

证券代码: 873410

证券简称: 生态家园

主办券商: 中泰证券



生态家园
NEEQ: 873410

山东生态家园环保股份有限公司
(Shandong Ecological Home Environmental Protection Co., Ltd.)



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人闫茂鲁、主管会计工作负责人王娇及会计机构负责人（会计主管人员）王娇保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	行业信息	23
第六节	公司治理	32
第七节	财务会计报告	36
附件	会计信息调整及差异情况.....	116

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、生态家园、股份有限公司	指	山东生态家园环保股份有限公司
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
股转系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
山东鲁茂	指	山东省鲁茂生态科技有限公司，子公司
鲁茂菏泽	指	鲁茂生态肥业（菏泽）有限公司，孙公司
莱科能源	指	山东莱科能源生态开发有限公司，参股公司
三会	指	股东会、董事会和监事会
股东会	指	山东生态家园环保股份有限公司股东会
董事会	指	山东生态家园环保股份有限公司董事会
监事会	指	山东生态家园环保股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司董事长、总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程、章程	指	《山东生态家园环保股份有限公司章程》
报告期、本期、本年度	指	2025 年度
上年度、上年同期	指	2024 年度
本期期末	指	2025 年 12 月 31 日
上年期末	指	2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东生态家园环保股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Ecological Home Environmental Protection Co., Ltd.		
	Ecological Home		
法定代表人	闫茂鲁	成立时间	2015 年 3 月 20 日
控股股东	控股股东为（闫茂鲁）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（闫茂鲁），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业（N）-生态保护和环境治理业（N77）-环境治理业（N772）-其他污染治理（N7729）		
主要产品与服务项目	农业农村有机废弃物资源化利用工程、农业农村污水综合处理工程、生态环境技术咨询服务、环保货物销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	生态家园	证券代码	873410
挂牌时间	2020 年 1 月 14 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	30,484,740
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市高新区经十路 7000 号汉峪金融商务中心五区 3 号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	唐龙翔	联系地址	山东省济南市槐荫区日照路地平甲第时代 B 区 2 号楼 8 层
电话	0531-69987995	电子邮箱	61917702@qq.com
传真			
公司办公地址	山东省济南市槐荫区日照路地平甲第时代 B 区 2 号楼 8 层	邮政编码	250000
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370104306927562W		
注册地址	山东省济南市槐荫区经十路 24666 号凯旋中心 1303、1304 室		
注册资本（元）	30,484,740.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司是一家专业从事农业农村有机废弃物资源化利用工程、农业农村污水综合处理工程和生态环境技术咨询服务的的高新技术企业。公司集环保工艺研发与利用、技术推广与咨询、工程管理与施工、设备安装与调试、项目投资建设运营为一体，可以根据客户的不同需求提供专业化、系统化的解决方案，实现农业农村有机废弃物的资源化利用，同时改善乡村环境。

公司是国家级专精特新“小巨人”企业、国家高新技术企业、山东省“专精特新”企业、山东省服务型制造示范企业、济南市“泉城产业领军人才”创业企业、济南市“泉城产业紧缺人才”创业企业、2021~2022 年度山东省“环保骨干企业”、2022~2023 年度山东省“环保创新企业”。公司拥有省级工业设计中心（农业农村有机固废方向）、济南市农业固废处置与土壤固碳工程研究中心等研发平台，积累了 60 余项专利技术，多项软件著作权及商标。公司具有环保工程施工承包二级资质，农林行业设计（农业综合开发生态工程）乙级等资质。公司通过了 ISO9001 质量管理体系、ISO14001 环境管理体系、OHSAS18001 职业健康安全管理体系等体系认证。

公司的客户主要为各级环保、农业农村管理部门、农业园区、大型企业以及畜禽养殖场等。公司主要通过招投标以及商务谈判方式承揽工程项目，公司收入主要来源于农业农村有机废弃物资源化利用工程、农业农村污水综合处理工程、生态环境技术咨询服务和环保货物销售四大领域。

报告期内至报告披露日，公司的商业模式没有发生较大变化。

2、经营计划

公司紧紧围绕乡村振兴、农村人居环境整治、黄河流域生态保护和高质量发展国家战略，确立清晰战略定位，坚守主业，专注于农业农村有机废弃物资源化利用。在有效防治农村改厕粪污、养殖粪污、秸秆、餐厨垃圾、果蔬废弃物、农村有机垃圾等废弃物造成的环境污染的同时，实现其基质化、肥料化、资源化利用，改善农村能源结构，推进有机肥替代化肥，促进农牧循环，改良土壤、提升地力，建设高标准农田，保障粮食安全，推动乡村生态振兴和农村人居环境整治。

基于公司多年来对行业的深刻理解，构建农业农村有机废弃物的高效协同处理机制，实现其就地、就近循环利用是实现种养结合、生态循环的关键所在。同时，高标准农田建设的绝不仅仅是硬件设施完善、旱涝保收，地力提升、土壤肥沃、食品安全才是终极目标，达到生态循环的高标准农田才有可持续性。因此，公司创新性地提出了构建农业农村环境综合体，形成协同整体解决方案，全要素、全方位、全过程将区域农业农村废弃物资源化，并打造农牧循环体系。公司目前已投资建设并运营农村环境综合体，初步框架已成型，最终形成可复制推广的农业农村有机废弃物园区式综合处置模式。

下一步，公司将联合省内专业投资机构，优势互补，在全省范围内复制推广区域农业农村有机废弃物资源化集中处置模式，通过“投资+设计+建设+运营+产品销售”的一体化全产业链服务模式，打通前后端，提供一揽子解决方案，搭建农业农村废弃物有机循环的纽带，推动生态循环农业全产业链协同发展，为中华民族食品安全、生态循环事业贡献专业力量。

在国家全面推进乡村振兴战略的背景下，政策指引与产业发展的双重驱动，为农业农村环境治理行业的创新变革带来了千亿级市场机遇，成为公司经营规模持续扩大的重要动力。同时，公司将坚定秉持创新驱动理念，实施技术领先策略，强化企业品质与核心竞争力，努力打造全链条集团化、平台化运营的前沿科技型企业。

(二) 行业情况

公司所处行业为 N772 环境治理业，自成立以来始终专注于农业农村环保领域。

2025 年 1 月，生态环境部等九部门联合印发《美丽乡村建设实施方案》，提出到 2027 年，美丽乡村整县建成比例达到 40%，新增完成 6 万个行政村环境整治；到 2035 年，美丽乡村基本建成，农村绿色生产生活方式广泛形成，乡政府驻地、中心村等重点村庄全面完成环境整治。

2025 年 2 月，中央一号文件《中共中央国务院关于进一步深化农村改革扎实推进乡村全面振兴的意见》提出加强农村生态环境治理，深入打好农业农村污染治理攻坚战，持续推进农村人居环境整治提升，建设美丽乡村。农业农村部印发相关实施意见，提出从提升农业资源养护利用水平、推进农业面源污染防治、提升农产品质量安全水平三个方面，推进农业发展全面绿色转型，促进农业高质量发展。

2025 年 4 月，中共中央、国务院印发《加快建设农业强国规划（2024—2035 年）》，提出到 2027 年，农业强国建设取得明显进展，乡村全面振兴取得实质性进展，农业农村现代化迈上新台阶，宜居宜业和美乡村建设取得积极进展，农村生态环境明显改善；到 2035 年，农业强国建设取得显著成效，乡村全面振兴取得决定性进展，农业现代化基本实现，农村基本具备现代生活条件；到本世纪中叶，农业强国全面建成，乡村产业链健全高效，田园乡村文明秀美，农民生活幸福美好，乡村全面振兴，农业农村现代化全面实现。

2025 年 12 月，国务院印发《固体废物综合治理行动计划》，提出按照减量化、资源化、无害化的原则，坚持系统推进和重点攻坚，加快补齐短板弱项，紧盯重点领域、重点地区、重点问题，深入开展专项整治，严格实施闭环管理，构建源头减量、过程管控、末端利用和全链条无害化管理的固体废物综合治理体系，优先治理与群众生活、安全生产密切相关的固体废物，加快完善综合治理长效机制，坚决遏制固体废物增长势头。

2026 年 1 月，国务院关于锚定农业农村现代化 扎实推进乡村全面振兴的意见，提出农业农村现代化关系中国式现代化全局和成色。“十四五”时期，农业综合生产能力迈上新台阶，脱贫攻坚成果巩固拓展，农民生活水平显著提高，乡村全面振兴取得明显进展。“十五五”时期是基本实现社会主义现代化夯实基础、全面发力的关键时期，要加快补上农业农村领域突出短板，加快建设农业强国。2026 年是“十五五”开局之年，做好“三农”工作至关重要。

2025 年 1 月，国家市场监督管理总局（国家标准化管理委员会）发布了《畜禽粪肥还田技术规范》（GB/T 25246—2025），旨在规范畜禽粪肥还田有关技术，推动畜禽养殖污染防治标准体系建设。

2025 年 4 月，农业农村部发布《县级高标准农田建设规划编制规范》（NY/T4731-2025），文件规定了县级高标准农田建设规划编制的总则、准备工作、基础研究、规划编制、成果论证、成果报批与应用等要求。

2025 年 12 月，生态环境部、农业农村部，联合印发温室气体自愿减排项目方法学规模化猪场粪污沼气回收利用工程（CCER—15—001—V01）和温室气体自愿减排项目方法学农业废弃物集中处理工程（CCER—15—002—V01），符合条件的规模化猪场粪污沼气回收利用工程项目和畜禽粪污等农业废弃物集中处理工程项目可以按照此要求，设计和审定温室气体自愿减排项目，以及核算和核查温室气体自愿减排项目的减排量。

综上，随着乡村振兴战略、“碳达峰·碳中和”目标、美丽乡村建设、农业强国规划等国家战略深入实施，报告期以来，公司所涉及的绿色种养循环、农业面源污染治理、畜禽养殖废弃物资源化利用、秸秆综合利用、高标准农田建设、减污降碳等方向政策具有可持续性，同时国家对农牧业污染监管也呈现常规化发展趋势，从而全面加速释放相关方向的市场需求，为公司提供了更加广阔的前景和发展机遇。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2023 年 7 月，公司通过国家专精特新“小巨人”企业认定，有效期至 2026 年 12 月； 2、2023 年 4 月，公司山东省“专精特新”中小企业复核通过，有效期至 2026 年 12 月； 3、2023 年 11 月，公司高新技术企业复核通过，有效期至 2026 年 12 月。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	27,544,847.17	24,160,028.66	14.01%
毛利率%	44.87%	28.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,089,444.32	-8,758,273.01	-64.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,238,162.81	-11,783,298.85	-21.60%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.84%	-18.67%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-23.43%	-25.12%	-
基本每股收益	-0.10	-0.29	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	97,271,983.22	117,472,762.29	-17.20%
负债总计	59,418,499.55	76,514,174.30	-22.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,853,483.67	40,958,587.99	-7.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.24	1.34	-7.46%
资产负债率%（母公司）	59.25%	63.08%	-
资产负债率%（合并）	61.08%	65.13%	-
流动比率	130.02%	133.94%	-
利息保障倍数	-56.80	-112.95	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,867,417.26	-2,762,252.14	-
应收账款周转率	0.28	0.25	-
存货周转率	37.92	34.21	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.20%	-5.83%	-
营业收入增长率%	14.01%	-53.07%	-
净利润增长率%	-64.73%	-190.70%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位: 元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,767,765.09	1.82%	6,216,885.53	5.29%	-71.57%
应收票据					
应收账款	57,012,613.03	58.61%	72,939,265.58	62.09%	-21.84%
预付账款	1,175,373.29	1.21%	920,938.12	0.78%	27.63%
其他应收款	92,197.00	0.09%	132,040.20	0.11%	-30.18%
存货	326,326.31	0.34%	469,013.79	0.40%	-30.42%
合同资产	11,974,916.19	12.31%	13,604,818.44	11.58%	-11.98%
其他流动资产					
长期股权投资	1,127,248.82	1.16%	1,037,051.69	0.88%	8.70%
投资性房地产					
固定资产	12,879,138.36	13.24%	11,134,943.39	9.48%	15.66%
在建工程	5,550.00	0.01%			
使用权资产			1,653,728.46	1.41%	-100.00%
无形资产	4,023,454.54	4.14%	4,663,925.21	3.97%	-13.73%
递延所得税资产	6,382,039.24	6.56%	3,932,790.49	3.35%	62.28%
其他非流动资产			200,000.00	0.17%	-100.00%
短期借款					
应付票据					
应付账款	44,451,279.24	45.70%	49,825,651.77	42.41%	-10.79%
预收账款	350,000.00	0.36%	1,150,000.00	0.98%	-69.57%
合同负债	3,578,427.04	3.68%	5,692,946.34	4.85%	-37.14%
应付职工薪酬	157,295.73	0.16%	430,071.68	0.37%	-63.43%
应交税费	4,205,345.93	4.32%	3,945,361.34	3.36%	6.59%
其他应付款	2,902,831.47	2.98%	9,332,552.02	7.94%	-68.90%
一年内到期的非流动负债			15,201.17	0.01%	-100.00%
租赁负债			1,571,298.73	1.34%	-100.00%
递延所得税负债			82,686.42	0.07%	-100.00%

项目重大变动原因

1、货币资金：2025 年 12 月 31 日余额 1,767,765.09 元，较期初降幅为 71.57%，主要原因系公司偿还股东借款 880 万元和公司购建固定资产支付现金 361.17 万元所致。

2、其他应收款：2025 年 12 月 31 日余额 92,197.00 元，较期初降幅为 30.18%，主要原因系前期支付的往来款及暂付款类款项减少 34,400.00 元所致。

3、存货：2025 年 12 月 31 日账面价值为 326,326.31 元，较期初降幅为 30.42%，主要原因系周

转材料和合同履行成本在本期被全部消耗, 另原材料转化为产成品后, 其大部分已对外销售。

4、使用权资产: 2025 年 12 月 31 日账面价值为 0 元, 较期初降幅为 100%, 主要系本期处置厂房及相应土地使用权所致。

5、递延所得税资产: 2025 年 12 月 31 日账面价值为 6,382,039.24 元, 较期初增幅为 62.28%, 主要原因系本期计提坏账准备增加, 相应确认递延所得税资产所致。

6、其他非流动资产: 2025 年 12 月 31 日账面价值为 0 元, 较期初降幅为 100%, 主要原因系上期预付款本期结转固定资产所致。

7、预收账款: 2025 年 12 月 31 日账面价值为 350,000.00 元, 较期初降幅为 69.57%, 主要原因系孙公司预收土地转让款在本期转固定资产清理所致。

