

山东美晨科技集团股份有限公司
2025 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表

2. 合并及母公司利润表

3. 合并及母公司现金流量表

4. 合并股东权益变动表

5. 母公司股东权益变动表

6. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2026）第020333号

山东美晨科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东美晨科技集团股份有限公司（以下简称“美晨科技”）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，公允反映了美晨科技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，我们独立于美晨科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项

事项一：

我们提醒财务报表使用者关注，美晨科技2025年度归属于母公司股东的净利润为-40,181.67万元，亏损主要来源于美晨科技全资子公司杭州赛石园林集团有限公司（以下简称“赛石园林”），截至报告期末赛石园林累计未分配利润为-362,506.20万元，归属于美晨科技的股东权益为-112,536.38万元。赛石园林持



续亏损金额较大，且园林绿化施工行业整体处于下行趋势，美晨科技拟剥离杭州赛石园林集团有限公司以减少亏损。

美晨科技拟通过非公开协议转让方式对外出售赛石园林，但未来剥离重组事项的后续执行仍具有重大不确定性，我们提醒财务报表使用者予以关注。

事项二：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五、“合并财务报表项目注释”24、33所述，截至2025年12月31日，美晨科技对外借款逾期本金余额5,188.64万元，目前美晨科技已与部分金融机构达成债务分期协议，同时将对抵押物进行拍卖偿还。

事项一、事项二的内容不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，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）收入确认

1、事项描述

请参阅“财务报表附注三、25、收入”所述的会计政策及“财务报表附注五、45、营业收入和营业成本”。2025年度美晨科技合并营业收入为179,250.66万元，其中非轮胎橡胶制品销售收入176,956.32万元，占公司合并营业收入的98.72%，金额及比例均较为重大，为公司关键业绩指标之一，因此我们将营业收入确认为关键审计事项。

审计应对：

- （1）了解、评估和测试公司与销售相关的内控制度，评价相关内控的有效性；
- （2）选取合同样本，检查其主要条款如物权转移、付款约定，结合收入确认政策判断收入确认的正确性；
- （3）按产品类别、按客户明细对收入、毛利率的波动情况进行分析；
- （4）查阅同行业上市公司年度报告披露的营业收入、毛利率及变动趋势，与公司毛利率及变动进行对比分析，分析毛利率变动趋势是否一致，并评价客户的营业收入与其订采购金额是否匹配；

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

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

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

(二) 资产的可收回性

1、事项描述

截至2025年12月31日，美晨科技应收账款账面原值133,434.74万元，已计提应收账款减值准备32,593.24万元；合同资产原值76,660.80万元，已计提合同资产减值准备9,756.02万元；其他应收款账面原值47,783.79万元，已计提其他应收款减值准备24,006.61万元；应收账款、合同资产和其他应收款合计占总资产的比例42.43%。美晨科技管理层在确定应收账款、合同资产、其他应收款预计可收回金额时，需综合考虑内部历史信用损失经验、当期状况以及前瞻性信息，需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们确定将应收账款、合同资产和其他应收款的可收回性识别为关键审计事项。关于金融资产减值的会计政策和披露信息见财务报表“附注三、11”、“附注五、3、6、8”。

审计应对：

(1) 了解、评估并测试管理层对应收账款、合同资产和其他应收款发生预期信用损失风险评估以及相关的内部控制；

(2) 复核管理层对应收账款、合同资产和其他应收款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

(3) 选取样本对组合分类、账龄划分及坏账准备计提准确性进行了复核；

(4) 对于单独计提信用损失的应收账款、合同资产和其他应收款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；

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

(6) 查阅同行业上市公司年度报告披露的应收账款、合同资产和其他应收款

预期信用损失率，并与公司减值计提比例比较，判断是否存在重大差异；

（7）结合应收账款期后回款、合同资产期后结算以及其他应收款期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

（8）检查与应收账款、合同资产和其他应收款相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

五、其他信息

美晨科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括美晨科技2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估美晨科技的持续经营能力，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美晨科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美晨科技的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就美晨科技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。

（本页无内容，为山东美晨科技集团股份有限公司 2025 年审计报告中兴华审字（2026）第 020333 号盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：**徐紫明**
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：**龚秋月**

2026 年 4 月 22 日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：山东美晨科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	34,482,968.07	74,780,076.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	180,493,188.27	85,453,539.71
应收账款	3	1,008,414,970.84	937,368,406.64
应收款项融资	4	48,221,863.62	8,039,850.45
预付款项	5	38,896,254.76	43,310,355.84
其他应收款	6	237,771,760.94	331,605,847.64
存货	7	372,403,994.76	310,761,617.61
合同资产	8	669,047,893.33	1,662,622,975.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9	77,634,685.24	93,834,596.83
流动资产合计		2,667,367,579.83	3,547,777,266.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	10	585,619,370.12	468,995,157.87
长期股权投资	11	7,503,713.29	21,002,761.02
其他权益工具投资	12	19,409,169.93	22,479,825.51
其他非流动金融资产			
投资性房地产	13	87,890,787.85	109,964,670.76
固定资产	14	943,587,421.82	987,578,972.66
在建工程	15	8,959,949.57	18,221,218.40
公益性生物资产	16	7,715,013.18	7,715,013.18
油气资产			
使用权资产	17	1,483,822.30	2,732,170.63
无形资产	18	139,510,233.32	147,030,494.09
开发支出			
商誉	19		
长期待摊费用	20	20,605,263.75	18,890,885.63
递延所得税资产	21	23,917,814.61	21,847,297.11
其他非流动资产	22	447,131.09	5,453,050.42
非流动资产合计		1,846,649,690.83	1,831,911,517.28
资产总计		4,514,017,270.66	5,379,688,784.04

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：江波

主管会计工作负责人：陈晓莉

会计机构负责人：卢会婷

(承上页)

合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：山东美晨科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	24	591,798,495.86	1,082,857,313.38
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	25	1,533,514,943.19	1,621,711,774.40
预收款项	26	1,329,226.81	297,419.54
合同负债	27	29,376,491.54	24,660,609.53
应付职工薪酬	28	76,874,320.72	66,441,722.83
应交税费	29	10,849,509.66	15,912,797.57
其他应付款	30	158,991,687.28	118,810,071.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	31	140,694,199.75	1,078,272,169.74
其他流动负债	32	363,925,326.92	272,638,000.86
流动负债合计		2,907,354,201.73	4,281,601,878.92
非流动负债：			
长期借款	33	1,218,220,082.78	744,418,415.28
应付债券	34		
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	35	570,478.34	1,870,846.88
长期应付款	36	15,868,107.20	36,690,044.27
长期应付职工薪酬			
预计负债	37	111,447,464.93	91,210,051.55
递延收益	38	6,797,062.82	7,481,189.33
递延所得税负债	21	49,845,792.34	48,114,732.01
其他非流动负债	39	29,593,250.00	29,593,250.00
非流动负债合计		1,432,342,238.41	959,378,529.32
负债合计		4,339,696,440.14	5,240,980,408.24
股东权益：			
股本	40	1,441,914,930.00	1,441,914,930.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	41	2,149,282,582.49	1,701,912,633.94
减：库存股			
其他综合收益	42	-20,305,183.25	-17,476,007.89
专项储备			
盈余公积	43	86,642,112.07	86,642,112.07
未分配利润	44	-3,602,885,922.79	-3,201,069,190.05
归属于母公司股东权益合计		54,648,518.52	11,924,478.07
少数股东权益		119,672,312.00	126,783,897.73
股东权益合计		174,320,830.52	138,708,375.80
负债和股东权益总计		4,514,017,270.66	5,379,688,784.04

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：江波

主管会计工作负责人：陈晓莉

会计机构负责人：卢会婷

合并利润表

2025年度

编制单位：山东美晨科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,792,506,556.72	1,698,473,918.30
其中：营业收入	45	1,792,506,556.72	1,698,473,918.30
二、营业总成本		2,058,697,083.23	2,258,413,039.40
其中：营业成本	45	1,667,645,908.43	1,659,488,512.54
税金及附加	46	15,192,434.95	16,868,498.09
销售费用	47	39,289,638.29	48,207,492.50
管理费用	48	121,993,992.16	150,124,635.04
研发费用	49	74,263,321.50	76,776,494.85
财务费用	50	140,311,787.90	306,947,406.38
其中：利息费用		142,538,049.16	273,479,214.74
利息收入		10,895,062.85	23,361,018.67
加：其他收益	51	14,058,732.25	13,220,058.96
投资收益（损失以“-”号填列）	52	2,559,642.16	9,630,987.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,406,678.71	406,231.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	53	-206,939,404.79	-41,799,470.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	54	59,673,266.54	62,258,924.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	55	-7,101,678.86	-119,035.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-403,939,969.21	-516,747,656.15
加：营业外收入	56	2,962,823.83	5,700,112.60
减：营业外支出	57	12,792,738.52	8,045,547.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-413,769,883.90	-519,093,091.35
减：所得税费用	58	5,181,866.28	-3,710,115.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-418,951,750.18	-515,382,975.56
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-418,951,750.18	-515,382,975.56
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-401,816,732.74	-493,998,855.13
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-17,135,017.44	-21,384,120.43
六、其他综合收益的税后净额	59	-2,768,805.31	-6,554,762.66
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,829,175.36	-6,532,444.59
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-3,070,655.58	-6,443,172.27
（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		-3,070,655.58	-6,443,172.27
（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		241,480.22	-89,272.32
（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		241,480.22	-89,272.32
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		60,370.05	-22,318.07
七、综合收益总额		-421,720,555.49	-521,937,738.22
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-404,645,908.10	-500,531,299.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-17,074,647.39	-21,406,438.50
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.28	-0.34
（二）稀释每股收益		-0.28	-0.34

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：江波

主管会计工作负责人：陈晓莉

会计机构负责人：卢会婷

合并现金流量表

2025年度

编制单位：山东美晨科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		776,345,643.00	1,044,661,129.71
收到的税费返还		250.07	270,167.14
收到其他与经营活动有关的现金	60	63,905,071.02	46,171,793.87
经营活动现金流入小计		840,250,964.09	1,091,103,090.72
购买商品、接受劳务支付的现金		234,705,055.79	722,778,145.11
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		270,751,348.13	265,153,919.23
支付的各项税费		52,559,749.35	64,593,718.35
支付其他与经营活动有关的现金	60	43,119,028.34	91,731,569.37
经营活动现金流出小计		601,135,181.61	1,144,257,352.06
经营活动产生的现金流量净额	61	239,115,782.48	-53,154,261.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,159,555.10	191,676,398.37
取得投资收益收到的现金		2,326,399.79	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			99,896.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			8,515,173.88
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,485,954.89	200,291,468.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,918,261.06	11,570,356.39
投资支付的现金			1,959,485.15
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	61	11,623,989.24	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,542,250.30	13,529,841.54
投资活动产生的现金流量净额		-16,056,295.41	186,761,627.14
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		2,452,223,356.63	1,410,847,591.44
收到其他与筹资活动有关的现金	60		181,253,414.00
筹资活动现金流入小计	61	2,452,223,356.63	1,592,101,005.44
偿还债务支付的现金		2,576,517,915.51	1,469,976,455.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,822,117.50	162,265,147.66
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	60	9,480,605.87	75,555,842.75
筹资活动现金流出小计	61	2,716,820,638.88	1,707,797,445.51
筹资活动产生的现金流量净额		-264,597,282.25	-115,696,440.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		134,394.09	444,092.21
五、现金及现金等价物净增加额		-41,403,401.09	18,355,017.94
加：期初现金及现金等价物余额		59,819,085.41	41,464,067.47
六、期末现金及现金等价物余额		18,415,684.32	59,819,085.41

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：江波

主管会计工作负责人：陈晓莉

会计机构负责人：卢会婷

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：山东美晨科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,441,914,930.00				1,701,912,633.94		-17,476,007.89		86,642,112.07	-3,201,069,190.05	11,924,478.07	126,783,897.73	138,708,375.80
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,441,914,930.00				1,701,912,633.94		-17,476,007.89		86,642,112.07	-3,201,069,190.05	11,924,478.07	126,783,897.73	138,708,375.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					447,369,948.55		-2,829,175.36			-401,816,732.74	42,724,040.45	-7,111,585.73	35,612,454.72
（一）综合收益总额							-2,829,175.36			-401,816,732.74	-404,645,908.10	-17,074,647.39	-421,720,555.49
（二）股东投入和减少资本					447,369,948.55						447,369,948.55	9,963,061.66	457,333,010.21
1、股东投入的普通股												9,963,061.66	9,963,061.66
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					447,369,948.55						447,369,948.55		447,369,948.55
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,441,914,930.00				2,149,282,582.49		-20,305,183.25		86,642,112.07	-3,602,885,922.79	54,648,518.52	119,672,312.00	174,320,830.52

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：江波

主管会计工作负责人：陈晓莉

会计机构负责人：卢会博

合并股东权益变动表（续）

2025年度

编制单位：山东美晨科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,441,914,930.00				1,203,778,030.84		-10,943,563.30		86,642,112.07	-2,707,070,334.92	14,321,174.69	153,677,165.50	167,998,340.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,441,914,930.00				1,203,778,030.84		-10,943,563.30		86,642,112.07	-2,707,070,334.92	14,321,174.69	153,677,165.50	167,998,340.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					498,134,603.10		-6,532,444.59			-493,998,855.13	-2,396,696.62	-26,893,267.77	-29,289,964.39
（一）综合收益总额							-6,532,444.59			-493,998,855.13	-500,531,299.72	-15,922,073.00	-516,453,372.72
（二）股东投入和减少资本					498,134,603.10						498,134,603.10	-10,971,194.77	487,163,408.33
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					498,134,603.10						498,134,603.10	-10,971,194.77	487,163,408.33
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,441,914,930.00				1,701,912,633.94		-17,476,007.89		86,642,112.07	-3,201,069,190.05	11,924,478.07	126,783,897.73	138,708,375.80

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：江波

主管会计工作负责人：陈晓莉

会计机构负责人：卢会婷

资产负债表

2025年12月31日

编制单位：山东美晨科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		751,460.11	569,549.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,234.67	
应收账款	1	16,047,040.10	128,449,898.30
应收款项融资			
预付款项		88,140.72	237,623.21
其他应收款	2	900,456,702.99	1,564,975,844.70
存货		523,561.96	529,612.39
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		188,542.43	5,818,939.80
流动资产合计		918,061,682.98	1,700,581,467.52
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	744,243,893.86	732,611,838.89
其他权益工具投资		18,410,173.08	21,248,235.50
其他非流动金融资产			
投资性房地产		11,905,937.06	12,972,781.34
固定资产		69,342,271.03	75,402,602.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		6,329,758.42	6,547,452.58
使用权资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			226,415.20
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		850,232,033.45	849,009,325.85
资产总计		1,768,293,716.43	2,549,590,793.37

