

青岛冠中生态股份有限公司
2013 年度、2014 年度、2015 年 1-4 月
财务报表审计报告



审 计 报 告

中兴华审字（2015）第SD-3-125号

青岛冠中生态股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的青岛冠中生态股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 4 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2013 年度、2014 年度、2015 年 1-4 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：青岛东海西路39号世纪大厦26-27层
电话：0532-85796506
传真：0532-85796505

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 4 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2013 年度、2014 年度、2015 年 1-4 月的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国·青岛市

中国注册会计师：

牟敦潭



中国注册会计师：

田晓雨



二〇一五年六月十八日

合并资产负债表

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2015-4-30	2014/12/31	2013/12/31
流动资产：				
货币资金	五、1	2,801,698.03	15,274,952.88	25,514,130.69
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、2	500,000.00	1,000,000.00	2,803,382.05
应收账款	五、3	166,164,797.30	182,627,699.23	155,786,716.60
预付款项	五、4	14,102,287.67	2,680,303.01	567,111.10
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、5	6,290,505.18	4,981,135.36	7,852,038.95
买入返售金融资产				
存货	五、6	4,925,872.39	5,076,847.08	3,405,908.89
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、7	228,035.50	21,834.09	
流动资产合计		195,013,196.07	211,662,771.65	195,929,288.28
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产	五、8	7,196,324.57	7,312,764.97	7,662,086.17
固定资产	五、9	13,416,943.63	13,493,344.48	12,500,483.47
在建工程	五、10	13,034,969.77	11,844,520.02	9,019,103.07
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、11	16,552,209.41	16,682,361.14	17,072,816.31
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、12	511,428.51	898,452.30	522,857.13
递延所得税资产	五、13	3,969,354.25	3,541,413.70	2,263,138.40
其他非流动资产				
非流动资产合计		54,681,230.14	53,772,856.61	49,040,484.55
资产总计		249,694,426.21	265,435,628.26	244,969,772.83

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人

李春林
3702120069429

主管会计工作负责人：

曲芳

会计机构负责人：

曲芳

合并资产负债表(续)

编制单位: 青岛冠中生态股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2015-4-30	2014/12/31	2013/12/31
流动负债:				
短期借款	五、14	25,000,000.00	30,000,000.00	18,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、15	-	1,000,000.00	
应付账款	五、16	24,304,333.27	30,019,039.87	33,073,889.27
预收款项	五、17	3,794,970.66	4,137,658.27	2,613,586.73
应付职工薪酬	五、18	2,802,399.35	2,075,862.78	1,959,213.88
应交税费	五、19	8,673,438.64	10,226,253.60	13,151,571.78
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、20	335,880.40	284,584.40	324,499.51
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		64,911,022.32	77,743,398.92	69,122,761.17
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		64,911,022.32	77,743,398.92	69,122,761.17
股东权益:				
股本	五、21	61,000,000.00	61,000,000.00	61,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	五、22	58,049,877.42	58,049,877.42	58,049,877.42
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、23	6,739,115.75	6,739,115.75	5,579,296.01
一般风险准备				
未分配利润	五、24	58,994,410.72	61,903,236.17	51,217,838.23
归属于母公司股东权益合计		184,783,403.89	187,692,229.34	175,847,011.66
少数股东权益				
股东权益合计		184,783,403.89	187,692,229.34	175,847,011.66
负债和股东权益总计		249,694,426.21	265,435,628.26	244,969,772.83

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李林
3702120009423

由芳

由芳

合并利润表

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

金额单位：人民币元

	附注	2015年1-4月	2014年度	2013年度
一、营业总收入		7,248,879.45	116,728,175.01	155,445,135.77
其中：营业收入	五、25	7,248,879.45	116,728,175.01	155,445,135.77
二、营业总成本		10,585,645.45	103,349,793.32	112,915,347.59
其中：营业成本	五、25	4,513,911.33	61,350,138.37	74,903,326.76
营业税金及附加	五、26	261,566.50	3,927,483.26	5,210,454.38
销售费用	五、27	1,168,687.41	3,327,068.89	3,319,534.82
管理费用	五、28	7,506,263.10	24,117,110.13	22,074,381.11
财务费用	五、29	704,939.30	1,846,478.49	1,072,730.15
资产减值损失	五、30	-3,569,722.19	8,781,514.18	6,334,920.37
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,336,766.00	13,378,381.69	42,529,788.18
加：营业外收入	五、31		734,126.17	1,611,096.00
其中：非流动资产处置利得	五、31		1,736.17	
减：营业外支出	五、32		375,093.29	144,583.82
其中：非流动资产处置损失	五、32		17,167.01	29,193.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,336,766.00	13,737,414.57	43,996,300.36
减：所得税费用	五、33	-427,940.55	1,892,196.89	6,524,912.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,908,825.45	11,845,217.68	37,471,388.33
归属于母公司股东的净利润		-2,908,825.45	11,845,217.68	37,471,388.33
少数股东损益				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益				
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		-2,908,825.45	11,845,217.68	37,471,388.33
归属于母公司股东的综合收益总额		-2,908,825.45	11,845,217.68	37,471,388.33
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益：				
(一)基本每股收益	十六、2	-0.0477	0.1942	0.6143
(二)稀释每股收益	十六、2	-0.0477	0.1942	0.6143

