

审计报告

陕中庆审字[2021]第 27 号

山东美晨生态环境股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东美晨生态环境股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2018 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2018 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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 2018 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年 1-6 月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。

（一）应收账款的减值

1、 事项描述

请参阅合并财务报表附注“三、（十一）应收款项”所述的会计政策及“五、（二）应收票据及应收账款”。截至 2018 年 6 月 30 日，贵公司应收账款账面余额 90,953.13 万元，坏账准备账面余额 8,826.70 万元，应收账款账面价值为 82,126.43 万元，期末应收账款账面价值金额较大，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账损失，则可能对财务报表产生重大影响，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2、 审计应对

(1) 对比同行业上市公司会计政策，分析贵公司坏账准备会计政策的合理性；

(2) 向管理层了解与客户的业务合作和应收账款结算情况，分析是否存在异常情况而可能导致应收账款不能按时收回或无法收回；

(3) 结合贵公司以前年度坏账损失的发生情况，分析贵公司依据其会计政策计提的坏账准备的充分性；

(4) 获取贵公司账龄分析表和坏账准备计提表，分析、检查应收账款账龄划分是否准确，按坏账准备会计政策计提的坏账准备是否正确。

(三) 建造合同

1、事项描述

请参阅合并财务报表附注“三、(二十五)收入”所述的会计政策及“五、(四十)营业收入和营业成本”、“五、(五)存货”。截至2018年6月30日，贵公司合并营业收入为173,331.71万元，其中园林工程施工收入98,280.64万元，占公司合并营业收入的56.70%，存货中已完工未结算金额421,718.53万元，占资产总额的49.12%，金额及比例均较为重大。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。

2、审计应对

(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；

(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；

(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；

(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；

(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；

(6) 对重大合同的毛利率进行分析性复核程序，检查存货减值准备计提的充分性；

(7) 检查存货的列报是否准确。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2018 年 1-6 月报告中涵盖的信息，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并不涵盖其他信息，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，除非管理层计划清算贵公司、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：

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

(五) 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。

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

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

我们还就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。

陕西中庆会计师事务所有限责任公司



中国 西安 6100037291

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

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

2018年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	498,533,783.60	629,096,180.38
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			
应收票据及应收账款	五（二）	1,067,265,180.36	960,134,228.63
其中：应收票据		246,000,892.14	271,550,927.71
应收账款		821,264,288.22	688,583,300.92
预付款项	五（三）	30,400,403.16	22,543,423.05
其他应收款	五（四）	329,529,598.49	243,088,733.02
其中：应收利息		700,793.53	318,620.16
应收股利			4,657,868.03
存货	五（五）	4,519,044,277.44	4,225,326,920.38
持有待售资产	五（六）	17,367,898.61	33,756,848.61
一年内到期的非流动资产	五（七）	45,150,185.78	48,756,360.28
其他流动资产	五（八）	214,659,694.57	59,027,974.24
流动资产合计		6,721,951,022.01	6,221,730,668.59
非流动资产：			
可供出售金融资产	五（九）	68,562,364.40	68,562,364.40
持有至到期投资			
长期应收款	五（十）	98,540,649.68	225,948,843.09
长期股权投资	五（十一）	284,829,478.20	314,901,017.53
投资性房地产	五（十二）	46,156,563.15	55,841,176.92
固定资产	五（十三）	317,356,791.24	308,134,204.73
在建工程	五（十四）	315,021,040.48	195,683,257.34
公益性生物资产	五（十五）	7,715,013.18	7,715,013.18
油气资产			
无形资产	五（十六）	73,471,603.59	75,090,054.60
开发支出	五（十七）		
商誉	五（十八）	541,274,385.90	541,274,385.90
长期待摊费用	五（十九）	2,267,274.85	2,140,326.05
递延所得税资产	五（二十）	29,052,001.47	29,821,958.20
其他非流动资产	五（二十一）	78,752,007.79	59,669,434.58
非流动资产合计		1,862,999,173.93	1,884,782,036.52
资产总计		8,584,950,195.94	8,106,512,705.11

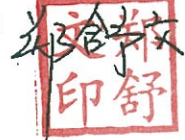
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

2018年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五（二十二）	1,184,396,000.00	1,005,020,000.00
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			
应付票据及应付账款	五（二十三）	2,243,657,908.33	2,219,168,077.10
预收款项	五（二十四）	3,897,666.70	2,111,171.17
应付职工薪酬	五（二十五）	15,066,692.23	59,399,391.05
应交税费	五（二十六）	96,105,248.45	103,278,202.55
其他应付款	五（二十七）	121,276,815.10	130,798,744.60
其中：应付利息		23,506,800.25	12,284,375.60
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十八）	218,542,430.67	289,932,673.40
其他流动负债	五（二十九）	33,678,922.50	30,545,140.39
流动负债合计		3,916,621,683.98	3,840,253,400.26
非流动负债：			
长期借款	五（三十）	489,989,353.95	306,652,801.16
应付债券	五（三十一）	396,646,480.76	396,289,453.18
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五（三十二）	175,879,122.01	156,445,201.92
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（三十三）	36,521,085.15	25,510,621.33
递延收益	五（三十四）	10,721,471.34	11,613,494.46
递延所得税负债	五（二十）	20,541,873.82	12,845,163.75
其他非流动负债	五（三十五）	3,233,303.35	641,403.35
非流动负债合计		1,133,532,690.38	909,998,139.15
负债合计		5,050,154,374.36	4,750,251,539.41
股东权益：			
股本	五（三十六）	1,453,072,510.00	807,262,506.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十七）	292,705,023.32	938,515,027.32
减：库存股			
其他综合收益	五（三十八）	-150,498.74	-64,819.85
专项储备			
盈余公积	五（三十九）	60,253,926.23	60,253,926.23
未分配利润	五（四十）	1,566,929,963.65	1,396,891,586.26
归属于母公司股东权益合计		3,372,810,924.46	3,202,858,225.96
少数股东权益		161,984,897.12	153,402,939.74
股东权益合计		3,534,795,821.58	3,356,261,165.70
负债和或股东权益总计		8,584,950,195.94	8,106,512,705.11

法定代表人：

莫茂印

主管会计工作负责人：

舒印

会计机构负责人：

舒印



母公司资产负债表

编制单位：山东美辰生态环境股份有限公司

2018年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		233,091,350.22	125,491,631.20
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			
应收票据及应收账款	十二（一）	457,384,203.25	378,206,255.11
其中：应收票据	十二（一）	53,592,745.41	77,696,034.82
应收账款	十二（一）	403,791,457.84	300,510,220.29
预付款项		5,492,844.54	4,828,490.79
其他应收款	十二（二）	1,184,635,896.91	969,947,504.89
其中：应收利息	十二（二）	2,596,835.17	2,219,786.82
应收股利	十二（二）		4,657,868.03
存货		78,519,897.24	97,556,713.71
持有待售资产		17,367,898.61	33,756,848.61
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		373,505.97	1,927,988.93
流动资产合计		1,976,865,596.74	1,611,715,433.24
非流动资产：			
可供出售金融资产		42,812,364.40	42,812,364.40
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	1,375,491,541.43	1,399,906,781.28
投资性房地产		12,049,291.77	20,094,478.81
固定资产		121,988,660.56	116,430,285.09
在建工程		18,710,596.57	8,590,009.42
公益性生物资产			
油气资产			
无形资产		9,770,251.12	9,978,392.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		22,313,849.50	20,344,121.72
其他非流动资产		5,188,606.90	4,121,784.00
非流动资产合计		1,608,325,162.25	1,622,278,217.69
资产总计		3,585,190,758.99	3,233,993,650.93

法定代表人：

印茂

主管会计工作负责人：

印舒

会计机构负责人：

印舒



母公司资产负债表（续）

编制单位：山东美辰生态环境股份有限公司

2018年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		317,396,000.00	167,000,000.00
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			
应付票据及应付账款		494,690,735.84	357,663,078.28
预收款项		769,631.52	1,094,479.69
应付职工薪酬		4,945,118.23	11,065,238.02
应交税费		11,075,296.63	17,379,281.98
其他应付款		23,291,831.97	11,369,876.96
其中：应付利息		21,517,445.87	9,891,620.99
应付股利			
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		852,168,614.19	565,571,954.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		396,646,480.76	396,289,453.18
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		58,283,597.80	47,578,276.90
递延收益		9,388,138.02	10,174,897.98
递延所得税负债		776,334.85	
其他非流动负债			
非流动负债合计		465,094,551.43	454,042,628.06
负债合计		1,317,263,165.62	1,019,614,582.99
股东权益：			
股本		1,453,072,510.00	807,262,506.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		298,029,316.97	943,839,320.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		60,253,926.23	60,253,926.23
未分配利润		456,571,840.17	403,023,314.74
股东权益合计		2,267,927,593.37	2,214,379,067.94
负债和股东权益总计		3,585,190,758.99	3,233,993,650.93

法定代表人：

李萌
 印茂

主管会计工作负责人：

李舒
 印舒

会计机构负责人：

李舒
 印舒



合并利润表

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

2018年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（四十一）	1,733,317,088.15	3,888,516,098.95
减：营业成本	五（四十一）	1,221,910,291.88	2,559,759,058.83
税金及附加	五（四十二）	10,686,001.18	19,529,104.28
销售费用	五（四十三）	87,189,396.63	158,396,931.03
管理费用	五（四十四）	78,242,771.14	154,645,027.39
研发费用	五（四十五）	70,065,005.19	132,608,144.22
财务费用	五（四十六）	77,505,650.11	124,250,535.30
其中：利息费用	五（四十六）	75,657,128.75	122,059,110.20
利息收入	五（四十六）	2,212,344.39	2,757,676.24
资产减值损失	五（四十七）	8,889,219.50	32,858,493.74
加：其他收益	五（四十八）	2,092,185.91	5,096,891.05
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十九）	39,146,053.62	45,261,242.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-587,467.80	9,257,949.62
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十）	68,349,950.02	-657,512.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		288,416,942.07	756,169,424.93
加：营业外收入	五（五十一）	1,879,255.48	4,672,047.42
减：营业外支出	五（五十二）	672,862.80	2,666,571.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		289,623,334.75	758,174,900.51
减：所得税费用	五（五十三）	51,300,579.78	139,696,480.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		238,322,754.97	618,478,420.38
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		238,322,754.97	618,478,420.38
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）		234,619,377.87	609,484,734.18
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,703,377.10	8,993,686.20
五、其他综合收益的税后净额		-107,098.61	-81,024.81
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-85,678.89	-64,819.85
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-21,419.72	-16,204.96
六、综合收益总额		238,215,656.36	618,397,395.57
归属母公司股东的综合收益总额		234,533,698.98	609,419,914.33
归属于少数股东的综合收益总额		3,681,957.38	8,977,481.24
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.29	0.42

法定代表人：

董 毅
印 茂

主管会计工作负责人：

董 舒
印 舒

会计机构负责人：

董 文
印 舒



母公司利润表

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

2018年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十二（四）	358,897,467.97	736,988,352.94
减：营业成本	十二（四）	246,051,666.29	476,899,889.23
税金及附加		3,687,041.04	8,438,505.34
销售费用		18,164,598.31	41,047,033.28
管理费用		16,698,267.28	35,939,341.33
研发费用		18,765,978.34	33,428,587.48
财务费用		-7,157,684.14	-20,642,097.60
其中：利息费用		22,411,954.43	32,542,921.14
利息收入		32,362,437.94	55,780,149.31
资产减值损失		4,315,816.86	-2,649,624.11
加：其他收益		786,759.96	1,573,519.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	7,984,760.15	8,793,161.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-231,168.32	-3,119,605.92
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		68,440,643.44	360,153.29
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		135,583,947.54	175,253,552.14
加：营业外收入		780,436.25	2,321,310.71
减：营业外支出		2,004.00	1,586,206.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		136,362,379.79	175,988,656.65
减：所得税费用		18,232,853.88	23,432,436.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		118,129,525.91	152,556,219.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		118,129,525.91	152,556,219.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		118,129,525.91	152,556,219.92
七、每股收益			
（一）基本每股收益			

