

山东美晨生态环境股份有限公司
二〇二三年度财务报表
审计报告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2023 年度合并利润表及母公司利润表
3. 2023 年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2023 年度合并股东权益变动表及母公司股东权益变动表
5. 2023 年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

永证审字（2024）第 110009 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“美晨生态”）合并及母公司财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美晨生态 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并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，我们独立于美晨生态，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、强调事项

事项一：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十五、（一）所述，美晨生态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”）近三年连续亏损且亏损金额持续加大，2023 年、2022 年、2021 年实现的归属于美晨生态的净利润分别为-128,538.37 万元、-112,767.93 万元、-37,041.14 万元，截至期末赛石园林累计未分配利润为-235,576.00 万元，归属于美晨生态的股东权益为-79,095.11 万元。由于赛石园林持续亏损金额较大，且园林绿化施工行业整体处于下行趋势中，美晨生态拟处置剥离杭州赛石园林集团有限公司以减少亏损，聚焦非轮胎橡胶制品行业做大做强。

美晨生态已聘请财务顾问就赛石园林处置剥离制定方案,但由于剥离方案的后续执行具有不确定性,且该事项较为重大,我们提醒财务报表使用者予以关注。

事项二:

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注五、27(3)所述,截至2023年12月31日,赛石园林等借款主体已出现有息负债逾期的情形,美晨生态及控股股东潍坊市国有资产投资控股有限公司已制定化债方案。

事项一、事项二的内容不影响已发表的审计意见。

四、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) 收入确认

请参阅“财务报表附注三、27、收入”所述的会计政策及“财务报表附注五、49、营业收入和营业成本”。2023年度美晨生态合并营业收入为168,400.28万元,其中非轮胎橡胶制品销售收入138,978.62万元,占公司合并营业收入的82.53%,金额及比例均较为重大,为公司关键业绩指标之一,因此我们将营业收入确认为关键审计事项。

审计应对:

(1) 了解、评估和测试公司与销售相关的内控制度,评价相关内控的有效性。

(2) 选取合同样本,检查其主要条款如物权转移、付款约定,结合收入确认政策判断收入确认的正确性。

(3) 按产品类别对收入、毛利率的波动情况进行分析。

(4) 选取样本对客户本年销售额及年末应收账款余额进行函证,评价收入确认的真实性和完整性。

(5) 选取样本,将凭证、发票信息,如品名、数量、单价、金额等与客户结算单、销售合同、出口报关单等信息核对。

(6) 对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试,核对客户结算单信息,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

（二）资产减值

2023 年度，美晨生态根据预计可收回金额对应收款项、应收票据计提了 8,133.05 万元的信用减值损失，根据预计可收回金额对合同资产、在建工程、消耗性生物资产计提了 39,879.97 万元的资产减值损失，减值金额合计 48,013.02 万元。由于美晨生态管理层在确定应收账款、应收票据、合同资产、在建工程、消耗性生物资产预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们确定将信用减值损失和资产减值损失的确认识别为关键审计事项。关于信用减值损失和资产减值损失确认的会计政策和披露信息见财务报表“附注三、12”、“附注五、8、9、18、57、58”。

审计应对：

我们针对信用减值损失和资产减值损失确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评估并测试管理层对应收账款、应收票据和合同资产发生预期信用损失风险评估以及相关的内部控制。

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

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

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

（5）获取评估报告，与外部评估专家进行讨论，评价其胜任能力、专业素质和客观性，了解其工作方法。评价评估专家所使用的方法、关键假设、参数的选择等的合理性。

（6）检查信用减值损失和资产减值损失在财务报表中的披露是否符合企业会计准则的要求。

（7）选取样本检查应收账款期后回款及合同资产期后结算情况。

五、其他信息

美晨生态管理层对其他信息负责。其他信息包括美晨生态 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

美晨生态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，美晨生态管理层负责评估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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美晨生态管理层的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对

内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对山东美晨生态环境股份有限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美晨生态不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：李景伟
（项目合伙人）

中国注册会计师：谢家龙

二〇二四年四月十七日

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

单位：人民币元

项 目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	406,816,136.82	520,237,013.24
交易性金融资产	2		20,000.00
衍生金融资产			
应收票据	3	105,631,540.11	92,633,738.19
应收账款	4	1,325,556,225.84	1,185,406,049.07
应收款项融资	5	25,122,512.20	14,946,677.79
预付款项	6	44,013,114.71	52,080,075.54
其他应收款	7	237,938,772.01	401,987,190.91
其中：应收利息			797,520.49
应收股利			
存货	8	580,155,885.92	590,876,631.35
合同资产	9	3,498,612,026.37	4,155,365,856.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	10	12,286,729.77	13,925,826.91
其他流动资产	11	187,675,376.58	168,016,609.60
流动资产合计		6,423,808,320.33	7,195,495,668.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	12	200,000.00	3,200,000.00
长期股权投资	13	28,945,878.93	48,327,055.51
其他权益工具投资	14	28,996,343.83	51,165,115.46
其他非流动金融资产	15	13,108,900.41	
投资性房地产	16	145,383,845.50	150,953,511.24
固定资产	17	1,304,366,018.05	1,123,987,910.06
在建工程	18	144,865,684.18	342,495,289.20
公益性生物资产	19	7,715,013.18	7,715,013.18
油气资产			
使用权资产	20	3,748,418.47	4,764,522.55
无形资产	21	161,616,558.62	160,726,432.40
开发支出			
商誉	22	1,945,690.84	1,945,690.84
长期待摊费用	23	32,967,587.80	41,423,498.46
递延所得税资产	24	19,721,906.91	261,955,609.83
其他非流动资产	25	20,951,156.77	37,046,051.59
非流动资产合计		1,914,533,003.49	2,235,705,700.32
资产总计		8,338,341,323.82	9,431,201,368.96

法定代表人：孙来华

主管会计工作负责人：郑舒文

会计机构负责人：卢会婷

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

单位：人民币元

项 目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	27	2,235,480,945.30	2,161,950,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	28		318,445,000.00
应付账款	29	2,164,831,975.58	2,061,559,126.11
预收款项	30	378,406.85	335,997.25
合同负债	31	161,827,641.12	102,229,625.68
应付职工薪酬	32	72,606,132.64	43,957,561.15
应交税费	33	37,960,389.68	21,428,405.60
其他应付款	34	188,855,664.52	201,052,791.94
其中：应付利息	34	10,904,432.80	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	35	1,152,017,112.05	1,190,765,630.76
其他流动负债	36	723,691,587.01	405,791,054.42
流动负债合计		6,737,649,854.75	6,507,515,192.91
非流动负债：			
长期借款	37	821,000,000.00	1,488,383,523.19
应付债券	38		
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	39	2,982,962.93	4,231,382.65
长期应付款	40	82,022,638.58	155,289,162.69
长期应付职工薪酬			
预计负债	41	78,241,861.80	62,360,678.00
递延收益	42	9,391,582.87	6,439,411.01
递延所得税负债	24	74,075,557.98	81,889,830.17
其他非流动负债	43	40,003,250.00	35,513,500.00
非流动负债合计		1,107,717,854.16	1,834,107,487.71
负债合计		7,845,367,708.91	8,341,622,680.62
股东权益：			
股本	44	1,441,914,930.00	1,441,914,930.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	45	1,203,778,030.84	402,542,937.02
减：库存股			
其他综合收益	46	-10,943,563.30	-6,658,405.94
专项储备			
盈余公积	47	86,642,112.07	86,642,112.07
未分配利润	48	-2,387,579,425.70	-996,802,800.47
归属于母公司股东权益合计		333,812,083.91	927,638,772.68
少数股东权益		159,161,531.00	161,939,915.66
股东权益合计		492973614.91	1,089,578,688.34
负债和股东权益总计		8,338,341,323.82	9,431,201,368.96

法定代表人：孙来华

主管会计工作负责人：郑舒文

会计机构负责人：卢会婷

母公司资产负债表

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		855,711.43	21,098,008.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		401,206,318.48	138,904,297.93
应收账款	1	244,833,098.02	7,310,318.11
应收款项融资		400,000.00	4,946,951.53
预付款项		984,194.57	3,994,521.92
其他应收款	2	2,506,999,199.93	2,183,555,919.05
其中：应收利息		510,568,733.09	
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		40,298,673.70	402,378,719.75
流动资产合计		3,195,577,196.13	2,762,188,736.98
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	733,468,048.67	2,638,112,552.25
其他权益工具投资		27,790,111.73	27,790,111.73
其他非流动金融资产			
投资性房地产		16,167,500.46	16,303,615.10
固定资产		86,798,585.33	45,689,606.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,765,146.74	8,481,769.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		452,830.24	400,000.00
递延所得税资产			23,212,625.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		871,442,223.17	2,759,990,280.19
资产总计		4,067,019,419.30	5,522,179,017.17

法定代表人：孙来华

主管会计工作负责人：郑舒文

会计机构负责人：卢会婷

母公司资产负债表（续）

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,545,555,820.30	1,464,750,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			20,000,000.00
应付账款		326,734,168.82	280,413,804.67
预收款项		112,329.40	102,596.43
合同负债			206,020,610.66
应付职工薪酬		823,036.48	420,646.22
应交税费		537,929.27	685,301.04
其他应付款		13,619,723.84	6,241,844.54
其中：应付利息		10,189,223.82	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		939,761,042.04	965,280,013.83
其他流动负债		515,568,673.98	230,895,497.57
流动负债合计		3,342,712,724.13	3,174,810,314.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		62,530,352.73	64,388,237.24
递延收益		1,255,166.18	2,520,666.26
递延所得税负债			199,342.51
其他非流动负债			
非流动负债合计		63,785,518.91	67,108,246.01
负债合计		3,406,498,243.04	3,241,918,560.97
股东权益：			
股本		1,441,914,930.00	1,441,914,930.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,066,197,858.87	266,197,858.87
减：库存股			
其他综合收益		-9,474,241.45	-5,171,769.38
专项储备			
盈余公积		86,642,112.07	86,642,112.07
未分配利润		-1,924,759,483.23	490,677,324.64
股东权益合计		660,521,176.26	2,280,260,456.20
负债和股东权益总计		4,067,019,419.30	5,522,179,017.17

法定代表人：孙来华

主管会计工作负责人：郑舒文

会计机构负责人：卢会婷

合并利润表

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	49	1,684,002,826.31	1,366,867,043.81
减：营业成本	49	1,593,012,281.78	1,343,628,259.08
税金及附加	50	18,351,920.78	16,127,665.02
销售费用	51	118,172,041.26	122,577,935.38
管理费用	52	196,071,885.15	174,300,445.19
研发费用	53	84,223,168.36	95,414,526.32
财务费用	54	396,357,976.71	332,722,105.88
其中：利息费用		339,894,472.20	293,797,889.53
利息收入		25,482,816.34	26,415,261.98
加：其他收益	55	10,211,192.08	7,365,577.95
投资收益（损失以“-”号填列）	56	17,460,029.68	23,163,970.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,120,938.31	-4,714,128.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	57	-81,330,520.17	-303,396,378.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	58	-398,799,702.68	-532,441,677.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	59	-2,213,193.13	1,882,482.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,176,858,641.95	-1,521,329,917.93
加：营业外收入	60	13,436,138.27	5,333,668.27
减：营业外支出	61	8,692,101.32	3,837,387.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,172,114,605.00	-1,519,833,637.60
减：所得税费用	62	232,689,815.40	-134,812,386.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,404,804,420.40	-1,385,021,250.97
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,404,804,420.40	-1,385,021,250.97
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）		-1,390,776,625.23	-1,357,019,017.25
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-14,027,795.17	-28,002,233.72
五、其他综合收益的税后净额		-4,272,643.30	2,846,664.44
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-4,285,157.36	2,838,973.83
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-4,335,213.61	2,808,211.39
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-4,335,213.61	2,808,211.39
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		50,056.25	30,762.44
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		50,056.25	30,762.44
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		12,514.06	7,690.61
六、综合收益总额		-1,409,077,063.70	-1,382,174,586.53
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-1,395,061,782.59	-1,354,180,043.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-14,015,281.11	-27,994,543.11
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.96	-0.94
（二）稀释每股收益		-0.96	-0.94

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：

上期被合并方实现的净利润为：

法定代表人：孙来华

主管会计工作负责人：郑舒文

会计机构负责人：卢会婷

母公司利润表

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注十六	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	4	673,231,048.14	561,488,151.55
减：营业成本	4	668,195,462.99	559,607,995.64
税金及附加		1,763,323.94	1,649,470.12
销售费用		568,424.53	1,269,441.20
管理费用		13,753,574.94	13,980,905.15
研发费用			
财务费用		62,702,035.84	22,357,705.24
其中：利息费用		179,768,807.63	147,563,532.57
利息收入		200,043,411.34	173,026,818.45
加：其他收益		1,363,205.66	1,905,962.31
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-4,695,514.71	-8,610,911.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-414,348.75	-554,901.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-416,347,026.38	-5,231,761.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,904,230,154.83	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-698,902.08	1,693.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,398,360,166.44	-49,312,383.44
加：营业外收入		1,693,849.83	862,693.95
减：营业外支出		59,680.70	938,413.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,396,725,997.31	-49,388,102.68
减：所得税费用		18,710,810.56	-6,700,692.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,415,436,807.87	-42,687,410.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,415,436,807.87	-42,687,410.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-2,415,436,807.87	-42,687,410.34
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：孙来华

主管会计工作负责人：郑舒文

会计机构负责人：卢会婷

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

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注五	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		1,636,800,517.50	1,356,660,031.03
收到的税费返还		594,509.01	20,416,473.11
收到其他与经营活动有关的现金	63	161,318,532.71	195,802,177.91
经营活动现金流入小计		1,798,713,559.22	1,572,878,682.05
购买商品、接受劳务支付的现金		1,119,771,532.27	986,635,944.61
支付给职工以及为职工支付的现金		281,413,941.52	289,664,851.95
支付的各项税费		58,115,687.38	69,796,740.12
支付其他与经营活动有关的现金		289,078,981.56	222,147,240.10
经营活动现金流出小计		1,748,380,142.73	1,568,244,776.78
经营活动产生的现金流量净额		50,333,416.49	4,633,905.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		140,372,048.87	33,626,124.10
取得投资收益收到的现金		154,071.16	308,095.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,517,844.83	6,245,295.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			358,004.44
收到其他与投资活动有关的现金	63	10,000.00	200,000.00
投资活动现金流入小计		158,053,964.86	40,737,519.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,438,035.92	123,866,915.14
投资支付的现金		10,998,446.36	144,758,353.16
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	63	115,000.00	220,000.00
投资活动现金流出小计		101,551,482.28	268,845,268.30
投资活动产生的现金流量净额		56,502,482.58	-228,107,748.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		33,544,895.10	6,270,300.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			6,270,300.00
取得借款收到的现金		4,880,819,325.17	4,741,894,013.70
收到其他与筹资活动有关的现金	63	1,326,881,384.95	611,932,118.41
筹资活动现金流入小计		6,241,245,605.22	5,360,096,432.11
偿还债务支付的现金		4,827,673,028.18	4,240,175,208.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		257,815,421.37	337,329,701.88
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	63	1,289,864,791.08	802,690,196.54
筹资活动现金流出小计		6,375,353,240.63	5,380,195,107.41
筹资活动产生的现金流量净额		-134,107,635.41	-20,098,675.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-289,471.98	-245,321.14
五、现金及现金等价物净增加额		-27,561,208.32	-243,817,839.49
加：期初现金及现金等价物余额		69,025,275.79	312,843,115.28
六、期末现金及现金等价物余额		41,464,067.47	69,025,275.79

