

山东美晨生态环境股份有限公司  
二〇一九年度财务报表  
审计报告

目 录

- 一、审计报告
- 二、财务报表
  - 1. 合并资产负债表及母公司资产负债表
  - 2. 合并利润表及母公司利润表
  - 3. 合并现金流量表及母公司现金流量表
  - 4. 合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表
  - 5. 财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

# 审计报告

京永审字（2020）第 110008 号

山东美晨生态环境股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了后附的山东美晨生态环境股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2019 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### （一）建造合同收入确认

<b>建造合同收入确认</b>	
请参阅“财务报表附注三、24、收入”所述的会计政策及“财务报表附注五、44、营业收入和营业成本”。	
<b>关键审计事项</b>	<b>审计应对</b>
<p>截至2019年12月31日，贵公司合并营业收入为295,462.32万元，其中园林工程施工收入176,211.42万元，占公司合并营业收入的59.64%，存货中已完工未结算金额531,094.78万元，占资产总额的50.23%，金额及比例均较为重大。</p> <p>贵公司园林工程施工业务按照《企业会计准则第15号-建造合同》的规定，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和成本。根据完工百分比法确认的收入需要管理层在初始对合同总收入和合同预计总成本作出合理估计，并于合同执行过程中持续评估和修订，涉及管理层的重大会计估计，因此我们将建造合同确认事项列为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解并测试贵公司建造合同核算和合同收入与合同预计总成本的确定和变更的政策、程序、方法和相关内部控制；</p> <p>(2) 选取建造合同样本，检查管理层合同收入和合同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；</p> <p>(3) 对年末未完工合同项目进行现场勘察和截止性测试，检查已发生成本归集是否及时、准确；</p> <p>(4) 根据工程合同、项目完成进度及验收情况，检查工程结算及应收账款的确认，并通过向客户询证结算情况，确认工程结算是否及时、准确；</p> <p>(5) 重新计算建造合同台账中的建造合同完工百分比，同时向客户询证已完工程量，验证完工百分比及确认当期合同收入的准确性；</p> <p>(6) 抽取部分重大的工程项目进行函证，并对部分工程项目进行现场走访，向甲方获取与工程项目相关的资料；</p> <p>(7) 对重大合同的毛利率进行分析性复核程序；</p> <p>(8) 检查存货的列报是否准确。</p>

## (二) 商誉减值

<b>商誉减值</b>	
请参阅“财务报表附注三、20、商誉”所述的会计政策及“财务报表附注五、18、商誉”。	
<b>关键审计事项</b>	<b>审计应对</b>
<p>截至2019年12月31日，贵公司合并资产负债表商誉账面价值为51,944.43万元，其中商誉减值准备金额为2,183.00万元，对财务报表整体具有重要性。</p> <p>如合并财务报表附注三、20、商誉中所述，公司合并形成的商誉，应当在每年年度终了进行减值测试。在测试时，管理层通过预计被分摊商誉的资产组及资产组组合的未来现金流量现值估计可收回金额，并将可收回金额与资产组及资产组组合（含有分摊商誉）的账面价值进行比较，已确定是否出现减值。</p> <p>由于评估过程中固有的复杂性以及在评估变动因素和假设时需要管理层的主观判断，而在考虑这些变动因素和假设时可能存在管理层偏向，因此，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解、评价商誉减值测试相关的关键财务报告内部控制设计和运行有效性；</p> <p>(2) 结合各资产组的业务和以往的经营情况以及行业的了解，评估管理层商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估假设、关键参数的选择、收入增长率及现金流折现率等的合理性，评价其是否按照公司与商誉减值测试相关的会计政策执行；</p> <p>(3) 了解并评价管理层聘用的外部评估专家的胜任能力、专业素质和独立性，复核评估师的工作和相关参数的引用；</p> <p>(4) 重新计算商誉减值测试相关资产组的可收回金额，并将商誉减值测试相关资产组的可收回金额与该资产组（含商誉）的可辨认净资产的账面价值进行比较，判断是否需要计提商誉减值准备。</p>

#### **四、其他信息**

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：李景伟  
（项目合伙人）：

中国注册会计师：谢家龙

二〇二〇年四月十六日

## 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,150,534,019.36	723,722,382.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	11,655,550.56	124,670,077.81
应收账款	五、3	1,150,992,039.02	998,178,956.87
应收款项融资	五、4	134,529,791.33	
预付款项	五、5	13,252,863.32	15,082,854.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	261,595,678.89	147,043,749.90
买入返售金融资产			
存货	五、7	5,645,688,847.04	4,933,197,564.65
持有待售资产			17,367,898.61
一年内到期的非流动资产	五、8	80,038,463.52	72,040,942.94
其他流动资产	五、9	191,746,508.33	88,173,212.48
<b>流动资产合计</b>		<b>8,640,033,761.37</b>	<b>7,119,477,640.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			63,014,353.18
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	五、10	6,832,252.48	52,233,857.00
长期股权投资	五、11	49,755,455.89	286,599,324.64
其他权益工具投资	五、12	57,750,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、13	37,750,616.67	43,942,363.43
固定资产	五、14	678,644,781.02	347,569,234.32
在建工程	五、15	345,657,802.15	508,917,719.32
公益性生物资产	五、16	7,715,013.18	7,715,013.18
油气资产			
无形资产	五、17	138,976,804.98	90,754,217.65
开发支出			
商誉	五、18	519,444,339.47	538,706,637.76
长期待摊费用	五、19	14,061,020.88	2,544,764.91
递延所得税资产	五、20	39,092,457.36	36,578,951.73
其他非流动资产	五、21	37,664,374.79	143,708,611.73
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,933,344,918.87</b>	<b>2,122,285,048.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,573,378,680.24</b>	<b>9,241,762,689.01</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、22	1,350,320,000.00	1,142,896,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、23	1,139,877,286.91	904,162,842.55
应付账款	五、24	2,243,506,210.27	2,005,375,343.61
预收款项	五、25	24,493,121.15	4,203,204.44
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、26	72,612,601.29	71,980,943.27
应交税费	五、27	20,289,989.67	18,332,652.08
其他应付款	五、28	198,261,387.46	157,323,766.68
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	225,828,103.53	414,792,845.41
其他流动负债	五、30	120,661,625.26	51,401,118.88
<b>流动负债合计</b>		<b>5,395,850,325.54</b>	<b>4,770,468,716.92</b>
<b>非流动负债</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、31	231,534,767.36	172,796,973.67
应付债券	五、32	1,088,621,418.82	397,014,376.02
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、33	17,124,403.60	157,461,554.37
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、34	38,411,519.70	31,220,362.96
递延收益	五、35	7,027,858.14	9,829,448.22
递延所得税负债	五、36	50,020,729.57	28,566,042.61
其他非流动负债	五、37	17,410,780.14	3,233,303.35
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,450,151,477.33</b>	<b>800,122,061.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,846,001,802.87</b>	<b>5,570,590,778.12</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本（或实收资本）	五、38	1,453,072,510.00	1,453,072,510.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、39	292,429,253.68	292,429,253.68
减：库存股	五、40	42,989,038.10	
其他综合收益	五、41	-7,407,029.46	-164,766.60
专项储备			
盈余公积	五、42	86,642,112.07	77,508,254.14
一般风险准备			
未分配利润	五、43	1,758,736,108.03	1,687,121,378.73
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>3,540,483,916.22</b>	<b>3,509,966,629.95</b>
少数股东权益		186,892,961.15	161,205,280.94
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>3,727,376,877.37</b>	<b>3,671,171,910.89</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>10,573,378,680.24</b>	<b>9,241,762,689.01</b>

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

2019年度

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		2,954,623,175.52	3,490,543,477.26
其中：营业收入	五、44	2,954,623,175.52	3,490,543,477.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		2,871,504,121.97	3,135,611,870.54
其中：营业成本	五、44	2,143,890,498.29	2,386,907,971.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、45	14,786,195.09	19,507,696.64
销售费用	五、46	162,422,776.04	170,807,705.51
管理费用	五、47	195,403,095.89	200,441,375.72
研发费用	五、48	147,187,226.43	170,085,241.91
财务费用	五、49	207,814,330.23	187,861,879.57
其中：利息费用		206,065,641.71	184,476,644.72
利息收入		8,005,377.32	5,766,620.05
加：其他收益	五、50	8,951,357.26	11,233,059.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五、51	26,889,001.58	73,778,397.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,853,564.54	1,182,378.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-33,448,150.02	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-36,446,315.68	-60,466,985.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、54	79,670,271.75	67,657,672.47
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		128,735,218.44	447,133,749.85
加：营业外收入	五、55	5,195,599.68	3,596,785.04
减：营业外支出	五、56	3,735,719.31	4,663,897.45
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		130,195,098.81	446,066,637.44
减：所得税费用	五、57	49,282,453.95	66,965,830.27
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		80,912,644.86	379,100,807.17
<b>（一）按经营持续性分类</b>			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		80,912,644.86	379,100,807.17
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		80,748,587.23	372,065,120.86
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		164,057.63	7,035,686.31
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-7,236,740.28	-124,933.44
<b>（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>		-7,242,262.86	-99,946.75
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-7,264,353.18	-
（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		-7,264,353.18	
（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		22,090.32	-99,946.75
（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损益			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额		22,090.32	-99,946.75
（9）其他			
<b>（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额</b>		5,522.58	-24,986.69
<b>七、综合收益总额</b>		73,675,904.58	378,975,873.73
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		73,506,324.37	371,965,174.11
归属于少数股东的综合收益总额		169,580.21	7,010,699.62
<b>八、每股收益：</b>			
<b>（一）基本每股收益</b>		0.06	0.26
<b>（二）稀释每股收益</b>		0.06	0.26

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

2019年度

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,135,713,275.60	2,205,680,590.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		16,119,360.92	4,521,074.38
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	586,111,564.17	539,021,732.16
经营活动现金流入小计		2,737,944,200.69	2,749,223,396.76
购买商品、接受劳务支付的现金		1,698,832,179.22	1,765,286,112.22
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		311,672,353.71	274,802,384.49
支付的各项税费		117,932,057.23	241,317,871.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	546,755,684.49	590,323,761.65
经营活动现金流出小计		2,675,192,274.65	2,871,730,129.37
经营活动产生的现金流量净额		62,751,926.04	-122,506,732.61
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		185,273,800.00	217,337,189.89
取得投资收益收到的现金		37,500.00	14,649,733.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		98,317,640.97	85,825,149.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		958,301.59	
收到其他与投资活动有关的现金	五、58		4,396,258.75
投资活动现金流入小计		284,587,242.56	322,208,331.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,988,237.62	207,107,513.29
投资支付的现金		270,735,048.62	477,398,022.39
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			399,621.70
支付其他与投资活动有关的现金	五、58	500,000.00	1,982,761.35
投资活动现金流出小计		361,223,286.24	686,887,918.73
投资活动产生的现金流量净额		-76,636,043.68	-364,679,587.37
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		22,926,200.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	五、58	3,387,725,000.00	1,905,396,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		276,148,408.94	612,536,726.16
筹资活动现金流入小计		3,686,799,608.94	2,517,932,726.16
偿还债务支付的现金		2,749,982,428.96	1,789,101,253.23
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		173,689,056.69	210,450,530.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	649,238,939.04	320,200,815.58
筹资活动现金流出小计		3,572,910,424.69	2,319,752,599.60
筹资活动产生的现金流量净额		113,889,184.25	198,180,126.56
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>		<b>-170,882.23</b>	<b>-19,954.04</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>99,834,184.38</b>	<b>-289,026,147.46</b>
加：期初现金及现金等价物余额		219,387,781.85	508,413,929.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>319,221,966.23</b>	<b>219,387,781.85</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本 期													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本（或实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
<b>一、上年期末余额</b>	1,453,072,510.00	-	-	-	292,429,253.68	-	-164,766.60	-	77,508,254.14	-	1,687,121,378.73	3,509,966,629.95	161,205,280.94	3,671,171,910.89
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
<b>二、本年期初余额</b>	1,453,072,510.00	-	-	-	292,429,253.68	-	-164,766.60	-	77,508,254.14	-	1,687,121,378.73	3,509,966,629.95	161,205,280.94	3,671,171,910.89
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-	-	-	-	-	42,989,038.10	-7,242,262.86	-	9,133,857.93	-	71,614,729.30	30,517,286.27	25,687,680.21	56,204,966.48
（一）综合收益总额							-7,242,262.86				80,748,587.23	73,506,324.37	164,057.63	73,670,382.00
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	42,989,038.10	-	-	-	-	-	-42,989,038.10	25,523,622.58	-17,465,415.52
1. 股东投入普通股												-	25,518,100.00	25,518,100.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-		-
4. 其他						42,989,038.10						-42,989,038.10	5,522.58	-42,983,515.52
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	9,133,857.93	-	-9,133,857.93	-	-	-
1. 提取盈余公积									9,133,857.93		-9,133,857.93	-	-	-
2. 提取一般风险准备												-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配												-	-	-
4. 其他												-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损												-	-	-
4. 未分配利润转增资本（或股本）												-	-	-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												-	-	-
6. 其他综合收益结转留存收益												-	-	-
7. 其他												-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-	-	-
2. 本期使用												-	-	-
（六）其他												-	-	-
<b>四、本期期末余额</b>	1,453,072,510.00	-	-	-	292,429,253.68	42,989,038.10	-7,407,029.46	-	86,642,112.07	-	1,758,736,108.03	3,540,483,916.22	186,892,961.15	3,727,376,877.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上 期												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本（或实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	807,262,506.00				938,515,027.32		-64,819.85		60,253,926.23		1,396,891,586.26	3,202,858,225.96	153,402,939.74	3,356,261,165.70
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年期初余额	807,262,506.00	-	-	-	938,515,027.32	-	-64,819.85	-	60,253,926.23	-	1,396,891,586.26	3,202,858,225.96	153,402,939.74	3,356,261,165.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	645,810,004.00	-	-	-	-646,085,773.64	-	-99,946.75	-	17,254,327.91	-	290,229,792.47	307,108,403.99	7,802,341.20	314,910,745.19
（一）综合收益总额							-99,946.75				372,065,120.86	371,965,174.11	7,010,699.62	378,975,873.73
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-275,769.64	-	-	-	-	-	-	-275,769.64	791,641.58	515,871.94
1. 股东投入普通股												-	791,641.58	791,641.58
2. 其他权益工具持有者投入资本												-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-		-
4. 其他					-275,769.64							-275,769.64		-275,769.64
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	17,254,327.91	-	-81,835,328.39	-64,581,000.48	-	-64,581,000.48
1. 提取盈余公积									17,254,327.91		-17,254,327.91	-		-
2. 提取一般风险准备												-		-
3. 对所有者（或股东）的分配											-64,581,000.48	-64,581,000.48		-64,581,000.48
4. 其他												-		-
（四）股东权益内部结转	645,810,004.00	-	-	-	-645,810,004.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	645,810,004.00				-645,810,004.00							-		-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3. 盈余公积弥补亏损												-		-
4. 未分配利润转增资本（或股本）												-		-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
6. 其他												-		-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-		-
2. 本期使用												-		-
（六）其他												-		-
四、本期期末余额	1,453,072,510.00	-	-	-	292,429,253.68	-	-164,766.60	-	77,508,254.14	-	1,687,121,378.73	3,509,966,629.95	161,205,280.94	3,671,171,910.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		892,222,637.88	472,298,462.71
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二、1	2,533,577.68	35,022,484.12
应收账款	十二、2	553,747,770.78	417,133,783.82
应收款项融资	十二、3	35,291,514.72	
预付款项		1,673,149.88	5,411,724.51
其他应收款	十二、4	1,596,231,219.30	1,511,435,213.48
存货		62,639,749.08	70,722,774.35
持有待售资产			17,367,898.61
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,420,899.61	1,761,006.29
<b>流动资产合计</b>		<b>3,148,760,518.93</b>	<b>2,531,153,347.89</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			37,264,353.18
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、5	1,804,250,106.10	1,373,256,791.18
其他权益工具投资	十二、6	30,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		14,948,638.18	11,629,773.69
固定资产		124,539,848.25	130,875,769.18
在建工程		360,653.50	10,564,534.03
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		8,815,201.43	9,476,323.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,761,006.29	
递延所得税资产		21,645,850.17	21,713,386.77
其他非流动资产		3,343,590.32	1,575,558.43
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,009,664,894.24</b>	<b>1,596,356,489.58</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,158,425,413.17</b>	<b>4,127,509,837.47</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		370,000,000.00	359,396,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,160,997,915.18	864,968,420.50
应付账款		63,598,225.53	80,981,587.72
预收款项		4,532.73	509,612.86
应付职工薪酬		7,362,711.34	11,474,501.44
应交税费		3,234,720.52	9,247,916.85
其他应付款		24,653,293.57	12,288,258.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,629,851,398.87	1,338,866,297.72
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券		1,088,621,418.82	397,014,376.02
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		67,042,127.75	59,738,585.62
递延收益		7,027,858.14	8,601,378.06
递延所得税负债		2,456,074.97	947,853.48
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,165,147,479.68</b>	<b>466,302,193.18</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,794,998,878.55</b>	<b>1,805,168,490.90</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本（或实收资本）		1,453,072,510.00	1,453,072,510.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		298,029,316.97	298,029,316.97
减：库存股		42,989,038.10	
其他综合收益		-7,264,353.18	
专项储备			
盈余公积		86,642,112.07	77,508,254.14
未分配利润		575,935,986.86	493,731,265.46
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,363,426,534.62</b>	<b>2,322,341,346.57</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>5,158,425,413.17</b>	<b>4,127,509,837.47</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