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：江波

主管会计工作负责人：陈晓莉

会计机构负责人：卢会婷

(承上页)

资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：山东美晨科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		269,352,458.79	626,963,421.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,328,453.71	61,800,769.86
预收款项		159,702.59	72,900.85
合同负债			
应付职工薪酬		1,651,249.29	897,962.82
应交税费		517,002.38	454,921.20
其他应付款		144,189,231.89	6,780,439.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,626,300.00	941,483,935.00
其他流动负债		430,204.88	75,543,061.55
流动负债合计		427,254,603.53	1,713,997,412.98
非流动负债：			
长期借款		526,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		62,302,735.98	62,303,962.24
递延收益			120,499.72
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		588,802,735.98	62,424,461.96
负债合计		1,016,057,339.51	1,776,421,874.94
所有者权益：			
实收资本		1,441,914,930.00	1,441,914,930.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,066,197,858.87	1,066,197,858.87
减：库存股			
其他综合收益		-18,854,180.10	-16,016,117.68
专项储备			
盈余公积		86,642,112.07	86,642,112.07
未分配利润		-1,823,664,343.92	-1,805,569,864.83
所有者权益合计		752,236,376.92	773,168,918.43
负债和所有者权益总计		1,768,293,716.43	2,549,590,793.37

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：江波

主管会计工作负责人：陈晓莉

会计机构负责人：卢会婷

利润表

2025年度

编制单位：山东美晨科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	2,613,659.43	23,881,840.99
减：营业成本	4	3,585,231.09	15,914,494.85
税金及附加		1,782,489.47	1,956,855.25
销售费用			42,799.24
管理费用		18,220,879.16	17,544,054.25
研发费用			
财务费用		-29,833,361.91	35,119,648.03
其中：利息费用		78,553,310.63	180,483,221.06
利息收入		115,761,669.44	198,907,586.52
加：其他收益		137,874.54	1,155,546.85
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-43,780.03	-1,190,382.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-43,780.03	-174,232.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-26,622,981.85	166,689,402.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-681,977.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		117,376.25	-90,240.35
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,553,089.47	119,186,338.65
加：营业外收入		67,841.41	29,643.61
减：营业外支出		609,231.03	26,363.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,094,479.09	119,189,618.40
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,094,479.09	119,189,618.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-2,838,062.42	-6,541,876.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,838,062.42	-6,541,876.23
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		-2,838,062.42	-6,541,876.23
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		-20,932,541.51	112,647,742.17

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：江波

主管会计工作负责人：陈晓莉

会计机构负责人：卢会婷

现金流量表

2025年度

编制单位：山东美晨科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,794,979.61	16,883,246.79
收到的税费返还			594.29
收到其他与经营活动有关的现金		170,433.70	103,665.70
经营活动现金流入小计		12,965,413.31	16,987,506.78
购买商品、接受劳务支付的现金		7,607.82	89,431,730.67
支付给职工以及为职工支付的现金		9,924,507.06	4,316,883.37
支付的各项税费		1,773,665.94	2,339,027.51
支付其他与经营活动有关的现金		8,345,031.55	6,818,583.82
经营活动现金流出小计		20,050,812.37	102,906,225.37
经营活动产生的现金流量净额		-7,085,399.06	-85,918,718.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			50,834,300.13
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			7,533,999.96
收到其他与投资活动有关的现金		8,125.00	101,500.00
投资活动现金流入小计		8,125.00	58,469,800.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,450.98	60,286.00
投资支付的现金			58,794,538.68
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		11,670,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,693,450.98	58,854,824.68
投资活动产生的现金流量净额		-11,685,325.98	-385,024.59
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		1,991,231,796.91	661,763,700.00
收到其他与筹资活动有关的现金		643,776,869.69	680,092,017.70
筹资活动现金流入小计		2,635,008,666.60	1,341,855,717.70
偿还债务支付的现金		1,957,475,078.02	342,400,366.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,179,492.29	85,704,794.12
支付其他与筹资活动有关的现金		587,518,295.45	828,228,489.70
筹资活动现金流出小计		2,616,172,865.76	1,256,333,650.49
筹资活动产生的现金流量净额		18,835,800.84	85,522,067.21
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		65,075.80	-781,675.97
加：期初现金及现金等价物余额		4,216.55	785,892.52
六、期末现金及现金等价物余额		69,292.35	4,216.55

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：江波

主管会计工作负责人：陈晓莉

会计机构负责人：卢会婷

股东权益变动表

2025年度

编制单位：山东美晨科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,441,914,930.00				1,066,197,858.87		-16,016,117.68		86,642,112.07	-1,805,569,864.83	773,168,918.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,441,914,930.00				1,066,197,858.87		-16,016,117.68		86,642,112.07	-1,805,569,864.83	773,168,918.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,838,062.42			-18,094,479.09	-20,932,541.51
（一）综合收益总额							-2,838,062.42			-18,094,479.09	-20,932,541.51
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
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、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,441,914,930.00				1,066,197,858.87		-18,854,180.10		86,642,112.07	-1,823,664,343.92	752,236,376.92

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：江波

主管会计工作负责人：陈晓莉

会计机构负责人：卢会婷

股东权益变动表（续）
2025年度

编制单位：山东美晨科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,441,914,930.00				1,066,197,858.87		-9,474,241.45		86,642,112.07	-1,924,759,483.23	660,521,176.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,441,914,930.00				1,066,197,858.87		-9,474,241.45		86,642,112.07	-1,924,759,483.23	660,521,176.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-6,541,876.23			119,189,618.40	112,647,742.17
（一）综合收益总额							-6,541,876.23			119,189,618.40	112,647,742.17
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
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、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,441,914,930.00				1,066,197,858.87		-16,016,117.68		86,642,112.07	-1,805,569,864.83	773,168,918.43

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：江波

主管会计工作负责人：陈晓莉

会计机构负责人：卢会婷

山东美晨科技集团股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

山东美晨科技集团股份有限公司(以下简称“美晨科技”或“公司”或“本公司”)前身为山东美晨汽车部件有限公司, 有限公司成立于 2004 年 11 月 8 日。2009 年 4 月 20 日, 经公司创立大会审议通过, 山东美晨汽车部件有限公司整体变更为山东美晨科技集团股份有限公司。

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

截至 2025 年 12 月 31 日, 公司股本总数为 1, 441, 914, 930.00 股。

统一社会信用代码: 91370000768718095E。

法定代表人: 江波。

2、公司注册地、总部地址

公司注册地及总部地址: 山东省潍坊市诸城市密州东路 12001 号。

3、实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要经营活动: 公司现主要从事非轮胎橡胶制品与园林绿化工程施工业务。橡胶非轮胎制品主要应用于商用车、工程车及乘用车领域; 园林绿化业务主要为园林古建筑工程、市政公用工程、生态修复技术等。

4、财务报告批准报出日

本财务报表于 2026 年 4 月 22 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司的财务状况、2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。购买方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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

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

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

A 应收票据

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

应收票据组合 1：

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

各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	15.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

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

园林绿化建设施工业务：根据测算的预期信用损失率计提减值损失。

应收票据组合 2：

银行承兑汇票：管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。

B 应收账款、其他应收款确定的组合依据如下：

①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
----	---------

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

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（保证金类组合）	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

非轮胎橡胶制品业务组合 1（账龄组合）：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	15.00	15.00
3-4 年（含 4 年）	30.00	30.00
4-5 年（含 5 年）	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

园林绿化建设施工业务：

组合 1（账龄组合）：按照测算的预期损失率计提减值准备。

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

组合 3（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0，除非存在确凿减值证据。

C 合同资产确定的组合依据如下：

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

对单项金额重大且已发生信用减值的合同资产，管理层基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量单独确定信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：PPP 类项目

合同资产组合 2：非 PPP 类项目

合同资产组合 3：未到期质保金

不同组合计量损失准备的计提方法：

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

D 长期应收款确定的组合依据如下：

长期应收款组合 1：PPP 类项目

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司按照余额百分比法计提，计提比例为 5%。

长期应收款组合 2：非 PPP 类项目

对于划分为组合 2 的长期应收款，长期应收款达到合同约定的收款期满日为账龄计算的起始日，按应收款项信用风险特征的减值方法计提坏账准备。

12、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次摊销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高

于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

13、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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，

当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益

法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

(1) 本公司投资性房地产采用成本计量模式

a、折旧或摊销方法

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

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

b、减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、重要会计政策和会计估计”中的“20、长期资产减值”。

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

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

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

15、固定资产

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

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、工具器具。

(2) 固定资产折旧

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	---------	--------	---------

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	实际投入使用/竣工验收孰早
机器设备	实际投入使用/竣工验收孰早

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

18、生物资产

(1) 生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产与公益性生物资产。

①消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

②生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入

当期损益。

③公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果公益性生物资产改变用途，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

本公司的生物资产为苗木类资产，全部为消耗性生物资产。

(2) 生物资产的计价方法

本公司生物资产按成本进行初始计量。

(3) 生物资产的后续计量

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

①乔木类

乔木 A 类郁闭度确定为 0.545、0.577

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

郁闭度： $3.14*125*125/(300*300)=0.545$

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

郁闭度： $3.14*150*150/(350*350)=0.577$

乔木 B 类郁闭度确定为 0.601

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

郁闭度： $3.14*175*175/(400*400)=0.601$

②大灌木类

大灌木 A 类郁闭度确定为 0.601

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

郁闭度： $3.14*175*175/(400*400)=0.601$

大灌木 B 类郁闭度确定为 0.723

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

郁闭度： $3.14*240*240/(500*500)=0.723$

③灌木类

灌木类：郁闭度确定为 0.502

株行距约 150CM*150CM，冠径约 120CM 时，

郁闭度： $3.14*60*60/(150*150)=0.502$

④地被类

地被类：郁闭度确定为 0.785

株行距约 50CM*50CM，冠径约 50CM 时，

郁闭度： $3.14*25*25/(50*50)=0.785$

(4) 生物资产出库的计价方法

消耗性生物资产按加权平均法结转成本。

(5) 生物资产减值测试方法、减值准备计提方法

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

19、无形资产

(1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的

摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、商誉

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

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

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

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

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

（2）合同负债

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

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

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

（1）收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

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

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

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

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

（3）收入确认的具体方法

①按时点确认的收入

公司销售的流体管类产品及减震等系列产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确

认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

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

②按履约进度确认的收入

公司提供园林绿化施工等服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益、客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

（1）租入资产的会计处理

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

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

①使用权资产

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

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

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

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（2）出租资产的会计处理

①经营租赁会计处理

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

②融资租赁会计处理

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

30、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

32、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

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

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

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

33、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提预期信用损失的应收款项	单项金额超过 100 万元
重要应收款项预期信用损失收回或转回	单项金额超过 100 万元
重要的应收款项核销	单项金额超过 100 万元
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上，且金额超过 1000 万元
重要的在建工程项目	单个投资项目预算金额超过 1000 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	单项金额超过 1000 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	资产总额、净资产、营业收入或净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

①计提产品质量保证估计变更

会计估计变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	开始适用的时点	影响金额
汽车零部件产品质量三包费的计提比例由按客户车型类别计提变更为按销售产品类别计提	营业成本	2025 年 04 月 01 日	-11,453,781.35

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

纳税主体各存在不同企业所得税税率的披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
山东美晨工业集团有限公司	15%
杭州赛石苗圃有限公司	免税
杭州赛石生态农业有限公司	免税
茂美（杭州）文化旅游有限公司	免税
江西双石花木有限公司	免税

2、税收优惠及批文

(1) 2024年12月7日，经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局认定子公司山东美晨工业集团有限公司为高新技术企业，证书编号GR202437002239，认定有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》有关规定，子公司山东美晨工业集团有限公司报告期内享受15%的所得税优惠税率。

(2) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款“农业生产者销售的自产农产品”免征增值税的规定，子公司潍坊市华以农业科技有限公司，孙公司杭州赛石生态农业有限公司、杭州赛石苗圃有限公司、茂美（杭州）文化旅游有限公司及江西双石花木有限公司等报告期内销售自产农产品免征增值税。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和《企业所得税减免税管理办法(试行)》的相关规定,从事农业、林业项目的所得免征企业所得税,子公司潍坊市华以农业科技有限公司,孙公司杭州赛石生态农业有限公司、杭州赛石苗圃有限公司、茂美(杭州)文化旅游有限公司、江西双石花木有限公司从事农业等林业项目的所得免征企业所得税。

(4) 潍坊市华以农业科技有限公司于2015年9月取得潍国用(2015)第J026号土地,该土地原为采石场废弃工矿用地,按照《土地使用税暂行条例》和(88)国税地字第015号等文件的规定,经批准开山填海整治的土地和改造的废弃用地,从使用的月份起免税5年至10年。潍坊市华以农业科技有限公司从2015年取得国土证起享受10年的土地使用税免税优惠政策。

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

(6) 根据财政部、税务总局关于进一步实施小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告(财政部税务总局公告2023年第12号),对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,执行期限为2023年1月1日至2027年12月31日。

(7) 根据财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告(财政部税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。

(8) 根据财政部税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告(财税〔2023〕37号),企业在2024年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过500万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指2025年12月31日,“上年年末”指2024年12月31日,“本期”指2025年度,“上期”指2024年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	51,089.30	64,892.85
银行存款	33,885,273.32	59,594,320.41
其他货币资金	546,605.45	15,120,863.17
存放财务公司款项		
合计	34,482,968.07	74,780,076.43
其中:存放在境外的款项总额		24,958.86

注：其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	150,744.57	199,233.74
定期存单	230,000.00	230,000.00
被冻结的银行存款	15,686,539.18	14,531,757.28
合计	16,067,283.75	14,960,991.02

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	142,653,570.45	72,754,420.20
商业承兑汇票	39,882,277.71	13,411,647.92
小计	182,535,848.16	86,166,068.12
减：预期信用损失	2,042,659.89	712,528.41
合计	180,493,188.27	85,453,539.71

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		125,540,756.92
商业承兑汇票		39,174,637.78
合计		164,715,394.70

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	182,535,848.16	100.00	2,042,659.89	1.12	180,493,188.27
其中：					
银行承兑汇票	142,653,570.45	78.15			142,653,570.45
商业承兑汇票	39,882,277.71	21.85	2,042,659.89	5.00	37,839,617.82
合计	182,535,848.16	100.00	2,042,659.89	1.12	180,493,188.27

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	86,166,068.12	100.00	712,528.41	0.83	85,453,539.71
其中：					
银行承兑汇票	72,754,420.20	84.44			72,754,420.20
商业承兑汇票	13,411,647.92	15.56	712,528.41	5.31	12,699,119.51
合计	86,166,068.12	100.00	712,528.41	0.83	85,453,539.71