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

由芳

会计机构负责人：

由芳

合并现金流量表

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-4月	2014年度	2013年度
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		26,869,944.22	81,223,110.17	97,336,079.04
收到的税费返还		-		
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	729,410.64	4,198,980.13	7,485,600.26
经营活动现金流入小计		27,599,354.86	85,422,090.30	104,821,679.30
购买商品、接受劳务支付的现金		10,555,318.71	60,888,694.29	56,693,154.24
支付给职工以及为职工支付的现金		4,818,077.76	16,062,495.47	13,452,717.36
支付的各项税费		1,961,424.36	11,433,099.06	10,832,895.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	5,110,247.21	14,437,210.14	17,754,901.01
经营活动现金流出小计		22,445,068.04	102,821,498.96	98,733,667.69
经营活动产生的现金流量净额		5,154,286.82	-17,399,408.66	6,088,011.61
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
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				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		-		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,990,820.70	5,415,860.85	12,730,095.36
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		11,990,820.70	5,415,860.85	12,730,095.36
投资活动产生的现金流量净额		-11,990,820.70	-5,415,860.85	-12,730,095.36
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			30,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	五、34	12,000,000.00	3,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		12,000,000.00	33,000,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	18,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		632,039.97	1,823,908.30	1,131,257.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、34	12,004,681.00	3,000,000.00	11,563,306.62
筹资活动现金流出小计		17,636,720.97	22,823,908.30	40,694,564.56
筹资活动产生的现金流量净额		-5,636,720.97	10,176,091.70	-22,694,564.56
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		-12,473,254.85	-12,639,177.81	-29,336,648.31
加：期初现金及现金等价物余额		12,874,952.88	25,514,130.69	54,850,779.00
六、期末现金及现金等价物余额		401,698.03	12,874,952.88	25,514,130.69

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

李春林
3702120009425

主管会计工作负责人：

由芳

会计机构负责人：

由芳



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：青岛远洋港务股份有限公司

2015年1-4月													
项	归属于母公司股东的股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	61,000,000.00	-	-	58,049,877.42	-	-	-	-	6,739,115.75	-	61,903,236.17	-	187,692,229.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	61,000,000.00	-	-	58,049,877.42	-	-	-	-	6,739,115.75	-	61,903,236.17	-	187,692,229.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,908,825.45	-	-2,908,825.45
（一）综合收益总额											-2,908,825.45		-2,908,825.45
（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、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	61,000,000.00	-	-	58,049,877.42	-	-	-	-	6,739,115.75	-	58,994,410.72	-	184,783,403.89

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表(续)

金额单位: 人民币元

编制单位: 青岛冠中生态股份有限公司

项	2014年度									
	归属于母公司股东的权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他
一、上年年末余额	61,000,000.00		58,049,877.42				5,579,296.01		51,217,838.23	
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	61,000,000.00		58,049,877.42				5,579,296.01		51,217,838.23	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							1,159,819.74		10,685,397.94	
(一) 综合收益总额									11,845,217.68	
(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							1,159,819.74		-1,159,819.74	
1、提取盈余公积							1,159,819.74		-1,159,819.74	
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、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	61,000,000.00		58,049,877.42				6,739,115.75		61,903,236.17	
少数股东权益										
股东权益合计										175,847,011.66

后附的财务报表附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

苗芳

苗芳

苗芳



合并股东权益变动表 (续)

编制单位: 青岛中生态股份有限公司 金额单位: 人民币元

项	2013年度											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东的权益													
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	61,000,000.00				58,049,877.42					1,950,395.30		17,375,350.61		138,375,623.33
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	61,000,000.00				58,049,877.42					1,950,395.30		17,375,350.61		138,375,623.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										3,628,900.71		33,842,487.62		37,471,388.33
（一）综合收益总额												37,471,388.33		37,471,388.33
（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										3,628,900.71		-3,628,900.71		
1、提取盈余公积										3,628,900.71		-3,628,900.71		
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、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	61,000,000.00				58,049,877.42					5,579,296.01		51,217,838.23		175,847,011.66

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李德林
3702120000120

由芳

由芳

资产负债表

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2015-4-30	2014/12/31	2013/12/31
流动资产：				
货币资金		2,787,369.27	15,200,756.78	16,063,342.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		500,000.00	1,000,000.00	2,803,382.05
应收账款	十五、1	166,164,797.30	182,627,699.23	155,786,716.60
预付款项		3,443,358.80	2,505,449.86	517,111.10
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十五、2	11,843,574.81	4,305,741.16	7,142,471.45
存货		4,288,567.21	4,199,214.30	2,966,263.28
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		228,035.50		
流动资产合计		189,255,702.89	209,838,861.33	185,279,287.27
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
投资性房地产		7,196,324.57	7,312,764.97	7,662,086.17
固定资产		12,163,274.52	12,206,550.25	11,221,964.15
在建工程		12,067,919.24	11,844,520.02	9,019,103.07
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		12,967,940.74	13,073,330.67	13,389,500.44
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		511,428.51	898,452.30	522,857.13
递延所得税资产		3,899,070.80	3,499,150.22	2,243,452.68
其他非流动资产				
非流动资产合计		63,805,958.38	63,834,768.43	59,058,963.64
资产总计		253,061,661.27	273,673,629.76	244,338,250.91

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

林李
3702120009429

主管会计工作负责人：

由芳

会计机构负责人：

由芳

资产负债表(续)

编制单位: 青岛冠中生态股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2015-4-30	2014/12/31	2013/12/31
流动负债:				
短期借款		25,000,000.00	30,000,000.00	18,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据			1,000,000.00	
应付账款		27,479,683.42	33,190,985.26	33,895,017.43
预收款项		3,794,970.66	4,137,658.27	2,613,586.73
应付职工薪酬		2,726,924.68	2,021,500.67	1,905,740.89
应交税费		8,547,407.31	10,097,866.10	12,759,413.73
应付利息				
应付股利				
其他应付款		1,895,517.64	6,784,584.40	321,654.51
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		69,444,503.71	87,232,594.70	69,495,413.29
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		69,444,503.71	87,232,594.70	69,495,413.29
股东权益:				
股本		61,000,000.00	61,000,000.00	61,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		58,049,877.42	58,049,877.42	58,049,877.42
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		6,739,115.75	6,739,115.75	5,579,296.01
一般风险准备				
未分配利润		57,828,164.39	60,652,041.89	50,213,664.19
股东权益合计		183,617,157.56	186,441,035.06	174,842,837.62
负债和股东权益总计		253,061,661.27	273,673,629.76	244,338,250.91