2019年度

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十二、6	<b>512,058,011.48</b>	<b>674,747,324.07</b>
减：营业成本	十二、6	426,669,707.69	451,442,058.16
税金及附加		3,807,793.45	7,302,360.91
销售费用		23,962,947.79	34,916,244.20
管理费用		22,998,248.88	35,716,472.73
研发费用		36,672,686.82	35,285,046.91
财务费用		-31,278,089.90	-20,607,132.92
其中：利息费用		65,531,268.90	47,332,233.60
利息收入		103,674,505.16	74,734,795.00
加：其他收益		2,570,241.76	2,785,674.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、7	31,857.39	5,267,760.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-614,427.65	-907,579.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,762,896.43	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,406,213.58	-9,919,941.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		80,001,659.44	68,256,012.65
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>105,185,158.19</b>	<b>197,081,780.62</b>
加：营业外收入		434,594.55	900,017.73
减：营业外支出		334,521.70	186,192.30
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>105,285,231.04</b>	<b>197,795,606.05</b>
减：所得税费用		13,946,651.71	25,252,326.94
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>91,338,579.33</b>	<b>172,543,279.11</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		91,338,579.33	172,543,279.11
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-7,264,353.18</b>	<b>-</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-7,264,353.18	-
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		-7,264,353.18	
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损益			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>84,074,226.15</b>	<b>172,543,279.11</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2019年度

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		612,654,156.32	1,006,174,506.27
收到的税费返还		3,887,517.71	-
收到的其他与经营活动有关的现金		9,467,640.38	315,407,751.35
经营活动现金流入小计		626,009,314.41	1,321,582,257.62
购买商品、接受劳务支付的现金		473,607,949.41	191,491,657.91
支付给职工以及为职工支付的现金		64,786,740.70	65,168,930.48
支付的各项税费		48,924,337.93	83,611,710.17
支付的其他与经营活动有关的现金		21,297,265.33	708,013,616.66
经营活动现金流出小计		608,616,293.37	1,048,285,915.22
经营活动产生的现金流量净额		17,393,021.04	273,296,342.40
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		659,213,800.00	387,400,000.00
取得投资收益所收到的现金		646,285.04	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		97,983,932.95	84,974,973.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到的其他与投资活动有关的现金		97,222,402.28	205,339,740.55
投资活动现金流入小计		855,066,420.27	677,714,713.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		7,238,528.95	15,482,920.71
投资所支付的现金		1,178,842,722.19	897,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付的其他与投资活动有关的现金			134,264,232.62
投资活动现金流出小计		1,186,081,251.14	1,047,247,153.33
投资活动产生的现金流量净额		-331,014,830.87	-369,532,439.56
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金		-	-
借款所收到的现金		1,605,800,000.00	409,396,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		1,226,019,155.54	
筹资活动现金流入小计		2,831,819,155.54	409,396,000.00
偿还债务所支付的现金		899,396,000.00	217,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		51,285,384.21	102,611,312.17
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,484,112,417.10	3,018,867.94
筹资活动现金流出小计		2,434,793,801.31	322,630,180.11
筹资活动产生的现金流量净额		397,025,354.23	86,765,819.89
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		17.79	8,591.18
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		83,403,562.19	-9,461,686.09
加：期初现金及现金等价物余额		10,554,271.77	20,015,957.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		93,957,833.96	10,554,271.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本 期											
	股本（或实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年期末余额</b>	1,453,072,510.00	-	-	-	298,029,316.97	-	-	-	77,508,254.14	-	493,731,265.46	2,322,341,346.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
<b>二、本年期初余额</b>	1,453,072,510.00	-	-	-	298,029,316.97	-	-	-	77,508,254.14	-	493,731,265.46	2,322,341,346.57
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-	-	-	-	-	42,989,038.10	-7,264,353.18	-	9,133,857.93	-	82,204,721.40	41,085,188.05
（一）综合收益总额							-7,264,353.18				91,338,579.33	84,074,226.15
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	42,989,038.10	-	-	-	-	-	-42,989,038.10
1. 股东投入普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他						42,989,038.10						-42,989,038.10
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	9,133,857.93	-	-9,133,857.93	-
1. 提取盈余公积									9,133,857.93		-9,133,857.93	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 未分配利润转增资本（或股本）												-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
6. 其他综合收益结转留存收益												-
7. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
<b>四、本期期末余额</b>	1,453,072,510.00	-	-	-	298,029,316.97	42,989,038.10	-7,264,353.18	-	86,642,112.07	-	575,935,986.86	2,363,426,534.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上 期				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	股本（或实收资本）	其他权益工具										
		优先股	永续股	其他								
<b>一、上年期末余额</b>	807,262,506.00				943,839,320.97				60,253,926.23		403,023,314.74	2,214,379,067.94
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
<b>二、本年期初余额</b>	807,262,506.00	-	-	-	943,839,320.97	-	-	-	60,253,926.23	-	403,023,314.74	2,214,379,067.94
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	645,810,004.00	-	-	-	-645,810,004.00	-	-	-	17,254,327.91	-	90,707,950.72	107,962,278.63
（一）综合收益总额											172,543,279.11	172,543,279.11
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	17,254,327.91	-	-81,835,328.39	-64,581,000.48
1. 提取盈余公积									17,254,327.91		-17,254,327.91	-
2. 提取一般风险准备											-64,581,000.48	-64,581,000.48
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
（四）股东权益内部结转	645,810,004.00	-	-	-	-645,810,004.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	645,810,004.00				-645,810,004.00							-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 未分配利润转增资本（或股本）												-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
<b>四、本期期末余额</b>	1,453,072,510.00	-	-	-	298,029,316.97	-	-	-	77,508,254.14	-	493,731,265.46	2,322,341,346.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 山东美晨生态环境股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

山东美晨生态环境股份有限公司(以下简称“美晨生态”或“公司”)前身为山东美晨汽车部件有限公司,于 2004 年 11 月 8 日由张磊、李洪滨、张玉清、李晓楠共同出资 500 万元发起设立。

2009 年 4 月 20 日,经公司创立大会审议通过,山东美晨汽车部件有限公司整体变更为山东美晨科技股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2011】903 号文件核准,首次向社会公众发行人民币普通股(股票代码 300237)1,430 万股,每股面值 1 元,于 2011 年 6 月 29 日在深圳证券交易所创业板上市交易。

2014 年 9 月 1 日,公司向郭柏峰等七名对象合计发行 18,219,677 股股份并以非公开方式发行 9,523,809 股股份募集配套资金用于购买赛石园林 100%股权。

2017 年 12 月 1 日,经第四次临时股东大会审议通过,山东美晨科技股份有限公司变更为山东美晨生态环境股份有限公司。2017 年 12 月 6 日,公司在潍坊市工商行政管理局办理了变更登记,并取得潍坊市工商行政管理局颁发的营业执照,统一社会信用代码为 91370000768718095E。

潍坊市城市建设发展投资集团有限公司(以下简称“潍坊城投”)和诸城市经济开发投资公司(以下简称“诸城投资”)作为一致行动人收购美晨生态原控股股东、实际控制人张磊先生及其一致行动人李晓楠女士股份。2019 年 3 月 28 日,公司收到潍坊市国有资产监督管理委员会出具的《关于同意出资收购山东美晨生态环境股份有限公司股份的批复》(潍国资发(2019)17 号)、《关于同意出资受让山东美晨生态环境股份有限公司股份的批复》(潍国资发(2019)20 号)。2019 年 06 月 24 日,公司收到诸城市国有资产运营中心出具的《关于同

意诸城市经济开发投资公司收购山东美晨生态环境股份有限公司部分股份的决定》（诸国资〔2019〕3号）。

公司法定代表人：窦茂功。

统一社会信用代码：91370000768718095E。

现公司注册资本为人民币：1,453,072,510.00元。

住所：山东省潍坊市诸城市密州东路12001号。

## 2、业务性质及主要经营活动

公司现主要从事橡胶非轮胎与园林绿化业务。橡胶非轮胎制品目前主要应用于商用车及乘用车领域；园林绿化业务主要为园林古建筑工程、市政公用工程、生态修复技术、水土保持技术、生态环保产品的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让。

公司经工商行政管理部门核准的经营围为：环境工程及环境修复的设计和施工；园林绿化工程施工和园林养护；节能技术及产品的研发和销售；固体废弃物处置及回收利用的相关设施的设计及运营管理；市政污水及工业废水处理项目的设计；污水处理厂的运营管理；减震橡胶制品、胶管制品及其他橡胶制品、塑料制品、机械零配件、电器机械及器材的研发、生产、销售及技术咨询服务；模具制造；金属材料、化工原料销售（不含危险化学品）；出口本企业自产产品和技术，进口本企业所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零部件及相关技术。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## 3、财务报告批准报出日

本财务报表于2020年4月16日经公司第四届董事会第十九次会议审议并批准报出。

## 4、本年度合并财务报表范围

公司2019年度合并范围包括：全资子公司杭州赛石园林集团有限公司（以下简称“赛石园林”）、山东美晨工业集团有限公司（以下简称“美晨工业”）、山东津美生物科技有限公司（以下简称“津美生物”），详见本附注“六、合并范围的变更”及本附注“七、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）的披露规定编制。

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**

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## **三、重要会计政策和会计估计**

### **1、遵循企业会计准则的声明**

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **2、会计期间**

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。

### **3、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。

### **4、记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

### **5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

#### **（1）同一控制下的企业合并**

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下

的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方有关资产、负债的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

**确定企业合并成本：**企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并,并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致,合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

### (3) 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内,因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内,因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。



#### (4) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

### 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

#### (1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

#### (2) 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### (3) 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，本公司为非合营方根据对该合营企业的

影响程度进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

### （2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 10、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。

#### 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）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、租赁应收款，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，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

## ②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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。

## ③金融资产信用损失的确定方法

对应收票据、长期应收款等金融资产，本公司于每一期末进行核查，如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，如：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票据和应收款项等，则本公司将对该金融资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于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，在组合的基础上评估信用风险。按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。具体组合划分为：

A 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1：商业承兑汇票

应收票据组合2：银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄

段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	15
3-4年（含4年）	30
4-5年（含5年）	50
5年以上	100

对于在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，公司应按照账龄连续计算的原则对应收票据计提坏账准备。

B 应收账款、其他应收款确定的组合依据如下：

a 信用风险特征组合的确定依据

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的金融资产
组合 3（内部关联方组合）	内部关联方的应收款项
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的投标保证金

b 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期



项 目	计提方法
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（内部关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

### c 各组合预期信用损失率的确定

#### 组合1（账龄组合）：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5	5
1-2年（含2年）	10	10
2-3年（含3年）	15	15
3-4年（含4年）	30	30
4-5年（含5年）	50	50
5年以上	100	100

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（内部关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

#### ④金融资产减值的会计处理方法

期末，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。

## 11、存货

### （1）存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、半成品、产成品、委托加工物资、周转材料、工程施工、工程结算、设计成本、开发成本、消耗性生物资产（绿化苗木）等。

### （2）存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

### （3）期末存货的计量

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并对单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。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。

对于已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转。

### （4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品、包装物采用一次转销法。

## 12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### （1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

#### ①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

### 13、投资性房地产

投资性房地产的类别包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同，投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、重要会计政策和会计估计”中的“长期资产减值”。

### 14、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

#### （1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、工具器具等。

#### （2）固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

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

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	8-10	5.00	9.50-11.88
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67
工具器具	5	5.00	19.00

### （3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 15、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

## 16、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已

经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 17、生物资产

#### (1) 生物资产的分类

本公司的生物资产为苗木类资产，全部为消耗性生物资产。

#### (2) 生物资产的计价方法

本公司生物资产按成本进行初始计量。

#### (3) 生物资产的后续计量

消耗性生物资产在郁闭度前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出计入当期损益。根据公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类、大灌木类、灌木类和地被类四类植物进行郁闭度确定。根据消耗性生物资产自身生长特点和对郁闭度指标的要求，各类消耗性生物资产的郁闭度确定标准如下：

##### ①乔木类

乔木 A 类郁闭度确定为 0.545、0.577

株行距约 300CM\*300CM，胸径 8-10CM，冠径约 250CM 时，

郁闭度： $3.14*125*125/(300*300)=0.545$

株行距约 350CM\*350CM，胸径 8-10CM，冠径约 300CM 时，

郁闭度： $3.14*150*150/(350*350)=0.577$

乔木 B 类郁闭度确定为 0.601

株行距约 400CM\*400CM，胸径 10-15CM，冠径约 350CM 时，

郁闭度： $3.14*175*175/(400*400)=0.601$

## ②大灌木类

大灌木 A 类郁闭度确定为 0.601

株行距约 400CM\*400CM，高度 350-400CM，冠径约 350CM 时，

郁闭度： $3.14*175*175/(400*400)=0.601$

大灌木 B 类郁闭度确定为 0.723

株行距约 500CM\*500CM，高度 500-600CM，冠径约 480CM 时，

郁闭度： $3.14*240*240/(500*500)=0.723$

## ③灌木类

灌木类：郁闭度确定为 0.502

株行距约 150CM\*150CM，冠径约 120CM 时，

郁闭度： $3.14*60*60/(150*150)=0.502$

## ④地被类

地被类：郁闭度确定为 0.785

株行距约 50CM\*50CM，冠径约 50CM 时，

郁闭度： $3.14*25*25/(50*50)=0.785$

### (4) 生物资产出库的计价方法

消耗性生物资产按加权平均法结转成本。

### (5) 生物资产减值测试方法、减值准备计提方法

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



## 18、公益性生物资产

本公司的公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。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。自行营造的公益性生物资产的成本，应当按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。公益性生物资产不计提减值准备。

## 19、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

①购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权年限
管理软件	10	预计通常使用年限
专利技术	10	预计通常使用年限
商标权	10	预计通常使用年限

## 20、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （1）短期薪酬

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，

并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### （2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### （3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 23、预计负债

#### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时

间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

## 24、收入

### （1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购买方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠的计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

依据上述确认标准，公司内销商品销售收入确认程序为：

公司依据客户生产计划及第三方物流库存编制发货通知单，经审批后由物流部依据发货通知单向各市场第三方物流库发货；第三方物流库依据客户上线系统发布的信息负责产品配送，客户接收产品并出具收货凭证；财务部门依据客户确认的收货凭证、合同约定的销售价格向客户开具销售发票，经审核无误后确认商品销售收入。

公司外销商品收入确认原则及时点：货物已完成出口报关且取得报关单，以报关单出口日期做为收入确认时点。

### （2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比确认劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确认完工进度，在资产负债表日提供劳务的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已

经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

公司设计业务划分为以下三个阶段：

A、方案设计及扩初设计阶段、B、施工图纸阶段、C、施工现场配合阶段。

#### 1) 设计收入确认标准

①在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司在资产负债表日按照完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比根据第三方确认的已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例计算确定，公司在资产负债表日按照合同总收入金额乘以完工百分比扣除以前会计期间已确认提供劳务收入后的金额，确认当期劳务收入，同时结转当期已发生劳务成本。结算时，结算金额与合同金额之间的差额计入结算当期。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计的情况下，分别下列情况处理：已发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已发生的劳务成本金额确认劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入损益，不确认劳务收入。

#### 2) 设计收入具体确认时点

对于园林景观设计收入，公司以提供景观规划设计劳务结果是否可靠估计为标准分情况确认收入，公司设计业务通常分为三个阶段：方案设计及扩初设计阶段、施工图纸阶段和施工现场配合阶段；提供方案设计及扩初设计后，公司确认合同总价款50%左右的收入，提供施工图纸后确认合同总价款40%左右的收入，剩余10%的收入于工程施工验收完毕后确认。

#### (3) 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

#### (4) 建造合同收入

##### 1) 建造合同类型

公司签订的建造合同类型属于固定造价合同。

##### 2) 核算方法

公司按照建造合同准则的相关规定，有关核算流程如下：

##### ①完工进度的确定

完工进度的确定方法： $\text{完工进度} = \text{累计实际发生的合同成本} \div \text{合同预计总成本} \times 100\%$ ，累计实际发生的合同成本是指实现工程完工进度所发生的直接成本和间接成本。