① 按账龄组合计提预期信用损失的商业承兑汇票

A: 非轮胎橡胶制品业务按组合计提减值的商业承兑汇票

项目	期末余额		
	应收票据	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	39,342,277.71	1,967,113.89	5.00
1-2 年			
2-3 年			
合计	39,342,277.71	1,967,113.89	5.00

(续)

项目	上年年末余额		
	应收票据	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	12,601,027.70	630,051.39	5.00
1-2 年	782,320.22	78,232.02	10.00
2-3 年	28,300.00	4,245.00	15.00
合计	13,411,647.92	712,528.41	5.31

B: 园林生态业务按组合计提减值的商业承兑汇票

项目	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	预期信用损失	计提比例 (%)	应收票据	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	540,000.00	75,546.00	13.99			
合计	540,000.00	75,546.00	13.99			

(4) 预期信用损失的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	合并范围的变动	
预期信用损失	712,528.41	1,165,401.43		164,730.05	2,042,659.89
合计	712,528.41	1,165,401.43		164,730.05	2,042,659.89

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,077,901,917.95	715,539,442.17
1 至 2 年	79,362,607.75	76,685,078.91
2 至 3 年	13,349,820.79	218,080,900.05
3 至 4 年	63,058,704.68	74,569,616.91
4 至 5 年	15,949,582.69	37,499,874.74
5 年以上	84,724,773.43	146,274,081.59
小计	1,334,347,407.29	1,268,648,994.37
减：预期信用损失	325,932,436.45	331,280,587.73
合计	1,008,414,970.84	937,368,406.64

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	150,128,990.36	11.25	147,004,594.22	97.92	3,124,396.14
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,184,218,416.93	88.75	178,927,842.23	15.11	1,005,290,574.70
其中：					
账龄分析法组合	1,184,218,416.93	88.75	178,927,842.23	15.11	1,005,290,574.70
合计	1,334,347,407.29	100.00	325,932,436.45	24.43	1,008,414,970.84

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	72,817,024.79	5.74	66,235,638.55	90.96	6,581,386.24

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,195,831,969.58	94.26	265,044,949.18	22.16	930,787,020.40
其中:					
账龄分析法组合	1,195,831,969.58	94.26	265,044,949.18	22.16	930,787,020.40
合计	1,268,648,994.37	100.00	331,280,587.73	26.11	937,368,406.64

①期末单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	预期信用损失	计提比例	计提依据
成都大运汽车集团有限公司运城分公司	2,104,718.72	1,473,303.10	70.00%	经营异常，预计可收回性较低
北京集度汽车零部件有限公司	1,525,555.57	1,067,888.90	70.00%	公司预重整，预计可收回性较低
合肥万达城投资有限公司	3,530,531.29	2,824,425.03	80.00%	预计可收回性较低
济南万达城建设有限公司	6,290,000.00	5,032,000.00	80.00%	预计可收回性较低
淮北矿业（集团）工程建设有限责任公司	2,373,586.19	2,302,378.60	97.00%	预计可收回性较低
青岛嘉海置业有限公司	2,412,571.21	2,412,571.21	100.00%	客户已注销
杭州融创绿城房地产开发有限公司	1,387,265.75	1,387,265.75	100.00%	客户已注销
青岛天逸海湾置业有限公司	34,034,611.52	34,034,611.52	100.00%	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回
舟山市普陀绿城房地产开发有限公司	3,298,380.00	3,298,380.00	100.00%	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回
杭州朗坤置业有限公司	2,246,679.30	2,246,679.30	100.00%	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回
杭州朗瑞置业有限公司	1,414,139.01	1,414,139.01	100.00%	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回
阜阳翰沃一涵置业有限公司	24,656,933.96	24,656,933.96	100.00%	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回
山东鲁信置业有限公司	15,593,707.64	15,593,707.64	100.00%	房产企业，出现多项经营

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	预期信用损失	计提比例	计提依据
天津天房建设工程有限公司	4,214,599.63	4,214,599.63	100.00%	风险，相关款项无法收回 房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回
浙江天悦一龙置业发展有限公司	7,979,692.82	7,979,692.82	100.00%	预计无法收回
北汽银翔汽车有限公司	1,584,354.57	1,584,354.57	100.00%	预计可收回性较低
无棣县古城置业有限公司	31,036,196.74	31,036,196.74	100.00%	预计无法收回
其他（金额<100万）	4,445,466.44	4,445,466.44	100.00%	出现多项经营风险，相关款项无法收回
合计	150,128,990.36	147,004,594.22	——	——

②组合中，按非轮胎橡胶制品业务按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
1年以内	638,266,027.55	31,913,301.39	5.00
1至2年	2,237,993.62	223,799.36	10.00
2至3年	653,888.89	98,083.33	15.00
3至4年	421,176.89	126,353.07	30.00
4至5年	255,743.43	127,871.72	50.00
5年以上	373,025.46	373,025.46	100.00
合计	642,207,855.84	32,862,434.33	——

（续）

项目	上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
1年以内	615,421,806.32	30,771,090.31	5.00
1至2年	4,571,150.16	457,115.01	10.00
2至3年	899,194.47	134,879.17	15.00
3至4年	399,806.70	119,942.02	30.00
4至5年	87,122.42	43,561.22	50.00
5年以上	256,550.19	256,550.19	100.00
合计	621,635,630.26	31,783,137.92	——

③组合中，按园林绿化业务按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	397,612,471.21	55,625,984.65	13.99
1 至 2 年	28,793,703.05	8,298,345.24	28.82
2 至 3 年	11,236,226.40	4,520,333.88	40.23
3 至 4 年	57,633,037.72	32,798,961.76	56.91
4 至 5 年	8,853,958.09	6,940,617.75	78.39
5 年以上	37,881,164.62	37,881,164.62	100.00
合计	542,010,561.09	146,065,407.90	——

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	94,886,155.37	13,777,469.75	14.52
1 至 2 年	67,922,597.38	16,247,085.29	23.92
2 至 3 年	212,177,215.51	57,457,589.95	27.08
3 至 4 年	67,185,464.61	27,404,951.01	40.79
4 至 5 年	32,907,886.19	19,257,695.00	58.52
5 年以上	99,117,020.26	99,117,020.26	100.00
合计	574,196,339.32	233,261,811.26	——

(3) 预期信用损失的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回 或转 回	核销	其他	
预期 信用 损失	331,280,587.73	93,439,374.21		-1,477,465.66	-101,310,059.83	325,932,436.45
合计	331,280,587.73	93,439,374.21		-1,477,465.66	-101,310,059.83	325,932,436.45

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,477,465.66

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
安徽华菱汽车有限公司	应收货款	1,407,006.31	债务重组	管理层审批	否
合计	——	1,407,006.31	——	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	预期信用损失期末余额
比亚迪股份有限公司	107,081,616.04	8.03	5,354,080.80
长城汽车股份有限公司	86,110,469.86	6.45	4,305,523.48
无棣县古城置业有限公司	78,540,306.37	5.89	37,682,021.68
诸城市龙城建设投资有限公司	68,147,832.74	5.11	9,533,881.80
济宁市市政园林养护中心	66,156,311.93	4.96	9,255,268.04
合计	406,036,536.94	30.43	66,130,775.80

(6) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

债务人名称	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例 (%)	预期信用损失期末余额
山西黎侯古城城乡建设投资开发有限责任公司	285,426,758.46	13.59	14,271,337.92
乌苏市城市管理局	212,980,859.34	10.14	34,322,400.73
比亚迪股份有限公司	107,081,616.04	5.10	5,354,080.80
长城汽车股份有限公司	86,110,469.86	4.10	4,305,523.48
无棣县古城置业有限公司	78,540,306.37	3.74	37,682,021.68
合计	770,140,010.07	36.67	95,935,364.61

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	48,187,118.90	8,039,850.45
应收账款	34,744.72	
合计	48,221,863.62	8,039,850.45

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	371,535,331.88	
应收账款	91,054,472.72	
合计	462,589,804.60	

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,506,399.89	52.72	25,528,949.22	58.95
1 至 2 年	3,163,562.62	8.13	4,860,482.15	11.22
2 至 3 年	3,243,532.05	8.34	1,756,004.78	4.05
3 年以上	11,982,760.20	30.81	11,164,919.69	25.78
合计	38,896,254.76	100.00	43,310,355.84	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

单位名称	账龄超过 1 年金额	款项性质
杭州和谐建设有限公司	7,613,176.90	预付工程款
青岛弗劳伊特流体装备科技有限公司	1,334,177.00	预付设备款
合计	8,947,353.90	

(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	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
杭州和谐建设有限公司	9,724,919.11	25.00
齐河县鑫凯峰土石方工程有限公司	2,602,001.62	6.69
青岛弗劳伊特流体装备科技有限公司	1,334,177.00	3.43
杭州湘景建筑劳务有限公司	1,320,100.72	3.39
纬湃汽车电子(芜湖)有限公司	1,139,040.00	2.93
合计	16,120,238.45	41.44

6、 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	57,574,617.84	77,747,916.46
应收股利		
其他应收款	180,197,143.10	253,857,931.18
合计	237,771,760.94	331,605,847.64

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
应收资金占用利息	101,664,115.60	101,829,115.67
小计	101,664,115.60	101,829,115.67
减：预期信用损失	44,089,497.76	24,081,199.21
合计	57,574,617.84	77,747,916.46

② 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收利息	612,227.05	0.60	612,227.05	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收利息	101,051,888.55	99.40	43,477,270.71	43.02	57,574,617.84
其中：					
账龄分析法组合	101,051,888.55	99.40	43,477,270.71	43.02	57,574,617.84
合计	101,664,115.60	100.00	44,089,497.76	—	57,574,617.84

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收利息	777,227.06	0.76	777,227.06	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收利息	101,051,888.61	99.24	23,303,972.15	23.06	77,747,916.46
其中：					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄分析法组合	101,051,888.61	99.24	23,303,972.15	23.06	77,747,916.46
合计	101,829,115.67	100.00	24,081,199.21	—	77,747,916.46

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	30,548,601.99	58,391,998.53
1 至 2 年	52,779,093.98	47,253,812.36
2 至 3 年	37,752,167.33	23,943,071.47
3 至 4 年	22,665,699.03	198,308,738.84
4 至 5 年	194,861,420.32	12,099,733.06
5 年以上	37,566,804.88	27,269,770.81
小计	376,173,787.53	367,267,125.07
减：预期信用损失	195,976,644.43	113,409,193.89
合计	180,197,143.10	253,857,931.18

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及其他保证金	33,086,509.60	36,657,251.95
投标保证金	4,972,971.00	1,350,421.00
备用金	6,692,828.97	12,507,640.85
往来款	331,421,477.96	316,751,811.27
小计	376,173,787.53	367,267,125.07
减：预期信用损失	195,976,644.43	113,409,193.89
合计	180,197,143.10	253,857,931.18

③预期信用损失计提情况

预期信用损失	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）	
上年年末余额	91,935,399.81		21,473,794.08	113,409,193.89
上年年末其他应收款账面余额在本期：				

预期信用损失	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）	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-37,446,376.03		37,446,376.03	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-18,142,589.31		100,175,803.47	82,033,214.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	379,236.38		155,000.00	534,236.38
期末余额	36,725,670.85		159,250,973.58	195,976,644.43

④预期信用损失的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
预期信用损失	113,409,193.89	82,033,214.16			534,236.38	195,976,644.43
合计	113,409,193.89	82,033,214.16			534,236.38	195,976,644.43

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	预期信用损失期末余额
赛石集团有限公司	往来款	230,735,825.32	1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	61.34	138,441,495.19
济宁嘉樾置业有限公司	往来款	22,874,999.00	1-2年	6.08	2,287,499.90
诸城市土地储备中心	押金及其他保证金	12,138,100.00	5年以上	3.23	12,138,100.00
中铁建金融租赁有限公司	押金及其他保证金	8,000,000.00	1年以内、3-4年	2.13	1,650,000.00
诸城高新技术产业	往来款	7,911,220.00	1-2年	2.10	791,122.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	预期信用损失期末余额
业园管理委员会					
合计	——	281,660,144.32	——	74.88	155,308,217.09

7、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	51,520,253.43	9,357,888.87	42,162,364.56
在产品	17,275,090.13		17,275,090.13
库存商品	325,658,715.34	29,810,291.12	295,848,424.22
消耗性生物资产	30,085,381.55	14,731,988.31	15,353,393.24
委托加工物资	338,761.00		338,761.00
其他	1,425,961.61		1,425,961.61
合计	426,304,163.06	53,900,168.30	372,403,994.76

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	67,181,961.04	7,061,222.86	60,120,738.18
在产品	19,795,428.73		19,795,428.73
库存商品	223,471,085.47	24,738,653.48	198,732,431.99
消耗性生物资产	36,041,336.95	6,164,059.32	29,877,277.63
委托加工物资	266,459.97		266,459.97
其他	1,969,281.11		1,969,281.11
合计	348,725,553.27	37,963,935.66	310,761,617.61

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,061,222.86	2,064,328.87	232,337.14			9,357,888.87
库存商品	24,738,653.48	15,148,319.81	1,040,956.24	11,030,304.41	87,334.00	29,810,291.12
消耗性生物	6,164,059.32	8,567,928.99				14,731,988.31

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
资产						
合计	37,963,935.66	25,780,577.67	1,273,293.38	11,030,304.41	87,334.00	53,900,168.30

注：公司期末无用于债务担保的存货。

8、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
合同质保金	27,948,380.76	7,445,296.29	20,503,084.47
PPP 项目	389,167,153.88	19,458,357.69	369,708,796.19
非 PPP 项目	106,144,692.79	10,614,469.33	95,530,223.46
单项计提预期信用损失项目	243,347,821.35	60,042,032.14	183,305,789.21
合计	766,608,048.78	97,560,155.45	669,047,893.33

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	52,804,773.34	10,733,614.36	42,071,158.98
PPP 项目	633,088,812.11	31,654,440.60	601,434,371.51
非 PPP 项目	612,049,603.34	61,204,960.41	550,844,642.93
单项计提预期信用损失项目	818,871,397.57	350,598,595.38	468,272,802.19
合计	2,116,814,586.36	454,191,610.75	1,662,622,975.61

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的合同资产	243,347,821.35	31.74	60,042,032.14	24.67	183,305,789.21
按组合计提预期信用损失的合同资产	523,260,227.43	68.26	37,518,123.31	7.17	485,742,104.12
其中：					