8、合同负债: 2025 年 12 月 31 日账面价值为 3,578,427.04 元, 较期初降幅为 37.14%, 主要原因系报告期内预收客户的货款减少所致。

9、应付职工薪酬: 2025 年 12 月 31 日账面价值为 157,295.73 元, 较期初降幅为 63.43%, 主要原因系年末计提的工资减少所致。

10、其他应付款: 2025 年 12 月 31 日账面价值为 2,902,831.47 元, 较期初降幅为 68.90%, 主要原因系报告期内偿还股东提供的财务资助款所致。

11、租赁负债: 2025 年 12 月 31 日余额为 0 元, 较期初降幅为 100.00%, 主要原因系本期处置厂房及相应土地使用权所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	27,544,847.17	-	24,160,028.66	-	14.01%
营业成本	15,185,687.96	55.13%	17,359,277.58	71.85%	-12.52%
毛利率%	44.87%	-	28.15%	-	-
税金及附加	126,927.97	0.46%	-7,476.21	-0.03%	-
销售费用	278,686.40	1.01%	250,113.72	1.04%	11.42%
管理费用	4,711,450.92	17.10%	5,550,876.06	22.98%	-15.12%
研发费用	2,968,718.96	10.78%	2,382,387.52	9.86%	24.61%
财务费用	69,059.12	0.25%	162,256.22	0.67%	-57.44%
信用减值损失	-14,023,703.14	-50.91%	-12,152,672.80	-50.30%	15.40%
资产减值损失	-1,218,521.87	-4.42%	424,608.46	1.76%	-386.98%
其他收益	6,411,260.89	23.28%	3,483,317.69	14.42%	84.06%
投资收益	90,197.13	0.33%	16,816.03	0.07%	436.38%
公允价值变动收益					
资产处置收益	648,983.43	2.36%			
汇兑收益					
营业利润	-3,887,467.72	-14.11%	-9,765,336.85	-40.42%	-
营业外收入	28,000.00	0.10%	12,000.00	0.05%	133.33%
营业外支出	960.00	0.00%	32,073.45	0.13%	-97.01%

净利润	-3,089,444.32	-11.22%	-8,758,273.01	-36.25%	-
-----	---------------	---------	---------------	---------	---

项目重大变动原因

<p>1、毛利率：本期较上期增加 16.72 个百分点，主要原因系：本期确认收入的竣工项目中，部分项目为跨期工程。前期处于施工阶段，大额成本持续发生，收入同步按比例确认；本期项目完成竣工验收，依据会计准则将剩余未确认收入不再按照比例确认而是一次性全部确认，而对应大部分成本已于前期结转，本期发生少量验收及收尾成本，导致本期毛利率显著上升。</p> <p>2、税金及附加：本期较上期增加 134,404.18 元，主要原因系上期公司发生销项税额转回事项，相应冲减了当期税金及附加，导致上期基数较低，本期公司无类似转回事项，正常计提税金及附加，上述因素叠加导致本期税金及附加较上期增幅较大。</p> <p>3、财务费用：本年度较上年度降幅 57.44%，主要原因系本期偿还股东借款，借款利息减少所致。</p> <p>4、资产减值损失：本年度发生额较上年度增加 1,643,130.33 元，主要原因系本期合同资产计提坏账准备增加所致。</p> <p>5、其他收益：本期较上期增幅 84.06%，主要原因系本期济南市建设科创金融改革试验区加快现代金融产业发展专项资金奖励 300 万元到账所致。</p> <p>6、投资收益：本期较上期增幅 436.38%，主要原因系权益法核算的长期股权投资收益增加所致。</p> <p>7、资产处置收益：本期较上期增加 648,983.43 元，主要原因系本期处置厂房固定资产利得所致。</p> <p>8、营业外收入：本期较上期增幅 133.33%，主要原因系与供应商就原采购业务进行结算时，依据双方达成的协议，实际结算金额低于原账面应付账款金额，差额部分确认为营业外收入。上期无此类业务发生。</p> <p>9、营业外支出：本期较上降幅 97.01%，主要原因系上期发生诉讼产生的费用 2.91 万元，本期无此类费用发生所致。</p> <p>10、净利润：本期较上期亏损减幅 64.73%，主要原因系毛利率上升及政府补贴增加所致。但受宏观环境影响，公司应收账款回款仍旧困难，导致本期计提的坏账损失增加，致使公司整体净利润仍处于亏损状态。</p>

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	27,544,847.17	24,160,028.66	14.01%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	15,185,687.96	17,359,277.58	-12.52%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
环保工程	7,230,751.08	3,744,974.11	48.21%	-67.85%	-77.08%	20.86%
技术服务	920,865.27	26,326.00	97.14%	4.17%	-72.88%	8.12%
货物销售	19,393,230.82	11,414,387.85	41.14%	2,377.44%	1,139.09%	58.82%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

报告期内，环保工程收入本期较上期降幅 67.85%；销售货物收入本期较上期增幅 2,377.44%；主要原因系本期执行的合同中，公司根据《企业会计准则第 14 号—收入》规定，将合同拆分为“货物销售”与“环保工程”两部分分别确认，当期环保车辆采购的比例大幅度增加，环保工程服务减少，导致货物销售收入大幅度增加，相应的环保工程收入减少。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	济南市钢城区农业农村局	10,590,289.42	38.45%	否
2	招远市农业农村局	9,605,726.30	34.87%	否
3	滨州市沾化区畜牧兽医管理服务中心	3,973,797.07	14.43%	否
4	成武县畜牧服务中心	1,476,774.91	5.36%	否
5	潍坊市坊子区畜牧业发展中心	172,307.13	0.63%	否
合计		25,818,894.83	93.74%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山东帝宏专用汽车制造有限公司	6,887,700.00	40.14%	否
2	山东东大重工有限公司	2,622,853.21	15.28%	否
3	济南融顺汽保设备制造有限公司	1,617,000.00	9.42%	否
4	山东宝利工程机械有限公司	1,574,600.00	9.18%	否
5	临沂创格农机有限公司	1,357,300.00	7.91%	否
合计		14,059,453.21	81.93%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,867,417.26	-2,762,252.14	-
投资活动产生的现金流量净额	-1,811,510.57	-7,807.61	-
筹资活动产生的现金流量净额	-6,505,027.13	5,624,595.82	-215.65%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额为 386.74 万元，较上年同期增加 662.97 万元，主要是（1）因本期收到政府补助增加，使收到其他与经营活动有关的现金较上期增加 301.62 万元；支付的各项税费较上期减少 185.96 万元。（2）报告期公司净利润 -308.94 万元，与经营活动产生的现金流量净额差异的

原因有:①非付现费用减少当期净利润,而不影响经营性现金流。非付现费用主要由折旧、无形资产摊销、信用减值损失等计提构成;②递延所得税资产增加 244.92 万元,增加当期净利润而不影响经营性现金流;③存货减少、经营性应收减少、经营性应付项目减少等变动合计影响经营活动产生的现金流量金额。

2、投资活动产生的现金流量净额为-181.15 万元,较上年同期净流出增加 180.37 万元,主要是本期购建固定资产较上期增加 258.13 万元所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额为-650.50 万元,较上年同期净流入减少 1,212.96 万元,主要是本期归还股东借款 880 万元所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位:元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东鲁茂	控股子公司	废弃物的研究与利用	6,000,000	13,354,285.39	5,869,769.33	595,921.24	425,496.53
莱科能源	参股公司	有机废弃物能源化、肥料化装备和技术的成果转化	6,000,000	2,319,896.70	1,259,691.44	787,920.80	184,075.77

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
莱科能源	与公司从事业务互补	扩展业务范围,获得投资收益。

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位: 元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	2,968,718.96	2,382,387.52
研发支出占营业收入的比例%	10.78%	9.86%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	9	6
本科以下	6	7
研发人员合计	15	13
研发人员占员工总量的比例%	46.88%	46.43%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	54	48
公司拥有的发明专利数量	17	15

(四) 研发项目情况

本年度研发投入 2,968,718.96 元, 占营业收入的 10.78%, 研发人员 13 人。报告期内, 公司结合主营业务和市场需求相关方向, 对公司高效厌氧发酵技术、智能好氧堆肥技术、多源有机物厌氧好氧协同处理技术、有机废弃物资源化集成装置、粪污水资源化利用技术等技术创新, 提高技术的处理效果、稳定性和智能化程度, 提高整体效益, 整合全产业链技术, 降低客户投资、运维成本。报告期至目前, 公司自主研发和与院校合作获得发明专利 2 项, 实用新型专利 4 项。公司通过持续研发投入, 增强自身的技术实力, 形成技术壁垒, 同时能够进一步优化公司项目建设流程, 整合资源提高效率, 提供智能高效低碳的解决方案, 从而提升行业核心竞争力, 成为行业引领者, 推动公司长期发展。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是根据我们的职业判断, 认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 应收账款坏账准备计提的合理性

1、事项描述

生态家园与应收账款坏账准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、(十二)及附注五、注释 2。截至 2025 年 12 月 31 日,生态家园应收账款账面余额为 95,774,720.67 元,已计提坏账准备为 38,762,107.64 元,账面价值为 57,012,613.03 元。由于生态家园管理层在确定应收账款预计可回收金额时需要运用重要会计估计和判断,且若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大,因此,我们将应收账款坏账准备计提事项识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提的合理性实施的重要审计程序包括:

(1) 了解与应收账款计提坏账准备相关的关键内部控制,评价内控制度的设计和运行是否有效,并进行相应的穿行测试;

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确性;

(3) 实施查阅销售合同、检查合同回款情况等程序,评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款;

(4) 对于单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收账款,选取样本复核管理层对预期收取的现金流量做出的评估的依据;

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计,评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性;重新计算管理层计提的坏账准备是否准确;

(6) 结合期后回款等信息,分析坏账准备计提是否充分。

基于已执行的审计工作,我们认为,生态家园对于应收账款坏账准备的会计估计是合理的。

七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内,公司坚持“诚信、进取、创新、成人达己”的经营理念,在为客户提供优质的产品、方案与服务的同时,注重积极承担社会责任,按时纳税,维护职工的合法权益,诚信对待供应商、客户等利益相关者,并且公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置。

公司是环境污染治理企业,致力于有机废弃物资源化利用、改善人居环境、建设生态家园,为国家乡村振兴战略实施贡献一份力量。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产业政策风险	环保治理行业具有较强的公益性,与国家宏观经济政策及产业政策导向的关联性较高,一方面需要国家投入大量资金,另一方面需要国家出台各种激励性和约束性政策以促进产业的发展。近年来环境污染事件频频发生,国家和社会各界的环保意识不断加强,政府也推出一系列产业支持政策。由于国家保障环保政策落实的具体措

	<p>施的制定和实施牵涉的范围较广、涉及的利益主体众多,对国民经济发展影响较复杂,因此各种产业政策出台的时间和力度具有一定的不确定性。</p> <p>应对措施:公司未来将继续密切关注宏观经济政策及产业政策的导向,适时调整自身的经营策略,以适应市场不断变化的需求,积极不断开拓适合自身可持续健康发展的经营模式。</p>
市场竞争风险	<p>目前,环保治理行业具有良好的发展前景,业内领先企业将得益于其在技术或资金等方面的优势,能获得较高的盈利水平,而对潜在的竞争对手吸引力也较大,新的竞争对手的进入,或将加剧本行业的市场竞争。</p> <p>应对措施:公司凭借自身技术,在农业农村有机固体废弃物的细分领域,占领了山东省内较大的市场规模。在接下来农村人居环境整治行动中,公司未来将继续凭借自身的技术优势在山东省内迅速占领市场份额的同时,积极开拓省外市场。另外,公司将继续对技术研发和关键岗位人员加大招聘力度和培养力度,给员工提供稳定的发展空间和具有竞争力的薪资待遇。</p>
政府客户占收入总额比重较大的风险	<p>公司主要业务来自政府部门,主要原因是政府是环保建设的主要推动者,且政府部门信誉好,公司也乐意承揽政府环保项目。但与政府的合作受环保政策影响较大,如环保政策发生改变将对公司的营业收入造成波动。</p> <p>应对措施:保持与企业、事业单位、科研机构等其他类型客户的合作,避免客户过于集中在政府部门上;借助技术积累探索延长产业链,考虑自行运营畜禽粪污处理业务;由于环保细分领域较多,公司积极进行研发,对餐余垃圾处理等细分领域进行技术储备,增加客户类型。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>至报告期末,闫茂鲁直接持有公司 55.06%的股份,且为公司董事长、总经理,其有能力通过股东会、董事会行使表决权对公司经营、公司治理、董监高变动和业务发展目标产生重要影响。若实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事和财务进行不当控制,可能存在影响公司发展的情形。</p> <p>应对措施:公司将通过加强管理层培训等方式不断增强实际控制人和管理层规范经营意识,充分发挥监事会作用,保障公司内控制度、管理制度得以切实有效运行。</p>
经营活动产生现金流量不足的风险	<p>由于公司主要营业收入来源于环保工程,工程施工行业存在占款多、付款慢等问题,随着公司经营规模不断扩大,经营活动中沉淀的资金不断增加。随着公司进一步拓展环保工程项目,所占用的资金将进一步增加,可能产生经营活动产生的现金流量不足的风险。</p> <p>应对措施:(1)减少资金沉淀情况;(2)优选客户和项目,降低回款风险;(3)建立健全对现金流量管理的内部控制制度,把施工项目部的责任成本、经济效益的考核与工程款的到位相挂钩,在各施工项目部要求要确定专人,按照施工合同规定的结算(决算)方式,定期及时的与业主办理工结(决)算,结(决)算之后确定专人及公司加强采购管理,加强采购付款与销售回款的匹配性,时组织工程款的回笼,做到施工进度完成与工程的结(决)算的基本同步,尽可能做到无垫支和少垫支,工程完工后除质量保证金外没有应收未收的工程款存在。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

√是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	4,995,200.00	13.20%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	4,995,200.00	13.20%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2025-003	原告/申请人	被告拖欠工程款	是	4,995,200.00	否	执行民事调解

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

截止目前，被告已按照民事调解书向公司支付工程款 150 万元，本次诉讼系公司作为原告依法维护自身合法权益，暂未对公司经营方面、财务方面产生重大影响。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
提供财务资助	35,000,000.00	2,350,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

