466,064.16	-258,439,675.11	-6,110,905,739.27	
（二）股东投入和减少资本											-11,573,630.06	-11,573,630.06	
1、股东投入的普通股											3,535,714.00	3,535,714.00	
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											-15,109,344.06	-15,109,344.06	
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
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							690,924.92				690,924.92	291,375.96	982,300.88
1、本期提取							3,084,203.24				3,084,203.24	1,848,299.80	4,932,503.04
2、本期使用							-2,393,278.32				-2,393,278.32	-1,556,923.84	-3,950,202.16
（六）其他													
四、本年年末余额	2,685,462,004.00				1,653,254,901.93			703,269.95	757,342,006.52	-191,620,012.07	4,905,142,170.33	1,149,382,314.79	6,054,524,485.12

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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（续）

2022年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

金额单位：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			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,685,462,004.00				1,660,539,293.72			4,205,784.03	757,342,006.52	6,819,219,831.77	11,926,768,920.04	1,366,404,323.47	13,293,173,243.51
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				1,660,539,293.72			4,205,784.03	757,342,006.52	6,819,219,831.77	11,926,768,920.04	1,366,404,323.47	13,293,173,243.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-7,284,391.79			-4,193,439.00		-1,158,373,779.68	-1,169,851,610.47	52,699,920.53	-1,117,151,689.94
（一）综合收益总额										-1,158,373,779.68	-1,158,373,779.68	-11,434,393.67	-1,169,808,173.35
（二）股东投入和减少资本					-7,284,391.79						-7,284,391.79	92,940,844.29	85,656,452.50
1、股东投入的普通股												104,061,142.94	104,061,142.94
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					-7,284,391.79						-7,284,391.79	-11,120,298.65	-18,404,690.44
（三）利润分配												-27,415,300.00	-27,415,300.00
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配												-27,415,300.00	-27,415,300.00
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								-4,193,439.00			-4,193,439.00	-1,391,230.09	-5,584,669.09
1、本期提取								1,019,877.03			1,019,877.03	883,802.05	1,903,679.08
2、本期使用								-5,213,316.03			-5,213,316.03	-2,275,032.14	-7,488,348.17
（六）其他													
四、本年年末余额	2,685,462,004.00				1,653,254,901.93			12,345.03	757,342,006.52	5,660,846,052.09	10,756,917,309.57	1,419,104,244.00	12,176,021,553.57

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		293,371,681.24	569,874,380.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十五、1	52,066,500.00	35,665,000.00
应收账款	十五、2	6,811,217,501.07	5,255,035,399.01
应收款项融资			10,655,329.53
预付款项		1,664,362.78	2,303,187.51
其他应收款	十五、3	3,039,984,150.35	3,055,039,892.74
存货			2,073,222.23
合同资产		9,559,528,279.39	13,255,022,436.72
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		88,957,251.05	117,105,558.72
流动资产合计		19,846,789,725.88	22,302,774,406.98
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、4	5,936,412,165.92	5,548,354,256.48
其他权益工具投资		411,285,714.29	411,285,714.29
其他非流动金融资产		7,595,678,578.68	8,328,956,274.34
投资性房地产		6,736,859.80	6,951,537.22
固定资产		418,181,889.78	431,869,887.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		6,362,565.95	9,873,172.90
使用权资产			
开发支出		2,229,379.12	
商誉			
长期待摊费用		2,494,740.12	3,391,987.80
递延所得税资产		224,603,857.69	499,192,137.98
其他非流动资产		75,419,010.68	70,696,654.98
非流动资产合计		14,679,404,762.03	15,310,571,623.57
资产总计		34,526,194,487.91	37,613,346,030.55

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		1,436,980,840.27	3,230,281,226.01
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		33,850,360.98	155,710,630.98
应付账款		9,169,859,180.43	9,723,774,390.73
预收款项			
合同负债		477,798,323.72	457,378,007.87
应付职工薪酬		77,757,606.12	56,237,604.66
应交税费		18,843,236.71	23,962,373.15
其他应付款		7,303,807,645.23	3,326,914,448.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,190,603,909.68	290,349,841.94
其他流动负债		816,472,341.31	735,672,949.22
流动负债合计		25,525,973,444.45	18,000,281,473.37
非流动负债：			
长期借款		1,814,000,000.01	8,271,682,737.16
应付债券		997,782,707.94	997,111,758.98
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		300,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,812,082,707.95	9,268,794,496.14
负债合计		28,338,056,152.40	27,269,075,969.51
股东权益：			
股本		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
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		757,342,006.52	757,342,006.52
未分配利润		965,054,586.34	5,121,186,311.87
股东权益合计		6,188,138,335.51	10,344,270,061.04
负债和股东权益总计		34,526,194,487.91	37,613,346,030.55

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2022年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、5	-38,951,583.69	2,117,768,940.72
减：营业成本	十五、5	650,456,892.91	1,514,360,553.42
税金及附加		6,562,472.42	7,522,708.53
销售费用			
管理费用		196,170,555.16	288,647,120.70
研发费用		58,299,819.21	75,789,052.55
财务费用		806,682,979.19	749,403,199.41
其中：利息费用		759,216,697.79	746,128,114.77
利息收入		20,367,564.87	35,042,329.53
加：其他收益		2,375,414.00	4,530,833.88
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、6	11,091,729.37	-2,048,198.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,188,006.88	-1,902,623.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-7,527,853.51
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）		-1,393,735,094.18	-349,207,646.35
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-743,861,478.99	-165,750,968.23
资产处置收益（损失以“－”号填列）		53,181.88	1,464,948.09
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-3,881,200,550.50	-1,028,964,724.95
加：营业外收入		7,051.69	46,534.21
减：营业外支出		346,529.18	2,234,185.35
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-3,881,540,027.99	-1,031,152,376.09
减：所得税费用		274,591,697.54	-142,018,827.64
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-4,156,131,725.53	-889,133,548.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-4,156,131,725.53	-889,133,548.45
（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.其他			
六、综合收益总额		-4,156,131,725.53	-889,133,548.45

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2022年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		818,697,970.12	2,356,157,203.91
收到的税费返还		441,771.13	
收到其他与经营活动有关的现金		1,938,255,207.45	1,638,948,987.83
经营活动现金流入小计		2,757,394,948.70	3,995,106,191.74
购买商品、接受劳务支付的现金		819,923,014.48	1,320,023,978.66
支付给职工以及为职工支付的现金		104,368,126.46	316,238,436.14
支付的各项税费		8,432,803.36	22,887,674.88
支付其他与经营活动有关的现金		1,247,669,378.31	2,631,989,641.03
经营活动现金流出小计		2,180,393,322.61	4,291,139,730.71
经营活动产生的现金流量净额		577,001,626.09	-296,033,538.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		64,400,000.00	63,183,213.09
取得投资收益收到的现金		6,750,000.00	7,349,873.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		234,615.78	2,369,859.39
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		71,384,615.78	72,902,945.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		308,641.00	934,606.00
投资支付的现金		8,770,000.00	498,446,136.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,078,641.00	499,380,742.00
投资活动产生的现金流量净额		62,305,974.78	-426,477,796.28
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		1,835,000,000.00	5,575,133,900.04
收到其他与筹资活动有关的现金		2,293,088,746.83	1,037,497,363.18
筹资活动现金流入小计		4,128,088,746.83	6,612,631,263.22
偿还债务支付的现金		4,027,120,784.55	5,350,628,786.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		480,385,321.60	645,258,389.92
支付其他与筹资活动有关的现金		376,306,958.77	217,506,545.06
筹资活动现金流出小计		4,883,813,064.92	6,213,393,721.27
筹资活动产生的现金流量净额		-755,724,318.09	399,237,541.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		165,615,975.52	488,889,768.82
六、期末现金及现金等价物余额		49,199,258.30	165,615,975.52

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2022年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

金额单位：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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,685,462,004.00				1,780,279,738.65				757,342,006.52	5,121,186,311.87	10,344,270,061.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	2,685,462,004.00				1,780,279,738.65				757,342,006.52	5,121,186,311.87	10,344,270,061.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-4,156,131,725.53	-4,156,131,725.53
（一）综合收益总额										-4,156,131,725.53	-4,156,131,725.53
（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											
1、提取盈余公积											
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	965,054,586.34	6,188,138,335.51

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：北京东方园林环境股份有限公司

金额单位：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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,685,462,004.00				1,780,279,738.65				757,342,006.52	6,010,319,860.32	11,233,403,609.49
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				757,342,006.52	6,010,319,860.32	11,233,403,609.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-889,133,548.45	-889,133,548.45
（一）综合收益总额										-889,133,548.45	-889,133,548.45
（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											
1、提取盈余公积											
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	5,121,186,311.87	10,344,270,061.04

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、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 2022 年 12 月 31 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 6 层 601 号，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：贾莹。

公司原实际控制人何巧女、唐凯夫妇向北京朝阳国有资本运营管理有限公司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。

2、公司的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

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。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月25日决议批准报出。

4、合并报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 25 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
东方园林生态工程有限公司	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
东方园林环境建设集团有限公司	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
中山市环保产业有限公司	全资子公司	一级	100	100
北京东方园林环境投资有限公司	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
雄安东方园林环境建设有限公司	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
湖北东方苗联苗木科技有限公司	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
北京东方德聪生态科技有限公司	控股子公司	一级	60	60
东方园林集团文旅有限公司	全资子公司	一级	100	100
北京东方文旅资产管理有限公司	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
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
平昌东园建设开发有限公司	控股子公司	一级	70	70
东方园林环境科技有限公司	控股子公司	一级	51	51
天津绿碳科技发展有限公司	全资子公司	一级	100	100
北京东园京西生态投资有限公司	全资子公司	一级	100	100

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”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

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、20“生物资产”及 31“收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、38“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为

合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础

进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方

直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短

（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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之外，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的记账本位币金额计量。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

9、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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
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
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

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按与往来单位关系，划分为非合并范围内关联方
无风险组合	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

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄为基础确定
无风险组合	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、产业发展资金等

11、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

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。

(1) 存货的分类

存货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) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法、加权平均法计价。消耗性生物资产具体计价方法详见附注四、20 “生物资产”。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，但对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销；其他周转材料

采用一次转销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10 “金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值

计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他

必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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

改按金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、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、已出租的建筑物等。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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才

予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。填埋场及退役费用按照填埋场总容量采用工作量法摊销，残值率 0%。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	1.90-4.75
房屋及建筑物（填埋场）	工作量法		0	
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、生物资产

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：

企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；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；该生物资产的成本能够可靠地计量。

(1) 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。

(2) 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: $3.14 \times 125 \times 125 / (300 \times 300) = 0.545$;

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

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

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

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。

(3) 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、动物疾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。

21、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、土地，具体确认计量方法详见附注四、35“租赁”。

22、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	使用寿命	摊销方法
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
植物新品种使用权	20年	使用权转让合同
自行研发软件著作权	10年	使用寿命
商标权（含非专利技术）	10年	使用权转让合同
BOT 特许经营权	特许经营期限	BOT 项目特许经营权
土地使用权	50年	使用权出让合同

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产

组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、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。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

27、租赁负债

在租赁期开始日，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。具体确认计量方法详见附注四、35“租赁”。

28、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

29、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

30、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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的合同义务；

②如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，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司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。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为

利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

31、收入

本公司的收入主要来源于以下业务类型：

生态建设业务、工业废弃物销售业务、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，属于在某一时间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。

32、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。

33、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

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，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

34、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是

很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

35、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、土地。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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

A 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以

租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

A 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

A 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

B 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

36、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）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。

37、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①企业会计准则解释第15号

财政部于2021年12月发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”）。解释第15号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中

产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自2022年1月1日起执行解释第15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

解释第15号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自2022年1月1日起执行解释第15号“关于亏损合同的判断”的规定，追溯调整2022年1月1日留存收益，不调整前期比较财务报表数据。

本项会计政策变更对本公司报表无影响。

②企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”）。解释第16号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第16号的规定进行会计处理，对发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第16号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第16号的规定进行会计处理，对于2022年1月1日之前发生的该类交易调整2022年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

本项会计政策变更对本公司报表无影响。

(2) 会计估计变更

① 填埋场折旧政策变更及计提退役费用

2021年9月3日，财政部、发展改革委、生态环境部联合印发《重点危险废物集中处置设施、场所退役费用预提和管理办法》（财资环[2021]92号），危险废物填埋场需要预提退役费用，预提标准根据填埋场容量确定。

本公司控股子公司南通九洲环保科技有限公司，自2022年1月1日起执行财资环[2021]92号的规定，按照填埋场总容量预计弃置费用，一次性计入相关资产原值，并按照填埋场的总容量对退役费用采用工作量法摊销。同时对原有资产计提折旧的方法由年限平均法改为工作量法，残值率由5%调整为0%。

38、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、31“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%计缴