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李春林

曲芳

曲芳

利润表

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-4月	2014年度	2013年度
一、营业收入	十五、4	7,248,879.45	116,728,175.01	155,445,135.77
减：营业成本	十五、4	4,591,731.52	62,556,123.25	75,563,662.03
营业税金及附加		257,611.84	3,900,197.68	5,189,217.51
销售费用		1,168,687.41	3,327,068.89	3,319,534.82
管理费用		7,324,713.86	23,315,322.37	21,712,344.27
财务费用		699,630.68	1,838,649.23	1,080,800.43
资产减值损失		-3,569,697.78	8,741,915.53	6,384,699.08
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,223,798.08	13,048,898.06	42,194,877.63
加：营业外收入			729,126.17	347,670.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出			375,093.29	114,317.11
其中：非流动资产处置损失			17,167.01	29,193.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,223,798.08	13,402,930.94	42,428,230.52
减：所得税费用		-399,920.58	1,804,733.50	6,139,223.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,823,877.50	11,598,197.44	36,289,007.13
五、其他综合收益的税后净额		-		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		-2,823,877.50	11,598,197.44	36,289,007.13

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

李春林
3702120009429

主管会计工作负责人：

由芳

会计机构负责人：

由芳

现金流量表

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-4月	2014年度	2013年度
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		26,869,944.22	81,223,110.17	97,336,079.04
收到的税费返还		-		
收到其他与经营活动有关的现金		2,240,000.24	10,640,629.17	6,164,947.98
经营活动现金流入小计		29,109,944.46	91,863,739.34	103,501,027.02
购买商品、接受劳务支付的现金		10,691,475.07	59,821,284.36	57,542,015.13
支付给职工以及为职工支付的现金		4,731,962.63	15,448,724.72	13,051,051.87
支付的各项税费		1,889,103.41	10,701,239.37	10,539,701.33
支付其他与经营活动有关的现金		16,401,946.19	14,019,167.75	17,635,197.71
经营活动现金流出小计		33,714,487.30	99,990,416.20	98,767,966.04
经营活动产生的现金流量净额		-4,604,542.84	-8,126,676.86	4,733,060.98
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
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			72,300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		-	72,300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,176,804.70	5,384,300.85	9,857,593.24
投资支付的现金				5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		2,176,804.70	5,384,300.85	14,857,593.24
投资活动产生的现金流量净额		-2,176,804.70	-5,312,000.85	-14,857,593.24
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			30,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		-	3,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		-	33,000,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	18,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		632,039.97	1,823,908.30	1,131,257.94
支付其他与筹资活动有关的现金			3,000,000.00	11,563,306.62
筹资活动现金流出小计		5,632,039.97	22,823,908.30	40,694,564.56
筹资活动产生的现金流量净额		-5,632,039.97	10,176,091.70	-22,694,564.56
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		-12,413,387.51	-3,262,586.01	-32,819,096.82
加：期初现金及现金等价物余额		12,800,756.78	16,063,342.79	48,882,439.61
六、期末现金及现金等价物余额		387,369.27	12,800,756.78	16,063,342.79

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

李春林
3702120009429

主管会计工作负责人：

曲芳

会计机构负责人：

曲芳

股东权益变动表

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

2015年1-4月

项	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	61,000,000.00			58,049,877.42				6,739,115.75		60,552,041.89	185,441,035.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	61,000,000.00			58,049,877.42				6,739,115.75		60,552,041.89	185,441,035.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（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											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	61,000,000.00			58,049,877.42				6,739,115.75		57,828,164.39	183,617,157.56

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

编制单位: 青岛冠中生态股份有限公司 金额单位: 人民币元

项	2014年度						未分配利润	一般风险准备	盈余公积	专项储备	其他综合收益	资本公积	减: 库存股	其他权益工具	优先股	永续债	其他	股东权益合计
一、上年年末余额	61,000,000.00						50,213,664.19		5,579,296.01			58,049,877.42						174,842,837.62
加: 会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年期初余额	61,000,000.00						50,213,664.19		5,579,296.01			58,049,877.42						174,842,837.62
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)																		
(一) 综合收益总额																		
(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、其他																		
(五) 专项储备																		
1、本期提取																		
2、本期使用																		
(六) 其他																		
四、本期期末余额	61,000,000.00						60,652,041.89		6,739,115.75			58,049,877.42						185,441,035.06

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李春林

李春林

李春林

股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

2013年度										金额单位：人民币元		
项	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	61,000,000.00				58,049,877.42				1,950,395.30		17,553,557.77	138,553,830.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	61,000,000.00				58,049,877.42				1,950,395.30		17,553,557.77	138,553,830.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,628,900.71		32,660,106.42	36,289,007.13
（一）综合收益总额											36,289,007.13	36,289,007.13
（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									3,628,900.71		-3,628,900.71	
1、提取盈余公积									3,628,900.71		-3,628,900.71	
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												
（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												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	61,000,000.00				58,049,877.42				5,579,296.01		50,213,664.19	174,842,837.62

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李春林
3702120004259

李春林

李芳

青岛冠中生态股份有限公司

财务报表附注

(本附注的期间为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日)

(除另有说明外, 金额单位均为人民币元)