本次关联交易为满足公司业务发展的资金需求，关联方向公司提供财务资助，有效促进公司的业务发展。本次关联交易不存在损害公司及其他非关联方股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2025-012	委托理财	投资理财产品	100,000,000.00 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

2025 年 05 月 15 日，公司 2024 年年度股东会审议通过《关于使用闲置自有资金购买理财产品的议案》。

为合理利用公司闲置自有资金，提高资金使用效率，增加收益，公司及其子公司拟在保证不影响主营业务发展、公司日常经营资金需求和资金安全的前提下，使用公司闲置自有资金，购买低风险、流动性强的银行理财产品。投资额度不超过人民币 10,000.00 万元（含 10,000.00 万元），额度内资金可以滚动投资，授权期限为 2025 年 05 月 15 日至 2025 年年度股东会召开日止。

公司结合生产经营等情况，在授权额度内合理开展安全性高、流动性好的投资产品及低风险理财产品投资，并保证投资资金均为公司阶段性闲置资金，不会影响公司业务的正常开展。通过适度的投资，可以提高公司资金使用效率，获得一定的投资收益，为公司和股东谋取更好的投资回报。

本报告期内，公司没有投资理财产品。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2019年8月10日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019年8月10日		挂牌	关联交易承诺	公司控股股东、实际控制人以及公司董事、监事、高级管理人员出具《关于关联交易的承诺函》	正在履行中
董监高	2019年8月10日		挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司的资金、资产或其他资源,也不会滥用承诺人在公司的地位损害公司或其他股东的利益	正在履行中
公司	2019年8月10日		挂牌	业务分包承诺	严格遵守相关法律、法规及规范性文件的规定,不将工程分包给不具有相关资质的单位	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年8月10日		挂牌	社保承诺	公司被追诉要求赔偿或任何有权机构要求补缴住房公积金或因此受到任何行政处罚或经济损失,承诺人将承担损失	正在履行中
董监高	2019年8月10日		挂牌	诚信状况承诺	公司控股股东、实际控制人以及公司董事、监事、高级管理人员出具了《公司管理层关于诚信状况的书面声明》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内,公司无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位: 股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	13,058,616	42.84%	-38,104	13,020,512	42.71%	
	其中: 控股股东、实际控制人	4,196,826	13.77%	-1,396	4,195,430	13.76%	
	董事、监事、高管	1,624,316	5.33%	265	1,624,581	5.33%	
	核心员工	0	0.00%	0		0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	17,426,124	57.16%	38,104	17,464,228	57.29%	
	其中: 控股股东、实际控制人	12,590,481	41.30%	0	12,590,481	41.30%	
	董事、监事、高管	4,835,643	15.86%	38,104	4,873,747	15.99%	
	核心员工	0	0.00%	0			
总股本		30,484,740	-	0	30,484,740	-	
普通股股东人数						249	

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	闫茂鲁	16,787,307	-1,396	16,785,911	55.06%	12,590,481	4,195,430	0	0
2	宋学文	3,899,241	38,369	3,937,610	12.92%	2,953,208	984,402	0	0
3	唐龙翔	2,560,718	0	2,560,718	8.40%	1,920,539	640,179	0	0
4	朱建国	273,755	0	273,755	0.90%		273,755	0	0
5	赵卫振	241,138	302	241,440	0.79%		241,440	0	0
6	赵启程	240,000	0	240,000	0.79%		240,000	0	0
7	欧国强	136,000	0	136,000	0.45%		136,000	0	0
8	邓志军	128,000	0	128,000	0.42%		128,000	0	0
9	黄春	118,290	0	118,290	0.39%		118,290	0	0
10	祁晓斌	111,593	0	111,593	0.37%		111,593	0	0
合计		24,496,042	37,275	24,533,317	80.49%	17,464,228	7,069,089	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

前十名股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

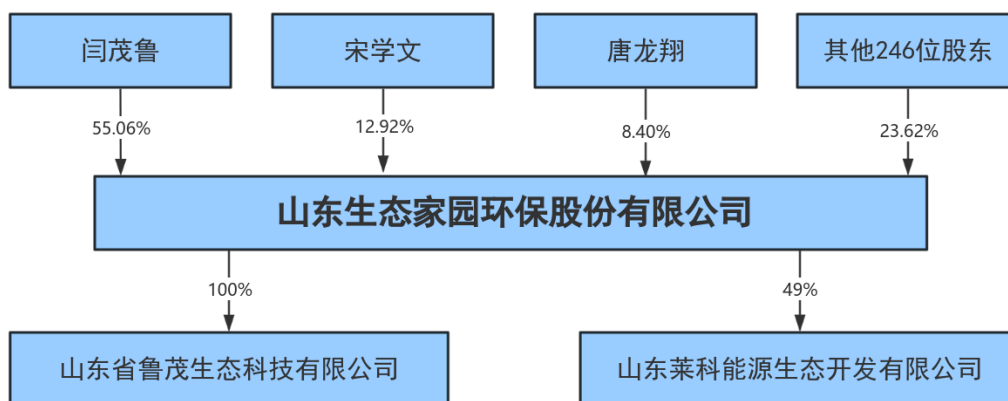
是 否

截至报告期末，公司控股股东、实际控制人为闫茂鲁，持有公司 16,785,911 股的股份，占公司股份 55.06%，现担任公司董事长、总经理。

闫茂鲁，中国籍，本科，无境外居留权，2006 年 7 月至 2008 年 3 月，任福州北环环保技术开发有限公司技术员；2008 年 4 月至 2015 年 12 月，任山东新能环境工程有限公司监事；2015 年 3 月至 2019 年 5 月，任有限公司执行董事兼总经理；2019 年 5 月至今，任股份公司董事长、总经理。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

控制权结构图如下：



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

√ 环境治理公司 □ 医药制造公司 □ 软件和信息技术服务公司
□ 计算机、通信和其他电子设备制造公司 □ 专业技术服务公司 □ 互联网和相关服务公司
□ 零售公司 □ 农林牧渔公司 □ 教育公司 □ 影视公司 □ 化工公司 □ 卫生行业公司
□ 广告公司 □ 锂电池公司 □ 建筑公司 □ 不适用

一、 宏观政策

公司所处行业为生态保护和环境治理业（代码为 N77），属于农业农村生态环境治理行业，致力于农业农村有机废弃物资源化利用。随着相关国家政策相继颁布实施，国家资金投入日益增长，不论是从政策层面还是资金层面，都得到了前所未有的支持，为环保产业发展提供了更加广阔的前景和发展机遇。

1、农村人居环境整治

改善农村人居环境，是以习近平总书记为核心的党中央从战略和全局高度作出的重大决策部署，是实施乡村振兴战略的重点任务。2026 年中央一号文件《中共中央 国务院关于锚定农业农村现代化 扎实推进乡村全面振兴的意见》明确提出，要持续整治提升农村人居环境，以钉钉子精神解决好农村改厕、垃圾围村等问题，完善农村厕所社会化管护服务体系，改善村容村貌，建设美丽乡村。推进农村生活垃圾源头减量，健全收运处置常态化运行保障机制。为确保 2026 年中央一号文件落实落地，结合山东实际，中共山东省委 山东省人民政府发布 2026 年山东省委一号文件《中共山东省委 山东省人民政府 关于加快农业农村现代化 扎实推进乡村全面振兴的实施意见》，部署实施新一轮农村人居环境整治提升五年行动，以钉钉子精神解决好农村改厕、垃圾围村等问题。完善村庄长效保洁机制，常态化开展村庄清洁行动。实施农村生活垃圾专项清理行动，提升收运处置质效。

为全面落实《中共中央、国务院关于全面推进美丽中国建设的意见》部署要求，加快推进美丽山东建设，2024 年 4 月 28 日，中共山东省委 山东省人民政府印发《关于全面推进美丽山东建设的实施意见》，提出到 2027 年美丽乡村整县建成比例完成国家下达的目标任务；到 2035 年美丽乡村基本建成。为全面加强农业农村生态环境保护，推进美丽乡村建设，2025 年 1 月 14 日，生态环境部等九部门联合印发《美丽乡村建设实施方案》，提出到 2027 年，美丽乡村整县建成比例达到 40%，新增完成 6 万个行政村环境整治；到 2035 年，美丽乡村基本建成，农村绿色生产生活方式广泛形成，乡政府驻地、中心村等重点村庄全面完成环境整治。

2、农业面源污染综合治理

农业面源污染治理是生态环境保护的重要内容，事关农村生态文明建设，事关国家粮食安全和农业绿色发展。2026 年中央一号文件明确，推进农业农村污染防治攻坚，强化农业面源污染突出区域系统治理，推进土壤重金属污染溯源、整治和受污染耕地安全利用，加强畜禽养殖粪污和海水养殖生态环境问题综合治理。提升秸秆综合利用能力。2026 年山东省委一号文件进一步明确要求强化农业面源污染治理，加强秸秆综合利用和露天焚烧管控，推进畜禽养殖粪污和海水养殖生态环境问题综合治理。

2025 年 1 月 22 日，中共中央 国务院印发《乡村全面振兴规划（2024—2027 年）》，明确强化农业面源污染防治，加强对农业面源污染治理的监测评估。2025 年 4 月 15 日，中共山东省委、山东省人民政府印发《山东省乡村全面振兴规划（2025—2027 年）》，部署整县推进农业面源污染综合防治，推动畜禽粪污资源化利用，开展大气氨排放控制试点，推进农业甲烷、氧化亚氮等温室气体和氨等恶臭气体协同减排，2025 年，大型规模化养殖场氨排放总量比 2020 年下降 5%。全面拓展秸秆离田高效利用渠道，不断提高秸秆综合利用水平。

2025 年 1 月 12 日，国务院办公厅转发生态环境部《关于建设美丽中国先行区的实施意见》，提出要深入推进农业农村污染治理，聚焦农业面源污染突出区域强化系统治理，加快消除农村黑臭水体，加

强乡村河湖管护。2025 年 1 月 14 日,生态环境部等九部门联合印发《美丽乡村建设实施方案》,提出到 2027 年,农业绿色发展进展明显,重点区域农业面源污染得到有效遏制。

3、畜禽养殖废弃物资源化利用

近年来,我国畜牧业持续稳定发展,规模化养殖水平显著提高,保障了肉蛋奶稳定供给,但大量养殖废弃物没有得到有效处理和利用,成为农村环境治理的一大难题。2024 年 12 月 27 日,农业农村部发布《关于加快农业发展全面绿色转型促进乡村生态振兴的指导意见》,提出要加强畜禽粪肥还田利用,实施畜禽粪污资源化利用整县推进工程,支持畜禽养殖场(户)建设和改造提升粪污处理设施设备,配套完善田间贮存池、输送管网等,集成推广畜禽粪肥还田利用技术模式;同时提出到 2030 年畜禽粪污综合利用率达到 85%以上。2026 年的中央一号文件及 2026 年山东省委一号文件均强调要加强畜禽养殖粪污的治理。

2025 年 4 月 15 日,中共山东省委、山东省人民政府印发《山东省乡村全面振兴规划(2025—2027 年)》,推动畜禽粪污资源化利用,开展大气氨排放控制试点,推进农业甲烷、氧化亚氮等温室气体和氨等恶臭气体协同减排,2025 年,大型规模化养殖场氨排放总量比 2020 年下降 5%。2025 年 6 月 20 日,济南市生态环境局 济南市发展和改革委员会 济南市工业和信息化局等 7 部门关于印发《济南市黄河生态保护治理攻坚战 2025 年工作要点》的通知,组织开展黄河流域畜禽粪污资源化利用和污染防治排查整治活动,遴选实施一批畜禽粪污资源化利用扶持项目,沿黄区县畜禽粪污综合利用率稳定在 90%以上,畜禽规模养殖场粪污处理设施装备配套率保持 100%。

畜禽粪污处理与利用政策呈现环境规制日趋严苛、政府监管体系更加灵活、试点范围逐渐扩大、设备研发与推广力度不断增加等趋势,养殖废弃物资源化利用领域释放巨大的市场空间。

4、高标准农田建设

近年来,党中央、国务院高度重视高标准农田建设。习近平总书记多次作出重要指示,强调要突出抓好耕地保护和地力提升,加快推进高标准农田建设,切实提高建设标准和质量,真正实现旱涝保收、高产稳产。农业农村部于 2021 年 9 月印发《全国高标准农田建设规划(2021-2030 年)》,明确到 2025 年累计建成 10.75 亿亩并改造提升 1.05 亿亩、2030 年累计建成 12 亿亩并改造提升 2.8 亿亩高标准农田;到 2035 年,全国高标准农田保有量和质量进一步提高。提升耕地基础地力、治理改良盐碱耕地、新增耕地快速培肥是高标准农田耕地质量提升的重要内容,通过促进畜禽粪污资源化利用、推广施用微生物菌肥和土壤调理剂等,实现农业系统物质循环畅通,可一方面解决部分畜禽粪污消纳问题,另一方面补上高标准农田的“肥力”短板,赋予高标准农田建设新内涵。2023 年 1 月 4 日,农业农村部发布了《关于推进高标准农田改造提升的指导意见》,提出 2023—2030 年,全国年均改造提升 3500 万亩高标准农田,改造提升后的高标准农田亩均粮食综合生产能力明显提高。通过改造提升,解决已建高标准农田设施不配套、工程老化、工程建设标准低等问题,农田基础设施和耕地地力水平进一步提高,工程设施使用年限进一步延长,真正达到高标准,实现旱涝保收、高产稳产,与现代农业发展相适应,构建更高水平、更有效率、更可持续的国家粮食安全保障基础,为农业农村现代化提供有力支撑。

党的二十大报告明确提出,牢牢守住十八亿亩耕地红线,逐步把永久基本农田全部建成高标准农田。2025 年 3 月 30 日,中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《逐步把永久基本农田建成高标准农田实施方案》,到 2030 年,力争累计建成高标准农田 13.5 亿亩,累计改造提升 2.8 亿亩,统筹规划、同步实施高效节水灌溉,新增高效节水灌溉面积 8000 万亩;到 2035 年,力争将具备条件的永久基本农田全部建成高标准农田,累计改造提升 4.55 亿亩,新增高效节水灌溉面积 1.3 亿亩。2025 年 4 月 7 日,中共中央、国务院印发《加快建设农业强国规划(2024—2035 年)》,强调要守牢 18.65 亿亩耕地和 15.46 亿亩永久基本农田保护红线。