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%
东方园林生态工程有限公司	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%
东方园林环境建设集团有限公司	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%
平昌东园建设投资有限公司	25%
雄安东方园林环境建设有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
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	25%
东方园林环境科技有限公司	25%
天津绿碳科技发展有限公司	25%
北京东园京西生态投资有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(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、深圳洁驰、江苏盈天、绍兴绿嘉环保科技有限公司为高新技术企业，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 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号），下属公司金源铜业、深圳洁驰、江西屹立、绍兴绿嘉环保科技有限公司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；下属公司绍兴绿嘉环保科技有限公司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；下属公司中山环保部分子公司享受了销售资源综合利用产品符合增值税即征即退 70%税收优惠政策；下属公司中山环保部分子公司享受了销售资源综合利用产品36 个月内免征增值税税收优惠政策。

(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》（国务院令第512 号）第 88 条，下属公司绍兴绿嘉环保科技有限公司、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（财政部、税务总局、发展改革委、生态环境部公告 2021 年第 36 号），下属公司江苏盈天、中山环保部分子公司从事规定的符合条件的废水处理、固废处置所得，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。

(9) 根据财税[2017]71 号文，下属公司江苏盈天、南通九洲节能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、南通九洲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、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	36,134.13	2,671.04
银行存款	417,517,405.77	912,515,598.48
其他货币资金	309,652,669.31	429,403,822.13
合计	727,206,209.21	1,341,922,091.65
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	293,522,735.18	368,426,202.24

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	3,222,572.59	35,974,246.87
保函保证金	12,907,361.54	24,672,518.31
抵押、质押、冻结等资金	293,522,735.18	368,426,202.24
未到期应收利息		330,854.71
合计	309,652,669.31	429,403,822.13

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		16,200,000.00
其中：债务工具投资		16,200,000.00
合计		16,200,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	24,561,771.53	55,014,001.55
商业承兑汇票	52,070,000.00	8,700,000.00
小计	76,631,771.53	63,714,001.55
减：坏账准备	2,603,500.00	435,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	74,028,271.53	63,279,001.55

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,933,089.97	16,853,018.72
商业承兑汇票		52,070,000.00
合计	7,933,089.97	68,923,018.72

(3) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	76,631,771.53	100.00	2,603,500.00	3.40	74,028,271.53
其中：					
银行承兑汇票组合	24,561,771.53	32.05			24,561,771.53
商业承兑汇票组合	52,070,000.00	67.95	2,603,500.00	5.00	49,466,500.00
合计	76,631,771.53	100.00	2,603,500.00	3.40	74,028,271.53

①按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	52,070,000.00	2,603,500.00	5.00
合计	52,070,000.00	2,603,500.00	5.00

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	435,000.00	2,168,500.00			2,603,500.00
合计	435,000.00	2,168,500.00			2,603,500.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,067,741,347.36	1,953,278,773.83
1至2年	1,102,566,655.25	698,395,682.44

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	520,380,998.50	1,948,095,938.30
3至4年	1,833,239,798.88	2,779,321,636.50
4至5年	2,316,006,641.62	1,488,439,593.57
5年以上	2,240,032,064.66	874,406,577.73
小计	12,079,967,506.27	9,741,938,202.37
减：坏账准备	4,304,569,073.03	2,754,447,413.97
合计	7,775,398,433.24	6,987,490,788.40

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	264,231,372.80	2.19	189,001,589.49	71.53	75,229,783.31
按组合计提坏账准备的应收账款	11,815,736,133.47	97.81	4,115,567,483.54	34.83	7,700,168,649.93
其中：					
组合 1	11,783,216,738.47	97.54	4,115,567,483.54	34.93	7,667,649,254.93
组合 2	32,519,395.00	0.27			32,519,395.00
合计	12,079,967,506.27	100.00	4,304,569,073.03	35.63	7,775,398,433.24

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	144,974,877.70	1.49	68,960,276.39	47.57	76,014,601.31
按组合计提坏账准备的应收账款	9,596,963,324.67	98.51	2,685,487,137.58	27.98	6,911,476,187.09
其中：					
组合 1	9,554,907,174.67	98.08	2,685,487,137.58	28.11	6,869,420,037.09
组合 2	42,056,150.00	0.43			42,056,150.00
合计	9,741,938,202.37	100.00	2,754,447,413.97	28.27	6,987,490,788.40

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 1	75,229,783.31			预计收回可能性较大
客户 2	27,947,720.00	27,947,720.00	100.00	预计无法收回
客户 3	25,519,972.93	25,519,972.93	100.00	预计无法收回
客户 4	12,643,734.83	12,643,734.83	100.00	预计无法收回
客户 5	10,860,000.00	10,860,000.00	100.00	预计无法收回
其他	112,030,161.73	112,030,161.73	100.00	预计无法收回
合计	264,231,372.80	189,001,589.49	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,067,068,632.36	203,353,431.73	5.00
1 至 2 年	1,055,880,502.32	105,588,050.23	10.00
2 至 3 年	508,953,160.90	50,895,316.08	10.00
3 至 4 年	1,812,415,873.27	543,724,761.99	30.00
4 至 5 年	2,253,785,292.24	1,126,892,646.13	50.00
5 年以上	2,085,113,277.38	2,085,113,277.38	100.00
合计	11,783,216,738.47	4,115,567,483.54	34.93

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,940,952,178.83	97,047,609.10	5.00
1 至 2 年	688,411,952.44	68,841,195.24	10.00
2 至 3 年	1,941,835,852.69	194,183,585.29	10.00
3 至 4 年	2,762,465,589.50	828,739,676.86	30.00
4 至 5 年	1,449,133,060.26	724,566,530.14	50.00
5 年以上	772,108,540.95	772,108,540.95	100.00
合计	9,554,907,174.67	2,685,487,137.58	28.11

③组合中，政府返还的应收账款

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	32,519,395.00		
合计	32,519,395.00		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				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	68,960,276.39	91,942,917.48		66,500.00	28,164,895.62	189,001,589.49
按组合计提坏账准备的应收账款	2,685,487,137.58	1,458,249,741.58		4,500.00	-28,164,895.62	4,115,567,483.54
合计	2,754,447,413.97	1,550,192,659.06		71,000.00		4,304,569,073.03

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	71,000.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占比(%)	坏账准备
巴彦淖尔市某发展公司	1,024,696,849.28	8.48	443,235,528.99
济南某建设开发有限公司	492,982,903.59	4.08	26,442,406.89
襄阳某集团有限公司	406,123,392.10	3.36	20,448,355.25
南部县某开发有限公司	320,819,278.21	2.66	16,040,963.91
乌兰察布某运营有限公司	306,918,379.40	2.54	92,075,513.82
合计	2,551,540,802.58	21.12	598,242,768.86

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	4,153,965.91	12,591,648.23
合计	4,153,965.91	12,591,648.23

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	59,249,001.13	71.38	143,204,563.48	86.75
1 至 2 年	4,555,160.27	5.49	13,910,321.30	8.43
2 至 3 年	11,723,220.14	14.12	5,486,667.54	3.32
3 年以上	7,480,764.71	9.01	2,481,047.93	1.50
合计	83,008,146.25	100.00	165,082,600.25	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
巴中某有限公司	1,640,000.00	2-3 年	未到结算期
无锡某金属材料有限公司	2,161,639.09	2-3 年、3 年以上	未到结算期
内蒙古某建筑工程有限公司	2,116,262.20	3 年以上	未到结算期
沈阳某建筑集团有限公司	6,520,000.00	2-3 年	未到结算期
合计	12,437,901.29		

(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 (%)	预付款账龄	未结算原因
韶山某公司	23,453,208.96	28.25	1 年以内	未到结算期
沈阳某建筑集团有限公司	6,520,000.00	7.85	2-3 年	未到结算期
白某	5,090,000.00	6.13	1 年以内	未到结算期
四川某有限公司	4,413,337.78	5.32	1 年以内	未到结算期
梁某	2,313,121.00	2.79	1 年以内, 1-2 年	未到结算期
合计	41,789,667.74	50.34		

7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	153,722.49	1,400,000.00
其他应收款	660,273,861.66	619,830,259.64
合计	660,427,584.15	621,230,259.64

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
郑州东拓建筑工程有限公司		1,400,000.00
黄石市东园建设开发有限公司	153,722.49	
合计	153,722.49	1,400,000.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	306,838,961.40	405,855,051.80
1至2年	240,344,461.83	85,355,200.84
2至3年	74,239,059.24	50,833,918.89
3至4年	39,432,557.88	120,792,596.49
4至5年	113,880,127.21	50,800,000.05
5年以上	122,482,278.48	81,824,302.57
小计	897,217,446.04	795,461,070.64
减：坏账准备	236,943,584.38	175,630,811.00
合计	660,273,861.66	619,830,259.64

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
股权转让款	126,112,413.50	59,261,613.50
往来款	377,799,034.32	271,726,010.74
保证金	278,676,149.69	266,862,035.51
备用金及其他	79,635,089.87	67,358,926.11
产业发展资金等	34,994,758.66	130,252,484.78
小计	897,217,446.04	795,461,070.64
减：坏账准备	236,943,584.38	175,630,811.00
合计	660,273,861.66	619,830,259.64

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	162,973,634.08		12,657,176.92	175,630,811.00

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）	
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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	60,968,841.87		350,000.00	61,318,841.87
本期转回				
本期转销				
本期核销	2,000.00			2,000.00
其他变动	-154,068.49		150,000.00	-4,068.49
期末余额	223,786,407.46		13,157,176.92	236,943,584.38

④按坏账计提方法分类列示

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	61,293,262.24	6.83	13,157,176.92	21.47	48,136,085.32
按组合计提预期信用损失的其他应收款	835,924,183.80	93.17	223,786,407.46	26.77	612,137,776.34
其中：组合 1	800,929,425.14	89.27	223,786,407.46	27.94	577,143,017.68
组合 2	34,994,758.66	3.90			34,994,758.66
合计	897,217,446.04	100.00	236,943,584.38	26.41	660,273,861.66

(续)

类别	上年年末余额				
	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	60,793,262.24	7.64	12,657,176.92	20.82	48,136,085.32
按组合计提预期信用损失的其他应收款	734,667,808.40	92.36	162,973,634.08	22.18	571,694,174.32
其中：组合 1	604,415,323.62	75.99	162,973,634.08	26.96	441,441,689.54

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2	130,252,484.78	16.37			130,252,484.78
合计	795,461,070.64	100.00	175,630,811.00	22.08	619,830,259.64

⑤坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	12,657,176.92	350,000.00			150,000.00	13,157,176.92
组合计提预期信用损失的其他应收款	162,973,634.08	60,968,841.87		2,000.00	-154,068.49	223,786,407.46
合计	175,630,811.00	61,318,841.87		2,000.00	-4,068.49	236,943,584.38

本期无重要的坏账准备转销或核销金额

⑥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
何巧女、唐凯	48,136,085.32		0.00	期后已收回
客户 2	554,000.00	554,000.00	100.00	预计收回可能性较小
客户 3	100,000.00	100,000.00	100.00	预计收回可能性较小
客户 4	5,500,000.00	5,500,000.00	100.00	预计收回可能性较小
客户 5	700,000.00	700,000.00	100.00	预计收回可能性较小
客户 6	493,316.43	493,316.43	100.00	预计收回可能性较小
客户 7	1,289,000.00	1,289,000.00	100.00	预计收回可能性较小
客户 8	83,954.78	83,954.78	100.00	预计收回可能性较小
客户 9	2,486,905.71	2,486,905.71	100.00	预计收回可能性较小
客户 10	150,000.00	150,000.00	100.00	预计收回可能性较小
客户 11	800,000.00	800,000.00	100.00	预计收回可能性较小
客户 12	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计收回可能性较小
合计	61,293,262.24	13,157,176.92	—	

⑦按组合计提预期信用损失的其他应收款

其中：按信用风险特征组合 1 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	271,844,202.74	13,592,210.17	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2年	192,208,376.51	19,220,837.67	10.00
2—3年	74,239,059.24	7,423,905.89	10.00
3—4年	38,059,603.10	11,417,880.93	30.00
4—5年	104,893,221.50	52,446,610.75	50.00
5年以上	119,684,962.05	119,684,962.05	100.00
合计	800,929,425.14	223,786,407.46	27.94

按组合2 产业发展资金等

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
产业发展资金等	34,994,758.66		
合计	34,994,758.66		

⑧按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
六安某投资有限公司	保证金	48,485,600.00	4-5年	5.40	24,242,800.00
何巧女、唐凯	往来款	48,136,085.32	1-2年	5.37	
黄石市某有限公司	股权转让款	41,424,000.00	1年以内	4.62	2,071,200.00
托克逊某有限公司	往来款	35,023,598.42	1年以内、1-3年	3.90	2,936,874.84
北京某有限公司	往来款	32,021,357.95	1年以内、1-2年	3.57	3,096,067.90
合计		205,090,641.69		22.86	32,346,942.74

⑨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
产业发展资金等	再生资源产业发展资金等	34,994,758.66	1年以内	2023年6月

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	206,448,352.14	31,383,030.61	175,065,321.53
发出商品	2,440,858.74		2,440,858.74
消耗性生物资产	117,490,004.56		117,490,004.56
在产品	68,320,460.33		68,320,460.33
库存商品	43,813,089.76	364,054.80	43,449,034.96
合同履约成本	20,214,704.01	1,080,360.77	19,134,343.24