## ②完工百分比法的运用

确定完工进度后，根据完工百分比法确认和计量当期的合同收入和费用：当期确认的合同收入=合同总价款×完工进度-以前会计期间累计已确认的收入；当期确认的合同费用=合同预计总成本×完工进度-以前会计期间累计已确认的费用；当期确认的合同毛利=当期确认的合同收入-当期确认的合同费用。

上述公式中的完工进度指累计完工进度。对于当期完成的建造合同，应当按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照累计确认的合同费用扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

## (5) BT业务

BT(Build Transfer) 业务经营方式为“建设-移交”，即政府或代理公司与BT业务承接方签订市政工程项目BT投资建设回购协议，并授权BT业务承接方代理其实施投融资职能进行市政工程建设，工程完工后移交政府，政府根据回购协议在规定的期限内支付回购资金（含投资回报）。公司对BT业务采用以下方法进行会计核算：

如公司提供建造服务，建造期间，对于所提供的建造服务按《企业会计准则第15号—建造合同》确认相关的收入和成本，同时确认“长期应收款-建设期”。在工程完工并审定工程造价后，将“长期应收款-建设期”科目余额（实际总投资额，包括工程成本与合同毛利）与回购基数之间的差额一次性计入当期损益，同时结转“长期应收款-建设期”至“长期应收款-回购期”；回购款总额与回购基数之间的差额，采用实际利率法在回购期内分摊投资收益。

如未提供建造服务，按建造过程中支付的工程价款并考虑合同规定的投资回报，将回购款确认为“长期应收款-回购期”，并将回购款与支付的工程价款之间的差额，确认为“未实现融资收益”，采用实际利率法在回购期内分摊投资收益。

对长期应收款，在资产负债表日后一年内可回购的部分，应转入一年内到期

期的非流动资产核算。

对长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认为减值损失，计提坏账准备。

#### （6）PPP业务

PPP 模式可分为建设-运营-移交（BOT）、管理合同（MC）、委托运营（OM）、建设拥有-运营（BOO）、转让-运营-移交（TOT）、改建-运营-移交（ROT）等不同运作方式。

本公司的 PPP 业务主要为建设-运营-移交（BOT）模式，是由项目公司承担新建项目设计、融资、建造、运营、维护和用户服务职责，并在合同期内，获得该公共项目的特许经营收费权以及一部分政府付费，合同期满后项目资产及相关权利等移交给政府的项目运作方式。

公司 BOT 的会计核算方法为：

①公司提供建造服务的情况下，在建造期间，对于所提供的建造服务应当按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，项目公司应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入。

建造过程如发生借款利息，应当按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定处理。

②公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相

对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益）（2017年1月1日前计入营业外收入，与企业日常活动相关的自2017年1月1日起计入其他收益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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（2017年1月1日前计入营业外收入，与企业日常活动相关的自2017年1月1日起计入其他收益）或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（2017年1月1日前计入营业外收入，与企业日常活动相关的自2017年1月1日起计入其他收益）或冲减相关成本。

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

## **26、递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### **（1）递延所得税资产**

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

### **（2）递延所得税负债**



资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 27、租赁

### (1) 经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

#### ①作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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

## ②作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 28、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产

组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 29、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资

产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 30、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### ①新金融工具准则

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），公司自2019年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

A 执行新金融工具准则对公司2019年1月1日财务报表的主要影响如下：

合并报表：

项目	资产负债表		
	2018年12月31日	新工具准则调整影响	2019年1月1日
应收票据	124,670,077.81	-99,592,926.64	25,077,151.17
应收款项融资		99,592,926.64	99,592,926.64
可供出售金融资产	63,014,353.18	-63,014,353.18	
其他权益工具		63,014,353.18	63,014,353.18

母公司报表：

项目	资产负债表		
	2018年12月31日	新工具准则调整影响	2019年1月1日
应收票据	35,022,484.12	-34,621,654.52	400,829.60
应收款项融资		34,621,654.52	34,621,654.52
可供出售金融资产	37,264,353.18	-37,264,353.18	
其他权益工具		37,264,353.18	37,264,353.18

B 2019年1月1日，金融资产按照修订前后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	修订前金融工具确认和计量准则		修订后金融工具确认和计量准则		
	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
应收票据	贷款和应收款项	124,670,077.81	应收票据	摊余成本	25,077,151.17
			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	99,592,926.64
可供出售金融资产	可供出售金融资产	63,014,353.18	其他权益工具	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	63,014,353.18

C 2019年1月1日，原金融资产减值准备期末余额调整为按照修订后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项目	按修订前金融工具确认和计量准则计提的损失准备 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具确认和计量准则计提的损失准备 2019年1月1日
应收账款	118,842,236.04	-	-	118,842,236.04
其他应收款	33,932,051.15	-	-	33,932,051.15

### ②非货币性资产交换准则

公司自2019年6月10日采用《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8号）相关规定进行会计处理。企业对2019年1月1日至本准则实施日之间发生的非货币性资产交换，应根据准则规定进行调整；企业对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。此项会计政策变更未对财务报表产生重大影响。

### ③债务重组准则

本公司自2019年6月17日采用《企业会计准则第12号——债务重组》（财会〔2019〕9号）相关规定进行会计处理。企业对2019年1月1日至本准则实施日之间发生的债务重组，应根据准则规定进行调整；企业对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。此项会计政策变更未对财务报表产生重大影响。

### （2）财务报表列报方式变更

根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）要求，将“应收票据及应收账款”项目分拆至“应收票据”和“应收账款”，将“应付票据及应付账款”项目分拆至“应付票据”和“应付账款”，公司相应

追溯调整了比较数据。

### (3) 重要会计估计变更

2019年12月25日，公司召开了第四届董事会第十六次会议、第四届监事会第十六次会议，分别审议通过了《关于会计政策、会计估计变更的议案》。根据财政部新修订的金融工具相关准则中，将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况，从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备。为真实、客观的反映公司的实际经营状况及评估资产损失风险，公司对各类应收账款客户情况进行了认真分析，结合公司的实际情况，并参考同行业应收款项坏账准备计提标准，调整公司坏账准备会计估计。本次会计估计变更自第四届董事会第十六次会议审议通过之日起执行。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、10%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	缴纳增值税和出口免抵增值税额	7%、5%
教育费附加	缴纳增值税和出口免抵增值税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

### 按纳税主体披露的企业所得税率：

纳税主体名称	所得税税率
山东美晨生态环境股份有限公司	15%
山东美晨工业集团有限公司	15%
山东津美生物科技有限公司	25%
美晨美能捷汽车减震系统科技有限公司	25%
西安中沃汽车部件有限公司	25%
东风美晨（十堰）汽车流体系统有限公司	15%
山东晨德农业科技有限公司	25%
杭州赛石园林集团有限公司	15%
杭州市园林工程有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
山东中和园艺有限公司	免税
泾源县泾华旅游运营管理有限公司	25%
江西大余赛石生态旅游有限公司	25%
上犹赛石生态建设有限公司	15%
龙南赛石生态环境有限公司	25%
新疆赛石建设工程有限公司	25%
杭州园林景观设计有限公司	25%
杭州赛淘电子商务有限公司	25%
杭州赛石苗圃有限公司	免税
杭州赛石生态农业有限公司	免税
昌邑赛石容器花木有限公司	免税
杭州临安赛石花朝园艺有限公司	免税
无锡赛石容器苗木有限公司	免税
陕西沁园春生态环境有限公司	25%
江西石城旅游有限公司	25%
江西石城双石旅游置业有限公司	25%
江西双石温泉酒店有限公司	25%
江西双石花木有限公司	免税
江西双石物业管理有限公司	25%
法雅生态环境集团有限公司	15%
山东龙泽生态环境开发有限公司	25%
潍坊市弘丰农业科技发展有限公司	免税
五莲县法雅林业发展有限公司	25%
武汉绿沃园林绿化养护有限公司	25%
淮南市法雅旅游文化发展有限公司	25%
泾源县法雅文化旅游发展有限公司	25%
微山赛石置业有限公司	25%
绿苑园林设计有限公司	30%

纳税主体名称	所得税税率
衢州赛石田园发展有限公司	25%
崇义赛石生态建设有限公司	25%
乌苏赛石兴融园林建设有限公司	25%
彬县新润生态园林绿化有限公司	25%
齐河赛石园林绿化有限公司	免税
浙江智旅信息有限公司	25%
兴国赛石生态环境工程有限公司	25%
兴国赛石花圃酒店有限公司	25%
单县赛恒旅游开发有限公司	25%
菏泽赛石文化旅游有限公司	25%
黎城赛石美景建设有限公司	25%
鹿寨赛石生态园林建设有限责任公司	25%
博兴赛石旅游开发有限公司	25%
滨州赛石园艺有限公司	免税
翼城赛石生态园林建设有限公司	25%
沂水县龙湾新区开发建设有限公司	25%
乌苏市赛石生态园艺有限公司	25%
紫阳赛石花圃酒店有限公司	25%

## 2、税收优惠

(1) 2017年12月28日，经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局认定本公司为高新技术企业，证书编号GR201737000273，认定有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》有关规定，本公司自2017年度起三年内享受15%的所得税优惠税率。

(2) 2018年8月16日，经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局认定子公司山东美晨工业集团有限公司为高新技术企业，证书编号GR201837000146。根据《中华人民共和国企业所得税法》有关规定，子公司山东美晨工业集团有限公司自2018年度起三年内享受15%的所得税优惠税率。

(3) 2018年11月30日，经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务



总局浙江省税务局认定子公司赛石园林为高新技术企业，证书编号 GR201833001306，认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》有关规定，子公司赛石园林自 2018 年度起三年内享受 15%的所得税优惠税率。

(4) 2019 年 11 月 15 日，经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局认定子公司东风美晨(十堰)汽车流体系统有限公司(简称“东风美晨”)为高新技术企业，证书编号 GR201942000136，认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》有关规定，子公司东风美晨自 2019 年度起三年内享受 15%的所得税优惠税率。

(5) 2019年12月4日，经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局认定孙公司杭州市园林工程有限公司为高新技术企业，证书编号 GR201933003404，认定有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》有关规定，杭州市园林工程有限公司自2019年度起三年内享受15%的所得税优惠税率。

(6) 2019年11月15日，经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局认定控股孙公司法雅生态环境集团有限公司为高新技术企业，证书编号GR201942001452，认定有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》有关规定，法雅生态环境集团有限公司自2019年度起三年内享受15%的所得税优惠税率。

(7) 根据财政部国家税务总局关于赣州市执行西部大开发税收政策问题的通知(财税【2013】4号)，自 2012 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在赣州市的鼓励类产业及优势产业的内资企业和外商投资企业减按 15%的税率征收企业所得税，孙公司上犹赛石生态建设有限公司符合《产业结构调整指导目录》中的鼓励类产业的内资企业。

(8) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款“农业生产者销售的自产农产品”免征增值税的规定，孙公司杭州赛石生态农业有限公司、杭州赛石苗圃有限公司、杭州临安赛石花朝园艺有限公司、无锡赛石容器苗木有限公司、昌邑赛石容器花木有限公司、齐河赛石园林绿化有限公司、滨州赛石园艺有限公司及山东中和园艺有限公司、江西双石花木有限公司、潍坊市弘丰农业科技发展有限公司报告期内销售自产农产品免征增值税。

(9) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得

税法实施条例》和《企业所得税减免税管理办法（试行）》的相关规定，从事农业、林业项目的所得免征企业所得税，孙公司杭州赛石生态农业有限公司、杭州赛石苗圃有限公司、杭州临安赛石花朝园艺有限公司、无锡赛石容器苗木有限公司、昌邑赛石容器花木有限公司、齐河赛石园林绿化有限公司、滨州赛石园艺有限公司及山东中和园艺有限公司、江西双石花木有限公司、潍坊市弘丰农业科技发展有限公司从事农业、林业项目的所得免征企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指2019年1月1日财务报表数，期末余额指2019年12月31日财务报表数，本期指2019年度，上期指2018年度，母公司同。

### 1、货币资金

#### (1) 货币资金按类别列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,636.72	33,861.10
银行存款	319,269,533.41	219,353,920.75
其他货币资金	831,232,849.23	504,334,601.01
合计	1,150,534,019.36	723,722,382.86
其中：存放在境外的款项总额	2,278,667.16	2,253,140.82

#### (2) 其他货币资金按明细列示

项目	期末余额	期初余额
保证金	534,810,796.59	504,334,601.01
定期存单质押	296,417,300.00	
存出投资款	4,752.64	
合计	831,232,849.23	504,334,601.01

(3)至报告期末，本项目中因账户被冻结，使用受限的款项金额为79,203.90元。

(4)至报告期末，除上述其他货币资金以及账户冻结使用受限外，本项目中无因抵押、质押等对使用有限制的款项及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	12,269,000.59	25,077,151.17
减：减值准备	613,450.03	
合 计	11,655,550.56	25,077,151.17

### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	9,016,887.87	
合 计	9,016,887.87	

## 3、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	18,274,611.89	1.40	12,941,581.53	70.82	5,333,030.36
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,284,112,906.60	98.60	138,453,897.94	10.78	1,145,659,008.66
合 计	1,302,387,518.49	100.00	151,395,479.47	11.62	1,150,992,039.02

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,261,028.90	0.11	855,704.77	67.86	405,324.13
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,115,760,164.01	99.89	117,986,531.27	10.57	997,773,632.74
合 计	1,117,021,192.91	100.00	118,842,236.04	10.64	998,178,956.87

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	836,419,534.74	41,820,976.74	5.00	915,377,582.27	45,768,879.13	5.00
1至2年	320,136,520.38	32,013,652.04	10.00	57,720,392.03	5,772,039.21	10.00
2至3年	22,973,940.08	3,446,091.01	15.00	55,803,967.13	16,741,190.14	30.00
3至4年	39,515,166.04	11,854,549.82	30.00	42,089,583.01	21,044,791.53	50.00
4至5年	31,498,234.12	15,749,117.09	50.00	32,218,016.63	16,109,008.32	50.00
5年以上	33,569,511.24	33,569,511.24	100.00	12,550,622.94	12,550,622.94	100.00
合计	1,284,112,906.60	138,453,897.94	10.78	1,115,760,164.01	117,986,531.27	10.57

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	收回或转销	其他	
坏账准备	118,842,236.04	32,570,009.82		16,766.39		151,395,479.47
合计	118,842,236.04	32,570,009.82		16,766.39		151,395,479.47

(3) 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	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
北汽福田汽车股份有限公司	非关联方	75,586,360.43	1年以内	5.80	3,779,318.02
		95,164.94	1-2年	0.01	9,516.49
		110,163.43	2-3年	0.01	16,524.51
微山县住房和城乡建设局	非关联方	44,000,000.00	1-2年	3.38	4,400,000.00
		2,416,037.74	2-3年	0.19	362,405.66
长城汽车股份有限公司	非关联方	42,287,099.70	1年以内	3.25	2,114,354.99
徐工集团工程机械有限公司	非关联方	42,173,951.87	1年以内	3.24	2,108,697.59
微山县创达投资建设有限公司	非关联方	40,174,433.96	1-2年	3.08	4,017,443.40
合计	/	246,843,212.07	/	18.96	16,808,260.66

(4) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 期末公司无因转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债金额。

#### 4、应收款项融资

##### (1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	134,529,791.33	99,592,926.64

##### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	364,221,865.93	-
合计	364,221,865.93	-

#### 5、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,518,494.88	79.36	12,873,854.42	85.35
1至2年	1,530,190.35	11.55	1,150,867.76	7.63
2至3年	217,181.86	1.64	539,531.86	3.58
3年以上	986,996.23	7.45	518,600.00	3.44
合计	13,252,863.32	100.00	15,082,854.04	100.00

(2) 报告期内公司无账龄超过1年的重要预付账款。

#### 6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,639,684.91	1,600,702.79
应收股利	-	-
其他应收款	259,955,993.98	145,443,047.11
合计	261,595,678.89	147,043,749.90

##### 6.1 应收利息

项目	期末余额	期初余额
保证金及存款利息	1,639,684.91	1,600,702.79
合计	1,639,684.91	1,600,702.79

##### 6.2 其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	8,792,993.93	2.99	8,792,993.93	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	285,359,741.37	97.01	25,403,747.39	8.90	259,955,993.98
组合1: 账龄分析法组合	271,183,891.37	92.19	25,403,747.39	9.37	245,780,143.98
组合2: 保证金及无风险组合	14,175,850.00	4.82	-	-	14,175,850.00
合计	294,152,735.30	100.00	34,196,741.32	11.63	259,955,993.98