2025 年 3 月 30 日,中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《逐步把永久基本农田建成高标准农田实施方案》提出目标:到 2030 年,力争累计建成高标准农田 13.5 亿亩,累计改造提升 2.8 亿亩,统筹规划、同步实施高效节水灌溉,新增高效节水灌溉面积 8000 万亩;到 2035 年,力争将具备条件的永久基本农田全部建成高标准农田,累计改造提升 4.55 亿亩,新增高效节水灌溉面积 1.3 亿亩。2025 年 4 月

7 日,中共中央、国务院印发《加快建设农业强国规划(2024—2035 年)》,守牢 18.65 亿亩耕地和 15.46 亿亩永久基本农田保护红线。结合山东实际,2026 年 1 月 9 日,山东省委办公厅、省政府办公厅印发《山东省逐步把永久基本农田建成高标准农田实施方案》,力争到 2035 年,将具备条件的永久基本农田全部建成高标准农田,进一步夯实“齐鲁粮仓”根基。

5、发展零碳能源,共建生态家园

国家主席习近平在第七十五届联合国大会一般性辩论上指出“中国二氧化碳排放力争于 2030 年前达到峰值,努力争取 2060 年前实现碳中和”。2021 年 10 月,国务院印发《2030 年前碳达峰行动方案》,方案重点任务中提到,推进农业农村减排固碳:“大力发展绿色低碳循环农业。开展耕地质量提升行动,实施国家黑土地保护工程,提升土壤有机碳储量。合理控制化肥、农药、地膜使用量,实施化肥农药减量替代计划,加强农作物秸秆综合利用和畜禽粪污资源化利用”。在“双碳”目标下,有机废弃物处理利用设施成为新型环境和农业基础设施,是构建生态循环农业的重要节点。将农业农村有机废弃物通过厌氧发酵产生沼气,是农业农村节能降碳的重要措施,同时,碳排放交易体系也为生物沼气产业提供了新的发展机遇。

2030 年前实现碳排放达峰、2060 年前实现碳中和,农业农村减排固碳既是重要举措,也是潜力所在。2022 年 06 月 30 日,农业农村部 国家发展改革委印发《农业农村减排固碳实施方案》中提出,到 2025 年,农业农村减排固碳与粮食安全、乡村振兴、农业农村现代化统筹融合的格局基本形成,农业农村绿色低碳发展取得积极成效,农业生产结构和区域布局明显优化,种植业、养殖业单位农产品排放强度稳中有降,农田土壤固碳能力增强,农业农村生产生活用能效率提升。到 2030 年,农业农村减排固碳与粮食安全、乡村振兴、农业农村现代化统筹推进的合力充分发挥,种植业温室气体、畜牧业反刍动物肠道发酵、畜禽粪污管理温室气体排放和农业农村生产生活用能排放强度进一步降低,农田土壤固碳能力显著提升,农业农村发展全面绿色转型取得显著成效。2023 年 11 月 7 日,生态环境部等 11 部门发布关于印发《甲烷排放控制行动方案》的通知,明确提出“十四五”和“十五五”期间甲烷排放控制目标。方案提出因地制宜发展农村沼气,鼓励有条件地区建设规模化沼气/生物天然气工程,探索沼气/生物天然气终端利用激励约束机制,推进沼气集中供气供热、发电上网以及生物天然气车用或并入燃气管网等应用。到 2025 年,畜禽粪污综合利用率达到 80%以上,2030 年达到 85%以上。中共中央 国务院印发《乡村全面振兴规划(2024—2027 年)》,进一步提出要稳步推进农业减排固碳,降低农业甲烷和畜禽养殖臭气排放,开展农业减排固碳技术攻关。

2024 年 1 月 11 日,《中共中央 国务院关于全面推进美丽中国建设的意见》发布,提出到 2027 年,绿色低碳发展深入推进,主要污染物排放总量持续减少,生态环境质量持续提升;到 2035 年,广泛形成绿色生产生活方式,碳排放达峰后稳中有降,生态环境根本好转;展望本世纪中叶,重点领域实现深度脱碳,生态环境健康优美。2024 年 4 月 28 日,中共山东省委 山东省人民政府印发《关于全面推进美丽山东建设的实施意见》,到 2027 年,绿色低碳高质量发展先行区建设取得重要成果,主要污染物排放总量大幅减少,生态环境质量持续提升;到 2035 年,碳排放达峰后稳中有降,生态环境根本好转;展望本世纪中叶,重点领域实现深度脱碳,生态环境健康优美,人与自然和谐共生的美丽山东全面建成。

2025 年 1 月 1 日,《中华人民共和国能源法》正式颁布实施,第二十二條提出:国家支持优先开发利用可再生能源,合理开发和清洁高效利用化石能源,推进非化石能源安全可靠有序替代化石能源,提高非化石能源消费比重。第二十六條:国家鼓励合理开发利用生物质能,因地制宜发展生物质发电、生物质能清洁供暖和生物液体燃料、生物天然气。

二、 行业标准与资质

公司业务所涉及的行业标准主要包括国家生态环境部、农业农村部、住建部发布的相关排放标准、设计标准、工艺技术规范,以及建筑工程类的施工质量、安全规程等。

公司所涉及的行业资质主要包括工程设计类资质证书、工程承包类资质证书、安全生产许可证等,

以及 ISO 相关管理体系、高新技术企业相关证书等。

(一) 行业标准情况

序号	行业标准类别	制定单位	重点内容	公司达标情况
1	农业社会化服务 农业废弃物综合利用通用要求 (GB/T34805-2023)	国家市场监督管理总局、国家标准化管理委员会	农业废弃物综合利用服务的服务组织、服务合同、服务内容、服务质量、服务评价与改进要求。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
2	农田灌溉水质标准 (GB5084-2021)	生态环境部、国家市场监督管理总局	农田灌溉水质要求、监测与分析方法和监督管理要求。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
3	农用沼液 (GB/T 40750-2021)	农业农村部	农用沼液的质量要求与检测方法。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
4	沼肥(NY/T2596-2014)	农业农村部	沼肥的质量要求、试验方法和检验规则。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
5	有机肥料 (NY525-2021)	农业农村部	有机肥料的范围、术语、和定义、要求、检验规则、包装、标识运输和储存。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
6	生物有机肥 (NY884-2012)	农业农村部	生物有机肥料的范围、术语和定义、要求、抽样方法、试验方法、检验规则、包装、标识、运输和贮存。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
7	生物天然气 (GB/T 41328-2022)	全国气体标准化技术委员会	生物天然气技术要求。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
8	室外排水设计标准 (GB 50014-2021)	住房和城乡建设部、国家市场监督管理总局	排水工程、污水、污泥处理工艺和相关设施、设备、构筑物设计标准。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
9	蔬菜废弃物高温堆肥无害化处理技术规程 (NY/T 3441-2019)	农业农村部	蔬菜废弃物无害化处理的基本要求、堆肥工艺选择、高温堆肥过程、除臭和渗出液处理及检测的技术要求。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
10	畜禽粪便堆肥技术规范 (NY/T 3442-2019)	农业农村部	畜禽粪便堆肥的场地要求、堆肥工艺、设施设备、堆肥质量评价和检测方法。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
11	畜禽粪便无害化处理技术规范 (GB/T36195-2018)	农业农村部	畜禽粪便无害化处理的基本要求、粪便处理场选址及布局、粪便收集、贮存和运输、粪便处理及粪便处理后利用内容。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
12	密集养殖区畜禽粪便收	农业农村部	密集养殖区畜禽粪便收集站的设	公司相关业务符

	集站建设技术规范 (NY/T 3670-2020)		计、建设和运行相关技术要求。	合国家、行业标准、规范要求。
13	畜禽粪水还田技术规程 (NY/T 4046-2021)	农业农村部	畜禽粪水还田程序、还田计划, 收集、储存发酵、检测与安全要求、输送与暂存、农田施用技术要求和操作规程。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
14	沼肥施用技术规范 (NY/T2065-2011)	农业农村部	沼气池制取沼肥的工艺条件、理化性状, 主要污染物允许含量、综合利用技术与方法。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
15	畜禽粪便监测技术规范 (GB/T25169-2022)	国家市场监督管理总局、国家标准化管理委员会	规定了畜禽粪便监测方案制定、监测项目、采样布点、样品采集、样品运输和交接、试样制备和保存以及质量控制等技术要求, 描述了畜禽粪便监测的试验方法和证实方法。适用于畜禽粪便收集、处理和资源化利用过程的监测。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
16	高标准农田建设通则 (GB/T30600-2022)	农业农村部	包括“基本原则”“建设区域”“农田基础设施建设工程”“农田地力提升工程”“管理要求”等, 适用于高标准农田新建和改造提升活动。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
17	大中型沼气工程技术规范 (GB/T51063-2014)	住房和城乡建设部、国家质量监督检验检疫总局	大中型沼气工程设计、施工安装、验收及运行维护等工程技术规范。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
18	沼气工程技术规范 (NY/T 1220.1~6-2019)	农业农村部	沼气工程工艺设计、输配系统设计、施工及验收、运行管理、质量评价和安全使用要求。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
19	建筑工程施工质量验收统一标准 (GB50300-2013)	住房和城乡建设部	建筑工程施工质量验收统一标准。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
20	温室气体自愿减排项目方法学规模化猪场粪污沼气回收利用工程 (CCER-15-001-V01)	生态环境部	符合条件的规模化猪场粪污沼气回收利用工程项目可以按照此要求, 设计和审定温室气体自愿减排项目, 以及核算和核查温室气体自愿减排项目的减排量。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
21	温室气体自愿减排项目方法学农业废弃物集中处理工程 (CCER-15-002-V01)	生态环境部	符合条件的畜禽粪污等农业废弃物集中处理工程项目可以按照此要求, 设计和审定温室气体自愿减排项目, 以及核算和核查温室气体自愿减排项目的减排量。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
22	畜禽粪肥还田技术规范 (GB/T25246—2025)	国家市场监督管理总局、国家标准化管理委员会	规定了畜禽粪肥还田的通用要求、施用量、记录与效果监测方面的内容, 描述了畜禽粪肥还田施用方法、采样和分析方法。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。
23	畜禽粪污覆膜式好氧发	农业农村部	规定了畜禽固体粪污覆膜式好氧	公司相关业务符

	酵技术规范 (NY/T 4756-2025)		发酵的场地、设施设备、工艺过程要求,描述了证实方法。	合国家、行业标准、规范要求。
24	畜禽粪尿产生量及主要成分参数 (NY/T 4755-2025)	农业农村部	给出了畜禽粪尿产生量,以及粪尿中总固体、挥发性固体、总氮、总磷、总钾的参数。	公司相关业务符合国家、行业标准、规范要求。

(二) 业务资质情况

序号	许可证名称	编号	发证单位	取得主体	资质等级或许可范围	有效期
1	建筑业企业资质-环保工程专业承包	D237028882	山东省住房和城乡建设厅	山东生态家园环保股份有限公司	贰级	2030-05-14
2	工程设计资质-农林行业(农业综合开发生态工程)	A237035784	山东省住房和城乡建设厅	山东生态家园环保股份有限公司	乙级	2030-10-24
3	安全生产许可证	(鲁)JZ 安证字【2016】011735	山东省住房和城乡建设厅	山东生态家园环保股份有限公司	建筑施工	2028-09-05
4	质量管理体系认证证书	04525Q30332R2S	北京大陆航星质量认证中心股份有限公司	山东生态家园环保股份有限公司	ISO 9001:2015 GB/T19001-2016 GB/T50430-2017	2027-01-24
5	环境管理体系认证证书	04525E30261R2S	北京大陆航星质量认证中心股份有限公司	山东生态家园环保股份有限公司	ISO 14001:2015 GB/T24001-2016	2027-01-24
6	职业健康安全管理体系认证证书	04525S30251R2S	北京大陆航星质量认证中心股份有限公司	山东生态家园环保股份有限公司	ISO 45001:2018 GB/T45001-2020	2027-01-24

三、 主要技术或工艺

公司的主要工艺包括厌氧发酵、好氧堆肥、有机肥料研制工艺;农用微生物菌剂现场扩繁工艺、土壤诊断与套餐施肥工艺。所涉及到的主要技术有高效厌氧发酵技术、智能好氧堆肥技术、多源有机物厌氧好氧协同处理技术、气肥联产技术、有机废弃物资源化集成装置、微动力农村污水处理技术、粪污水资源化利用技术等。

报告期内,公司使用的主要技术或工艺情况如下:

序号	主要技术名称	技术原理	日处理能力(吨)
1	高效厌氧发酵技术	该技术利用专用碳基吸附剂和高效厌氧菌种优化厌氧发酵环境,增强系统稳定性,提高厌氧发酵效率,加速有机物分解,增加甲烷、氢气产量,提高可燃气体浓度,从而是有机废弃物得到高效高质利用。	/

2	智能好氧堆肥技术	该技术是将有机废弃物与发酵菌、生物质等混合后,经高温发酵后产生堆肥,从而实现有机废弃物的资源化利用,整个反应过程可置于同一反应装置中,实现智能化操作。	/
3	多源有机废弃物厌氧好氧协同处理技术	该技术是将多种类型有机废弃物调质、预处理,通过高效厌氧发酵和高温好氧发酵堆肥耦合处理,厌氧发酵降解污染物含量,沼渣进行高温好氧堆肥,从而达到有机废弃物减量化、无害化、和资源化处理利用。	/
4	气肥联产技术	该技术是将厌氧发酵产生的沼气进行净化处理后,作为燃料用气烘干堆肥发酵原料和有机肥产品,同时沼气发电用于厌氧发酵和有机肥生产用电,形成内循环技术,不仅能得到清洁能源,减少能源消耗和碳排放,还可生产高品质有机肥。	/
5	有机废弃物资源化集成技术	适用于小场景的有机废弃物高浓度厌氧发酵与好氧堆肥协同处置技术,解决单一好氧堆肥和厌氧发酵技术在废弃物资源化利用中的缺陷;含预处理系统、高浓度厌氧发酵系统、沼液净化系统、好氧发酵系统、沼气净化系统和控制系统等。	/
6	微动力农村污水处理技术	该技术主要针对农业农村污水,包括畜禽粪污水和生活污水,分为高效厌氧和微动力好氧处理。高效厌氧处理是在厌氧池内接种高效的厌氧微生物菌体,提高厌氧菌总量和厌氧去除效率。微动力好氧处理是在综合生化池内接种优选菌种,填充催化填料,通过微量通风曝气,营造溶解氧梯度分布环境,有利于脱碳除氮脱磷。	/
7	粪污水资源化利用技术	该技术主要针对寒冷地区的养殖场粪污水处理。对粪污水先进行预增温,避免了冬季粪污水温度降低导致的微生物活性下降、发酵效率和污染物去除率降低的问题。不仅提高了粪污水资源化利用率,还产生能源,也利于环保。	/