附注一、公司基本情况

(一) 简介

公司名称: 青岛冠中生态股份有限公司

成立时间: 2012年9月28日

注册地址: 青岛市崂山区松岭路临字987号2号楼

注册资本: 人民币6100万元

注册号: 370212228013923

法定代表人: 李春林

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质: 绿化

公司经营范围: 一般经营项目: 植被恢复、水土保持、生态环境与地质灾害治理工程、市政公用工程、园林绿化工程, 室内外装饰装修工程的技术研发、设计与施工; 批发、零售: 花、草、苗木、园林机具(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(三) 公司历史沿革及股份制改制情况

青岛冠中生态股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身青岛高次团粒生态技术有限公司原名称为“青岛兰园绿色工程有限公司”, 于2000年8月投资设立, 取得由青岛市工商行政管理局核发的企业法人营业执照, 注册号: 370212228013923。设立时注册资本50万元, 实收资本50万元。股东以货币出资40.10万元, 实物出资9.9万元, 共计出资50万元, 其中: 实收资本50万元。已经青岛中才有限责任公司会计师事务所(2000)青中才验字第484号验资报告予以验证, 当时股权结构为: 青岛高科技工业园凯捷科技有限公司37.50万元, 北京兰园绿色工程有限公司12.50万元。

2003年7月, 北京兰园绿色工程有限公司将其持有的股份10万元转让给青岛高科技工业园凯捷科技

有限公司。2003年7月，增加注册资本150万元，变更后的注册资本200万元，增资投入全部为货币资金，已经青岛华海有限责任会计师事务所（2003）青华会验字第135号予以验证。变更后的股本结构为：青岛高科技工业园凯捷科技有限公司47.50万元，北京兰园绿色工程有限公司2.50万元，许剑平150万元。此后股东之间股权进行了转让，转让后的股权结构为：青岛冠中环境建设有限公司40万元，北京兰园绿色工程有限公司10万元，许剑平130万元，王彩霞20万元。

2004年10月，增加注册资本100万元，变更后的注册资本300万元，增资投入全部为货币资金，已经山东光大会计师事务所鲁光会青内验字（2004）第1181号验资报告予以验证，变更后的股权结构为：青岛冠中环境建设有限公司40万元，北京兰园绿色工程有限公司10万元，许剑平230万元，王彩霞20万元。

2006年2月，增加注册资本200万元，变更后的注册资本500万元，增资投入全部为货币资金，已经青岛华海有限责任会计师事务所青华会内验字（2006）第020号予以验证，变更后的股权结构为：青岛冠中环境建设有限公司40万元，北京兰园绿色工程有限公司10万元，许剑平430万元，王彩霞20万元。

2007年4月，增加注册资本150万元，变更后的注册资本650万元，增资投入全部为货币资金，已经青岛华海有限责任会计师事务所青华会内验字（2007）第052号予以验证，变更后的股权结构为：青岛冠中环境建设有限公司140万元，北京兰园绿色工程有限公司10万元，许剑平480万元，王彩霞20万元。

2007年7月，增加注册资本150万元，变更后的注册资本800万元，增资投入全部为货币资金，已经山东新华有限责任会计师事务所鲁新会师内验字（2007）第1—A118号予以验证，变更后的股权结构为：青岛冠中环境建设有限公司140万元，北京兰园绿色工程有限公司10万元，许剑平630万元，王彩霞20万元。

2007年7月，股东北京兰园绿色工程有限公司将其持有的股份10万元转让给许剑平。2007年7月，增加注册资本200万元，变更后的注册资本1000万元，增资投入全部为货币资金，已经山东新华有限责任会计师事务所鲁新会师内验字（2007）第1—A138号予以验证，变更后的股权结构为：青岛冠中环境建设有限公司140万元，许剑平840万元，王彩霞20万元。

2007年12月，股东许剑平将其持有的股份550万元转让给青岛冠中投资有限公司。2008年8月，增加注册资本180万元，变更后的注册资本1180万元，增资投入全部为货币资金，已经青岛康帮联合会计师事务所青康帮内验字（2008）第27—Y0071号予以验证，变更后的股权结构为：青岛冠中投资有限公司730万元，青岛冠中环境建设有限公司140万元，许剑平290万元，王彩霞20万元。

2009年3月，增加注册资本540万元，变更后的注册资本1720万元，增资投入全部为货币资金，已经

山东新华有限责任会计师事务所鲁新会师内验字（2009）第6—A029号予以验证，变更后的股权结构为：青岛冠中投资集团有限公司（原名“青岛冠中投资有限公司”）1270万元，青岛冠中环境建设有限公司140万元，许剑平290万元，王彩霞20万元。

2009年4月，青岛兰园绿色工程有限公司将名称变更为“青岛高次团粒生态技术有限公司”。2009年6月，增加注册资本280万元，变更后的注册资本2000万元，增资投入全部为货币资金，已经山东新华有限责任会计师事务所鲁新会师内验字（2009）第6—A065号予以验证，变更后的股权结构为：青岛冠中投资集团有限公司1550万元，青岛冠中环境建设有限公司140万元，许剑平290万元，王彩霞20万元。

2010年9月，王彩霞将持有的股份20万元以22万元的价格转让给许剑平，转让后股权结构为：青岛冠中投资集团有限公司1550万元，青岛冠中环境建设有限公司140万元，许剑平310万元。

2012年8月13日，公司股东青岛冠中投资集团有限公司将其持有的公司60万元出资（占注册资本3%）以60万元的价格转让给青岛博正投资有限公司。于2012年9月3日办理了工商变更登记手续。