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	8,398,626.44	4.69	8,398,626.44	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	170,976,471.82	95.31	25,533,424.71	14.93	145,443,047.11
组合1: 账龄分析法组合	146,125,671.82	81.46	25,533,424.71	17.47	120,592,247.11
组合2: 保证金及无风险组合	24,850,800.00	13.85	-	-	24,850,800.00
合计	179,375,098.26	100.00	33,932,051.15	18.92	145,443,047.11

组合1中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	191,281,102.22	9,564,055.12	5.00	50,174,814.52	2,508,740.76	5.00
1至2年	39,396,612.14	3,939,661.21	10.00	44,833,042.07	4,483,304.21	10.00
2至3年	27,458,543.87	4,118,781.60	15.00	42,037,860.02	12,611,358.00	30.00
3至4年	6,486,659.30	1,945,997.79	30.00	2,079,084.32	1,039,542.17	50.00
4至5年	1,451,444.35	725,722.18	50.00	4,220,782.64	2,110,391.32	50.00
5年以上	5,109,529.49	5,109,529.49	100.00	2,780,088.25	2,780,088.25	100.00
合计	271,183,891.37	25,403,747.39	9.37	146,125,671.82	25,533,424.71	17.47

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	收回或转销	其他	
坏账准备	33,932,051.15	264,690.17	-	-	-	34,196,741.32
合计	33,932,051.15	264,690.17	-	-	-	34,196,741.32

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及其他保证金	57,781,073.70	134,427,787.92
投标保证金	14,175,850.00	24,850,800.00
备用金	29,804,098.39	8,209,230.85
其他往来	192,391,713.21	11,887,279.49
合计	294,152,735.30	179,375,098.26

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
赛石集团有限公司	股权转让款	146,900,000.00	1年以内	49.94	7,345,000.00
诸城市土地储备中心	土地履约保证金	224,400.00	1年以内	0.08	11,220.00
		10,574,100.00	1-2年	3.59	1,057,410.00
		1,339,600.00	2-3年	0.46	200,940.00
远东国际融资租赁有限公司	履约保证金	11,000,000.00	2-3年	3.74	1,650,000.00
平安国际融资租赁有限公司	履约保证金	1,575,000.00	1年以内	0.54	78,750.00
		5,000,000.00	2-3年	1.70	750,000.00
九江德恒置业有限公司	投标保证金	6,000,000.00	4-5年	2.04	6,000,000.00
合计		182,613,100.00		62.09	17,093,320.00

(5) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(6) 期末公司无因转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

## 7、存货

### (1) 存货分类列示

存货类别	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,960,120.99	-	42,960,120.99	49,980,492.02	-	49,980,492.02
自制半成品及在产品	10,636,395.05	-	10,636,395.05	10,261,300.34	-	10,261,300.34
库存商品	116,208,562.44	10,435,160.39	105,773,402.05	93,099,133.69	6,863,914.58	86,235,219.11
委托加工物资	1,132,828.67	-	1,132,828.67	1,627,972.37	-	1,627,972.37
消耗性生物资产	119,268,702.80	-	119,268,702.80	119,976,989.08	-	119,976,989.08
工程施工	5,310,947,757.58	-	5,310,947,757.58	4,646,041,659.19	-	4,646,041,659.19
设计成本	27,808,142.71	-	27,808,142.71	18,025,796.58	-	18,025,796.58
开发成本	26,834,691.08	-	26,834,691.08	717,913.51	-	717,913.51
其他	326,806.11	-	326,806.11	330,222.45	-	330,222.45
合计	5,656,124,007.43	10,435,160.39	5,645,688,847.04	4,940,061,479.23	6,863,914.58	4,933,197,564.65

## (2) 存货跌价准备明细列示

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
库存商品	6,863,914.58	9,791,759.96	-	6,220,514.15	10,435,160.39
合计	6,863,914.58	9,791,759.96	-	6,220,514.15	10,435,160.39

## (3) 期末建造合同形成的已完工未结算资产

项目	金额
累计已发生成本	8,121,542,857.55
累计已确认毛利	2,922,484,828.68
减：预计损失	
已办理结算的金额	5,733,079,928.65
建造合同形成的已完工未结算资产	5,310,947,757.58

## 8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应收款	80,038,463.52	72,040,942.94
其中：BT项目应收款	80,481,203.93	72,075,449.74
减：未实现融资收益	442,740.41	34,506.80



项目	期末余额	期初余额
净额	80,038,463.52	72,040,942.94

### 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证及待抵扣进项税额	114,201,036.42	3,815,022.61
留抵税额	72,151,956.87	10,824,717.67
税费重分类	4,420,899.61	71,740,545.62
其他	972,615.43	1,792,926.58
合计	191,746,508.33	88,173,212.48

### 10、长期应收款

项目	期末余额	期初余额
PPP项目工程应收款	16,030,675.20	70,390,870.74
减：未实现融资收益	9,198,422.72	18,157,013.74
净额	6,832,252.48	52,233,857.00

### 11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
<b>联营企业</b>										
云中歌(北京)科技有限公司	8,144,516.20			-614,427.65				7,392,257.43	137,831.12	7,392,257.43
德宏华江投资发展有限公司	262,285,172.97	-	273,951,482.49	11,666,309.52						
浙江绿城环境工程咨询管理有限公司	6,867,328.19			1,117,700.69					7,985,028.88	
浙江德晨旅游开发有限公司	3,899,038.18	40,500,000.00	-	-3,504,070.89					40,894,967.29	
绿明建设管理有限公司	4,358,589.72		4,799,013.99	440,424.27						
武汉中雅园林绿化有限公司	1,044,679.38		1,044,679.38							
山东泉信基金管理有限公司		990,000.00		-252,371.40					737,628.60	
合计	286,599,324.64	41,490,000.00	279,795,175.86	8,853,564.54				7,392,257.43	49,755,455.89	7,392,257.43

## 12、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额	在被投资单位持股比例(%)
北京智科产业投资控股集团股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	2.85
浙江乡悦投资管理有限公司	750,000.00	750,000.00	7.50
浙江省古村落(传统村落)保护利用股权投资基金合伙企业	25,000,000.00	25,000,000.00	9.43
青岛智宇自动化有限公司	2,000,000.00	-	1.00
陕西东铭车辆系统股份有限公司	-	7,264,353.18	8.33
合计	57,750,000.00	63,014,353.18	/

## 13、投资性房地产

### (1) 投资性房地产明细列示

项目	房屋建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1. 期初余额	75,672,772.26	75,672,772.26
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
(3) 其他增加		
3. 本期减少金额	1,613,452.77	1,613,452.77
(1) 转入固定资产	1,613,452.77	1,613,452.77
(2) 其他转出		
4. 期末余额	74,059,319.49	74,059,319.49
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>		
1. 期初余额	31,730,408.83	31,730,408.83
2. 本期增加金额	4,923,169.31	4,923,169.31
(1) 计提或摊销	4,923,169.31	4,923,169.31
(2) 其他转入		
3. 本期减少金额	344,875.32	344,875.32
(1) 转入固定资产	344,875.32	344,875.32
(2) 其他转出		

项目	房屋建筑物	合计
4. 期末余额	36,308,702.82	36,308,702.82
<b>三、减值准备</b>		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1. 期末账面价值	37,750,616.67	37,750,616.67
2. 期初账面价值	43,942,363.43	43,942,363.43

## (2) 期末用于抵押的投资性房地产情况

至报告期末，公司以投资性房地产抵押取得借款 24,000.00 万元，其中用于抵押的投资性房地产明细如下：

归属公司	所有权证号	坐落	建筑面积 (m <sup>2</sup> )	账面价值(元)
杭州市园林工程有限公司	杭房权证西移字第 14663870 号	杭州市西湖区天目山路 238 号华鸿大厦 1 号楼 7 层	1,642.95	4,365,826.16
杭州市园林工程有限公司	杭房权证西移字第 16364191 号	杭州市西湖区天目山路 238 号华鸿大厦 1 号楼 101 室	313.71	1,089,968.56
法雅生态环境集团有限公司	武房权证湖字第 2007060044 号	东湖新技术开发区关凤大道 2 号当代国际花园 3B 座	1,690.08	12,415,771.30
合计		/	3,646.74	17,871,566.02

## 14、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	692,314,094.23	363,139,394.05
固定资产清理	-	-
减：减值准备	13,669,313.21	15,570,159.73
合计	678,644,781.02	347,569,234.32

### 14.1 固定资产

#### (1) 固定资产情况

	房屋建筑物	机器设备	电子设备	工具器具	运输工具	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	243,757,480.40	245,212,434.39	18,090,620.52	14,284,149.55	68,768,333.87	590,113,018.73

	房屋建筑物	机器设备	电子设备	工具器具	运输工具	合计
2. 本期增加金额	301,610,566.34	65,785,869.02	16,234,951.13	5,012,460.68	2,463,594.80	391,107,441.97
(1) 购置	62,911.06	12,949,540.87	12,326,518.66	3,341,875.64	2,449,966.49	31,130,812.72
(2) 在建工程转入	299,934,202.51	52,836,328.15	3,908,432.47	1,670,585.04	13,628.31	358,363,176.48
(3) 投资性房地产转入	1,613,452.77					1,613,452.77
3. 本期减少金额	1,849,983.88	8,633,944.56	3,563,018.34	2,072,857.07	2,704,037.85	18,823,841.70
(1) 处置或报废	1,849,983.88	8,633,944.56	3,554,368.77	2,072,857.07	2,704,037.85	18,815,192.13
(2) 企业合并减少			8,649.57			8,649.57
4. 期末余额	543,518,062.86	302,364,358.85	30,762,553.31	17,223,753.16	68,527,890.82	962,396,619.00
二、累计折旧						
1. 期初余额	64,750,826.39	118,841,917.80	13,463,403.85	7,318,170.78	22,599,305.86	226,973,624.68
2. 本期增加金额	19,325,833.35	24,130,387.94	2,178,652.17	2,121,357.10	7,283,865.92	55,040,096.48
(1) 计提	18,980,958.03	24,130,387.94	2,178,652.17	2,121,357.10	7,283,865.92	54,695,221.16
(2) 投资性房地产转入	344,875.32					344,875.32
3. 本期减少金额	705,970.30	4,776,621.21	3,409,518.37	1,752,494.42	1,286,592.09	11,931,196.39
(1) 处置或报废	705,970.30	4,776,621.21	3,401,301.28	1,752,494.42	1,286,592.09	11,922,979.30
(2) 企业合并减少			8,217.09			8,217.09
4. 期末余额	83,370,689.44	138,195,684.53	12,232,537.65	7,687,033.46	28,596,579.69	270,082,524.77
三、减值准备						
1. 期初余额		15,302,843.24	137,122.70	124,046.02	6,147.77	15,570,159.73
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额		1,893,504.90	7,341.62			1,900,846.52
(1) 处置或报废		1,893,504.90	7,341.62			1,900,846.52
4. 期末余额		13,409,338.34	129,781.08	124,046.02	6,147.77	13,669,313.21
四、账面价值						
1. 期末账面价值	460,147,373.42	150,759,335.98	18,400,234.58	9,412,673.68	39,925,163.36	678,644,781.02
2. 期初账面价值	179,006,654.01	111,067,673.35	4,490,093.97	6,841,932.75	46,162,880.24	347,569,234.32

## (2) 期末用于抵押的固定资产情况

①至报告期末，公司以房产抵押取得借款 49,750.00 万元，用于抵押的房产

明细如下:

归属公司	所有权证号	坐落位置	建筑面积 (m <sup>2</sup> )	账面价值 (元)
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311820号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢1单元101室	225.24	40,191,478.65
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311824号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢1单元102室	91.62	
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311825号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢1单元201室	248.94	
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311826号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢1单元301室	254.00	
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311823号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢1单元401室	249.62	
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311822号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢1单元501室	175.14	
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311821号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢2单元101室	227.25	
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311827号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢2单元201室	248.87	
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311836号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢2单元301室	253.97	
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311830号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢2单元401室	249.58	
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311831号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢2单元501室	175.12	
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311837号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢3单元101室	227.25	
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311835号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢3单元201室	284.93	
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311834号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢3单元301室	294.05	
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311833号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢3单元401室	289.63	
杭州赛石园林集团有限公司	余房权证仓移字第14311832号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢3单元501室	184.39	
杭州市园林工程有限公司	余房产证仓移字第15392021号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号18幢2单元501室	175.14	
杭州市园林工程有限公司	余房产证仓移字第15392022号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号18幢2单元401室	249.62	

归属公司	所有权证号	坐落位置	建筑面积 (m <sup>2</sup> )	账面价值 (元)
杭州市园林工程有限公司	余房产证仓移字第15392020号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号18幢2单元301室	254.00	
杭州市园林工程有限公司	余房产证仓移字第15392016号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号18幢2单元201室	248.94	
杭州市园林工程有限公司	余房产证仓移字第15392018号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号18幢2单元101室	248.94	
杭州市园林工程有限公司	余房产证仓移字第15392017号	杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号18幢2单元102室	91.62	
山东美晨生态环境股份有限公司	鲁(2019)诸城市不动产权第0002449号	诸城市昌城大道2277号	15,485.20	22,742,961.52
山东美晨工业集团有限公司	建字第370782201700092号、建字第370782201700093号	山东省潍坊市诸城市密州东路12001号	【注】	142,793,374.29
合计		/	20,433.06	221,313,951.26

注：2018年4月19日山东美晨工业集团有限公司与兴业银行签订了兴银潍高抵字2018-015号《抵押合同》，将在建工程产权证号码为建字第370782201700092号、建字第370782201700093号办理抵押借款，截至期末受限在建工程建成完工转为固定资产，账面净值142,793,374.29元。

②至报告期末，公司以设备抵押取得借款余额15,750.00万元，用于抵押的设备明细如下：

归属公司	资产名称	资产原值	资产净值
山东美晨工业集团有限公司	金相显微镜	154,490.02	89,099.62
山东美晨工业集团有限公司	双头驱动相位式自动摩擦焊接机	3,379,658.14	1,774,320.49
山东美晨工业集团有限公司	摩擦焊机	197,144.14	99,144.94
山东美晨工业集团有限公司	喷漆生产线	287,223.20	139,286.10
山东美晨工业集团有限公司	双工位减震器干式灌装机	416,489.31	349,158.45
山东美晨工业集团有限公司	卧式裁断机	234,797.89	140,338.84
山东美晨工业集团有限公司	悬架装配线	455,176.52	276,174.62
山东美晨工业集团有限公司	高度阀在线气密试验机	199,677.59	125,329.54
山东美晨工业集团有限公司	异形缠绕成型机CRC-1	134,735.85	94,082.65
山东美晨工业集团有限公司	工业机器人缠绕机MTR-2	393,076.73	277,465.78
山东美晨工业集团有限公司	液压机	345,931.14	153,747.19

归属公司	资产名称	资产原值	资产净值
山东美晨工业集团有限公司	液压机	345,931.14	153,747.19
山东美晨工业集团有限公司	液压机	566,831.13	251,924.93
山东美晨工业集团有限公司	液压机	566,831.13	251,924.93
山东美晨工业集团有限公司	数控激光切割机	1,158,939.84	556,834.49
山东美晨工业集团有限公司	摩擦焊机（含夹具）	149,922.44	67,933.54
山东美晨工业集团有限公司	喷漆生产线	162,744.68	73,743.53
山东美晨工业集团有限公司	单头相位摩擦焊机	649,572.66	490,156.71
山东美晨工业集团有限公司	200T 平板硫化机	286,324.79	218,322.59
山东美晨工业集团有限公司	硫化废气处理设备	462,322.29	363,500.94
山东美晨工业集团有限公司	喷漆废气处理设备	412,464.04	339,124.97
山东美晨工业集团有限公司	单头相位摩擦焊机	649,572.60	510,726.45
山东美晨工业集团有限公司	废气处理设备	358,027.36	284,333.48
山东美晨工业集团有限公司	RH 橡胶自动射出成型机	233,333.33	187,152.83
山东美晨工业集团有限公司	RH 橡胶自动射出成型机	233,333.34	187,152.84
山东美晨工业集团有限公司	RH 橡胶自动射出成型机	233,333.34	187,152.84
山东美晨工业集团有限公司	RH 橡胶自动射出成型机	233,333.33	187,152.83
山东美晨工业集团有限公司	异形缠绕成型机（含计算程序）	128,205.12	103,846.08
山东美晨工业集团有限公司	异形缠绕成型机（含计算程序）	128,205.12	103,846.08
山东美晨工业集团有限公司	抛丸机喷吹式除尘器	113,239.32	92,620.28
山东美晨工业集团有限公司	玻璃钢清洗净化塔及活性炭吸附器	163,401.70	133,648.90
合计		13,434,269.23	8,262,994.65