四、 环境治理技术服务分析

适用 不适用

该业务主要面向农村环境综合整治、畜禽养殖污染治理、饮用水水源地保护、生态湿地治理、土壤生态修复、耕地质量提升、高标准农田等项目,公司依托其专业背景和多年累积的项目经验为客户提供立项申报、可行性研究、实施方案、图纸编制、工程施工、安装调试、运营维护等全过程的技术咨询服务并收取咨询费用。

报告期内,公司技术服务收入 92.09 万元。

五、 环境治理设备销售业务分析

适用 不适用

六、 环境治理工程类业务分析

适用 不适用

(一) 订单新增及执行情况

报告期内, 公司订单新增及执行情况如下:

项目名称	承包方式	中标时间	合同签订时间	合同金额(万元)	报告期内完工进度
山东省潍坊市坊子区 2024 年畜禽粪污资源化利用整县推进项目	专业承包	2025 年 1 月 23 日	2025-2-10	1,024.99	1.85%
成武县 2024 年畜禽粪污资源化利用整县推进项目	专业承包	2025 年 1 月 13 日	2025-3-21	2,492.60	6.49%
济南市钢城区畜禽粪污资源化利用整县推进项目(设备采购)	专业承包	2025 年 1 月 22 日	2025-3-26	2,491.61	46.59%

(二) 重大订单的执行情况

报告期内, 公司订单金额占公司最近一个会计年度经审计营业收入 30%以上的正在履行的订单情况如下:

项目名称	业务类型	合同签订时间	合同金额(万元)	报告期内完工进度	收入确认情况
山东省潍坊市坊子区 2024 年畜禽粪污资源化利用整县推进项目	施工、设备采购、安装调试及技术指导服务	2025 年 2 月 10 日	1,024.99	1.85%	报告期已确认 17.23 万元
成武县 2024 年畜禽粪污资源化利用整县推进项目	施工、设备采购、安装调试及技术指导服务	2025 年 3 月 21 日	2,492.60	6.49%	报告期已确认 147.68 万元
济南市钢城区畜禽粪污资源化利用整县推进项目(设备采购)	设备采购、安装调试及技术指导服务	2025 年 3 月 26 日	2,491.61	46.59%	报告期已确认 1,059.03 万元

重大订单执行详细情况:

2025 年, 公司新增 3 个订单金额超过最近一个会计年度经审计营业收入 30%以上, 公司根据各个项目的建设投资资金回笼进度情况, 综合考虑投资风险, 调控每个项目投资及进展情况。

七、 环境治理运营类业务分析

适用 不适用

八、 PPP 项目分析

适用 不适用

九、 细分行业披露要求

(一) 水污染治理业务

适用 不适用

(二) 大气污染治理业务

适用 不适用

(三) 固体废物治理业务

1. 固体废物治理业务收入分析

适用 不适用

2. 固体废物治理并发电业务情况分析

适用 不适用

(四) 危险废物治理业务

适用 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位: 股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
闫茂鲁	董事长、总经理	男	1981 年 12 月	2025 年 5 月 15 日	2028 年 5 月 14 日	16,787,307	-1,396	16,785,911	55.06%
宋学文	董事、副总	男	1984 年 4 月	2025 年 5 月 15 日	2028 年 5 月 14 日	3,899,241	38,369	3,937,610	12.92%
唐龙翔	董事、副总、董秘	男	1983 年 3 月	2025 年 5 月 15 日	2028 年 5 月 14 日	2,560,718	0	2,560,718	8.40%
王娇	董事、财务负责人	女	1992 年 4 月	2025 年 5 月 15 日	2028 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
闫桂松	董事	女	1982 年 9 月	2025 年 5 月 15 日	2028 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
苏秀秀	监事会主席	女	1989 年 1 月	2025 年 5 月 15 日	2028 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
闫茂强	职工代表监事	男	1982 年 7 月	2025 年 5 月 15 日	2028 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
陈志宏	监事	女	1989 年 12 月	2025 年 5 月 15 日	2026 年 3 月 26 日	0	0	0	0%
孙艳	监事	女	1995 年 11 月	2026 年 3 月 26 日	2028 年 5 月 14 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

闫茂鲁为公司董事长、总经理、实际控制人、控股股东, 与董事闫桂松系兄妹关系; 董事、副总经理、董事会秘书唐龙翔为公司股东; 董事、副总经理宋学文为公司股东。除此之外董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	3	0	0	3
财务人员	3	0	1	2
行政人员	2	1	1	2
技术人员	22	1	4	19
采购人员	2	0	0	2
员工总计	32	2	6	28

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	7
本科	12	12
专科	7	6
专科以下	3	3
员工总计	32	28

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、员工薪酬政策：公司按照国家与地方的相关法规，和所有正式员工签署劳动合同，按时发放薪金、津贴以及奖金等薪酬，同时为员工缴纳社会保险；员工的个人所得税依法从工资里代扣代缴。
- 2、培训计划：在报告期内，公司依据各部门及岗位的培训需求，整合内外部资源，不断优化内部培训机制，并且鼓励员工参加外部培训。内部培训重点包括员工入职培训、企业文化培训、员工专项技能培训等；外部培训则有专业技能培训、专题讲座、行业会议、认证考试培训等，借助这些培训持续提升员工业务技能，为企业培养契合行业需求的复合型人才。
- 3、报告期内，公司需承担费用的离退休职工人数为零。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格遵循《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及《公司章程》的要求，持续完善法人治理结构，构建行之有效的内控管理体系，保障公司规范运作。股东会、董事会、监事会及管理层均能依照法律法规履行各自权利与义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则执行。

截至报告期末，上述机构及人员均依法规范运作，未出现违法违规行为，切实履行了应尽的职责与义务，公司治理符合相关法规要求。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会在监督活动中未发现企业存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在资产、人员、财务、机构、业务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

1、资产独立

公司是由有限公司整体变更设立，依法承继了有限公司的各项资产，具备与经营活动相关的设备、设施等固定资产，合法拥有与生产经营有关的房产、土地、商标、专利的所有权或者使用权，公司资产独立，资产权属清晰，不存在被股东占用而损害公司利益的情形，公司对所有资产拥有完全的控制支配权。

2、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东违规干预公司人事任免的情形。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司董事、高级管理人员不存在兼任监事的情形，同时，公司建立并独立执行劳动、人事及工资管理制度。

3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，符合《会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定。公司拥有独立银行账户，不存在与股东共用银行账户的情形。公司依法独立纳税，不存在控股股东及实际控制人干预公司资金使用的情形。

4、机构独立

公司设立了股东会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设

立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

5、业务独立

公司具有独立的采购、销售部门，健全的内部组织结构，拥有独立完整的业务经营渠道和面向市场自主经营的能力，具有完整的业务流程，能够独立获取业务收入和利润，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

(四) 对重大内部管理制度的评价

在报告期内，公司财务报告与非财务报告的内部控制均未出现重大或重要缺陷。未来，伴随公司的持续发展与壮大，市场经营环境将产生诸多变化，公司治理机制仍需进一步健全与完善，以契合企业规模扩张后的管理需求，确保公司长期稳定且持续健康地发展。

(1) 关于会计核算体系

在报告期内，公司严格遵循国家法律法规对于会计核算的规定，结合自身实际状况制定了具体的会计核算细则，并按照规定开展独立核算工作，以保障会计核算工作规范、有序地开展。

(2) 关于财务管理体系

在报告期内，公司严格贯彻执行各项财务管理制度，在国家相关政策与制度的指引下，达成了财务工作的有序开展与严格管控，并持续推动财务管理体系的健全完善。

(3) 关于风险控制体系

在报告期内，公司以企业风险控制制度为核心，在对市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等各类风险进行有效分析的基础上，通过事前防范、事中控制等举措，从规范企业运营的层面持续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

2025 年 5 月 15 日，公司召开 2024 年年度股东会。在此会议上，以累积投票的表决方式通过《关于公司董事会换届选举的议案》以及《关于公司监事会换届选举的议案》。

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2025 年 5 月 15 日，公司召开 2024 年年度股东会，采用现场投票和网络投票相结合的方式，审议通过了《关于公司董事会换届选举的议案》。

2025 年 11 月 18 日，公司召开 2025 年第一次临时股东会，采用现场投票和网络投票相结合的方式，审议通过了《利润分配管理制度》的议案。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	鲁舜审字[2026]第 0336 号	
审计机构名称	山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	山东省济南市历下区华能路 38 号汇源大厦 708 室	
审计报告日期	2026 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈茂芬	刘乐群
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8.5 万元	

审 计 报 告

鲁舜审字[2026]第 0336 号

山东生态家园环保股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东生态家园环保股份有限公司（以下简称“生态家园”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了生态家园 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款坏账准备计提的合理性

1、事项描述

生态家园与应收账款坏账准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、(十二)及附注五、注释 2。截至 2025 年 12 月 31 日,生态家园应收账款账面余额为 95,774,720.67 元,已计提坏账准备为 38,762,107.64 元,账面价值为 57,012,613.03 元。由于生态家园管理层在确定应收账款预计可回收金额时需要运用重要会计估计和判断,且若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大,因此,我们将应收账款坏账准备计提事项识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提的合理性实施的重要审计程序包括:

(1) 了解与应收账款计提坏账准备相关的关键内部控制,评价内控制度的设计和运行是否有效,并进行相应的穿行测试;

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确性;

(3) 实施查阅销售合同、检查合同回款情况等程序,评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款;

(4) 对于单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收账款,选取样本复核管理层对预期收取的现金流量做出的评估的依据;

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计,评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性;重新计算管理层计提的坏账准备是否准确;

(6) 结合期后回款等信息,分析坏账准备计提是否充分。

基于已执行的审计工作,我们认为,生态家园对于应收账款坏账准备的会计估计是合理的。

四、其他信息

生态家园管理层对其他信息负责。其他信息包括生态家园 2025 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估生态家园的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适

用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算生态家园、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督生态家园的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

山东舜天信诚会计师事务所 (特殊普通合伙) 中国·济南	中国注册会计师: 陈茂芬 中国注册会计师: 刘乐群 2026 年 4 月 17 日
---------------------------------------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位: 元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金	五、注释 1	1,767,765.09	6,216,885.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、注释 2	57,012,613.03	72,939,265.58
应收款项融资			
预付款项	五、注释 3	1,175,373.29	920,938.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 4	92,197.00	132,040.20
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 5	326,326.31	469,013.79
其中: 数据资源			
合同资产	五、注释 6	11,974,916.19	13,604,818.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		72,349,190.91	94,282,961.66
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、注释 7	1,127,248.82	1,037,051.69
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 8	12,879,138.36	11,134,943.39
在建工程	五、注释 9	5,550.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 10		1,653,728.46
无形资产	五、注释 11	4,023,454.54	4,663,925.21
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 12	505,361.35	567,361.39
递延所得税资产	五、注释 13	6,382,039.24	3,932,790.49
其他非流动资产	五、注释 14		200,000.00
非流动资产合计		24,922,792.31	23,189,800.63
资产总计		97,271,983.22	117,472,762.29
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 15	44,451,279.24	49,825,651.77
预收款项	五、注释 16	350,000.00	1,150,000.00
合同负债	五、注释 17	3,578,427.04	5,692,946.34
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 18	157,295.73	430,071.68
应交税费	五、注释 19	4,205,345.93	3,945,361.34
其他应付款	五、注释 20	2,902,831.47	9,332,552.02
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债	五、注释 21		15,201.17
其他流动负债			
流动负债合计		55,645,179.41	70,391,784.32
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 22		1,571,298.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、注释 23	3,773,320.14	4,468,404.83
递延所得税负债	五、注释 13		82,686.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,773,320.14	6,122,389.98
负债合计		59,418,499.55	76,514,174.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 24	30,484,740.00	30,484,740.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 25	614,992.70	614,992.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、注释 26	3,698,477.42	3,714,137.42
盈余公积	五、注释 27	5,868,727.66	5,868,727.66
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 28	-2,813,454.11	275,990.21
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		37,853,483.67	40,958,587.99
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		37,853,483.67	40,958,587.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计		97,271,983.22	117,472,762.29

法定代表人：闫茂鲁

主管会计工作负责人：王娇

会计机构负责人：王娇

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
----	----	------------------	------------------

流动资产:			
货币资金		1,423,860.93	5,255,498.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、注释 1	58,516,915.03	72,903,530.58
应收款项融资			
预付款项		839,874.29	879,458.71
其他应收款	十三、注释 2	412,197.00	110,369.60
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			90,000.00
其中: 数据资源			
合同资产		11,974,916.19	13,604,818.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		73,167,763.44	92,843,675.68
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释 3	7,127,248.82	7,037,051.69
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,408,043.52	7,624,600.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		278,140.77	327,242.32
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		505,361.35	567,361.39
递延所得税资产		6,136,255.33	3,853,232.74
其他非流动资产			200,000.00
非流动资产合计		23,455,049.79	19,609,488.17
资产总计		96,622,813.23	112,453,163.85
流动负债:			

短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		43,421,279.24	48,625,651.77
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		153,937.59	427,912.08
应交税费		4,179,747.37	3,945,232.65
其他应付款		5,842,312.07	12,072,552.02
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,578,427.04	5,692,946.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		57,175,703.31	70,764,294.86
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			
递延收益		70,838.23	174,553.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,838.23	174,553.80
负债合计		57,246,541.54	70,938,848.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,484,740.00	30,484,740.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		614,992.70	614,992.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,698,477.42	3,714,137.42
盈余公积		5,868,727.66	5,868,727.66
一般风险准备			
未分配利润		-1,290,666.09	831,717.41

所有者权益（或股东权益）合计		39,376,271.69	41,514,315.19
负债和所有者权益（或股东权益）合计		96,622,813.23	112,453,163.85

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		27,544,847.17	24,160,028.66
其中：营业收入	五、注释 29	27,544,847.17	24,160,028.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		23,340,531.33	25,697,434.89
其中：营业成本	五、注释 29	15,185,687.96	17,359,277.58
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 30	126,927.97	-7,476.21
销售费用	五、注释 31	278,686.40	250,113.72
管理费用	五、注释 32	4,711,450.92	5,550,876.06
研发费用	五、注释 33	2968718.96	2,382,387.52
财务费用	五、注释 34	69,059.12	162,256.22
其中：利息费用		66789.04	85,874.07
利息收入		3,383.92	3,145.46
加：其他收益	五、注释 35	6,411,260.89	3,483,317.69
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 36	90,197.13	16,816.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-5,798.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 37	-14,023,703.14	-12,152,672.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 38	-1,218,521.87	424,608.46