法定代表人：孙来华

主管会计工作负责人：郑舒文

会计机构负责人：卢会婷

母公司现金流量表

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

2023年度

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		382,496,384.18	299,694,666.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,523,600.60	11,501,015.54
经营活动现金流入小计		386,019,984.78	311,195,681.61
购买商品、接受劳务支付的现金		379,536,443.85	258,530,692.45
支付给职工以及为职工支付的现金		3,576,237.93	4,347,309.45
支付的各项税费		2,227,749.05	1,898,056.95
支付其他与经营活动有关的现金		17,229,221.16	17,504,513.99
经营活动现金流出小计		402,569,651.99	282,280,572.84
经营活动产生的现金流量净额		-16,549,667.21	28,915,108.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		293,914,000.00	286,600,000.00
取得投资收益收到的现金			153,846.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,750,438.39	2,496,159.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		298,664,438.39	289,250,005.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,495,069.22	241,545.64
投资支付的现金		7,138,888.87	7,000,000.00
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		9,633,958.09	7,241,545.64
投资活动产生的现金流量净额		289,030,480.30	282,008,459.57
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		3,126,050,000.00	3,103,554,013.70
收到其他与筹资活动有关的现金		1,673,588,554.67	2,250,418,680.05
筹资活动现金流入小计		4,799,638,554.67	5,353,972,693.75
偿还债务支付的现金		2,352,293,541.34	2,994,314,263.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		99,342,224.73	201,227,580.35
支付其他与筹资活动有关的现金		2,620,440,265.99	2,516,162,417.05
筹资活动现金流出小计		5,072,076,032.06	5,711,704,260.90
筹资活动产生的现金流量净额		-272,437,477.39	-357,731,567.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1.35	1.16
五、现金及现金等价物净增加额		43,337.05	-46,807,997.65
加：期初现金及现金等价物余额		742,555.47	47,550,553.12
六、期末现金及现金等价物余额		785,892.52	742,555.47

法定代表人：孙来华

主管会计工作负责人：郑舒文

会计机构负责人：卢会婷

合并股东权益变动表

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	1,441,914,930.00				402,542,937.02			-6,658,405.94		86,642,112.07	-996,802,800	927,638,772.6800	161,939,915.66	1,089,578,688.34
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	1,441,914,930.00				402,542,937.02			-6,658,405.94		86,642,112.07	-996,802,800	927,638,772.6800	161,939,915.66	1,089,578,688.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					801,235,093.82			-4,285,157.36			-1,390,776,625	-593,826,688.7707	-2,778,384.66	-596,605,073.43
（一）综合收益总额								-4,285,157.36			-1,390,776,625.23	-1,395,061,782.5907	-14,015,281.11	-1,409,077,063.70
（二）股东投入和减少资本					801,235,093.82							801,235,093.8200	11,236,896.45	812,471,990.27
1. 股东投入的普通股					1,235,093.82							1,235,093.8200	12,471,990.27	13,707,084.09
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					800,000,000.00							800,000,000.0000	-1,235,093.82	798,764,906.18
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	1,441,914,930.00				1,203,778,030.84			-10,943,563.30		86,642,112.07	-2,387,579,425.7007	333,812,083.9093	159,161,531.00	492,973,614.91

法定代表人：孙来华

主管会计工作负责人：郑舒文

会计机构负责人：卢会婷

合并股东权益变动表

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,453,072,510.00	-	-	-	406,324,899.48	42,989,038.10	-9,497,379.77		86,642,112.07	360,216,216.78	2,253,769,320.46	189,934,458.77	2,443,703,779.23
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	1,453,072,510.00				406,324,899.48	42,989,038.10	-9,497,379.77		86,642,112.07	360,216,216.78	2,253,769,320.46	189,934,458.77	2,443,703,779.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-11,157,580.00				-3,781,962.46	-42,989,038.10	2,838,973.83			-1,357,019,017.25	-1,326,130,547.78	-27,994,543.11	-1,354,125,090.89
（一）综合收益总额							2,838,973.83			-1,357,019,017.25	-1,354,180,043.42	-27,994,543.11	-1,382,174,586.53
（二）股东投入和减少资本	-11,157,580.00				-3,781,962.46	-42,989,038.10					28,049,495.64		28,049,495.64
1. 股东投入的普通股	-11,157,580.00				-31,831,458.10						-42,989,038.10		-42,989,038.10
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					28,049,495.64	-42,989,038.10					71,038,533.74		71,038,533.74
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,441,914,930.00				402,542,937.02		-6,658,405.94		86,642,112.07	-996,802,800.47	927,638,772.68	161,939,915.66	1,089,578,688.34

法定代表人：孙来华

主管会计工作负责人：郑舒文

会计机构负责人：卢会婷

母公司股东权益变动表

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,441,914,930.00				266,197,858.87		-5,171,769.38		86,642,112.07	490,677,324.64	2,280,260,456.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,441,914,930.00				266,197,858.87		-5,171,769.38		86,642,112.07	490,677,324.64	2,280,260,456.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					800,000,000.00		-4,302,472.07			-2,415,436,807.87	-1,619,739,279.94
（一）综合收益总额										-2,415,436,807.87	-2,415,436,807.87
（二）股东投入和减少资本					800,000,000.00		-4,302,472.07				795,697,527.93
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					800,000,000.00		-4,302,472.07				795,697,527.93
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,441,914,930.00				1,066,197,858.87		-9,474,241.45		86,642,112.07	-1,924,759,483.23	660,521,176.26

法定代表人：孙来华

主管会计工作负责人：郑舒文

会计机构负责人：卢会婷

母公司股东权益变动表

编制单位：山东美晨生态环境股份有限公司

2023年度

单位：人民

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	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,453,072,510.00				298,029,316.97	42,989,038.10	-7,264,353.18		86,642,112.07	533,364,734.98	2,320,855,282.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,453,072,510.00				298,029,316.97	42,989,038.10	-7,264,353.18		86,642,112.07	533,364,734.98	2,320,855,282.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-11,157,580.00				-31,831,458.10	-42,989,038.10	2,092,583.80			-42,687,410.34	-40,594,826.54
（一）综合收益总额							2,092,583.80			-42,687,410.34	-40,594,826.54
（二）股东投入和减少资本	-11,157,580.00				-31,831,458.10	-42,989,038.10					
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	-11,157,580.00				-31,831,458.10	-42,989,038.10					
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,441,914,930.00				266,197,858.87		-5,171,769.38		86,642,112.07	490,677,324.64	2,280,260,456.20

法定代表人：孙来华

主管会计工作负责人：郑舒文

会计机构负责人：卢会婷

山东美晨生态环境股份有限公司

2023年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司的基本情况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

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，美晨生态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，并于2011年6月29日在深圳证券交易所创业板上市交易。

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名称变更为山东美晨生态环境股份有限公司。

2022年4月22日，上市公司召开第五届董事会第七次会议、第五届监事会第七次会议，审议通过了《关于注销回购股份的议案》。公司决定注销回购专用证券账户中全部股份11,157,580.00股。本次回购股份注销完成后，公司总股本将由1,453,072,510.00股变更为1,441,914,930.00股。

截至2023年12月31日，公司股本总数为1,441,914,930.00股。

统一社会信用代码：91370000768718095E。

2、公司注册地、总部地址

公司注册地及总部地址：山东省潍坊市诸城市密州东路12001号。

3、实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要经营活动：公司现主要从事橡胶非轮胎制品与园林绿化业务。橡胶非轮胎制品主要应用于商用车、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)。

4、财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月17日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 100 万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额超过 100 万元
重要的应收款项核销	单项金额超过 100 万元
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上，且金额超过 1000 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额占现有固定资产规模比例超过 10%，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	单项金额超过 1000 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

6、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公司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，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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,以被合并方在最终控制方合并财务报表中的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。

7、控制的判断标准和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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(1) 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

(2) 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

(3) 共同经营参与方的会计处理

①共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其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：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），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的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

9、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。

10、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，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，计入当期损益或其他综合收益。

（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）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。

11、金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其

他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，

按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

12、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、应收款项融资、合同资产、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。

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。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收

款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。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。

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。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 金融资产信用损失的确定方法

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。

公司同时经营非轮胎橡胶制品业务与园林绿化建设施工业务，由于两业务板块面临的市场环境、经营的客户群体、经营模式等均存在较大不同，公司管理层为更谨慎预测两业务板块应收款项与合同资产的预期信用损失，对应收款项与合同资产分别确定预期信用损失率。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

A 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1：商业承兑汇票

应收票据组合2：银行承兑汇票

应收票据组合1：

非轮胎橡胶制品业务：商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00

账龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率 (%)
1-2年 (含2年)	10.00
2-3年 (含3年)	15.00
3-4年 (含4年)	30.00
4-5年 (含5年)	50.00
5年以上	100.00

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

园林绿化建设施工业务:根据测算的预期信用损失率计提减值损失。

应收票据组合2:

银行承兑汇票:管理层评价该类款项具有较低的信用风险,一般不计提减值准备。

B 应收账款、其他应收款确定的组合依据如下:

①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,信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合3 (关联方组合)	关联方的其他应收款
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

②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 (关联方组合)	预计存续期

组合4（保证金类组合）	预计存续期
-------------	-------

③各组合预期信用损失率如下列示：

非轮胎橡胶制品业务组合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）	5.00	5.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00
2-3年（含3年）	15.00	15.00
3-4年（含4年）	30.00	30.00
4-5年（含5年）	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

园林绿化建设施工业务组合1（账龄组合）：按照测算的预期损失率计提减值准备。

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（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，除非存在确凿减值证据；

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，除非存在确凿减值证据。

C、合同资产确定的组合依据如下：

对于合同资产，本公司基于已发生减值损失的客观证据并考虑前瞻性信息，以预计存续期为基础计量其预期信用损失，确认合同资产的损失准备。

对单项金额重大且已发生信用减值的合同资产，管理层基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量单独确定信用损失。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

合同资产组合1：PPP类项目

合同资产组合2：非PPP类项目

合同资产组合3：未到期质保金

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（PPP 类项目）	按照余额百分比法计提，计提比例为 5%
组合 2（非 PPP 类项目）	按照余额百分比法计提，计提比例为 10%
组合 3（未到期质保金）	按照应收账款账龄组合计提

13、存货

（1）存货分类

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

（2）存货取得和发出存货的计价方法

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

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品、包装物采用一次转销法。

14、合同资产和合同负债

（1）合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

（2）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

15、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。

16、投资性房地产

本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

(1) 本公司投资性房地产采用成本计量模式

a、折旧或摊销方法

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50	0.00	2.00
房屋建筑物	20	5.00	4.75

b、减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、重要会计政策和会计估计”中的“33、资产减值”。

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

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧（摊销）方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

17、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、工具器具。

（2）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，

并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67
工具器具	5	5.00	19.00
其他	20	5.00	4.75

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

18、在建工程

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

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完工验收孰早

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

① 资产支出已经发生；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

20、生物资产

（1）生物资产的分类

本公司的生物资产为苗木类资产，全部为消耗性生物资产。

（2）生物资产的计价方法

本公司生物资产按成本进行初始计量。

（3）生物资产的后续计量

消耗性生物资产在郁闭度前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出计入当期损益。根据公司基地所生产苗木的生理特性及形态，

将其分为乔木类、大灌木类、灌木类和地被类四类植物进行郁闭度确定。根据消耗性生物资产自身生长特点和对郁闭度指标的要求，各类消耗性生物资产的郁闭度确定标准如下：

①乔木类

乔木 A 类郁闭度确定为 0.545、0.577

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

郁闭度： $3.14*125*125/(300*300)=0.545$

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

郁闭度： $3.14*150*150/(350*350)=0.577$

乔木 B 类郁闭度确定为 0.601

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

郁闭度： $3.14*175*175/(400*400)=0.601$

②大灌木类

大灌木 A 类郁闭度确定为 0.601

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

郁闭度： $3.14*175*175/(400*400)=0.601$

大灌木 B 类郁闭度确定为 0.723

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

郁闭度： $3.14*240*240/(500*500)=0.723$

③灌木类

灌木类：郁闭度确定为 0.502

株行距约 150CM*150CM，冠径约 120CM 时，

郁闭度： $3.14*60*60/(150*150)=0.502$

④地被类

地被类：郁闭度确定为 0.785

株行距约 50CM*50CM，冠径约 50CM 时，

郁闭度： $3.14*25*25/(50*50)=0.785$

(4) 生物资产出库的计价方法

消耗性生物资产按加权平均法结转成本。

(5) 生物资产减值测试方法、减值准备计提方法

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

21、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。

22、无形资产

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

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

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

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

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以

使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
土地使用权	50
管理软件	10
专利技术	10
商标权	10

23、商誉

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

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

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

24、长期待摊费用

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

25、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种

形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

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

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

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

26、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需

支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

27、收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户

已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

①按时点确认的收入

公司销售的流体管类产品及减震等系列产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

对于景观设计业务，公司根据具体业务性质与合同规定，在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

②按履约进度确认的收入

公司提供园林绿化施工等服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司

履约所带来的经济利益、客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务、公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

28、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

② 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

29、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期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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。

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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

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

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

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很

可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

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

31、租赁

（1）租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供

的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（2）出租资产的会计处理

①经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

②融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

32、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融

资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没

有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

(2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

33、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、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《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。

34、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。

35、重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

公司自2023年1月1日起执行《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

该项会计政策变更未对公司本年的财务报表产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

无。

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	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

纳税主体各存在不同企业所得税税率的披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东美晨工业集团有限公司	15%
杭州赛石园林集团有限公司	15%
山东中和园艺有限公司	免税
上犹赛石生态建设有限公司	15%
杭州赛石苗圃有限公司	免税
杭州赛石生态农业有限公司	免税
昌邑赛石容器花木有限公司	免税
茂美（杭州）文化旅游有限公司	免税
无锡赛石容器苗木有限公司	免税
江西双石花木有限公司	免税
潍坊市弘丰农业科技发展有限公司	免税
绿苑园林设计有限公司	30%
齐河赛石园林绿化有限公司	免税
滨州赛石园艺有限公司	免税

2、税收优惠

(1) 2021年12月15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GR202137005305，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，子公司山东美晨工业集团有限公司报告期内享受15%的所得税优惠税率。

(2) 2021年12月16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杭州赛石园林集团有限公司为高新技术企业，证书

编号 GR202133009254，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报告期内享受 15%的所得税优惠税率。

(3) 2021年11月30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潍坊市华以农业科技有限公司为高新技术企业，证书编号GR202137000460，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2021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（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 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，报告期内享受 15%的所得税优惠税率。

(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，子公司潍坊市华以农业科技有限公司，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、茂美（杭州）文化旅游有限公司、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，子公司潍坊市华以农业科技有限公司，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、茂美（杭州）文化旅游有限公司、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。