2012年9月，根据《青岛高次团粒生态技术有限公司股东会决议》和《青岛冠中生态股份有限公司（筹）发起人协议》以及公司章程的规定，整体变更为股份有限公司，注册资本（股本）为人民币52,900,000.00元，以经山东汇德会计师事务所有限公司（2012）汇所审字第3-097号审计报告审计确认的基准日为2012年5月31日的净资产人民币64,097,706.16元，按1:0.8253的折股比例折为52,900,000股（每股面值1元），11,197,706.16元计入资本公积。已经山东汇德会计师事务所有限公司于2012年9月24日出具的（2012）汇所验字第3—013号《验资报告》审验确认。股权结构为：青岛冠中投资集团有限公司3941.05万元，许剑平819.95万元，青岛和容投资有限公司（原名“青岛冠中环境建设有限公司”）370.30万元，青岛博正投资有限公司158.70万元。

2012年10月，公司增加注册资本810万元，变更后注册资本为6100万元。增资投入全部为货币资金，分别由于庆周、深圳市创新投资集团有限公司和青岛市崂山区创业投资有限责任公司以货币出资5670万元，其中计入股本810万元，计入资本公积4680万元。已经山东汇德会计师事务所有限公司于2012年10月26日出具的（2012）汇所验字第3—016号《验资报告》审验确认。变更后股权结构为：青岛冠中投资集团有限公司3941.05万元，许剑平819.95万元，青岛和容投资有限公司370.30万元，青岛博正投资有限公司158.70万元，于庆周450万元，深圳市创新投资集团有限公司260万元和青岛市崂山区创业投资有限责任公司100万元。

（四）财务报表批准

本财务报表业经公司全体董事于2015年6月18日批准报出。

（五）合并财务报表范围

截止2015年4月30日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

青岛平度冠中新材料科技有限公司、青岛胶州冠中新材料科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

附注二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

附注三、会计政策、会计估计和前期差错**（一）遵循企业会计准则的声明**

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司2013年12月31日、2014年12月31日、2015年4月30日的合并及母公司财务状况以及2013年度、2014年度、2015年1-4月的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**（1）同一控制下的企业合并**

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金

融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

（六）合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

② 于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量

的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，计入当期损益。

（十）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发

生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三（十一）。

（6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（十一）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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

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。

（十二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过期末余额10%（含10%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；无客观证据表明其发生减值的，将其并入组合测试中计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备应收款项：

①确定组合的依据：	
组合名称	依据
组合 1	合并范围内关联方
组合 2	所有第三方及不包括在合并范围内的关联方
②按组合计提坏账准备的计提方法：	
组合名称	计提方法
组合 1	其他方法
组合 2	账龄分析法

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
组合 1	不对应收关联方款项计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	计提比例	
	应收账款	其他应收款
1年以内	5%	5%
1-2年	10%	10%
2-3年	15%	15%
3-4年	30%	30%
4-5年	50%	50%
5年以上	100%	100%

(3) 单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。
单项金额不重大并单项计提坏账准备的计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；无客观证据表明其发生减值的，将其并入组合测试中计提坏账准备。

(十三) 存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、工程施工、委托加工材料和周转材料等,按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时的成本按加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法。

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中,以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确定。

(4) 本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等,采用一次转销法进行摊销。

(十四) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

（十五）长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；被投资单位除净损益、其他综合收益

和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

对于2007年1月1日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所

有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三（二十一）。

（十六）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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三（二十一）。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十七）固定资产

1、固定资产确认条件

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。固定资产按照成本进行初始计量。

2、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

(2) 在租赁期开始日，将租赁固定资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁固定资产的初始直接费用计入租入固定资产的价值。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人的租赁内含利率的，采用出租人的租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认的融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。

对租赁固定资产采用与自有应折旧固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期满时取得租赁固定资产所有权的，在租赁固定资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期满时取得租赁固定资产所有权的，在租赁期与租赁固定资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

3、各类固定资产的折旧方法

固定资产类别	使用年限	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-50	5.00%	4.75% - 1.90%
机器设备	5-10	5.00%	19% - 9.5%
运输设备	4-10	5.00%	23.75%-9.5%
办公设备	3-5	5.00%	31.67%-19%

4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本附注三（二十一）之资产减值所述方法计提固定资产减值准备。

（十八）在建工程

1、在建工程的类别

在建工程的类别分为：设备工程、土建工程和其他工程。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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结算的，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。

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本附注三（二十一）所述方法计提在建工程减值准备。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入

相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3、暂停资本化期间

若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十)无形资产

（1）无形资产是指公司拥有或实际控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，只有与无形资产有关的经济利益很可能流入公司，同时该无形资产的成本能够可靠计量时，无形资产才予以确认。

根据其使用寿命分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

（2）无形资产按取得时的实际成本进行初始计量。

（3）公司于取得无形资产时，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，以确定无形资产的使用寿命。

来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的因素判断，确定无形资产为公司带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限的，该无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。

(4) 公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，按照使用寿命有限的无形资产处理。

(5) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，公司根据其有关的经济利益的预期实现方式，确定无形资产摊销方法；无法可靠确定其预期经济利益实现方式的，采用直线法摊销。在其使用寿命内系统合理摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(6) 公司无形项目支出资本化条件

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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。

除满足上述条件的开发阶段的支出外，其他研究、开发支出均于发生时计入当期损益。

(二十一) 长期资产减值

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

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

资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十二)长期待摊费用

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

(二十三) 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

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

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

1、预计负债的确认标准

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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2、预计负债的计量方法

公司按照履行相关现实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。

（二十五）股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六）收入

（1）销售商品收入的确认

- ①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- ②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- ③收入的金额能够可靠地计量。

④相关的经济利益很可能流入公司。

⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入的确认

①公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

②公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 建造合同

公司依据《企业会计准则第 15 号-建造合同》，按完工百分比法确认收入。

《企业会计准则第 15 号-建造合同》第二十三条：在资产负债表日，应当按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