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 39	648,983.43	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,887,467.72	-9,765,336.85
加：营业外收入	五、注释 40	28,000.00	12,000.00
减：营业外支出	五、注释 41	960.00	32,073.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,860,427.72	-9,785,410.30
减：所得税费用	五、注释 42	-770,983.40	-1,027,137.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,089,444.32	-8,758,273.01
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,089,444.32	-8,758,273.01
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,089,444.32	-8,758,273.01
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,089,444.32	-8,758,273.01
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,089,444.32	-8,758,273.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.29

法定代表人：闫茂鲁

主管会计工作负责人：王娇

会计机构负责人：王娇

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十三、注释 4	28,800,319.36	23,377,235.95
减: 营业成本	十三、注释 4	14,751,129.93	16,438,084.75
税金及附加		126,040.58	-7,375.04
销售费用		278,686.40	250,113.72
管理费用		4,029,226.62	4,819,521.12
研发费用		2,968,718.96	2,382,387.52
财务费用		67,628.96	89,410.90
其中: 利息费用		66,789.04	85,874.07
利息收入		3,012.18	2,350.60
加: 其他收益		5,814,976.14	2,881,374.86
投资收益 (损失以“-”号填列)	十三、注释 5	90,197.13	-8,795.53
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			-5,798.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-13,995,936.14	-12,147,151.09
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-1,224,214.39	424,608.46
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-2,736,089.35	-9,444,870.32
加: 营业外收入		28,000.00	
减: 营业外支出		960.00	31,873.45
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-2,709,049.35	-9,476,743.77
减: 所得税费用		-586,665.85	-1,036,109.24
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-2,122,383.50	-8,440,634.53
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-2,122,383.50	-8,440,634.53
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			

5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,122,383.50	-8,440,634.53
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	2025 年	2024 年
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		28,107,547.28	30,626,748.08
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		6,176.20	
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 43	6,108,594.94	3,092,380.67
经营活动现金流入小计		34,222,318.42	33,719,128.75
购买商品、接受劳务支付的现金		22,161,595.44	25,634,007.05
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			

支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,700,311.20	4,192,297.47
支付的各项税费		639,455.06	2,499,062.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 43	3,853,539.46	4,156,014.00
经营活动现金流出小计		30,354,901.16	36,481,380.89
经营活动产生的现金流量净额		3,867,417.26	-2,762,252.14
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			9,800,000.00
取得投资收益收到的现金			22,614.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,800,200.00	1,000,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、注释 43		
投资活动现金流入小计		1,800,200.00	10,822,614.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,611,710.57	1,030,422.46
投资支付的现金			9,800,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、注释 43		
投资活动现金流出小计		3,611,710.57	10,830,422.46
投资活动产生的现金流量净额		-1,811,510.57	-7,807.61
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 43	2,437,000.00	10,160,000.00
筹资活动现金流入小计		2,437,000.00	10,160,000.00
偿还债务支付的现金			23,830.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		142,027.13	3,129,586.18
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 43	8,800,000.00	1,381,988.00
筹资活动现金流出小计		8,942,027.13	4,535,404.18
筹资活动产生的现金流量净额		-6,505,027.13	5,624,595.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,449,120.44	2,854,536.07
加: 期初现金及现金等价物余额		6,216,885.53	3,362,349.46
六、期末现金及现金等价物余额		1,767,765.09	6,216,885.53

法定代表人: 闫茂鲁

主管会计工作负责人: 王娇

会计机构负责人: 王娇

(六) 母公司现金流量表

单位: 元

项目	附注	2025 年	2024 年
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		28,650,123.26	30,847,308.47
收到的税费返还		1,260.57	
收到其他与经营活动有关的现金		7,506,045.12	3,896,326.95
经营活动现金流入小计		36,157,428.95	34,743,635.42
购买商品、接受劳务支付的现金		21,302,224.73	26,016,987.04
支付给职工以及为职工支付的现金		3,657,648.16	4,064,415.58
支付的各项税费		594,546.30	2,473,243.64
支付其他与经营活动有关的现金		5,569,086.30	4,235,768.18
经营活动现金流出小计		31,123,505.49	36,790,414.44
经营活动产生的现金流量净额		5,033,923.46	-2,046,779.02
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			9,822,888.44
取得投资收益收到的现金			22,614.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			9,845,503.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,273,533.75	1,030,422.46
投资支付的现金			9,800,000.00
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		2,273,533.75	10,830,422.46
投资活动产生的现金流量净额		-2,273,533.75	-984,919.17
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,350,000.00	10,160,000.00
筹资活动现金流入小计		2,350,000.00	10,160,000.00
偿还债务支付的现金			23,830.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		142,027.13	3,129,586.18
支付其他与筹资活动有关的现金		8,800,000.00	1,284,388.00
筹资活动现金流出小计		8,942,027.13	4,437,804.18
筹资活动产生的现金流量净额		-6,592,027.13	5,722,195.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,831,637.42	2,690,497.63

加：期初现金及现金等价物余额		5,255,498.35	2,565,000.72
六、期末现金及现金等价物余额		1,423,860.93	5,255,498.35

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	30,484,740.00				614,992.70			3,714,137.42	5,868,727.66		275,990.21		40,958,587.99
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	30,484,740.00				614,992.70			3,714,137.42	5,868,727.66		275,990.21		40,958,587.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-15,660.00			-3,089,444.32		-3,105,104.32
（一）综合收益总额											-3,089,444.32		-3,089,444.32
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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							-15,660.00					-15,660.00
1. 本期提取												
2. 本期使用							15,660.00					15,660.00
(六) 其他												
四、本年期末余额	30,484,740.00			614,992.70			3,698,477.42	5,868,727.66		-2,813,454.11		37,853,483.67

项目	2024 年											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	30,484,740.00				614,992.70			3,739,245.42	5,868,727.66		12,082,737.22		52,790,443.00
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	30,484,740.00				614,992.70			3,739,245.42	5,868,727.66		12,082,737.22		52,790,443.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-25,108.00			-11,806,747.01		-11,831,855.01
（一）综合收益总额											-8,758,273.01		-8,758,273.01
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配											-3,048,474.00	-3,048,474.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,048,474.00	-3,048,474.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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											-25,108.00	-25,108.00
1. 本期提取												
2. 本期使用											25,108.00	25,108.00
(六) 其他												
四、本年期末余额	30,484,740.00				614,992.70			3,714,137.42	5,868,727.66		275,990.21	40,958,587.99

法定代表人：闫茂鲁

主管会计工作负责人：王娇

会计机构负责人：王娇

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	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	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	30,484,740.00				614,992.70			3,714,137.42	5,868,727.66		831,717.41	41,514,315.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,484,740.00				614,992.70			3,714,137.42	5,868,727.66		831,717.41	41,514,315.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-15,660.00			-2,122,383.50	-2,138,043.50
（一）综合收益总额											-2,122,383.50	-2,122,383.50
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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								-15,660.00				-15,660.00
1. 本期提取												
2. 本期使用								15,660.00				15,660.00
（六）其他												
四、本年期末余额	30,484,740.00				614,992.70			3,698,477.42	5,868,727.66		-1,290,666.09	39,376,271.69

项目	2024 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	30,484,740.00				614,992.70			3,739,245.42	5,868,727.66		12,320,825.94	53,028,531.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,484,740.00				614,992.70			3,739,245.42	5,868,727.66		12,320,825.94	53,028,531.72
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-25,108.00			-11,489,108.53	-11,514,216.53
(一)综合收益总额											-8,440,634.53	-8,440,634.53
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配											-3,048,474.00	-3,048,474.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-3,048,474.00	-3,048,474.00
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股												

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.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								-25,108.00				-25,108.00
1. 本期提取												
2. 本期使用								25,108.00				25,108.00
(六) 其他												
四、本年期末余额	30,484,740.00				614,992.70			3,714,137.42	5,868,727.66		831,717.41	41,514,315.19

山东生态家园环保股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东生态家园环保股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由山东生态家园环保工程有限公司变更而来，于 2019 年 5 月 30 日成立，社会信用代码：91370104306927562W。法定代表人姓名：闫茂鲁，注册资本为叁仟零肆拾捌万肆仟柒佰肆拾元整。

公司注册地址为山东省济南市槐荫区经十路 24666 号凯旋中心 1303、1304 室，

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司的主营业务为农业农村有机废弃物资源化利用工程、农业农村污水综合处理工程、生态环境技术咨询服务和货物销售。

一般项目：环保咨询服务；工程管理服务；固体废物治理；水污染治理；畜禽粪污处理；农林牧渔业废弃物综合利用；生物质能技术服务；水环境污染防治服务；土壤污染治理与修复服务；农业面源和重金属污染防治技术服务；农村生活垃圾经营性服务；工程和技术研究和试验发展；农林废物资源化无害化利用技术研发；资源再生利用技术研发；生物有机肥料研发；生物农药技术研发；生物基材料技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；机械设备研发；软件开发；环境保护专用设备制造；生活垃圾处理装备制造；农林牧副渔业专业机械的制造；机械设备销售；环境保护专用设备销售；生活垃圾处理装备销售；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；汽车新车销售；肥料销售；生物基材料销售；工业自动控制系统装置销售；计算机软硬件及辅助设备零售；实验分析仪器销售；仪器仪表销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；科技中介服务；智能农业管理；农业专业及辅助性活动（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：各类工程建设活动；建设工程设计；工程造价咨询业务；餐厨垃圾处理（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，具体经营项目以审批结果为准）

(三) 合并财务报表范围

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子、孙公司如下：

序号	子\孙公司全资	持股比例（%）
1	山东省鲁茂生态科技有限公司	100.00
2	鲁茂生态肥业（菏泽）有限公司	100.00

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 17 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

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。

（二） 持续经营

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

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注三、（十二）应收款项；（二十六）收入。

（二） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况、2025 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（三） 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（四） 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。

（五） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下的企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（七） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

5. 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收

益。

（2） 分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

6. 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整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。

7. 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整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。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司

享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

2. 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策详见本附注“三、（十七）、长期股权投资”。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1） 债务工具：

① 摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为

一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

(2) 权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限

在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司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。若本公司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，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，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，本公司的金融资产和

金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

(1) 预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

(2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

（4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(5) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(6) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(十一) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司，与应收账款一致，按照账龄划分组合

(十二) 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(十三) 其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

本公司将应收款项按照类似信用风险特征（账龄）进行组合，参考历史信用损失经验，

结合当前状况以及未来经营状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00
2-3年（含3年）	30.00	30.00
3-4年（含4年）	50.00	50.00
4-5年（含5年）	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

（十四） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）。本公司存货主要包括原材料、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，发出时根据实际情况分别采用两种计价方法计价：

①为特定项目专门购入的存货，以及能够逐一辨认各批发出和期末所属购进批别的存货，采用个别计价法；

②不能满足①所述条件的存货，采用加权平均法。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，

并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十五) 合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。合同资产确定组合的依据如下：

组合	组合名称	预期信用损失率
合同资产组合 1	完工未结算资产	与应收账款一致
合同资产组合 2	未到期保金	与应收账款一致

(十六) 合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（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）该成本增加了本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。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用；

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中；

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出；

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，

但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

(十七) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产。

1. 初始投资成本确定

(1) 对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本。

(2) 除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

(2) 权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整

长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 成本法转权益法或公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

4. 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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- ③与被投资单位之间发生重要交易；
- ④向被投资单位派出管理人员；
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

6. 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十八） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机械设备、电子设备、办公设备及运输设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
机械设备	平均年限法	5	5.00	19.00
电子设备	平均年限法	3	5.00	31.67
办公设备	平均年限法	5	5.00	19.00
运输设备	平均年限法	6	5.00	15.83

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（十九） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额的计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括

为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；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。

当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。暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

（二十） 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

本公司的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）本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- （4）本公司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。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

（二十一） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

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

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（二十二） 长期待摊费用

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

（二十三） 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司应当按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

（二十四） 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司

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

（二十五） 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十六） 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即

履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体的会计政策如下：

1. 建造合同收入

本公司与客户之间的项目建造合同，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本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。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

2. 提供技术服务

本公司提供的技术服务主要是实施方案的设计和编制，属于服务性行业。本公司将其作为在某一时点确认收入，在公司完成设计方案并通过客户验收后确认收入。

3. 销售商品

本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行履约义务。本公司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时确认收入。

（二十七） 政府补助

1. 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本),主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2. 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)。

3. 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

①财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更。

②政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

5. 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,本公司在实际收到补助款项时予以确认。

（二十八） 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 本公司作为承租人

(1) 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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本公司发生的初始直接费用；

④本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

（3）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

③租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产：

①因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

②根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本公司按照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。

（4）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（5）租赁变更

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

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

2. 本公司作为出租人

（1）租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内（含一年）收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3. 售后租回交易

本公司作为卖方及承租人：

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

（三十）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

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%、1%、0%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
地方水利建设基金	按实际缴纳的增值税计征	0%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
鲁茂生态肥业（菏泽）有限公司、山东省鲁茂生态科技有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

1、公司于 2023 年 11 月 29 日取得高新技术企业证书（证书编号 GR202337003108），有效期 3 年。根据相关规定，公司企业所得税按应纳税所得额的 15% 计缴，优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

2、根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号）及《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号）的相关规定“对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。”，本公司的子公司鲁茂生态肥业（菏泽）有限公司、山东省鲁茂生态科技有限公司符合小型微利企业条件，享受小型微利企业所得税优惠政策。

3、根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36 号附件 3 第一条第(二十六)款的规定，对技术转让、技术开发免征增值税优惠。

4、根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36 号附件 3 第一条第(十)款的规定，农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽牲畜、水生动物的配种和疾病防治免征增值税优惠。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,767,765.09	6,216,885.53
其他货币资金		
合计	1,767,765.09	6,216,885.53

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,318,613.39	14,385,118.49
1—2 年	6,169,568.49	26,647,957.60
2—3 年	21,116,557.60	38,760,611.12
3—4 年	36,960,611.12	16,157,113.93
4—5 年	13,477,113.93	396,282.15
5 年以上	1,732,256.14	1,335,973.99
小计	95,774,720.67	97,683,057.28
减：坏账准备	38,762,107.64	24,743,791.70
合计	57,012,613.03	72,939,265.58