(7) 潍坊市华以农业科技有限公司于2015年9月取得潍国用（2015）第J026号土地，该土地原为采石场废弃工矿用地，按照《土地使用税暂行条例》和（88）

国税地字第015号等文件的规定，经批准开山填海整治的土地和改造的废弃用地，从使用的月份起免税5年至10年。潍坊市华以农业科技有限公司从2015年取得国土证起享受10年的土地使用税免税优惠政策。

(8) 根据财政部国家税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知（财税[2020]31号），自2020年1月1日至2024年12月31日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。海南美晨生态发展有限公司符合《产业结构调整指导目录》中的鼓励类产业企业，报告期内享受15%的税收优惠政策。

(9) 依据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

(10) 根据财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指 2023 年 1 月 1 日财务报表数，期末余额指 2023 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度，母公司同。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,251.70	85,749.98
银行存款	41,345,658.81	68,898,549.64
其他货币资金	365,459,226.31	451,252,713.62
合 计	406,816,136.82	520,237,013.24
其中：存放在境外的款项总额	26,849.47	26,104.08

(1) 其他货币资金使用受限明细列示

项目	期末余额	期初余额
保证金	350,619,498.01	252,574,681.45
定期存单质押	115,000.00	170,967,157.26
存出投资款	16,756.58	4,802.77
存在使用限制的银行存款	14,600,814.76	27,665,095.96
合 计	365,352,069.35	451,211,737.44

注：至报告期末，除上述其他货币资金使用受限外，本项目中无因抵押、质押等对使用有限制的款项及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		20,000.00
其中：其他（理财产品）		20,000.00
合 计		20,000.00

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	80,885,537.12	69,645,622.34
商业承兑汇票	27,367,849.08	42,519,661.30
减：减值准备	2,621,846.09	19,531,545.45
合 计	105,631,540.11	92,633,738.19

（2）应收票据坏账准备计提

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	108,253,386.20	100.00	2,621,846.09	2.42	105,631,540.11
其中：商业承兑汇票	27,367,849.08	25.28	2,621,846.09	9.58	24,746,002.99
银行承兑汇票	80,885,537.12	74.72			80,885,537.12
合 计	108,253,386.20	100.00	2,621,846.09	2.42	105,631,540.11

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	22,739,003.38	20.27	18,191,202.70	80.00	4,547,800.68
按组合计提坏账准备的应收票据	89,426,280.26	79.73	1,340,342.75	1.50	88,085,937.51
其中：商业承兑汇票	19,780,657.92	17.64	1,340,342.75	6.78	18,440,315.17
银行承兑汇票	69,645,622.34	62.09			69,645,622.34
合 计	112,165,283.64	100.00	19,531,545.45	17.41	92,633,738.19

按组合计提坏账准备的商业承兑票据：

A：非轮胎橡胶制品业务按组合计提减值的商业承兑汇票

账 龄	期末余额			期初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,879,203.98	753,960.20	5.00	14,279,945.23	713,997.26	5.00
1 至 2 年	1,493,593.85	149,359.38	10.00	2,644,000.76	264,400.08	10.00
合 计	16,372,797.83	903,319.58	5.45	16,923,945.99	978,397.34	5.78

B：园林生态业务按组合计提减值的商业承兑汇票

账 龄	期末余额			期初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,995,051.25	1,718,526.51	15.63	2,856,711.93	361,945.41	12.67
合 计	10,995,051.25	1,718,526.51	15.63	2,856,711.93	361,945.41	12.67

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提或转回	其他	核销	其他	
坏账准备	19,531,545.45	-16,893,049.99			16,649.37	2,621,846.09
合 计	19,531,545.45	-16,893,049.99			16,649.37	2,621,846.09

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		172,573,290.54
商业承兑汇票		453,846,157.71
合计		626,419,448.25

(5) 期末公司已质押的应收票据
无。

(6) 期末实际核销的应收票据情况
无。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,037,299,915.13	934,551,827.57
1至2年	294,119,009.69	254,500,488.59
2至3年	200,375,145.67	196,536,655.25
3年以上	321,398,431.02	255,372,720.02
3至4年	117,583,770.98	57,374,359.58
4至5年	47,315,404.35	116,210,006.26
5年以上	156,499,255.69	81,788,354.18
合计	1,853,192,501.51	1,640,961,691.43

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按单项计提坏账准备的应收账款	127,581,596.54	6.88	117,832,296.10	92.36	9,749,300.44
按组合计提坏账准备的应收账款	1,725,610,904.97	93.12	409,803,979.57	23.75	1,315,806,925.40
组合1: 账龄分析法组合	1,725,610,904.97	93.12	409,803,979.57	23.75	1,315,806,925.40
组合2: 其他组合					
合计	1,853,192,501.51	100.00	527,636,275.67	28.47	1,325,556,225.84

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备的应收账款	96,141,876.05	5.86	91,380,056.01	95.05	4,761,820.04
按组合计提坏账准备的应收账款	1,544,819,815.38	94.14	364,175,586.35	23.57	1,180,644,229.03
组合 1: 账龄分析法组合	1,544,819,815.38	94.14	364,175,586.35	23.57	1,180,644,229.03
组合 2: 其他组合					
合计	1,640,961,691.43	100.00	455,555,642.36	27.76	1,185,406,049.07

(3) 期末单项计提坏账准备的应收账款

A. 期末单项按照 80%比例计提坏账准备的应收账款:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
重庆万达城投资有限公司	13,860,663.70	11,088,530.96	80.00	预计可收回性较低
昆明融创城投资有限公司	11,192,615.79	8,954,092.63	80.00	预计可收回性较低
桂林融创城投资有限公司	2,543,636.02	2,034,908.82	80.00	预计可收回性较低
浙江天悦一龙置业发展有限公司	4,319,130.09	3,455,304.07	80.00	预计可收回性较低
合肥万达城投资有限公司	3,530,531.29	2,824,425.03	80.00	预计可收回性较低
济南万达城建设有限公司	5,922,000.00	4,737,600.00	80.00	预计可收回性较低
合计	41,368,576.89	33,094,861.51	80.00	/

B. 期末单项按照 100%比例计提坏账准备的应收账款:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青岛嘉海置业有限公司	2,249,000.00	2,249,000.00	100.00	客户已注销
杭州融创绿城房地产开发有限公司	1,181,265.75	1,181,265.75	100.00	客户已注销
青岛天逸海湾置业有限公司	14,948,264.52	14,948,264.52	100.00	房产企业, 出现多项经营风险, 相关款项无法收回
舟山市普陀绿城房地产开发有限公司	3,298,380.00	3,298,380.00	100.00	房产企业, 出现多项经营风险, 相关款项无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
杭州朗坤置业有限公司	1,977,566.51	1,977,566.51	100.00	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回
杭州朗瑞置业有限公司	1,414,139.01	1,414,139.01	100.00	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回
阜阳翰沃一涵置业有限公司	10,167,785.39	10,167,785.39	100.00	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回
山东鲁信置业有限公司	6,881,657.90	6,881,657.90	100.00	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回
天津天房建设工程有限公司	19,901,753.49	19,901,753.49	100.00	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回
浙江天悦一龙置业发展有限公司	4,538,418.09	4,538,418.09	100.00	预计无法收回
安徽神山旅游发展有限公司	2,019,447.53	2,019,447.53	100.00	预计无法收回
重庆比速汽车有限公司	6,279,526.21	6,279,526.21	100.00	已诉讼，预计无法收回
北汽银翔汽车有限公司	1,584,354.57	1,584,354.57	100.00	已诉讼，预计无法收回
重庆幻速汽车配件有限公司	1,567,204.06	1,567,204.06	100.00	已诉讼，预计无法收回
重庆凯特动力科技有限公司	1,516,086.00	1,516,086.00	100.00	已诉讼，预计无法收回
其他(金额<100万)	5,000,224.89	5,000,224.89	100.00	预计无法收回
合计	84,525,073.92	84,525,073.92	100.00	/

C. 其他单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
武汉园林绿化建设发展有限公司	1,687,945.73	212,360.67	12.58	根据预计回款金额计提
合计	1,687,945.73	212,360.67		/

（4）按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况如下

A: 非轮胎橡胶制品业务按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	755,056,219.08	37,752,810.95	5.00
1至2年	8,268,377.80	826,811.03	10.00

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
2至3年	741,371.19	111,205.68	15.00
3至4年	95,376.12	28,612.84	30.00
4至5年	5,026.23	2,513.11	50.00
5年以上	257,910.32	257,910.32	100.00
合 计	764,424,280.74	38,979,863.93	/

B: 园林绿化业务按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	275,708,790.56	43,093,283.95	15.63
1至2年	261,033,368.38	69,956,942.72	26.80
2至3年	175,579,683.48	66,579,815.98	37.92
3至4年	111,536,509.29	64,925,402.06	58.21
4至5年	41,987,857.22	30,928,255.63	73.66
5年以上	95,340,415.30	95,340,415.30	100.00
合 计	961,186,624.23	370,824,115.64	/

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提或转回	其他	收回或核销	其他	
坏账准备	455,555,642.36	73,722,753.47			1,642,120.16	527,636,275.67
合 计	455,555,642.36	73,722,753.47			1,642,120.16	527,636,275.67

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款与合同资产汇总金额为1,584,750,606.25元，占应收账款及合同资产年末余额合计数的比例为25.07%。相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为298,622,840.59元。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	25,122,512.20	14,946,677.79
合 计	25,122,512.20	14,946,677.79

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资

(3) 已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	443,987,849.83	
合 计	443,987,849.83	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	24,644,757.94	56.00	31,923,416.66	61.30
1至2年	2,456,929.68	5.58	6,345,877.22	12.18
2至3年	5,159,195.06	11.72	11,985,308.51	23.01
3年以上	11,752,232.03	26.70	1,825,473.15	3.51
合 计	44,013,114.71	100.00	52,080,075.54	100.00

(2) 报告期内公司无账龄超过1年的重要预付账款。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 15,263,230.82 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 34.68%。

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		797,520.49
应收股利		
其他应收款	237,938,772.01	401,189,670.42
合 计	237,938,772.01	401,987,190.91

7.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收资金占用利息	817,227.06	797,520.49
减：减值准备	817,227.06	
合计		797,520.49

7.2 其他应收款

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及其他保证金	41,168,579.27	170,186,036.24
投标保证金	7,940,877.75	8,101,076.01
备用金	31,757,037.20	27,746,624.45
往来款	247,113,567.74	265,590,775.91
合计	327,980,061.96	471,624,512.61

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	91,580,357.01	162,540,682.12
1至2年	35,883,434.52	222,540,610.78
2至3年	134,322,970.73	33,569,096.31
3年以上	66,193,299.70	52,974,123.40
3至4年	18,657,383.03	12,133,137.61
4至5年	9,419,206.66	17,957,514.90
5年以上	38,116,710.01	22,883,470.89
合计	327,980,061.96	471,624,512.61

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	25,393,144.19	7.74	25,393,144.19	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	302,586,917.77	92.26	64,648,145.76	21.37	237,938,772.01
组合1:账龄分析法组合	294,646,040.02	89.84	64,648,145.76	21.94	229,997,894.26

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
组合 2: 保证金及无风险组合	7,940,877.75	2.42			7,940,877.75
合计	327,980,061.96	/	90,041,289.95	/	237,938,772.01

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备的其他应收款	6,915,995.31	1.47	6,915,995.31	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	464,708,517.30	98.53	63,518,846.88	13.67	401,189,670.42
组合 1: 账龄分析法组合	456,607,141.29	96.82	63,518,846.88	13.91	393,088,294.41
组合 2: 保证金及无风险组合	8,101,376.01	1.72			8,101,376.01
合计	471,624,512.61	/	70,434,842.19	/	401,189,670.42

按单项计提坏账准备：按单项计提坏账准备：

其他应收账款 (按单位)	期末余额			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏利能售电有限公司	7,800,000.00	7,800,000.00	100.00	逾期未还, 收回可能性低
山东鑫美供应链有限公司	5,359,384.02	5,359,384.02	100.00	逾期未还, 收回可能性低
鄱阳县财政局	3,850,000.00	3,850,000.00	100.00	5年以上, 收回可能性低
戴培训	1,110,000.00	1,110,000.00	100.00	1-2年备用金, 已离职, 收回可能性低,
房永欣	1,751,407.27	1,751,407.27	100.00	股东承担以前呆账, 收回可能性低
其他(金额<100万)	5,522,352.90	5,522,352.90	100.00	预计无法收回
合计	25,393,144.19	25,393,144.19	100	/

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	63,518,846.88		6,915,995.31	70,434,842.19

2023年1月1日余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	1,180,416.61		18,477,148.88	19,657,565.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-51,117.73			-51,117.73
2023年12月31日余额	64,648,145.76		25,393,144.19	90,041,289.95

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	收回或转销	其他	
坏账准备	70,434,842.19	19,657,565.49			51,117.73	90,041,289.95
合计	70,434,842.19	19,657,565.49			51,117.73	90,041,289.95

(5) 本期实际核销的重要的其他应收款情况

本期无重要的其他应收款核销。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
赛石集团有限公司	一般往来	19,327,148.00	1年以内	5.89	966,357.40
		14,752,790.65	1-2年	4.50	1,475,279.07
		108,792,640.05	2-3年	33.17	16,318,896.00
诸城市自然资源和规划局	保证金	128,100.00	4-5年	0.04	64,050.00
		12,010,000.00	5年以上	3.66	12,010,000.00
江苏利能售电有限公司	往来款	7,800,000.00	3-4年	2.38	7,800,000.00
九江德恒置业有限公司	往来款	6,000,000.00	5年以上	1.83	6,000,000.00
山东鑫美供应链有限公司	往来款	5,364,384.02	2-3年	1.64	5,364,384.02

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备余额
合计	/	174,175,062.72	/	53.11	49,998,966.49

8、存货

(1) 存货分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	53,820,432.75	7,671,349.37	46,149,083.38	57,619,206.37	1,190,699.68	56,428,506.69
自制半成品及 在产品	18,480,272.94	-	18,480,272.94	17,845,786.25	-	17,845,786.25
库存商品	158,261,350.54	24,351,090.17	133,910,260.37	128,467,020.99	15,756,307.13	112,710,713.86
委托加工物资	256,840.89	-	256,840.89	90,431.35	-	90,431.35
消耗性生物资产	423,881,087.11	150,863,389.94	273,017,697.17	421,231,252.89	68,928,710.85	352,302,542.04
设计成本	59,279,871.30	-	59,279,871.30	47,719,561.90	-	47,719,561.90
其他	49,061,859.87	-	49,061,859.87	3,779,089.26	-	3,779,089.26
合计	763,041,715.40	182,885,829.48	580,155,885.92	676,752,349.01	85,875,717.66	590,876,631.35

(2) 存货跌价准备

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额			期末余额
			转回	转销	其他减少	
原材料	1,190,699.68	6,480,649.69				7,671,349.37
库存商品	15,756,307.13	16,930,798.22		7,786,713.42	549,301.76	24,351,090.17
消耗性生物资产	68,928,710.85	82,466,872.65		532,193.56		150,863,389.94
合计	85,875,717.66	105,878,320.56		8,318,906.98	549,301.76	182,885,829.48