### （3）公司期末未办妥产权证书的固定资产

所属公司	房产名称	座落	账面价值（元）	备注
山东美晨工业集团有限公司	1号立体库	山东省潍坊市诸城市密州东路12001号	5,950,035.67	
山东美晨工业集团有限公司	2号立体库	山东省潍坊市诸城市密州东路12001号	12,293,509.31	
山东美晨工业集团有限公司	3号立体库	山东省潍坊市诸城市密州东路12001号	10,109,576.51	
山东美晨工业集团有限公司	4号厂房	山东省潍坊市诸城市密州东路12001号	30,197,661.46	

山东美晨工业集团有限公司	5号厂房	山东省潍坊市诸城市密州东路12001号	40,532,487.20
山东美晨工业集团有限公司	6号厂房	山东省潍坊市诸城市密州东路12001号	29,591,266.51
山东美晨工业集团有限公司	炼胶中心	山东省潍坊市诸城市密州东路12001号	12,007,704.33
山东美晨工业集团有限公司	二层办公楼	山东省潍坊市诸城市密州东路12001号	12,169,827.71
山东美晨工业集团有限公司	1号宿舍楼	山东省潍坊市诸城市密州东路12001号	12,752,783.80
山东美晨工业集团有限公司	2号宿舍楼	山东省潍坊市诸城市密州东路12001号	12,752,783.79
法雅生态环境集团有限公司	高农办公楼	武汉东湖高新区高新大道888号	7,158,390.00
合计	/	/	185,516,026.29

## 15、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	345,657,802.15	508,917,719.32
工程物资	-	-
合计	345,657,802.15	508,917,719.32

### 15.1 在建工程

#### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
庐山项目	7,316,112.37	-	7,316,112.37	44,441,874.78	-	44,441,874.78
基础设施建设	167,077,238.92	-	167,077,238.92	318,302,419.48	-	318,302,419.48
待安装设备	5,171,761.83	-	5,171,761.83	14,165,669.88	-	14,165,669.88
通天寨景区	29,978,881.10	-	29,978,881.10	17,924,437.51	-	17,924,437.51
集散中心	36,396,391.04	-	36,396,391.04	20,161,515.97	-	20,161,515.97
温泉酒店	92,012,258.82	-	92,012,258.82	93,337,843.52	-	93,337,843.52
日式温泉	7,121,199.89	-	7,121,199.89	-	-	-
其他	583,958.18	-	583,958.18	583,958.18	-	583,958.18
合计	345,657,802.15	-	345,657,802.15	508,917,719.32	-	508,917,719.32

#### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
基础设施建设	318,302,419.48	153,798,266.32	295,243,611.67	9,779,835.21	167,077,238.92



项目名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
温泉酒店	93,337,843.52	-	-	1,325,584.70	92,012,258.82
通天寨景区	17,924,437.51	12,054,443.59	-	-	29,978,881.10
集散中心	20,161,515.97	16,234,875.07	-	-	36,396,391.04
合计	449,726,216.48	182,087,584.98	295,243,611.67	11,105,419.91	325,464,769.88

## 16、公益性生物资产

以成本计量的生物资产

项目	年初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
一、林业	7,715,013.18	-	-	7,715,013.18
其中：防护林	7,715,013.18	-	-	7,715,013.18
合计	7,715,013.18	-	-	7,715,013.18

## 17、无形资产

(1)无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 期初余额	70,989,165.49	3,747,100.00	3,198,000.00	26,978,266.80	104,912,532.29
2. 本期增加金额	53,578,059.47			588,626.98	54,166,686.45
(1) 购置	53,578,059.47			588,626.98	54,166,686.45
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额				188,943.73	188,943.73
(1) 处置				188,943.73	188,943.73
(2) 其他					
4. 期末余额	124,567,224.96	3,747,100.00	3,198,000.00	27,377,950.05	158,890,275.01
<b>二、累计摊销</b>					
1. 期初余额	3,507,327.81	1,623,743.16	2,519,636.60	6,507,607.07	14,158,314.64
2. 本期增加金额	2,218,720.00	374,709.96	581,454.60	2,623,333.22	5,798,217.78
(1) 计提	2,218,720.00	374,709.96	581,454.60	2,623,333.22	5,798,217.78
(2) 企业合并增加					-
3. 本期减少金额				43,062.39	43,062.39

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
(1) 处置				43,062.39	43,062.39
(2) 其他					-
4. 期末余额	5,726,047.81	1,998,453.12	3,101,091.20	9,087,877.90	19,913,470.03
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	118,841,177.15	1,748,646.88	96,908.80	18,290,072.15	138,976,804.98
2. 期初账面价值	67,481,837.68	2,123,356.84	678,363.40	20,470,659.73	90,754,217.65

## (2) 期末用于抵押的无形资产情况

至报告期末，用于抵押的土地使用权明细如下：

归属公司	土地证号	地理位置	面积 (m <sup>2</sup> )	账面价值 (元)
山东美晨工业集团有限公司	鲁 2017 诸城市不动产权第 005700 号	诸城市密州街道	96,667.00	18,829,303.49
山东美晨生态环境股份有限公司	诸国用 (2009) 第 02040 号	诸城市昌城大道 2277 号	48,376.00	2,553,761.63
合 计		/	145,043.00	21,383,065.12

(3) 公司期末无未办妥产权证书的土地使用权。

## 18、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
杭州赛石园林集团有限公司	344,163,747.14	-	-	-	-	344,163,747.14
杭州景观园林设计有限公司	1,945,690.84	-	-	-	-	1,945,690.84
法雅生态环境集团有限公司	192,597,199.78	-	-	-	-	192,597,199.78

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
东风美晨（十堰）汽车流体系统有限公司	2,567,748.14	-	-	-	-	2,567,748.14
合计	541,274,385.90	-	-	-	-	541,274,385.90

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
杭州赛石园林集团有限公司	-	12,038,521.27	-	-	-	12,038,521.27
法雅生态环境集团有限公司	-	7,223,777.02	-	-	-	7,223,777.02
东风美晨（十堰）汽车流体系统有限公司	2,567,748.14	-	-	-	-	2,567,748.14
合计	2,567,748.14	19,262,298.29	-	-	-	21,830,046.43

公司期末对与商誉相关的各资产组或者资产组组合进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组或资产组组合的账面价值，然后将调整后的各资产组或者资产组组合账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉减值测试情况如下：

项目	赛石园林	景观设计	法雅生态
未确认归属于少数股东权益的商誉账面金额①	344,163,747.14	1,945,690.84	192,597,199.78
持股比例	100.00%	100.00%	100.00%
包含归属于少数股东权益的商誉账面金额②	344,163,747.14	1,945,690.84	192,597,199.78
资产组的账面价值③	86,141,874.13	18,625,466.26	22,717,381.68
包含整体商誉的资产组的账面价值④=②+③	430,305,621.27	20,571,157.10	215,314,581.46
资产组预计未来现金流量现值(可收回金额)⑤	418,267,100.00	119,636,300.00	204,994,900.00
商誉减值损失（大于0时）⑥=④-⑤	12,038,521.27	-	10,319,681.46
归属于母公司商誉减值损失⑦	12,038,521.27	-	7,223,777.02
应确认的商誉减值损失	12,038,521.27	-	7,223,777.02

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司将商誉在所收购子公司的整体资产与业务确定为一个资产组进行减值测试，资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）参考利用了北京中和谊资产

评估有限公司出具的《以财务报告商誉减值测试为目的确定资产组可回收价值》的资产评估报告。

#### (4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司按照资产组未来预计现金流量和能够反映相关资产组特定风险的税前折现利率计算现值确定资产组可回收价值以 2019 年 12 月 31 日为基准日进行商誉减值测算。

#### 关键参数信息：

资产组名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	税前折现率
杭州赛石园林集团有限公司	5 年	注 (1)	0	根据预测收入、成本、费用计算	12.16%
杭州园林景观设计有限公司	5 年	注 (1)	0	根据预测收入、成本、费用计算	14.31%
法雅生态环境集团有限公司	5 年	注 (2)	0	根据预测收入、成本、费用计算	12.61%

注：公司根据各资产组已经签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势和市场竞争等因素综合分析，结合在建项目、已中标未开工项目、预计中标项目情况以及考虑行业特性、行业发展前景、行业竞争的激烈程度及企业所处市场地位等综合因素，对预测日未来 2020-2024 年的收入、成本、费用等进行预测。

①赛石园林主要从事园林绿化施工，其中园林工程 5 年预测期增长率为 8.01%到 12.99%，景观设计 5 年预测期增长率为-1.3%至 3%。

②法雅生态主要从事园林绿化施工，5 年预测期增长率为 8.00%到 16.37%。

#### 19、长期待摊费用

项目	期初余额	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	1,707,697.42	9,634,103.31	9,192,332.70	-	2,149,468.03
土地租金	837,067.49	277,676.49	622,673.41	-	492,070.57
担保费	-	3,018,867.94	1,257,861.65	-	1,761,006.29
办公楼装修	-	9,658,475.99	-	-	9,658,475.99
合计	2,544,764.91	22,589,123.73	11,072,867.76	-	14,061,020.88

#### 20、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	199,980,905.18	30,207,457.04	163,209,831.77	29,109,341.15
应付职工薪酬	220,345.93	33,051.91	1,170,070.05	176,300.31
预计负债	38,154,205.32	5,630,121.24	31,220,362.96	4,741,528.54
递延收益	7,027,858.13	1,054,178.72	8,601,378.06	1,290,206.71
未实现毛利	10,747,289.27	1,612,093.39	7,897,227.58	1,184,584.14
其他	3,249,319.45	555,555.06	307,963.52	76,990.88
合计	259,379,923.28	39,092,457.36	212,406,833.94	36,578,951.73

21、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地款	26,662,032.47	81,461,091.31
预付工程及设备款	8,002,342.32	61,302,489.42
其他	3,000,000.00	945,031.00
合计	37,664,374.79	143,708,611.73

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	185,320,000.00	26,000,000.00
抵押借款	340,000,000.00	119,000,000.00
保证借款	605,000,000.00	805,396,000.00
信用借款	220,000,000.00	192,500,000.00
合计	1,350,320,000.00	1,142,896,000.00

(2) 短期借款的说明

①保证借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保单位
山东美晨生态环境股份有限公司	广发银行潍坊分行	2019/9/23-2020/3/29	20,000,000.00	杭州赛石园林集团有限公司
山东美晨生态环境股份有限公司	恒丰银行股份有限公司潍坊诸城支行	2019/10/25-2020/10/24	30,000,000.00	杭州赛石园林集团有限公司、山东美晨工业集团有限公

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保单位
				司、潍坊市城市发展投资集团有限公司
山东美晨生态环境股份有限公司	中国民生银行股份有限公司济南分行	2019/12/6-2020/12/6	100,000,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司
杭州市园林工程有限公司	南京银行股份有限公司杭州余杭支行	2019/11/14-2020/11/12	20,000,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司
杭州赛石园林集团有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司杭州高新支行	2019/9/6-2020/3/6	40,000,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司
杭州赛石园林集团有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司杭州高新支行	2019/9/17-2020/3/17	70,000,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司
杭州赛石园林集团有限公司	中国民生银行股份有限公司杭州支行	2019/4/11-2020/4/11	30,000,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司
杭州赛石园林集团有限公司	北京银行股份有限公司杭州分行	2019/4/26-2020/4/26	30,000,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司
杭州赛石园林集团有限公司	杭州联合农村商业银行股份有限公司古荡支行	2019/7/4-2020/7/3	30,000,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司
杭州赛石园林集团有限公司	南京银行股份有限公司杭州余杭支行	2019/11/14-2020/11/13	50,000,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司
杭州赛石园林集团有限公司	中国银行股份有限公司杭州高新技术开发区支行	2019/12/30-2020/12/30	40,000,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司/杭州市园林工程有限公司
杭州赛石园林集团有限公司	中国光大银行杭州钱江支行	2019/8/27-2020/8/21	50,000,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司
杭州赛石园林集团有限公司	浙商银行股份有限公司杭州分行	2019/9/9-2020/8/22	45,000,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司
山东美晨生态环境股份有限公司	威海市商业银行	2019/8/15-2020/2/15	50,000,000.00	潍坊市城市发展投资集团有限公司
合计	/	/	605,000,000.00	

## ②抵押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押物/担保单位
山东美晨生态环境股份有限公司	兴业银行潍坊诸城支行	2019/2/26-2020/2/25	100,000,000.00	不动产，鲁（2019）诸城市不动产权第0002449号
杭州市园林工程有限公司	恒丰银行股份有限公司杭州支行	2019/8/16-2020/8/16	70,000,000.00	抵押物：房产证号茶房权证仓移字第一号14311820、14311824、14311825、14311826、14311823、14311822、14311821、14311827、14311836、14311830、14311831；杭余出国用（2014）第一号116-682、116-681、116-676、116-674、116-669、116-672、116-665、116-667、116-666、116-673、117-670；房屋-杭房权证西移字第14663870号；土地-杭西国用（2014）002867号。

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押物/担保单位
杭州市园林工程有限公司	中信银行股份有限公司杭州余杭支行	2019/5/30-2020/5/29	80,000,000.00	房产-杭房权证西移字第1636419号; 土地-杭西国用(2016)第012055号
杭州市园林工程有限公司	中信银行股份有限公司杭州余杭支行	2019/7/3-2020/7/3	10,000,000.00	权利证书编号: 房产-杭房权证西移字第1636419号; 土地-杭西国用(2016)第012055号
杭州赛石园林集团有限公司	平安银行股份有限公司青岛支行	2019/1/24-2020/1/24	20,000,000.00	房屋所有权: 余房权证仓移字第15292016/1534297/15392018/15392020/15392021/15392022号、土地使用权: 杭余出国用(2015)第116-410/116-411/116-409/116-401/116-403/116-402(抵押归杭州市园林工程有限公司所有)
杭州赛石园林集团有限公司	恒丰银行股份有限公司杭州支行	2019/7/15-2020/1/5	50,000,000.00	余房权证仓移字第14311837/14311835/14311834/14311833/14311832号
法雅生态环境集团有限公司	中国工商银行东湖支行	2019/1/24-2020/1/8	10,000,000.00	东湖开发区天凤大道2号当代国际花园3B座1-5层04号房地
合计	/	/	340,000,000.00	

### ③质押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	质押物
山东美晨工业集团有限公司	北京福田商业保理有限公司	2019/10/29-2020/1/29	15,000,000.00	应收账款质押
山东美晨工业集团有限公司	北京福田商业保理有限公司	2019/12/30-2020/3/30	15,320,000.00	应收账款质押
山东美晨工业集团有限公司	北京福田商业保理有限公司	2019/12/24-2020/3/24	5,000,000.00	应收账款质押
杭州赛石园林集团有限公司	华潍(天津)商业保理有限公司	2019/1/19-2020/1/19	150,000,000.00	应收账款质押
合计	/	/	185,320,000.00	

(3) 期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

## 23、应付票据

(1) 应付票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,139,877,286.91	904,162,842.55
合计	1,139,877,286.91	904,162,842.55

(2) 本期末公司无已到期未支付的应付票据。

## 24、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	1,027,823,520.06	45.81	1,435,665,178.64	71.59
1年以上	1,215,682,690.21	54.19	569,710,164.97	28.41
合 计	2,243,506,210.27	100.00	2,005,375,343.61	100.00

## (2) 账龄超过1年的重要应付账款

公司名称	期末余额	性质或内容
诸城市兴华建筑工程有限公司	41,905,410.70	分包工程款
杭州萧宏建筑劳务有限公司	34,629,222.75	劳务分包款
杭州水和园林有限公司	20,105,259.17	分包工程款
浙江立昂市政园林建设有限公司	17,836,227.00	分包工程款
江西省客家源实业有限公司	17,546,626.18	分包工程款
合 计	132,022,745.80	/

## 25、预收款项

### (1) 预收款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	24,072,064.89	98.28	3,433,736.13	81.69
1年以上	421,056.26	1.72	769,468.31	18.31
合 计	24,493,121.15	100.00	4,203,204.44	100.00

(2) 报告期内公司无账龄超过1年的重要预收账款。

## 26、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	71,714,672.26	297,903,764.90	297,259,151.73	72,359,285.43
二、离职后福利-设定提存计划	266,271.01	18,697,103.19	18,710,058.34	253,315.86
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、长期应付职工薪酬	-	-	-	-
合 计	71,980,943.27	316,600,868.09	315,969,210.07	72,612,601.29



### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	68,865,317.71	265,698,310.29	264,025,114.98	70,538,513.02
二、职工福利费	1,403,995.92	13,326,659.80	13,372,128.72	1,358,527.00
三、社会保险金	221,215.95	11,565,922.08	11,575,750.03	211,388.00
其中：医疗保险金	188,710.48	9,921,849.27	9,927,124.01	183,435.74
工伤保险金	10,855.19	477,702.05	481,569.10	6,988.14
生育保险金	21,650.28	1,166,370.76	1,167,056.92	20,964.12
四、住房公积金	9,546.00	5,612,028.96	5,612,913.96	8,661.00
五、工会经费和职工教育经费	1,214,596.68	1,700,843.77	2,673,244.04	242,196.41
合 计	71,714,672.26	297,903,764.90	297,259,151.73	72,359,285.43

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	257,262.68	17,969,063.89	17,981,745.81	244,580.76
二、失业保险费	9,008.33	695,002.70	695,275.93	8,735.10
三、企业年金缴纳	-	33,036.60	33,036.60	-
合 计	266,271.01	18,697,103.19	18,710,058.34	253,315.86

### 27、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,550,410.08	-
企业所得税	15,510,661.10	15,369,691.30
城市维护建设税	717,587.75	1,047,558.10
教育费附加	469,300.81	712,428.25
地方水利建设基金	38,911.30	50,664.35
房产税	1,263,761.85	599,973.04
土地使用税	294,879.98	229,111.56
个人所得税	249,893.31	177,959.53
其他	194,583.49	145,265.95
合 计	20,289,989.67	18,332,652.08

## 28、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	26,381,484.89	12,114,964.26
应付股利	-	-
其他应付款	171,879,902.57	145,208,802.42
合计	198,261,387.46	157,323,766.68

### 28.1 应付利息

类别	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,508,921.65	732,194.71
短期借款利息	6,018,799.71	1,749,436.16
企业债券利息	18,853,763.53	9,633,333.39
合计	26,381,484.89	12,114,964.26

### 28.2 其他应付款

#### (1) 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	14,887,939.80	104,897,476.69
往来款项	151,919,488.75	24,332,266.01
应付费用款	919,176.86	11,934,669.91
其他款项	4,153,297.16	1,337,199.81
代收代付款	-	2,707,190.00
合计	171,879,902.57	145,208,802.42

#### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

公司名称	期末余额	性质或内容
杭州水和农业开发有限公司	49,051,279.00	往来款
高洪军	3,547,178.11	往来款
姚建平	3,446,083.97	往来款
李玲娟	3,316,241.95	往来款
安徽名邦置业(集团)有限公司	2,750,000.00	往来款
合计	62,110,783.03	/

## 29、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	82,100,106.02	202,416,723.83
一年内到期的长期应付款	143,727,997.51	212,376,121.58
合计	225,828,103.53	414,792,845.41

## 30、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	120,661,625.26	51,401,118.88
合计	120,661,625.26	51,401,118.88

## 31、长期借款

### (1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	122,500,000.00	157,500,000.00
保证借款	95,000,000.00	15,296,973.67
委托借款	14,034,767.36	-
合计	231,534,767.36	172,796,973.67

### (2) 长期借款的说明

#### ①抵押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押物
山东美晨工业集团有限公司	兴业银行潍坊诸城支行	2018/4/20-2024/4/19	90,000,000.00 【注】	抵押物：鲁 2017 诸城市不动产权第 005700 号、建字第 370782201700092 号、建字第 370782201700093 号、固定资产设备
山东美晨工业集团有限公司	兴业银行潍坊诸城支行	2018/5/18-2020/4/19	67,500,000.00 【注】	抵押物：鲁 2017 诸城市不动产权第 005700 号、建字第 370782201700092 号、建字第 370782201700093 号、固定资产设备
合计	/	/	157,500,000.00	/

注：其中 35,000,000.00 元重分类至一年内到期的非流动负债。

#### ②保证借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保单位/质押物
鹿寨赛石生态园林建设有限责任公司	中国银行鹿寨支行	2019/12/31-2030/7/1	100,000,000.00 【注】	山东美晨生态环境股份有限公司/柳州市鹿寨县生态旅游环境提升一期工程 PPP 项目项下的所有收益权
合计	/	/	100,000,000.00	/

注：其中 5,000,000.00 重分类至一年内到期的非流动负债。

### ③委托借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	委托人
山东美晨工业集团有限公司	上海华瑞银行股份有限公司	2019/9/25-2022/9/24	28,200,000.00 【注】	平安国际融资租赁有限公司
合计	/	/	28,200,000.00	/

注：其中 14,165,232.64 元重分类至一年内到期的非流动负债。

## 32、应付债券

项 目	期末余额	期初余额
企业债券	397,784,101.77	397,014,376.02
私募债	690,837,317.05	-
合 计	1,088,621,418.82	397,014,376.02

### 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
企业债券	400,000,000.00	2017/8/1	5 年	400,000,000.00
私募债	700,000,000.00	2019/10/24	3 年	700,000,000.00
合 计	1,100,000,000.00			1,100,000,000.00

### 应付债券的增减变动（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
企业债券	397,014,376.02	-	23,120,000.00	769,725.75	-	397,784,101.77
绿色私募债	-	690,094,339.62	12,249,999.99	742,977.43	-	690,837,317.05
合计	397,014,376.02	690,094,339.62	35,369,999.99	1,512,703.18	-	1,088,621,418.82

## 33、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	17,124,403.60	157,461,554.37
合计	17,124,403.60	157,461,554.37

### 34、预计负债

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
产品质量保证	31,220,362.96	54,076,515.29	46,885,358.55	38,411,519.70	三包费
合计	31,220,362.96	54,076,515.29	46,885,358.55	38,411,519.70	——

注：1) 产品质量三包费系公司按销售收入的4%计提的产品质量售后服务费用；

2) 本期减少额主要系公司与客户确认的本期产品质量赔偿金额。

### 35、递延收益

(1) 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	9,829,448.22	-	2,801,590.08	7,027,858.14	与资产相关的摊余价值
合计	9,829,448.22	-	2,801,590.08	7,027,858.14	——

(2) 涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
橡胶空气弹簧技改项目	68,810.54	-	30,000.00	-	38,810.54	与资产相关
抑制海洋赤潮用槐糖脂产业化项目	5,400,000.00	-	900,000.00	-	4,500,000.00	与资产相关
10万套空气悬架项目	949,900.94	-	278,019.84	-	671,881.10	与资产相关
耐高温油雾的重卡进气软管制造技术引进开发项目	1,915,999.96	-	315,500.04	-	1,600,499.92	与资产相关
高气密性复合材料空气弹簧产业化项目	266,666.62	-	50,000.04	-	216,666.58	与资产相关
海洋经济创新发展区域师范专项资金	1,228,070.16	-	-	1,228,070.16	-	/
合计	9,829,448.22	-	1,573,519.92	1,228,070.16	7,027,858.14	/

### 36、递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
折旧政策与税法差异	68,383,180.00	10,257,477.01	6,319,023.18	947,853.48
合并口径子公司公允价值与账面价值差异	51,457,978.49	9,833,996.37	59,024,971.83	11,120,853.51

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
PPP 项目建设期确认利息	119,717,024.50	29,929,256.19	68,787,216.25	16,497,335.62
合计	239,558,182.99	50,020,729.57	134,131,211.26	28,566,042.61

### 37、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	243,280.14	371,403.35
不参与分红的 PPP 项目公司少数股东投资款	17,167,500.00	2,861,900.00
合计	17,410,780.14	3,233,303.35

### 38、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,453,072,510.00	-	-	-	-	-	1,453,072,510.00

### 39、资本公积

#### (1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	292,429,253.68	-	-	292,429,253.68
合计	292,429,253.68	-	-	292,429,253.68

### 40、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本回购	-	42,989,038.10	-	42,989,038.10
合计	-	42,989,038.10	-	42,989,038.10

注：公司于 2018 年 12 月 06 日召开的第四届董事会第六次会议、第四届监事会第六次会议审议通过了《关于回购公司股份预案的议案》，并于 2018 年 12 月 27 日召开公司 2018 年第四次临时股东大会以特别决议审议通过了上述议案。2019 年 01 月 21 日，公司召开第四届董事会第七次会议，审议通过了《修订〈关于回购股份预案〉的议案》，根据深圳证券交易所 2019 年 01 月 11 日颁布的《上市公司回购股份实施细则》对回购预案部分条款进行了修订。公司拟以集中竞价

交易方式回购公司部分股份，拟用于实施股权激励计划、员工持股计划或者予以注销并减少注册资本。

2019年1月，公司支付资金38,993,745.27元，回购股份9,957,580.00股；2019年8月，支付资金3,995,292.83元，回购股份1,200,000.00股，两次股份回购合计支付资金42,989,038.10元，回购股份11,157,580.00股。

#### 41、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-164,766.60	27,612.90	-	-	22,090.32	5,522.58	-142,676.28
划分为其他权益工具的股权投资	-	-7,264,353.18	-	-	-7,264,353.18		-7,264,353.18
合计	-164,766.60	-7,236,740.28	-	-	-7,242,262.86	5,522.58	-7,407,029.46

#### 42、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	77,508,254.14	9,133,857.93	-	86,642,112.07
合计	77,508,254.14	9,133,857.93	-	86,642,112.07

#### 43、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,687,121,378.73	1,396,891,586.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	1,687,121,378.73	1,396,891,586.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	80,748,587.23	372,065,120.86
减：提取法定盈余公积	9,133,857.93	17,254,327.91
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	64,581,000.48

项目	本期	上期
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	1,758,736,108.03	1,687,121,378.73

#### 44、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,927,036,482.35	2,114,561,040.79	3,451,166,494.41	2,358,737,074.94
其他业务	27,586,693.17	29,329,457.50	39,376,982.85	28,170,896.25
合计	2,954,623,175.52	2,143,890,498.29	3,490,543,477.26	2,386,907,971.19

#### 45、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	968,431.38	2,153,070.82
城市维护建设税	3,277,157.03	5,590,476.82
教育费附加	1,492,175.47	4,129,985.82
地方教育费附加	991,527.80	1,650,172.04
房产税	3,031,542.61	2,094,346.27
残疾人保障基金	1,193,680.49	616,110.99
印花税	1,130,001.79	1,415,766.54
其他	2,701,678.52	1,857,767.34
合计	14,786,195.09	19,507,696.64

#### 46、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
三包费	40,793,578.87	51,274,322.76
园林养护费用	50,703,630.00	66,688,107.61
办公及差旅费	9,185,592.25	9,078,326.07
折旧及摊销费	3,279,363.75	1,256,670.59
职工薪酬	17,792,331.22	12,029,854.90
仓储物流费	33,446,615.78	24,395,474.86
业务招待费	2,728,078.21	2,733,461.07



项目	本期发生额	上期发生额
其他	4,493,585.96	3,351,487.65
合 计	162,422,776.04	170,807,705.51

#### 47、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	106,176,788.23	99,489,431.42
折旧及摊销	28,030,799.20	21,016,540.74
办公及差旅费	18,057,740.67	25,491,235.92
业务招待费	11,590,733.06	14,223,209.30
咨询及服务费	12,369,985.42	23,684,659.32
养护费	5,502,487.30	5,139,275.26
维修费	3,314,977.27	2,505,736.09
其他	10,359,584.74	8,891,287.67
合 计	195,403,095.89	200,441,375.72

#### 48、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	67,449,329.18	73,618,358.90
材料费	56,299,513.25	84,783,247.22
折旧与摊销	4,767,431.79	4,447,182.77
其他费用	18,670,952.21	7,236,453.02
合 计	147,187,226.43	170,085,241.91

#### 49、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	206,065,641.71	184,476,644.72
减：利息收入	8,005,377.32	5,766,620.05
减：汇兑收益	320,575.69	142,984.53
手续费及其他支出	10,074,641.53	9,294,839.43
合 计	207,814,330.23	187,861,879.57

#### 50、其他收益

## (1) 其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	8,951,357.26	11,233,059.04
合 计	8,951,357.26	11,233,059.04

## (2) 与日常活动相关的政府补助明细

项目	本期发生额	与资产/收益相关	补助文件
2019 年度企业研究开发视机财政补助	155,200.00	与收益相关	潍科字【2019】20 号
2019 年省级科技创新发展资金(企业研究开发财政补助资金)	1,551,500.00	与收益相关	潍财教指【2019】16 号
稳岗补贴	178,431.22	与收益相关	潍人社字【2019】49 号
直接债务融资奖励	80,000.00	与收益相关	济银发(2018)171 号中国人民银行济南分行山东省财政厅山东省发展改革委山东省金融办山东省证监局关于印发《山东省直接债务融资引导奖励办法》的通知
龙城英才扶持资金	100,000.00	与收益相关	诸办发(2017)15 号关于印发《<龙城英才工程实施计划>补充规定》的通知
鸢都产业领军人才潍坊资金	200,000.00	与收益相关	潍政办字(2016)159 号关于公布鸢都产业领军人才(团队)名单的通知
专利补助金	8,000.00	与收益相关	潍财教(2017)27 号关于调整潍坊市专利专项资金部分条款的通知
诸城市人才配套资金	200,000.00	与收益相关	关于拨付鸢都产业领军人才配套扶持资金的申请
国家知识产权示范企业培育资金	100,000.00	与收益相关	关于申报知识产权优势企业培育资助资金的通知
2019 年度山东省技术创新引领计划(企企业研究开发补助第二批)	285,300.00	与收益相关	鲁科字【2019】140 号
关于 2018 年度区域经济发展突出贡献单位和个人的通报	40,000.00	与收益相关	
市人民政府关于 2018 年度全市工业企业转型升级奖励的决定	110,000.00	与收益相关	十政发【2019】12 号
橡胶空气弹簧技改项目	30,000.00	与资产相关	山东省财政厅以鲁财企指【2010】55 号文件补助的技术改造资金
抑制海洋赤潮用槐糖脂产业化项目	900,000.00	与资产相关	山东省发展和改革委员会及山东省财政厅于 2012 年 9 月 19 日下发的鲁发改投资【2012】1189 号文件中补助的“两区”建设专项资金
10 万套空气悬架项目	278,019.84	与资产相关	山东省发展和改革委员会及山东省经济和信息化委员会于 2012 年 9 月 29 日下发的鲁发改投资【2012】1250 号文件中补助的产业振兴及技术改造资金

项目	本期发生额	与资产/收益相关	补助文件
耐高温油雾的重卡进气软管制造技术引进开发项目	195,000.00	与资产相关	科学技术部于2014年3月30日下发的国科发财(2014)42号及国科发财(2014)110号文件中的关于拨付2014年度第三批国际科技合作与交流专项资金
高气密性复合材料空气弹簧产业化项目	50,000.04	与资产相关	诸城市财政局于2013年10月9日下发的潍经信计字(2013)46号中企业技术创新能力提升项目和自主创新成果转化项目专项资金
耐高温油雾的重卡进气软管制造技术引进开发项目	120,500.04	与资产相关	科学技术部于2014年3月30日下发的国科发财(2014)42号及国科发财(2014)110号文件中的关于拨付2014年度第三批国际科技合作与交流专项资金
2019年省级科技创新发展企业研究开发财政补助	66,100.00	与收益相关	潍财教指(2019)16号关于下达2019年省级科技创新发展资金(企业研究开发财政补助资金)预算指标通知
2019年企业研究开发市级财政补助资金	104,900.00	与收益相关	潍科字(2019)20号关于下达2019年度企业研究开发市级财政补助计划的通知
2017年度潍坊市企业研究开发补助资金	18,300.00	与收益相关	
个税手续费返还	19,204.84	与收益相关	
增值税免征	6,645.15	与收益相关	<<关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知>>(财税[2019]13号)
增值税加计抵减	55,773.51	与收益相关	财政部税务总局《海关总署公告2019年第39号》
就业创业和社保补助	225,304.27	与收益相关	《关于市区促进就业创业补助和社保补贴办法的通知》(人社发[2016]25号)
2018年中国杭州西溪花朝节财政扶持款	800,000.00	与收益相关	关于下达2018年度财政扶持款的通知
货车报废补贴	26,000.00	与收益相关	财政部商务部关于发布《老旧汽车报废更新补贴资金管理暂行办法》的通知
收个税代征手续费返还	79,108.19	与收益相关	财税字[1994]020号
入规企业省级奖励资金	100,000.00	与收益相关	石党发[2017]20号
奖励扶持资金	2,000,000.00	与收益相关	石旅游字[2019]8号
基础配套设施补助款	1,000,000.00	与收益相关	石旅游字[2018]1号
旅游厕所奖励补助	300,000.00	与收益相关	石旅游字[2019]10号
市级文化发展专项资金	300,000.00	与收益相关	淮南市淮宣{2018}80号
2019年科技创业法律中介费用补贴	40,000.00	与收益相关	武新管[2018]11号
海洋创新项目补助金	-771,929.84	与收益相关	退回财政资金
合计	8,951,357.26		