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合计	458,727,469.54	32,827,446.18	425,900,023.36

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	203,336,926.79		203,336,926.79
发出商品	2,474,724.17		2,474,724.17
消耗性生物资产	116,843,365.29		116,843,365.29
在产品	15,198,735.07		15,198,735.07
库存商品	56,804,772.99		56,804,772.99
合同履约成本	70,693,113.30	648,771.36	70,044,341.94
合计	465,351,637.61	648,771.36	464,702,866.25

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		31,383,030.61				31,383,030.61
库存商品		364,054.80				364,054.80
合同履约成本	648,771.36	919,091.76		487,502.35		1,080,360.77
合计	648,771.36	32,666,177.17		487,502.35		32,827,446.18

(3) 消耗性生物资产

项目	期末余额	上年年末余额
林业	117,490,004.56	116,843,365.29
合计	117,490,004.56	116,843,365.29

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	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	12,981,129,865.60	785,538,081.40	12,195,591,784.20
合同质保金	11,606,261.30	2,124,332.92	9,481,928.38
危废处置形成的未结算资产	5,056,613.36		5,056,613.36
合计	12,997,792,740.26	787,662,414.32	12,210,130,325.94

(续)

项目	上年年末余额
----	--------

	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	16,281,635,454.14	266,211,666.73	16,015,423,787.41
合同质保金	59,028,734.21	4,294,397.10	54,734,337.11
特许经营权转让	500,000.00		500,000.00
合计	16,341,164,188.35	270,506,063.83	16,070,658,124.52

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
建造合同形成的已完工未结算资产	519,326,414.67			以预期信用损失为基础计提
合同质保金	-2,170,064.18			以预期信用损失为基础计提
合计	517,156,350.49			——

10、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	2,133,669.32	1,433,402.12
留抵税金	455,498,548.82	519,257,124.34
合计	457,632,218.14	520,690,526.46

11、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
北京东方易地景观设计有限公司	811,628.27			-811,628.27		
小计	811,628.27			-811,628.27		
二、联营企业						
荔波东方投资开发有限公司	47,994,096.81					
安徽省生态产品交易所有限责任公司	20,589,269.65			-9,650.47		
吉林东园投资有限公司	7,565,665.90			1,481.90		
重庆两江新区市政景观建设有限公司	116,849,898.39			5,007,803.72		
岳池县香山家园污水处理有限公司	16,220,909.97			432,886.35		
中山市零碳智合科技发展有限公司		400,000.00		-365,154.78		
小计	209,219,840.72	400,000.00		5,067,366.72		
合计	210,031,468.99	400,000.00		4,255,738.45		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	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					
小计					
二、联营企业					
荔波东方投资开发有限责任公司				47,994,096.81	
安徽省生态产品交易所有限责任公司				20,579,619.18	
吉林东园投资有限公司				7,567,147.80	
重庆两江新区市政景观建设有限公司				121,857,702.11	
岳池县香山家园污水处理有限公司				16,653,796.32	
中山市零碳智合科技发展有限公司				34,845.22	
小计				214,687,207.44	
合计				214,687,207.44	

注 1：安徽省生态产品交易所有限责任公司原名黄山江南林业产权交易所有限责任公司 2022 年 11 月变更名称为现名。

注 2：北京东方易地景观设计有限公司2022 年度实现净利润-7,767,143.98 元，本公司按照会计准则的规定在确认应分担其发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，确认投资收益-811,628.27 元。

12、其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
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
重庆渝湘港环保科技有限公司	5,000,000.00	500,000.00
合计	568,088,711.29	563,588,711.29

13、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	上年年末余额
PPP 项目投资	7,882,477,645.04	8,615,891,340.70
投资认购款	930,000.00	930,000.00
合计	7,883,407,645.04	8,616,821,340.70

(2) PPP 项目公司股权投资明细

单位:万元

公司名称	注册资本	认缴出资金额	持股比例	上年年末数	本期增加	本期减少	期末余额
巴彦淖尔市某发展公司	42,940.00	31,352.00	73.01%	29,833.09			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%	66,200.00			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
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%	15,058.00			15,058.00
大方某开发公司	22,458.87	17,967.10	80.00%	8,601.24	10.00		8,611.24
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%	11,990.00			11,990.00
东阿县某发展公司	49,300.00	44,370.00	90.00%	11,651.73			11,651.73
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%	16,770.00			16,770.00
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

公司名称	注册资本	认缴出资金额	持股比例	上年年末数	本期增加	本期减少	期末余额
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%	4,025.00			4,025.00
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	4,275.00	19.00%	5,876.00			5,876.00
黄石市某开发公司	2,232.00	1,785.60	80.00%	8,928.00		7,142.40	1,785.60
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%	22,278.15			22,278.15
济宁某开发公司	50,611.92	22,775.36	45.00%	22,775.37			22,775.37
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%	24,000.00			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

公司名称	注册资本	认缴出资金额	持股比例	上年年末数	本期增加	本期减少	期末余额
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%	8,320.00			8,320.00
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%	27,399.47			27,399.47
南充市某管理公司	13,756.20	12,380.58	90.00%	8,064.69	477.00		8,541.69
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	15,400.00	3,600.00	23.3767%	3,600.00			3,600.00
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
平果某运营公司	14,751.21	10,325.85	70.00%	6,302.07			6,302.07
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

公司名称	注册资本	认缴出资金额	持股比例	上年年末数	本期增加	本期减少	期末余额
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
泰兴市某建设公司	19,565.05	9,978.17	51.00%	9,978.17			9,978.17
腾冲某投资公司	10,000.00	8,000.00	80.00%	12,615.00			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%	1,449.04			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
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%	14,060.00			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	-
叶县某治理公司	5,157.49	2,527.17	49.00%	2,527.17			2,527.17

公司名称	注册资本	认缴出资金额	持股比例	上年年末数	本期增加	本期减少	期末余额
宜宾市某开发公司	10,000.00	9,000.00	90.00%	18,098.00			18,098.00
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	35,900.00	16,145.02	44.9722%	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
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
卢氏某发展公司	29,121.03	26,208.93	90.00%	25.60			25.60
定州某管理公司	10,482.71	5.14	0.05%	7.20		3.60	3.60
北京某投资公司	65,000.00	65,000.00	100.00%	66,672.37		66,672.37	
合计				861,589.13	487.00	73,828.37	788,247.76

14、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	11,297,679.66	11,297,679.66
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货/固定资产/在建工程转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	11,297,679.66	11,297,679.66
二、累计折旧		
1、上年年末余额	4,346,142.44	4,346,142.44
2、本期增加金额	214,677.42	214,677.42
(1) 计提	214,677.42	214,677.42
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	4,560,819.86	4,560,819.86
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,736,859.80	6,736,859.80
2、上年年末账面价值	6,951,537.22	6,951,537.22

15、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,256,758,501.35	1,277,661,022.69
固定资产清理		
合计	1,256,758,501.35	1,277,661,022.69

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	1,073,370,581.44	616,866,951.06	84,674,340.70	59,094,342.93	166,107,387.19	2,000,113,603.32
2、本期增加金额	112,489,934.23	108,770,527.16	1,794,843.31	2,386,339.74	3,364,623.03	228,806,267.47
(1) 购置	50,182,936.52	9,113,898.24	1,689,043.31	2,190,201.09	3,311,937.03	66,488,016.19
(2) 在建工程转入	62,306,997.71	99,656,628.92		82,831.86		162,046,458.49
(3) 企业合并增加			105,800.00	113,306.79	52,686.00	271,792.79
3、本期减少金额	45,792,885.29	55,063,669.08	8,232,838.26	4,277,030.55	2,097,775.41	115,464,198.59
(1) 处置或报废	45,792,885.29	54,971,674.93	7,918,326.35	4,209,591.92	2,093,583.37	114,986,061.86
(2) 处置子公司		91,994.15	314,511.91	67,438.63	4,192.04	478,136.73
4、期末余额	1,140,067,630.38	670,573,809.14	78,236,345.75	57,203,652.12	167,374,234.81	2,113,455,672.20
二、累计折旧						
1、上年年末余额	179,306,197.10	270,294,533.95	62,139,530.49	45,677,108.16	125,536,636.85	682,954,006.55
2、本期增加金额	40,135,661.81	33,260,122.78	6,679,306.96	5,605,641.03	17,941,594.15	103,622,326.73
(1) 计提	40,135,661.81	33,260,122.78	6,575,286.55	5,500,647.51	17,891,542.45	103,363,261.10
(2) 企业合并增加			104,020.41	104,993.52	50,051.70	259,065.63
3、本期减少金额	17,096,828.92	41,961,832.22	6,892,877.53	3,747,499.00	1,381,242.27	71,080,279.94
(1) 处置或报废	17,096,828.92	41,946,271.31	6,796,264.53	3,730,421.21	1,380,548.18	70,950,334.15

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
(2) 处置子公司		15,560.91	96,613.00	17,077.79	694.09	129,945.79
4、期末余额	202,345,029.99	261,592,824.51	61,925,959.92	47,535,250.19	142,096,988.73	715,496,053.34
三、减值准备						
1、上年年末余额	3,496,884.10	35,760,063.49	53,224.49	184,385.51	4,016.49	39,498,574.08
2、本期增加金额		101,667,125.90		712.60	34,704.93	101,702,543.43
(1) 计提		101,667,125.90		712.60	34,704.93	101,702,543.43
(2) 企业合并增加						
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	137,427,189.39	53,224.49	185,098.11	38,721.42	141,201,117.51
四、账面价值						
1、期末账面价值	934,225,716.29	271,553,795.24	16,257,161.34	9,483,303.82	25,238,524.66	1,256,758,501.35
2、上年年末账面价值	890,567,500.24	310,812,353.62	22,481,585.72	13,232,849.26	40,566,733.85	1,277,661,022.69

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	131,439,892.73	正在办理中
合计	131,439,892.73	

16、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	580,157,660.53	726,092,838.98
工程物资		
合计	580,157,660.53	726,092,838.98

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
东方瑞龙 5400m ³ 低放废物暂存库及 1000t/a 减容处理项目	136,366,444.14		136,366,444.14	106,770,705.51		106,770,705.51
腾冲东方银杏旅游开发有限公司银杏村主体改造工程	23,774,056.63		23,774,056.63	19,462,366.37		19,462,366.37
江西屹立年产 10 万吨节能减排技改项目	17,311,924.48		17,311,924.48	16,730,290.62		16,730,290.62
四川锐恒 5 万吨废矿物油及 2 万吨乳化液处置项目	45,385,878.96		45,385,878.96	56,191,781.88		56,191,781.88
江苏盈天危险废物焚烧处理项目	-		-	87,091,735.08		87,091,735.08
江苏盈天扩建危险废物综合利用处置项目	83,717,934.23		83,717,934.23	97,140,070.93		97,140,070.93
宁夏莱德 6 万吨油泥 5 万吨废矿物油技术改造项目	17,792,099.78		17,792,099.78	13,346,715.71		13,346,715.71
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	96,136,451.50		96,136,451.50	73,863,837.96		73,863,837.96
山东希元年回收再生 10 万吨废活性炭综合利用项目				140,321,164.17		140,321,164.17

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江苏盈天污水处理设施改造项目	35,962,355.36		35,962,355.36	35,122,779.44		35,122,779.44
江西创华再生资源有限公司报废汽车综合利用建设项目	64,798,100.04		64,798,100.04	14,258,142.84		14,258,142.84
其他在建工程	58,912,415.41		58,912,415.41	65,793,248.47	-	65,793,248.47
合计	580,157,660.53	-	580,157,660.53	726,092,838.98	-	726,092,838.98

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
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	19,462,366.37	4,311,690.26			23,774,056.63
江西屹立年产10万吨节能减排技改项目	17,223.50	16,730,290.62	581,633.86			17,311,924.48
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	106,770,705.51	29,595,738.63			136,366,444.14
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	56,191,781.88	21,194,156.37	32,000,059.29		45,385,878.96
江苏盈天危险废物焚烧处理项目	13,000.00	87,091,735.08	6,642,684.33	93,734,419.41		-
江苏盈天扩建危险废物综合利用处置项目	11,535.00	97,140,070.93	7,220,721.47	20,642,858.17		83,717,934.23

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
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	13,346,715.71	4,445,384.07			17,792,099.78
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	25,600.00	73,863,837.96	22,272,613.54			96,136,451.50
山东希元年回收再生 10 万吨废活性炭综合利用项目	23,880.00	140,321,164.17	5,806,316.65		146,127,480.82	-
江苏盈天污水处理设施改造项目	3,600.00	35,122,779.44	839,575.92			35,962,355.36
江西创华再生资源有限公司报废汽车综合利用建设项目	33,000.00	14,258,142.84	50,539,957.20			64,798,100.04
合计	179,165.50	660,299,590.51	153,450,472.30	146,377,336.87	146,127,480.82	521,245,245.12

(续)