法定代表人：

董 毅
印 茂

主管会计工作负责人：

董 毅
印 舒

会计机构负责人：

董 毅
印 舒

合并现金流量表

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

2018年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,313,705,207.15	2,118,617,904.10
收到的税费返还		365,909.23	19,630.01
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十四）	407,844,292.69	370,491,132.91
经营活动现金流入小计		1,721,915,409.07	2,489,128,667.02
购买商品、接受劳务支付的现金		1,139,161,706.79	1,749,533,747.21
支付给职工以及为职工支付的现金		151,791,134.51	198,302,252.01
支付的各项税费		106,573,997.03	236,287,011.28
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十四）	494,615,906.82	483,082,958.84
经营活动现金流出小计		1,892,142,745.15	2,667,205,969.34
经营活动产生的现金流量净额		-170,227,336.08	-178,077,302.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,000,000.00	344,320,171.37
取得投资收益收到的现金		18,811,479.15	23,000,088.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200,716.41	345,905.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（五十四）	4,396,258.75	7,423,681.64
投资活动现金流入小计		35,408,454.31	375,089,846.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		105,103,075.46	192,155,187.00
投资支付的现金		131,348,966.55	424,073,032.88
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			362,888,084.49
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十四）	45,000,485.35	1,339,600.00
投资活动现金流出小计		281,452,527.36	980,455,904.37
投资活动产生的现金流量净额		-246,044,073.05	-605,366,057.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			90,490,613.06
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			90,490,613.06
取得借款收到的现金		957,396,000.00	2,043,694,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十四）	2,591,900.00	30,270,000.00
筹资活动现金流入小计		959,987,900.00	2,164,454,613.06
偿还债务支付的现金		646,263,760.60	1,266,722,114.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,503,251.64	143,274,855.12
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（五十四）	7,490,155.72	12,336,000.00
筹资活动现金流出小计		774,257,167.96	1,422,332,969.27
筹资活动产生的现金流量净额		185,730,732.04	742,121,643.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-70,231.40	-244,912.93
五、现金及现金等价物净增加额		-230,610,908.49	-41,566,628.91
加：期初现金及现金等价物余额		508,413,929.31	549,980,558.22
六、期末现金及现金等价物余额		277,803,020.82	508,413,929.31

法定代表人：


印茂

主管会计工作负责人：


印舒

会计机构负责人：


印舒

母公司现金流量表

编制单位：山东美辰生态环境股份有限公司

2018年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		472,961,581.29	978,034,809.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		135,917,856.74	199,935,264.17
经营活动现金流入小计		608,879,438.03	1,177,970,073.64
购买商品、接受劳务支付的现金		282,377,830.22	346,371,827.39
支付给职工以及为职工支付的现金		34,540,284.17	67,420,336.66
支付的各项税费		53,087,769.57	94,678,674.23
支付其他与经营活动有关的现金		223,514,813.07	284,280,818.97
经营活动现金流出小计		593,520,697.03	792,751,657.25
经营活动产生的现金流量净额		15,358,741.00	385,218,416.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,000,000.00	561,114,385.75
取得投资收益收到的现金		4,657,868.03	353,280.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,829.02	93,008.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		32,910,458.34	56,892,934.94
投资活动现金流入小计		237,604,155.39	618,453,610.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,811,696.49	10,528,586.59
投资支付的现金		307,500,000.00	1,157,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		324,311,696.49	1,167,528,586.59
投资活动产生的现金流量净额		-86,707,541.10	-549,074,976.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		210,396,000.00	868,914,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		210,396,000.00	868,914,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	662,063,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,266,917.26	65,930,030.83
支付其他与筹资活动有关的现金		402,155.72	3,200,000.00
筹资活动现金流出小计		131,669,072.98	731,193,530.83
筹资活动产生的现金流量净额		78,726,927.02	137,720,469.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,655.04	-22,818.04
五、现金及现金等价物净增加额		7,382,781.96	-26,158,908.76
加：期初现金及现金等价物余额		20,015,957.86	46,174,866.62
六、期末现金及现金等价物余额		27,398,739.82	20,015,957.86

法定代表人：


 印 茂

主管会计工作负责人：


 印 舒

会计机构负责人：


 印 舒

合并股东权益变动表

2018年1-6月

单位：人民币元

项目	本期										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
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				-645,810,004.00		-85,678.89			170,038,377.39	169,952,698.50	8,581,957.38	178,534,655.88
（一）综合收益总额							-85,678.89			234,619,377.87	234,533,698.98	4,900,000.00	238,215,656.36
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东转为内部结转													
1. 资本公积转增股本	645,810,004.00				-645,810,004.00								
2. 盈余公积转增股本	645,810,004.00				-645,810,004.00								
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	1,453,072,510.00				292,705,023.32		-150,498.74		60,253,926.23	1,566,929,963.65	3,372,810,924.46	161,984,897.12	3,534,795,821.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王茂印

李舒印

李舒印

合并股东权益变动表

2018年1-6月

单位：人民币元

	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本		其他权益工具		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他权益工具	其他								
一、上期期末余额	807,262,506.00							44,998,304.24	851,098,224.43	2,642,238,084.01	38,039,885.27	2,680,277,969.28
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							44,998,304.24	851,098,224.43	2,642,238,084.01	38,039,885.27	2,680,277,969.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								15,255,621.99	545,793,361.83	560,620,141.95	115,362,054.47	675,983,196.42
（一）综合收益总额								-64,819.85	609,484,734.18	609,419,914.33	8,977,481.24	618,397,395.57
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（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	807,262,506.00							60,253,926.23	1,396,891,586.26	3,202,858,225.96	153,402,939.74	3,356,261,165.70

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

勤 毅 功 印

舒 舒 印

舒 舒 印



编制单位：山东亮晟生态环境股份有限公司

母公司股东权益变动表

2018年1-6月

单位：人民币元

项 目	本 期		其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他								
一、上年期末余额	807,262,506.00			943,839,320.97				60,253,926.23	-403,023,314.74	2,214,379,067.64
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	807,262,506.00			943,839,320.97				60,253,926.23	-403,023,314.74	2,214,379,067.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	645,810,004.00			-645,810,004.00					53,546,525.43	53,546,525.43
（一）综合收益总额									118,729,525.91	118,729,525.91
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四） equal 权益内部结转	645,810,004.00			-645,810,004.00						
1. 资本公积转增股本	645,810,004.00			-645,810,004.00						
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（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			298,029,316.97				60,253,926.23	-456,571,840.17	2,267,927,593.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

功 茂 印

舒 印

舒 印

母公司股东权益变动表

2018年1-6月

单位：人民币元

项目	上期							
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		
		优先股	永续债				其他	
一、上年期末余额	807,262,506.00			943,839,320.97		44,998,304.24	314,158,467.17	2,110,258,598.38
二、本年年初余额	807,262,506.00			943,839,320.97		44,998,304.24	314,158,467.17	2,110,258,598.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						15,255,621.99	88,864,847.57	104,120,469.56
（一）综合收益总额							152,556,219.92	152,556,219.92
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						15,255,621.99	-63,691,372.35	-48,435,750.36
2. 对股东的分配						15,255,621.99	-15,255,621.99	
3. 其他							-48,435,750.36	-48,435,750.36
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
（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	807,262,506.00			943,839,320.97		60,253,926.23	403,023,314.74	2,214,379,067.94

会计机构负责人：
舒舒

主管会计工作负责人：
舒舒

法定代表人：
莫茂



山东美晨生态环境股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东美晨生态环境股份有限公司(以下简称“本公司”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。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。公司法定代表人郑召伟,股本总额1,453,072,510.00元,注册地址为山东省潍坊市诸城市密州街道北十里四村600号。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

公司现主要从事橡胶非轮胎与园林绿化业务,在研发和生产新型橡胶减震器和新型橡胶流体管路两大系列产品的同时,积极在环保领域拓展,以园林绿化业务为突破口,开拓新的市场。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。

本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）

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于2021年12月1日批准报出。

（四）2018年1-6月合并财务报表范围

公司2018年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“工业集团”）、智慧地球生态开发有限公司（以下简称“智慧地球”）、山东津美生物科技有限公司（以下简称“津美生物”），控股子公司北京塔西尔悬架科技有限公司（以下简称“北京塔西尔”），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

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：公司自本报告期末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

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2018年6月30日的财务状况、2018年1-6月的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标

准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本

公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报

表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产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资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。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以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产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资产；应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产；可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

2、金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失，计提减值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	当公允价值低于其初始投资成本超过 50% (含 50%)
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月 (含 12 个月) 的
成本的计算方法	成本指权益工具投资依据准则规定确定的账面初始投资成本扣除已收回或摊销金额

期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的按期末市场公开价格确定；不存在活跃市场的按照类似金融资产当时的市场收益率对未来现金流量进行折现确定为公允价值
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间

(十一) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据及应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	账面余额在人民币100万元以上的单项非关联方应收账款及余额在人民币50万元以上的单项非关联方其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项；期末对于单项金额重大的应收款项运用个别认定法来评估资产减值损失，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合1：账龄分析法组合	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项，汇同单项金额不重大的应收款项（剔除已计提坏账准备的单项不重大款项和应收关联方款项），按账龄作为判断信用风险特征的主要依据划分资产组合，并根据公司确定的比例计提坏账准备
组合2：保证金及无风险组合	保证金及无风险组合具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1：账龄分析法组合	根据应收款项的不同账龄确定不同的计提比例计提坏账准备
组合2：保证金及无风险组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认资产减值损失，计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5	5
1至2年	10	10
2至3年	30	30
3至4年	50	50
4至5年	50	50
5年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大的应收款项如有客观证据表明其发生了减值的，单项确认坏账准备
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

4、关联方往来余额计提坏账准备

应收关联方的款项，原则上不计提坏账准备。如有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大，按其不可收回的金额计提坏账准备。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括：原材料、在产品、库存商品（包括库存的产成品、外购商品、发出商品等）、周转材料（包括包装物、低值易耗品）、委托加工物资、消耗性生物资产（绿化苗木）、工程施工等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；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》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，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》的有关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司应当按照《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、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十四) 投资性房地产

本公司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。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。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
办公及电子设备	3-5	5	31.67—19.00
工具器具	5	5	19.00
运输设备	8-10	5	11.88—9.50

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十六) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十八) 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、灌木类和地被类三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：

乔木类：

乔木 A 类郁闭度确定为 0.545、0.578

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： $3.14*150*150/(350*350)=0.578$

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： $3.14*175*175/(400*400)=0.601$

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： $3.14 \times 240 \times 240 / (500 \times 500) = 0.723$

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： $3.14 \times 60 \times 60 / (150 \times 150) = 0.502$

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： $3.14 \times 25 \times 25 / (50 \times 50) = 0.785$

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。

(十九) 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。

(二十) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支

出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

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）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
管理软件	10	直线法
专利技术	10	直线法
商标权	10	直线法

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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

地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十二) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，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，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

本公司对已售出的产品实行“产品质量三包”售后服务政策。根据公司实际情况以及实施“产品质量三包”售后服务的经验，公司依据当年度销售收入的4%计提“产品质量三包费”并计入预计负债。

(二十五) 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，按从购货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购货方；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地计量；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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

依据上述确认标准，公司商品销售收入确认程序为：

市场销售代表依据客户生产计划及第三方物流库存编制发货通知单，经市场经理、销售部经理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。

销售商品涉及现金折扣的，按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。销售商品涉及商业折扣的，按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。本公司已经确认销售商品收入的售出品发生销售折让的，在发生时冲减当期销售商品收入。

已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，在发生时冲减当期销售商品收入。

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，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易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。

本公司提供劳务主要业务为设计服务，根据《企业会计准则第14号—收入》准则关于提供劳务收入确认的相关规定，结合公司设计业务工作阶段成果，并考虑客户对各阶段工作成果的确认时点，以及公司与客户约定的业务费用结算时点和行业惯例，公司对设计收入确定如下会计确认政策：