类别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合同质保金	27,948,380.76	3.65	7,445,296.29	26.64	20,503,084.47
PPP 项目	389,167,153.88	50.76	19,458,357.69	5.00	369,708,796.19
非 PPP 项目	106,144,692.79	13.85	10,614,469.33	10.00	95,530,223.46
合计	766,608,048.78	—	97,560,155.45	—	669,047,893.33

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的合同资产	818,871,397.57	38.68	350,598,595.38	42.81	468,272,802.19
按组合计提预期信用损失的合同资产	1,297,943,188.79	61.32	103,593,015.37	7.98	1,194,350,173.42
其中：					
合同质保金	52,804,773.34	2.49	10,733,614.36	20.33	42,071,158.98
PPP 项目	633,088,812.11	29.91	31,654,440.60	5.00	601,434,371.51
非 PPP 项目	612,049,603.34	28.91	61,204,960.41	10.00	550,844,642.93
合计	2,116,814,586.36	—	454,191,610.75	—	1,662,622,975.61

①期末单项计提预期信用损失的合同资产

合同资产（按项目）	期末余额			
	账面余额	预期信用损失	计提比例	计提依据
乌苏市城市生态环境综合整治建设 PPP 项目	212,980,859.34	34,322,400.73	16.12%	根据预计可收回金额测算
苗人圣山·香炉山景区工程	6,797,350.86	6,797,350.86	100.00%	根据预计可收回金额测算
山东博兴田园综合体项目	5,455,045.87	5,455,045.87	100.00%	根据预计可收回金额测算
德宏华江翡翠度假酒店道路管网及景观绿化工程	4,612,896.61	784,192.42	17.00%	根据预计可收回金额测算
温莎新天地展示区景观绿化工程	3,919,228.44	3,919,228.44	100.00%	根据预计可收回金额测算

合同资产（按项目）	期末余额			
	账面余额	预期信用损失	计提比例	计提依据
芒市新区道路一期工程 2#规划路 (阿露窝罗路下段-胞波路下段)	2,299,691.61	2,299,691.61	100.00%	根据预计可收回金额测算
安徽黄山远洋桃花岛别墅群绿化工程	1,715,747.72	1,715,747.72	100.00%	根据预计可收回金额测算
合肥文旅城二期项目园林景观工程	1,692,551.69	1,354,041.35	80.00%	根据预计可收回金额测算
菏泽牡丹文旅小镇	1,098,533.37	1,098,533.37	100.00%	根据预计可收回金额测算
其他	2,775,915.84	2,295,799.77	82.70%	根据预计可收回金额测算
合计	243,347,821.35	60,042,032.14	—	—

②组合中，按组合计提预期信用损失的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
合同质保金	27,948,380.76	7,445,296.29	26.64
PPP 项目	389,167,153.88	19,458,357.69	5.00
非 PPP 项目	106,144,692.79	10,614,469.33	10.00
合计	523,260,227.43	37,518,123.31	—

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
合同质保金	52,804,773.34	10,733,614.36	20.33
PPP 项目	633,088,812.11	31,654,440.60	5.00
非 PPP 项目	612,049,603.34	61,204,960.41	10.00
合计	1,297,943,188.79	103,593,015.37	—

(3) 预期信用损失的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
合同质保金	10,733,614.36	-3,288,318.07				7,445,296.29
PPP 项目	31,654,440.60	-12,196,082.91				19,458,357.69

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回 或转 回	转销 或核 销	其他减少	
非 PPP 项目	61,204,960.41	-42,152,542.13			8,437,948.95	10,614,469.33
单项计提预 期信用损失 项目	350,598,595.38	-33,409,460.91			257,147,102.33	60,042,032.14
合计	454,191,610.75	-91,046,404.02			265,585,051.28	97,560,155.45

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

公司本年按欠款方归集的年末余额前五名合同资产汇总金额为 616,341,174.80 元，占合同资产年末余额合计数的比例为 80.40%，相应计提的减值准备年末余额汇总金额为 55,592,827.79 元。

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	18,117,435.55	18,984,171.30
留抵税额	59,492,948.63	64,605,478.49
融资服务费		5,704,270.00
其他	24,301.06	4,540,677.04
合计	77,634,685.24	93,834,596.83

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
PPP 项 目 工 程 应 收款	616,441,442.23	30,822,072.11	585,619,370.12	493,679,113.54	24,683,955.67	468,995,157.87	
合计	616,441,442.23	30,822,072.11	585,619,370.12	493,679,113.54	24,683,955.67	468,995,157.87	—

(2) 减值准备计提情况

预期信用损失	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）	

预期信用损失	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）	
上年年末余额		24,683,955.67		24,683,955.67
上年年末长期应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		6,138,116.44		6,138,116.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		30,822,072.11		30,822,072.11

11、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
本色云土壤环境污染防治有限公司	45,779.94			-343.70		
海南中安振华实业发展有限公司	3,031,138.40			-121,953.51		
山东泉信资本投资有限公司	1,035,280.73			80,809.19		
舟山花锦地旅游开发有限公司	2,370,573.58			-24.48		
湖北美晨汽车零部件有限公司	13,457,535.23		14,905,726.44	1,448,191.21		
汉麻澳大利亚有限责任公司	1,062,453.14					
合计	21,002,761.02		14,905,726.44	1,406,678.71		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
本色云土壤环境污染防治有限公司				45,436.24	
海南中安振华实业发展有限公司				2,909,184.89	
山东泉信资本投资有限公司				1,116,089.92	
舟山花锦地旅游开发有限公司				2,370,549.10	
湖北美晨汽车零部件有限公司					
汉麻澳大利亚有限责任公司				1,062,453.14	6,967,683.29
合计				7,503,713.29	6,967,683.29

注：湖北东美汽车零部件有限公司更名为湖北美晨汽车零部件有限公司。

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
北京智科产业投资控股集团股份有限公司	18,410,173.08	21,248,235.50
浙江乡悦投资管理有限公司	998,996.85	1,231,590.01
合计	19,409,169.93	22,479,825.51

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京智科产业投资控股集团股份有限公司	-2,838,062.42	-11,589,826.92		
浙江乡悦投资管理有限公司	-232,593.16	248,996.85		

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失 (损失为“-”)	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失 (损失为“-”)	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
陕西东铭车辆系统股份有限公司		-7,264,353.18		
青岛智宇自动化有限公司		-2,000,000.00		
合计	-3,070,655.58	-20,605,183.25		

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	144,882,964.05	144,882,964.05
2、本期增加金额		
(1) 外购		
3、本期减少金额	18,464,820.66	18,464,820.66
(1) 处置		
(2) 其他转出	18,464,820.66	18,464,820.66
4、期末余额	126,418,143.39	126,418,143.39
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	34,918,293.29	34,918,293.29
2、本期增加金额	6,532,327.68	6,532,327.68
(1) 计提或摊销	6,532,327.68	6,532,327.68
3、本期减少金额	2,923,265.43	2,923,265.43
(1) 处置		
(2) 其他转出	2,923,265.43	2,923,265.43
4、期末余额	38,527,355.54	38,527,355.54
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	87,890,787.85	87,890,787.85

项目	房屋、建筑物	合计
2、上年年末账面价值	109,964,670.76	109,964,670.76

14、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,566,512,407.43	1,516,154,802.26
减：累计折旧	609,518,415.54	515,169,259.53
减值准备	13,406,570.07	13,406,570.07
固定资产清理		
合计	943,587,421.82	987,578,972.66

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工具器具	其他	合计
一、账面原值							
1、上年年末余额	1,109,092,932.93	332,540,007.90	21,868,950.79	26,809,054.53	25,739,517.09	104,339.02	1,516,154,802.26
2、本期增加金额	10,430,913.95	45,609,971.61	2,575,402.10	1,976,089.06	1,153,737.19		61,746,113.91
(1) 购置	3,042,312.42	8,665,989.00	935,990.53	776,738.18	223,578.35		13,644,608.48
(2) 在建工程转入	4,052,428.02	8,529,148.12		60,575.21			12,642,151.35
(3) 企业合并增加	3,336,173.51	28,414,834.49	1,639,411.57	1,138,775.67	930,158.84		35,459,354.08
3、本期减少金额	810,464.10	3,823,569.90	6,219,335.68	411,602.63	19,197.41	104,339.02	11,388,508.74
(1) 处置或报废	810,464.10	3,552,790.46	4,822,986.83	411,602.63	19,197.41	104,339.02	9,721,380.45
(2) 其他转出		270,779.44	1,396,348.85				1,667,128.29
4、期末余额	1,118,713,382.78	374,326,409.61	18,225,017.21	28,373,540.96	26,874,056.87		1,566,512,407.43
二、累计折旧							
1、上年年末余额	248,782,066.46	209,465,505.49	16,610,632.65	24,717,175.08	15,522,565.61	71,314.24	515,169,259.53
2、本期增加金额	55,122,373.74	39,197,494.73	2,888,211.18	1,973,983.62	3,238,768.12	18,438.27	102,439,269.66
(1) 计提	53,243,580.13	19,798,090.06	1,922,563.82	905,775.37	2,493,753.67	18,438.27	78,382,201.32
(2) 企业合并增加	1,878,793.61	19,399,404.67	965,647.36	1,068,208.25	745,014.45	0.00	24,057,068.34
3、本期减少金额	601,588.57	1,846,612.32	5,182,571.00	355,999.64	13,589.61	89,752.51	8,090,113.65
(1) 处置或报废	601,588.57	1,781,433.71	4,185,804.66	355,999.64	13,589.61	89,752.51	7,028,168.70
(2) 处置子公司		65,178.61	996,766.34				1,061,944.95
4、期末余额	303,302,851.63	246,816,387.90	14,316,272.83	26,335,159.06	18,747,744.12		609,518,415.54

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工具器具	其他	合计
三、减值准备							
1、上年年末余额	462,251.28	12,944,318.79					13,406,570.07
2、本期增加金额							
3、本期减少金额							
4、期末余额	462,251.28	12,944,318.79					13,406,570.07
四、账面价值							
1、期末账面价值	814,948,279.87	114,565,702.92	3,908,744.38	2,038,381.90	8,126,312.75		943,587,421.82
2、上年年末账面价值	859,848,615.18	110,130,183.63	5,258,318.14	2,091,879.45	10,216,951.48	33,024.78	987,578,972.66

①未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
美晨工业高新园一期厂房	108,966,148.15	兴业银行抵押中，暂无法办理

15、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	8,959,949.57	18,221,218.40
工程物资		
减：减值准备		
合计	8,959,949.57	18,221,218.40

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
诸城卢山项目	5,592,559.81	5,592,559.81		5,592,559.81		5,592,559.81
基础设施建设	8,959,949.57		8,959,949.57	12,628,658.59		12,628,658.59
合计	14,552,509.38	5,592,559.81	8,959,949.57	18,221,218.40		18,221,218.40

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
基础设施建设	12,628,658.59	10,086,574.18	12,642,151.35	1,113,131.85	8,959,949.57
合计	12,628,658.59	10,086,574.18	12,642,151.35	1,113,131.85	8,959,949.57

③ 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
诸城卢山项目		5,592,559.81		5,592,559.81
合计		5,592,559.81		5,592,559.81

16、公益性生物资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、林业	7,715,013.18			7,715,013.18
其中：防护林	7,715,013.18			7,715,013.18
合计	7,715,013.18			7,715,013.18

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	6,122,051.62	6,122,051.62
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	309,467.22	309,467.22
4、年末余额	5,812,584.40	5,812,584.40
二、累计折旧		
1、上年年末余额	3,389,880.99	3,389,880.99
2、本年增加金额	938,881.11	938,881.11
(1) 计提	938,881.11	938,881.11
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	4,328,762.10	4,328,762.10
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,483,822.30	1,483,822.30
2、上年年末账面价值	2,732,170.63	2,732,170.63

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件及其他	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	154,543,545.50	4,254,720.00	3,198,000.00	38,587,950.11	200,584,215.61
2、本期增加金额				2,372,951.06	2,372,951.06
(1) 购置				1,010,181.46	1,010,181.46

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件及其他	合计
(2)在建工程转入				879,503.53	879,503.53
(3)企业合并增加				483,266.07	483,266.07
3、本期减少金额				18,250,000.00	18,250,000.00
(1)处置				18,250,000.00	18,250,000.00
4、期末余额	154,543,545.50	4,254,720.00	3,198,000.00	22,710,901.17	184,707,166.67
二、累计摊销					
1、上年年末余额	21,404,200.71	3,650,930.49	3,198,000.00	19,950,590.32	48,203,721.52
2、本期增加金额	3,301,631.06	25,381.08	0.00	6,566,199.69	9,893,211.83
(1)计提	3,301,631.06	25,381.08	0.00	6,385,177.57	9,712,189.71
(2)企业合并增加				181,022.12	181,022.12
3、本期减少金额				18,250,000.00	18,250,000.00
(1)处置				18,250,000.00	18,250,000.00
4、期末余额	24,705,831.77	3,676,311.57	3,198,000.00	8,266,790.01	39,846,933.35
三、减值准备					
1、上年年末余额				5,350,000.00	5,350,000.00
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额				5,350,000.00	5,350,000.00
四、账面价值					
1、期末账面价值	129,837,713.73	578,408.43		9,094,111.16	139,510,233.32
2、上年年末账面价值	133,139,344.79	603,789.51		13,287,359.79	147,030,494.09

19、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
杭州赛石园林集团有限公司	344,163,747.14					344,163,747.14
潍坊市华以农业科技有限公司	32,692,760.89					32,692,760.89

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
合计	376,856,508.03					376,856,508.03

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
杭州赛石园林集团有限公司	344,163,747.14					344,163,747.14
潍坊市华以农业科技有限公司	32,692,760.89					32,692,760.89
合计	376,856,508.03					376,856,508.03

20、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	6,630,911.03	7,532,104.02	2,312,498.78	1,191,666.63	10,658,849.64
花卉展览费	5,067,705.13		779,646.90		4,288,058.23
苗圃基地建设费用	3,368,199.20		670,784.64		2,697,414.56
工程前期费用	1,512,815.85		232,741.08		1,280,074.77
道路改造费	1,482,102.38		228,015.66		1,254,086.72
安装费	602,736.84		181,426.32		421,310.52
其他费用	226,415.20	12,032.59	226,962.14	6,016.34	5,469.31
合计	18,890,885.63	7,544,136.61	4,632,075.52	1,197,682.97	20,605,263.75

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	98,595,465.02	14,907,534.05	94,104,227.57	14,195,344.33
预计负债	58,068,537.04	8,710,280.56	49,013,018.47	7,351,952.78
其他权益工具投资公允价值变动	2,000,000.00	300,000.00	2,000,000.00	300,000.00
合计	158,664,002.06	23,917,814.61	145,117,246.05	21,847,297.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	17,268,182.40	4,250,030.74	19,110,045.92	4,777,511.48
固定资产一次性税前扣除折旧政策与税法差异	77,468,347.48	11,620,252.13	74,058,309.93	11,108,746.49
PPP 项目建设期确认利息	135,902,037.85	33,975,509.47	128,913,896.16	32,228,474.04
合计	230,638,567.73	49,845,792.34	222,082,252.01	48,114,732.01