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	75,865,356.34	14,243,093.33	61,622,263.01	66,854,345.35	9,518,281.54	57,336,063.81
PPP项目	1,415,196,535.94	70,759,826.80	1,344,436,709.14	1,950,451,494.25	97,522,574.71	1,852,928,919.54
非PPP项目	1,003,228,205.55	100,322,820.62	902,905,384.93	1,750,250,258.97	175,025,025.91	1,575,225,233.06

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
单项计提减值项目	1,973,469,664.49	783,821,995.20	1,189,647,669.29	1,099,276,708.16	429,401,068.53	669,875,639.63
合计	4,467,759,762.32	969,147,735.95	3,498,612,026.37	4,866,832,806.73	711,466,950.69	4,155,365,856.04

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销或核销	期末余额
合同质保金	9,518,281.54	4,724,811.79			14,243,093.33
PPP项目	97,522,574.71	-26,762,747.91			70,759,826.80
非PPP项目	175,025,025.91	-74,702,205.29			100,322,820.62
单项计提减值项目	429,401,068.53	354,420,926.67			783,821,995.20
合计	711,466,950.69	257,680,785.26			969,147,735.95

(3) 单项计提减值明细

项目	账面余额	减值准备	账面价值	计提理由
乌苏市城市生态环境综合整治建设PPP项目	445,328,400.59	101,568,023.43	343,760,377.16	根据预计可收回金额测算
大余县生态文化旅游基础设施建设PPP项目	325,042,866.50	97,512,859.95	227,530,006.55	根据预计可收回金额测算
单县花彩小镇田园综合体(南区)建设项目工程总承包	235,291,904.46	70,587,571.34	164,704,333.12	根据预计可收回金额测算
菏泽市赵王河公园景观提升改造工程	203,500,571.70	81,014,333.19	122,486,238.51	根据预计可收回金额测算
淮南市毛集实验区焦岗湖花田花海旅游区PPP项目	127,539,251.97	30,000,000.00	97,539,251.97	根据预计可收回金额测算
高新区(新市区)“靓化”街区建设PPP项目(B包)	122,380,468.07	31,392,812.05	90,987,656.02	根据预计可收回金额测算
龙坞茶镇核心区景观设计一体化工程	109,387,949.92	89,379,572.36	20,008,377.56	根据预计可收回金额测算
成武县乐城河公园及周边片区景观绿化提升设计采购施工一体化(EPC)工程	81,172,478.69	32,714,812.63	48,457,666.06	根据预计可收回金额测算
无棣古城商业街美食街	79,674,227.31	34,624,978.96	45,049,248.35	根据预计可收回金额测算
齐河县黄河国际生态城G309景观绿化工程	37,522,935.78	27,126,808.50	10,396,127.28	根据预计可收回金额测算
琴江河流域生态保护与修复工程	36,508,891.84	28,914,576.65	7,594,315.19	根据预计可收回金额测算
石城县城区第三期绿化提升工程	25,898,738.07	25,898,738.07	-	根据预计可收回金额测算
衢州市柯城区小城镇(石梁镇)环境综合整治工程设计采购施工(EPC)总承包	22,831,192.67	22,831,192.67	-	根据预计可收回金额测算
其他	121,389,786.92	110,255,715.40	11,134,071.52	根据预计可收回金额测算

项目	账面余额	减值准备	账面价值	计提理由
合计	1,973,469,664.49	783,821,995.20	1,189,647,669.29	

10、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应收款	12,286,729.77	13,925,826.91
其中：BT项目应收款	12,286,729.77	13,925,826.91
减：未实现融资收益		
净 额	12,286,729.77	13,925,826.91

11、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	50,645,092.19	28,689,636.49
留抵税额	81,104,160.18	94,693,095.27
保证金及存单利息	13,433,514.72	10,664,043.19
融资服务费	39,813,152.05	29,121,158.16
其他	2,679,457.44	4,848,676.49
合 计	187,675,376.58	168,016,609.60

12、长期应收款

项目	期末余额	期初余额
PPP项目工程应收款	200,000.00	3,200,000.00
减：未实现融资收益		
净 额	200,000.00	3,200,000.00

13、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
上海臻昊企业管理咨询有限公司											
本色云土壤污染防治有限公司	186,582.91			-127,305.78						59,277.13	
海南中安振华实业发展有限公司	3,478,916.24			-287,042.97						3,191,873.27	
浙江德晨旅游开发有限公司	31,641,141.72		30,388,235.77	-1,252,905.95							
山东泉信资本投资有限公司	1,949,313.09			-554,254.25						1,395,058.84	
舟山花锦地旅游开发有限公司	2,406,618.63			-36,194.30						2,370,424.33	
武汉临空港文旅有限公司		3,000,000.00		-1,757,452.66						1,242,547.34	
武汉市童梦主题公园管理有限公司		175,000.00		-35,881.32						139,118.68	
湖北东美汽车零部件有限公司		18,656,148.78						5,859,514.79	-843,636.49	11,952,997.50	5,859,514.79
汉麻澳大利亚有限责任公司	8,664,482.92			-69,901.08						8,594,581.84	
小计	48,327,055.51	21,831,148.78	30,388,235.77	-4,120,938.31				5,859,514.79	-843,636.49	28,945,878.93	5,859,514.79

14、其他权益工具投资

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	期末余额
北京智科产业投资控股集团有限公司	27,790,111.73				2,209,888.27			27,790,111.73
浙江乡悦投资管理有限公司	1,238,973.64		32,741.54	456,232.10		150,000.00		1,206,232.10
浙江省古村落（传统村落）保护利用股权投资基金合伙企业	22,136,030.09							
合计	51,165,115.46	-	32,741.54	456,232.10	2,209,888.27	150,000.00	/	28,996,343.83

15、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
浙江省古村落（传统村落）保护利用股权投资基金合伙企业	13,108,900.41	
合计	13,108,900.41	

16、投资性房地产

采用成本模式进行计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	221,685,699.74	221,685,699.74
2. 本期增加金额	9,241,198.74	9,241,198.74
(1) 外购	5,914,845.58	5,914,845.58
(2) 固定资产转入	3,326,353.16	3,326,353.16
(3) 其他增加		
3. 本期减少金额	1,457,100.00	1,457,100.00
(1) 转入固定资产	1,457,100.00	1,457,100.00
(2) 其他转出		
4. 期末余额	229,469,798.48	229,469,798.48

项目	房屋建筑物	合 计
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	70,732,188.50	70,732,188.50
2. 本期增加金额	14,622,881.72	14,622,881.72
(1) 计提或摊销	13,279,230.19	13,279,230.19
(2) 固定资产转入	1,343,651.53	1,343,651.53
3. 本期减少金额	1,269,117.24	1,269,117.24
(1) 转入固定资产	1,269,117.24	1,269,117.24
(2) 其他转出		
4. 期末余额	84,085,952.98	84,085,952.98
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	145,383,845.50	145,383,845.50
2. 期初账面价值	150,953,511.24	150,953,511.24

17、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,317,986,079.29	1,137,622,187.14
固定资产清理		
减：减值准备	13,620,061.24	13,634,277.08
合计	1,304,366,018.05	1,123,987,910.06

17.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工具器具	其他	合 计
一、账面原值							
1. 期初余额	916,391,546.52	354,261,900.59	34,500,173.57	31,095,699.04	18,695,176.26	238,078,727.71	1,593,023,223.69
2. 本期增加金额	257,335,985.35	18,630,021.99	1,542,698.54	1,525,851.29	9,431,422.81	74,986.42	288,540,966.40

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工具器具	其他	合计
(1) 购置	1,853,111.86	10,325,503.95	1,542,698.54	1,525,851.29	774,164.78	74,986.42	16,096,316.84
(2) 在建工程转入	203,027,819.55	8,304,518.04			8,657,258.03		219,989,595.62
(3) 投资性房地产转入	1,457,100.00						1,457,100.00
(4) 债务抵偿	50,997,953.94						50,997,953.94
3. 本期减少金额	6,873,986.04	40,873,017.45	3,024,597.19	1,414,408.14	1,300,765.00	25,213.68	53,511,987.50
(1) 处置或报废	804,500.00	14,240,806.85	2,562,578.01	325,319.63	472,266.06	25,213.68	18,430,684.23
(2) 转入投资性房地产	3,326,353.16						3,326,353.16
(3) 处置子公司减少	2,743,132.88	26,632,210.60	462,019.18	1,089,088.51	828,498.94		31,754,950.11
4. 期末余额	1,166,853,545.83	332,018,905.13	33,018,274.92	31,207,142.19	26,825,834.07	238,128,500.45	1,828,052,202.59
二、累计折旧							
1. 期初余额	185,403,031.94	195,557,226.69	21,926,314.16	22,767,158.48	13,064,590.88	16,682,714.40	455,401,036.55
2. 本期增加金额	45,857,147.60	20,874,147.52	3,275,708.93	4,156,893.87	1,562,727.53	10,360,234.19	86,086,859.64
(1) 计提	44,588,030.36	20,874,147.52	3,275,708.93	4,156,893.87	1,562,727.53	10,360,234.19	84,817,742.40
(2) 投资性房地产转入	1,269,117.24						1,269,117.24
3. 本期减少金额	4,528,698.51	22,662,595.33	2,063,060.61	1,209,816.77	933,648.67	23,953.00	31,421,772.89
(1) 处置或报废	1,084,449.90	8,899,229.87	1,706,403.04	291,100.26	438,366.96	23,953.00	12,443,503.03
(2) 转入投资性房地产	1,343,651.53						1,343,651.53
(2) 处置子公司减少	2,100,597.08	13,763,365.46	356,657.57	918,716.51	495,281.71		17,634,618.33
4. 期末余额	226,731,481.03	193,768,778.88	23,138,962.48	25,714,235.58	13,693,669.74	27,018,995.59	510,066,123.30
三、减值准备							
1. 期初余额	462,251.29	13,167,698.96			4,326.83		13,634,277.08
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额		9,889.01			4,326.83		14,215.84
(1) 处置或报废		9,889.01			4,326.83		14,215.84
4. 期末余额	462,251.29	13,157,809.95					13,620,061.24
四、账面价值							
1. 期末余额	939,659,813.51	125,092,316.30	9,879,312.44	5,492,906.61	13,132,164.33	211,109,504.86	1,304,366,018.05

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工具器具	其他	合计
2. 期初余额	730,526,263.29	145,536,974.94	12,573,859.41	8,328,540.56	5,626,258.55	221,396,013.31	1,123,987,910.06

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
美晨工业高新园区一期厂房	124,115,818.63	兴业银行抵押中

18、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	144,865,684.18	342,495,289.20
工程物资	-	-
合计	144,865,684.18	342,495,289.20

18.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
诸城卢山项目	12,202,394.91	-	12,202,394.91	16,051,151.84	-	16,051,151.84
基础设施建设	64,036,926.33	-	64,036,926.33	72,447,110.03	-	72,447,110.03
通天寨景区	-	-	-	4,091,170.87	-	4,091,170.87
温泉酒店	-	-	-	137,549,060.02	-	137,549,060.02
日式温泉	-	-	-	8,437,084.35	-	8,437,084.35
高唐二期工程	102,920,140.63	35,240,596.86	67,679,543.77	102,920,140.63	-	102,920,140.63
其他	946,819.17	-	946,819.17	999,571.46	-	999,571.46
合计	180,106,281.04	35,240,596.86	144,865,684.18	342,495,289.20	-	342,495,289.20

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	减值	期末数
温泉酒店	137,549,060.02	52,525,188.57	185,375,226.69	4,699,021.90	-	-
高唐二期工程	102,920,140.63	-	-	-	35,240,596.86	67,679,543.77
基础设施建设	72,447,110.03	3,822,730.25	8,254,736.05	3,978,177.90	-	64,036,926.33
诸城卢山项目	16,051,151.84	1,469,947.38	5,318,704.31	-	-	12,202,394.91
日式温泉	8,437,084.35	-	8,437,084.35	-	-	-

通天寨景区	4,091,170.87	8,459,921.06	12,551,091.93	-	-	-
合 计	341,495,717.74	66,277,787.26	219,936,843.33	8,677,199.80	35,240,596.86	143,918,865.01

19、公益性生物资产

以成本计量的生物资产

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

20、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,122,051.62	6,122,051.62
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 租赁负债调整		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
4. 期末余额	6,122,051.62	6,122,051.62
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,357,529.07	1,357,529.07
2. 本期增加金额	1,016,104.08	1,016,104.08
(1) 计提	1,016,104.08	1,016,104.08
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
4. 期末余额	2,373,633.15	2,373,633.15
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		

项 目	房屋及建筑物	合 计
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末余额	3,748,418.47	3,748,418.47
2. 期初余额	4,764,522.55	4,764,522.55

21、无形资产

(1) 无形资产情况

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	159,403,162.50	4,254,720.00	3,198,000.00	38,875,059.81	205,730,942.31
2. 本期增加金额	7,857,888.00			3,764,086.09	11,621,974.09
(1) 购置	7,857,888.00			2,409,143.19	10,267,031.19
(2) 在建工程转入				1,354,942.90	1,354,942.90
3. 本期减少金额	2,099,000.00			4,459,478.09	6,558,478.09
(1) 处置	2,099,000.00			4,401,955.96	6,500,955.96
(2) 处置子公司减少				57,522.13	57,522.13
4. 期末余额	165,162,050.50	4,254,720.00	3,198,000.00	38,179,667.81	210,794,438.31
二、累计摊销					
1. 期初余额	15,485,883.45	3,226,056.69	3,198,000.00	17,744,569.77	39,654,509.91
2. 本期增加金额	3,792,801.32	25,381.08		2,868,302.12	6,686,484.52
(1) 计提	3,792,801.32	25,381.08		2,868,302.12	6,686,484.52
3. 本期减少金额	185,006.50			2,328,108.24	2,513,114.74
(1) 处置	185,006.50			2,308,934.24	2,493,940.74
(2) 处置子公司减少				19,174.00	19,174.00
4. 期末余额	19,093,678.27	3,251,437.77	3,198,000.00	18,284,763.65	43,827,879.69
三、减值准备					
1. 期初余额				5,350,000.00	5,350,000.00

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件及其他	合计
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额				5,350,000.00	5,350,000.00
四、账面价值					
1. 期末余额	146,068,372.23	1,003,282.23		14,544,904.16	161,616,558.62
2. 期初余额	143,917,279.05	1,028,663.31		15,780,490.04	160,726,432.40

(2) 期末无未办妥产权证书的无形资产。

22、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
杭州赛石园林集团有限公司	344,163,747.14					344,163,747.14
杭州景观园林设计有限公司	1,945,690.84					1,945,690.84
法雅生态环境集团有限公司	192,597,199.78					192,597,199.78
东风美晨（十堰）汽车流体系统有限公司	2,567,748.14			2,567,748.14		
潍坊市华以农业科技有限公司	32,692,760.89					32,692,760.89
无锡花朝旅游开发有限公司	479,106.40					479,106.40
高唐花朝园旅游开发有限公司	292,657.41					292,657.41
沂水花朝旅游开发有限公司	232,658.19					232,658.19
合 计	574,971,568.79			2,567,748.14		572,403,820.65

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
杭州赛石园林集团有限公司	344,163,747.14					344,163,747.14
法雅生态环境集团有限公司	192,597,199.78					192,597,199.78
潍坊市华以农业科技有限公司	32,692,760.89					32,692,760.89