公司在确定建造合同的收入时，在建造结果能够可靠估计时，根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。计算公式为当期确认的合同收入=（合同总收入×完工进度）－以前会计年度累计已确认的收入。当期确认的合同毛利=（合同总收入－合同预计总成本）×完工进度－以前会计年度累计已确认的毛利；当期确认的合同费用=当期确认的合同收入－当期确认的合同毛利－以前会计年度预计损失准备。建造合同的结果不能可靠估计的，应当分别下列情况处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

园林绿化项目在建造合同完工之前按照完工进度确认收入，完工后但是未审计结算的项目，按照确认总产值的 95%确认收入。

依据《企业会计准则第 15 号-建造合同》第二十一条企业确定合同完工进度可以选用下列方法：

①累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

②已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

③实际测定的完工进度。

公司主要采用以上第一种方法确定合同完工进度，在无法根据第一种方法确定合同完工进度时，采用第二种方法。第一种方法是确定合同完工进度比较常用的方法。

计算公式为完工百分比=累计实际发生的合同成本 / 合同预计总成本×100%。

①合同预计总成本的确认依据

a.内部信息

i.成本部会同工程部、采购部、财务部编制的工程量清单；

ii.采购部编制的材料市场价格信息、人力资源部编制的劳动力市场价格信息报告；

iii.财务部编制的工程管理费的参考费率预算表；

iv.成本部根据工程设计图、工程量清单、材料市场价格信息、劳动力市场价格信息报告以及参考费率预算表制作的工程成本预算；

v.成本部会同工程部、财务部对未完工部分工程量及相应成本进行测试后制作的合同预计成本调整报告。

b.外部信息

i.发包方提供的工程设计图；

ii. .合同中规定与造价相关的条款，包括变更、签证、结算、索赔、罚款等条款。

②累计实际发生的合同成本的确认依据

a.内部信息

i.财务部编制的期末累计实际已发生成本统计表；

ii.工程部编制的工程月进度总表；

iii.材料部编制的工程材料进、出、存清单；

iv.成本部编制的实际成本与预算成本差异分析。

b.外部信息

i.甲方、监理工程师签字确认的完工进度表；

ii.甲、乙方确认的工程结算报告。

（4）让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入。同时满足下列条件时，予以确认：相关的经济利益很可能流入公司；收入的金额能够可靠计量。

（二十七）政府补助

1、类型

政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、会计处理方法

（1）政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3）与收益相关的政府补助，如果用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益；如果用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（4）已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；如果不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（5）对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生可抵扣暂时性差异的，在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，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，确认相关的递延所得税资产。

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。

1、确认递延所得税资产的依据

资产的账面价值小于其计税基础，或是负债的账面价值大于其计税基础的产生的可抵扣暂时性差

异，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为递延所得税负债。

2、确认递延所得税负债的依据

资产的账面价值大于其计税基础，或是负债的账面价值小于其计税基础的产生的应纳税暂时性差异，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为递延所得税负债。

(二十九)经营租赁、融资租赁

1、经营租赁会计处理

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁会计处理

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移也可能不转移。

(1) 公司为承租人

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的初始直接费用计入租入资产价值。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人的租赁内含利率的，采用出租人的租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认的融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。

对租赁资产采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期满时取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 公司为出租人

在租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分配。

每年年度终了，对未担保余值进行复核。未担保余值增加的，不作调整。有证据表明未担保余值已经减少的，重新计算租赁内含利率，由此引起的租赁投资净额的减少计入当期损益；以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确认融资收入。租赁投资净额是融资租赁中最低租赁收款额及未担保余值之和与未实现融资收益之间的差额。

已确认损失的未担保余值得以恢复的，在原已确认的损失金额内转回，并重新计算租赁内含利率，以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确认融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(三十)主要会计政策、会计估计变更

1、会计政策变更事项

2014年1月至7月，财政部发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》（简称 企业会计准则第39号）、《企业会计准则第40号——合营安排》（简称 企业会计准则第40号）和《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》（简称 企业会计准则第41号），修订了《企业会计准则第2号——长期股权投资》（简称 企业会计准则第2号）、《企业会计准则第9号——职工薪酬》（简称 企业会计准则第9号）、《企业会计准则第30号——财务报表列报》（简称 企业会计准则第30号）、《企业会计准则第33号——合并财务报表》（简称 企业会计准则第33号）和《企业会计准则第37号——金融工具列报》（简称 企业会计准则第37号），除企业会计准则第37号在2014年年度及以后期间的财务报告中使用外，上述其他准则于2014年7月1日起施行。

上述会计政策变更对公司报告期财务报告未产生影响。

2、会计估计变更事项

本公司在报告期内无主要会计估计变更事项。

(三十一)重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，

并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。

这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目

是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对或有事项估计并计提相应准备。

在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

（10）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

附注四、税项

1、主要税种及税率：

税 种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3、17
营业税	生态修复及绿化业务按营业额计缴，租赁业务按营业额计缴	3、5
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
青岛冠中生态股份有限公司	15
青岛平度冠中新材料科技有限公司	25
青岛胶州冠中新材料科技有限公司	25

2、税收优惠

2012年7月27日，青岛市科学技术局、青岛市财政局、山东省青岛市国家税务局、青岛市地方税务局联合复审，认定本公司为高新技术企业(证书编号：GF201237100021)，认定有效期3年。公司自获得高新技术企业认定后三年内(2012年至2014年)，享受国家关于高新技术企业的优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

附注五、合并财务报表项目注释

下列注释项目凡未注明货币单位的均为人民币元。

1. 货币资金

项 目	2015年4月30日	2014年12月31日
库存现金	36,533.81	200,516.38
银行存款	362,622.52	11,674,436.50
其他货币资金	2,402,541.70	3,400,000.00
合 计	2,801,698.03	15,274,952.88