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产		23,917,814.61		21,847,297.11
递延所得税负债		49,845,792.34		48,114,732.01

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	2,053,912,691.70	1,744,892,800.23
可抵扣暂时性差异-减值	1,059,901,490.53	1,300,659,059.91
可抵扣暂时性差异-其他	4,623,517.58	4,870,105.10
合计	3,118,437,699.81	3,050,421,965.24

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(5) 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	上年年末余额	备注
2025 年		60,182,031.69	
2026 年	317,970,989.34	347,942,873.42	
2027 年	241,538,661.42	241,538,661.42	
2028 年	661,492,891.70	665,324,709.46	
2029 年	221,936,943.28	232,966,866.60	
2030 年	410,687,214.40		
2031 年	2,083,884.99		
2032 年	178,276,636.59	178,276,636.59	
2033 年	14,211,136.09	14,211,136.09	
2034 年	4,449,884.96	4,449,884.96	
2035 年	1,264,448.93		

年份	期末余额	上年年末余额	备注
合计	2,053,912,691.70	1,744,892,800.23	

22、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程及设备款	447,131.09	411,504.42
预付购房款		5,041,546.00
合计	447,131.09	5,453,050.42

23、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	16,067,283.75	保证金、定期存单、被冻结的银行存款
应收票据	162,718,005.81	已贴现或背书未终止确认的票据
应收账款	182,136,942.54	质押借款
合同资产	457,276,190.23	质押借款
固定资产	368,591,251.61	诉讼保全、质押借款
无形资产	80,000,027.59	抵押借款
投资性房地产	86,303,709.26	诉讼保全、抵押借款
长期应收款	393,169,031.58	质押借款
合计	1,746,262,442.37	

24、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	111,256,037.07	239,026,168.89
抵押借款	266,000,000.00	400,740,000.00
保证借款	204,790,000.00	206,170,000.00
信用借款	9,752,458.79	236,921,144.49
合计	591,798,495.86	1,082,857,313.38

①质押借款

借款单位	债权人	借款金额	质押物
山东美晨科技集团股份有限公司	日照银行股份有限公司潍坊诸城支行	16,300,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司、潍坊市国有资产投资控股有限公司/杭州赛石园林集团有限公司抵押昌邑市围子街道 21 套房产、潍坊市国有资产投资控股有限公司质押美晨科技股权 1882353 股。

借款单位	债权人	借款金额	质押物
山东美晨科技集团股份有限公司	日照银行股份有限公司潍坊诸城支行	29,800,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司、潍坊市国有资产投资控股有限公司/杭州赛石园林集团有限公司抵押 21 套商品房、潍坊市国有资产投资控股有限公司质押美晨科技股权 11173185 股。
山东美晨工业集团有限公司	北京智慧普华商业保理有限公司	7,656,037.07	应收账款 8,510,222.64 元。
山东美晨工业集团有限公司	上海德银商业保理有限公司	21,000,000.00	应收账款 24,040,841.92 元。
山东美晨工业集团有限公司	上海德银商业保理有限公司	7,800,000.00	应收账款 12,311,107.47 元。
山东美晨工业集团有限公司	北京福田商业保理有限公司	18,700,000.00	应收账款 20,555,648.48 元。
山东美晨工业集团有限公司	北京福田商业保理有限公司	10,000,000.00	应收账款 11,367,829.92 元。
合计		111,256,037.07	

②抵押借款

借款单位	债权人	借款金额	抵押物
杭州赛实生态环境科技有限公司	杭州市拱墅区利尔达小额贷款有限公司	7,000,000.00	杭州园林景观设计有限公司、杭州园林工程有限公司、杭州赛石园林集团有限公司/杭州市余杭区仓前街道文西路 1218 号 17 幢 3 单元 201 室、3 单元 102 室、3 单元 301 室、3 单元 401 室、3 单元 501 室、3 单元 101 室（（浙(2017)余杭区不动产权第 0122530、0122547、0122539、0122560、0122634、0122644 号）
杭州赛实电子商务有限公司	杭州市拱墅区利尔达小额贷款有限公司	6,000,000.00	杭州园林景观设计有限公司、杭州园林工程有限公司、杭州赛石园林集团有限公司/杭州市余杭区仓前街道文西路 1218 号 17 幢 3 单元 201 室、3 单元 102 室、3 单元 301 室、3 单元 401 室、3 单

借款单位	债权人	借款金额	抵押物
			元 501 室、3 单元 101 室（（浙(2017)余杭区不动产权第 0122530、0122547、0122539、0122560、0122634、0122644 号)
杭州赛石园林集团有限公司	浙江理想小额贷款有限公司	6,000,000.00	杭州市园林工程有限公司、抵押人：杭州赛石园林集团有限公司/杭州市余杭区仓前街道文一西路 1218 号 19 幢 2 单元 101 室、201 室、301 室、401 室、501 室、501 室
石城花圃民宿有限公司	中国工商银行股份有限公司石城支行	2,900,000.00	担保人：江西石城旅游有限公司 抵押权人：石城花圃民宿有限公司 抵押物不动产权证号：赣(2023)石城县不动产权第 0009558 号、赣(2023)石城县不动产权第 0009559 号、赣(2023)石城县不动产权第 0009573 号
江西双石花木有限公司	中国工商银行股份有限公司石城支行	5,000,000.00	江西石城旅游有限公司（保证人），保证合同最高额：750 万元 抵押权人：石城花圃民宿有限公司 抵押物：商铺：赣(2023)石城县不动产权第 0009490 号、0009507 号、0009517 号、0009532 号、0009546 号、0009547 号、0009548 号、0009553 号
山东美晨科技集团股份有限公司	兴业银行股份有限公司潍坊分行	136,000,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司、潍坊市国有资产投资控股有限公司/山东美晨工业集团有限公司以土地鲁(2018)诸城市不动产权第 0003479 号作抵押
山东美晨科技集团股份有限公司	中国民生银行股份有限公司潍坊分行	67,500,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司、潍坊市国有资产投资控股有限公司/杭州赛石园林集团有限公司以昌邑市围子街道 25 套房产，评估价值 14,678,400 作抵押
潍坊市华以农业科技	中国农业银行股份	4,000,000.00	房永欣/土地使用权

借款单位	债权人	借款金额	抵押物
有限公司	有限公司潍坊峡山生态经济开发区支行		
山东美晨工业集团有限公司	山东农村商业银行诸城支行	5,000,000.00	山东美晨科技集团股份有限公司抵押房产 8,682,300 元
山东美晨工业集团有限公司	山东农村商业银行诸城支行	9,800,000.00	山东美晨科技集团股份有限公司抵押房产 16,300,000 元
美晨美能捷汽车减震系统科技有限公司	山东诸城农村商业银行股份有限公司	9,900,000.00	山东美晨科技集团股份有限公司抵押房产 16,558,100 元
美晨美能捷汽车减震系统科技有限公司	华夏银行股份有限公司潍坊分行	6,900,000.00	山东美晨科技集团股份有限公司抵押房产 17,413,945 元
合计		266,000,000.00	

③保证借款

借款单位	债权人	借款余额	担保单位
杭州赛石园林集团有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司杭州分行	24,000,000.00	山东美晨科技集团股份有限公司
湖北美晨汽车零部件有限公司	兴业银行股份有限公司十堰分行	5,000,000.00	十堰融资担保集团有限公司
山东美晨工业集团有限公司	潍坊银行股份有限公司诸城支行	29,790,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司
山东美晨工业集团有限公司	日照银行股份有限公司潍坊诸城支行	20,000,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司
山东美晨工业集团有限公司	日照银行股份有限公司潍坊诸城支行	30,000,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司
山东美晨工业集团有限公司	北京银行股份有限公司潍坊分行	96,000,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司、潍坊市国有资产投资控股有限公司、山东美晨科技集团股份有限公司
合计		204,790,000.00	

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 47,000,000.00 元，逾期情况如下：

借款单位	债权人	借款期末余额	逾期时间
------	-----	--------	------

借款单位	债权人	借款期末余额	逾期时间
杭州赛石园林集团有限公司	浙江理想小额贷款	6,000,000.00	2025-5-31
杭州赛实电子商务有限公司	杭州市拱墅区利尔达小额贷款有限公司	6,000,000.00	2025-6-30
杭州赛实生态环境科技有限公司	杭州市拱墅区利尔达小额贷款有限公司	7,000,000.00	2025-6-30
杭州赛石园林集团有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司杭州分行	24,000,000.00	2025-8-21
潍坊市华以农业科技有限公司	中国农业银行股份有限公司潍坊峡山生态经济开发区支行	4,000,000.00	2025-6-19
	合计	47,000,000.00	——

25、应付账款

(1) 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	1,463,111,591.88	1,565,489,708.02
应付设备及工程款	37,946,519.92	20,927,265.17
应付费用的其他	32,456,831.39	35,294,801.21
合计	1,533,514,943.19	1,621,711,774.40

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	性质或内容
杭州众旺建筑劳务有限公司	24,758,758.16	分包工程款
杭州萧宏建筑劳务有限公司	17,319,416.75	分包工程款
山西二建集团有限公司	13,091,455.96	分包工程款
江西永森建设工程有限公司	12,825,037.37	分包工程款
江西省地质工程集团有限公司	10,908,169.96	分包工程款
海南美晨生态发展有限公司	10,842,209.07	分包工程款
安徽耀江市政工程有限公司	10,660,445.86	分包工程款
涇源县三北园林绿化工程有限责任公司	10,618,601.96	分包工程款
浙江水和建设有限公司	9,908,256.88	分包工程款
杭州品建建筑劳务有限公司	9,495,312.29	分包工程款

项目	期末余额	性质或内容
山东宸邦建设工程有限公司	9,366,972.50	分包工程款
杭州同济建筑装饰工程有限公司	8,802,492.33	分包工程款
浙江省衢州市交通建设集团有限公司	8,294,903.21	分包工程款
杭州颀达建筑工程有限公司	8,181,291.88	分包工程款
菏泽市牡丹区胜占建筑劳务有限公司	8,129,400.44	分包工程款
合计	173,202,724.62	

26、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,157,772.52	297,419.54
1 年以上	171,454.29	
合计	1,329,226.81	297,419.54

27、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
转让商品或工程施工收到的预收账款	29,376,491.54	24,660,609.53
合计	29,376,491.54	24,660,609.53

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	66,316,958.00	262,112,727.43	251,680,430.75	76,749,254.68
二、离职后福利-设定提存计划	124,764.83	18,877,554.01	18,905,117.80	97,201.04
三、辞退福利		244,630.00	216,765.00	27,865.00
合计	66,441,722.83	281,234,911.44	270,802,313.55	76,874,320.72

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	企业合并影响	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	64,633,889.02	236,294,160.77	228,938,790.64		71,989,259.15
2、职工福利费	44,990.00	7,224,854.09	4,972,109.09		2,297,735.00
3、社会保险费	92,185.58	9,861,226.71	9,876,272.10		77,140.19
其中：					

山东美晨科技集团股份有限公司 2025 年度财务报表附注

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	企业合并影响	期末余额
医疗保险费	90,869.28	9,065,718.55	9,083,263.98		73,323.85
工伤保险费	1,316.30	795,508.16	793,008.12		3,816.34
生育保险费					
4、住房公积金	109,396.00	6,902,848.40	6,318,537.40		693,707.00
5、工会经费和职工教育经费	1,436,497.40	1,829,637.46	1,574,721.52		1,691,413.34
合计	66,316,958.00	262,112,727.43	251,680,430.75		76,749,254.68

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	120,864.94	17,444,940.87	17,471,426.29	94,379.52
2、失业保险费	3,899.89	734,794.26	735,872.63	2,821.52
3、企业年金缴费		697,818.88	697,818.88	
合计	124,764.83	18,877,554.01	18,905,117.80	97,201.04

29、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,908,464.75	8,611,964.70
企业所得税	3,256,873.94	3,424,450.42
个人所得税	225,400.69	174,435.27
城市维护建设税	272,584.96	578,570.47
房产税	2,010,708.82	1,639,042.32
土地使用税	482,857.59	637,028.39
教育费附加	196,778.50	418,706.33
水利建设基金	2,209.47	20,821.57
印花税	429,714.83	351,915.91
其他	63,916.11	55,862.19
合计	10,849,509.66	15,912,797.57

30、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	63,746,435.86	9,308,314.53
应付股利		
其他应付款	95,245,251.42	109,501,756.54
合计	158,991,687.28	118,810,071.07

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款利息	63,746,435.86	9,308,314.53
合计	63,746,435.86	9,308,314.53

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	3,824,525.71	1,523,815.47
往来款项	89,253,501.78	105,424,538.06
应付费用户	2,165,283.43	226,356.12
其他款项	1,940.50	2,327,046.89
合计	95,245,251.42	109,501,756.54

31、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款及利息（附注五、33）	114,924,928.23	111,778,725.00
1 年内到期的应付债券（附注五、34）		941,483,935.00
1 年内到期的租赁负债（附注五、35）	1,086,119.68	1,112,116.05
1 年内到期的长期应付款（附注五、36）	24,683,151.84	23,897,393.69
合计	140,694,199.75	1,078,272,169.74

32、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	83,455,235.98	66,596,934.11
应付利息	817,249.26	92,894,186.82
已背书或贴现未到期的票据	279,652,841.68	113,146,879.93
合计	363,925,326.92	272,638,000.86

33、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	770,528,333.50	737,030,000.00
抵押借款	529,000,000.00	108,660,000.00
保证借款		5,100,000.00
信用借款	4,888,415.28	4,888,415.28
小计	1,304,416,748.78	855,678,415.28
加：应计利息	28,728,262.23	518,725.00

项目	期末余额	上年年末余额
减：一年内到期的长期借款及利息（附注五、31）	114,924,928.23	111,778,725.00
合计	1,218,220,082.78	744,418,415.28