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
东风美晨（十堰）汽车流体系统有限公司	2,567,748.14			2,567,748.14		
无锡花朝旅游开发有限公司	479,106.40					479,106.40
高唐花朝园旅游开发有限公司	292,657.41					292,657.41
沂水花朝旅游开发有限公司	232,658.19					232,658.19
合 计	573,025,877.95			2,567,748.14		570,458,129.81

23、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	24,030,165.59	5,130,598.32	10,674,986.93	22,728.94	18,463,048.04
花卉展览费	5,774,664.30	-	679,372.31	-	5,095,291.99
苗圃基地建设费用	4,632,532.16	-	632,166.48	-	4,000,365.68
工程前期费用	1,978,297.65	-	232,740.90	-	1,745,556.75
道路改造费	1,938,133.88	-	228,015.75	-	1,710,118.13
融资服务费	1,375,000.00	-	1,300,000.00	-	75,000.00
土地租金	972,727.88		313,293.88		659,434.00
安装费	646,173.23	584,912.33	133,276.27	401,834.86	695,974.43
其他费用	75,803.77	729,245.28	282,250.27		522,798.78
合 计	41,423,498.46	6,444,755.93	14,476,102.79	424,563.80	32,967,587.80

24、递延所得税资产/ 递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	111,746,139.87	16,885,065.20	1,297,996,388.68	244,477,239.33
预计负债	18,912,278.05	2,836,841.71	57,244,128.96	12,515,469.49
递延收益（政府补助）			2,520,666.26	630,166.57
其他			17,758,334.20	4,332,734.44
合 计	130,658,417.92	19,721,906.91	1,375,519,518.10	261,955,609.83

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除折旧政策与税法差异	83,963,073.27	18,590,333.13	89,270,021.34	13,590,079.78
PPP项目建设期确认利息	221,940,899.03	55,485,224.85	220,239,741.07	55,059,935.36
合并口径子公司公允价值与账面价值差异			75,711,945.87	13,166,468.98
其他权益工具投资公允价值变动损益			488,973.64	73,346.05
合计	305,903,972.30	74,075,557.98	385,710,681.92	81,889,830.17

25、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地款	7,911,220.00	23,647,932.47
预付工程及设备款	662,617.77	1,020,800.12
预付购房款	9,377,319.00	9,377,319.00
其他	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	20,951,156.77	37,046,051.59

26、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			期初		
	账面余额	账面价值	受限类型及受限情况	账面余额	账面价值	受限类型及受限情况
货币资金	365,352,069.35	365,352,069.35	保证金、定期存单、存出投资款、被冻结的银行存款	451,211,737.44	451,211,737.44	保证金、定期存单、存出投资款、被冻结的银行存款
应收票据	492,288,357.83	491,097,920.39	票据质押、已贴现或背书未终止确认的票据	91,274,898.39	90,003,857.62	票据质押、已贴现或背书未终止确认的票据
应收账款	350,819,630.21	328,759,231.88	质押借款、已取得平台收款权未终止确认的应收账款	126,526,886.31	120,200,541.99	质押借款、已取得平台收款权未终止确认的应收账款
固定资产	479,318,103.28	479,318,103.28	抵押借款	368,911,044.17	368,911,044.17	抵押借款
无形资产	84,985,011.29	84,985,011.29	担保借款	30,123,460.93	30,123,460.93	担保借款
投资性房地产	117,180,857.42	117,180,857.42	抵押借款	77,260,344.26	77,260,344.26	抵押借款

合计	1,889,944,029.38	1,866,693,193.61	/	1,145,308,371.50	1,137,710,986.41	/
----	------------------	------------------	---	------------------	------------------	---

27、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	690,610,000.00	986,000,000.00
保证借款	473,130,000.00	586,380,000.00
抵押借款	830,110,945.30	445,200,000.00
质押借款	241,630,000.00	144,370,000.00
合计	2,235,480,945.30	2,161,950,000.00

(2) 短期借款的说明

① 保证借款

借款单位	借款机构	借款期间	借款金额	担保单位
山东美晨生态环境股份有限公司	兴业银行股份有限公司潍坊诸城支行	2023/8/9-2024/8/8	100,000,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司/潍坊市国有资产投资控股有限公司
	兴业银行股份有限公司潍坊诸城支行	2023/12/29-2024/12/29	38,000,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司/潍坊市国有资产投资控股有限公司
	日照银行股份有限公司潍坊诸城支行	2023/6/2-2024/4/19	20,000,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司
	山东众诚中小企业应急转贷基金有限公司	2023/9/1-2023/10/16	20,000,000.00	窦茂功、庞安全、山东美晨工业集团有限公司、潍坊市城市建设发展投资集团有限公司
	潍坊市文化旅游发展集团有限公司	2023/10/24-2024/10/18	118,750,000.00	山东美晨工业集团有限公司
山东美晨工业集团有限公司	北京银行	2023/9/20-2024/9/12	100,000,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司
	诸城市雅艺贸易代理中心	2023/10/10-2024/1/10	5,000,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司
	潍坊银行诸城支行	2023/4/21-2024/4/20	30,000,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司
江西双石温泉酒店有限公司	江西银行股份有限公司赣州石城支行	2023/6/9-2024/5/28	3,380,000.00	江西石城旅游有限公司
江西双石花木有限公司	江西石城农村商业银行股份有限公司城北支行	2023/11/24-2024/11/23	3,000,000.00	江西石城旅游有限公司
杭州市园林工程有限公司	盛孟涛	2023/4/11-2024/5/1	5,000,000.00	刘飞, 2024年已签展期协议并还款150万元
杭州赛石园林集团	上海浦东发展银行杭州高新	2023/8/15-2024/8/15	30,000,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司

借款单位	借款机构	借款期间	借款金额	担保单位
有限公司	支行			
合计	/		473,130,000.00	/

②抵押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保单位/抵押物
山东美晨生态环境股份有限公司	中国民生银行股份有限公司潍坊诸城支行	2023/10/16-2024/4/16	70,000,000.00	杭州赛石园林集团有限公司昌邑25套房产/潍坊市城市建设发展投资集团有限公司。
山东美晨生态环境股份有限公司	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	2022/7/26-2024/2/22	400,000,000.00	沂水48套房产、美晨工业二期厂房、土地鲁(2020)诸城市不动产权第0021801号
山东美晨生态环境股份有限公司	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	2023/8/23-2024/2/22	10,559,153.63	沂水48套房产、美晨工业二期厂房、土地鲁(2020)诸城市不动产权第0021801号
山东美晨生态环境股份有限公司	山东鲁花商业保理有限公司	2023/7/31-2024/10/31	35,000,000.00	山东美晨工业集团有限公司应收账款84838785元、房产鲁(2021)诸城市不动产权第0017583号
山东美晨生态环境股份有限公司	山东鲁花商业保理有限公司	2023/8/22-2024/10/31	14,836,666.67	山东美晨工业集团有限公司应收账款84838786元、房产鲁(2021)诸城市不动产权第0017583号
山东美晨工业集团有限公司	青岛青银金融租赁有限公司	2023/7/4-2024/7/3	150,000,000.00	抵押物：设备；担保人：潍坊市城市建设发展投资集团有限公司、山东美晨生态环境股份有限公司
山东美晨工业集团有限公司	山东农村商业银行诸城支行	2023/8/17-2024/8/16	5,000,000.00	抵押物：杭州赛石园林集团有限公司在昌邑的房产
山东美晨工业集团有限公司	山东农村商业银行诸城支行	2023/8/17-2024/8/16	9,800,000.00	抵押物：杭州赛石园林集团有限公司在昌邑的房产
美晨美能捷汽车减震系统科技有限公司	山东诸城农村商业银行股份有限公司	2023/8/17-2024/8/16	9,915,125.00	杭州赛石园林集团有限公司/编号908058的不动产等
潍坊市华以农业科技有限公司	中国农业银行股份有限公司潍坊峡山生态经济开发区支行	2023/12/21-2024/12/19	4,000,000.00	房永欣/土地使用权
杭州市园林工程有限公司	浙江理想小额贷款有限公司	2023/10/17-2024/10/16	1,500,000.00	杭房权证西移字第16364191号,杭州市天目山路238号华鸿大厦1号楼101室,面积313.72
杭州市园林工程有限公司	杭州市西湖区浙农小额贷款有限公司	2023/8/31-2024/8/30	13,000,000.00	杭房权证西移字第14663870号,天目山路238号华鸿大厦1号楼七层,面积1642.95
杭州园林景观设计有限公司	杭州市拱墅区利尔达小额贷款有限公司	2023/2/17-2024/2/16	18,000,000.00	杭州赛石园林集团有限公司保证/杭州园林景观设计有限公司房产抵押(杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号17幢3单元101/102/201/301/401/501室-浙(2017)余杭区不动产

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保单位/抵押物
				权 第 0122530/0122547/0122539/ 0122560/0122634/0122644 号
法雅生态环境集团有限公司	汉口银行股份有限公司科技金融服务中心	2023/6/8-2024/6/8	10,000,000.00	东湖开发区关凤大道2号当代国际花园3B座3-5层04号房地/山东美晨生态环境股份有限公司、徐海芹、法雅生态环境集团有限公司
法雅生态环境集团有限公司	汉口银行股份有限公司科技金融服务中心	2023/6/26-2024/6/26	10,000,000.00	东湖开发区关凤大道2号当代国际花园3B座3-5层04号房地/山东美晨生态环境股份有限公司、徐海芹、法雅生态环境集团有限公司
杭州赛石园林集团有限公司	南京银行股份有限公司杭州分行	2022/11/17-2023/11/16	25,000,000.00	担保人：山东美晨生态环境股份有限公司；抵押人：杭州市园林工程有限公司 抵押物：杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号18幢2单元101室、102室、201室、301室、401室、501室
杭州赛石园林集团有限公司	江苏银行杭州分行	2023/12/28-2024/12/21	11,500,000.00	抵押物：杭州赛石园林集团有限公司、担保人山东美晨生态环境股份有限公司
杭州赛石园林集团有限公司	江苏银行杭州分行	2023/12/28-2024/12/21	20,000,000.00	抵押物：杭州赛石园林集团有限公司、担保人山东美晨生态环境股份有限公司
杭州赛石园林集团有限公司	浙江理想小额贷款有限公司	2023/10/17-2024/10/16	12,000,000.00	抵押物：杭州市余杭区仓前街道文一西路1218号19幢2单元101室、201室、301室、401室、501室； 保证人：杭州市园林工程有限公司
合计	/	/	830,110,945.30	

③ 质押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保单位/质押物
山东美晨生态环境股份有限公司	日照银行股份有限公司潍坊诸城支行	2023/12/30-2024/12/19	29,800,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司/杭州赛石园林集团有限公司21套商品房、潍坊市国有资产投资控股有限公司质押美晨生态股权11173185股。
山东美晨工业集团有限公司	北京福田商业保理有限公司	2023/11/7-2024/5/6	18,800,000.00	应收账款质押
	上海德银商业保理有限公司	2023/11/10-2024/5/8	23,000,000.00	应收账款质押
	上海德银商业保理有限公司	2023/12/18-2024/6/15	12,000,000.00	应收账款质押
	日照银行	2023/8/31-2024/2/26	37,500,000.00	质押物保证金质押、保证人：潍坊市城市建设发展投资集团有限公司、
	长城商业保理(天津)有限公司	2023/5/26-2024/5/25	20,000,000.00	应收账款质押

杭州赛淘电子商务有限公司	江苏资产管理有限公司	2023/4/3-2024/3/31	100,000,000.00	潍坊市城投集团、山东美晨生态环境股份有限公司、杭州赛石园林集团有限公司；潍坊市诸城市昌城大道2277号
海南美晨生态发展有限公司	海南银行股份有限公司琼中支行	2023/11/14-2024/3/14	530,000.00	商业承兑汇票
合计	/	/	241,630,000.00	/

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 4,500 万元。其中赛石园林逾期金额为 2,500 万元，美晨生态逾期金额为 2,000 万元。

28、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		318,445,000.00
合计		318,445,000.00

注：期末公司无已到期未支付的应付票据。

29、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	928,311,900.17	42.88	985,220,961.60	47.79
1 年以上	1,236,520,075.41	57.12	1,076,338,164.51	52.21
合计	2,164,831,975.58	100.00	2,061,559,126.11	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江省衢州市交通建设集团有限公司	79,529,731.91	分包工程款
杭州众旺建筑劳务有限公司	42,193,750.97	分包工程款
微山县鑫瀚水利技术开发有限公司	36,335,919.18	分包工程款
日照浩辉园林绿化有限公司	20,864,329.17	分包工程款
杭州萧宏建筑劳务有限公司	17,319,416.75	分包工程款
山西二建集团有限公司	13,091,455.96	分包工程款
山东昊运市政工程有限公司	11,854,632.78	分包工程款

杭州鑫鑫市政园林有限公司	11,036,036.00	分包工程款
杭州水和园林有限公司	10,645,333.17	分包工程款
合 计	242,870,605.89	/

30、预收款项

(1) 预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	378,406.85	335,997.25
合 计	378,406.85	335,997.25

(2) 报告期内公司无账龄超过1年的预收账款。

31、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
转让商品或工程施工收到的预收账款	161,827,641.12	102,229,625.68
合 计	161,827,641.12	102,229,625.68

(2) 报告期内无账龄超过1年的重要的合同负债。

32、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	43,652,196.85	287,151,989.49	258,510,571.43	72,293,614.91
二、离职后福利-设定提存计划	305,364.30	20,629,706.79	20,622,553.36	312,517.73
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、长期应付职工薪酬				
合 计	43,957,561.15	307,781,696.28	279,133,124.79	72,606,132.64

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	40,928,497.77	256,632,307.04	226,512,051.84	71,048,752.97
二、职工福利费	1,965,798.52	8,281,634.62	10,150,933.14	96,500.00
三、社会保险金	214,537.52	11,458,181.50	11,458,384.95	214,334.07

其中：医疗保险金	208,489.76	10,490,042.97	10,495,133.88	203,398.85
工伤保险金	6,047.76	927,769.95	922,882.49	10,935.22
生育保险金		40,368.58	40,368.58	
四、住房公积金	3,534.00	9,012,997.72	8,675,170.52	341,361.20
五、工会经费和职工教育经费	539,829.04	1,766,868.61	1,714,030.98	592,666.67
六、其他				
合 计	43,652,196.85	287,151,989.49	258,510,571.43	72,293,614.91

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	294,834.26	19,159,647.70	19,152,935.13	301,546.83
二、失业保险费	10,530.04	787,693.65	787,252.79	10,970.90
三、企业年金缴纳		682,365.44	682,365.44	
合 计	305,364.30	20,629,706.79	20,622,553.36	312,517.73

33、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	14,235.45	9,718,028.83
增值税	26,879,983.62	8,418,105.20
房产税	1,716,864.82	1,450,519.10
个人所得税	378,766.61	185,577.83
城市维护建设税	6,064,578.89	487,948.08
土地使用税	457,802.13	436,576.80
教育费附加	1,729,665.50	305,649.21
水利建设基金	206,509.26	12,076.10
其他	511,983.40	413,924.45
合 计	37,960,389.68	21,428,405.60