工程名称	工程累计 投入占预 算比例	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金 来源
腾冲东方银杏旅游开发管理有限公司银杏村主体改造工程	21.04%	21.04%				其他
江西屹立年产 10 万吨节能减排技改项目	10.05%	10.05%				其他
东方瑞龙 5400m ³ 低放废物暂存库及 1000t/a 减容处理项目	93.49%	93.49%	18,785,873.68	4,924,333.02	6.50%	其他
四川锐恒 5 万吨废矿物油及 2 万吨乳化液处置项目	74.41%	74.41%	2,030,189.61	1,131,078.49	5.95%	其他
江苏盈天危险废物焚烧处理项目	100.00%	100.00%	16,731,792.67	4,480,981.09	4.55%	其他
江苏盈天扩建危险废物综合利用处置项目	90.47%	90.47%	18,150,928.86	7,018,901.44	6.15%	其他
宁夏莱德 6 万吨油泥 5 万吨废	16.17%	16.17%				其他

工程名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
矿物油技术改造项目						
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	37.55%	37.55%				其他
山东希元年回收再生 10 万吨废活性炭综合利用项目	0.00%	0.00%				其他
江苏盈天污水处理设施改造项目	99.90%	99.90%	2,565,995.89	812,500.00	6.50%	其他
江西创华再生资源有限公司报废汽车综合利用建设项目	19.64%	19.64%				其他
合计			58,264,780.71	18,367,794.04		

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	2,410,162.15	52,330,050.76	54,740,212.91
2、本年增加金额	3,263,012.59	211,094.54	3,474,107.13
3、本年减少金额			
4、年末余额	5,673,174.74	52,541,145.30	58,214,320.04
二、累计折旧			
1、上年年末余额	438,211.30	5,456,950.85	5,895,162.15
2、本年增加金额	1,370,132.52	5,470,658.37	6,840,790.89
(1) 计提	1,370,132.52	5,470,658.37	6,840,790.89
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	1,808,343.82	10,927,609.22	12,735,953.04
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	3,864,830.92	41,613,536.08	45,478,367.00
2、上年年末账面价值	1,971,950.85	46,873,099.91	48,845,050.76

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	BOT 特许经营权	土地使用权	合计
一、账面原值								
1、上年年末余额	29,729,863.20	182,873,691.39	1,000,000.00	3,947,678.82	3,093,909.34	631,016,318.46	183,379,676.54	1,035,041,137.75
2、本期增加金额	192,347.18	44,785.97				25,556,111.13		25,793,244.28
(1) 购置	116,547.18	44,785.97						161,333.15
(2) 内部研发								
(3) 企业合并增加	75,800.00							75,800.00
(4) 其他						25,556,111.13		25,556,111.13
3、本期减少金额							10,957,752.00	10,957,752.00
(1) 处置								
(2) 处置子公司							10,957,752.00	10,957,752.00
4、期末余额	29,922,210.38	182,918,477.36	1,000,000.00	3,947,678.82	3,093,909.34	656,572,429.59	172,421,924.54	1,049,876,630.03
二、累计摊销								
1、上年年末余额	20,997,724.58	101,008,671.75	613,953.31	3,585,807.59	1,122,634.56	113,873,997.92	22,865,392.78	264,068,182.49
2、本期增加金额	2,488,982.70	22,239,918.15	55,813.98	361,871.23	346,469.58	28,006,074.02	3,783,124.06	57,282,253.72
(1) 计提	2,437,932.70	22,239,918.15	55,813.98	361,871.23	346,469.58	28,006,074.02	3,783,124.06	57,231,203.72
(2) 企业合并增加	51,050.00							51,050.00

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	BOT 特许经营 权	土地使用权	合计
3、本期减少金额							493,098.84	493,098.84
(1) 处置								
(2) 处置子公司							493,098.84	493,098.84
4、期末余额	23,486,707.28	123,248,589.90	669,767.29	3,947,678.82	1,469,104.14	141,880,071.94	26,155,418.00	320,857,337.37
三、减值准备								
1、上年年末余额								
2、本期增加金额								
(1) 计提								
(2) 企业合并增加								
3、本期减少金额								
(1) 处置								
(2) 处置子公司								
4、期末余额								
四、账面价值								
1、期末账面价值	6,435,503.10	59,669,887.46	330,232.71		1,624,805.20	514,692,357.65	146,266,506.54	729,019,292.66
2、上年年末账面价值	8,732,138.62	81,865,019.64	386,046.69	361,871.23	1,971,274.78	517,142,320.54	160,514,283.76	770,972,955.26

(2) 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	7,484,775.99	正在办理中

19、开发支出

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
新型膜生物反应器技术在河道污染治理中的应用		2,229,379.12				2,229,379.12
合计		2,229,379.12				2,229,379.12

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	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
东方丽邦建设有限公司	25,876,967.61			25,876,967.61
东方园林生态工程有限公司	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
东方园林环境建设集团有限公司	565,176,750.42			565,176,750.42
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
江苏盈天环保科技有限公司	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
北京市金砖再生资源有限公司	1,644,325.30			1,644,325.30
合计	2,228,508,296.27			2,228,508,296.27

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		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
杭州浙西大峡谷旅游有限公司	17,551,596.74			17,551,596.74
中业筑建(北京)建设工程有限公司	1,130,000.00			1,130,000.00
中山市环保产业有限公司	50,155,599.52	296,189,361.01		346,344,960.53
上海立源生态工程有限公司	99,755,743.39	119,837,871.06		219,593,614.45
深圳市洁驰科技有限公司	217,382,007.14	94,236,195.50		311,618,202.64
山东聚润环境有限公司	13,251,346.45			13,251,346.45
南通九洲环保科技有限公司		131,419,033.19		131,419,033.19
东方园林环境建设集团有限公司		353,933,205.11		353,933,205.11
合计	439,730,837.66	995,615,665.87		1,435,346,503.53

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18,805.00万元收购了东方园林生态工程有限公司（以下简称“东方生态工程”）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生态工程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63,420万元收购了东方园林环境建设集团有限公司(原名湖北顺达建设集团有限公司, 以下简称“东方环境建设”) 100%的股权, 该收购对价是以东方环境建设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东方环境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。

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环保科技有限公司(原名江苏盈天化学有限公司, 以下简称“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。

17、2021年1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225.38万元收购了北京市金砖再生资源有限公司70%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北京市金砖再生资源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	3.23	3.23			2,587.70	2,590.93
东方园林环境建设集团有限公司	75.65	75.65			56,517.68	56,593.32
上海立源生态工程有限公司	3,535.40	3,535.40			23,002.22	26,537.62
东方园林生态工程有限公司	24.00	24.00			2,804.76	2,828.76
杭州浙西大峡谷旅游有限公司	2,546.35	2,546.35			4,369.46	6,915.81
中山市环保产业有限公司	102,295.35	102,295.35			36,939.15	139,234.50
杭州绿嘉净水剂科技有限公司	2,862.49	2,862.49			7,070.58	9,933.07
江苏盈天环保科技有限公司	44,021.19	44,021.19			44,322.88	88,344.07
南通九洲环保科技有限公司	37,188.26	37,188.26			25,783.06	62,971.32
深圳市洁驰科技有限公司	4,178.02	4,178.02			47,043.05	51,221.08
四川锐恒润滑油有限公司	8,364.12	8,364.12			752.50	9,116.62
北京市金砖再生资源有限公司	197.00	197.00			234.90	431.90
兰州市利源报废汽车回收拆解有限公司	2,775.79	2,775.79			112.05	2,887.85

①商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

以未来现金流量现值确认可收回金额的项目

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	5.00%-9.26%	0.00%	13.04%	2023 年-2027 年
东方园林环境建设集团有限公司	0.00%-75.11%	0.00%	13.04%	2023 年-2027 年
东方园林生态工程有限公司	0.00%-135.77%	0.00%	12.23%	2023 年-2027 年
杭州浙西大峡谷旅游有限公司	0.00%-931.78%	0.00%	17.34%	2023 年-2027 年
中山市环保产业有限公司	-10.60%-212.45%	0.00%	9.01%	2023 年-2051 年
杭州绿嘉净水剂科技有限公司	3.97%-11.06%	0.00%	12.38%	2023 年-2027 年
江苏盈天环保科技有限公司	1.28%-8.41%	0.00%	10.48%	2023 年-2027 年
四川锐恒润滑油有限公司	5.00%-2546040.5%	0.00%	13.30%	2023 年-2027 年
北京市金砖再生资源有限公司	0.84%-127.76%	0.00%	9.38%	2023 年-2027 年
兰州市利源报废汽车回收拆解有限公司	5.00%-34.00%	0.00%	10.98%	2023 年-2027 年

以公允价值减去处置费用后的净额确认可回收金额的项目

单位：万元

资产组名称	公允价值层次	公允价值获取方式	公允价值	处置费用	公允价值减去处置费用后的净额
上海立源生态工程有限公司	第三层次	重置成本	4,627.89	49.63	4,578.26
南通九洲环保科技有限公司	第三层次	重置成本	47,056.30	512.36	46,543.94
深圳市洁驰科技有限公司	第三层次	重置成本	7,161.34	457.15	6,704.19

优先采用收益法（预计未来现金流量现值法）进行评估。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。如果预计未来现金流量现值法的评估低于包含商誉在内的资产组的账面价值，我们进一步采用资产组的公允价值减去处置费用。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。

②商誉减值测试的影响

本次对收购深圳市洁驰科技有限公司产生的商誉计提商誉减值准备 94,236,195.50 元、对收购上海立源生态工程有限公司产生的商誉计提商誉减值准备 119,837,871.06 元，对收购中山市环保产业有限公司产生的商誉计提商誉减值准备 296,189,361.01 元，对收购南通九洲环保科技有限公司产生的商誉计提商誉减值准备 131,419,033.19 元，对收购东方园林环境建设集团有限公司产生的商誉计提商誉减值准备 353,933,205.11 元，共计提商誉减值准备金额为 995,615,665.87 元，影响归属于上市公司股东的净利润金额为 915,034,183.70 元。

21、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	9,098,599.88	930,759.39	2,178,245.53		7,851,113.74

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁支出	229,331.98		193,331.98		36,000.00
服务费	480,000.00		240,000.00		240,000.00
大修理支出	15,595,828.85	8,428,841.61	6,501,884.59		17,522,785.87
合计	25,403,760.71	9,359,601.00	9,113,462.10		25,649,899.61

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	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				
内部交易未实现利润			2,278,196.22	341,729.43
资产减值准备	603,815,862.86	92,192,497.96	2,948,905,393.00	460,820,417.94
可抵扣亏损	1,135,668,332.21	172,637,547.22	1,398,617,309.70	231,038,007.19
工会经费	25,417,873.73	3,812,681.06	25,417,873.73	3,812,681.06
专用设备投资	4,965,417.48	1,241,354.37		
合计	1,769,867,486.28	269,884,080.61	4,375,218,772.65	696,012,835.62

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	115,810,272.32	22,603,176.40	129,308,150.44	24,643,994.08
拆迁补偿款			106,447,880.00	26,611,970.00
合计	115,810,272.32	22,603,176.40	235,756,030.44	51,255,964.08

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	4,738,483,061.38	289,102,831.21
可抵扣亏损	2,802,504,317.22	372,914,095.50
合计	7,540,987,378.60	662,016,926.71

23、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
PPP 运营项目在建工程	5,717,775,141.28	4,025,367,910.72
BOT 项目在建工程	74,372,488.60	94,605,263.69

项目	期末余额	上年年末余额
股权转让款		34,147,000.00
预付设备款	85,187,290.26	26,538,097.25
预付土地款		3,000,000.00
投资款	28,060,210.40	
保证金	74,010,000.00	68,602,539.00
合计	5,979,405,130.54	4,252,260,810.66

24、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		157,960,000.00
抵押借款	5,000,000.00	23,000,000.00
保证借款	1,580,000,000.00	1,255,000,000.00
信用借款	497,000,000.00	1,549,000,000.00
委托借款		1,000,000,000.00
承兑汇票贴现	800,000.00	
未到期应付利息	2,904,675.63	5,562,854.23
合计	2,085,704,675.63	3,990,522,854.23

25、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	33,985,360.98	87,628,769.39
银行承兑汇票	3,210,000.00	19,939,219.59
合计	37,195,360.98	107,567,988.98

注：于 2022 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额 22,253,689.54 元。

26、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
绿化、园建劳务、材料款	11,828,879,436.16	12,706,700,559.81
设计费	38,530,766.10	46,483,858.12
其他	67,285,733.07	87,820,027.74
合计	11,934,695,935.33	12,841,004,445.67

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广安某建工有限公司	63,501,725.01	主要为未达到合同约定的付款期
四川某建设集团有限公司	38,751,296.88	主要为未达到合同约定的付款期