①质押借款

借款单位	债权人	借款金额	质押物
黎城赛石美景建设有限公司	中国农业发展银行 潞城市支行	54,990,000.00	杭州赛石园林集团有限公司、山东美晨科技集团股份有限公司/PPP 合同项下应收账款
黎城赛石美景建设有限公司	中国农业发展银行 潞城市支行	40,000,000.00	杭州赛石园林集团有限公司、山东美晨科技集团股份有限公司/PPP 合同项下应收账款
黎城赛石美景建设有限公司	中国农业发展银行 潞城市支行	32,800,000.00	杭州赛石园林集团有限公司、山东美晨科技集团股份有限公司/PPP 合同项下应收账款
黎城赛石美景建设有限公司	中国农业发展银行 潞城市支行	20,060,000.00	杭州赛石园林集团有限公司、山东美晨科技集团股份有限公司/PPP 合同项下应收账款
黎城赛石美景建设有限公司	中国农业发展银行 潞城市支行	27,570,000.00	杭州赛石园林集团有限公司、山东美晨科技集团股份有限公司/PPP 合同项下应收账款
鹿寨赛石生态园林建设有限责任公司	中国银行股份有限公司鹿寨支行	53,117,647.06	山东美晨科技集团股份有限公司/柳州市鹿寨县生态旅游环境提升一期工程 PPP 项目所有收益权
鹿寨赛石生态园林建设有限责任公司	中国银行股份有限公司鹿寨支行	30,808,823.53	山东美晨科技集团股份有限公司/柳州市鹿寨县生态旅游环境提升一期工程 PPP 项目所有收益权
鹿寨赛石生态园林建设有限责任公司	中国银行股份有限公司鹿寨支行	12,323,529.41	山东美晨科技集团股份有限公司/柳州市鹿寨县生态旅游环境提升一期工程 PPP 项目所有收益权
乌苏赛石兴融园林建设有限公司	中国农业银行乌苏市支行	125,250,000.00	山东美晨科技集团股份有限公司/乌苏市城市生态环境综合整治建设 PPP 项目应收账款
乌苏赛石兴融园林建设有限公司	中国农业银行乌苏市支行	75,250,000.00	山东美晨科技集团股份有限公司/乌苏市

借款单位	债权人	借款金额	质押物
林建设有限公司	市支行		城市生态环境综合整治建设PPP项目应收账款
乌苏赛石兴融园林建设有限公司	中国农业银行乌苏市支行	7,610,000.00	山东美晨科技集团股份有限公司/乌苏市城市生态环境综合整治建设PPP项目应收账款
乌苏赛石兴融园林建设有限公司	中国农业银行乌苏市支行	41,050,000.00	山东美晨科技集团股份有限公司/乌苏市城市生态环境综合整治建设PPP项目应收账款
衢州赛石田园发展有限公司	中国农业发展银行衢州市分行	92,500,000.00	山东美晨科技集团股份有限公司、杭州赛石园林集团有限公司/《花彩小镇及通景道路建设工程PPP项目合同》项下应收账款权利质押
江西双石温泉酒店有限公司	中国农业银行股份有限公司石城支行	156,998,333.50	山东美晨科技集团股份有限公司/石城县双石花海温泉旅游项目收费权
杭州赛淘电子商务有限公司	杭州联合农村商业银行股份有限公司	100,000.00	11.5万定期存单
茂美(杭州)文化旅游有限公司	杭州联合农村商业银行股份有限公司古荡支行	100,000.00	11.5万定期存单
合计		770,528,333.50	

②抵押借款

借款单位	债权人	借款金额	抵押物
江西双石花木有限公司	江西石城农村商业银行股份有限公司城北支行	2,500,000.00	房屋：赣 2023 石城县不动产权第 0009487 号等 77 户。
山东美晨科技集团股份有限公司	渤海国际信托股份有限公司	526,500,000.00	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司抵押房产 148,176,300 元；潍坊滨海海安置业有限公司抵押房产 368,743,900 元；潍坊滨海新城开发建设有限公司抵押房产 250,370,100 元；潍坊滨海投资发展有限公司抵押房产

借款单位	债权人	借款金额	抵押物
			654,618,400 元。
合计		529,000,000.00	

(2) 已逾期未偿还的长期借款情况

本期末已逾期未偿还的长期借款总额为 4,886,400.00 元，逾期情况如下：

借款单位	债权人	借款期末余额	逾期时间
潍坊市华以农业科技 有限公司	潍坊农村商业银行股份有限公 司峡山支行	4,886,400.00	2025-6-20
	合计	4,886,400.00	——

34、应付债券

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额
私募债	943,000,000.00	3.10%	2022-10-18	3 年	943,000,000.00	941,483,935.00
小计	943,000,000.00				943,000,000.00	941,483,935.00
减：一年内到期的应付债券 (附注五、31)						941,483,935.00
合计						

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
私募债		23,548,805.56	1,516,065.00	966,548,805.56	
小计		23,548,805.56	1,516,065.00	966,548,805.56	
减：一年内到期部分期末余额 (附注五、31)					
合计		23,548,805.56	1,516,065.00	966,548,805.56	

35、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	2,982,962.93				1,326,364.91	1,656,598.02
减：一年内到期的租赁负债 (附注五、31)	1,112,116.05				25,996.37	1,086,119.68
合计	1,870,846.88				1,300,368.54	570,478.34

36、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	15,868,107.20	36,690,044.27
专项应付款		
合计	15,868,107.20	36,690,044.27

(1) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
融资租赁款	40,551,259.04	60,587,437.96
减：一年内到期长期应付款（附注五、31）	24,683,151.84	23,897,393.69
合计	15,868,107.20	36,690,044.27

37、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	100,799,806.14	91,210,051.55	三包费
其他诉讼	10,647,658.79		判决后未在限定期限内付款，按照判决结果需按息支付违约金
合计	111,447,464.93	91,210,051.55	

注：（1）产品质量三包费系公司计提的产品质量售后服务费用。

38、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,481,189.33		684,126.51	6,797,062.82	与资产相关的摊余价值
合计	7,481,189.33		684,126.51	6,797,062.82	—

39、其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
不参与分红的 PPP 项目公司少数股东投资款	29,593,250.00	29,593,250.00
合计	29,593,250.00	29,593,250.00

40、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,441,914,930.00						1,441,914,930.00

41、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	266,648,530.20	447,369,948.55		714,018,478.75
其他资本公积	1,435,264,103.74			1,435,264,103.74
合计	1,701,912,633.94	447,369,948.55		2,149,282,582.49

42、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额				税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-17,234,527.67	-3,070,655.58			-3,070,655.58		-20,305,183.25
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-17,234,527.67	-3,070,655.58			-3,070,655.58		-20,305,183.25
二、将重分类进损益的其他综合收益	-241,480.22	241,480.22			241,480.22		
其中：外币财务报表折算差额	-241,480.22	241,480.22			241,480.22		
其他综合收益合计	-17,476,007.89	-2,829,175.36			-2,829,175.36		-20,305,183.25

43、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	86,642,112.07			86,642,112.07
合计	86,642,112.07			86,642,112.07

44、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-3,201,069,190.05	-2,707,070,334.92
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-3,201,069,190.05	-2,707,070,334.92
加：本期归属于母公司股东的净利润	-401,816,732.74	-493,998,855.13
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	本期	上期
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-3,602,885,922.79	-3,201,069,190.05

45、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,669,452,353.62	1,559,678,365.50	1,595,982,358.72	1,536,125,832.27
其他业务	123,054,203.10	107,967,542.93	102,491,559.58	123,362,680.27
合计	1,792,506,556.72	1,667,645,908.43	1,698,473,918.30	1,659,488,512.54

(2) 收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
汽车配件	1,769,563,218.77	1,549,620,704.70	1,565,673,304.12	1,370,480,030.49
园林绿化	8,921,441.76	111,510,729.81	127,280,613.64	284,204,640.85
其他收入	14,021,896.19	6,514,473.92	5,520,000.54	4,803,841.20
合计	1,792,506,556.72	1,667,645,908.43	1,698,473,918.30	1,659,488,512.54
按经营地区分类				
境内	1,763,902,500.23	1,650,992,685.73	1,660,081,784.51	1,635,979,791.18
境外	28,604,056.49	16,653,222.70	38,392,133.79	23,508,721.36
合计	1,792,506,556.72	1,667,645,908.43	1,698,473,918.30	1,659,488,512.54
按商品转让时间分类				
按时点法确认收入	1,783,585,114.96	1,556,135,178.62	1,490,646,973.19	1,375,283,871.69
按时段法确认收入	8,921,441.76	111,510,729.81	207,826,945.11	284,204,640.85
合计	1,792,506,556.72	1,667,645,908.43	1,698,473,918.30	1,659,488,512.54

46、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,150,150.02	3,179,689.81
教育费附加	1,472,442.91	1,372,450.82
房产税	6,287,543.74	7,019,412.07

山东美晨科技集团股份有限公司 2025 年度财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	1,731,860.59	2,731,189.52
印花税	1,183,038.31	1,338,835.11
地方教育费附加	805,808.68	914,893.81
其他	561,590.70	312,026.95
合计	15,192,434.95	16,868,498.09

47、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,634,614.34	24,752,966.46
办公及差旅费	6,309,237.89	9,649,135.79
折旧及摊销费	9,179,699.17	8,972,767.38
业务招待费	2,540,529.42	4,243,970.54
其他	625,557.47	588,652.33
合计	39,289,638.29	48,207,492.50

48、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	52,664,344.72	76,258,301.21
折旧及摊销	35,761,031.45	35,341,145.09
办公及差旅费	12,406,945.09	16,373,469.71
咨询及服务费	7,813,118.70	7,493,265.13
业务招待费	1,099,617.17	4,185,587.52
养护费	87,723.30	2,867,945.61
维修费	4,037,886.86	2,276,958.80
其他	8,123,324.87	5,327,961.97
合计	121,993,992.16	150,124,635.04

49、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费	37,137,069.77	37,157,135.82
材料费	27,405,470.77	33,405,371.18
折旧与摊销	4,241,760.56	3,889,892.56
其他费用	5,479,020.40	2,324,095.29
合计	74,263,321.50	76,776,494.85

50、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	142,538,049.16	273,479,214.74
减：利息收入	10,895,062.85	23,361,018.67
汇兑损益	16,759.77	-41,765.05
手续费及其他支出	8,652,041.82	56,870,975.36
合计	140,311,787.90	306,947,406.38

51、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	3,597,477.59	3,600,634.08	3,597,477.59
代扣个人所得税手续费返还	72,719.84	76,964.92	
进项税加计扣除	10,388,534.82	9,542,459.96	
合计	14,058,732.25	13,220,058.96	3,597,477.59

52、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,406,678.71	406,231.40
处置长期股权投资产生的投资收益	-688,489.32	43,780.30
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,382,399.79	
PPP 项目占用资金利息		11,829,101.60
应收款项融资贴现收益	-602,408.97	-2,648,125.42
其他权益工具投资分红	944,000.00	
债务重组收益	117,461.95	
合计	2,559,642.16	9,630,987.88

53、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-1,165,401.43	1,909,317.68
应收账款坏账损失	-97,439,374.21	8,642,504.88
其他应收款坏账损失	-82,033,214.16	-32,910,130.51
长期应收款坏账损失	-6,138,116.44	3,822,809.43
应收利息减值损失	-20,163,298.55	-23,263,972.16
合计	-206,939,404.79	-41,799,470.68

54、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-25,780,577.67	-11,485,079.69
长期股权投资减值损失		-6,967,683.29
在建工程减值损失	-5,592,559.81	
合同资产减值损失	91,046,404.02	83,711,687.68
其他		-3,000,000.00
合计	59,673,266.54	62,258,924.70

55、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失	-7,101,678.86	-119,035.91	-7,101,678.86
其中：固定资产处置利得或损失	100,426.83	-119,035.91	100,426.83
投资性房地产处置利得或损失	-7,202,105.69		-7,202,105.69
合计	-7,101,678.86	-119,035.91	-7,101,678.86

56、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	267,280.00	2,084.00	267,280.00
其他	578,608.55	3,861,022.83	578,608.55
罚款收入	877,694.49	582,147.70	877,694.49
质量索赔及违约金	1,239,240.79	454,858.07	1,239,240.79
迁移补助款		800,000.00	
合计	2,962,823.83	5,700,112.60	2,962,823.83

57、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约赔偿及罚款支出	11,847,468.11	827,355.88	11,847,468.11
税收滞纳金	435,792.64	252,440.38	435,792.64
非流动资产报废损失	455,420.61	973,928.65	455,420.61
存货报废损失		5,918,328.22	
其他	54,057.16	73,494.67	54,057.16
合计	12,792,738.52	8,045,547.80	12,792,738.52

58、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,098,860.73	1,904,626.44
递延所得税费用	83,005.55	-5,614,742.23
合计	5,181,866.28	-3,710,115.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-413,769,883.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	-103,442,470.98
子公司适用不同税率的影响	-8,174,548.22
调整以前期间所得税的影响	4,338,080.24
非应税收入的影响	-235,576.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,639,617.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,312,535.19
本年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	127,152,174.45
研发费用加计扣除的影响	-10,749,901.24
其他	-32,973.79
所得税费用合计	5,181,866.28

59、其他综合收益

详见附注五、42。

60、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助及营业外收入中的现金收入	2,845,161.94	1,564,767.27
利息收入	123,299.37	877,490.22
收到的往来款项	59,571,449.08	27,438,494.77
保证金	20,000.00	3,788,260.12
其他	1,345,160.63	12,502,781.49
合计	63,905,071.02	46,171,793.87

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的期间费用	35,891,752.09	38,349,548.54
手续费	287,495.43	673,500.08

项目	本期金额	上期金额
支付的往来款项	2,461,779.22	34,511,814.93
保证金及使用受限资金	3,425,078.53	16,735,851.90
其他	1,052,923.07	1,460,853.92
合计	43,119,028.34	91,731,569.37

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
应付票据贴现		161,625,473.01
收到的保证金及利息		15,682,940.99
收到的补偿款、借款及保证金		3,945,000.00
合计		181,253,414.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据保证金		
票据到期支付的资金		50,000,000.00
融资咨询及服务费	8,791,400.00	24,554,480.25
其他	689,205.87	1,001,362.50
合计	9,480,605.87	75,555,842.75

61、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-418,951,750.18	-515,382,975.56
加：资产减值准备	-59,673,266.54	-62,258,924.70
信用减值损失	206,939,404.79	41,799,470.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	84,914,529.00	104,468,191.31
使用权资产折旧	938,881.11	1,016,247.84
无形资产摊销	9,712,189.71	6,721,520.79
长期待摊费用摊销	4,632,075.52	5,537,841.66
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）	7,101,678.86	119,035.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	455,420.61	5,414,422.14

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	35,415,131.65	273,479,214.74
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,559,642.16	-9,630,987.88
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,070,517.50	-2,125,390.20
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,731,060.33	-25,960,825.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	-77,578,609.79	267,493,639.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	820,771,444.75	478,312,770.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-372,662,247.68	-593,607,124.67
其他		-28,550,386.85
经营活动产生的现金流量净额	239,115,782.48	-53,154,261.34
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	18,415,684.32	59,819,085.41
减：现金的上年年末余额	59,819,085.41	41,464,067.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-41,403,401.09	18,355,017.94