34、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	10,904,432.80	
应付股利		

其他应付款	177,951,231.72	201,052,791.94
合计	188,855,664.52	201,052,791.94

34.1 应付利息

类别	期末余额	期初余额
短期借款利息	10,904,432.80	
合计	10,904,432.80	

34.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	8,097,405.82	10,093,071.67
往来款项	162,759,179.60	183,180,155.81
应付费用款	1,847,289.35	303,053.88
其他款项	5,247,356.95	7,476,510.58
合计	177,951,231.72	201,052,791.94

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	性质或内容
上海盛达屹建筑工程有限公司	15,640,000.00	往来款项
项张水	10,192,526.32	往来款项
合计	25,832,526.32	/

35、一年内到期的非流动负债

(1) 按性质列示一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	135,841,843.54	184,841,920.64
一年内到期的长期应付款	75,404,169.18	66,882,122.62
一年内到期的应付债券	939,761,042.04	938,150,005.82
一年内到期的租赁负债	1,010,057.29	891,581.68
合计	1,152,017,112.05	1,190,765,630.76

36、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	69,160,511.66	68,962,054.67
应付利息	28,111,627.10	45,960,076.32
已背书或贴现未到期的票据	626,419,448.25	290,868,923.43
合计	723,691,587.01	405,791,054.42

37、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		4,970,000.00
保证借款		624,250,000.00
抵押借款	17,640,000.00	34,893,523.19
质押借款	803,360,000.00	824,270,000.00
合计	821,000,000.00	1,488,383,523.19

(2) 长期借款的说明

①抵押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押物/担保单位
美晨美能捷汽车减震系统科技有限公司	华夏银行潍坊分行诸城支行	2022/6/23-2025/6/21	8,500,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司/人民东路145号和美鑫苑美景园
法雅生态环境集团有限公司	湖北银行东湖开发区支行	2023/7/6-2025/7/6	6,600,000.00	东湖新技术开发区高新大道888号A区高农生物园总部一区18栋1-5层01号
海南美晨生态发展有限公司	海南银行股份有限公司琼中支行	2023/1/6-2025/12/5	1,970,000.00	抵押物：杭州赛石园林集团有限公司商业用房/杭州赛石园林集团有限公司、山东美晨生态环境股份有限公司保证
海南美晨生态发展有限公司	海南银行股份有限公司琼中支行	2023/1/18-2025/12/5	2,370,000.00	抵押物：杭州赛石园林集团有限公司商业用房/杭州赛石园林集团有限公司、山东美晨生态环境股份有限公司保证
合计	/	/	19,440,000.00	/

注：1,800,000.00元已经重分类至一年内到期的非流动负债。

②质押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保单位/质押物
黎城赛石美景建设有限公司	中国农业发展银行潞城市支行	2021/1/5-2035/11/19	72,000,000.00	担保：杭州赛石园林集团有限公司、山东美晨生态环境

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保单位/质押物
				股份有限公司/质押：PPP合同项下应收账款
黎城赛石美景建设有限公司	中国农业发展银行潞城市支行	2021/2/4-2035/11/19	40,000,000.00	担保：杭州赛石园林集团有限公司、山东美晨生态环境股份有限公司/质押：PPP合同项下应收账款
黎城赛石美景建设有限公司	中国农业发展银行潞城市支行	2021/6/22-2035/11/19	32,800,000.00	担保：杭州赛石园林集团有限公司、山东美晨生态环境股份有限公司/质押：PPP合同项下应收账款
黎城赛石美景建设有限公司	中国农业发展银行潞城市支行	2021/12/15-2035/11/19	20,060,000.00	担保：杭州赛石园林集团有限公司、山东美晨生态环境股份有限公司/质押：PPP合同项下应收账款
黎城赛石美景建设有限公司	中国农业发展银行潞城市支行	2022/6/23-2035/11/19	27,570,000.00	担保：杭州赛石园林集团有限公司、山东美晨生态环境股份有限公司/质押：PPP合同项下应收账款
鹿寨赛石生态园林建设有限责任公司	中国银行股份有限公司鹿寨支行	2019/12/13-2030/7/1	65,000,000.00	担保：山东美晨生态环境股份有限公司/质押：柳州市鹿寨县生态旅游环境提升一期工程PPP项目所有收益权
鹿寨赛石生态园林建设有限责任公司	中国银行股份有限公司鹿寨支行	2020/1/21-2030/7/1	32,500,000.00	担保：山东美晨生态环境股份有限公司/质押：柳州市鹿寨县生态旅游环境提升一期工程PPP项目所有收益权
鹿寨赛石生态园林建设有限责任公司	中国银行股份有限公司鹿寨支行	2020/9/22-2030/7/1	13,000,000.00	担保：山东美晨生态环境股份有限公司/质押：柳州市鹿寨县生态旅游环境提升一期工程PPP项目所有收益权
乌苏赛石兴融园林建设有限公司	中国农业银行	2021/5/20-2036/5/9	271,040,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司/乌苏市城市生态环境综合整治建设PPP项目应收账款
衢州赛石田园发展有限公司	中国农业发展银行衢州市分行	2020/4/21-2027/10/15	166,500,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司、杭州赛石园林集团有限公司/《花彩小镇及通景道路建设工程PPP项目合同》项下应收账款权利质押
江西双石温泉酒店有限公司	中国农业银行股份有限公司石城支行	2022/8/10-2033/12/28	164,990,000.00	山东美晨生态环境股份有限公司/石城县双石花海温泉旅游项目收费权
杭州赛淘电子商务有限公司	杭州联合农村商业银行股份有限公司	2023/3/8-2026/3/8	100,000.00	定期存单质押
茂美（杭州）文化旅游有限公司	杭州联合农村商业银行股份有限公司	2023/3/21-2026/3/20	100,000.00	定期存单质押
合计	/	/	905,660,000.00	/

注：102,300,000.00元已经重分类至一年内到期的非流动负债。

38、应付债券

(1) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

私募债	-	-
合 计	-	-

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	重分类至一年内到期的应付债券
私募债	943,000,000.00	2022-10-18	3年	943,000,000.00			59,409,000.00	3,238,957.96	939,761,042.04
合计	943,000,000.00	/	/	943,000,000.00			59,409,000.00	3,238,957.96	939,761,042.04

39、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,441,623.83	6,000,681.13
减：未确认融资费用	448,603.61	877,716.80
减：一年内到期的租赁负债	1,010,057.29	891,581.68
合 计	2,982,962.93	4,231,382.65

40、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	82,022,638.58	155,289,162.69
专项应付款		
合 计	82,022,638.58	155,289,162.69

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁	157,426,807.76	222,171,285.31
小计	157,426,807.76	222,171,285.31
减：一年内到期的长期应付款	75,404,169.18	66,882,122.62
合计	82,022,638.58	155,289,162.69

41、预计负债

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
产品质量保证	57,201,355.85	31,535,641.86	12,733,315.53	76,003,682.18	三包费
设计成本	5,159,322.15	424,094.02	3,345,236.55	2,238,179.62	预计发生成本
合 计	62,360,678.00	31,959,735.88	16,078,552.08	78,241,861.80	/

注：1) 产品质量三包费系公司计提的产品质量售后服务费用；

2) 本期减少额主要系公司与客户确认的本期产品质量赔偿金额。

42、递延收益

(1) 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,439,411.01	4,931,752.00	1,979,580.14	9,391,582.87	与资产相关的摊余价值
合计	6,439,411.01	4,931,752.00	1,979,580.14	9,391,582.87	/

(2) 涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
抑制海洋赤潮用槐糖脂产业化项目	1,800,000.00		900,000.00		900,000.00	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	653,999.80		315,500.04		338,499.76	与资产相关
高气密性复合材料空气弹簧产业化项目	66,666.46		50,000.04		16,666.42	与资产相关
水培旋转技术项目	75,600.00		37,800.00		37,800.00	与资产相关
厂房	1,344,568.56		112,047.36		1,232,521.20	与资产相关
华以孵化器开发区两河财政奖补	210,000.14		105,000.00		105,000.14	与资产相关
水肥一体化	20,999.98		10,500.00		10,499.98	与资产相关
水培果蔬基地新建项目	117,600.02		58,800.00		58,800.02	与资产相关
以色列水肥一体化技术引进及塌陷地治理应用示范项目	1,895,833.35		249,999.96		1,645,833.39	与资产相关
高效特色农业	176,999.95		59,000.04		117,999.91	与资产相关
反渗透系统水处理项目	77,142.75		19,285.80		57,856.95	与资产相关
土地补助		4,931,752.00	61,646.90		4,870,105.10	与资产相关
合计	6,439,411.01	4,931,752.00	1,979,580.14		9,391,582.87	/

43、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
不参与分红的PPP项目公司少数股东投资款	40,003,250.00	35,513,500.00
合计	40,003,250.00	35,513,500.00

44、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	1,441,914,930.00					1,441,914,930.00
------	------------------	--	--	--	--	------------------

45、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	265,413,436.38	1,235,093.82		266,648,530.20
其他资本公积	137,129,500.64	800,000,000.00		937,129,500.64
合计	402,542,937.02	801,235,093.82		1,203,778,030.84

46、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益和留存收益	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	-202,264.15	62,570.31			50,056.25	12,514.06	-152,207.90
划分为其他权益工具的股权投资	-6,456,141.79	-32,741.54		4,302,472.07	-4,335,213.61		-10,791,355.40
合计	-6,658,405.94	29,828.77		4,302,472.07	-4,285,157.36	12,514.06	-10,943,563.30

47、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	86,642,112.07			86,642,112.07
合计	86,642,112.07			86,642,112.07

48、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-996,802,800.47	360,216,216.78
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	-996,802,800.47	360,216,216.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,390,776,625.23	-1,357,019,017.25
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

期末未分配利润	-2,387,579,425.70	-996,802,800.47
---------	-------------------	-----------------

49、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,625,661,999.56	1,530,750,905.38	1,336,365,713.07	1,295,240,461.01
其他业务	58,340,826.75	62,261,376.40	30,501,330.74	48,387,798.07
合计	1,684,002,826.31	1,593,012,281.78	1,366,867,043.81	1,343,628,259.08

(2) 营业收入、营业成本分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按业务类型列示：		
非轮胎橡胶制品业务	1,389,786,230.16	1,159,736,142.34
园林绿化施工业务	284,084,754.91	423,118,393.89
其他	10,409,905.31	9,978,097.61
分部间抵销	278,064.07	-179,647.94
按商品转让的时点分类：		
按时点法确认收入	1,395,968,115.34	1,170,300,424.94
按时段法确认收入	288,034,710.97	422,711,856.84

50、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	4,848,153.24	6,513,314.63
城市维护建设税	4,571,383.98	2,486,913.77
土地使用税	3,638,721.43	1,767,588.15
教育费附加	1,980,478.77	1,092,696.50
印花税	1,606,704.32	2,342,468.73
地方教育费附加	1,319,930.36	711,194.84
其他	386,548.68	1,213,488.40
合计	18,351,920.78	16,127,665.02

51、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
园林养护费用	38,872,607.69	62,091,568.80
售后三包费	28,463,019.71	16,233,078.93
职工薪酬	19,224,679.49	25,360,626.08
办公及差旅费	15,863,196.81	6,927,885.73
折旧及摊销费	8,953,597.76	5,316,258.89
业务招待费	5,142,619.38	3,258,780.91
其他	1,652,320.42	3,389,736.04
合计	118,172,041.26	122,577,935.38

52、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	93,797,674.24	90,350,190.63
折旧及摊销	42,147,347.86	38,021,504.12
办公及差旅费	22,869,153.60	16,267,615.81
咨询及服务费	17,788,282.81	14,587,963.43
业务招待费	8,838,689.72	6,374,923.83
养护费	5,778,963.32	4,472,850.93
维修费	2,120,597.18	2,313,429.06
其他	2,731,176.42	1,911,967.38
合计	196,071,885.15	174,300,445.19

53、研发费用

(1) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	84,223,168.36	95,414,526.32

(2) 研发费用按成本项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	46,905,738.56	46,266,779.00
材料费	29,464,616.22	40,923,479.40

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	3,738,396.35	4,380,628.31
其他费用	4,114,417.23	3,843,639.61
合计	84,223,168.36	95,414,526.32

54、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	339,894,472.20	293,797,889.53
减：利息收入	25,482,816.34	26,415,261.98
汇兑损益	-60,797.63	-1,084,430.41
手续费及其他支出	82,007,118.48	66,423,908.74
合计	396,357,976.71	332,722,105.88

55、其他收益

(1) 其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	10,211,192.08	7,365,577.95
合计	10,211,192.08	7,365,577.95

(2) 与日常活动相关的政府补助明细

项目	本期发生额	与资产/收益相关
个税手续费返还	82,880.30	与收益相关
稳岗补贴	100,945.88	与收益相关
退役军人增值税优惠	78,000.00	与收益相关
人才类补贴	603,000.00	与收益相关
失业类补贴	280,297.86	与收益相关
高新企业进项税加计抵减优惠	5,558,025.11	与收益相关
2023年度技术创新引导补助	50,000.00	与收益相关
国内发明专利授权补助	10,000.00	与收益相关
企业招用重点群体税收优惠减免税款	409,437.22	与收益相关
2023年招商引资资金	630,000.00	与收益相关
2022年新增规模工业企业市级扶持资金	50,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	与资产/收益相关
水培旋转技术项目	37,800.00	与资产相关
递延收益—厂房	112,047.36	与资产相关
递延收益—华以孵化器开发区两河财政奖补	105,000.00	与资产相关
递延收益—水肥一体化	10,500.00	与资产相关
递延收益—水培果蔬基地新建项目	58,800.00	与资产相关
递延收益—高效特色农业	59,000.04	与资产相关
递延收益—反渗透系统水处理项目	19,285.80	与资产相关
递延收益—以色列水肥一体化技术引进及塌陷地治理应用示范项目	249,999.96	与资产相关
减免税款、返还利息	51,196.44	与收益相关
扶持补助补贴	160,296.60	与收益相关
递延收益—耐高温油雾的重卡进气软管制造技术引进开发项目	315,500.04	与资产相关
递延收益—高气密性复合材料空气弹簧产业化项目	50,000.04	与资产相关
递延收益—抑制海洋赤潮用槐糖脂产业化项目	900,000.00	与资产相关
2022年度产业升级贷及经济贡献奖	121,417.00	与收益相关
高新技术企业复审奖励	50,000.00	与收益相关
入规企业奖补	20,000.00	与收益相关
2021年潍坊市稳外贸政策资金（市级资金）	30,000.00	与收益相关
杭州第一技师学院企业奖励金	2,058.00	与收益相关
党建工作经费及其他	5,704.43	与收益相关
合计	10,211,192.08	/

56、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	-4,120,938.31	-4,714,128.83
处置长期股权投资产生的投资收益	14,563,983.76	-37,381.13
PPP项目占用资金利息	12,899,969.39	38,827,070.87
其他权益工具投资分红	150,000.00	303,846.00
应收款项融资贴现收益	-6,037,056.32	-11,219,685.84
理财利息收入	4,071.16	4,249.72

项目	本期发生额	上期发生额
合 计	17,460,029.68	23,163,970.79

57、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	-73,722,753.47	-237,597,326.52
其他应收款坏账准备	-19,657,565.49	-25,904,488.64
应收票据坏账准备	16,893,049.99	-17,406,636.29
应收利息减值准备	-817,227.06	
长期应收款减值准备	-4,026,024.14	-22,487,927.50
合 计	-81,330,520.17	-303,396,378.95