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	95,774,720.67	100.00	38,762,107.64	40.47	57,012,613.03
其中：账龄组合	95,774,720.67	100.00	38,762,107.64	40.47	57,012,613.03
合计	95,774,720.67	100.00	38,762,107.64	40.47	57,012,613.03

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	97,683,057.28	100.00	24,743,791.70	25.33	72,939,265.58
其中：账龄组合	97,683,057.28	100.00	24,743,791.70	25.33	72,939,265.58
合计	97,683,057.28	100.00	24,743,791.70	25.33	72,939,265.58

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合 1：账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,318,613.39	815,930.67	5
1—2 年	6,169,568.49	616,956.85	10
2—3 年	21,116,557.60	6,334,967.28	30
3—4 年	36,960,611.12	18,480,305.56	50
4—5 年	13,477,113.93	10,781,691.14	80
5 年以上	1,732,256.14	1,732,256.14	100
合计	95,774,720.67	38,762,107.64	/

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	24,743,791.70	14,018,315.94				38,762,107.64
其中：账龄组合	24,743,791.70	14,018,315.94				38,762,107.64
合计	24,743,791.70	14,018,315.94				38,762,107.64

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
莱州市恒阳畜禽粪污处理有限公司	17,118,532.68	2,232,554.35	19,351,087.03	17.60	5,805,326.11
夏津县畜牧业发展中心	11,853,655.10	1,862,004.02	13,715,659.12	12.48	5,580,668.01
德州市陵城区畜牧兽医服务中心	13,095,000.00		13,095,000.00	11.91	7,567,755.00
滕州市农业	12,494,351.60		12,494,351.60	11.36	6,247,175.80

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
农村局					
招远市农业农村局	7,394,403.16		7,394,403.16	6.73	369,720.16
合计	61,955,942.54	4,094,558.37	66,050,500.91	60.08	25,570,645.08

注释3. 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	988,533.29	84.10	650,514.12	70.64
1 至 2 年	186,840.00	15.90	270,424.00	29.36
2 至 3 年				
合计	1,175,373.29	100.00	920,938.12	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项:

无。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
山东邦卓招标有限责任公司	249,161.35	21.20
山东兴标商贸有限公司	179,552.00	15.28
济南新旧动能转换起步区管理委员会太平街道东升村民委员会	107,080.00	9.11
源农优品（武汉）科技有限公司	105,000.00	8.93
山东鼎新项目管理有限公司	100,250.00	8.53
合计	741,043.35	63.05

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	92,197.00	132,040.20
合计	92,197.00	132,040.20

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	72,060.00	107,516.00
1—2 年	1,000.00	32,000.00
2—3 年	32,000.00	
3—4 年		2,200.00
4—5 年	2,200.00	
5 年以上		
小计	107,260.00	141,716.00
减：坏账准备	15,063.00	9,675.80
合计	92,197.00	132,040.20

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	31,000.00	31,116.00
押金	4,200.00	5,200.00
备用金	21,060.00	20,000.00
其他	51,000.00	85,400.00
小计	107,260.00	141,716.00
减：坏账准备	15,063.00	9,675.80
合计	92,197.00	132,040.20

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	107,260.00	100.00	15,063.00	14.04	92,197.00
其中：账龄组合	107,260.00	100.00	15,063.00	14.04	92,197.00
合计	107,260.00	100.00	15,063.00	14.04	92,197.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	141,716.00	100	9,675.80	6.83	132,040.20
其中：账龄组合	141,716.00	100	9,675.80	6.83	132,040.20

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	141,716.00	100	9,675.80	6.83	132,040.20

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合 1：账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,060.00	3,603.00	5.00
1—2 年	1,000.00	100.00	10.00
2—3 年	32,000.00	9,600.00	30.00
3—4 年			
4—5 年	2,200.00	1,760.00	80.00
5 年以上			
合计	107,260.00	15,063.00	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	9,675.80			9,675.80
期初余额在本期	9,675.80			9,675.80
—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	96,707.20			96,707.20
本期转回	91,320.00			91,320.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	15,063.00			15,063.00

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东莱科能源生态开发有限公司	往来款	50,000.00	1 年以内	46.62	2,500.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
通用技术集团工程设计有限公司青岛分公司	保证金	30,000.00	2-3 年	27.97	9,000.00
刘兆燕	备用金	20,000.00	1 年以内	18.65	1,000.00
济南掌赢软件科技有限公司	押金	2,000.00	2-3 年	2.97	600.00
		1,200.00	4-5 年		960.00
陈伟	备用金	1,060.00	1 年以内	0.99	53.00
合计		104,260.00		97.20	14,113.00

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 / 合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 / 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料				258,876.53	5,692.52	253,184.01
库存商品	326,326.31		326,326.31			
周转材料				125,829.78		125,829.78
合同履约成本				90,000.00		90,000.00
合计	326,326.31		326,326.31	474,706.31	5,692.52	469,013.79

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	转回	转销	其他	
原材料	5,692.52			5,692.52			
周转材料							
合同履约成本							
合计	5,692.52			5,692.52			

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

注释6. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	3,014,654.35	708,871.31	2,305,783.04
完工未结算资产	11,152,302.01	1,483,168.86	9,669,133.15
合计	14,166,956.36	2,192,040.17	11,974,916.19

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	2,232,554.35	223,255.44	2,009,298.91
完工未结算资产	12,340,089.87	744,570.34	11,595,519.53
合计	14,572,644.22	967,825.78	13,604,818.44

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
未到期的质保金	223,255.44	485,615.87				708,871.31
完工未结算资产	744,570.34	738,598.52				1,483,168.86
合计	967,825.78	1,224,214.39				2,192,040.17

注释7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额(账 面价值)	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	本 期 计 提 减 值 准 备			其 他
联营企业											
山东莱科能 源生态开发 有限公司	1,037,051.69			90,197.13						1,127,248.82	
合计	1,037,051.69			90,197.13						1,127,248.82	

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	12,879,138.36	11,134,943.39
固定资产清理		
合计	12,879,138.36	11,134,943.39

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	8,797,402.92	2,789,271.00	2,531,376.65	548,319.90	14,666,370.47
2. 本期增加金额	200,000.00	3,552,760.57	82,100.00	-28,700.00	3,806,160.57
购置					
在建工程转入		3,524,060.57	82,100.00		3,606,160.57

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
其他非流动资产转入	200,000.00				200,000.00
类别调整		28,700.00		-28,700.00	
3. 本期减少金额	1,331,000.00				1,331,000.00
处置或报废	1,331,000.00				1,331,000.00
其他减少					
4. 期末余额	7,666,402.92	6,342,031.57	2,613,476.65	519,619.90	17,141,531.04
二. 累计折旧					
1. 期初余额	908,426.83	552,753.13	1,701,052.40	369,194.72	3,531,427.08
2. 本期增加金额	383,692.02	300,569.79	245,240.67	48,475.11	977,977.59
本期计提	383,692.02	291,370.72	245,240.67	57,674.18	977,977.59
其他增加		9,199.07		-9,199.07	
3. 本期减少金额	247,011.99				247,011.99
处置或报废	247,011.99				247,011.99
其他减少					
4. 期末余额	1,045,106.86	853,322.92	1,946,293.07	417,669.83	4,262,392.68
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	6,621,296.06	5,488,708.65	667,183.58	101,950.07	12,879,138.36
2. 期初账面价值	7,888,976.09	2,236,517.87	830,324.25	179,125.18	11,134,943.39

2. 期末暂时闲置的固定资产

无。

3. 通过经营租赁租出的固定资产

无。

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	5,080,285.42	正在办理中
合计	5,080,285.42	

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,550.00	
工程物资		
合计	5,550.00	

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
太平街道生态循环绿色种植示范项目	5,550.00		5,550.00			
合计	5,550.00		5,550.00			

注释10. 使用权资产

项目	租赁资产	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,216,901.71	2,216,901.71
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额	2,216,901.71	2,216,901.71
租赁减少	2,216,901.71	2,216,901.71
4. 期末余额		
二. 累计折旧		
1. 期初余额	563,173.25	563,173.25
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额	563,173.25	563,173.25
租赁减少	563,173.25	563,173.25
4. 期末余额		
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	1,653,728.46	1,653,728.46

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地经营权	软件	专利权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	6,224,937.94	236,015.79	155,000.00	6,615,953.73
2. 本期增加金额		-150,485.44	150,485.44	
购置				
类别调整		-150,485.44	150,485.44	
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
类别调整				
其他原因减少				
4. 期末余额	6,224,937.94	85,530.35	305,485.44	6,615,953.73
二. 累计摊销				
1. 期初余额	1,888,255.05	58,606.81	5,166.66	1,952,028.52
2. 本期增加金额	591,369.12	-24,052.35	73,153.90	640,470.67
本期计提	591,369.12	8,552.95	40,548.60	640,470.67
类别调整		-32,605.30	32,605.30	
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
类别调整				
其他原因减少				
4. 期末余额	2,479,624.17	34,554.46	78,320.56	2,592,499.19
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	3,745,313.77	50,975.89	227,164.88	4,023,454.54
2. 期初账面价值	4,336,682.89	177,408.98	149,833.34	4,663,925.21

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	567,361.39		62,000.04		505,361.35
合计	567,361.39		62,000.04		505,361.35

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

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	40,909,138.81	6,136,293.83	25,692,873.28	3,853,465.49
租赁负债			1,586,499.90	79,325.00
内部交易未实现利润	1,638,302.76	245,745.41		
合计	42,547,441.57	6,382,039.24	27,279,373.18	3,932,790.49

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
使用权资产			1,653,728.46	82,686.42
合计			1,653,728.46	82,686.42

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损		1,762,340.92
可抵扣暂时性差异	60,072.00	34,112.52
合计	60,072.00	1,796,453.44

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2027 年		392,321.93	
2028 年		1,087,101.35	
2029 年		282,917.64	
合计		1,762,340.92	

注释14. 其他非流动资产

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
购置长期资产之预付款项				200,000.00		200,000.00
合计				200,000.00		200,000.00

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

工程款	4,626,081.69	6,694,986.12
材料款	1,399,947.45	1,992,172.20
劳务费	124,802.76	215,878.76
设备款	38,300,447.34	40,922,614.69
合计	44,451,279.24	49,825,651.77

1. 账龄超过一年的重要应付账款

无。

注释16. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收土地转让定金		800,000.00
预收租金	350,000.00	350,000.00
合计	350,000.00	1,150,000.00

2. 账龄超过一年的重要预收款项

无。

注释17. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	3,578,427.04	5,692,946.34
合计	3,578,427.04	5,692,946.34

注释18. 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
短期薪酬	430,071.68	3,076,524.95	3,349,300.90	157,295.73
离职后福利-设定提存计划		348,083.04	348,083.04	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	430,071.68	3,424,607.99	3,697,383.94	157,295.73

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
工资、奖金、津贴和补贴	430,071.68	2,687,476.89	2,960,252.84	157,295.73
职工福利费		157,834.73	157,834.73	
社会保险费		173,998.86	173,998.86	
其中：基本医疗保险费		162,648.40	162,648.40	

工伤保险费		11,350.46	11,350.46	
住房公积金		51,028.08	51,028.08	
工会经费和职工教育经费		6,186.39	6,186.39	
合计	430,071.68	3,076,524.95	3,349,300.90	157,295.73

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
基本养老保险		333,570.08	333,570.08	
失业保险费		14,512.96	14,512.96	
企业年金缴费				
合计		348,083.04	348,083.04	

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,437,867.93	3,713,387.40
企业所得税	1,580,492.47	96,794.54
个人所得税		2,927.26
城市维护建设税	47,630.86	47,621.69
房产税	85,991.27	38,877.54
印花税	9,148.94	4,103.86
土地使用税	5,075.80	2,516.94
教育费附加	20,453.74	20,449.81
地方教育费附加	13,635.82	13,633.20
地方水利基金	5,049.10	5,049.10
合计	4,205,345.93	3,945,361.34

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,902,831.47	9,332,552.02
合计	2,902,831.47	9,332,552.02

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	200,000.00	200,000.00
借款	2,619,641.41	9,040,652.88
押金质保金	74,700.00	84,700.00

款项性质	期末余额	期初余额
暂垫款	8,490.06	7,199.14
合计	2,902,831.47	9,332,552.02

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

无。

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		15,201.17
合计		15,201.17

注释22. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债		3,401,023.86
减：未确认融资费用		1,814,523.96
小计		1,586,499.90
减：一年内到期的租赁负债		15,201.17
合计		1,571,298.73

注释23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	4,293,851.03		591,369.12	3,702,481.91	详见表1
与收益相关政府补助	174,553.80		103,715.57	70,838.23	详见表1
合计	4,468,404.83		695,084.69	3,773,320.14	

3. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额(注1)	加：其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
政府移交的资产	4,293,851.03			591,369.12			3,702,481.91	与资产相关
研发补助	174,553.80			103,715.57			70,838.23	与收益相关
合计	4,468,404.83			695,084.69			3,773,320.14	

注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,484,740.00						30,484,740.00
合计	30,484,740.00						30,484,740.00

注释25. 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）	614,992.70			614,992.70
合计	614,992.70			614,992.70

注释26. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,714,137.42		15,660.00	3,698,477.42
合计	3,714,137.42		15,660.00	3,698,477.42

注释27. 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	5,868,727.66			5,868,727.66
任意盈余公积				
合计	5,868,727.66			5,868,727.66

注释28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	275,990.21	12,082,737.22
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	275,990.21	12,082,737.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,089,444.32	-8,758,273.01
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		3,048,474.00
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-2,813,454.11	275,990.21

注释29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,544,847.17	15,185,687.96	24,160,028.66	17,359,277.58
其他业务				
合计	27,544,847.17	15,185,687.96	24,160,028.66	17,359,277.58

2. 按产品类别划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
环保工程	7,230,751.08	3,744,974.11	22,493,265.20	16,341,003.08
技术服务	920,865.27	26,326.00	883,970.75	97,081.67
货物销售	19,393,230.82	11,414,387.85	782,792.71	921,192.83
合计	27,544,847.17	15,185,687.96	24,160,028.66	17,359,277.58

注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	26,800.76	-46,671.30
教育费附加	11,486.03	-19,262.63
地方教育费附加	7,657.36	-12,841.74
房产税	61,197.49	52,961.30
城镇土地使用税	2,755.50	2,713.58
车船使用税	4,430.94	3,240.00
印花税	12,599.89	12,384.58
合计	126,927.97	-7,476.21