本公司受限制的货币资金主要系保函保证金，2015年4月30日余额为人民币 2,400,000.00 元。

2. 应收票据

项 目	2015年4月30日	2014年12月31日
银行承兑汇票	500,000.00	1,000,000.00
商业承兑汇票		
合 计	500,000.00	1,000,000.00

(1) 2015 年 4 月 30 日本公司无用于质押的应收票据。

(2) 2015 年 4 月 30 日本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2015年4月30日终止确认金额	2015年4月30日未终止确认金额
银行承兑汇票	8,500,000.00	
合计	8,500,000.00	

(3) 2015 年 4 月 30 日本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2015年4月30日				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并 单项计提坏账准 备的应收账款								
按组合计提坏账 准备的应收账款								
其中：账龄组合	185,496,552.12	100.00%	19,331,754.82	10.42%	205,607,585.48	100.00%	22,979,886.25	11.18%
合并关联 方								
组合小计	185,496,552.12	100.00%	19,331,754.82	10.42%	205,607,585.48	100.00%	22,979,886.25	11.18%
单项金额不重大 但单项计提坏账 准备的应收账款								
合 计	185,496,552.12		19,331,754.82		205,607,585.48		22,979,886.25	

2015年4月30日无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

帐龄	2015年4月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	87,569,236.97	4,378,461.85	5.00%
1-2年	65,583,692.15	6,558,369.21	10.00%
2-3年	13,113,760.85	1,967,064.13	15.00%
3-4年	16,185,357.23	4,855,607.17	30.00%
4-5年	2,944,504.92	1,472,252.46	50.00%
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00%
合计	185,496,552.12	19,331,754.82	--

帐龄	2014年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	91,541,107.27	4,577,055.36	5.00%
1-2年	72,424,097.06	7,242,409.71	10.00%
2-3年	17,817,263.76	2,672,589.56	15.00%
3-4年	17,513,423.29	5,254,026.99	30.00%
4-5年	6,155,778.94	3,077,889.47	50.00%
5年以上	155,915.16	155,915.16	100.00%
合计	205,607,585.48	22,979,886.25	--

2015年4月30日无单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额-3,603,641.43元，本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
鲁南中联水泥厂	44,490.00
合计	44,490.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	2015年4月30日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例	坏账准备
包钢（集团）有限公司	26,205,671.47	14.13%	1,846,193.57
铜陵市农业委员会（林业局）	14,059,893.31	7.58%	1,317,082.64
青岛市李沧区农业办公室	9,738,853.23	5.25%	973,885.32
青岛市崂山区市政公用局	8,616,167.82	4.64%	615,021.49
北京市勘察设计院有限公司	7,850,616.30	4.23%	768,381.14
合 计	66,471,202.13	35.83%	5,520,564.16

(5) 截至2015年4月30日无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 截至2015年4月30日无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 预付款项

(1) 预付账款按账龄列示：

帐龄	2015年4月30日		2014年12月31日	
	账面金额	比例	账面金额	比例
1年以内	13,532,895.38	95.96%	2,272,618.21	78.34%
1-2年	311,707.49	2.21%	306,925.00	19.90%
2-3年	256,925.00	1.82%	100,759.80	1.76%
3-4年	759.80	0.01%		
4-5年				
5年以上				
合计	14,102,287.67	100.00%	2,680,303.01	100.00%

(2) 按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 12,243,647.61 元, 占预付款项期末余额合计数的 86.82%。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	2015年4月30日				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
其中: 账龄组合	6,790,547.82	100.00%	500,042.64	7.36%	5,447,258.76	100.00%	466,123.40	8.56%
合并关联方								
组合小计	6,790,547.82	100.00%	500,042.64	7.36%	5,447,258.76	100.00%	466,123.40	8.56%
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合 计	6,790,547.82		500,042.64		5,447,258.76		466,123.40	

2015 年 4 月 30 日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

帐龄	2015年4月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	4,643,576.34	232,246.11	5.00%
1-2年	1,300,883.98	130,088.40	10.00%
2-3年	787,547.50	118,132.13	15.00%
3-4年	53,520.00	16,056.00	30.00%
4-5年	3,000.00	1,500.00	50.00%
5年以上	2,020.00	2,020.00	100.00%
合计	6,790,547.82	500,042.64	--

帐龄	2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	2,634,037.28	131,701.87	5.00%
1-2年	1,967,133.98	196,713.40	10.00%
2-3年	787,547.50	118,132.13	15.00%
3-4年	53,520.00	16,056.00	30.00%
4-5年	3,000.00	1,500.00	50.00%
5年以上	2,020.00	2,020.00	100.00%
合计	5,447,258.76	466,123.40	--

2015年4月30日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 33,919.24 元，本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015年4月30日	2014年12月31日
备用金	550,467.18	120,939.63
保证金	5,601,260.02	4,560,257.48
押金	122,414.11	58,275.00
代扣款项	135,700.00	27,798.65
往来款项	380,706.51	679,988.00
合计	6,790,547.82	5,447,258.76

(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	2015年4月30日	帐龄	占其他应收期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
安徽省核工业勘查技术总院	保证金	1,400,000.00	1年以内	20.62%	70,000.00
青岛市崂山区城乡建设局/生物产业园	保证金	895,209.98	1-2年	13.18%	89,521.00
平度崔家集镇政府（土地保证金）	保证金	786,547.50	2-3年	11.58%	117,982.13
安徽水文地质工程地质公司	投标保证金	500,000.00	1年以内	8.39%	25,000.00
青岛红树林旅业有限公司	投标保证金	500,000.00	1年以内	7.36%	25,000.00
合 计		4,081,757.48		61.13%	327,503.13