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川某集团有限公司	47,496,862.82	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
上海某工程有限公司	35,467,046.00	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	74,734,249.98	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	62,572,613.11	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	44,437,266.31	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	102,947,054.03	主要为未达到合同约定的付款期
安徽某科技有限公司	41,622,641.11	主要为未达到合同约定的付款期
安徽某劳务有限公司	60,177,747.32	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	58,267,460.23	主要为未达到合同约定的付款期
四川某有限公司	82,378,348.43	主要为未达到合同约定的付款期
安徽省某工程有限公司	71,506,824.92	主要为未达到合同约定的付款期
四川某建设工程有限公司	86,264,263.16	主要为未达到合同约定的付款期
北京某科技有限公司	46,520,948.21	主要为未达到合同约定的付款期
安徽某有限公司	45,588,745.89	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	39,083,071.84	主要为未达到合同约定的付款期
安徽某工程有限公司	35,470,903.19	主要为未达到合同约定的付款期
安徽某有限公司	40,928,509.56	主要为未达到合同约定的付款期
唐山某集团有限责任公司	49,690,917.88	主要为未达到合同约定的付款期
北京某水务有限公司	61,268,274.27	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	62,517,142.07	主要为未达到合同约定的付款期
中铁某局工程有限公司	60,575,074.82	主要为未达到合同约定的付款期
易县某工程有限公司	52,449,013.00	主要为未达到合同约定的付款期
唐山某工程有限公司	35,384,392.14	主要为未达到合同约定的付款期
大同市某有限公司	33,252,752.82	主要为未达到合同约定的付款期
山西某工程有限公司	38,567,644.07	主要为未达到合同约定的付款期
陕西某工程有限责任公司	43,814,498.98	主要为未达到合同约定的付款期
山东某有限公司	30,597,160.52	主要为未达到合同约定的付款期
河南省某有限公司	51,663,836.16	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	34,662,232.39	主要为未达到合同约定的付款期
金华市某苗木有限公司	42,434,360.22	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	31,319,796.63	主要为未达到合同约定的付款期
安徽某科技发展有限公司	86,925,018.39	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	33,321,436.86	主要为未达到合同约定的付款期
湖北某工程有限公司	36,612,221.03	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	38,677,291.55	主要为未达到合同约定的付款期

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
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
江苏某建设开发有限公司	34,584,006.49	主要为未达到合同约定的付款期
合计	2,009,848,217.33	—

27、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	637,563,134.66	518,792,373.41
设计费	1,015,330.19	339,858.49
货款	195,625,225.76	221,626,588.52
合计	834,203,690.61	740,758,820.42

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	91,362,792.43	572,879,992.67	519,448,384.68	144,794,400.42
二、离职后福利-设定提存计划	3,967,135.41	61,215,353.26	54,721,628.18	10,460,860.49
三、辞退福利	5,268,406.13	9,081,749.31	7,501,413.00	6,848,742.44
合计	100,598,333.97	643,177,095.24	581,671,425.86	162,104,003.35

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	48,144,912.69	496,596,675.86	450,921,218.48	93,820,370.07
2、职工福利费		6,215,956.51	6,215,956.51	
3、社会保险费	2,506,216.19	36,593,456.68	34,674,274.23	4,425,398.64
其中：医疗保险费	2,259,372.62	33,751,829.43	32,015,755.51	3,995,446.54
工伤保险费	245,097.23	2,643,175.70	2,458,910.24	429,362.69
生育保险费	1,746.34	198,451.55	199,608.48	589.41
4、住房公积金	1,462,348.34	27,594,641.25	26,376,191.55	2,680,798.04
5、工会经费和职工教育经费	39,249,315.21	5,879,262.37	1,260,743.91	43,867,833.67
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	91,362,792.43	572,879,992.67	519,448,384.68	144,794,400.42

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,841,106.14	59,334,059.96	53,033,890.12	10,141,275.98
失业保险费	126,029.27	1,881,293.30	1,687,738.06	319,584.51
合计	3,967,135.41	61,215,353.26	54,721,628.18	10,460,860.49

29、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	39,589,615.50	110,685,084.67
营业税	12,840,925.68	15,065,474.27
企业所得税	128,346,143.55	148,889,639.10
个人所得税	2,860,842.62	5,343,227.33
城市维护建设税	3,213,289.28	6,880,728.34
房产税	450,260.02	671,105.80
教育费附加	2,535,730.20	5,566,520.79
其他	1,269,254.02	1,542,488.34
合计	191,106,060.87	294,644,268.64

30、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	42,408,816.00	42,408,816.00
其他应付款	6,168,430,767.24	2,261,735,232.04
合计	6,210,839,583.24	2,304,144,048.04

(1) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	42,408,816.00	42,408,816.00
合计	42,408,816.00	42,408,816.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款及其他	659,146,492.30	432,255,505.29
股权转让款	372,543,584.00	138,943,284.00
借款	5,136,740,690.94	1,690,536,442.75
合计	6,168,430,767.24	2,261,735,232.04

31、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款	6,543,377,554.30	724,695,699.37
1年内到期的应付债券	997,260.27	997,260.27
1年内到期的租赁负债	23,534,579.60	15,954,211.19
合计	6,567,909,394.17	741,647,170.83

32、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,111,096,169.99	1,031,538,053.89
已背书未到期的应收票据	68,123,018.72	51,163,812.73
已转让未终止确认的应账款凭证	4,683,525.44	
合计	1,183,902,714.15	1,082,701,866.62

33、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	2,157,794,659.87	913,778,000.00
抵押借款	1,942,573,062.97	1,797,026,050.22
保证借款	253,000,000.00	5,340,400,000.00
信用借款	500,000.00	837,682,737.16
委托借款		850,000,000.00
合计	4,353,867,722.84	9,738,886,787.38

34、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
公司债	997,782,707.94	997,111,758.98
减：一年内到期的应付债券		
合计	997,782,707.94	997,111,758.98

(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	上年年末余额
20 东林 G1	1,000,000,000.00	2020-12-23	5 年	996,250,000.00	997,111,758.98
合计	1,000,000,000.00			996,250,000.00	997,111,758.98

(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	期末余额
20 东林 G1		52,000,000.00	670,948.96		997,782,707.94
合计		52,000,000.00	670,948.96		997,782,707.94

35、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	85,405,240.87	84,428,711.16
未确认融资费用	-12,505,179.64	-15,041,757.35
减：一年内到期的租赁负债	23,534,579.60	15,954,211.19
合计	49,365,481.63	53,432,742.62

36、预计负债

项目	上年年末余额	期末余额	形成原因
其他		52,347,804.41	危废填埋场计提退役费用
合计		52,347,804.41	

37、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	25,969,094.41	22,830,000.00	14,702,185.62	34,096,908.79	详见下表
与收益相关政府补助	1,000,000.00	300,000.00	1,000,000.00	300,000.00	详见下表
合计	26,969,094.41	23,130,000.00	15,702,185.62	34,396,908.79	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	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	加:其他变动	期末余额	与资产/收益 相关
退役风电叶片资源化利用		300,000.00				300,000.00	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		0.00	与收益相关
市政污泥综合利用堆肥技术示范工程	2,750,000.00			1,000,000.00		1,750,000.00	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
年产5万吨再生铜冶炼工艺节能改造项目	907,563.28			302,520.96		605,042.32	与资产相关
财政技改专项基金	720,666.48			188,000.04		532,666.44	与资产相关
金塔县工业发展专项资金	800,000.00			200,000.00		600,000.00	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	400,000.00	110,000.00				510,000.00	与资产相关
节能循环和资源节约	2,364,004.00			591,000.00		1,773,004.00	与资产相关
项目技改奖补资金	551,833.25			77,000.04		474,833.21	与资产相关
厂区购买土地政府返还	500,131.45			12,051.36		488,080.09	与资产相关
太湖水三期四期治理资金	3,828,695.95			512,913.22		3,315,782.73	与资产相关
污染治理和节能减碳专项资金		19,500,000.00		162,500.00		19,337,500.00	与资产相关
城市矿产资金	386,200.00			386,200.00		0.00	与资产相关
37万吨/年固体废物综合利用与处置中心 一期项目补助	2,510,000.00					2,510,000.00	与资产相关
10万吨活性炭综合利用项目污染治理和 节能减排中央预算资金	8,050,000.00	3,220,000.00			-11,270,000.00		与资产相关
合计	26,969,094.41	23,130,000.00		4,432,185.62	-11,270,000.00	34,396,908.79	

38、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					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

39、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,620,207,410.76			1,620,207,410.76
其他资本公积	33,047,491.17			33,047,491.17
合计	1,653,254,901.93			1,653,254,901.93

40、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	12,345.03	3,084,203.24	2,393,278.32	703,269.95
合计	12,345.03	3,084,203.24	2,393,278.32	703,269.95

41、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	757,342,006.52			757,342,006.52
合计	757,342,006.52			757,342,006.52

42、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	5,660,846,052.09	6,819,219,831.77
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	5,660,846,052.09	6,819,219,831.77
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-5,852,466,064.16	-1,158,373,779.68
期末未分配利润	-191,620,012.07	5,660,846,052.09

43、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,258,974,832.53	4,065,284,499.14	10,389,473,711.47	9,415,610,771.61
其他业务	114,185,225.41	184,049,121.62	97,153,860.51	94,895,602.39
合计	3,373,160,057.94	4,249,333,620.76	10,486,627,571.98	9,510,506,374.00

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型			
市政园林	133,407,687.27		133,407,687.27
水环境综合治理	127,846,305.66		127,846,305.66
全域旅游	179,619,997.84		179,619,997.84
设备安装及销售	2,071,399.36		2,071,399.36
固废处置		410,121,768.06	410,121,768.06
工业废弃物销售		2,374,510,071.56	2,374,510,071.56
设计及规划	31,198,352.78		31,198,352.78
苗木销售	199,250.00		199,250.00
其他业务收入	9,258,581.88	104,926,643.53	114,185,225.41
合计	483,601,574.79	2,889,558,483.15	3,373,160,057.94
按经营地区分类			
华东地区	368,239,878.05	1,099,233,708.64	1,467,473,586.69
华北及东北地区	168,744,666.72	57,045,239.10	225,789,905.82
西北及西南地区	-447,082,986.96	1,469,215,992.47	1,022,133,005.51
华中及华南地区	393,700,016.98	264,063,542.94	657,763,559.92
合计	483,601,574.79	2,889,558,483.15	3,373,160,057.94

(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 2022 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 2,720,995.27 万元。

44、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	19,154,644.75	55,746,832.77
教育费附加	16,253,888.82	45,860,163.39
印花税	3,003,158.09	5,559,021.38
房产税	6,208,776.89	6,711,711.15
土地使用税	2,161,888.50	2,571,553.10
其他	413,047.87	2,280,135.14
合计	47,195,404.92	118,729,416.93

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

45、销售费用

项目	本期金额	上期金额
人力资源费用	17,244,264.72	16,639,561.44
差旅费	1,356,675.29	2,282,034.18
招待费用	12,957,783.42	5,149,075.46
办公费用	626,146.15	947,850.24
宣传费	228,874.58	220,536.97
服务费	18,766,274.54	6,364,608.49
其他费用	2,276,803.69	2,191,904.81
合计	53,456,822.39	33,795,571.59

46、管理费用

项目	本期金额	上期金额
人力资源费用	349,143,602.48	392,222,432.92
差旅及招待费	31,168,183.32	34,243,367.57
房屋费用	16,444,884.42	20,284,427.42
办公费	10,807,563.52	12,147,652.06
审计评估咨询费	33,590,396.10	39,733,304.85
折旧与摊销	66,545,650.75	66,125,198.30
交通及车辆费用	5,802,270.02	5,894,850.58
招聘费	830,235.25	1,095,000.53
培训及会议费	846,897.28	1,937,535.64
劳动保护费	359,819.94	388,189.77
宣传费	510,921.20	1,543,163.36
苗木资产郁闭后费用化生产费用	5,504,491.65	5,031,797.84
其他费用	28,790,433.44	21,105,149.43
合计	550,345,349.37	601,752,070.27

47、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工	85,203,563.99	93,138,645.77
直接投入	21,648,017.54	72,527,013.78
折旧费用与长期费用摊销	1,967,632.20	1,798,961.09
设计费		251,564.90
装备调试费		8,018.87
无形资产摊销	1,679,480.60	1,735,700.01
其他费用	512,076.46	609,751.03
合计	111,010,770.79	170,069,655.45

48、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	886,797,463.51	820,455,366.75
减：利息收入	12,054,813.27	16,128,286.67
汇兑损益	-0.07	0.02
银行手续费及其他	77,198,454.70	46,325,931.47
合计	951,941,104.87	850,653,011.57

49、其他收益

(1) 其他收益明细情况

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
产业发展资金等	239,407,077.83	476,113,360.24	239,407,077.83
个税手续费返还	392,787.39	66,479.37	392,787.39
合计	239,799,865.22	476,179,839.61	239,799,865.22

50、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	4,255,738.45	-1,902,623.72
处置长期股权投资产生的投资收益	1,837,429.37	-531,966.71
其他权益工具投资持有期间的股利收入	1,260,099.82	1,227,369.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-7,527,853.51
项目公司分红产生的投资收益	6,903,722.49	5,749,873.24
债务重组收益		1,816,958.60
合计	14,256,990.13	-1,168,242.20

51、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-1,613,680,000.93	-713,242,174.27
合计	-1,613,680,000.93	-713,242,174.27

