

山东美晨生态环境股份有限公司

审计报告

山东浩信会计师事务所有限公司

## 山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 山东美晨生态环境股份有限公司2019  
年度1-6月利润表专项审计报告

报告文号： 鲁浩信专字（2021）第026号

客户名称： 山东美晨生态环境股份有限公司

报告时间： 2021-12-01

签字注册会计师： 孙继璇 （CPA：370600250006）  
孙彭环 （CPA：370600250003）



0105362021120201734017  
报告文号：鲁浩信专字（2021）第026号

事务所名称： 山东浩信会计师事务所有限公司

事务所电话： 13305367676

传真： 0536-22923569

通讯地址： 山东省潍坊高新区新城街道清新社区  
东风东街4899号金融广场商务中心10  
号办公综合楼710号

电子邮件： haoxincpa@163.com

---

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

# 山东浩信会计师事务所有限公司

Shandong Haoxin Certified Public Accountants Co.,Ltd.

## 审计报告

鲁浩信专字（2021）第026号

山东美晨生态环境股份有限公司：

我们审计了后附的山东美晨生态环境股份有限公司 2019 年度 1-6 月的合并利润表及相关利润表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报利润表是山东美晨生态环境股份有限公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制利润表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使利润表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对利润表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对利润表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关利润表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的利润表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与利润表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价利润表的总体列报。

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、 审计意见

我们认为，后附的利润表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东美晨生态环境股份有限公司 2019 年度 1-6 月的合并经营成果。

山东浩信会计师事务所有限公司



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二一年十二月一日

# 合并资产负债表

2019年6月30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

	2019年6月30日	2018年6月30日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	666,316,927.64	498,533,783.60
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	19,832,930.49	246,000,892.14
应收账款	1,592,378,576.70	821,264,288.22
应收款项融资	49,858,691.10	
预付款项	79,720,616.01	30,400,403.16
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,616,764,074.49	329,529,598.49
买入返售金融资产		
存货	4,977,330,039.12	4,519,044,277.44
合同资产		
持有待售资产	67,642,046.00	17,367,898.61
一年内到期的非流动资产		45,150,185.78
其他流动资产	109,479,177.82	214,659,694.57
<b>流动资产合计</b>	<b>9,179,323,079.37</b>	<b>6,721,951,022.01</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		68,562,364.40
其他债权投资		
长期应收款	200,000.00	98,540,649.68
长期股权投资	320,897,046.22	284,829,478.20
其他权益工具投资	57,750,000.00	
其他非流动金融资产		
投资性房地产	43,256,437.59	46,156,563.15
固定资产	646,763,550.79	317,356,791.24
在建工程	289,400,059.18	315,021,040.48
公益性生物资产	7,715,013.18	7,715,013.18
油气资产		
无形资产	141,684,678.53	73,471,603.59
开发支出		
商誉	538,706,637.76	541,274,385.90
长期待摊费用	3,061,003.41	2,267,274.85
递延所得税资产	34,319,134.63	29,052,001.47
其他非流动资产	63,747,867.17	78,752,007.79
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,147,501,428.46</b>	<b>1,862,999,173.93</b>
<b>资产总计</b>	<b>11,326,824,507.83</b>	<b>8,584,950,195.94</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6月30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	2019年6月30日	2018年6月30日
<b>流动负债：</b>		
短期借款	1,310,350,000.00	1,184,396,000.00
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		
衍生金融负债		
应付票据	903,559,414.60	184,907,739.30
应付账款	2,363,764,981.40	2,058,750,169.03
预收款项	39,408,053.67	3,897,666.70
合同负债		
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	35,542,085.24	15,066,692.23
应交税费	49,003,732.09	96,105,248.45
其他应付款	392,752,161.48	121,276,815.10
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	1,007,366,776.55	218,542,430.67
其他流动负债	27,854,912.03	33,678,922.50
<b>流动负债合计</b>	<b>6,129,602,117.06</b>	<b>3,916,621,683.98</b>
<b>非流动负债</b>		
保险合同准备金		
长期借款	898,846,468.50	489,989,353.95
应付债券	397,393,469.76	396,646,480.76
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	77,941,652.51	175,879,122.01
长期应付职工薪酬		
预计负债	37,392,902.84	36,521,085.15
递延收益	8,937,425.10	10,721,471.34
递延所得税负债	41,464,627.84	20,541,873.82
其他非流动负债	513,280.14	3,233,303.35
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,462,489,826.69</b>	<b>1,133,532,690.38</b>
<b>负债合计</b>	<b>7,592,091,943.75</b>	<b>5,050,154,374.36</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	292,429,253.68	292,705,023.32
减：库存股	38,993,745.27	
其他综合收益	-7,432,628.80	-150,498.74
专项储备		-
盈余公积	77,508,254.14	60,253,926.23
一般风险准备		
未分配利润	1,793,120,466.08	1,566,929,963.65
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>3,569,704,109.83</b>	<b>3,372,810,924.46</b>
少数股东权益	165,028,454.25	161,984,897.12
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>3,734,732,564.08</b>	<b>3,534,795,821.58</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>11,326,824,507.83</b>	<b>8,584,950,195.94</b>