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

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

按照建造合同准则的相关规定，公司相关核算流程如下：

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 (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。

(二十六) 政府补助

1、政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2、政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十八）租赁

1、经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

（二十九）持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

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

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制2018年度及以后期间的财务报表。

本公司执行财会〔2018〕15号的主要影响如下：

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期重述金额	上期列报的报表项目及金额	
1.应收票据和应收账款合并列示	应收票据及应收账款	1,067,265,180.36	960,134,228.63	应收票据	271,550,927.71
				应收账款	688,583,300.92
2.应收利息、应收股利并其他应收款项目列示	其他应收款	329,529,598.49	243,088,733.02	应收利息	318,620.16
				应收股利	4,657,868.03
				其他应收款	238,112,244.83
3.固定资产清理并入固定资产列示	固定资产	317,356,791.24	308,134,204.73	固定资产	308,134,204.73
				固定资产清理	
4.工程物资并入在建工程列示	在建工程	315,021,040.48	195,683,257.34	在建工程	195,683,257.34
				工程物资	
5.应付票据和应付账款合并列示	应付票据及应付账款	2,243,657,908.33	2,219,168,077.10	应付票据	284,241,556.56
				应付账款	1,934,926,520.54
6.应付利息、应付股利计入其他应付款项目列示	其他应付款	121,276,815.10	130,798,744.60	应付利息	12,284,375.60
				应付股利	
				其他应付款	118,514,369.00
7.专项应付款计入长期应付款列示	长期应付款	175,879,122.01	156,445,201.92	长期应付款	156,445,201.92
				专项应付款	

8.管理费用列报调整	管理费用	78,242,771.14	154,645,027.39	管理费用	287,253,171.61
9.研发费用单独列示	研发费用	70,065,005.19	132,608,144.22	——	

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或应税劳务收入增值额	17 或 16、13、11 或 10、6、3
城市维护建设税	缴纳增值税和出口免抵增值税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	15、10、25、30
教育费附加	缴纳增值税和出口免抵增值税额	3
地方教育费附加	缴纳增值税和出口免抵增值税额	2

按纳税主体披露的企业所得税率

子公司名称	所得税率
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	25%
山东津美生物科技有限公司	25%
智慧地球生态开发有限公司	25%
北京塔西尔悬架科技有限公司	25%
杭州赛石园林集团有限公司	15%
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%
天津福曼特生物科技有限公司	25%
杭州园林景观设计有限公司	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
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
昌邑赛石容器花木有限公司	免税
杭州赛淘电子商务有限公司	25%
陕西沁园春生态环境有限公司	25%
微山赛石置业有限公司	25%
绿苑园林设计有限公司	30%
绍兴唯宏环境工程有限公司	25%
衢州赛石田园发展有限公司	25%

子公司名称	所得税率
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%
浙江智旅信息有限公司	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	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%
浙江融合环境科技有限公司	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%
诸城市信卓赛石旅游发展有限公司	25%
杭州兴胜环境科技有限公司	25%
杭州市园林工程有限公司	25%
江西石城旅游有限公司	25%
上犹赛石生态建设有限公司	15%
山东中和园艺有限公司	免税
涇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%
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%
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
法雅生态环境集团有限公司	15%
武汉绿沃园林绿化养护有限公司	25%
武汉金福雅苗木有限公司	25%
涇源县法雅文化旅游发展有限公司	25%
淮南市法雅旅游文化发展有限公司	25%
武汉法雅旅游文化有限公司	25%
武汉法雅生态修复有限公司	25%
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

(二) 重要税收优惠及批文

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、2015年9月17日经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局认定本公司为高新技术企业，证书编号GR201533001344，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，子公司杭州赛石园林集团有限公司自2015年度起三年内享受15%的所得税优惠税率。

3、2016年12月13日经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局认定东风美晨为高新技术企业，证书编号GR201642000739，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2017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，子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，本公司全资子公司赛石园林的子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及孙公司山东中和园艺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，子公司杭州赛石园林集团有限公司的子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、山东中和园艺有限公司、江西双石花木有限公司及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、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

1、货币资金分类列示

类 别	2018年6月30日	期初余额
现金	48,265.17	49,631.54
银行存款	277,748,773.43	508,364,297.77
其他货币资金	220,736,745.00	120,682,251.07
合计	498,533,783.60	629,096,180.38
其中：存放在境外的款项总额	1,069,793.86	2,380,102.10

2、其他货币资金明细

项目	2018年6月30日	年初余额
保证金	220,736,745.00	120,682,251.07
合计	220,736,745.00	120,682,251.07

(二) 应收票据及应收账款

类 别	2018年6月30日	期初余额
应收票据	246,000,892.14	271,550,927.71
应收账款	909,531,317.49	776,290,866.94
减：坏账准备	88,267,029.27	87,707,566.02
合计	1,067,265,180.36	960,134,228.63

1. 应收票据

类 别	2018年6月30日	期初余额
银行承兑汇票	231,350,892.14	262,389,084.68
商业承兑汇票	14,650,000.00	9,161,843.03
减：坏账准备		
合计	246,000,892.14	271,550,927.71

2. 应收账款

类 别	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	905,570,288.59	99.56	87,411,324.50	9.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,961,028.90	0.44	855,704.77	21.60
合计	909,531,317.49	100.00	88,267,029.27	—

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	775,125,838.04	99.85	86,947,861.25	11.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,165,028.90	0.15	759,704.77	65.21
合计	776,290,866.94	100.00	87,707,566.02	—

(1) 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	2018年6月30日			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	725,573,302.15	5.00	36,276,750.62	535,098,729.86	5.00	26,754,936.52
1至2年	74,267,530.85	10.00	7,426,753.08	121,385,467.00	10.00	12,138,546.70
2至3年	53,815,466.40	30.00	16,144,639.93	62,839,624.39	30.00	18,851,887.32
3至4年	35,371,155.77	50.00	17,685,577.90	40,858,336.03	50.00	20,429,168.03
4至5年	13,330,460.92	50.00	6,665,230.47	12,340,716.17	50.00	6,170,358.09
5年以上	3,212,372.50	100.00	3,212,372.50	2,602,964.59	100.00	2,602,964.59
合计	905,570,288.59	—	87,411,324.50	775,125,838.04	—	86,947,861.25

(2) 按欠款方归集的2018年6月30日前五名的应收账款情况

单位名称	2018年6月30日	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
长城汽车股份有限公司	77,449,019.28	8.52	3,872,450.96
陕西重型汽车有限公司	76,048,525.45	8.36	3,802,582.85
北汽福田汽车股份有限公司	45,217,180.96	4.97	2,385,923.42
山东黄河国际生态城投资有限公司	33,880,000.00	3.72	1,694,000.00
上汽依维柯红岩商用车有限公司	31,566,108.76	3.47	1,578,305.44
合计	264,160,834.45	29.04	13,333,262.67

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄分析	2018年6月30日			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比%		金额	占比%	

1年以内	28,264,940.38	94.60		20,556,206.71	91.06	
1--2年	1,528,169.73	2.65		1,408,607.99	6.24	
2--3年	87,101.45	1.04		58,416.75	0.26	
3年以上	520,191.60	1.71		550,101.07	2.44	29,909.47
合计	30,400,403.16	100.00		22,573,332.52	100.00	29,909.47

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2018年6月30日	占预付款项总额的比例(%)
诸城市财政局预算外资金管理	3,519,000.00	11.58
诸城市卫晓建筑工程有限公司	2,000,000.00	6.58
山东小康机械有限公司	1,504,538.55	4.95
HENN GmbH & Co KG	1,329,146.45	4.37
国网山东省电力公司诸城市供电公司	1,273,621.10	4.19
合计	9,626,306.10	31.67

(四) 其他应收款

类别	2018年6月30日	期初余额
应收利息	700,793.53	318,620.16
应收股利		4,657,868.03
其他应收款项	354,331,459.06	258,823,942.80
减：坏账准备	25,502,654.10	20,711,697.97
合计	329,529,598.49	243,088,733.02

1. 应收利息

项目	2018年6月30日	期初余额
保证金利息	700,793.53	318,620.16
合计	700,793.53	318,620.16

2. 应收股利

项目	2018年6月30日	期初余额
账龄一年以内的应收股利		4,657,868.03
其中：可供出售投资分回股利		4,657,868.03
合计		4,657,868.03

3. 其他应收款项

类别	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				

类别	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按组合计提坏账准备的其他应收款项	351,965,349.48	99.33	23,136,544.52	6.57
组合1: 账龄分析法组合	293,021,549.48	82.70	23,136,544.52	7.90
组合2: 保证金及无风险组合	58,943,800.00	16.63		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	2,366,109.58	0.67	2,366,109.58	100.00
合计	354,331,459.06	100.00	25,502,654.10	—

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	256,618,746.65	99.15	18,506,501.82	7.21
组合1: 账龄分析法组合	168,565,946.65	65.13	18,506,501.82	10.98
组合2: 保证金及无风险组合	88,052,800.00	34.02		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	2,205,196.15	0.85	2,205,196.15	100.00
合计	258,823,942.80	100.00	20,711,697.97	—

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	2018年6月30日			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	218,991,599.62	5.00	10,951,139.20	80,766,264.68	5.00	4,038,313.24
1至2年	63,418,425.53	10.00	6,341,842.55	74,676,771.31	10.00	7,467,677.14
2至3年	2,926,778.92	30.00	878,033.68	4,090,133.22	30.00	1,227,039.96
3至4年	4,236,175.80	50.00	2,118,087.90	5,002,042.19	50.00	2,501,021.10
4至5年	1,202,256.84	50.00	601,128.42	1,516,569.75	50.00	758,284.88
5年以上	2,246,312.77	100.00	2,246,312.77	2,514,165.50	100.00	2,514,165.50
合计	293,021,549.48	—	23,136,544.52	168,565,946.65	—	18,506,501.82

②保证金及无风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018年6月30日			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
保证金及无风险组合	58,943,800.00			88,052,800.00		

组合名称	2018年6月30日			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
合计	58,943,800.00			88,052,800.00		

(2) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日	期初余额
押金及其他保证金	161,427,798.65	156,965,881.53
投标保证金	58,943,800.00	88,052,800.00
备用金	9,368,885.84	5,264,464.95
其他往来	124,590,974.57	8,540,796.32
合计	354,331,459.06	258,823,942.80

(3) 按欠款方归集的2018年6月30日前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2018年6月30日	账龄	占其他应收款项2018年6月30日合计数的比例(%)	坏账准备余额
诸城财政局	其他往来	84,815,849.25	1年以内	23.94	4,240,792.46
北京湘核生态投资管理中心(有限合伙)	其他往来	32,400,000.00	1年以内	9.14	1,620,000.00
微山县财政局	押金及保证金	29,500,000.00	1-3年	8.33	450,000.00
石城县旅游文化发展有限公司	投标保证金	15,000,000.00	1年以内	4.23	
潍坊金丝达实业有限公司	其他往来	10,000,000.00	1-2年	2.82	1,000,000.00
合计		171,715,849.25	—	48.46	7,310,792.46

(五) 存货

1. 存货的分类

存货类别	2018年6月30日			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	51,341,490.22	256,398.03	51,085,092.19	43,026,859.74	256,398.03	42,770,461.71
开发成本				177,852.43		177,852.43
自制半成品及在产品	11,516,759.01	223,270.66	11,293,488.35	13,753,997.92	223,916.53	13,530,081.39
库存商品	109,026,568.79	6,038,454.91	102,988,113.88	143,858,146.49	4,587,242.73	139,270,903.76
委托加工物资	2,227,851.52		2,227,851.52	2,062,808.54		2,062,808.54
消耗性生物资产	119,211,687.66		119,211,687.66	136,703,131.37	285,882.96	136,417,248.41
工程施工	4,217,185,323.55		4,217,185,323.55	3,883,011,576.47		3,883,011,576.47
设计成本	14,989,366.13		14,989,366.13	8,022,462.18		8,022,462.18
其他	63,354.16		63,354.16	63,525.49		63,525.49
合计	4,525,562,401.04	6,518,123.60	4,519,044,277.44	4,230,680,360.63	5,353,440.25	4,225,326,920.38