52、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-31,747,085.41	13,649,141.53
合同资产减值损失	-517,156,350.49	-82,526,474.03
合同履约成本减值损失	-919,091.76	-114,258.85
固定资产减值损失	-101,702,543.43	
商誉减值损失	-995,615,665.87	-189,652,401.10

项目	本期金额	上期金额
合计	-1,647,140,736.96	-258,643,992.45

53、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置	2,087,458.92	5,831,137.30	2,087,458.92
合计	2,087,458.92	5,831,137.30	2,087,458.92

54、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	11,545.76	98,431.86	11,545.76
违约赔偿收入	652,912.60	1,292,368.83	652,912.60
取得被投资单位的投资成本小于取得投资时应享有的可辨认净资产公允价值产生的收益		2,871,737.84	
其他	3,131,590.64	1,919,610.07	3,131,590.64
合计	3,796,049.00	6,182,148.60	3,796,049.00

55、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	392,458.55	200,000.00	392,458.55
非流动资产毁损报废损失	39,038,031.59	8,380,673.92	39,038,031.59
赔款支出	1,243,558.76	5,011,959.09	1,243,558.76
滞纳金罚款	22,136,944.52	5,550,589.51	22,136,944.52
其他	48,296,363.36	2,320,340.37	48,296,363.36
合计	111,107,356.78	21,463,562.89	111,107,356.78

56、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	13,472,098.91	73,744,863.85
递延所得税费用	395,322,893.80	-209,140,064.63
合计	408,794,992.71	-135,395,200.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-5,702,110,746.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	-855,316,611.98
子公司适用不同税率的影响	-48,564,532.50
调整以前期间所得税的影响	404,453,539.02
非应税收入的影响	-10,175,414.82

项目	本期金额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	105,502,473.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	828,882,836.12
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-15,987,296.88
所得税费用	408,794,992.71

57、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
履约保证金	19,401,480.09	73,262,278.58
投标保证金/押金	23,703,850.24	20,200,389.90
产业发展资金等	378,435,923.01	435,406,047.98
利息收入	6,923,863.24	18,889,730.10
往来款及其他	122,470,983.18	247,215,268.74
合计	550,936,099.76	794,973,715.30

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
差旅及招待费	37,646,963.93	34,794,718.03
审计评估咨询费	29,194,131.31	37,238,115.45
房屋费用	10,504,446.71	14,121,248.26
办公费	9,504,700.16	9,886,273.64
培训及会议费	688,714.04	1,399,896.60
劳动保护费	596,976.01	314,612.89
交通及车辆费用	7,309,662.30	6,950,514.59
宣传费	914,716.66	1,418,174.96
招聘费	355,639.81	1,117,535.80
其他费用	26,096,960.26	47,439,404.34
履约保证金	10,785,856.14	52,131,143.68
投标保证金/押金	13,546,508.06	24,135,653.66
备用金收支净额	11,065,364.98	23,478,410.66
往来款及其他	124,301,649.98	315,901,959.84
合计	282,512,290.35	570,327,662.40

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
结构性存款	16,200,000.00	57,100,000.00
其他	2,433.17	32,280.15

项目	本期金额	上期金额
合计	16,202,433.17	57,132,280.15
(4) 支付其他与投资活动有关的现金		
项目	本期金额	上期金额
建设期管理费	5,393,717.11	3,897,156.85
其他	211,076.58	
合计	5,604,793.69	3,897,156.85
(5) 收到其他与筹资活动有关的现金		
项目	本期金额	上期金额
保证金	11,394,358.00	
往来借款	3,244,970,832.29	986,880,471.84
存单质押	102,980,000.00	
合计	3,359,345,190.29	986,880,471.84
(6) 支付其他与筹资活动有关的现金		
项目	本期金额	上期金额
银行手续费等	28,821,869.45	41,092,186.85
保证金	42,567,461.00	33,584,473.59
存单质押		102,980,000.00
往来借款及利息	943,044,077.32	109,569,705.96
租赁负债	1,918,596.18	2,277,383.69
合计	1,016,352,003.95	289,503,750.09

58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,110,905,739.27	-1,169,808,173.35
加：信用减值损失	1,613,680,000.93	713,242,174.27
资产减值准备	1,647,140,736.96	258,643,992.45
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧和摊销	105,380,586.30	122,446,625.16
无形资产摊销	57,231,203.72	47,569,052.30
长期待摊费用摊销	9,113,462.10	7,702,456.39
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)	-2,087,458.92	-5,831,137.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	39,026,485.83	8,282,242.06
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	958,328,929.91	861,547,553.60
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,256,990.13	1,168,242.20

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	423,975,681.48	-207,644,890.13
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-28,652,787.68	-1,495,174.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,371,072.34	-131,349,323.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,218,499,518.28	500,736,427.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-194,747,872.31	-250,666,241.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-271,903,170.46	754,543,825.83
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	417,553,539.90	912,518,269.52
减：现金的期初余额	912,518,269.52	1,164,660,286.44
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	-494,964,729.62	-252,142,016.92

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	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	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：北京市金砖再生资源有限公司	
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	9,000,000.00
其中：东方利境环境工程（天津）有限公司	9,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	9,000,000.00

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,000,000.00
其中：株洲洁驰环保科技有限公司	2,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	36,896.21
其中：株洲洁驰环保科技有限公司	36,896.21
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	9,000,000.00
其中：安徽奕升环保科技有限公司	9,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	10,963,103.79

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	417,553,539.90	912,518,269.52
其中：库存现金	36,134.13	2,671.04
可随时用于支付的银行存款	417,517,405.77	912,515,598.48
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	417,553,539.90	912,518,269.52
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		

59、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	309,652,669.31	银行承兑、保函、冻结等
固定资产	803,755,820.28	借款抵押
无形资产	41,509,582.11	借款抵押
应收账款	879,239,798.38	借款质押
合同资产	210,755,285.19	借款质押
其他非流动金融资产	460,774,988.00	借款质押、冻结
其他非流动资产	3,288,868,713.13	借款质押
股权	1,515,397,942.56	借款质押、冻结
合计	7,509,954,798.96	

60、政府补助

(1) 政府补助基本情况

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
专利资助金	1,000.00	其他收益	1,000.00
科技成果转化专项资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
培训补贴	1,820,500.00	其他收益	1,820,500.00
其他补助	135,603.00	其他收益	135,603.00
稳岗补贴	627,559.58	其他收益	627,559.58
其他补贴	199,000.00	其他收益	199,000.00
规模化苗圃补贴	568,750.00	其他收益	568,750.00
税费减免	21,874.85	其他收益	21,874.85
增值税即征即退	267,023.10	其他收益	267,023.10
一次性留工补助	202,830.00	其他收益	202,830.00
未达起征点税收减免	354,398.66	其他收益	354,398.66
市政污泥综合利用堆肥技术示范工程	10,000,000.00	递延收益、其他收益	1,000,000.00
科技发展专项资金项目	100,000.00	其他收益	100,000.00

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
科学技术局科发奖	202,500.00	其他收益	202,500.00
高新技术企业认定扶持资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
公路征补款	207,370.00	其他收益	207,370.00
景区项目提升补贴款	500,000.00	其他收益	500,000.00
增值税进项税加计扣除	426,890.21	其他收益	426,890.21
知识产权资助金	1,000.00	其他收益	1,000.00
文化创意产业发展引导资金	1,000,000.00	递延收益、其他收益	1,000,000.00
科技奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
金塔县工业发展专项资金	1,000,000.00	递延收益、其他收益	200,000.00
节能循环和资源节约	4,925,000.00	递延收益、其他收益	591,000.00
项目技改奖补资金	770,000.00	递延收益、其他收益	77,000.04
厂区购买土地政府返还	602,568.00	递延收益、其他收益	12,051.36
留工培训补贴	71,250.00	其他收益	71,250.00
常州市第十九批科技计划	200,000.00	其他收益	200,000.00
太湖水三期四期治理资金	5,238,478.51	递延收益、其他收益	512,913.22
高新技术企业申报奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
污染治理和节能减碳专项资金	19,500,000.00	递延收益、其他收益	162,500.00
财政技改专项基金	1,880,000.00	递延收益、其他收益	188,000.04
年产 5 万吨再生铜冶炼工艺节能改造项目拨款	3,000,000.00	递延收益、其他收益	302,520.96
城市矿产资金	4,500,000.00	递延收益、其他收益	386,200.00
以工代训补贴款	66,000.00	其他收益	66,000.00
工业企业倍增计划专款	103,700.00	其他收益	103,700.00
规上企业补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
产业发展资金等	227,482,642.81	其他收益	227,482,642.81
财源建设奖励	500,000.00	其他收益	500,000.00
规模企业奖补资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
企业纳税贡献奖	5,000.00	其他收益	5,000.00
政府培育资金	10,000.00	其他收益	10,000.00
退役风电叶片资源化利用	300,000.00	递延收益	
特色小镇规划设计费	2,200,000.00	递延收益	
放射性固体废物等离子体减容处理装置研制及应用	510,000.00	递延收益	
37 万吨/年固体废物综合利用与处置中心一期项目补助	2,510,000.00	递延收益	
合计	292,910,938.72		239,407,077.83

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

报告期内，本公司合并报表范围新增北京东园京西生态投资有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、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
东方园林生态工程有限公司	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
东方园林环境建设集团有限公司	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公司	南宁	南宁	园林绿化工程	99.00	1.00	设立
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

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
天津绿碳科技发展有限公司	天津	天津	技术服务、技术开发	100.00		设立
平昌东园建设开发有限公司	巴中	巴中	市政公用工程	70.00		设立
东方园林环境科技有限公司	合肥	合肥	园林绿化工程施工	51.00		设立
北京东园京西生态投资有限公司	北京	北京	项目投资；投资管理；公园管理	100.00		设立

2、在合营企业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
安徽省生态产品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
岳池县香山家园污水处理有限公司	广安	广安	污水处理及其再生利用	49.00		权益法
中山市零碳智合科技发展有限公司	中山	中山	碳减排、碳转化、	40.00		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	上年年末余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		811,628.27
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-3,883,571.99	-5,039,276.23
--综合收益总额	-3,883,571.99	-5,039,276.23
联营企业：		

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
投资账面价值合计	214,687,207.44	209,219,840.72
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	5,067,366.72	3,136,652.51
--综合收益总额	5,067,366.72	3,136,652.51

九、与金融工具相关的风险

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。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，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。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司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。

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 2022 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	12,079,967,506.27	4,304,569,073.03
其他应收款	897,217,446.04	236,943,584.38
应收票据	76,631,771.53	2,603,500.00
合计	13,053,816,723.84	4,544,116,157.41

于 2022 年 12 月 31 日，本公司对下属子公司提供财务担保的余额为 229,606.44 万元，财务担保合同的具体情况参见附注十一、5 “关联交易情况”；对非关联方南召县东方金源生态建设有限责任公司、济宁蓼河东方生态建设开发有限公司提供担保的金额为 99,054.99 万元。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。

2、流动风险

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。截止 2022 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 64.60 亿元，已使用授信额度 54.71 亿元。

截止 2022 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：

单位：元

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	2,085,704,675.63			2,085,704,675.63
应付票据	37,195,360.98			37,195,360.98
一年内到期的非流动负债	6,544,374,814.57			6,544,374,814.57
长期借款		3,667,789,661.21	686,078,061.63	4,353,867,722.84
应付债券		997,782,707.94		997,782,707.94
合计	8,667,274,851.18	4,665,572,369.15	686,078,061.63	14,018,925,281.96

3、流动风险

(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。

(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、公允价值的披露

1、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 2022 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 1 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 2 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。

2、期末公允价值计量

(1) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资		568,088,711.29		568,088,711.29
其他非流动金融资产			7,883,407,645.04	7,883,407,645.04
资产合计		568,088,711.29	7,883,407,645.04	8,451,496,356.33

(2) 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

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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国资公司全资子公司，成立日期：2019 年 7 月 23 日，主要从事企业管理与咨询。

截至 2022 年 12 月 31 日，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），北京市盈润汇民基金管理中心（有限合伙）与朝汇鑫为同一实际控制人控制下的一致行动人，持有公司股权比例为 5.00%，表决权比例为 5.00%，二者合计持有公司的表决权比例为 26.80%；何巧女、唐凯合计持有的公司股权比例为 21.06%，表决权比例为 4.26%。朝汇鑫系公司控股股东，公司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。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1 “在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2 “在合营企业或联营企业中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司的关系
北京东方易地景观设计有限公司	合营企业
岳池县香山家园污水处理有限公司	联营企业
中山市零碳智合科技发展有限公司	联营企业