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	11,670,000.00
其中：湖北美晨汽车零部件有限公司	11,670,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	46,010.76
其中：湖北美晨汽车零部件有限公司	46,010.76
取得子公司支付的现金净额	11,623,989.24

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	18,415,684.32	59,819,085.41
其中：库存现金	51,089.30	64,892.85
可随时用于支付的银行存款	18,198,734.14	59,594,320.41

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金	165,860.88	159,872.15
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	18,415,684.32	59,819,085.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	16,067,283.75	14,960,991.02	保证金、定期存单、存出投资款、被冻结的银行存款
合计	16,067,283.75	14,960,991.02	

(5) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,082,857,313.38	1,908,313,456.64	55,743,614.54	1,578,216,765.66	876,899,123.04	591,798,495.86
一年内到期的非流动负债	1,078,272,169.74		37,208,080.07		974,786,050.06	140,694,199.75
长期借款	744,418,415.28	531,500,000.00	83,457,925.74	127,262,050.77	13,894,207.47	1,218,220,082.78
应付债券			972,233,000.00	972,233,000.00		
租赁负债	1,870,846.88				1,300,368.54	570,478.34
长期应付款	36,690,044.27		26,081,246.21	25,460,031.44	21,443,151.84	15,868,107.20
其他应付款-个人借款		12,409,899.99	1,238,891.02	13,648,791.01		
合计	2,944,108,789.55	2,452,223,356.63	1,175,962,757.58	2,716,820,638.88	1,888,322,900.95	1,967,151,363.93

62、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2,274,965.01
其中：美元	139,885.70	7.0288	983,228.61
欧元	145,164.66	8.2355	1,195,503.56
澳元	20,522.23	4.6892	96,232.84
应收账款			3,917,679.43

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	524,202.96	7.0288	3,684,517.77
欧元	28,311.78	8.2355	233,161.66

63、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、17、35。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	159,502.02

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
人工费	37,137,069.77	37,157,135.82
材料费	27,405,470.77	33,405,371.18
折旧与摊销	4,241,760.56	3,889,892.56
其他费用	5,479,020.40	2,324,095.29
合计	74,263,321.50	76,776,494.85
其中：费用化研发支出	74,263,321.50	76,776,494.85

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
山东美晨工业集团有限公司	700,000,000.00	山东省潍坊市	山东省潍坊市	制造业	100.00%		设立
美晨美能捷汽车减震系统科技有限公司	50,000,000.00	山东省潍坊市	山东省潍坊市	制造业		100.00%	设立
湖南悬架科技有限公司	10,000,000.00	湖南省湘潭市	湖南省湘潭市	制造业		100.00%	设立
山东晨德农业科技有 限公司	200,000,000.00	山东省潍坊市	山东省潍坊市	农业		45.00%	设立
杭州赛石园林集团有 限公司	1,320,000,000.00	浙江省	浙江省	园林绿化	100.00%		企业合并

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
限公司		杭州市	杭州市				
杭州赛石生态农业有 限公司	10,000,000.00	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	种植业		100.00%	企业合并
杭州赛淘电子商务有 限公司	50,000,000.00	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	电子商务		100.00%	企业合并
杭州赛石苗圃有限公 司	20,000,000.00	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	种植业		100.00%	企业合并
紫阳赛石花圃酒店有 限公司	2,000,000.00	陕西省 安康市	陕西省 安康市	服务业		100.00%	设立
茂美（杭州）文化旅 游有限公司	1,000,000.00	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	种植业		100.00%	企业合并
石屏县昕禾麻业发展 有限责任公司	600,000.00	云南省 红河哈 尼族彝 族自治 州	云南省 红河哈 尼族彝 族自治 州	种植业		100.00%	设立
崇义赛石生态建设有 限公司	27,000,000.00	江西省 赣州市	江西省 赣州市	园林绿化		99.00%	设立
衢州赛石田园发展有 限公司	176,000,000.00	浙江省 衢州市	浙江省 衢州市	园林绿化		90.00%	设立
乌苏赛石兴融园林建 设有限公司	116,175,000.00	新疆维 吾尔自 治区塔 城地区	新疆维 吾尔自 治区塔 城地区	园林绿化		90.00%	设立
黎城赛石美景建设有 限公司	70,957,500.00	山西省 长治市	山西省 长治市	园林绿化		90.00%	设立
彬州新润生态园林绿 化有限公司	60,000,000.00	陕西省 咸阳市	陕西省 咸阳市	园林绿化		90.00%	设立
单县赛恒旅游开发有 限公司	10,000,000.00	山东省 菏泽市	山东省 菏泽市	旅游业		85.00%	设立
鹿寨赛石生态园林建 设有限责任公司	76,420,800.00	广西壮 族自治	广西壮 族自治	园林绿化		70.00%	设立

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
		区 柳州 市	区 柳州 市				
兴国红天诚生态建设 有限公司	46,190,000.00	江西省 赣州市	江西省 赣州市	园林绿化		70.00%	设立
菏泽赛石文化旅游有 限公司	100,000,000.00	山东省 菏泽市	山东省 菏泽市	旅游业		60.00%	设立
江西石城旅游有限公 司	400,000,000.00	江西省 赣州市	江西省 赣州市	旅游业		70.00%	设立
江西双石花木有限公 司	10,000,000.00	江西省 赣州市	江西省 赣州市	种植业		70.00%	设立
江西双石温泉酒店有 限公司	10,000,000.00	江西省 赣州市	江西省 赣州市	服务业		70.00%	设立
石城花圃民宿有限公 司	10,000,000.00	江西省 赣州市	江西省 赣州市	房地产业		70.00%	设立
杭州赛实生态环境科 技有限公司	5,000,000.00	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	园林绿化		100.00%	设立
杭州赛实电子商务有 限公司	5,000,000.00	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	电子商务		100.00%	设立
潍坊市华以农业科技 有限公司	15,960,000.00	山东省 潍坊市	山东省 潍坊市	农业	48.03%		企业合并
华以环球（山东）进 出口有限公司	10,000,000.00	山东省 潍坊市	山东省 潍坊市	批发业		100.00%	设立
潍坊峡山有机农产品 市场服务有限公司	10,000,000.00	山东省 潍坊市	山东省 潍坊市	农业		100.00%	企业合并
潍坊华以生态农业科 技有限公司	10,000,000.00	山东省 潍坊市	山东省 潍坊市	科技推广		51.00%	企业合并
湖北美晨汽车零部件 有限公司	29,000,000.00	湖北省 十堰市	湖北省 十堰市	汽车零配 件零售		71.6569%	企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

①公司持有潍坊市华以农业科技有限公司 48.03%的股权，虽未超过 51%，但公司为潍坊市华以农业科技有限公司第一大股东，且剩余其他股东不存在关联关系或一致行动关系，公司实际控制潍坊市华以农业科技有限公司。

②公司持有山东晨德农业科技有限公司 45%股权，但将其纳入合并范围内，原因为截至本报告期末山东晨德农业科技有限公司其他股东尚未出资，公司仍为实际控制方。

2、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
湖北美晨汽车零部件有限公司	2025 年 11 月 30 日	26,134,552.33	71.6569	购买	2025 年 11 月 30 日	取得控制权

续上表

被购买方名称	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
湖北美晨汽车零部件有限公司	6,722,049.25	547,861.28	235,405.94

(2) 合并成本及商誉

项目	湖北美晨汽车零部件有限公司
合并成本	
— 现金	11,675,835.00
— 非现金资产的公允价值	
— 发行或承担的债务的公允价值	
— 发行的权益性证券的公允价值	
— 或有对价的公允价值	
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	14,458,717.33
— 其他	
合并成本合计	26,134,552.33
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	26,581,561.44
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-447,009.10

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	湖北美晨汽车零部件有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	69,694,602.37	68,391,871.32
货币资金	46,010.76	46,010.76
应收票据	7,237,008.01	7,237,008.01
应收款项	24,111,774.79	24,111,774.79

项目	湖北美晨汽车零部件有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
其他应收款	10,110,218.52	10,110,218.52
存货	14,275,595.51	13,600,355.04
固定资产	11,085,951.28	10,458,460.70
在建工程	618,152.21	618,152.21
无形资产	302,243.95	302,243.95
长期待摊费用	1,255,094.11	1,255,094.11
递延所得税资产	652,553.23	652,553.23
负债：	32,598,996.17	32,598,996.17
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00
应付款项	18,550,046.49	18,550,046.49
应付职工薪酬	3,762,633.29	3,762,633.29
应交税费	514,290.70	514,290.70
其他应付款	4,062,183.18	4,062,183.18
预计负债	709,842.51	709,842.51
净资产	37,095,606.20	35,792,875.15
减：少数股东权益		
取得的净资产	26,581,561.44	25,648,064.75

3、其他原因的合并范围变动

子公司名称	变动原因
海南美晨生态发展有限公司	出售
绿苑园林设计有限公司	注销

4、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 联营企业

截止 2025 年 12 月 31 日，公司无重要的合营企业、联营企业。

(1) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	23,143,938.67	60,328,500.30
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,406,678.71	-310,364.87

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
—其他综合收益		
—综合收益总额	1,406,678.71	-310,364.87

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他 收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产/收益 相关
递延收益	7,481,189.33			684,126.51		6,797,062.82	与资产相关
合计	7,481,189.33			684,126.51		6,797,062.82	

2、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,670,197.43	1,910,393.54

九、与金融工具相关的风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

① 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、澳元有关，公司部分原材料、部分备品备件需要从国外采购、部分橡胶非轮胎制品出口销售，按美元、欧元进行结算，其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2025 年 12 月 31 日，外币货币性项目余额较小，但汇率的波动会对采购及销售产生影响，进而对经营业绩产生影响。

(2) 信用风险

2025 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能

履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

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

为降低信用风险，公司密切关注信用管理及审批，并执行必要的监控程序以防止过期债权发生。在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司通过对已有客户赊销额的适时分析控制以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内，对异常客户及时移交法律部门采取措施清收。同时公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（3）流动风险

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

2、金融资产转移

（1）本公司发生的金融资产转移情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书或贴现	应收款项融资	462,589,804.60	462,589,804.60	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		462,589,804.60		

（2）本公司发生的因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书或贴现	462,589,804.60	-602,408.97
合计		462,589,804.60	-602,408.97

（3）已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
银行承兑汇票	背书或贴现	125,540,756.92	125,540,756.92
商业承兑汇票	背书或贴现	39,174,637.78	39,174,637.78
应收账款	背书或贴现平台票据	114,937,446.98	114,937,446.98
合计		279,652,841.68	279,652,841.68

十、公允价值的披露

1、不以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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

2、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的期末报价；

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

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

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 其他权益工具投资			19,409,169.93	19,409,169.93
(二) 应收款项融资			48,221,863.62	48,221,863.62
持续以公允价值计量的资产总额			67,631,033.55	67,631,033.55

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
潍坊市国有资产投资控股有限公司	山东省潍坊市	商务服务业	21,338.00	21.62%	21.62%

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、4 在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
潍坊市国有资产投资控股有限公司	上市公司控股股东
潍坊城市三维空间投资有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
潍坊市鑫厦住房租赁经营有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊华光集团有限责任公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊鑫和民间资本管理有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊鑫融商业运营管理有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊市现代教育研究服务有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊正坤产业发展集团有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊国有资产运营有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊市国创新动能实业有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
国信控股（潍坊）有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊市国弘投资管理有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊市奥体公园发展有限责任公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
山东鑫迪人防设备有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊玖月映画酒店管理有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊厚德商务产业发展有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊市新源房地产测绘有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊市国新物业管理有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊半岛市场管理服务有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊优程投资管理有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊先能勘察测绘有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
山东海龙进出口有限责任公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
山东海龙工程设计有限责任公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
山东海龙康富特非织造材料有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
山东海龙纺织科技有限责任公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
潍坊开发区华光房地产开发有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
山东国润供应链有限公司	上市公司控股股东直接或间接控制的企业
山东海龙博莱特化纤有限责任公司	上市公司董事周建华先生担任董事的其他企业
潍坊市国恒产业发展集团有限公司	上市公司董事周建华先生担任董事的其他企业
潍坊天德信企业管理咨询有限公司	上市公司控股股东的董事刘守堂先生担任董事的其他企业
山东正源和信工程造价咨询有限公司	上市公司控股股东的董事刘守堂先生担任董事的其他企业
和信会计师事务所（特殊普通合伙）潍坊分所	上市公司控股股东的董事刘守堂先生担任负责人的其他组织
潍坊三顺工程项目管理有限公司	上市公司控股股东的董事王向军先生担任董事的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
诸城市经开投资发展有限公司	持有上市公司 5%以上股份的企业
国投瑞能（山东）环境集团有限公司	过去 12 个月内担任上市公司的董事孙来华先生担任董事的企业
潍坊市国有资产投资控股有限公司、上市公司董监高及其近亲属	直接或间接控制上市公司的企业的董监高及其近亲属、上市公司董监高及其近亲属
公司董事、高级管理人员	过去 12 个月内担任上市公司的董事、高管

5、关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

拆入方名称	关联方名称	上年年末余额	借款金额	还款金额	期末余额
山东美晨科技集团股份有限公司	潍坊市国有资产投资控股有限公司	125,332,800.57	958,320,140.83	1,073,900,482.61	9,752,458.79

(2) 关联担保情况

①合并范围外关联方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潍坊市国有资产投资控股有限公司	山东美晨科技集团股份有限公司	100,000,000.00	2025-8-7	2028-8-7	是
潍坊市国有资产投资控股有限公司	山东美晨科技集团股份有限公司	37,000,000.00	2025-12-23	2028-12-23	是
潍坊市国有资产投资控股有限公司	山东美晨科技集团股份有限公司	136,000,000.00	2026-8-10	2029-8-10	否
潍坊市国有资产投资控股有限公司	山东美晨科技集团股份有限公司	29,800,000.00	2025-11-20	2028-11-20	是
潍坊市国有资产投资控股有限公司	山东美晨科技集团股份有限公司	18,100,000.00	2025-6-9	2028-6-9	是
潍坊市国有资产投资控股有限公司	山东美晨科技集团股份有限公司	29,800,000.00	2026-11-12	2029-11-12	否
潍坊市国有资产投资控股有限公司	山东美晨科技集团股份有限公司	17,350,000.00	2026-6-13	2029-6-13	否
潍坊市国有资产投资控股有限公司	山东美晨科技集团股份有限公司	69,500,000.00	2025-4-21	2028-4-21	是
潍坊市国有资产投资	山东美晨科技集	68,000,000.00	2026-3-19	2029-3-19	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
控股有限公司	团股份有限公司				
潍坊市国有资产投资控股有限公司	山东美晨工业集团有限公司	980,000,000.00	2025-9-12	2028-9-12	是
潍坊市国有资产投资控股有限公司	山东美晨工业集团有限公司	970,000,000.00	2026-9-10	2029-9-10	否
潍坊市国有资产投资控股有限公司	山东美晨工业集团有限公司	17,500,000.00	2025-4-19	2028-4-19	是