## 51、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,853,564.54	1,182,378.64
成本法核算的长期股权投资收益	37,500.00	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-47,598,703.67	11,535,837.46
PPP项目占用资金利息	53,200,223.19	60,410,448.24
BT项目投资收益	12,396,417.52	-
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	-	649,733.00
合计	26,889,001.58	73,778,397.34

## 52、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-32,570,009.82	不适用
其他应收款坏账准备	-264,690.17	不适用
应收票据坏账准备	-613,450.03	不适用
合计	-33,448,150.02	

## 53、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-9,791,759.96	-6,862,566.11
坏账损失	-	-45,488,660.25
长期股权投资减值损失	-7,392,257.43	-
可供出售金融资产减值损失	-	-5,548,011.22
商誉减值损失	-19,262,298.29	-2,567,748.14
合计	-36,446,315.68	-60,466,985.72

## 54、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
企业出售划分为持有待售的非流动资产或处置组	80,064,274.14	68,426,899.25
处置未划分为持有待售的固定资产	-394,002.39	-769,226.78
合计	79,670,271.75	67,657,672.47

## 55、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	1,644,299.50	-	1,644,299.50
非计入其他收益的政府补助	2,155,055.00	3,275,903.56	2,155,055.00
罚款收入	740,694.77	-	740,694.77
税收返还	19,213.02	-	19,213.02
其他	164,165.41	135,057.68	164,165.41
质量索赔及违约金	472,171.98	185,823.80	472,171.98
合计	5,195,599.68	3,596,785.04	5,195,599.68

(2) 非与日常活动相关的政府补助明细

补助项目	本期发生金额	与资产/收益相关	补助文件
党建工作经费	167,000.00	与收益相关	
产业发展引导基金	100,000.00	与收益相关	诸发(2015)13号关于印发《诸城市鼓励支持企业转型发展暂行办法》的通知
康养医疗片区改造工程征收土地地上附着物补偿	562,953.00	与收益相关	地上附着物补偿协议书
临金高速公路(临安段)征收集体土地地面附着物补偿	1,325,102.00	与收益相关	地上附着物补偿协议书
合计	2,155,055.00	/	

56、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	1,573,000.00	3,688,400.00	1,573,000.00
非流动资产报废损失	1,713,763.02	243,019.19	1,713,763.02
流动资产报废损失	232,433.64	613,972.69	232,433.64
其他	216,522.65	118,505.57	216,522.65
合计	3,735,719.31	4,663,897.45	3,735,719.31

57、所得税费用

(1) 所得税费用明细列示

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	30,341,272.62	59,526,260.52
递延所得税费用	18,941,181.33	7,439,569.75
合计	49,282,453.95	66,965,830.27

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	130,195,098.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,529,264.82
子公司适用不同税率的影响	4,356,696.02
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	-1,276,334.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,939,837.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	31,947,356.95
研究开发费用加计扣除	-13,802,612.21
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	4,530,828.69
税法规定的额外可扣除费用	-1,942,583.18
所得税费用	49,282,453.95

58、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	10,060,153.68	12,695,603.56
存款利息收入	8,091,958.40	4,389,002.91
收到的往来款项	425,702,772.85	110,600,702.98
保证金	115,983,684.69	410,450,195.49
其他	26,272,994.55	886,227.22
合计	586,111,564.17	539,021,732.16

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
以现金支付的销售及管理费用	115,217,598.06	101,719,616.88
手续费	9,016,378.69	5,545,237.49
支付的往来款项	345,341,052.87	52,102,809.73
保证金	69,009,271.46	405,517,835.91

项目	本期发生额	上期发生额
其他	6,171,383.41	25,438,261.64
政府补助退回	2,000,000.00	-
合计	546,755,684.49	590,323,761.65

### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买子公司收到的现金净额	-	4,396,258.75
合计	-	4,396,258.75

### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
出售子公司支付的现金净额	-	1,982,761.35
股权收购意向金	500,000.00	-
合计	500,000.00	1,982,761.35

### (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
不参与投资分红的少数股东投资款	16,897,500.00	2,591,900.00
保证金退回	31,412,811.80	-
应付票据贴现	227,838,097.14	609,944,826.16
合计	276,148,408.94	612,536,726.16

### (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
担保费及保证金	12,293,787.50	3,018,867.94
融资租赁	-	2,400,000.00
股本回购	42,989,038.10	-
票据保证金	206,417,300.00	313,692,661.94
已贴现应付票据的到期还款	387,538,813.44	1,089,285.70
合计	649,238,939.04	320,200,815.58

## 59、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	80,912,644.86	379,100,807.17
加: 资产减值损失	69,894,465.70	54,664,333.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,963,265.79	44,086,379.65
无形资产摊销	5,798,217.78	4,648,280.46
长期待摊费用摊销	14,822,867.76	1,533,598.69
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)	-79,670,731.93	-67,657,672.47
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,713,763.02	243,019.19
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	206,065,641.71	170,893,022.32
投资损失(收益以“-”号填列)	26,889,001.58	-73,778,397.34
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,513,505.64	-6,756,993.53
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	21,454,686.97	15,720,878.86
存货的减少(增加以“-”号填列)	-712,491,282.39	-164,272,757.25
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-287,050,284.50	-202,883,149.64
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	537,661,844.12	-146,931,640.77
其他	119,301,331.21	-131,116,441.80
经营活动产生的现金流量净额	62,751,926.04	-122,506,732.61
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	319,221,966.23	219,387,781.85
减: 现金的期初余额	219,387,781.85	508,413,929.31
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	99,834,184.38	-289,026,147.46



## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
<b>一、现金</b>	319,221,966.23	219,387,781.85
其中：库存现金	31,636.72	33,861.10
可随时用于支付的银行存款	319,190,329.51	219,353,920.75
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	319,221,966.23	219,387,781.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

## 60、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	831,312,053.13	保证金、冻结款、保函保证金
应收票据	1,882,116.03	质押融资
应收账款	47,644,361.18	质押借款
固定资产	229,576,945.90	(房产、设备)抵押借款
消耗性生物资产	3,880,957.92	融资租赁借款
无形资产	21,383,065.12	抵押借款
投资性房地产	17,871,566.02	抵押借款
合 计	1,153,551,065.30	

## 六、合并范围的变更

### 1、同一控制下的企业合并

报告期内公司无同一控制下企业合并取得的子公司。

### 2、非同一控制下的企业合并

报告期内公司无非同一控制下企业合并取得的子公司。

### 3、其他原因的合并范围变动

子公司名称	变动原因
智慧地球生态开发有限公司	2019 年注销
武汉法雅旅游文化有限公司	2019 年注销
武汉法雅生态修复有限公司	2019 年注销
武汉金福雅苗木有限公司	2019 年注销
郟城法雅旅游文化发展有限公司	2019 年注销
绍兴唯宏环境工程有限公司	2019 年注销
诸城市信卓赛石旅游发展有限公司	2019 年注销
菏泽赛石文化旅游有限公司	2019 年度新设
黎城赛石美景建设有限公司	2019 年度新设
鹿寨赛石生态园林建设有限责任公司	2019 年度新设
博兴赛石旅游开发有限公司	2019 年度新设
滨州赛石园艺有限公司	2019 年度新设
翼城赛石生态园林建设有限公司	2019 年度新设
紫阳赛石花圃酒店有限公司	2019 年度新设
江西双石物业管理有限公司	2019 年度新设
五莲县法雅林业发展有限公司	2019 年度新设

## 七、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	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东美晨工业集团有限公司	山东诸城	山东诸城	制造业	100		设立
山东津美生物科技有限公司	山东诸城	山东诸城	生物科技	100		设立
美晨美能捷汽车减震系统科技有限公司	山东诸城	山东诸城	制造业		100	设立
西安中沃汽车部件有限公司	陕西西安	陕西西安	制造业		100	设立
东风美晨(十堰)汽车流体系统有限公司	湖北十堰	湖北十堰	制造业		51	企业合并
山东晨德农业科技有限公司	山东诸城	山东诸城	农业		100	设立
杭州赛石园林集团有限公司	浙江杭州	浙江杭州	园林绿化	100	-	企业合并
杭州市园林工程有限公司	浙江杭州	浙江杭州	园林绿化		100	企业合并

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东中和园艺有限公司	山东临沂	山东临沂	种植业		100	企业合并
泾源县泾华旅游运营管理有限公司	宁夏固原	宁夏固原	旅游业		87.5	设立
江西大余赛石生态旅游有限公司	江西赣州	江西赣州	旅游业		90	设立
上犹赛石生态建设有限公司	江西赣州	江西赣州	园林绿化		100	设立
龙南赛石生态环境有限公司	江西赣州	江西赣州	园林绿化		90	设立
新疆赛石建设工程有限公司	新疆乌鲁木齐	新疆乌鲁木齐	园林绿化		90.02	设立
杭州园林景观设计有限公司	浙江杭州	浙江杭州	园林设计		100	企业合并
杭州赛淘电子商务有限公司	浙江杭州	浙江杭州	电子商务		100	设立
杭州赛石苗圃有限公司	浙江杭州	浙江杭州	种植业		100	企业合并
杭州赛石生态农业有限公司	浙江杭州	浙江杭州	种植业		100	企业合并
昌邑赛石容器花木有限公司	山东潍坊	山东潍坊	种植业		100	企业合并
杭州临安赛石花朝园艺有限公司	浙江杭州	浙江杭州	种植业		100	企业合并
无锡赛石容器苗木有限公司	江苏无锡	江苏无锡	种植业		100	企业合并
陕西沁园春生态环境有限公司	陕西西安	陕西西安	园林绿化		100	设立
江西石城旅游有限公司	江西赣州	江西赣州	旅游业		70	设立
江西石城双石旅游置业有限公司	江西赣州	江西赣州	房地产开发		70	设立
江西双石温泉酒店有限公司	江西赣州	江西赣州	服务业		70	设立
江西双石花木有限公司	江西赣州	江西赣州	种植业		70	设立
江西双石物业管理有限公司	江西赣州	江西赣州	服务业		70	新设
法雅生态环境集团有限公司	湖北武汉	湖北武汉	园林绿化		70	企业合并
山东龙泽生态环境开发有限公司	山东潍坊	山东潍坊	园林绿化		70	企业合并
潍坊市弘丰农业科技发展有限公司	山东潍坊	山东潍坊	园林绿化		70	企业合并
五莲县法雅林业发展有限公司	山东日照	山东日照	种植业		70	新设
武汉绿沃园林绿化养护有限公司	湖北武汉	湖北武汉	园林绿化		70	企业合并
淮南市法雅旅游文化发展有限公司	安徽淮南	安徽淮南	旅游业		66.5	设立
泾源县法雅文化旅游发展有限公司	宁夏固原	宁夏固原	旅游业		52.5	设立
微山赛石置业有限公司	山东济宁	山东济宁	房地产开发		100	设立

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
绿苑园林设计有限公司	澳大利亚	澳大利亚	园林设计		80	设立
衢州赛石田园发展有限公司	浙江衢州	浙江衢州	园林绿化		90	设立
崇义赛石生态建设有限公司	江西赣州	江西赣州	园林绿化		99	设立
乌苏赛石兴融园林建设有限公司	新疆乌苏	新疆乌苏	园林绿化		90	设立
彬县新润生态园林绿化有限公司	陕西咸阳	陕西咸阳	园林绿化		90	设立
齐河赛石园林绿化有限公司	山东德州	山东德州	种植业		100	设立
浙江智旅信息有限公司	浙江杭州	浙江杭州	电子商务		100	企业合并
兴国赛石生态环境工程有限公司	江西赣州	江西赣州	园林绿化		100	设立
兴国赛石花圃酒店有限公司	江西赣州	江西赣州	服务业		100	设立
单县赛恒旅游开发有限公司	山东菏泽	山东菏泽	旅游业		85	设立
菏泽赛石文化旅游有限公司	山东菏泽	山东菏泽	旅游业		60	新设
黎城赛石美景建设有限公司	山西长治	山西长治	园林绿化		90	新设
鹿寨赛石生态园林建设有限责任公司	广西柳州	广西柳州	园林绿化		70	新设
博兴赛石旅游开发有限公司	山东滨州	山东滨州	旅游业		100	新设
滨州赛石园艺有限公司	山东滨州	山东滨州	种植业		100	新设
翼城赛石生态园林建设有限公司	山西临汾	山西临汾	园林绿化		90	新设
沂水县龙湾新区开发建设有限公司	山东临沂	山东临沂	园林绿化		85	设立
乌苏市赛石生态园艺有限公司	新疆乌苏	新疆乌苏	园林绿化		100	设立
紫阳赛石花圃酒店有限公司	陕西安康	陕西安康	服务业		100	新设

## (2) 重要的非全资子公司

报告期内，美晨生态无重要的非全资子公司。

## 2、在合营企业、联营企业中的权益

### (1) 联营企业

截止 2019 年 12 月 31 日，公司无重要的合营企业、联营企业。

### (2) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额	期初余额
联营企业		

项目	期末余额	期初余额
投资账面价值合计	49,755,455.89	24,314,151.67
下列各项按持股比例计算的合计数:	-	-
净利润	-5,710,879.86	-837,143.27
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-5,710,879.86	-837,143.27

## 八、关联方及关联交易

### 1、本企业的控股股东情况

控股股东	持股数量（股）	持股比例（%）
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	311,802,306	21.46

诸城市经济开发投资公司持公司股份 78,431,373 股，潍坊市城市建设发展投资集团有限公司与诸城市经济开发投资公司为一致行动人，潍坊市城市建设发展投资集团有限公司与诸城市经济开发投资公司合计持有公司股份比例为 26.86%，为公司的控股股东。公司实际控制人为潍坊市国有资产监督管理委员会。

潍坊市城市建设发展投资集团有限公司持有本公司股份数额为 311,802,306 股，其中 155,901,153 股已质押。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

### 3、本企业联营企业情况

本企业重要的联营企业详见附注七、2。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
董事、监事、高级管理人员	公司高管
赛石集团有限公司（简称“赛石集团”）	持股有公司股份 5%以上的股东
郭柏峰	赛石集团的实际控制人，持有公司股份 5%以上的股东
张磊	持公司股份 5%以上的股东
西藏富美投资有限公司	股东、持公司股份 5%以上的股东的张磊控制的企业
李晓楠	持公司股份 5%以上的股东张磊的妻子
华潍（天津）商业保理有限公司	同受控股股东控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
德宏华江房地产开发有限公司	赛石集团持股比例为 32%
浙江绿城环境工程咨询管理有限公司	赛石园林持股比例为 30%
虹越花卉股份有限公司	赛石集团的关联企业
徐海芹、王迪	徐海芹于 2019 年 7 月之前任公司董事、法雅生态环境集团有限公司董事长、王迪与徐海芹为夫妻关系

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

金额单位：人民币万元

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价	本期发生额	上期发生额
赛石集团有限公司	提供劳务	工程施工	市场价	2,644.00	6,873.20
赛石集团有限公司	接受劳务	养护费等	市场价	19.28	-
德宏华江房地产开发有限公司	提供劳务	工程施工	市场价	451.27	463.48
浙江绿城环境工程咨询管理有限公司	提供劳务	设计费等	市场价	89.31	64.82
虹越花卉股份有限公司	购买商品	苗木等	市场价	2,004.10	-

### (2) 关联方资金拆借

拆入方名称	关联方名称	期初金额	借款/还款金额	借款/还款时间	期末余额
山东美晨生态环境股份有限公司	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司		134,000,000.00	2019/7/5	
			25,000,000.00	2019/7/12	
			21,000,000.00	2019/7/22	
			130,000,000.00	2019/8/23	
			120,000,000.00	2019/8/30	
			-134,000,000.00	2019/11/15	
			-25,000,000.00	2019/11/15	
			-21,000,000.00	2019/11/15	
		-130,000,000.00	2019/12/31		120,000,000.00
山东美晨工业集团有限公司			100,000,000.00	2019/10/16	100,000,000.00

### (3) 关联方借款

资金借出方	资金借入方	贷款金额（万元）	起始日	到期日	说明
华潍（天津）商业保理有限公司	杭州赛石园林集团有限公司	15,000.00	2019/1/19	2020/1/19	保理借款