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	2018年1-6月计提额	2018年1-6月减少额		2018年6月30日
			转回	转销	
原材料	256,398.03				256,398.03
在产品	223,916.53			645.87	223,270.66
库存商品	4,587,242.73	11,645,215.26		10,194,003.08	6,038,454.91
消耗性生物资产	285,882.96			285,882.96	
合计	5,353,440.25	11,645,215.26		10,480,531.91	6,518,123.60

3. 2018年6月30日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	6,550,137,775.98
累计已确认毛利	2,426,766,632.62
减：预计损失	
已办理结算的金额	4,759,719,085.05
建造合同形成的已完工未结算资产	4,217,185,323.55

(六) 持有待售资产

资产类别	2018年6月30日账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
房产及土地使用权	17,367,898.61	87,003,595.00		2018年12月31日
合计	17,367,898.61	87,003,595.00		

注：报告2018年6月30日持有待售资产为诸城市国土资源局经由诸城市国有资产经营总公司纳入国有资产储备项目进行招拍挂的房产及土地使用权。

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	2018年6月30日	期初余额
一年内到期的长期应收款	45,150,185.78	48,756,360.28
合计	45,150,185.78	48,756,360.28

(八) 其他流动资产

项目	2018年6月30日	期初余额
税费重分类	154,266,670.38	53,973,261.30
待抵扣进项税	35,529,065.08	3,020,617.37
待认证进项税	20,134,125.50	160,821.53
待摊费用	4,729,833.61	1,873,274.04
合计	214,659,694.57	59,027,974.24

(九) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	2018年6月30日			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
可供出售权益工具	70,750,000.00	2,187,635.60	68,562,364.40	70,750,000.00	2,187,635.60	68,562,364.40
其中：按成本计量的	70,750,000.00	2,187,635.60	68,562,364.40	70,750,000.00	2,187,635.60	68,562,364.40
合计	70,750,000.00	2,187,635.60	68,562,364.40	70,750,000.00	2,187,635.60	68,562,364.40

2. 期末以成本计量的重要权益工具投资明细

被投资单位	账面余额			
	期初	2018年1-6月增加	2018年1-6月本期减少	2018年6月30日
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
陕西东铭车辆系统股份有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00
浙江乡悦投资管理有限公司	750,000.00			750,000.00
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
合计	70,750,000.00			70,750,000.00

续表：

被投资单位	跌价准备				在被投资单位持股比例	2018年1-6月现金红利
	期初	2018年1-6月增加	2018年1-6月减少	2018年6月30日		
陕西东铭车辆系统股份有限公司	2,187,635.60			2,187,635.60	8.33	
合计	2,187,635.60			2,187,635.60	—	

(十) 长期应收款

长期应收款情况

项目	2018年6月30日			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
PPP项目工程应收款	98,540,649.68		98,540,649.68	225,948,843.09		225,948,843.09	—
合计	98,540,649.68		98,540,649.68	225,948,843.09		225,948,843.09	—

注：PPP项目工程应收款系本公司园林绿化工程业务按照合同约定，收款期超过一个会计年度的款项。

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	2018年1-6月增减变动							2018年6月30日	减值准备
		本期投资	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		
联营企业										
北京商联在线科技有限公司	24,184,071.53		-24,184,071.53							
云中歌(北京)科技有限公司	9,052,095.62			-231,168.32					8,820,927.30	
德宏华江投资发展有限公司	274,265,651.06			-371,241.56			14,000,000.00		259,894,409.50	
浙江绿城环境工程咨询管理有限公司	6,238,085.76			146,975.30					6,385,061.06	
浙江德晨旅游开发有限公司		4,500,000.00		-123,756.30					4,376,243.70	
绿明建设管理有限公司		4,200,000.00		-8,276.92					4,191,723.08	
武汉中雅园林绿化有限公司	1,161,113.56								1,161,113.56	
合计	314,901,017.53	8,700,000.00	-24,184,071.53	-587,467.80			14,000,000.00		284,829,478.20	

(十二) 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	85,624,527.31	85,624,527.31
2.2018年1-6月增加金额		
3.2018年1-6月减少金额	9,951,755.05	9,951,755.05
(1) 转入固定资产	9,951,755.05	9,951,755.05
4.2018年6月30日	75,672,772.26	75,672,772.26

项目	房屋及建筑物	合计
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	29,783,350.39	29,783,350.39
2.2018年1-6月增加金额	2,862,283.17	2,862,283.17
(1) 计提或摊销	2,862,283.17	2,862,283.17
3.2018年1-6月减少金额	3,129,424.45	3,129,424.45
(1) 转入固定资产	3,129,424.45	3,129,424.45
4.2018年6月30日	29,516,209.11	29,516,209.11
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2018年6月30日账面价值	46,156,563.15	46,156,563.15
2.期初账面价值	55,841,176.92	55,841,176.92

(十三) 固定资产

类别	2018年6月30日	期初余额
固定资产	333,125,262.51	325,041,677.82
减：减值准备	15,768,471.27	16,907,473.09
合计	317,356,791.24	308,134,204.73

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	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	224,463,077.17	214,530,785.85	16,239,777.25	11,051,066.51	53,972,784.34	520,257,491.12
2.2018年1-6月增加金额	10,254,473.49	4,680,883.67	669,462.38	1,284,769.37	14,955,946.96	31,845,535.87
(1) 购置	302,718.44	4,680,883.67	615,782.38	11,650.00	14,778,975.85	20,390,010.34
(2) 在建工程转入				1,273,119.37	176,971.11	1,450,090.48
(3) 投资性房地产转入	9,951,755.05		53,680.00			10,005,435.05
3.2018年1-6月减少金额		1,768,602.70	522,748.25	190,700.00	2,303,545.73	4,785,596.68
(1) 处置或报废		1,768,602.70	522,748.25		2,303,545.73	4,594,896.68
(2) 企业合并减少				190,700.00		190,700.00
4.2018年6月30日	234,717,550.66	217,443,066.82	16,386,491.38	12,145,135.88	66,625,185.57	547,317,430.31
二、累计折旧						
1.期初余额	49,830,968.93	105,098,053.92	12,900,132.07	6,864,450.43	20,522,207.95	195,215,813.30
2.2018年1-6月增加金额	8,813,963.09	9,065,598.69	480,992.91	520,970.88	3,032,283.11	21,913,808.68

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	工具器具	运输工具	合计
(1) 计提	5,684,538.64	9,065,598.69	477,469.37	520,970.88	3,032,283.11	18,780,860.69
(2) 投资性房地产转入	3,129,424.45		3,523.54			3,132,947.99
3.2018年1-6月减少金额		522,814.78	511,110.15	170,848.20	1,732,681.05	2,937,454.18
(1) 处置或报废		522,814.78	511,110.15		1,732,681.05	2,766,605.98
(2) 企业合并减少				170,848.20		170,848.20
4.2018年6月30日	58,644,932.02	113,640,837.83	12,870,014.83	7,214,573.11	21,821,810.01	214,192,167.80
三、减值准备						
1.期初余额		16,635,738.27	138,087.30	127,499.75	6,147.77	16,907,473.09
2.2018年1-6月增加金额						
3.2018年1-6月减少金额		1,139,001.82				1,139,001.82
(1) 处置或报废		1,139,001.82				1,139,001.82
4.2018年6月30日		15,496,736.45	138,087.30	127,499.75	6,147.77	15,768,471.27
四、账面价值						
1.2018年6月30日账面价值	176,072,618.64	88,305,492.54	3,378,389.25	4,803,063.02	44,797,227.79	317,356,791.24
2.期初账面价值	174,632,108.24	92,796,993.66	3,201,557.88	4,059,116.33	33,444,428.62	308,134,204.73

(十四) 在建工程

类别	2018年6月30日	期初余额
在建工程项目	315,021,040.48	195,683,257.34
合计	315,021,040.48	195,683,257.34

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	2018年6月30日			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	4,536,393.83		4,536,393.83	1,845,087.66		1,845,087.66
基础设施建设	160,583,651.68		160,583,651.68	84,663,135.75		84,663,135.75
待安装设备	32,618,039.52		32,618,039.52	21,897,786.47		21,897,786.47
通天寨景区	15,383,797.58		15,383,797.58	13,235,639.23		13,235,639.23
集散中心	18,015,047.92		18,015,047.92	11,652,320.11		11,652,320.11
温泉酒店	83,343,255.22		83,343,255.22	61,848,433.39		61,848,433.39
其他	540,854.73		540,854.73	540,854.73		540,854.73
合计	315,021,040.48		315,021,040.48	195,683,257.34		195,683,257.34

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初数	2018年1-6月增加	转入固定资产	其他减少	2018年6月30日
基础设施建设	358,990,000.00	84,663,135.75	75,920,515.93			160,583,651.68
景区建设	131,150,709.00	13,235,639.23	2,148,158.35			15,383,797.58
集散中心	72,304,114.92	11,652,320.11	6,362,727.81			18,015,047.92
温泉酒店	204,409,291.00	61,848,433.39	21,494,821.83			83,343,255.22
合计	766,854,114.92	171,399,528.48	105,926,223.92			277,325,752.40

重大在建工程项目变动情况(续)

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
基础设施建设	44.73	44.73	1,183,333.33	1,183,333.33	6.00%	金融机构借款及自筹
景区建设	11.73	11.73				自筹
集散中心	24.92	24.92				自筹
温泉酒店	40.77	40.77				自筹
合计	—	—	1,183,333.33	1,183,333.33	—	—

(十五) 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	2018年1-6月增加额	2018年1-6月减少额	2018年6月30日账面价值
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

(十六) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	50,911,990.49	3,747,100.00	3,198,000.00	26,742,998.29	84,600,088.78
2.2018年1-6月增加金额				166,037.74	166,037.74
(1) 购置				166,037.74	166,037.74
3.2018年1-6月减少金额					
4.2018年6月30日	50,911,990.49	3,747,100.00	3,198,000.00	26,909,036.03	84,766,126.52
二、累计摊销					
1.期初余额	2,379,918.25	1,249,033.20	1,938,182.00	3,942,900.73	9,510,034.18
2.2018年1-6月增加金额	546,973.80	187,354.98	292,802.76	757,357.21	1,784,488.75
(1) 计提	546,973.80	187,354.98	292,802.76	757,357.21	1,784,488.75

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件及其他	合计
3.2018年1-6月减少金额					
4.2018年6月30日	2,926,892.05	1,436,388.18	2,230,984.76	4,700,257.94	11,294,522.93
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2018年6月30日账面价值	47,985,098.44	2,310,711.82	967,015.24	22,208,778.09	73,471,603.59
2.期初账面价值	48,532,072.24	2,498,066.80	1,259,818.00	22,800,097.56	75,090,054.60

(十七) 开发支出

项目	期初余额	2018年1-6月增加		2018年1-6月减少		2018年6月30日余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
绿化苗木技术研究及应用		21,002,230.11		21,002,230.11		
悬架减震项目		19,914,298.66		19,914,298.66		
流体管路项目		18,594,949.93		18,594,949.93		
园林技术研究及应用		8,257,053.49		8,257,053.49		
工程塑料项目		2,296,473.00		2,296,473.00		
合计		70,065,005.19		70,065,005.19		

(十八) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	2018年1-6月增加额	2018年1-6月减少额	2018年6月30日
		企业合并形成的	处置	
杭州赛石园林集团有限公司	346,109,437.98			346,109,437.98
法雅生态环境集团有限公司	192,597,199.78			192,597,199.78
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

(十九) 长期待摊费用

类别	期初余额	2018年1-6月增加额	2018年1-6月摊销额	其他减少额	2018年6月30日
装修费	998,378.37	742,341.64	401,033.62		1,339,686.39
土地租金	1,141,947.68		214,359.22		927,588.46
合计	2,140,326.05	742,341.64	615,392.84		2,267,274.85