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	246,424.60	226,610.66
广告费	7,547.17	10,132.00
业务招待费	13,473.05	8,595.00
差旅费	11,241.58	4,776.06
合计	278,686.40	250,113.72

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,433,498.54	2,048,640.97
交通差旅费	49,977.44	95,091.69
办公费	172,988.40	123,556.92

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	197,654.20	924,046.36
通讯费	11,923.42	15,072.55
固定资产折旧	711,270.68	527,798.43
无形资产摊销	600,926.71	610,456.33
使用权资产折旧		52,553.79
汽车费用	289,549.23	358,731.08
中介机构费	501,909.59	449,869.14
咨询服务费	447,157.31	48,563.51
基地建设维护费		118,045.00
培训费		2,756.80
土地租赁费	196,750.00	2,750.00
专利费	4,430.00	33,242.50
长期待摊费用摊销	62,000.04	46,500.01
其他	31,415.36	93,200.98
合计	4,711,450.92	5,550,876.06

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,563,354.42	1,509,123.46
材料		163,234.99
折旧及摊销	45,711.96	182,630.92
外部研发	1,250,000.00	406,603.77
其他费用	109,652.58	120,794.38
合计	2,968,718.96	2,382,387.52

注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	66,789.04	85,874.07
减：利息收入	3,383.92	3,145.46
汇兑损益		
银行手续费	5,654.00	7,263.18
未确认融资费用		72,264.43
合计	69,059.12	162,256.22

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,411,260.89	3,483,317.69

合计	6, 411, 260. 89	3, 483, 317. 69
----	-----------------	-----------------

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
挂牌补助		750, 000. 00	与收益相关
稳岗补贴		10, 928. 66	与收益相关
研发补助	103, 715. 57	215, 196. 20	与收益相关
科技创新、科技局、科技厅、农村局	460, 000. 00	1, 605, 250. 00	与收益相关
免交税金	4, 896. 21	1, 626. 55	与收益相关
济南市建设科创金融改革试验区加快现代金融产业发展	3, 000, 000. 00		与收益相关
2023 年度工业扶持发展专项免审即享项目奖励	2, 250, 000. 00		与收益相关
领军人才		300, 000. 00	与收益相关
鄆城基地	591, 369. 12	600, 316. 28	与资产相关
个税返还	1, 279. 99		与收益相关
合计	6, 411, 260. 89	3, 483, 317. 69	

注释36. 投资收益

1. 投资收益明细情况

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	90, 197. 13	-5, 798. 82
理财收益		22, 614. 85
合计	90, 197. 13	16, 816. 03

注释37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-14, 018, 315. 94	-12, 160, 235. 98
其他应收款坏账损失	-5, 387. 20	7, 563. 18
合计	-14, 023, 703. 14	-12, 152, 672. 80

注释38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	5, 692. 52	
合同资产减值损失	-1, 224, 214. 39	424, 608. 46
合计	-1, 218, 521. 87	424, 608. 46

注释39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	648,983.43	
合计	648,983.43	

注释40. 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
接受捐赠			
其他	28,000.00	12,000.00	28,000.00
合计	28,000.00	12,000.00	28,000.00

注释41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金		216.67	
对外捐赠		2,784.87	
其他	960.00	29,071.91	960.00
合计	960.00	32,073.45	960.00

注释42. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,760,951.77	728,366.12
递延所得税费用	-2,531,935.17	-1,755,503.41
合计	-770,983.40	-1,027,137.29

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,860,427.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	-579,064.16
子公司适用不同税率的影响	-48,692.44
调整以前期间所得税的影响	62,038.62
非应税收入的影响	336,100.00
不可抵扣的成本、费用和损失影响	13,180.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-94,657.54
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	1,297.97
研究开发费加计扣除的影响	-445,307.84
专项储备变动的影响	-2,349.00
企业购置专用设备的投资额抵免所得税的影响	-
权益法核算的投资收益的影响	-13,529.57
所得税费用	-770,983.41

注释43. 现金流量表附注**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,383.92	3,145.46
收到的财政等行政补贴及奖励	5,710,000.00	3,057,555.21
押金、保证金	91,115.39	31,680.00
往来款	276,095.63	
其他	28,000.00	
合计	6,108,594.94	3,092,380.67

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费、账户管理费	5,654.00	7,263.18
费用	3,522,687.98	3,971,297.37
押金、保证金		2,080.00
往来款	324,237.48	143,300.00
滞纳金及其他	960.00	32,073.45
合计	3,853,539.46	4,156,014.00

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	2,437,000.00	10,160,000.00
合计	2,437,000.00	10,160,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	8,800,000.00	1,200,000.00
租金		181,988.00
合计	8,800,000.00	1,381,988.00

注释44. 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

项目	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	-3,089,444.32	-8,758,273.01
加：信用减值损失	14,023,703.14	12,152,672.80
资产减值准备	1,218,521.87	-424,608.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	977,977.59	1,049,124.62
使用权资产折旧		—
无形资产摊销	640,470.67	633,286.70

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	62,000.04	46,500.01
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)	-648,983.43	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	66,789.04	158,138.50
投资损失(收益以“-”号填列)	-90,197.13	-16,816.03
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,449,248.75	-1,745,705.49
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-82,686.42	-9,797.92
存货的减少(增加以“-”号填列)	148,380.00	65,380.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,094,045.30	-893,638.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,988,250.34	-4,993,407.10
其他	-15,660.00	-25,108.00
经营活动产生的现金流量净额	3,867,417.26	-2,762,252.14
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,767,765.09	6,216,885.53
减：现金的期初余额	6,216,885.53	3,362,349.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,449,120.44	2,854,536.07

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,767,765.09	6,216,885.53
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,767,765.09	6,216,885.53
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,767,765.09	6,216,885.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

(二) 同一控制下企业合并

本期公司未发生同一控制下企业合并

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子/孙公司中的权益

子/孙公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
			直接	间接		
鲁茂生态肥业(菏泽)有限公司	菏泽市	菏泽市	100.00		100.00	设立
山东省鲁茂生态科技有限公司	济南市	济南市	100.00		100.00	收购

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
山东莱科能源生态开发有限公司	济南市	济南市	技术服务	49%		权益法

八、 与金融工具相关的风险披露

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本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)。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控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。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。

(二) 市场风险

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在以浮动利率计息的长期银行借款，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在外汇风险，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

九、 关联方及关联交易

(一) 本企业的最终控制方

序号	关联方	与本企业关系
1	闫茂鲁	持股55.06%的股东，控股股东，实际控制人，公司董事长、董事、总经理

(二) 本公司的子/孙公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
1	宋学文	持股 5%以上股东，董事、副总经理
2	唐龙翔	持股 5%以上股东，董事、副总经理、董秘
3	闫桂松	董事
4	王娇	董事、财务负责人
5	苏秀秀	监事会主席
6	陈志宏	监事
7	闫茂强	职工监事
8	寇东霞	实际控制人闫茂鲁的配偶
9	山东省鲁茂生态科技有限公司	原参股公司，现子公司
10	山东莱科能源生态开发有限公司	本公司的参股公司、实际控制人担任法人的企业
11	鄄城县泽农种植养殖专业合作社	实际控制人闫茂鲁姐姐为实控人

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东莱科能源生态开发有限公司	销售有机肥		18,000.00
合计			18,000.00

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金
-------	--------	-------

		本期发生额	上期发生额
鄄城县泽农种植养殖专业合作社	土地	58,987.50	57,571.80

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

单位	期初余额	本期拆入	本期偿还	期末余额
闫茂鲁	7,500,000.00	2,000,000.00	7,500,000.00	2,000,000.00
宋学文	800,000.00		800,000.00	
唐龙翔	500,000.00	350,000.00	500,000.00	350,000.00
合计	8,800,000.00	2,350,000.00	8,800,000.00	2,350,000.00

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,183,784.06	1,098,383.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东莱科能源生态开发有限公司	980,000.00	1,200,000.00
其他应付款	闫茂鲁	2,021,237.58	7,565,252.05
其他应付款	唐龙翔	351,403.83	505,139.73
其他应付款	宋学文		810,261.10
合计		3,352,641.41	10,080,652.88

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

报告期末至报告披露日，企业存在下列诉讼情况：

诉讼基本情况	涉案金额	是否形成预计负债	诉讼进展
本公司作为原告，就滕州市畜禽粪污资源化利用整县推进项目工程对滕州市农业农村局发起诉讼。	12,494,351.60	否	尚未开庭，预计 26 年 5 月份开庭
本公司作为原告，就原告中标被告发包的 2019 年鄄城县畜禽粪污资源化利用整县推进项目 A 包、B 包对鄄城县畜牧服务中心发起诉讼	6,125,739.89	否	等待判决

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

截至本报告出具日，本公司无需要说明的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,826,613.39	14,377,418.49
1—2 年	6,161,868.49	26,647,957.60
2—3 年	21,116,557.60	38,760,611.12
3—4 年	36,960,611.12	16,100,273.93
4—5 年	13,420,273.93	396,282.15
5 年以上	1,732,256.14	1,335,973.99
小计	97,218,180.67	97,618,517.28
减：坏账准备	38,701,265.64	24,714,986.70
合计	58,516,915.03	72,903,530.58

2. 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	97,218,180.67	100.00	38,701,265.64	39.81	58,516,915.03
其中：账龄组合	95,418,180.67	98.15	38,701,265.64	40.56	56,716,915.03
关联方组合	1,800,000.00	1.85			1,800,000.00
合计	97,218,180.67	100.00	38,701,265.64	39.81	58,516,915.03

续：

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	97,618,517.28	100.00	24,714,986.70	25.32	72,903,530.58
其中：账龄组合	97,618,517.28	100.00	24,714,986.70	25.32	72,903,530.58
关联方组合					
合计	97,618,517.28	100.00	24,714,986.70	25.32	72,903,530.58

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合 1：账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,026,613.39	801,330.67	5.00
1—2 年	6,161,868.49	616,186.85	10.00
2—3 年	21,116,557.60	6,334,967.28	30.00
3—4 年	36,960,611.12	18,480,305.56	50.00
4—5 年	13,420,273.93	10,736,219.14	80.00
5 年以上	1,732,256.14	1,732,256.14	100.00
合计	95,418,180.67	38,701,265.64	/

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	24,714,986.70	13,986,278.94				38,701,265.64
其中：账龄组合	24,714,986.70	13,986,278.94				38,701,265.64
关联方组合						
合计	24,714,986.70	13,986,278.94				38,701,265.64

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
莱州市恒阳畜禽粪污处理有限公司	17,118,532.68	2,232,554.35	19,351,087.03	17.60	5,805,326.11
夏津县畜牧业发展中心	11,853,655.10	1,862,004.02	13,715,659.12	12.48	5,580,668.01
德州市陵城区畜牧兽医服务中心	13,095,000.00		13,095,000.00	11.91	7,567,755.00
滕州市农业农村局	12,494,351.60		12,494,351.60	11.36	6,247,175.80
招远市农业农村局	7,394,403.16		7,394,403.16	6.73	369,720.16
合计	61,955,942.54	4,094,558.37	66,050,500.91	60.08	25,570,645.08

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	412,197.00	110,369.60
合计	412,197.00	110,369.60

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	392,060.00	81,575.40
1—2 年	1,000.00	32,000.00
2—3 年	32,000.00	
3—4 年		2,200.00
4—5 年	2,200.00	
5 年以上		
小计	427,260.00	115,775.40
减：坏账准备	15,063.00	5,405.80
合计	412,197.00	110,369.60

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	31,000.00	31,116.00
押金	4,200.00	4,200.00
备用金	21,060.00	20,000.00
其他	1000.00	60,459.40
往来款	370,000.00	
小计	427,260.00	115,775.40
减：坏账准备	15,063.00	5,405.80
合计	412,197.00	110,369.60

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	427,260.00	100.00	15,063.00	3.53	412,197.00
其中：账龄组合	107,260.00	25.10	15,063.00	14.04	92,197.00
关联方组合	320,000.00	74.90			320,000.00
合计	427,260.00	100.00	15,063.00	/	412,197.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	115,775.40	100	5,405.80	4.67	110,369.60
其中：账龄组合	56,316.00	48.64	5,405.80	9.60	50,910.20
关联方组合	59,459.40	51.36			59,459.40
合计	115,775.40	100	5,405.80	/	110,369.60

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,405.80			5,405.80
期初余额在本期	5,405.80			5,405.80
—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	96,707.20			96,707.20
本期转回	87,050.00			87,050.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	15,063.00			15,063.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东莱科能源生态开发有限公司	往来款	50,000.00	1 年以内	46.62	2,500.00
通用技术集团工程设计有限公司青岛分公司	保证金	30,000.00	2-3 年	27.97	9,000.00
刘兆燕	备用金	20,000.00	1 年以内	18.65	1,000.00
济南掌赢软件科技有限公司	押金	2,000.00	2-3 年	2.97	600.00
		1,200.00	4-5 年		960.00
陈伟	备用金	1,060.00	1 年以内	0.99	53.00
合计		104,260.00	/	97.20	14,113.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
对联营、合营企业投资	1,127,248.82		1,127,248.82	1,037,051.69		1,037,051.69
合计	7,127,248.82		7,127,248.82	7,037,051.69		7,037,051.69

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
鲁茂生态肥业(菏泽)有限公司		3,000,000.00			3,000,000.00		
山东省鲁茂生态科技有限公司		3,000,000.00			3,000,000.00		
合计		6,000,000.00			6,000,000.00		

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
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
山东莱科能源生态开发有限公司	1,037,051.69			90,197.13	1,127,248.82
小计	1,037,051.69			90,197.13	1,127,248.82
合计	1,037,051.69			90,197.13	1,127,248.82

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,800,319.36	14,751,129.93	23,377,235.95	16,438,084.75
其他业务				
合计	28,800,319.36	14,751,129.93	23,377,235.95	16,438,084.75

注释5. 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	90,197.13	-5,798.82
理财收入		22,614.85
处置长期股权投资产生的投资收益		-25,611.56
合计	90,197.13	-8,795.53

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	648,983.43	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,411,260.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	27,040.00	
减：所得税影响额	938,565.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	6,148,718.49	

(二) 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	-7.84	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.43	-0.30	-0.30

山东生态家园环保股份有限公司

(公章)

二〇二六年四月一十七日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	648,983.43
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,411,260.89
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	27,040.00
非经常性损益合计	7,087,284.32
减：所得税影响数	938,565.83
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	6,148,718.49

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

境内外会计准则下会计数据差异原因说明

无

山东生态家园环保股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 21 日