法定代表人：

李功茂  
印茂

主管会计工作负责人：

郑文舒  
印舒

会计机构负责人：

郑文舒  
印舒

# 合并利润表

2019年度1-6月

编制单位：山东美晨生态环股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年半年度	2018年半年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,244,012,727.21</b>	<b>1,733,317,088.15</b>
其中：营业收入	五、1	1,244,012,727.21	1,733,317,088.15
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,204,453,869.50</b>	<b>1,545,599,116.13</b>
其中：营业成本	五、1	887,258,570.09	1,221,910,291.88
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、2	6,029,522.75	10,686,001.18
销售费用	五、3	72,591,367.25	87,189,396.63
管理费用	五、4	77,560,733.00	78,242,771.14
研发费用	五、5	75,865,665.74	70,065,005.19
财务费用	五、6	85,148,010.67	77,505,650.11
其中：利息费用		85,551,028.83	75,657,128.75
利息收入		3,962,204.16	2,212,344.39
加：其他收益	五、7	3,626,789.40	2,092,185.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、8	40,370,808.23	39,146,053.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-587,467.80
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、9	-6,163,558.65	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、10	-16,957,210.25	-8,889,219.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、11	79,914,154.66	68,349,950.02
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>140,349,841.10</b>	<b>288,416,942.07</b>
加：营业外收入	五、12	1,038,059.65	1,879,255.48
减：营业外支出	五、13	505,280.73	672,862.80
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>140,882,620.02</b>	<b>289,623,334.75</b>
减：所得税费用	五、14	33,651,382.10	51,300,579.78
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>107,231,237.92</b>	<b>238,322,754.97</b>
（一）按经营持续性分类		-	-
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		107,236,991.80	238,322,754.97
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		-	-
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		105,999,087.35	234,619,377.87
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,232,150.57	3,703,377.10
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-7,267,862.20</b>	<b>-107,098.61</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-7,267,862.20	-85,678.89
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		-3,509.02	-85,678.89
（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		-3,509.02	-85,678.89
（9）其他		-	-
（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-21,419.72
<b>七、综合收益总额</b>		<b>99,963,375.72</b>	<b>238,215,656.36</b>
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		98,736,979.03	234,533,698.98
归属于少数股东的综合收益总额		1,232,150.57	3,681,957.38
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.07	0.29
（二）稀释每股收益		0.07	0.29

法定代表人：

功 茂  
印 茂

主管会计工作负责人：

文 舒  
印 舒

会计机构负责人：

文 舒  
印 舒

# 山东美晨生态环境股份有限公司

## 2019年度1-6月利润表附注

(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, 有限公司成立于2004年11月8日, 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)。收购完成后, 潍坊城投成为美晨生态的控股股东。

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、工程车及乘用车领域；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范围为：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、本年度合并财务报表范围

公司2019年度1-6月合并范围包括：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、利润表的编制基础

### 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经营成果等有关信息。

### 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。

本利润表所载财务信息的会计期间为2019年1月1日至2019年6月30日。

### 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
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）	30	30
3-4年（含4年）	50	50
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、长期股权投资

### (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。

## 12、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= $\text{合同总价款} \times \text{完工进度} - \text{以前会计期间累计已确认的收入}$ ；当期确认的合同费用= $\text{合同预计总成本} \times \text{完工进度} - \text{以前会计期间累计已确认的费用}$ ；当期确认的合同毛利= $\text{当期确认的合同收入} - \text{当期确认的合同费用}$ 。

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(BuildTransfer)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。

### 13、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。

### 14、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。

#### 15、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。

## 16、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。

## 17、重要会计政策和会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

报告期内，无对利润表产生重大影响的会计政策变更

### 2. 重要会计估计变更

报告期内无重要的会计估计变更。

#### 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	25%
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



纳税主体名称	所得税税率
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%
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%