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,457,040.76	3,129,601.82

说明：由于 2025 年公司治理架构中取消了监事会，故本期不再将监事纳入关键薪酬人员披露范围。

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他流动负债：		
潍坊市国有资产投资控股有限公司		15,511,514.87
合计	46,422.75	16,169,327.21
应付利息：		
潍坊市国有资产投资控股有限公司	12,190.57	
合计	12,190.57	
短期借款：		
潍坊市国有资产投资控股有限公司	9,752,458.79	125,332,800.57
合计	39,542,458.79	155,222,800.57

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，全资子公司杭州赛石园林集团有限公司部分经营性负债存在逾期未偿还的情况，因经营性负债逾期引发多起诉讼案件，公司及其子公司作为被告，涉案金额单笔大于 1000 万的诉讼进展情况：

原告方	被告方	立案 / 获知时间	涉案金额 (万元)	诉讼事项形成原因	诉讼及进展情况	受理法院 / 仲裁机构
山西二建集团有限公司	杭州赛石园林集团有限公司、山东美晨科技集团股份有限公司	2025-2-24	1,780.76	建设工程合同纠纷	一审未判决, 鉴定中	黎城县人民法院
微山县鑫瀚水利技术开发有限公司	法雅生态环境集团有限公司、潍坊市园林环卫集团、杭州赛石园林集团有限公司、山东美晨科技集团股份有限公司、济宁市政园林养护中心	2025-10-16	1,408.98	建设工程施工合同纠纷	一审审理中	济宁市任城区人民法院
合计	/	/	3,189.74	/	/	/

(2) 投资者诉讼

2026 年 3 月 18 日青岛市中级人民法院针对美晨科技证券虚假陈述责任纠纷系列案件做出首份一审判决，根据案件判决情况，截至本公告落款日，未达到计提预计负债的条件。如后续相关诉讼案件达到计提预计负债的条件，公司将依据会计准则予以计提。如后续相关诉讼案件金额达到披露标准，公司亦将严格按照相关要求履行信息披露义务。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

公司本期不进行利润分配及分红派息。

2、无其他资产负债表日后事项

十四、其他重要事项

1、债务重组

公司分别于 2025 年 12 月 7 日、2025 年 12 月 25 日召开第六届董事会第十六次会议、2025 年第四次临时股东会，审议通过了《关于债权债务重组暨关联交易的议案》，同意公司与控股股东潍坊市国有资产投资控股有限公司(以下简称“潍坊市国投公司”)、公司全资子公司杭州赛石园林集团有限公司(以下简称“赛石园林”)债权债务重组。

即赛石园林用账面价值为 36,966.55 万元的合同资产及账面价值为 15,155.18 万元的应收账款，

合计账面价值 52,121.73 万元的债权代美晨科技偿还其欠潍坊市国投公司以及相关国资方的借款债务本金 86,256.77 万元及相关利息 2,679.20 万元，合计债务金额 88,935.97 万元。

上述债权经北京中和谊资产评估有限公司评估，并出具了《山东美晨科技集团股份有限公司拟资产处置涉及的杭州赛石园林集团有限公司部分应收账款和合同资产市场价值资产评估报告》（中和谊评报字[2025]40021 号），公司根据评估报告，将上述债权以评估价值为 88,935.97 万元转让潍坊市国投公司，并签订了《多方债务重组协议》。

公司根据《债务重组协议》确认该交易事项的重组收益，增加资本公积 36,814.24 万元。

2025 年 12 月 7 日赛石园林与潍坊创潍投资管理有限公司签订产权交易合同，以 1 元转让赛石园林持有的海南美晨生态发展有限公司(以下简称“海南美晨”)100%股权,该交易确认资本公积 7,922.76 万元。

上述事项合计增加资本公积 44,737.00 万元。

2、重大资产出售

公司全资子公司赛石园林近年连续亏损且亏损金额持续加大，截至报告期末赛石园林累计未分配利润为-362,506.20 万元，归属于美晨科技的股东权益为-112,536.38 万元。赛石园林持续亏损金额较大，且园林绿化施工行业整体处于下行趋势，公司拟剥离杭州赛石园林集团有限公司以减少亏损。

公司拟通过非公开协议转让方式对外出售赛石园林，但未来剥离重组事项的后续执行仍具有重大不确定性，且该事项较为重大，我们提醒财务报表使用者予以关注。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 3 个报告分部，分别为橡胶非轮胎、园林绿化和其他分部。这些报告分部是以业务性质为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项目	橡胶非轮胎	园林绿化	其他	分部间抵销	合计
一、营业收入	1,783,585,114.96	8,921,441.76			1,792,506,556.72
二、营业成本	1,556,135,178.62	111,510,729.81			1,667,645,908.43
三、对联营和合营	1,325,894.00	80,784.71			1,406,678.71

项目	橡胶非轮胎	园林绿化	其他	分部间抵销	合计
企业的投资收益					
四、信用减值损失	-45,758,404.24	200,227,189.26	303,404.99	-52,167,214.78	206,939,404.79
五、资产减值损失	22,805,208.49	-82,478,475.03			-59,673,266.54
六、折旧费和摊销费	55,296,536.20	39,984,389.71	2,049,551.09	-2,867,198.34	100,197,675.34
七、利润总额	23,816,406.68	-485,518,622.13	-1,367,684.89	-49,300,016.44	-413,769,883.90
八、所得税费用	-5,338,341.30	6,798,604.58		-3,721,603.00	5,181,866.28
九、净利润	29,154,747.98	-492,317,226.71	-1,367,684.89	-45,578,413.44	-418,951,750.18
十、资产总额	3,317,071,964.85	2,496,856,506.58	23,145,207.23	1,323,056,408.00	4,514,017,270.66
十一、负债总额	2,452,045,477.41	3,519,064,256.83	30,896,835.21	1,662,310,129.31	4,339,696,440.14

除上述事项，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	0.04	106,564,908.58
1 至 2 年	9,456,788.87	148,734.64
2 至 3 年	144,853.92	29,333,422.85
3 至 4 年	21,333,422.85	496.05
4 至 5 年		4,166,691.81
5 年以上	342,349.33	308,528.25
小计	31,277,415.01	140,522,782.18
减：预期信用损失	15,230,374.91	12,072,883.88
合计	16,047,040.10	128,449,898.30

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	191,498.22	0.61	191,498.22	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	31,085,916.79	99.39	15,038,876.69	48.38	16,047,040.10

类别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
账龄分析法组合	31,085,916.79	99.39	15,038,876.69	48.38	16,047,040.10
内部关联款项					
合计	31,277,415.01	——	15,230,374.91	——	16,047,040.10

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	191,498.22	0.14	191,498.22	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	140,331,283.96	99.86	11,881,385.66	8.47	128,449,898.30
其中:					
账龄分析法组合	43,223,164.25	30.76	11,881,385.66	27.49	31,341,778.59
内部关联款项	97,108,119.71	69.10			97,108,119.71
合计	140,522,782.18	——	12,072,883.88	——	128,449,898.30

①组合中，按非轮胎橡胶制品业务按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	0.04		5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年	144,853.92	21,728.09	15.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上	150,851.11	150,851.11	100.00
合计	295,705.07	172,579.20	——

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)

项目	上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内			5.00
1 至 2 年	148,734.64	14,873.46	10.00
2 至 3 年			15.00
3 至 4 年	496.05	148.82	30.00
4 至 5 年	66,095.73	33,047.87	50.00
5 年以上	117,030.03	117,030.03	100.00
合计	332,356.45	165,100.18	——

③组合中，按园林绿化业务按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内			13.99
1 至 2 年	9,456,788.87	2,725,446.55	28.82
2 至 3 年			40.23
3 至 4 年	21,333,422.85	12,140,850.94	56.91
4 至 5 年			78.39
5 年以上			100.00
合计	30,790,211.72	14,866,297.49	——

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	9,456,788.87	1,373,125.74	14.52
1 至 2 年			23.92
2 至 3 年	29,333,422.85	7,943,490.91	27.08
3 至 4 年			40.79
4 至 5 年	4,100,596.08	2,399,668.83	58.52
5 年以上			100.00
合计	42,890,807.80	11,716,285.48	——

(3) 预期信用损失的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	12,072,883.88	3,190,202.47		-32,711.44	15,230,374.91

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	12,072,883.88	3,190,202.47		-32,711.44	15,230,374.91

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	预期信用损失期末余额
嘉祥县园林环卫事务中心	16,106,648.93	51.50	9,166,293.91
秦汉新城保障房建设管理有限公司	9,456,788.87	30.24	2,725,446.55
江西章江源旅游发展有限公司	5,226,773.92	16.71	2,974,557.04
荣成华泰汽车有限公司	191,498.22	0.61	191,498.22
徐州徐工汽车制造有限公司	91,231.70	0.29	13,684.76
合计	31,072,941.64	99.35	15,071,480.48

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	661,503,308.35	647,911,653.30
应收股利		
其他应收款	238,953,394.64	917,064,191.40
合计	900,456,702.99	1,564,975,844.70

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
往来资金占用利息	886,832,202.68	771,078,736.41
小计	886,832,202.68	771,078,736.41
减：预期信用损失	225,328,894.33	123,167,083.11
合计	661,503,308.35	647,911,653.30

② 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的应	886,832,202.68	100.00	225,328,894.33	25.41	661,503,308.35

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
收利息					
其中：					
账龄分析法组合	886,832,202.68	100.00	225,328,894.33	25.41	661,503,308.35
合计	886,832,202.68	100.00	225,328,894.33	—	661,503,308.35

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应 收利息	771,078,736.41	100.00	123,167,083.11	15.97	647,911,653.30
其中：					
账龄分析法组合	771,078,736.41	100.00	123,167,083.11	15.97	647,911,653.30
合计	771,078,736.41	100.00	123,167,083.11	—	647,911,653.30

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	49,771,919.05	59,032,610.24
1 至 2 年	10,183,807.79	766,554,888.87
2 至 3 年	211,711,346.51	175,400,000.00
3 至 4 年	3,000,000.00	31,419,730.98
4 至 5 年	900,000.00	7,800,000.00
5 年以上	7,802,000.00	2,000.00
小计	283,369,073.35	1,040,209,230.09
减：预期信用损失	44,415,678.71	123,145,038.69
合计	238,953,394.64	917,064,191.40

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及其他保证金	5,333,919.05	81,722.45
往来款	278,035,154.30	1,040,127,507.64
小计	283,369,073.35	1,040,209,230.09

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
减：预期信用损失	44,415,678.71	123,145,038.69
合计	238,953,394.64	917,064,191.40

③预期信用损失计提情况

预期信用损失	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）	
上年年末余额	115,345,038.69		7,800,000.00	123,145,038.69
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-78,729,359.98			-78,729,359.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	36,615,678.71		7,800,000.00	44,415,678.71

④预期信用损失的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	123,145,038.69	-78,729,359.98			44,415,678.71
合计	123,145,038.69	-78,729,359.98			44,415,678.71

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	预期信用损失期末余额
杭州赛石园林集团有限公司	往来款	246,679,124.31	1 年以内、2-3 年	87.05	32,791,201.98
杭州赛淘电子商务	往来款	19,488,888.85	1 年以内、1-2 年、	6.88	2,189,166.67

山东美晨科技集团股份有限公司 2025 年度财务报表附注

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	预期信用损失 期末余额
有限公司			2-3 年		
江苏利能售电有限 公司	往来款	7,800,000.00	5 年以上	2.75	7,800,000.00
渤海国际信托股份 有限公司	押金及其他 保证金	5,265,000.00	1 年以内	1.86	263,250.00
潍坊市华以农业科 技有限公司	往来款	4,067,141.14	1-2 年、3-4 年、 4-5 年	1.44	1,366,714.11
合计	——	283,300,154.30	——	99.98	44,410,332.76

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子 公司 投资	2,646,201,405.28	1,904,912,132.55	741,289,272.73	2,634,447,053.10	1,904,912,132.55	729,534,920.55
对联 营、合 营企 业投 资	2,954,621.13		2,954,621.13	3,076,918.34		3,076,918.34
合计	2,649,156,026.41	1,904,912,132.55	744,243,893.86	2,637,523,971.44	1,904,912,132.55	732,611,838.89

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末余额
山东美晨工 业集团有限 公司	729,534,920.55		12,791,140.07	716,743,780.48		
杭州赛石园 林集团有限 公司	1,840,402,700.00			1,840,402,700.00		1,840,402,700.00
潍坊市华以	64,509,432.55			64,509,432.55		64,509,432.55

山东美晨科技集团股份有限公司 2025 年度财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	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
农业科技有 限公司						
湖北美晨汽 车零部件有 限公司		24,545,492.25		24,545,492.25		
合计	2,634,447,053.10	24,545,492.25	12,791,140.07	2,646,201,405.28		1,904,912,132.55

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
本色云土壤环境污 染防治有限公司	45,779.94			-343.70		
海南中安振华实业 发展有限公司	3,031,138.40			-121,953.51		
湖北美晨汽车零部 件有限公司		14,827,209.26	14,905,726.44	78,517.18		
合计	3,076,918.34	14,827,209.26	14,905,726.44	-43,780.03		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期 末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
本色云土壤环境污 染防治有限公司				45,436.24	
海南中安振华实业 发展有限公司				2,909,184.89	
湖北美晨汽车零部 件有限公司					
合计				2,954,621.13	

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,180,759.71	2,512,336.38	14,336,428.83	14,321,869.41
其他业务	432,899.72	1,072,894.71	9,545,412.16	1,592,625.44
合计	2,613,659.43	3,585,231.09	23,881,840.99	15,914,494.85

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-43,780.03	-174,232.06
应收款项融资贴现收益		-1,016,150.07
合计	-43,780.03	-1,190,382.13

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-7,557,099.47	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	3,597,477.59	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	1,755,372.42	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-9,374,494.08	

项目	金额	说明
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-11,578,743.54	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计		
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-45,417.49	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-11,533,326.05	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用[注]	-0.28	-0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	不适用[注]	-0.27	-0.27

注：因公司 2025 年亏损且加权平均净资产为负数，测算的加权平均净资产收益率不符合公司实际情况，为避免报表使用者产生误解，故 2025 年加权平均净资产收益率为不适用；

山东美晨科技集团股份有限公司

2026年04月22日