(二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	2018年6月30日		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	19,612,892.65	104,280,832.38	22,640,533.56	118,421,898.11
应付职工薪酬	212,844.90	1,413,700.61	378,273.80	2,516,559.97
预计负债	5,205,861.98	35,691,981.28	2,251,191.60	26,336,761.50
递延收益	1,408,220.71	9,388,138.02	1,526,234.70	10,174,897.98
未实现毛利	2,009,830.61	8,039,322.45	2,959,233.66	11,836,934.63
其他	602,350.62	3,810,361.70	66,490.88	265,963.52
小 计	29,052,001.47	162,624,336.44	29,821,958.20	169,553,015.71
递延所得税负债：				
折旧政策与税法差异	776,334.85	5,175,565.67		
合并口径子公司公允价值与账面价值差异	11,865,630.54	97,214,765.54	12,845,163.75	67,997,017.84
PPP项目建设期确认利息	7,899,908.43	27,889,896.33		
小 计	20,541,873.82	130,280,227.54	12,845,163.75	67,997,017.84

(二十一) 其他非流动资产

项目	2018年6月30日	期初余额
预付土地款	35,127,671.31	42,992,855.31
预付工程及设备款	42,325,492.48	11,564,293.55
预付装修款	1,298,844.00	5,112,285.72
合计	78,752,007.79	59,669,434.58

(二十二) 短期借款

短期借款分类

借款条件	2018年6月30日	期初余额
质押借款	67,000,000.00	
抵押借款	189,583,000.00	140,000,000.00
保证借款	739,813,000.00	778,020,000.00
信用借款	188,000,000.00	87,000,000.00
合计	1,184,396,000.00	1,005,020,000.00

注：抵押及担保借款均为关联方担保或为本公司用自有资产抵押借款所形成，相关情况详见附注“五（五十七）所有权或使用权受到限制的资产”及“八（五）关联交易情况”。

(二十三) 应付票据及应付账款

项目	2018年6月30日	期初余额
应付票据	184,907,739.30	284,241,556.56

项目	2018年6月30日	期初余额
应付账款	2,058,750,169.03	1,934,926,520.54
合计	2,243,657,908.33	2,219,168,077.10

1. 应付票据

项目	2018年6月30日	期初余额
银行承兑汇票	184,907,739.30	284,241,556.56
合计	184,907,739.30	284,241,556.56

2. 应付账款

(1) 按账龄分类

项目	2018年6月30日	期初余额
1年以内(含1年)	1,584,766,354.37	1,529,472,157.03
1年以上	473,983,814.66	405,454,363.51
合计	2,058,750,169.03	1,934,926,520.54

(2) 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	2018年6月30日	未偿还原因
浙江立昂市政园林建设有限公司	17,836,227.00	信用期内的欠款
曾建原	15,832,757.98	信用期内的欠款
宁夏博清莹绿化工程有限公司	12,709,126.22	信用期内的欠款
富阳市亚林生态园林有限公司	12,368,701.00	信用期内的欠款
杭州赢天下建筑有限公司	11,215,507.50	信用期内的欠款
杭州鑫鑫市政园林有限公司	11,036,036.00	信用期内的欠款
佛山市意境园林工程有限公司	10,502,564.33	信用期内的欠款
高唐县众兴建筑安装工程有限公司	10,462,111.99	信用期内的欠款
合计	101,963,032.02	—

(二十四) 预收款项

项目	2018年6月30日	期初余额
1年以内(含1年)	2,804,962.48	1,235,472.84
1年以上	1,092,704.22	875,698.33
合计	3,897,666.70	2,111,171.17

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	2018年1-6月增加额	2018年1-6月减少额	2018年6月30日
----	------	--------------	--------------	------------

项目	期初余额	2018年1-6月增加额	2018年1-6月减少额	2018年6月30日
短期薪酬	59,399,391.05	99,342,918.25	143,868,501.58	14,873,807.72
离职后福利-设定提存计划		5,327,994.41	5,135,109.90	192,884.51
合计	59,399,391.05	104,670,912.66	149,003,611.48	15,066,692.23

2.短期职工薪酬情况

项目	期初余额	2018年1-6月增加	本期减少	2018年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	55,323,455.07	85,166,211.27	127,204,066.93	13,285,599.41
职工福利费	1,458,700.00	6,147,896.72	7,606,596.72	
社会保险费		4,324,607.69	4,177,429.27	147,178.42
其中：医疗保险费		3,656,936.66	3,523,715.13	133,221.53
工伤保险费		296,914.57	289,301.71	7,612.86
生育保险费		370,756.46	364,412.43	6,344.03
住房公积金	217.20	3,118,574.00	3,118,791.20	
工会经费和职工教育经费	2,617,018.78	585,628.57	1,761,617.46	1,441,029.89
合计	59,399,391.05	99,342,918.25	143,868,501.58	14,873,807.72

3.设定提存计划情况

项目	期初余额	2018年1-6月增加	2018年1-6月减少	2018年6月30日
基本养老保险		5,113,236.11	4,935,607.13	177,628.98
失业保险费		214,758.30	199,502.77	15,255.53
企业年金缴费				
合计		5,327,994.41	5,135,109.90	192,884.51

(二十六) 应交税费

税种	2018年6月30日	期初余额
企业所得税	92,800,178.67	99,665,722.85
城市维护建设税	1,230,043.86	1,185,898.64
房产税	240,149.31	478,647.12
土地使用税	352,728.86	320,251.36
个人所得税	450,762.86	401,838.74
教育费附加	836,051.64	806,879.74
水利建设基金	67,796.23	60,226.78
其他税费	127,537.02	358,737.32
合计	96,105,248.45	103,278,202.55

(二十七) 其他应付款

类别	2018年6月30日	期初余额

类别	2018年6月30日	期初余额
应付利息	23,506,800.25	12,284,375.60
应付股利		
其他应付款项	97,770,014.85	118,514,369.00
合计	121,276,815.10	130,798,744.60

1. 应付利息

类别	2018年6月30日	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,914,897.35	919,128.75
企业债券利息	21,193,333.37	9,633,333.35
短期借款应付利息	398,569.53	1,731,913.50
合计	23,506,800.25	12,284,375.60

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	2018年6月30日	期初余额
押金及保证金	41,707,163.91	80,611,573.40
应付费用款	4,430,092.01	9,839,635.25
代收代付款	1,933,959.58	3,140,828.02
往来款项	49,037,029.29	24,385,903.40
其他款项	661,770.06	536,428.93
合计	97,770,014.85	118,514,369.00

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	2018年6月30日	未偿还原因
安徽名邦置业(集团)有限公司	7,500,000.00	履约期内的施工保证金
醴陵市淦江赛石投资建设开发有限公司	5,000,000.00	履约期内的施工保证金
陆福根	4,180,650.81	代付款项未结算
湖北海创建设集团景观工程有限公司	3,862,407.22	履约期内的施工保证金
林慧敏	1,516,905.24	代付款项未结算
徐州市新盛农牧业实业发展有限公司	1,480,000.00	履约期内的施工保证金
浙江绿城环境工程咨询管理有限公司	1,349,377.40	履约期内的欠款
合计	24,889,340.67	—

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	2018年6月30日	期初余额
一年内到期的长期借款	44,809,718.63	189,456,390.50
一年内到期的长期应付款	173,732,712.04	100,476,282.90

项 目	2018年6月30日	期初余额
合计	218,542,430.67	289,932,673.40

(二十九) 其他流动负债

项目	2018年6月30日	期初余额
待转销项税	33,678,922.50	30,545,140.39
合计	33,678,922.50	30,545,140.39

(三十) 长期借款

借款条件	2018年6月30日	期初余额	利率区间
抵押借款	157,000,000.00		4.90
保证借款	31,739,353.95	306,652,801.16	6.59-7.87
信用借款	301,250,000.00		6.00-7.50
合计	489,989,353.95	306,652,801.16	

(三十一) 应付债券

项 目	2018年6月30日	期初余额
企业债券	396,646,480.76	396,289,453.18
合计	396,646,480.76	396,289,453.18

应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
企业债券	400,000,000.00	2017年8月1日	5年	400,000,000.00

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	396,289,453.18			357,027.58		396,646,480.76

(三十二) 长期应付款

款项性质	2018年6月30日	期初余额
融资租赁	175,879,122.01	156,445,201.92
合计	175,879,122.01	156,445,201.92

(三十三) 预计负债

项目	期初余额	2018年1-6月增加额	2018年1-6月减少额	2018年6月30日	形成原因
产品质量保证	25,510,621.33	11,010,463.82		36,521,085.15	三包费
合计	25,510,621.33	11,010,463.82		36,521,085.15	—

注：1) 产品质量三包费系公司按销售收入4%计提的产品质量售后服务费用；

(三十四) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	2018年1-6月 增加额	2018年1-6月 减少额	2018年6月30 日	形成原因
政府补助	11,613,494.46		892,023.12	10,721,471.34	与资产相关的摊余价值
合计	11,613,494.46		892,023.12	10,721,471.34	—

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	2018年1-6 月新增补 助金额	2018年1-6月计 入损益金额	其他 变动	2018年6月30日 余额	与资产相关/与收 益相关
橡胶空气弹簧技改项目	98,810.54		15,000.00		83,810.54	与资产相关
抑制海洋赤潮用槐糖脂 产业化项目	6,300,000.00		450,000.00		5,850,000.00	与资产相关
10万套空气悬架项目	1,227,920.78		139,009.92		1,088,910.86	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	2,231,500.00		157,750.02		2,073,749.98	与资产相关
高气密性复合材料空气 弹簧产业化项目	316,666.66		25,000.02		291,666.64	与资产相关
海洋经济创新发展区域 师范专项资金	1,438,596.48		105,263.16		1,333,333.32	与资产相关
合计	11,613,494.46		892,023.12		10,721,471.34	—

(三十五) 其他非流动负债

项目	2018年6月30日	期初余额
待转销项税	371,403.35	371,403.35
不参与分红的PPP项目公司少数股东投资款	2,861,900.00	270,000.00
合计	3,233,303.35	641,403.35

(三十六) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					2018年6月30 日
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	807,262,506.00			645,810,004.00		645,810,004.00	1,453,072,510.00

(三十七) 资本公积

类别	期初余额	2018年1-6月增 加额	2018年1-6月减少 额	2018年6月30 日
资本溢价	938,515,027.32		645,810,004.00	292,705,023.32
合计	938,515,027.32		645,810,004.00	292,705,023.32

注：1) 本报告期公司资本公积减少645,810,004.00元系报告期内资本公积转增股本所致；

(三十八) 其他综合收益

项目	期初余额	2018年1-6月发生额					2018年6月30日余额
		2018年1-6月所得税前发生额	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	-64,819.85	-85,678.87			-85,678.89		-150,498.74
合计	-64,819.85	-85,678.87			-85,678.89		-150,498.74

(三十九) 盈余公积

类别	期初余额	2018年1-6月增加额	2018年1-6月减少额	2018年6月30日
法定盈余公积	60,253,926.23			60,253,926.23
合计	60,253,926.23			60,253,926.23

(四十) 未分配利润

项目	2018年6月30日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	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	1,396,891,586.26	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	234,619,377.87	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	64,581,000.48	每10股派发现金股利0.80元
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,566,929,963.65	—

(四十一) 营业收入和营业成本

项目	2018年1-6月发生额		2017年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,714,926,485.01	1,215,917,601.67	3,863,417,465.84	2,536,894,478.62
汽车配件	723,166,256.05	492,827,481.06	1,236,442,979.53	765,691,135.33
园林工程施工	982,806,485.15	718,514,832.51	2,576,449,763.71	1,753,040,593.33
绿化苗木销售	1,284,224.41	1,070,489.65	13,756,410.76	9,759,144.64
工程设计	7,668,109.14	3,504,320.23	35,562,200.68	7,238,736.67
其他	1,410.26	478.22	1,206,111.16	1,164,868.65
二、其他业务小计	18,390,603.14	5,992,690.21	25,098,633.11	22,864,580.21
材料销售	7,525,430.06	4,520,260.17	11,536,102.33	10,668,080.51
其他	10,865,173.08	1,472,430.04	13,562,530.78	12,196,499.70