纳税主体名称	所得税税率
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) 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。

(5) 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。

(6) 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、利润表项目注释

说明:本利润表附注的本期指2019年度1-6月,上期指2018年度1-6月。

### 1、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	1,229,976,539.60	874,471,582.62	1,714,926,485.01	1,215,917,601.67
其他业务	14,036,187.61	12,786,987.47	18,390,603.14	5,992,690.21
合计	1,244,012,727.21	887,258,570.09	1,733,317,088.15	1,221,910,291.88

### 2、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,424,095.33	3,032,210.13
房产税	790,112.06	1,151,641.21
教育费附加	1,100,437.92	2,273,441.71
其他	2,714,877.44	4,228,708.13
合计	6,029,522.75	10,686,001.18

### 3、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
园林养护费用	18,977,037.25	36,754,141.92

项目	本期发生额	上期发生额
仓储物流费及三包费	34,769,853.27	40,018,923.32
职工薪酬	7,269,445.83	3,370,155.87
办公差旅费及招待费	7,768,110.87	4,556,434.61
折旧及摊销费	1,259,326.37	857,406.92
其他	2,547,593.66	1,632,333.99
合 计	72,591,367.25	87,189,396.63

#### 4、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,965,235.17	31,027,525.57
折旧及摊销	12,328,186.44	10,218,735.22
办公差旅费及招待费	16,893,970.18	17,970,298.08
咨询及服务费	4,233,949.88	11,990,410.21
养护费	2,290,772.53	2,473,944.56
维修费	1,270,758.13	670,019.77
其他	1,577,860.67	3,891,837.73
合 计	77,560,733.00	78,242,771.14

#### 5、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	34,271,356.80	26,349,035.31
材料费	37,573,495.45	34,735,914.23
折旧与摊销	2,353,049.23	1,916,860.29
其他费用	1,667,764.26	7,063,195.36
合 计	75,865,665.74	70,065,005.19

#### 6、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	85,551,028.83	75,657,128.75
减：利息收入	3,962,204.16	2,212,344.39
减：汇兑收益	117,511.23	-80,489.74

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及其他	3,676,697.23	3,980,376.01
合 计	85,148,010.67	77,505,650.11

## 7、其他收益

### (1) 其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	3,626,789.40	2,092,185.91
合 计	3,626,789.40	2,092,185.91

### (1) 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
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
2018年中国杭州西溪花朝节财政扶持款	802,000.00	与收益相关	杭州西湖管委会关于下达2018年度财政扶持款的通知
抑制海洋赤潮用槐糖脂产业化项目	450,000.00	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
淮南法雅财政补贴	300,000.00	与收益相关	淮南市淮宣{2018}80号
耐高温油雾的重卡进气软管制造技术引进开发项目	157,750.02	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
10万套空气悬架项目	139,009.92	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
2018年度全市工业企业转型升级奖励	110,000.00	与收益相关	十政发[2019]12号
海洋创新项目补助金	105,263.16	与收益相关	/
2019年度龙城英才扶持资金	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
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
入规企业省级奖励资金	100,000.00	与收益相关	石党发[2017]20号
个税手续费返还	98,313.03	与收益相关	财税字[1994]020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

项目	本期发生额	与资产/收益相关	补助文件
			《债务融资引导奖励办法》的通知
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	/
高气密性复合材料空气弹簧产业化项目	25,000.02	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
橡胶空气弹簧技改项目	15,000.00	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
增值税加计抵减	4,453.25	与收益相关	《财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号》

## 8、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	10,543,839.36	-587,467.80
成本法核算的长期股权投资收益	648,620.40	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	8,215,650.52
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
PPP项目占用资金利息	29,178,348.47	31,517,870.90
合计	40,370,808.23	39,146,053.62

## 9、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	-4,845,267.03	不适用
其他应收款坏账准备	-455,696.34	不适用
应收票据坏账准备	-862,595.28	不适用
合计	-6,163,558.65	不适用

## 10、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	-5,379,030.48
存货跌价损失	-9,564,952.82	-3,510,189.02
长期股权投资减值损失	-7,392,257.43	
合计	-16,957,210.25	-8,889,219.50

## 11、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	-150,119.48	-76,949.23
合计	79,914,154.66	68,349,950.02

## 12、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
罚款收入	228,142.73	-	228,142.73
质量索赔及违约金	169,843.30	88,443.96	169,843.30
政府补助	10,000.00	1,719,000.00	10,000.00
其他	630,073.62	71,811.52	630,073.62
合计	1,038,059.65	1,879,255.48	1,038,059.65