(4) 关联担保情况

①合并范围内的关联方担保

担保方	被担保方	主债权金额（万元）	主债权起始日	主债权到期日	担保是否已经履行完毕	
山东美晨生态环境股份有限公司	山东美晨工业集团有限公司	15,750.00	2018/4/20	2024/4/19	否	
	山东美晨工业集团有限公司	1,500.00	2019/9/5	2020/3/5	否	
	杭州赛石园林集团有限公司		5,000.00	2019/11/15	2020/11/15	否
			4,000.00	2019/9/6	2020/3/6	否
			7,000.00	2019/9/17	2020/3/17	否
			3,000.00	2019/4/11	2020/4/11	否
			5,000.00	2019/7/15	2020/1/15	否
			3,000.00	2019/4/26	2020/4/26	否
			3,000.00	2019/7/4	2020/7/3	否
			4,500.00	2019/9/9	2020/8/22	否
			2,000.00	2019/1/24	2020/1/24	否
			4,000.00	2019/12/30	2020/12/30	否
			5,000.00	2019/8/27	2020/8/21	否
			15,000.00	2019/1/19	2020/1/19	否
			1,004.01	2017/7/7	2020/7/7	否
			1,105.01	2018/4/27	2020/4/20	否
			5,459.94	2018/11/30	2020/11/21	否
			1,056.12	2017/11/30	2020/11/29	否
			1,752.35	2017/3/24	2020/3/24	否
	杭州市园林工程有限公司		2,000.00	2019/11/14	2020/11/12	否
			7,000.00	2019/8/16	2020/8/16	否
			8,000.00	2019/5/30	2020/5/29	否
			1,000.00	2019/7/3	2020/7/3	否
	杭州临安赛石花朝园艺有限公司	282.40	2017/4/10	2020/4/10	否	
	无锡赛石容器苗木有限公司	201.39	2017/4/10	2020/4/10	否	
	山东中和园艺有限公司	713.76	2017/4/10	2020/4/10	否	

担保方	被担保方	主债权金额（万元）	主债权起始日	主债权到期日	担保是否已经履行完毕
	涇源县涇华旅游运营管理有限公司	5,264.01	2018/2/13	2021/2/13	否
	鹿寨赛石生态园林建设有限责任公司	10,000.00	2019/12/13	2030/7/1	否
山东美晨生态环境股份有限公司	法雅生态环境集团有限公司	3,000.00	2017/12/27	2020/12/27	否
杭州赛石园林集团有限公司	山东美晨生态环境股份有限公司	2,000.00	2019/9/23	2020/3/29	否
		3,000.00	2019/10/25	2020/10/23	否
		10,000.00	2019/2/26	2020/2/23	否
山东美晨工业集团有限公司	山东美晨生态环境股份有限公司	3,000.00	2019/10/25	2020/10/23	否

## ②合并范围外的关联方担保

担保方	被担保方	主债权金额（万元）	主债权起始日	主债权到期日	担保是否已经履行完毕
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	山东美晨生态环境股份有限公司	10,000.00	2019/12/6	2020/12/6	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司		5,000.00	2019/9/25	2020/9/25	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司		20,000.00	2019/11/1	2020/10/31	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司		5,000.00	2019/9/18	2020/7/18	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司		3,000.00	2019/10/25	2020/10/23	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司		70,000.00	2019/10/24	2022/10/23	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司		5,000.00	2019/8/15	2020/2/15	否
张磊			10,000.00	2019/2/26	2020/2/26
张磊	山东美晨工业集团有限公司	15,750.00	2018/4/20	2024/4/19	否
徐海芹、王迪	法雅生态环境集团有限公司	1,000.00	2019/1/24	2020/1/8	否

## (5) 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬合计	467.81 万元	372.77 万元

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	赛石集团有限公司	42,086,254.87	2,364,337.75	5,809,250.36	299,925.04
应收账款	德宏华江房地产开发有限公司	1,080,145.04	78,719.84	1,202,064.44	360,619.33



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江绿城环境工程咨询管理有限公司	397,445.42	22,272.27	426,990.01	21,349.50
其他应收款	赛石集团有限公司	146,900,000.00	7,345,000.00	-	-

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	赛石集团有限公司	83,936.20	445,440.00
应付账款	虹越花卉股份有限公司	13,083,194.43	-
其他应付款	浙江绿城环境工程咨询管理有限公司	-	1,349,377.40
短期借款	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	220,000,000.00	-
应付利息	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	4,658,333.33	-
预收账款	赛石集团有限公司	224,999.99	224,999.99

## 7、其他关联交易

2019年8月，子公司山东美晨工业集团有限公司收到李晓楠对青岛新能源汽车研发中心装修费的补偿金额共计308万元。2019年5月美晨工业集团新工厂已陆续投入使用，为降低公司经营成本和更好地利用美晨工业集团新工厂，公司管理层决定取消在青岛设立新能源汽车研发中心的决定，据此，原控股股东张磊先生一致行动人李晓楠女士提供的免租赁费用使用三年的房产也不再打算继续使用。经双方协商确定：鉴于原先的设计和装修是因为美晨工业的需求而定向专业设计和施工，存在一定的不通用性现状，尚需进一步改造，双方最终确定补偿价款人民币308万元。

2019年7月29日，赛石园林与赛石集团有限公司签订《关于赛石园林出让德宏华江投资发展有限公司股权之转让协议》，公司将持有的德宏华江40%股权全部转让给赛石集团，转让价款为人民币2.26亿元。根据协议约定股权转让价款在协议签订生效后10个工作日内付款1,130万元，股权交割完成后付款6,780万元，剩余款项在六个月内付清。2019年9月29日，德宏华江投资发展有限公司股权过户手续已经办理完毕。

## 九、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的承诺事项。

## 2、或有事项

本报告期无应予披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至2020年4月16日，公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

## 十一、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定业务分部。本公司的业务分部是指同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

#### (2) 报告分部的财务信息

项目	橡胶非轮胎	园林绿化	其他	分部间抵销
一、营业收入	1,123,980,651.46	1,839,851,863.97	35,073.81	-9,244,413.72
二、营业成本	807,358,802.28	1,342,293,719.11	32,144.00	-5,794,167.10
三、对联营和合营企业的投资收益	-614,427.65	9,467,992.19	-	-
四、信用减值损失	-11,068,286.59	-22,302,902.99	-76,960.44	-
五、资产减值损失	-29,222,538.66	-7,223,777.02	-	-
六、折旧费和摊销费	41,293,924.33	21,753,526.47	2,714,032.77	-
七、利润总额	106,193,005.00	32,235,073.33	-4,782,732.90	-3,450,246.62
八、所得税费用	19,371,706.48	30,586,169.27	-	-675,421.80
九、净利润	86,821,298.52	1,648,904.06	-4,782,732.90	-2,774,824.82
十、资产总额	6,488,800,295.12	7,713,087,215.11	91,810,272.37	-3,720,319,102.36
十一、负债总额	3,893,051,785.99	5,088,172,920.31	4,111,191.11	-2,139,334,094.54

## 2、其他事项

### (1) 法雅生态环境集团有限公司与湖北达利地产有限公司建设工程合同纠纷

纠纷一案，该案件受理法院为湖北省汉川市法院，目前已完成双方工程造价及工程质量鉴定，等候庭审。

(2) 法雅生态环境集团有限公司与安徽神山旅游发展有限公司建设工程合同纠纷一案，该案件受理法院为安徽省全椒县人民法院，目前处于工程造价鉴定等候庭审阶段。

(3) 法雅生态环境集团有限公司与石家庄勒泰房地产开发有限公司建设工程合同纠纷一案，该案件受理法院为石家庄长安区人民法院，目前尚未正式开庭，法雅生态环境集团有限公司已申请财产保全。

(4) 法雅生态环境集团有限公司与武汉尚派设计装饰工程有限公司装修合同纠纷一案，该案件由武汉市东湖新技术开发区人民法院审理，目前庭审调解中。

(5) 因建设工程施工合同纠纷，杭州市园林工程有限公司向丽水市中级人民法院提起上诉，要求丽水中驰置业发展有限公司向杭州市园林工程有限公司支付工程款人民币 4,846,036 元及利息。该案因项目业主或与第三人有刑事犯罪嫌疑，涉及本项目，根据先刑后民原则，目前该案中止审理。

(6) 因建设工程施工合同纠纷，徐炳成、方志杏向法院起诉杭州市园林工程有限公司及金建明，该案于 2019 年 11 月 26 日由江苏省高级人民法院出具

(2019)苏民终 116 号判决书，判定杭州市园林工程有限公司在 27,293,284.68 元的工程款本息范围内承担连带清偿责任。杭州市园林工程有限公司及金建明对判决结果存在异议，计划向法院申请再审。

## 十二、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

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	2,666,923.87	400,829.60
减：减值准备	133,346.19	
合 计	2,533,577.68	400,829.60

#### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据	108,550.53	
合计	108,550.53	

## 2、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	560,019,571.55	100.00	6,271,800.77	1.12	553,747,770.78
组合1：账龄分析法组合	122,559,436.82	21.88	6,271,800.77	5.12	116,287,636.05
组合2：内部关联款项	437,460,134.73	78.12	-	-	437,460,134.73
合计	560,019,571.55	100.00	6,271,800.77	1.12	553,747,770.78

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	427,189,295.27	100.00	10,055,511.45	2.35	417,133,783.82
组合1：账龄分析法组合	198,730,595.46	46.52	10,055,511.45	5.06	188,675,084.01
组合2：内部关联款项	228,458,699.81	53.48	-	-	228,458,699.81
合计	427,189,295.27	100.00	10,055,511.45	2.35	417,133,783.82

### (2) 期末内部关联款项明细

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例(%)	计提理由
山东美晨工业集团有限公司	430,886,429.21	-	1年以内	-	合并范围内关联方不计提
东风美晨(十堰)汽车流体系统有限公司	6,573,705.52	-	1年以内	-	合并范围内关联方不计提
合计	437,460,134.73	-	-	-	-

### (3) 按组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	121,870,086.58	5.00	6,093,504.33	198,065,090.98	5.00	9,903,254.55
1至2年	66,075.00	10.00	6,607.50	482,360.99	10.00	48,236.10
2至3年	469,775.94	15.00	70,466.39	103,206.48	30.00	30,961.94
3至4年	73,562.29	30.00	22,068.69	1,566.30	50.00	783.15
4至5年	1,566.30	50.00	783.15	12,190.00	50.00	6,095.00
5年以上	78,370.71	100.00	78,370.71	66,180.71	100.00	66,180.71
合计	122,559,436.82	5.12	6,271,800.77	198,730,595.46	5.06	10,055,511.45

(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	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
山东美晨工业集团有限公司	430,886,429.21	76.94	-
重庆市永川区长城汽车零部件有限公司	35,987,214.07	6.43	1,799,360.70
徐州徐工物资供应有限公司	32,292,775.06	5.77	1,614,638.75
一汽解放青岛汽车有限公司	14,065,303.01	2.51	703,265.15
广汽乘用车有限公司	10,104,049.80	1.80	505,202.49
合计	523,335,771.15	93.45	4,622,467.09

(5) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 期末公司无因转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债金额。

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	35,291,514.72	34,621,654.52
合计	35,291,514.72	34,621,654.52

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	118,162,666.90	-
合计	118,162,666.90	-

#### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	8,835,865.11	4,776,522.24
应收股利	-	-
其他应收款	1,587,395,354.19	1,511,435,213.48
合计	1,596,231,219.30	1,516,211,735.72

#### 4.1 其他应收款

##### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,587,436,702.19	100.00	41,348.00	-	1,587,395,354.19
组合1：账龄分析法组合	93,980.00	0.01	41,348.00	44.00	52,632.00
组合2：内部关联款项	1,587,342,722.19	99.99	-	-	1,587,342,722.19
合计	1,587,436,702.19	100.00	41,348.00	-	1,587,395,354.19

##### (续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,506,812,780.25	100.00	154,089.01	0.01	1,506,658,691.24
组合1：账龄分析法组合	2,312,780.25	0.15	154,089.01	6.66	2,158,691.24
组合2：内部关联款项	1,504,500,000.00	99.85	-	-	1,504,500,000.00
合计	1,506,812,780.25	100.00	154,089.01	0.01	1,506,658,691.24

##### (2) 期末内部关联款项明细

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
杭州市园林工程有限公司	945,000,000.00	-	0-2年	-	合并范围内关联方不计提
杭州赛石园林集团有限公司	624,842,722.19	-	0-2年	-	合并范围内关联方不计提

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
法雅生态环境集团有限公司	10,000,000.00	-	0-2年	-	合并范围内关联方不计提
东风美晨(十堰)汽车流体系统有限公司	7,500,000.00	-	0-2年	-	合并范围内关联方不计提
合计	1,587,342,722.19	-	-	-	-

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	-	-	5	2,263,780.25	113,189.01	5
1至2年	49,980.00	4,998.00	10	9,000.00	900.00	10
2至3年	9,000.00	1,350.00	15	-	-	30
3至4年	-	-	30	-	-	50
4至5年	-	-	50	-	-	50
5年以上	35,000.00	35,000.00	100	40,000.00	40,000.00	100
合计	93,980.00	41,348.00	44.00	2,312,780.25	154,089.01	6.66

(4) 本期计提、收回或转销的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	收回或转销	其他	
坏账准备	154,089.01	-	-	112,741.01	-	41,348.00
合计	154,089.01	-	-	112,741.01	-	41,348.00

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及其他保证金	93,980.00	40,000.00
委托贷款及统借统还贷款	1,587,342,722.19	1,504,500,000.00
其他往来	-	2,272,780.25
合计	1,587,436,702.19	1,506,812,780.25

(6) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州市园林工程有限公司	往来款	945,000,000.00	1年以内	59.54	-
杭州赛石园林集团有限公司	往来款	624,842,722.19	1年以内	39.36	-

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例(%)	坏账准备期末余额
法雅生态环境集团有限公司	往来款	10,000,000.00	1年以内	0.63	-
东风美晨(十堰)汽车流体系统有限公司	往来款	7,500,000.00	1年以内	0.47	-
江苏恩都法汽车系统有限公司	保证金	46,980.00	1至2年	0.00	4,698.00
合计	/	1,587,389,702.19	/	100.00	4,698.00

(7) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 5、长期股权投资

### (1) 分类明细列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,855,734,921.55	51,622,646.57	1,804,112,274.98	1,416,734,921.55	51,622,646.57	1,365,112,274.98
对联营、合营企业投资	7,530,088.55	7,392,257.43	137,831.12	8,144,516.20	-	8,144,516.20
合计	1,863,265,010.10	59,014,904.00	1,804,250,106.10	1,424,879,437.75	51,622,646.57	1,373,256,791.18

### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东津美生物科技有限公司	58,200,001.00			58,200,001.00		51,622,646.57
智慧地球生态开发有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00			
杭州赛石园林集团有限公司	1,179,000,000.00	489,000,000.00		1,668,000,000.00		
山东美晨工业集团有限公司	129,534,920.55			129,534,920.55		
合计	1,416,734,921.55	489,000,000.00	50,000,000.00	1,855,734,921.55		51,622,646.57

### (3) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额	
		其他转入	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
云中歌(北京)科技有限公司	8,144,516.20	-	-	-614,427.65	-	-	7,392,257.43	137,831.12	7,392,257.43
合计	8,144,516.20	-	-	-614,427.65	-	-	7,392,257.43	137,831.12	7,392,257.43

## 6、营业收入和营业成本



项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	457,289,614.76	378,115,988.65	596,013,323.78	394,650,964.28
其他业务收入	54,768,396.72	48,553,719.04	78,734,000.29	56,791,093.88
合 计	512,058,011.48	426,669,707.69	674,747,324.07	451,442,058.16

## 7、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-614,427.65	-907,579.42
成本法核算的长期股权投资收益	646,285.04	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	6,175,339.86
合 计	31,857.39	5,267,760.44

## 十三、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	31,169,320.99	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,106,412.26	
债务重组损益	1,644,299.50	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,436,794.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
合 计	42,483,238.19	
减：所得税影响额	6,329,592.13	
少数股东权益影响额	828,054.69	
非经常性损益影响净额	35,325,591.37	

## 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	2.30	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.29	0.03	0.03

山东美晨生态环境股份有限公司

二〇二〇年四月十六日



统一社会信用代码

91110105085458861W

# 营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月20日至 长期

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和政府政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关 2019年11月20日

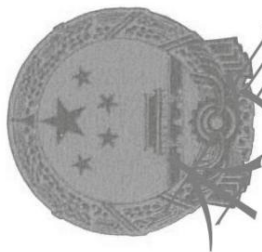
证书序号: 0011966

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日

审计报告使用机关: 北京市财政局



证书序号：000394

# 永拓会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：吕江



证书号：9

发证时间：二〇一一年十一月十五日

证书有效期至：二〇一二年十一月十五日



此件仅供出具报告使用

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
2019年  
注册会计师  
继续教育  
本证书继续检验合格，继续教育有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001072334  
No. of Certificate  
批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs Shandong Province  
发证日期: 2009年08月17日  
Date of Issuance

姓名: 李景伟  
Full name: 李景伟  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1982-08-26  
Date of birth: 1982-08-26  
工作单位: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
Working unit: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
身份证号码: 370783198208264195  
Identity card No.: 370783198208264195



此件仅供出具审计报告使用



姓名 谢家龙

性别 男

出生日期 1982-01-07

工作单位 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所

身份证号码 372523198201075716

Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年02月25日

证书编号: 10001024736  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2014年09月18日  
Date of Issuance