项目	2018年1-6月发生额		2017年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	1,733,317,088.15	1,221,910,291.88	3,888,516,098.95	2,559,759,058.83

(四十二) 税金及附加

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
城市维护建设税	3,032,210.13	6,267,436.22
教育费附加	2,273,441.71	4,499,825.87
房产税	1,151,641.21	2,031,306.83
其他	4,228,708.13	6,730,535.36
合计	10,686,001.18	19,529,104.28

(四十三) 销售费用

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
职工薪酬	3,370,155.87	11,841,005.11
办公及差旅费	3,417,159.77	9,512,932.26
业务招待费	1,139,274.84	1,654,367.76
仓储物流费	12,454,123.99	35,893,689.77
三包费	27,564,799.33	48,498,090.32
折旧及摊销费	857,406.92	2,537,853.78
园林养护费用	36,754,141.92	46,991,008.66
其他	1,632,333.99	1,467,983.37
合计	87,189,396.63	158,396,931.03

(四十四) 管理费用

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
职工薪酬	31,027,525.57	59,831,414.34
折旧及摊销	10,218,735.22	22,924,908.55
办公及差旅费	10,746,153.77	23,144,178.32
业务招待费	7,224,144.31	13,448,637.81
咨询及服务费	11,990,410.21	19,130,151.91
养护费	2,473,944.56	6,709,627.04
维修费	670,019.77	5,842,742.64
其他	3,891,837.73	3,613,366.78
合计	78,242,771.14	154,645,027.39

(四十五) 研发费用

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
人工费	26,349,035.31	49,991,271.83

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
材料费	34,735,914.23	74,440,151.85
折旧与摊销	1,916,860.29	3,496,079.40
设计及图纸等	274,694.40	585,283.77
咨询与服务费	4,822,264.04	1,687,906.47
其他费用	1,966,236.92	2,407,450.90
合计	70,065,005.19	132,608,144.22

(四十六) 财务费用

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
利息费用	75,657,128.75	122,059,110.20
减：利息收入	2,212,344.39	2,757,676.24
汇兑损失	718,341.89	426,775.83
减：汇兑收益	637,852.15	1,539,077.62
手续费及其他支出	3,980,376.01	6,061,403.13
合计	77,505,650.11	124,250,535.30

(四十七) 资产减值损失

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
坏账损失	5,379,030.48	23,757,400.11
存货跌价损失	3,510,189.02	3,145,579.67
可供出售金融资产减值损失		2,187,635.60
固定资产减值损失		3,767,878.36
合计	8,889,219.50	32,858,493.74

(四十八) 其他收益

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额	文件及依据	与资产相关/与收益相关
石财函[2018]32号相关补偿项目	1,000,000.00		石财函[2018]32号	与收益相关
抑制海洋赤潮用槐糖脂产业化项目	450,000.00	900,000.00	鲁发改投资【2012】1189号	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	157,750.02	315,500.00	国科发财(2014)42号及国科发财(2014)110号	与资产相关
10万套空气悬架项目	139,009.92	278,019.80	鲁发改投资【2012】1250号	与资产相关
2017年度市级科技平台配套补贴	100,000.00		武新管科创【2018】7号	与收益相关
2013年第二批海洋经济创新发展区域师范补助资金	105,263.16	210,526.32	鲁财建指【2013】361号	与收益相关
2016年促进企业提速增效奖励		60,000.00		与收益相关
橡胶空气弹簧技改项目	15,000.00	30,000.00	鲁财企指【2010】55号	与资产相关
高气密性复合材料空气弹簧产业	25,000.02	50,000.00	潍经信计字(2013)46号	与资产相关

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额	文件及依据	与资产相关/与收益相关
化项目				
杭州赛石园林省级高新技术企业研究开发中心		1,000,000.00		与收益相关
沂水县 2016 年度涉农资金管理改革资金整合平台（现代农业）项目		1,199,900.00		与收益相关
高新技术成果转化及产业化项目尾款		200,000.00		与收益相关
武汉市科技局 2016 年认定高新技术企业奖励拨款		50,000.00		与收益相关
武汉东湖新技术开发区管理委员会奖励资金		700,265.83		与收益相关
其他项目	100,162.79	102,679.10		与收益相关
合计	2,092,185.91	5,096,891.05	—	

注：本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 2,092,185.91 元。

(四十九) 投资收益

类别	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-587,467.80	9,257,949.62
处置长期股权投资产生的投资收益	8,215,650.52	577,528.47
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		5,899,431.20
处置可供出售金融资产取得的投资收益		9,758,525.02
PPP 项目的建设期利息	31,517,870.90	19,767,808.05
合计	39,146,053.62	45,261,242.36

(五十) 资产处置收益

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
企业出售划分为持有待售的非流动资产或处置组	68,426,899.25	
处置未划分为持有待售的固定资产	-76,949.23	-657,512.64
合计	68,349,950.02	-657,512.64

(五十一) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,719,000.00	3,973,373.04	
违约赔偿收入	88,443.96	642,184.53	
其他利得	71,811.52	56,489.85	
合计	1,879,255.48	4,672,047.42	

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额	文件及依据	与资产相关/与收益相关
产业集群资金			诸财企指字(2018)034号	与收益相关
杭州西湖风景名胜区管理委员会财政局奖励资金	800,000.00	2,000,000.00	杭州西湖风景名胜区管理委员会财政局	与收益相关
人才补助金	600,000.00	500,000.00	潍办发(2016)7号	与收益相关
高新技术企业拨款	199,000.00	100,000.00	十政发(2018)23号	与收益相关
稳岗补助		156,873.04	潍人社字(2018)98号、 杭州市就业管理服务局	与收益相关
专利补助资金	120,000.00	533,500.00	鲁财教(2017)29号、鲁 知函字(2018)18号	与收益相关
小城镇建设基金		600,000.00		与收益相关
其他项目		83,000.00		与收益相关
合计	1,719,000.00	3,973,373.04	—	—

(五十二) 营业外支出

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	128,584.38	330,514.10	128,584.38
对外捐赠	458,400.00	1,721,500.00	458,400.00
其他支出	85,878.42	614,557.74	83,874.42
合计	672,862.80	2,666,571.84	670,858.80

(五十三) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	47,050,222.81	141,380,741.27
递延所得税费用	4,250,356.97	-1,684,261.14
合计	51,300,579.78	139,696,480.13

2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	289,623,334.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	72,405,833.70
子公司适用不同税率的影响	-21,616,226.86
调整以前期间所得税的影响	563,235.30
非应税收入的影响	-1,892,142.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,742,426.80
使用前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	-1,001,111.15
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	11,108,817.77

项 目	金 额
研究开发费用加计扣除	-10,007,265.51
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-2,988.21
其他税收优惠（残疾人工资加计扣除，加速折旧优惠，创投企业优惠，税额抵免优惠）	
所得税费用	51,300,579.78

(五十四) 现金流量表

1.收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
收到其他与经营活动有关的现金	407,844,292.69	370,491,132.91
其中：利息收入	1,859,747.26	2,271,098.18
政府补助	2,932,000.00	6,086,317.97
往来款项	104,051,052.60	82,570,409.79
保证金	238,814,464.33	279,399,567.87
其他	60,187,028.50	163,739.10
支付其他与经营活动有关的现金	494,615,906.82	483,082,958.84
其中：办公费	15,052,374.90	30,425,109.12
研发费	4,422,986.86	10,247,400.35
物流运输费	17,399,262.13	31,438,173.92
中介及培训费	1,594,421.35	13,411,271.31
手续费	1,122,651.98	4,306,001.25
业务招待费	5,579,898.21	15,343,651.62
其他费用	57,340,296.39	15,730,375.05
保证金	261,584,636.51	314,533,517.19
往来款项	130,519,378.49	47,647,459.03

2.收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
收到其他与投资活动有关的现金	4,396,258.75	7,423,681.64
其中：收购东风美晨取得的现金净额		7,423,681.64
取得子公司融合环境收到的现金净额	4,396,258.75	
支付其他与投资活动有关的现金	45,000,485.35	1,339,600.00
其中：土地履约保证金		1,339,600.00
理财	45,000,000.00	
其他	485.35	
出售子公司融合环境支付的现金净额		

3.收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	2,591,900.00	30,270,000.00
其中：融资租赁		30,000,000.00
不参与投资分红的少数股东投资款	2,591,900.00	270,000.00
应付票据贴现		
支付其他与筹资活动有关的现金	7,490,155.72	12,336,000.00
其中：担保费	6,500,000.00	3,200,000.00
贷款手续费	588,000.00	
融资租赁	402,155.72	9,136,000.00
已贴现应付票据的保证金		
已贴现应付票据的到期还款		

(五十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	238,322,754.97	618,478,420.38
加：资产减值准备	6,800,985.71	21,689,979.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,625,821.93	46,466,822.18
无形资产摊销	2,314,873.05	3,203,397.59
长期待摊费用摊销	615,392.84	861,952.19
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）	-68,349,950.02	657,512.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	128,584.38	330,514.10
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	70,819,208.36	109,344,133.42
投资损失（收益以“-”号填列）	-39,146,053.62	-45,261,242.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	769,956.73	-2,540,731.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	7,696,710.07	856,469.86
存货的减少（增加以“-”号填列）	188,498,277.26	-742,956,281.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-473,332,052.51	74,678,820.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-21,874,422.61	52,258,250.16
其他	-105,117,422.62	-316,145,320.20
经营活动产生的现金流量净额	-170,227,336.08	-178,077,302.32
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
现金的2018年6月30日	277,803,020.82	508,413,929.31
减：现金的期初余额	508,413,929.31	549,980,558.22
加：现金等价物的2018年6月30日		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-230,610,908.49	-41,566,628.91

2.2018年1-6月支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	5,100,000.00
其中：浙江融合环境科技有限公司	5,100,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	9,496,258.75
其中：浙江融合环境科技有限公司	9,496,258.75
取得子公司支付的现金净额	-4,396,258.75

3.现金及现金等价物

项目	2018年6月30日	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	48,265.17	49,631.54
可随时用于支付的银行存款	277,748,773.43	508,364,297.77
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	277,797,038.60	508,413,929.31

(五十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	275,730,762.78	保证金
存货	251,168,707.86	融资租赁
应收账款	145,232,237.00	贷款抵押
固定资产	99,277,575.83	贷款抵押
在建工程	61,220,692.08	贷款抵押
投资性房地产	26,806,771.34	贷款抵押
无形资产	26,923,648.64	贷款抵押
合计	886,360,395.53	—

注：

- 1) 受限的货币资金 275,730,762.78 元，系保证金和存单质押；
- 2) 受限资产存货系孙公司赛石生态于 2016 年 12 月 14 日与远东国际租赁有限公司签订售后回租合同，依据合同约定，公司将苗木一批以“融资性售后回租”方式取得融资金额 6,590.00 万元人民币，同时以美晨生态与赛石园林作担保，合同编号分别为 IFELC16D04G578-U-01、IFELC16D04G578-U-02。租赁期自起租日起三年，共计 36 个月。租赁期满，公司不存在违

约情形的，可以人民币 100.00 元的期末购买价格购买上述租赁物件；

3) 受限资产存货中，本公司、山东中和园艺有限公司、杭州赛石苗圃有限公司作为共同承租人于 2016 年 12 月 20 日与海通恒信国际租赁有限公司（以下简称“出租人”）签订《融资回租合同》，同时本公司作担保，担保合同编号为 GCL16A2125。合同约定，承租人将苗木一批出售给出租人，取得融资租赁交易的融资额 1 亿元，租赁物不发生实际的占有转移，租赁期限为三年，共计 36 个月。租赁期满，公司不存在违约情形的，可以人民币 100.00 元的期末购买价格购买上述租赁物件；