## 13、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	230,000.00	458,400.00	230,000.00
非流动资产处置损失合计	125,245.17	128,584.38	125,245.17
其中：固定资产处置损失	125,245.17	77,797.13	125,245.17
非流动资产盘亏损失	6,322.67	-	6,322.67
其他	21,534.26	85,878.42	21,534.26
固定资产报废损失	122,178.63	-	122,178.63
合计	505,280.73	672,862.80	505,280.73

## 14、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	18,492,979.77	47,050,222.81
递延所得税费用	15,158,402.33	4,250,356.97
合计	33,651,382.10	51,300,579.78

### (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	140,882,620.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,132,393.00
子公司适用不同税率的影响	2,789,232.42
调整以前期间所得税的影响	2,487.21
非应税收入的影响	-957,621.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	325,660.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-724.88
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,760,323.98
研究开发费用加计扣除	-8,770,222.85
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	4,378,350.09
税法规定的额外可扣除费用	-1,008,495.33
所得税费用	33,651,382.10

## 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4月15日注销
郟城法雅旅游文化发展有限公司	2019年5月6日注销
绍兴唯宏环境工程有限公司	2019年2月19日注销
菏泽赛石文化旅游有限公司	2019年1月17日新设
黎城赛石美景建设有限公司	2019年4月8日新设
鹿寨赛石生态园林建设有限责任公司	2019年6月5日新设
博兴赛石旅游开发有限公司	2019年5月27日新设
滨州赛石园艺有限公司	2019年6月28日新设
紫阳赛石花圃酒店有限公司	2019年6月28日新设



## 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
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

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	
江西双石花木有限公司	江西赣州	江西赣州	种植业		70	设立
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
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
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
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 6 月 30 日，公司无重要的合营企业、联营企业。

## 八、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

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的大额或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

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、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	79,142,769.84	
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）	3,538,476.37	
债务重组损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	648,024.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	888.94	
合计	83,330,159.24	
减：所得税影响额	12,600,425.79	
少数股东权益影响额	11,447.41	
非经常性损益影响净额	70,718,286.04	

### 2、净资产收益率及每股收益

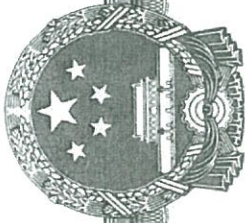
报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

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	2.98	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.99	0.02	0.02

山东美晨生态环境股份有限公司

二〇二一年十二月一日



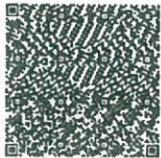


# 营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码  
9137070577841858XT

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 山东浩信会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 孙继璇

注册资本 叁佰万元整

成立日期 2005年08月03日

营业期限 2005年08月03日至2025年7月28日

经营范围 审计企业会计报表；验资业务；法律咨询服务；工商代理服务；基本建设（凭许可证经营）；工程造价咨询服务；经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。  
立、清算、提供财务咨询、基本建设（凭许可证经营）及税务知识培训的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。  
业（凭许可证经营）；工商代理服务；基本建设（凭许可证经营）；工程造价咨询服务；经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。  
理）；基本建设（凭许可证经营）；工程造价咨询服务；经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。  
及税务知识培训的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。

住所 山东省潍坊市高新区新城街道清新一路10号东大街4899号金融广场商务中心10号办公综合楼710号



登记机关

年度检验  
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.



2015年 3月 10日  
Year/Month/Day

姓名	孙继璇
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1985-09-03
Date of birth	
工作单位	山东浩信会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	370783198509038727
Identity card No.	



此件仅限于出具报告使用

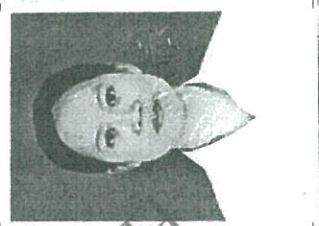
证书编号: 370800250006  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 12 月 10 日  
Date of issuance



姓名	孙彭环
性别	女
出生日期	1987-04-01
工作单位	山东浩信会计师事务所有限公司
身份证号码	370702198704015448



此件仅限于出具报告使用

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
注册会计师  
2010年  
年检合格专用章

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

山东省注册会计师协会  
2020年  
注册会计师  
年检合格专用章

山东省注册会计师协会  
2021年  
注册会计师  
年检合格专用章

证书编号: 370600250003  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 10 月 17 日  
Date of Issuance

日/月