4、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
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	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
张浩楠	董事长
贾莹	董事、总裁
陈莹	董事、副总裁、董事会秘书
胡健	董事
何澜	董事
何昊	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘雪亮	独立董事
孙燕萍	独立董事
张光	独立董事
谭潭	监事会主席
何美娟	监事
丁传华	职工代表监事
周睿	副总裁
张超	副总裁
李在渊	财务负责人
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
北京东方园林投资控股有限公司	本公司董事何澜担任董事、副总裁的公司
北京巧女公益基金会	本公司董事何澜担任法人的机构
东方园林产业集团有限公司	本公司董事何澜担任董事的公司
北京国际商务中心区开发建设集团有限公司	本公司独立董事刘雪亮担任外部董事的公司
江西省水利投资集团有限公司	本公司独立董事刘雪亮担任外部董事的公司
衢州市衢通发展集团有限公司	本公司独立董事刘雪亮担任外部董事的公司
辽渔集团有限公司	本公司独立董事刘雪亮担任外部董事的公司
北京市康达（广州）律师事务所	本公司独立董事张光担任高级合伙人的企业
北京潘家园国际民间文化发展有限公司	本公司监事会主席谭潭担任董事的公司
慕英杰（已离任）	原董事长
刘晓峰（已离任）	原董事、总裁
蒋健明（已离任）	原董事
扈纪华（已离任）	原独立董事
王岩（已离任）	原监事会主席
何巧玲（已离任）	原监事
孙添（已离任）	原职工代表监事
刘玉东（已离任）	原副总裁
王谭亮（已离任）	原财务负责人
刘伟杰（已离任）	原董事、总裁，现已离任
程向红（已离任）	原董事、副总裁
北京朝投发投资管理有限公司	本公司原监事王岩担任法定代表人、经理、执行董事的公司
华夏出行有限公司	本公司原监事王岩担任董事的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京科创空间投资发展有限公司	本公司原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	本公司原监事何巧玲控制的公司
北京五二零文化发展有限公司	本公司原监事何巧玲控制的公司
何巧女	本公司持股 5% 以上股东
唐凯	本公司持股 5% 以上股东何巧女的一致行动人
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
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
东方风景（北京）建设有限公司	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司

5、关联方交易情况

(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) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中山市零碳智合科技发展有限公司	采购商品	18,020.00	
北京东方易地景观设计有限公司	接受劳务		1,973,448.12

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京东方易地景观设计有限公司	提供设计服务		18,867.92
北京玫瑰盛典文化传播有限公司	销售商品		134,862.00

(3) 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
阳江市阳东区景富建设投资管理有限公司	99,000,000.00	2021/01/29	2037/12/30	否
阳江市阳东区景富建设投资管理有限公司	80,000,000.00	2021/02/01	2037/12/30	否
阳江市阳东区景富建设投资管理有限公司	47,500,000.00	2021/06/08	2037/12/30	否
阳江市阳东区景富建设投资管理有限公司	40,000,000.00	2022/01/13	2037/12/30	否

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
阳江市阳东区景富建设投资管理有限公司	35,000,000.00	2022/01/29	2037/12/30	否
阳江市阳东区景富建设投资管理有限公司	6,300,000.00	2022/06/22	2037/12/30	否
阳江市阳东区景富建设投资管理有限公司	70,000,000.00	2022/12/19	2037/12/30	否
阳西县香山家园污水处理有限公司	3,301,676.23	2022/03/22	2028/03/21	否
阳西县百奥污水处理有限公司	4,376,640.60	2022/03/22	2028/03/21	否
通辽市东立环境治理有限责任公司	108,728,061.63	2016/11/23	2026/07/20	否
东方园林生态工程有限公司	180,000,000.00	2022/01/29	2026/01/28	否
东方园林环境建设集团有限公司	180,000,000.00	2022/01/30	2026/01/29	否
南通九洲环保科技有限公司	23,000,000.00	2018/08/30	2025/08/27	否
南通九洲环保科技有限公司	18,400,000.00	2018/09/30	2025/08/27	否
南通九洲环保科技有限公司	10,000,000.00	2022/09/27	2026/09/26	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	30,000,000.00	2020/09/01	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	2,428,317.00	2020/09/21	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	1,253,780.00	2020/10/13	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	822,080.00	2020/10/23	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	430,000.00	2020/11/26	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	2,640,000.00	2020/12/03	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	98,000.00	2021/01/22	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	1,018,588.49	2021/02/01	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	1,439,928.00	2021/02/07	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	179,780.00	2021/03/09	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	4,208,968.00	2021/03/12	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	1,000,000.00	2021/04/30	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	1,129,188.20	2021/05/19	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	2,705,100.00	2021/05/21	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	585,000.00	2021/06/03	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	4,739,859.00	2021/06/17	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	3,061,800.00	2021/06/30	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	38,104.00	2021/07/05	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	30,000.00	2021/07/08	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	3,827,627.80	2021/07/16	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	3,627,613.60	2021/08/11	2027/08/06	否

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
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	146,250.00	2021/08/20	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	54,000.00	2021/08/03	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	6,787,971.43	2021/09/17	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	535,368.00	2021/09/09	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	1,352,550.00	2021/11/23	2027/08/06	否
甘肃东方瑞龙环境治理有限公司	581,297.70	2021/12/14	2027/08/06	否
山东希元环保科技股份有限公司	35,000,000.00	2020/11/27	2026/11/26	否
山东希元环保科技股份有限公司	43,750,000.00	2021/01/11	2026/11/26	否
山东希元环保科技股份有限公司	35,000,000.00	2021/03/01	2026/11/26	否
山东希元环保科技股份有限公司	13,125,000.00	2021/07/02	2026/11/26	否
山东希元环保科技股份有限公司	5,000,000.00	2021/12/02	2026/11/26	否
东方园林集团环保有限公司	116,000,000.00	2020/06/30	2029/06/30	否
东方园林集团环保有限公司	36,000,000.00	2020/08/19	2030/06/30	否
东方园林集团环保有限公司	36,000,000.00	2021/02/10	2030/06/30	否
东方园林集团环保有限公司	200,000,000.00	2022/10/24	2026/10/23	否
东方园林集团环保有限公司	40,000,000.00	2022/02/23	2026/02/22	否
北京东方园林环境投资有限公司	29,000,000.00	2020/06/30	2029/06/30	否
北京东方园林环境投资有限公司	9,000,000.00	2020/08/19	2030/06/30	否
北京东方园林环境投资有限公司	9,000,000.00	2021/02/22	2030/06/30	否
江苏盈天环保科技有限公司	20,000,000.00	2022/09/22	2025/09/22	否
江苏盈天环保科技有限公司	36,000,000.00	2020/11/06	2027/09/25	否
江苏盈天环保科技有限公司	40,000,000.00	2020/12/07	2027/09/25	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	46,400,000.00	2019/02/01	2035/02/01	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	102,150,000.00	2019/02/02	2035/02/02	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	102,150,000.00	2019/04/24	2035/01/24	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	111,450,000.00	2019/06/14	2035/01/14	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	92,900,000.00	2019/11/27	2035/01/27	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	37,100,000.00	2020/01/13	2035/01/13	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	27,850,000.00	2020/07/16	2035/01/16	否
滁州东方明湖文化旅游有限公司	27,850,000.00	2020/12/28	2035/01/28	否
四川锐恒润滑油有限公司	18,500,000.00	2021/03/24	2027/03/23	否
临汾市德兴军再生资源利用有限公司	5,704,879.00	2021/04/30	2027/04/29	否

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
湖南瑞华再生资源有限公司	10,000,000.00	2022/10/14	2026/10/13	否
北京东园京西生态投资有限公司	14,384,316.82	2022/09/06	2028/12/18	否
北京东园京西生态投资有限公司	16,422,685.49	2022/12/30	2028/12/18	否

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
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	5,000,000,000.00	2020/02/14	2026/02/14	否
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	997,782,707.94	2020/12/23	2027/12/23	否
东方园林生态工程有限公司、北京朝阳国有资本运营管理有限公司	80,000,000.00	2022/01/28	2026/01/28	否
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	85,000,000.00	2021/07/19	2027/07/19	否
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	403,412,152.60	2021/08/09	2027/08/09	否
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	553,416,357.44	2021/10/21	2027/10/21	否
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	180,000,000.00	2021/11/12	2027/11/12	否
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	212,171,489.96	2021/12/29	2027/12/29	否
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	500,000,000.00	2022/11/30	2026/11/28	否
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	664,518,210.00	2021/09/15	2031/09/15	否
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	300,000,000.00	2022/06/21	2027/09/30	否
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	200,000,000.00	2022/09/28	2027/09/30	否
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	200,000,000.00	2022/09/30	2027/09/30	否
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	360,000,000.00	2022/11/24	2026/11/23	否
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	200,000,000.00	2022/10/24	2026/10/23	否

注:本年度公司发生担保费金额 5,706.10 万元。

上述担保中由北京朝阳国有资本运营管理有限公司提供差额补足的金额为 393,851.82 万元

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	150,000,000.00	2022/01/04	2024/01/03	拆借金额为借款期内累计发生额,本报告期 1.50 亿元拆借金额产生的利息 687.80 万元。
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	250,000,000.00	2022/03/18	2024/03/17	拆借金额为借款期内累计发生额,本报告期 2.50 亿元拆借金额产生的利息 891.08 万元。
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	77,000,000.00	2022/06/20	2022/06/21	拆借金额为借款期内累计发生额,本报告期 0.77 亿元拆借金额产生的利息 0.95 万元。

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	2,029,000,000.00	2022/01/26	2024/01/25	拆借金额为借款期内累计发生额，本报告期 20.29 亿元拆借金额产生的利息 3,307.79 万元。
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	174,000,000.00	2022/08/17	2023/08/16	拆借金额为借款期内累计发生额，本报告期 1.74 亿元拆借金额产生的利息 294 万元。
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	200,000,000.00	2022/09/20	2022/10/28	拆借金额为借款期内累计发生额，本报告期 2 亿元拆借金额产生的利息 92.47 万元。
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	50,000,000.00	2022/09/20	2022/11/30	拆借金额为借款期内累计发生额，本报告期 0.5 亿元拆借金额产生的利息 43.19 万元。
北京市盈润汇民基金管理有限公司（有限合伙）	280,000,000.00	2022/06/17	2023/06/16	拆借金额为借款期内累计发生额，本报告期 2.80 亿元拆借金额产生的利息 674.88 万元。
北京市盈润汇民基金管理有限公司（有限合伙）	130,000,000.00	2022/11/25	2022/12/1	拆借金额为借款期内累计发生额，本报告期 1.30 亿元拆借金额产生的利息 9.49 万元。
张超	500,000.00	2022/03/21		拆借金额为借款期内发生额，未约定利息。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	7,398,984.89	7,043,069.47

(6) 其他关联交易

① 定向借款

关联方	关联关系	形成原因	期初余额 (万元)	本期新增 金额(万 元)	本期归还 金额(万 元)	利率	本期利息 (万元)	期末余额 (万元)
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	间接控股股东	定向借款	185,202.77	108,665.72	108,620.17	4.62%	8,665.72	185,248.32

②因以前年度资金拆借，2022 年与武义东方茶花园产生的利息支出 1.41 万元。

③因以前年度资金拆借，2022 年与北京朝阳国有资本运营管理有限公司、北京市盈润汇民基金管理有限公司（有限合伙）产生的利息支出合计为 3,504.33 万元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
雅安东方碧峰峡旅游有限公司			3,758.28	375.83

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京东方易地景观设计有限公司	20,000.00	2,000.00	20,000.00	1,000.00
岳池县香山家园污水处理有限公司	25,567,722.93	25,524,747.93	25,567,722.93	1,278,386.15
合计	25,587,722.93	25,526,747.93	25,591,481.21	1,279,761.98
其他应收款:				
何巧女、唐凯	48,136,085.32		48,136,085.32	
中山市零碳智合科技发展有限公司	525,000.00	26,250.00		
合计	48,661,085.32	26,250.00	48,136,085.32	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款:		
武义东方茶花园	4,560,583.25	4,560,583.25
雅安东方碧峰峡旅游有限公司		265,800.00
北京东方易地景观设计有限公司	8,955,078.20	8,955,078.20
北京东林盛景园林工程有限公司	23,878.50	23,878.50
中山市零碳智合科技发展有限公司	1,940.00	
合计	13,541,479.95	13,805,339.95
其他应付款:		
雅安东方碧峰峡旅游有限公司		560,792.00
北京东方玫瑰投资管理有限公司	6,287.88	6,287.88
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	14,500.00	14,500.00
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	376,726.88	362,606.72
北京朝阳国有资本运营管理有限公司	4,108,177,720.04	601,835,166.66
岳池县香山家园污水处理有限公司	3,899,000.00	3,899,000.00
北京市盈润汇民基金管理中心(有限合伙)	286,748,799.99	300,451,916.67
张超	500,000.00	
合计	4,406,201,015.32	913,608,250.46
短期借款:		
北京朝阳国有资本运营管理有限公司		1,001,411,666.66
合计		1,001,411,666.66
一年内到期的非流动负债:		
北京朝阳国有资本运营管理有限公司		616,000.00

项目名称	期末余额	上年年末余额
合计		616,000.00
长期借款：		
北京朝阳国有资本运营管理有限公司		850,000,000.00
合计		850,000,000.00
应付股利：		
北京市盈润汇民基金管理中心（有限合伙）	42,408,816.00	42,408,816.00
合计	42,408,816.00	42,408,816.00

注：因股权变更，雅安东方碧峰峡旅游有限公司2022 年末已不再是本公司关联方。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，公司被诉案件涉案金额为 195,204.28 万元。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