4) 公司、杭州市园林工程有限公司、泾源县经华旅游运营管理有限公司作为共同承租人于 2017 年 11 月 20 日与海通恒信国际租赁有限公司（以下简称“出租人”）签订《融资回租合同》，同时美晨生态作担保，担保合同编号为 GCL17A2036。合同约定，承租人将苗木一批出售给出租人，取得融资租赁交易的融资额 1 亿元，租赁物不发生实际的占有转移，租赁期限为三年，共计 36 个月。租赁期满，公司不存在违约情形的，可以人民币 100.00 元的期末购买价格购买上述租赁物件；

5) 子公司花朝园艺、子公司无锡容器苗木、子公司中和园艺于 2017 年 4 月 10 日分别与远东国际租赁有限公司签订合同编号为 IFELC17D08X5QW-L-01、IFELC17D08PIVU-L-01、IFELC17D08HE8J-L-01 售后回租合同，分别将苗木一批以“融资性售后回租”方式取得融资额 2,500.00 万元、1,782 万元、6,318 万元人民币，同时以美晨生态、赛石园林、杭州市园林工程有限公司作担保，租赁期自起租日起三年，共计 36 个月。租赁期满，公司不存在违约情形的，可以分别以人民币 100.00 元、1,000.00 元、1,000.00 元的期末购买价格购买上述租赁物件；

6) 本公司、彬县新润生态园林绿化有限公司作为共同承租人于 2018 年 4 月 24 日与永赢金融租赁有限公司（以下简称“出租人”）签订《融资回租合同》，同时美晨生态作担保，担保合同编号为永赢租赁【2018】回字 0074 号-保 01 号。合同约定，承租人将硬质材料一批出售给出租人，取得融资租赁交易的融资额 4000 万元，租赁物不发生实际的占有转移，租赁期限 24 个月。租赁期满，公司不存在违约情形的，可以人民币 100.00 元的期末购买价格购买上述租赁物件；

7) 武汉法雅作为承租人于 2017 年 9 月 8 日与中信富通融资租赁有限公司深圳分公司（以下简称“出租人”）签订合同编号为【ZLHN(2017)059】融资租赁合同，同时美晨生态、徐海芹夫妇作担保。合同约定，承租人将苗木一批出售给出租人，取得融资租赁交易的融资额 3000 万元，租赁物不发生实际的占有转移，租赁期限 36 个月。租赁期满，公司不存在违约情形的，可以人民币 100.00 元的期末购买价格购买上述租赁物件。由于上述售后回租资产所有权以及与资产所有权有关的全部报酬和风险并未完全转移，且协议期满承租人可以购回上述资产，此项业务交易实质为公司将相关苗木用于抵押借款，同时对获得的融资作为一项担保借款在“长期应付款”列报，以后年度支付的租金和留购价款视作还本付息，按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，确认利息支出。

8) 受限资产应收账款中，杭州赛石园林集团有限公司与浙商银行股份有限公司杭州分行签订的编号为（331270）浙商银权质字（2018）第 00004 号《权利质押合同》，将本公司与杭州市西溪谷建设指挥部签订的编号为：GF-2013-0201 的《建设工程施工合同》、与德清县下渚湖湿地旅游发展有限公司签订的编号为：DX-2018-0815 的《合同协议书》、与衢州田园开发有限公司签订的编号为 QZ-2018-0526 的《柯城区花木线、苦狮线、万坞线小城镇综合整治绿化工程 EPC 合同》三项合同下的应收账款共计 145,232,237.00 元进行抵押，办理银行借款；

9) 受限资产中，赛石园林与交银信托有限公司签订的编号为《2016Z01ZH600-LD151-DYFR02 号》《最高额抵押合同》将恒生科技园 19 号楼办理抵押银行借款；截止期末恒生科技园 19 号楼账面原值 55,610,667.13 元，账面净值 44,218,602.17 元；2018 年 4 月 20 日本公司与兴业银行股份有限公司潍坊分行签订了兴银潍高抵字 2018-015 号《抵押合同》，将编号为鲁（2018）诸城市不动产证明第 0006331 号的国有土地使用和编号为建字第 370782201700092 号、建字第 370782201700093 号的在建工程、设备抵押办理银行借款，截至期末受限无形资产土地使用权账面原值 19,769,948.64 元、净值 19,341,599.78 元，受限固定资产原值 13,940,066.97 元，净值 11,189,440.76 元，受限在建工程 61,220,692.08 元；

10) 受限资产中，2017 年 10 月 31 日本公司与中国工商银行股份有限公司诸城支行签订了 0160700041-2017 年诸城（抵）字 0045 号《最高额抵押合同》，将编号为鲁潍产权证诸城市字第 037735 号的房产和编号为诸国用（2011）第 02046 号的土

地使用权抵押办理银行借款，截至期末受限投资性房地产账面原值 6,742,755.05 元、净值 5,097,470.71；受限无形资产土地使用权账面原值 5,667,655.00 元、净值 4,923,020.71 元；受限固定资产房屋建筑物原值 27,073,531.41 元、净值 20,061,170.01 元；

11) 受限资产投资性房地产中，法雅生态与 2017 年 8 月 29 日与中国工商银行股份有限公司武汉光谷支行签订 0320201171-2017 年光谷（抵）字 0022 号《最高额抵押合同》，将办公楼办理抵押银行借款；截至期末该项资产原值为 16,055,800.00 元，账面价值为 14,699,747.06 元；

12) 受限资产投资性房地产中，子公司杭州园林与交银信托有限公司签订的编号为《2016Z012H600-LD151-DYFR01 号》《最高额抵押合同》将华鸿大厦七层办理抵押银行借款；截止期末华鸿大厦七层账面原值 13,032,316.90 元，账面净值 5,415,090.77 元；

13) 受限资产中，2018 年 1 月 24 日本公司与兴业银行股份有限公司潍坊分行签订了兴银潍高抵字 2016-015 号《最高额抵押合同》，将编号为诸国用诸国用（2009）第 02040 号的国有土地使用和编号为鲁潍房产证诸城市字第 037736 号、037737 号、037738 号、037739 号、037740 号的房产抵押办理银行借款，截至期末受限投资性房地产账面原值 3,209,000.00 元、净值 1,594,462.80 元；受限无形资产土地使用权账面原值 3,508,885.00 元、净值 2,659,028.15 元；受限固定资产房屋建筑物原值 36,968,337.58 元、净值 23,808,362.89 元。

六、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至 2018 年 6 月 30 日被购买方的收入	购买日至 2018 年 6 月 30 日被购买方的净利润
浙江融合环境科技有限公司	2018-5-31	5,100,000.00	51.00	购买	2018-5-31	完成股权交割手续	764,277.67	92,138.46

2. 合并成本及商誉

合并成本	浙江融合环境科技有限公司
现金	5,100,000.00
合并成本合计	5,100,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	4,832,908.13
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	267,091.87

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	浙江融合环境科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		

货币资金	9,496,258.75	9,496,258.75
应收款项	28,955.00	28,955.00
固定资产	48,672.55	48,672.55
负债：		
应付款项	68,000.00	68,000.00
应交税费	29,547.84	29,547.84
其他应付款	48.00	48.00
净资产：		
减：少数股东权益	4,643,382.33	4,643,382.33
取得的归属于收购方份额	4,832,908.13	4,832,908.13

(二) 本期出售子公司股权情况

存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
天津福曼特生物科技有限公司	2.00	100.00	出售	2018-6-30	完成股权交割手续	-277.95

续表：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
天津福曼特生物科技有限公司		不适用	不适用	不适用		

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	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	诸城市	诸城市	制造业	100		设立
山东津美生物科技有限公司	诸城市	诸城市	生物科技	100		设立
智慧地球生态开发有限公司	诸城市	诸城市	生态开发	100		设立
北京塔西尔悬架科技有限公司	北京市	北京市	制造业	95.24		设立
杭州赛石园林集团有限公司	杭州市	杭州市	园林绿化	100		企业合并
美晨美能捷汽车减震系统科技有限	诸城市	诸城市	制造业		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
公司					
西安中沃汽车部件有限公司	西安市	西安市	制造业	100	设立
东风美晨(十堰)汽车流体系统有限公司	十堰市	十堰市	制造业	51	企业合并
山东晨德农业科技有限公司	诸城市	诸城市	农业	100	设立
天津福曼特生物科技有限公司	天津市	天津市	生物研发	100	设立
杭州园林景观设计公司	杭州市	杭州市	园林设计	100	企业合并
杭州赛石苗圃有限公司	杭州市	杭州市	种植业	100	企业合并
杭州赛石生态农业有限公司	杭州市	杭州市	种植业	100	企业合并
杭州临安赛石花朝园艺有限公司	临安市	临安市	种植业	100	企业合并
无锡赛石容器苗木有限公司	无锡市	无锡市	种植业	100	企业合并
昌邑赛石容器花木有限公司	昌邑市	昌邑市	种植业	100	企业合并
杭州赛淘电子商务有限公司	杭州市	杭州市	电子商务	100	企业合并
陕西沁园春生态环境有限公司	西安市	西安市	园林绿化	100	设立
微山赛石置业有限公司	济宁市	济宁市	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
绍兴唯宏环境工程有限公司	绍兴市	绍兴市	园林绿化	100	企业合并
衢州赛石田园发展有限公司	衢州市	衢州市	园林绿化	90	设立
崇义赛石生态建设有限公司	崇义市	崇义市	园林绿化	99	设立
乌苏赛石兴融园林建设有限公司	乌苏市	乌苏市	园林绿化	90	设立
浙江智旅信息有限公司	杭州市	杭州市	电子商务	100	企业合并
彬县新润生态园林绿化有限公司	咸阳市	咸阳市	园林绿化	90	设立
齐河赛石园林绿化有限公司	德州市	德州市	园林绿化	100	设立
浙江融合环境科技有限公司	杭州市	杭州市	园林绿化	51	企业合并
沂水县龙湾新区开发建设有限公司	临沂市	临沂市	园林绿化	85	设立
乌苏市赛石生态园艺有限公司	乌苏市	乌苏市	园林绿化	100	设立
诸城市信卓赛石旅游发展有限公司	诸城市	诸城市	旅游业	80	设立
杭州市园林工程有限公司	杭州市	杭州市	园林绿化	100	企业合并
江西石城旅游有限公司	赣州市	赣州市	旅游业	70	设立
上犹赛石生态建设有限公司	赣州市	赣州市	园林绿化	100	设立
山东中和园艺有限公司	临沂市	临沂市	种植业	100	企业合并
泾源县泾华旅游运营管理有限公司	固原市	固原市	旅游业	87.5	设立
江西大余赛石生态旅游有限公司	赣州市	赣州市	旅游业	90	设立
龙南赛石生态环境有限公司	赣州市	赣州市	园林绿化	90	设立
新疆赛石建设工程有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	园林绿化	90	设立
江西石城双石旅游置业有限公司	赣州市	赣州市	房地产开发	70	设立
江西双石温泉酒店有限公司	赣州市	赣州市	旅游业	70	设立
法雅生态环境集团有限公司	武汉市	武汉市	园林绿化	70	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
武汉绿沃园林绿化养护有限公司	武汉市	武汉市	园林绿化	70	企业合并
武汉金福雅苗木有限公司	武汉市	武汉市	种植业	70	企业合并
泾源县法雅文化旅游发展有限公司	固原市	固原市	旅游业	52.5	设立
淮南市法雅旅游文化发展有限公司	淮南市	淮南市	旅游业	66.5	设立
武汉法雅旅游文化有限公司	武汉市	武汉市	旅游业	70	设立
武汉法雅生态修复有限公司	武汉市	武汉市	园林绿化	70	设立
山东龙泽生态环境开发有限公司	潍坊市	潍坊市	园林绿化	70	企业合并
潍坊市弘丰农业科技发展有限公司	潍坊市	潍坊市	园林绿化	70	企业合并

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
德宏华江投资发展有限公司	云南	德宏州	项目投资及管理	40.00		权益法

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

实际控制人名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
张磊	控股股东	27.23	27.23
李晓楠	股东、控股股东的配偶	3.75	3.75