58、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失		-143,475,650.87
存货跌价损失	-105,878,320.56	-83,957,958.70
合同资产减值损失	-257,680,785.26	-285,290,035.86
固定资产减值损失		-9,090,731.80
无形资产减值损失		-5,350,000.00
其他非流动资产减值损失		-5,277,300.00
在建工程减值	-35,240,596.86	
合 计	-398,799,702.68	-532,441,677.23

59、资产处置收益

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
非流动资产处置利得或损失合计	-2,213,193.13	1,882,482.57	-2,213,193.13
其中：固定资产处置利得或损失	-1,861,831.63	-82,733.07	-1,861,831.63
其中：无形资产处置利得或损失	-351,361.50	1,965,215.64	-351,361.50
合计	-2,213,193.13	1,882,482.57	-2,213,193.13

60、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	795,006.17	4,310.00	795,006.17

其他	1,285,221.16	3,955,713.93	1,285,221.16
罚款收入	405,056.63	510,465.07	405,056.63
质量索赔及违约金	768,331.31	863,179.27	768,331.31
迁移补助款	10,182,523.00		10,182,523.00
合计	13,436,138.27	5,333,668.27	13,436,138.27

61、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	10,000.00	985,507.00	10,000.00
违约赔偿及罚款支出	3,359,719.99	2,473,219.79	3,359,719.99
税收滞纳金	201,164.55		201,164.55
非流动资产处置损失	103,310.71	179,169.76	103,310.71
其他	90,662.11	199,491.39	90,847.11
存货报废损失	3,375,524.54		3,375,524.54
无法收回的款项	1,551,719.42		1,551,719.42
合计	8,692,101.32	3,837,387.94	8,692,286.32

62、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,789,274.35	2,167,842.84
递延所得税费用	230,900,541.05	-136,980,229.47
合计	232,689,815.40	-134,812,386.63

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,172,114,605.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-293,028,651.25
子公司适用不同税率的影响	-526,303,590.45
调整以前期间所得税的影响	-35.06
非应税收入的影响	-1,290,472.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	480,163,673.88

项目	本期金额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	894,303.34
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	582,572,596.04
税收优惠及研究开发费用加计扣除	-10,318,008.31
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	232,689,815.40

63、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助及营业外收入中的现金收入	6,502,149.56	4,420,110.63
存款利息收入	5,379,474.66	7,210,348.13
收到的往来款项	103,917,276.34	120,616,309.16
保证金	9,892,099.08	33,086,040.91
其他	35,627,533.07	30,469,369.08
合计	161,318,532.71	195,802,177.91

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的期间费用	110,853,912.93	85,364,708.18
手续费	2,484,691.51	1,753,072.70
支付的往来款项	121,835,628.37	64,327,434.54
保证金及使用受限资金	14,939,675.52	43,049,764.25
其他	38,965,073.23	27,652,260.43
合计	289,078,981.56	222,147,240.10

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品	10,000.00	200,000.00
合计	10,000.00	200,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

理财产品	115,000.00	220,000.00
合 计	115,000.00	220,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
应付票据贴现	1,216,971,627.73	581,665,328.57
收到的保证金及利息	101,224,849.00	7,575,000.00
收到的补偿款、借款及保证金	8,684,908.22	22,691,789.84
合 计	1,326,881,384.95	611,932,118.41

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
担保费及保证金		128,804,497.85
票据保证金	216,059,537.74	376,272,228.69
票据到期支付的资金	971,717,190.60	297,300,000.00
融资咨询及服务费	91,916,487.86	
其他	10,171,574.88	313,470.00
合 计	1,289,864,791.08	802,690,196.54

64、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,404,804,420.40	-1,385,021,250.97
加：资产减值准备	480,130,222.85	835,838,056.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	86,086,859.64	99,653,430.84
使用权资产折旧	1,016,104.08	1,017,415.11
无形资产摊销	6,686,484.52	7,280,268.75
长期待摊费用摊销	14,476,102.79	13,913,320.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	2,213,193.13	-1,882,482.57
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	103,310.71	179,169.76
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	339,955,269.83	294,882,319.94
投资损失（收益以“-”号填列）	-17,460,029.68	-23,163,970.79
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	242,233,702.92	-146,456,149.62
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-7,814,272.19	4,977,723.95
存货的减少（增加以“-”号填列）	10,720,745.43	-14,204,393.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	180,578,297.36	446,102,550.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	125,351,844.82	54,296,874.82
其他	-9,139,999.32	-182,778,977.22
经营活动产生的现金流量净额	50,333,416.49	4,633,905.27
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	41,464,067.47	69,025,275.79
减：现金的期初余额	69,025,275.79	312,833,115.28
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		10,000.00
现金及现金等价物净增加额	-27,561,208.32	-243,817,839.49

（2）本期支付的丧失子公司的现金净额

项 目	金 额
湖北东美汽车零部件有限公司	305,277.75

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
西安中沃汽车部件有限公司	39,805.44

（4）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	41,464,067.47	69,025,275.79

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	11,251.70	85,749.98
可随时用于支付的银行存款	41,345,658.81	68,898,549.64
可随时用于支付的其他货币资金	107,156.96	40,976.17
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	41,464,067.47	69,025,275.79
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 无使用范围受限但仍属于现金及现金等价物

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	365,352,069.35	451,211,737.44	保证金、定期存单、存出投资款、被冻结的银行存款
合计	365,352,069.35	451,211,737.44	/

65、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	15,009.87	7.0827	106,308.91
澳元	15,538.70	4.8484	75,337.83
日元	27.00	0.0556	1.50
应收账款			
其中：美元	923,120.72	7.0827	6,538,187.12
欧元	26,039.67	7.8592	204,650.97
澳元	27.56	4.8484	133.62
合同负债			
其中：美元	91,380.22	7.0827	647,218.68
欧元	4,828.76	7.8592	37,950.19

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	46,905,738.56	46,266,779.00
材料费	14,344,665.16	40,923,479.40
折旧与摊销	3,738,396.35	4,380,628.31
其他费用	19,234,368.29	3,843,639.61
合计	84,223,168.36	95,414,526.32
其中：费用化研发支出	84,223,168.36	95,414,526.32
资本化研发支出		

(一) 符合资本化条件的研发项目：

无。

重要的资本化研发项目：无。

开发支出减值准备：无。

(二) 重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、其他原因的合并范围变动

子公司名称	变动原因
湖北东美汽车零部件有限公司	少数股东增资，公司失去控制权
西安中沃汽车部件有限公司	本期注销
浙江智旅旅游集团有限公司	本期注销
兴国赛石花圃酒店有限公司	本期注销
翼城赛石生态园林建设有限公司	本期注销
兴国红天诚生态建设有限公司	新设
武汉市金银湖半岛庄园露营管理有限公司	新设
济宁嘉樾置业有限公司	新设

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	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
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
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
湖南悬架科技有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	制造业		100	设立
潍坊市华以农业科技有限公司	山东潍坊	山东潍坊	农业	48.03		企业合并
潍坊峡山有机农产品市场服务有限公司	山东潍坊	山东潍坊	农业		100	企业合并
华以环球(山东)进出口有限公司	山东潍坊	山东潍坊	农业		100	企业合并
潍坊华以生态农业科技有限公司	山东潍坊	山东潍坊	农业		51	企业合并
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
茂美(杭州)文化旅游有限公司	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
江西石城旅游有限公司	江西赣州	江西赣州	旅游业		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	
江西石城双石旅游置业有限公司	江西赣州	江西赣州	房地产开发		70	设立
江西双石温泉酒店有限公司	江西赣州	江西赣州	服务业		70	设立
江西双石花木有限公司	江西赣州	江西赣州	种植业		70	设立
法雅生态环境集团有限公司	湖北武汉	湖北武汉	园林绿化		100	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		100	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		100	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		100	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		95	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		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
彬州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
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
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	设立
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	设立
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	设立
博兴赛石旅游开发有限公司	山东滨州	山东滨州	旅游业		100	设立
滨州赛石园艺有限公司	山东滨州	山东滨州	种植业		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	设立
海南美晨生态发展有限公司	海南海口	海南海口	种植业		100	设立
无锡花朝旅游开发有限公司	江苏无锡	江苏无锡	园林绿化		100	控股合并
高唐花朝园旅游开发有限公司	山东聊城	山东聊城	园林绿化		100	控股合并
沂水花朝旅游开发有限公司	山东临沂	山东临沂	园林绿化		100	控股合并

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉茂美文化旅游有限公司	湖北武汉	湖北武汉	服务业		100	设立
武汉园艺家生态旅游发展有限公司	湖北武汉	湖北武汉	服务业		100	设立
武汉金银湖半岛庄园管理有限公司	湖北武汉	湖北武汉	服务业		51	设立
武汉市金银湖半岛庄园露营管理有限公司	湖北武汉	湖北武汉	服务业		51	设立
兴国红天诚生态建设有限公司	江西赣州	江西赣州	园林绿化		70	设立
济宁嘉樾置业有限公司	山东济宁	山东济宁	房地产		100	设立

(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、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 联营企业

截止 2023 年 12 月 31 日，公司无重要的合营企业、联营企业。

(2) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额	期初余额
联营企业		
投资账面价值合计	35,988,082.12	48,327,055.51
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-1,193,787.66	-4,382,763.07
其他综合收益		
综合收益总额	-1,193,787.66	-4,382,763.07

九、政府补助

(1) 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：0.00 元。

(2) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	6,439,411.01	4,931,752.00		1,979,580.14		9,391,582.87	与资产相关
合计	6,439,411.01	4,931,752.00		1,979,580.14		9,391,582.87	——

(3) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	10,211,192.08	7,365,577.95
合计	10,211,192.08	7,365,577.95

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

公司主要的金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、借款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，针对金融市场的不可预见性，制定尽可能降低风险的风险管理政策，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

公司金融工具导致的主要风险是汇率风险、信用风险、流动性风险。

(1) 汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，公司部分原材料、部分备品备件需要从国外采购、部分橡胶非轮胎制品出口销售，按美元、欧元进行结算，其他主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，外币货币性项目余额较小，但汇率的波动会对采购及销售产生影响，进而对经营业绩产生影响。

(2) 信用风险

2023年12月31日，可能引起公司财务损失的大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非大风险敞口，其大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，公司密切关注信用管理及审批，并执行必要的监控程序以防止过期债权发生。在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司

通过对已有客户赊销额的适时分析控制以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内,对异常客户及时移交法律部门采取措施清收。同时公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

管理流动风险时,公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议,持续监控公司短期和长期的资金需求,根据银行授信及公司资金需求情况,及时采取措施,规避流动风险。

2、金融资产转移

(二) 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书或贴现	应收款项融资	443,987,849.83	443,987,849.83	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		443,987,849.83	443,987,849.83	

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书或贴现	443,987,849.83	-6,037,056.32
合计		443,987,849.83	-6,037,056.32

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
银行承兑汇票	背书或贴现	172,573,290.54	172,573,290.54
商业承兑汇票	背书或贴现	279,708,748.81	279,708,748.81
应收账款	背书或贴现平台票据	174,137,408.90	174,137,408.90
合计		626,419,448.25	626,419,448.25

十一、公允价值的披露

1、不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收款项、其他应收款、短期借款、应付款项、其他应付款和长期应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

2、以公允价值计量的金融工具

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值，公允价值层级可分为：

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的期末报价；

第二层级：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层级中的市场报价以外的资产或负债的输入值；

第三层级：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值(不可观察输入值)。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			28,996,343.83	28,996,343.83
（二）应收款项融资			25,122,512.20	25,122,512.20
持续以公允价值计量的资产总额			54,118,856.03	54,118,856.03

十二、关联方及关联交易

1、本企业的控股股东情况

控股股东	持股数量（股）	持股比例（%）
潍坊市国有资产投资控股有限公司 （简称“潍坊国投”）	311,802,306	21.62

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

3、本企业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八、2。

4、其他主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
---------	-------------

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
董事、监事、高级管理人员	公司治理层及管理层
潍坊银行股份有限公司	原控股股东潍坊市城市建设发展投资集团有限公司对其具有重大影响
浙江德晨旅游开发有限公司	公司参股企业

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

(2) 关联方资金拆借

拆入方名称	关联方名称	期初金额	借款金额	还款金额	期末余额
山东美晨生态环境股份有限公司	潍坊市国有资产投资控股有限公司		71,000,000.00	12,000,000.00	59,000,000.00
山东美晨生态环境股份有限公司	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	950,000,000.00	512,083,754.17	1,051,524,600.54	410,559,153.63

注：截至 2023 年 12 月 31 日从潍坊市城市建设发展投资集团有限公司拆入的资金共发生资金拆借利息 1,262,66 万元。

2023 度从潍坊市国有资产投资控股有限公司拆入的资金共发生资金拆借利息 93.42 万元。

(3) 银行借款

借款方	借款金额	借款日	还款日	利率 (%)
潍坊银行股份有限公司	30,000,000.00	2023-4-21	2024-4-20	5.1

(4) 关联担保情况

合并范围内的担保

担保方	被担保方	主债权金额 (万元)	主债权起始日	主债权到期日	担保是否已经履行
山东美晨生态环境股份有限公司	山东美晨工业集团有限公司	500.00	2023-10-10	2024-1-10	否
山东美晨生态环境股份有限公司	山东美晨工业集团有限公司	1,000.00	2018-4-20	2024-4-19	否
山东美晨生态环境股份有限公司	山东美晨工业集团有限公司	750.00	2018-5-18	2024-4-19	否
山东美晨生态环境股份有限公司	山东美晨工业集团有限公司	889.35	2021-2-2	2024-2-2	否
山东美晨生态环境股份有限公司	山东美晨工业集团有限公司	7,725.13	2022-8-11	2027-8-11	否
山东美晨生态环境股份有限公司	山东美晨工业集团有限公司	15,000.00	2023-7-4	2024-7-3	否