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 2022 年 12 月 31 日，本公司为非关联方南召县东方金源生态建设有限责任公司、济宁蓼河东方生态建设开发有限公司提供担保的金额为 99,054.99 万元。

除存在上述或有事项外，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2023年4月何巧女、唐凯清偿了其占用的公司4,813.61万元资金。

2、利润分配情况

无

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

无

2、债务重组

无

3、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。

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，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

单位:万元

项目	期末余额/本期发生额			
	环境板块	环保板块	抵消	合并
一.营业收入	48,368.93	288,955.85	8.77	337,316.01
其中: 对外交易收入	48,360.16	288,955.85		337,316.01
分部间交易收入	8.77		8.77	
二.营业费用	265,960.89	330,376.19	8.77	596,328.31
其中: 折旧费和摊销费	8,220.21	8,952.32		17,172.53
三.对联营和合营企业的投资收益	425.57			425.57
四.信用减值损失	-160,471.40	-896.60		-161,368.00
五.资产减值损失	-128,803.59	-35,910.49		-164,714.07
六.利润总额	-511,593.01	-58,618.07		-570,211.07
七.所得税费用	35,539.86	5,339.64		40,879.50
八.净利润	-547,132.87	-63,957.70		-611,090.57
九.资产总额	3,883,556.97	593,110.92	399,412.91	4,077,254.97
十.负债总额	3,484,866.63	386,348.80	399,412.91	3,471,802.52

4、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、19、37。

②计入本期损益情况

单位:元

项目	计入本期损益	
	列报项目	金额
使用权资产折旧	管理费用	1,802,647.78
租赁负债的利息	财务费用	2,202,965.32

③与租赁相关的现金流量流出情况

单位:元

项目	现金流量类别	本期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	1,918,596.18
合计	—	1,918,596.18

(2) 本公司作为出租人

①计入本期损益的情况

单位:元

项目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	1,346,045.64
合计		1,346,045.64

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,600,000.00	27,400,000.00
商业承兑汇票	52,070,000.00	8,700,000.00
小计	54,670,000.00	36,100,000.00
减: 坏账准备	2,603,500.00	435,000.00
合计	52,066,500.00	35,665,000.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,950,000.00	2,400,000.00
商业承兑汇票		52,070,000.00
合计	1,950,000.00	54,470,000.00

(3) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	54,670,000.00	100.00	2,603,500.00	4.76	52,066,500.00
其中:					
银行承兑汇票组合	2,600,000.00	4.76			2,600,000.00
商业承兑汇票组合	52,070,000.00	95.24	2,603,500.00	5.00	49,466,500.00
合计	54,670,000.00	100.00	2,603,500.00	4.76	52,066,500.00

①按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	52,070,000.00	2,603,500.00	5.00
合计	52,070,000.00	2,603,500.00	5.00

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	435,000.00	2,168,500.00			2,603,500.00
合计	435,000.00	2,168,500.00			2,603,500.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,377,085,214.37	1,047,721,075.18
1至2年	785,315,516.60	489,028,528.84
2至3年	364,851,833.12	1,681,716,424.43
3至4年	1,583,499,429.97	1,616,433,868.51
4至5年	1,353,810,532.33	1,100,187,936.58
5年以上	1,600,584,116.60	606,836,499.73
合并范围内关联方应收账款	708,121,807.30	569,787,266.49
小计	9,773,268,450.29	7,111,711,599.76
减: 坏账准备	2,962,050,949.22	1,856,676,200.75

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	6,811,217,501.07	5,255,035,399.01

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	75,229,783.31	0.77			75,229,783.31
按组合计提坏账准备的应收账款	9,698,038,666.98	99.23	2,962,050,949.22	30.54	6,735,987,717.76
其中：组合 1	8,989,916,859.68	91.98	2,962,050,949.22	32.95	6,027,865,910.46
组合 2	708,121,807.30	7.25			708,121,807.30
合计	9,773,268,450.29	100.00	2,962,050,949.22	30.31	6,811,217,501.07

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	76,014,601.31	1.07		0.00	76,014,601.31
按组合计提坏账准备的应收账款	7,035,696,998.45	98.93	1,856,676,200.75	26.39	5,179,020,797.70
其中：组合 1	6,465,909,731.96	90.92	1,856,676,200.75	28.71	4,609,233,531.21
组合 2	569,787,266.49	8.01			569,787,266.49
合计	7,111,711,599.76	100.00	1,856,676,200.75	26.11	5,255,035,399.01

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	75,229,783.31			
合计	75,229,783.31			

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
1 年以内	3,377,085,214.37	168,854,260.80	5	按预期信用减值损失计提
1 至 2 年	785,315,516.60	78,531,551.66	10	按预期信用减值损失计提
2 至 3 年	364,851,833.12	36,485,183.31	10	按预期信用减值损失计提
3 至 4 年	1,583,499,429.97	475,049,828.99	30	按预期信用减值损失计提
4 至 5 年	1,352,069,482.33	676,034,741.17	50	按预期信用减值损失计提
5 年以上	1,527,095,383.29	1,527,095,383.29	100	按预期信用减值损失计提

合计	8,989,916,859.68	2,962,050,949.22	—	—
----	------------------	------------------	---	---

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,856,676,200.75	1,105,374,748.47			2,962,050,949.22
合计	1,856,676,200.75	1,105,374,748.47			2,962,050,949.22

其中：本期重要的坏账准备收回或转回金额无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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
巴彦淖尔市某发展有限公司	866,156,628.07	8.86	374,728,824.74
济南某开发有限公司	492,982,903.59	5.04	26,442,406.89
襄阳某集团有限公司	406,123,392.10	4.16	20,448,355.25
北京某投资公司	346,767,803.81	3.55	
南部县某开发有限公司	320,819,278.21	3.28	16,040,963.91
合计	2,432,850,005.78	24.89	—

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	170,153,722.49	421,400,000.00
其他应收款	2,869,830,427.86	2,633,639,892.74
合计	3,039,984,150.35	3,055,039,892.74

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
黄石市东园建设开发有限公司	153,722.49	
郑州东拓建筑工程有限公司		1,400,000.00
中山市环保产业有限公司	20,000,000.00	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	150,000,000.00
合计	170,153,722.49	421,400,000.00

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
中山市环保产业有限公司	20,000,000.00	1年以上	未及时收回	否
上海立源生态工程有限公司	100,000,000.00	1年以上	未及时收回	计提减值 100,000,000.00
北京苗联网科技有限公司	150,000,000.00	1年以上	未及时收回	计提减值 150,000,000.00
北京东方利禾景观设计有限公司	150,000,000.00	1年以上	未及时收回	否
合计	420,000,000.00	——	——	——

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	144,195,593.89	131,721,049.14
1至2年	96,873,199.65	46,637,583.79
2至3年	42,454,779.37	17,172,083.37
3至4年	17,077,106.93	93,379,043.21
4至5年	87,705,128.80	35,041,984.00
5年以上	84,362,996.46	57,380,896.41
合并范围内往来款	2,546,829,284.79	2,365,783,069.14
小计	3,019,498,089.89	2,747,115,709.06
减：坏账准备	149,667,662.03	113,475,816.32
合计	2,869,830,427.86	2,633,639,892.74

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	158,183,958.29	120,155,490.13
保证金	209,783,041.11	196,150,354.48
备用金及其他	37,127,540.20	38,876,529.81
合并范围内往来款	2,546,829,284.79	2,365,783,069.14
股权转让款	67,574,265.50	26,150,265.50
小计	3,019,498,089.89	2,747,115,709.06
减：坏账准备	149,667,662.03	113,475,816.32
合计	2,869,830,427.86	2,633,639,892.74

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	113,475,816.32			113,475,816.32
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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	36,191,845.71			36,191,845.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	149,667,662.03			149,667,662.03

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提预期信用损失的其他应收款	113,475,816.32	36,191,845.71			149,667,662.03
合计	113,475,816.32	36,191,845.71			149,667,662.03

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中山市环保产业有限公司	往来款	856,040,533.76	1-2 年、2-3 年、3-4 年	28.35	
东方园林环境建设集团有限公司	往来款	695,989,299.63	1 年以内、1-2 年	23.05	
北京苗联网科技有限公司	往来款	322,534,257.48	1 年以内、1-2 年	10.68	
上海立源生态工程有限公司	往来款	302,930,774.37	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	10.03	
东方利境运营管理（天津）有限公司	往来款	137,262,054.37	1 年以内	4.55	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
合计	—	2,314,756,919.61		76.66	

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,108,491,887.32	370,078,287.30	5,738,413,600.02
对联营、合营企业投资	197,998,565.90		197,998,565.90
合计	6,306,490,453.22	370,078,287.30	5,936,412,165.92

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,437,768,191.66	83,224,494.20	5,354,543,697.46
对联营、合营企业投资	193,810,559.02		193,810,559.02
合计	5,631,578,750.68	83,224,494.20	5,548,354,256.48

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东方园林生态工程有限公司	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	1,130,000,000.00			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	254,457,031.58	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		
东方丽邦建设有限公司	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		
北京东方利禾景观设计有限公司	25,439,470.86			25,439,470.86		
北京苗联网科技有限公司	15,506,761.52			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	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		
北京东方复地环境科技有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00		7,500,000.00
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
东方园林环境建设集团有限公司	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		
通化市东立环境治理有限责任公司	402,395.00			402,395.00		
滁州东方明湖文化旅游有限公司	314,060,000.00	1,300,000.00		315,360,000.00		
民权东发投资建设有限公司	75,900,000.00			75,900,000.00		
化州市中环环保有限公司	9,434,210.00			9,434,210.00		
阳江市阳东区景富建设投资管理有限公司	141,030,000.00			141,030,000.00		
天津绿碳科技发展有限公司	4,190,000.00	2,700,000.00		6,890,000.00	6,890,000.00	6,890,000.00
平昌东园建设开发有限公司	102,000,000.00			102,000,000.00		
北京东园京西生态投资有限公司		666,723,695.66		666,723,695.66		
合计	5,437,768,191.66	670,723,695.66		6,108,491,887.32	286,853,793.10	370,078,287.30

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		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	811,628.27			-811,628.27	
小计	811,628.27			-811,628.27	
二. 联营企业					
荔波东方投资开发有限责任公司	47,994,096.81				
安徽省生态产品交易所有限责任公司	20,589,269.65			-9,650.47	
吉林东园投资有限公司	7,565,665.90			1,481.90	
重庆两江新区市政景观建设有限公司	116,849,898.39			5,007,803.72	
小计	192,998,930.75			4,999,635.15	
合计	193,810,559.02			4,188,006.88	

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						
小计						
二、联营企业						
荔波东方投资开发有限责任公司					47,994,096.81	
安徽省生态产品交易所有限责任公司					20,579,619.18	
吉林东园投资有限公司					7,567,147.80	
重庆两江新区市政景观建设有限公司					121,857,702.11	
小计					197,998,565.90	
合计					197,998,565.90	

注 1: 安徽省生态产品交易所有限责任公司原名黄山江南林业产权交易所有限责任公司2022 年 11 月变更名称为现名。

注 2: 北京东方易地景观设计有限公司2022 年度实现净利润-7,767,143.98 元, 本公司按照会计准则的规定在确认应分担其发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 确认投资收益-811,628.27 元。

5、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	-59,487,587.44	650,242,215.49	2,045,058,873.91	1,514,145,876.00
其他业务收入	20,536,003.75	214,677.42	72,710,066.81	214,677.42
合计	-38,951,583.69	650,456,892.91	2,117,768,940.72	1,514,360,553.42

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	分部 1	分部 2	其他	合计
一、商品类型				
市政园林	-65,562,711.12			-65,562,711.12
水环境综合治理	-89,216,308.23			-89,216,308.23
全域旅游	95,291,431.91			95,291,431.91
土壤矿山修复				
其他业务收入	20,536,003.75			20,536,003.75
合计	-38,951,583.69			-38,951,583.69
二、按经营地区分类				
华东地区	274,727,710.07			274,727,710.07
西北及西南地区	-477,407,219.78			-477,407,219.78
华北及东北地区	25,207,653.33			25,207,653.33
华中及华南地区	138,520,272.69			138,520,272.69
合计	-38,951,583.69			-38,951,583.69

(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 2022 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。

6、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	4,188,006.88	-1,902,623.72
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		-184,553.06
交易性金融资产持有期间的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-7,527,853.51
项目公司分红产生的投资收益	6,903,722.49	5,749,873.24
债务重组产生的投资收益		1,816,958.60
合计	11,091,729.37	-2,048,198.45

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-35,101,597.54	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,050,199.31	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-68,284,821.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-91,336,220.18	
所得税影响额	6,116,621.82	
少数股东权益影响额（税后）	-10,751,477.20	
合计	-86,701,364.80	

2、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	-74.73	-2.18	-2.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-73.62	-2.15	-2.15

(此页无正文，为北京东方园林环境股份有限2022年度财务报表附注之签字盖章页)

北京东方园林环境股份有限公司

二〇二三年四月二十五日

第19页至第134页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：

签名：

签名：

日期：

日期：

日期：