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”，本报告期无应于披露的与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郭柏峰	持股 5%以上的股东
西藏富美投资有限公司	股东、同一控制人
赛石集团有限公司	持股 5%以上的股东控制的企业
山东晨德投资有限公司	本公司高管投资的企业
杭州晨德投资管理有限公司	子公司高管控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
阿拉山口市美晨股权投资有限合伙企业	本公司高管投资的企业
晨立克环境科技有限公司	同一控制人
爱瑞克环境科技有限公司	同一控制人
西藏晨立克环境科技有限责任公司	同一控制人
西藏三居士环境科技有限公司	同一控制人
山东红丹树涂料科技有限公司	同一控制人
山东晨立克新材料科技有限公司	同一控制人
山东美晨环境科技有限公司	同一控制人
山东三居士环境科技有限公司	同一控制人
潍坊晨德咨询管理中心（有限合伙）	同一控制人

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018年1-6月发生额		2017年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
销售商品、提供劳务：							
赛石集团有限公司	提供劳务	工程施工	市场价	29,968,478.24		127,648,417.33	4.94
赛石集团有限公司	提供劳务	设计费	市场价			381,367.93	1.07
德宏华江投资发展有限公司	提供劳务	工程施工	市场价			638,157.41	0.02

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2018年6月30日		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	189,250.36	9,462.50	189,250.36	9,462.53
应收账款	德宏华江投资发展有限公司	1,202,064.44	120,206.44	4,603,117.44	
应收账款	浙江绿城环境工程咨询管理有限公司	426,990.01	21,349.50	493,099.80	
合计		1,818,304.81	151,018.44	5,285,467.60	9,462.53

2. 应付项目

项目名称	关联方	2018年6月30日	期初余额
其他应付款	赛石集团有限公司		444.31
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

项目名称	关联方	2018年6月30日	期初余额
预收款项	赛石集团有限公司	224,999.99	224,999.99
合计		224,999.99	1,574,821.70

九、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

本报告期无应于披露的承诺事项。

(二) 或有事项

本报告期无应于披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

本报告期无应于披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本报告期无应于披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

类别	2018年6月30日	期初余额
应收票据	53,592,745.41	77,696,034.82
应收账款	412,795,842.59	310,526,485.57
减：坏账准备	9,004,384.75	10,016,265.28
合计	457,384,203.25	378,206,255.11

应收账款分类披露

类别	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	250,843,486.50	60.76		
按组合计提坏账准备的应收账款	161,592,356.09	39.15	9,004,384.75	5.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	360,000.00	0.09		
合计	412,795,842.59	100.00	9,004,384.75	—

类别	期初数	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	134,490,123.19	43.31		
按组合计提坏账准备的应收账款	175,676,362.38	56.57	10,016,265.28	5.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	360,000.00	0.12		
合计	310,526,485.57	100.00	10,016,265.28	—

1.2018年6月单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

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	250,843,486.50		1年以内		关联方不计提
合计	250,843,486.50	—	—	—	—

2.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	2018年6月30日			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	159,636,168.68	5.00	7,981,808.43	163,183,482.12	5.00	8,159,174.11
1至2年	500,590.72	10.00	50,059.07	11,014,493.74	10.00	1,101,449.37
2至3年	139,118.76	30.00	41,735.63	210,951.68	30.00	63,285.50
3至4年	506,943.79	50.00	253,471.90	1,126,317.47	50.00	563,158.74
4至5年	264,448.85	50.00	132,224.43	23,839.63	50.00	11,919.82
5年以上	545,085.29	100.00	545,085.29	117,277.74	100.00	117,277.74
合计	161,592,356.09	—	9,004,384.75	175,676,362.38	—	10,016,265.28

3.按欠款方归集的2018年6月30日前五名的应收账款情况

单位名称	2018年6月30日	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	250,843,486.50	60.77	
长城汽车股份有限公司	77,449,019.28	18.76	3,872,450.96
徐工集团工程机械有限公司	27,507,427.30	6.66	1,375,371.37
一汽解放汽车有限公司	19,839,220.37	4.81	991,961.02
奇瑞汽车股份有限公司	7,851,300.42	1.90	392,565.02
合计	383,490,453.87	92.90	6,632,348.37

(二) 其他应收款

类别	2018年6月30日	期初余额
应收利息	2,596,835.17	2,219,786.82
应收股利		4,657,868.03

类别	2018年6月30日	期初余额
其他应收款项	1,187,948,887.76	963,114,969.40
减：坏账准备	5,909,826.02	45,119.36
合计	1,184,635,896.91	969,947,504.89

其他应收款项分类披露

类别	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	1,069,500,000.00	90.02		
按组合计提坏账准备的其他应收款项	117,434,520.38	9.89	5,909,826.02	5.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	1,014,367.38	0.09		
合计	1,187,948,887.76	100.00	5,909,826.02	—

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	962,000,000.00	99.88		
按组合计提坏账准备的其他应收款项	97,387.27	0.01	45,119.36	46.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	1,017,582.13	0.11		
合计	963,114,969.40	100.00	45,119.36	—

1. 2018年6月30日单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项

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	462,000,000.00		0-2年		关联方不计提
杭州赛石园林集团有限公司	400,000,000.00		1年以内		关联方不计提
山东美晨工业集团有限公司	200,000,000.00		1年以内		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		1年以内		关联方不计提
合计	1,069,500,000.00	—	—	—	—

2. 按组合计提坏账准备的其他应收款项

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	2018年6月30日			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	117,392,520.38	5.00	5,869,626.02	52,387.27	5.00	2,619.36
1至2年	2,000.00	10.00	200.00			
4至5年				5,000.00	50.00	2,500.00
5年以上	40,000.00	100.00	40,000.00	40,000.00	100.00	40,000.00
合计	117,434,520.38	—	5,909,826.02	97,387.27	—	45,119.36

3.其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日	期初额
押金及其他保证金	49,000.00	47,000.00
委托贷款	1,069,500,000.00	962,000,000.00
其他往来	118,399,887.76	1,067,969.40
合计	1,187,948,887.76	963,114,969.40

4.按欠款方归集的2018年6月30日前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2018年6月30日	账龄	占其他应收款项2018年6月30日合计数的比例(%)	坏账准备余额
杭州市园林工程有限公司	委托贷款	250,000,000.00	0-2年	21.04	
杭州赛石园林集团有限公司	委托贷款	400,000,000.00	1年以内	33.67	
山东美晨工业集团有限公司	委托贷款	200,000,000.00	1年以内	16.84	
诸城财政局	其他往来	84,815,849.25	1年以内	7.14	4,240,792.46
北京湘核生态投资管理中心(有限合伙)	其他往来	32,400,000.00	1年以内	2.73	1,620,000.00
合计	—	967,215,849.25	—	81.42	5,860,792.46

(三) 长期股权投资

项目	2018年6月30日			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	1,422,734,921.55	56,064,307.42	1,366,670,614.13	1,422,734,921.55	56,064,307.42	1,366,670,614.13
对联营、合营企业投资	8,820,927.30		8,820,927.30	33,236,167.15		33,236,167.15
合计	1,431,555,848.85	56,064,307.42	1,375,491,541.43	1,455,971,088.70	56,064,307.42	1,399,906,781.28

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额	2018年1-6月增加	2018年1-6月减少	2018年6月30日	2018年1-6月计提减	减值准备2018年6月30日

				值准备	
北京塔西尔悬架科技有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00	6,000,000.00
山东津美生物科技有限公司	58,200,001.00			58,200,001.00	50,064,307.42
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			1,179,000,000.00	
山东美晨工业集团有限公司	129,534,920.55			129,534,920.55	
合计	1,422,734,921.55			1,422,734,921.55	56,064,307.42

1. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	2018年1-6月增减变动							2018年6月30日	减值准备 2018年6月30日
		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		
联营企业										
北京商联在线科技有限公司	24,184,071.53		24,184,071.53							
云中歌(北京)科技有限公司	9,052,095.62			-231,168.32					8,820,927.30	
合计	33,236,167.15		24,184,071.53	-231,168.32					8,820,927.30	

(四) 营业收入和营业成本

项目	2018年1-6月发生额		2017年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	317,730,351.58	213,629,351.49	647,573,378.87	406,085,070.38
汽车配件	317,730,351.58	213,629,351.49	647,573,378.87	406,085,070.38
二、其他业务小计	41,167,116.39	32,422,314.80	89,414,974.07	70,814,818.85
材料销售	32,506,518.28	29,492,893.65	72,902,759.69	64,727,989.79
其他	8,660,598.11	2,929,421.15	16,512,214.38	6,086,829.06
合计	358,897,467.97	246,051,666.29	736,988,352.94	476,899,889.23

(五) 投资收益

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-231,168.32	-3,119,605.92
处置长期股权投资产生的投资收益	8,215,928.47	6,901,618.13
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		5,011,148.85
合计	7,984,760.15	8,793,161.06

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

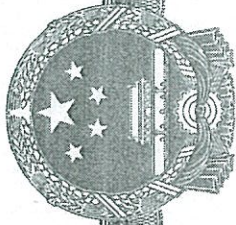
项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	76,437,016.16	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,811,185.91	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-334,022.94	
5. 所得税影响额	-11,842,124.44	
6. 少数股东影响额	-405,272.97	
合计	67,666,781.72	

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	2018年 1-6月	2017年 年度	2018年 1-6月	2017年 年度	2018年 1-6月	2017年 年度
归属于公司普通股股东的净利润	6.88	20.85	0.29	0.42	0.29	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.90	20.36	0.21	0.41	0.21	0.41

山东美晨生态环境股份有限公司

二〇一八年十二月一日



营业执照

(副本)(2-1)

统一社会信用代码
91610000220530599G

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 陕西中庆会计师事务所有限责任公司
 类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
 法定代表人 李山
 经营范围 审计、验证、验资、评估资产；基本建筑预(决)算审计；会计咨询。(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)

注册资本 壹佰万元人民币
 成立日期 1995年11月24日
 营业期限 长期
 住所 陕西省西安市碑林区长安北路56号745室



再次复印无效



登记机关

2020年08月21日

证书序号:0006554

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。
《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》。



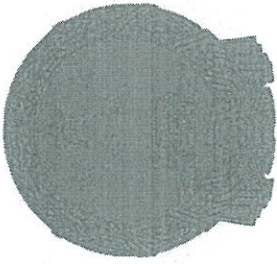
发证机关:

陕西省财政厅

2018

年 7 月 19 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

再次复印无效

名称: 陕西中庆会计师事务所有限责任公司

首席合伙人: 李山

主任会计师: 李山

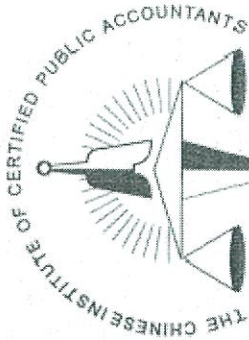
经营场所: 陕西省西安市碑林区长安北路56号745室

组织形式: 有限责任公司

执业证书编号: 61000034

批准执业文号: 陕财注(2000)025号

批准执业日期: 2000年1月11日



中国注册会计师协会



姓名	性别	出生日期	工作单位	身份证号
魏淑娟	女	1944-10-26	陕西中庆会计师事务所有限公司	61011319441026042X



陕西省注册会计师协会
CPA任职资格检查
合格专用章
2019年4月10日

再次复印无效

证书编号: 610000340544
No. of Certificate

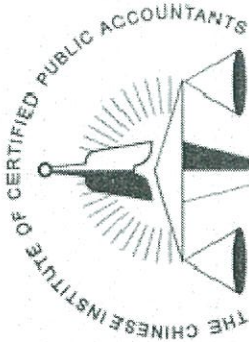
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九七年七月三日
Date of Issuance

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.





姓名	孙靖峰
性别	男
出生日期	1974-03-28
工作单位	陕西中庆会计师事务所有限公司
身份证号码	610303197403281571



再次复印无效

证书编号:
No. of Certificate

610000340559

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

陕西省注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance

二〇〇一 年 月 日
四 二十九

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



月 日