担保方	被担保方	主债权金额 (万元)	主债权起始日	主债权到期日	担保是否 已经履行
山东美晨生态环境股份有限公司	杭州赛石园林集团有限公司	3,000.00	2023-8-15	2024-8-15	否
山东美晨生态环境股份有限公司	杭州赛石园林集团有限公司	2,500.00	2022-11-17	2023-11-16	否
山东美晨生态环境股份有限公司	杭州赛石园林集团有限公司	1,150.00	2023-12-28	2024-12-21	否
山东美晨生态环境股份有限公司	杭州赛石园林集团有限公司	2,000.00	2023-12-28	2024-12-21	否
山东美晨生态环境股份有限公司	鹿寨赛石生态园林建设有限责任公司	6,500.00	2019-12-13	2030-7-1	否
山东美晨生态环境股份有限公司	鹿寨赛石生态园林建设有限责任公司	3,250.00	2020-1-21	2030-7-1	否
山东美晨生态环境股份有限公司	鹿寨赛石生态园林建设有限责任公司	1,300.00	2020-9-22	2030-7-1	否
山东美晨生态环境股份有限公司	乌苏赛石兴融园林建设有限公司	27,104.00	2021-5-20	2036-5-9	否
山东美晨生态环境股份有限公司	美晨美能捷汽车减震系统科技有限公司	850.00	2022-6-23	2025-6-21	否
山东美晨生态环境股份有限公司	江西双石温泉酒店有限公司	16,499.00	2022-8-10	2033-12-28	否
山东美晨生态环境股份有限公司、 法雅生态环境集团有限公司	法雅生态环境集团有限公司	1,000.00	2023-6-8	2024-6-8	否
山东美晨生态环境股份有限公司、 法雅生态环境集团有限公司	法雅生态环境集团有限公司	1,000.00	2023-6-26	2024-6-26	否
山东美晨生态环境股份有限公司、 杭州赛石园林集团有限公司	海南美晨生态发展有限公司	197.00	2023-1-6	2025-12-5	否
山东美晨生态环境股份有限公司、 杭州赛石园林集团有限公司	海南美晨生态发展有限公司	237.00	2023-1-18	2025-12-5	否
山东美晨生态环境股份有限公司、 杭州赛石园林集团有限公司	杭州赛淘电子商务有限公司	10,000.00	2023-4-3	2024-3-31	否
山东美晨生态环境股份有限公司、 杭州赛石园林集团有限公司	黎城赛石美景建设有限公司	7,200.00	2021-1-5	2035-11-19	否
山东美晨生态环境股份有限公司、 杭州赛石园林集团有限公司	黎城赛石美景建设有限公司	4,000.00	2021-2-4	2035-11-19	否
山东美晨生态环境股份有限公司、 杭州赛石园林集团有限公司	黎城赛石美景建设有限公司	3,280.00	2021-6-22	2035-11-19	否
山东美晨生态环境股份有限公司、 杭州赛石园林集团有限公司	黎城赛石美景建设有限公司	2,006.00	2021-12-15	2035-11-19	否
山东美晨生态环境股份有限公司、 杭州赛石园林集团有限公司	黎城赛石美景建设有限公司	2,757.00	2022-6-23	2035-11-19	否
山东美晨生态环境股份有限公司、 杭州赛石园林集团有限公司	衢州赛石田园发展有限公司	16,650.00	2020-4-21	2027-10-15	否
山东美晨工业集团有限公司	山东美晨生态环境股份有限公司	2,000.00	2023-9-1	2023-10-16	否
山东美晨工业集团有限公司	山东美晨生态环境股份有限公司	11,875.00	2023-10-24	2024-10-18	否
江西石城旅游有限公司	江西双石温泉酒店有限公司	338.00	2023-6-9	2024-5-28	否
江西石城旅游有限公司	江西双石花木有限公司	300.00	2023-11-24	2024-11-23	否
杭州赛石园林集团有限公司	美晨美能捷汽车减震系统科技有限公司	991.51	2023-8-17	2024-8-16	否
杭州赛石园林集团有限公司	杭州园林景观设计有限公司	1,800.00	2023-2-17	2024-2-16	否
杭州市园林工程有限公司	杭州赛石园林集团有限公司	1,200.00	2023-10-17	2024-10-16	否

合并范围外的担保

担保方	被担保方	主债权金额（万元）	主债权起始日	主债权到期日	担保是否已经履行
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司/ 潍坊市国有资产投资控股有限公司	山东美晨生态环境股份有限公司	10,000.00	2023-8-9	2024-8-8	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司/ 潍坊市国有资产投资控股有限公司	山东美晨生态环境股份有限公司	3,800.00	2023-12-29	2024-12-29	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	山东美晨生态环境股份有限公司	2,000.00	2023-6-2	2024-4-19	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	山东美晨工业集团有限公司	10,000.00	2023-9-20	2024-9-12	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	山东美晨工业集团有限公司	3,000.00	2023-4-21	2024-4-20	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	山东美晨生态环境股份有限公司	7,000.00	2023-10-16	2024-4-16	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	山东美晨工业集团有限公司	15,000.00	2023-7-4	2024-7-3	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	山东美晨生态环境股份有限公司	2,980.00	2023-12-30	2024-12-19	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	山东美晨工业集团有限公司	3,750.00	2023-8-31	2024-2-26	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	山东美晨工业集团有限公司	7,806.55	2022-10-11	2025-4-11	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	杭州赛淘电子商务有限公司	10,000.00	2023-4-3	2024-3-31	否
窦茂功、庞安全、潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	山东美晨生态环境股份有限公司	2,000.00	2023-9-1	2023-10-16	否
刘飞	杭州市园林工程有限公司	500.00	2023-4-11	2024-5-1	否
房永欣	潍坊市华以农业科技有限公司	400.00	2023-12-21	2024-12-19	否
徐海芹	法雅生态环境集团有限公司	1,000.00	2023-6-8	2024-6-8	否
徐海芹	法雅生态环境集团有限公司	1,000.00	2023-6-26	2024-6-26	否

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	457.72 万元	454.53 万元

(6) 债务豁免

根据潍坊市国有资产投资控股有限公司与潍坊市城市建设发展投资集团有限公司于 2023 年 12 月 19 日签订的《债权转让协议》，潍坊市城市建设发展投资集团有限公司将对美晨生态的 8 亿元债权转让给潍坊国投。潍坊国投为支持公司发展，优化资产负债结构，改善企业现金流，提升持续经营能力，决定豁免该笔债务 8 亿元。该债务豁免为单方面、不附带任何条件、不可变更、不可撤销之豁免，且已经过潍坊国投的内部审批流程。

控股股东潍坊国投对公司本次豁免的债务 8 亿元计入公司资本公积。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江德晨旅游开发有限公司			66,360.00	6,636.00
应收账款	浙江绿城环境工程咨询管理有限公司			290,192.51	43,303.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他流动负债	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	2,651,527.87	20,272,520.83
应付利息	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	9,975,074.19	
其他流动负债	潍坊市国有资产投资控股有限公司	934,166.67	
其他应付款	浙江绿城环境工程咨询管理有限公司		97,410.00
短期借款	潍坊银行股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00

(3) 银行存款

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
银行存款	潍坊银行股份有限公司	105,270.20	569,457.53

十三、承诺及或有事项

1、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或有事项。

2、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。

十四、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后事项说明：无。

(二) 利润分配情况：公司本期不进行利润分配及分红派息。

十五、其他重要事项

1、重大资产出售

美晨生态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”）近三年连续亏损且亏损金额持续加大，2023年、2022年、2021年实现的归属于美晨生态的净利润分别为-128,538.37万元、-112,767.93万元、-37,041.14万元，截至期末赛石园林累计未分配利润为-235,576.00万元，归属于美晨生态股东权益为-79,095.11万元。

基于赛石园林的持续大额亏损，美晨生态拟通过挂牌出售上市公司持有的赛石园林 100%股权。交易完成后，亏损资产赛石园林相关业务将从上市公司剥离，有助于上市公司聚焦汽车零部件业务，上市公司的盈利能力和抗风险能力将得以提高，上市公司的综合竞争实力和持续经营能力将进一步增强。

美晨生态已聘请财务顾问就赛石园林处置剥离制定方案，但由于通过公开挂牌的方式确定交易对方，且剥离方案尚需履行相应的审批程序，剥离方案的后续执行存在不确定性。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

(2) 报告分部的财务信息

项目	橡胶非轮胎	园林绿化	其他	分部间抵销
一、营业收入	1,389,786,230.16	284,084,754.91	10,409,905.31	278,064.07
二、营业成本	1,159,736,142.34	423,118,393.89	9,978,097.61	-179,647.94
三、对联营和合营企业的投资收益	-414,348.75	-3,636,688.48	-69,901.08	
四、信用减值损失	-466,548,600.43	-53,709,026.25	-2,043,883.12	-440,970,989.64
五、资产减值损失	-1,942,597,026.74	-376,583,157.90	1,176,233.80	-1,919,204,248.16
六、折旧费和摊销费	56,281,029.73	57,722,432.36	5,354,158.35	-918,043.54
七、利润总额	-2,453,163,931.37	-1,068,573,097.37	-6,339,808.17	-2,355,962,231.91
八、所得税费用	-483,288.46	228,726,417.06	5,980.28	-4,440,706.52
九、净利润	-2,452,680,642.91	-1,297,299,514.43	-6,345,788.45	-2,351,521,525.39
十、资产总额	5,225,608,203.52	6,001,613,918.98	118,385,151.01	3,007,265,949.69
十一、负债总额	4,529,768,163.57	6,646,369,226.06	47,831,872.82	3,378,601,553.54

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款	191,498.22	0.08	191,498.22	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	244,999,255.29	99.92	166,157.27	0.07	244,833,098.02
组合 1: 账龄分析法组合	768,104.08	0.31	166,157.27	21.63	601,946.81
组合 2: 内部关联款项	244,231,151.21	99.61			244,231,151.21
合计	245,190,753.51	100.00	357,655.49	0.15	244,833,098.02

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款	191,498.22	2.40	191,498.22	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,802,211.82	97.60	491,893.71	6.30	7,310,318.11
组合 1: 账龄分析法组合	7,802,211.82	97.60	491,893.71	6.30	7,310,318.11
组合 2: 内部关联款项					
合计	7,993,710.04	100.00	683,391.93	8.55	7,310,318.11

期末单项计提坏账准备的应收账款:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
荣成华泰汽车有限公司	191,498.22	191,498.22	100.00	已诉讼, 收回可能性低
合计	191,498.22	191,498.22	/	/

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	584,482.27	5.00	29,224.11	7,615,330.72	5.00	380,766.54
1至2年		10.00		496.05	10.00	49.61
2至3年	496.05	15.00	74.41	69,355.02	15.00	10,403.25
3至4年	66,095.73	30.00	19,828.72		30.00	

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
4至5年		50.00		32,711.44	50.00	16,355.72
5年以上	117,030.03	100.00	117,030.03	84,318.59	100.00	84,318.59
合计	768,104.08	/	166,157.27	7,802,211.82	/	491,893.71

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 244,798,433.69 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.84%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 28,364.13 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	510,568,733.09	
应收股利		
其他应收款	1,996,430,466.84	2,183,555,919.05
合计	2,506,999,199.93	2,183,555,919.05

2.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收资金占用利息	573,169,902.94	
减：减值准备	62,601,169.85	
合计	510,568,733.09	

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	7,800,000.00	0.33	7,800,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,350,746,049.81	99.67	354,315,582.97	15.07	1,996,430,466.84
组合 1：账龄分析法组合	82,714.89	0.00	15,535.74	18.78	67,179.15

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
组合 2: 内部关联款项	2,350,663,334.92	99.67	354,300,047.23	15.07	1,996,363,287.69
合计	2,358,546,049.81	/	362,115,582.97	/	1,996,430,466.84

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,191,599,909.05	100.00	8,043,990.00	0.37	2,183,555,919.05
组合 1: 账龄分析法组合	124,658,980.00	5.69	8,043,990.00	6.45	116,614,990.00
组合 2: 内部关联款项	2,066,940,929.05	94.31			2,066,940,929.05
合计	2,191,599,909.05	/	8,043,990.00	/	2,183,555,919.05

期末单项计提坏账准备的其他应收账款:

其他应收账款 (按单位)	期末余额			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏利能售电有限公司	7,800,000.00	7,800,000.00	100.00	逾期未还, 收回可能性低
合计	7,800,000.00	7,800,000.00	/	/

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	70,714.89	3,535.74	5.00	106,800,000.00	5,340,000.00	5.00
1 至 2 年			10.00			10.00
2 至 3 年			15.00	17,800,000.00	2,670,000.00	15.00
3 至 4 年			30.00			30.00
4 至 5 年			50.00	49,980.00	24,990.00	50.00
5 年以上	12,000.00	12,000.00	100.00	9,000.00	9,000.00	100.00
合计	82,714.89	15,535.74	/	124,658,980.00	8,043,990.00	/

(3) 组合中，期末内部关联款项明细

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
杭州赛石园林集团有限公司	759,416,000.00	37,970,800.00	1年以内	5	账龄组合 计提
	172,400,000.00	17,240,000.00	1-2年	10	
	824,068,206.86	123,610,231.03	2-3年	15	
	583,740,239.19	175,122,071.76	3-4年	30	
潍坊市华以农业科技有限公司	3,000,000.00		1-2年		控股子公司
	900,000.00		2-3年		
杭州赛淘电子商务有限公司	7,138,888.87	356,944.44	1年以内	5	账龄组合 计提
合计	2,350,663,334.92	354,300,047.23	/	/	

(4) 本期计提、收回或转销的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	收回或转销	其他	
坏账准备	8,043,990.00	354,071,592.97				362,115,582.97
合计	8,043,990.00	354,071,592.97				362,115,582.97

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及其他保证金	12,000.00	116,858,980.00
往来款	2,358,534,049.81	2,074,740,929.05
合计	2,358,546,049.81	2,191,599,909.05

(6) 按欠款方归集的期末余额金额较大的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比	坏账准备期末余额
杭州赛石园林集团有限公司	往来款	759,416,000.00	1年以内	32.20	37,970,800.00
		172,400,000.00	1-2年	7.31	17,240,000.00
		824,068,206.86	2-3年	34.94	123,610,231.03
		583,740,239.19	3-4年	24.75	175,122,071.76
江苏利能售电有限公司	往来款	7,800,000.00	3-4年	0.33	7,800,000.00
杭州赛淘电子商务有限公司	往来款	7,138,888.87	1年以内	0.30	356,944.44
潍坊市华以农业科技有限公司	往来款	3,000,000.00	1-2年	0.12	

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比	坏账准备期末余额
		900,000.00	2-3年	0.04	
合计	/	2,351,324,446.05	/	99.99	362,100,047.23

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,634,447,053.10	1,904,230,154.83	730,216,898.27	2,634,447,053.10	-	2,634,447,053.10
对联营、合营企业	3,251,150.40		3,251,150.40	3,665,499.15	-	3,665,499.15
合计	2,637,698,203.50	1,904,230,154.83	733,468,048.67	2,638,112,552.25		2,638,112,552.25

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州赛石园林集团有限公司	1,840,402,700.00	-	-	1,840,402,700.00	1,840,402,700.00	1,840,402,700.00
山东美晨工业集团有限公司	729,534,920.55	-	-	729,534,920.55		
潍坊市华以农业科技有限公司	64,509,432.55			64,509,432.55	63,827,454.83	63,827,454.83
合计	2,634,447,053.10			2,634,447,053.10	1,904,230,154.83	1,904,230,154.83

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
本色云土壤环境污染防治有限公司	186,582.91			-127,305.78						59,277.13	
海南中安振华实业发展有限公司	3,478,916.24			-287,042.97						3,191,873.27	
合计	3,665,499.15			-414,348.75						3,251,150.40	

4、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	668,190,740.78	667,079,813.52	558,815,927.66	557,172,318.90
其他业务	5,040,307.36	1,115,649.47	2,672,223.89	2,435,676.74
合计	673,231,048.14	668,195,462.99	561,488,151.55	559,607,995.64

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-414,348.75	-607,395.86
其他权益工具投资分红		153,846.00
应收款项融资贴现收益	-4,281,165.96	-8,157,361.63
合计	-4,695,514.71	-8,610,911.49

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	12,247,294.92	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,653,166.97	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	15,613,781.29	
委托他人投资或管理资产的损益	4,071.16	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	4,847,532.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	1,342,880.24	
合计	36,022,966.76	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-598.83	-0.96	-0.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-614.34	-0.99	-0.99

山东美晨生态环境股份有限公司

二〇二四年四月十七日