（6）截至 2015 年 4 月 30 日无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（7）截至 2015 年 4 月 30 日无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

6. 存货

存货分类

项 目	2015年4月30日			2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,075,687.10		4,075,687.10	4,000,937.51		4,000,937.51
周转材料	67,084.68		67,084.68	51,930.33		51,930.33
库存商品	528,705.61		528,705.61	769,584.24		769,584.24
消耗性生物资产	254,395.00		254,395.00	254,395.00		254,395.00
合 计	4,925,872.39		4,925,872.39	5,076,847.08		5,076,847.08

注：截至 2015 年 4 月 30 日，存货无减值迹象，无需对其计提减值准备。

7. 其他流动资产

项 目	2015年4月30日	2014年12月31日
待抵扣增值税进项税额		21,834.09
预交房租	228,035.50	
合 计	228,035.50	21,834.09

8. 投资性房地产

（1）采用成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1、账面原值			
(1) 年初余额	5,567,068.81	3,536,886.73	9,103,955.54
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	5,567,068.81	3,536,886.73	9,103,955.54
2、累计折旧和累计摊销			
(1) 年初余额	1,351,201.90	439,988.67	1,791,190.57
(2) 本期增加金额	88,145.26	28,295.14	116,440.40
—计提或摊销	88,145.26	28,295.14	116,440.40
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	1,439,347.16	468,283.81	1,907,630.97
3、减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4、账面价值			
(1) 期末账面价值	4,127,721.65	3,068,602.92	7,196,324.57
(2) 年初账面价值	4,215,866.91	3,096,898.06	7,312,764.97

注1：投资性房地产是公司对外出租的城阳房产及其土地。

注2：本期折旧和摊销额116,440.40元。

注3：截至2015年4月30日，投资性房地产无减值迹象，故无需对其计提减值准备。

(2) 按公允价值计量的投资性房地产

公司无按公允价值计量的投资性房地产。

9. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	合计
1、账面原值					
（1）年初余额	3,952,630.72	12,984,353.83	4,222,115.28	1,022,772.76	22,181,872.59
（2）本期增加金额		61,800.00	765,004.70		826,804.70
—外购		61,800.00	765,004.70		826,804.70
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	3,952,630.72	13,046,153.83	4,987,119.98	1,022,772.76	23,008,677.29
2、累计折旧					
（1）年初余额	695,927.03	5,279,098.93	2,011,652.17	701,849.98	8,688,528.11
（2）本期增加金额	64,795.92	516,754.33	259,379.29	62,276.01	903,205.55
—计提	64,795.92	516,754.33	259,379.29	62,276.01	903,205.55
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	760,722.95	5,795,853.26	2,271,031.46	764,125.99	9,591,733.66
3、减值准备					
（1）年初余额					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）期末余额					
4、账面价值					
（1）期末账面价值	3,191,907.77	7,250,300.57	2,716,088.52	258,646.77	13,416,943.63
（2）年初账面价值	3,256,703.69	7,705,254.90	2,210,463.11	320,922.78	13,493,344.48

（2）截至2015年4月30日，本公司无暂时闲置的固定资产。

（3）截至2015年4月30日，本公司无融资租赁租入的固定资产。

（4）截至2015年4月30日，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

（5）截至2015年4月30日，无未办妥产权证书的固定资产。

10. 在建工程

（1）在建工程情况：

项目	2015年4月30日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生物产业园	11,705,148.38		11,705,148.38	11,494,648.38		11,494,648.38
搅拌站组装	349,871.64		349,871.64	349,871.64		349,871.64
发酵罐组装	12,899.22		12,899.22			
平度基地	356,988.23		356,988.23			
胶州基地	610,062.30		610,062.30			
合计	13,034,969.77		13,034,969.77	11,844,520.02		11,844,520.02

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	利息资本化累计金额	其中本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
生物产业园	138,500,000.00	11,494,648.38	210,500.00			11,705,148.38	8.45%				企业自筹9000万元，银行贷款5000
合计	138,500,000.00	11,494,648.38	210,500.00			11,705,148.38	8.45%				

注：截至2015年4月30日，在建工程无减值迹象，无需对其计提减值准备。

11. 无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	商标使用权	软件	合计
1、账面原值				
(1) 年初余额	17,640,887.02	50,000.00	232,200.00	17,923,087.02
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	17,640,887.02	50,000.00	232,200.00	17,923,087.02
2、累计摊销				
(1) 年初余额	1,164,888.96	27,500.21	48,336.71	1,240,725.88
(2) 本期增加金额	120,745.05	1,666.68	7,740.00	130,151.73
—计提	120,745.05	1,666.68	7,740.00	130,151.73
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	1,285,634.01	29,166.89	56,076.71	1,370,877.61
3、减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4、账面价值				
(1) 期末账面价值	16,355,253.01	20,833.11	176,123.29	16,552,209.41
(2) 年初账面价值	16,475,998.06	22,499.79	183,863.29	16,682,361.14

(2) 截至2015年4月30日无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 生物产业园土地使用权于2014年6月27日向中国农业银行股份有限公司青岛崂山支行设立最高额抵押担保，担保的债权最高余额为人民币1,540万元，抵押期限自2014年6月27日起至2017年6月26日止。

12. 长期待摊费用

项目	2015年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015年4月30日
苗圃基地林地租赁费	514,285.66		2,857.15		511,428.51
铭昶办公楼租赁费	337,500.00		337,500.00		
天宝国际租赁费	46,666.64		46,666.64		
合计	898,452.30		387,023.79		511,428.51

13. 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2015年4月30日		2014年12月31日	
	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	19,831,797.46	2,986,601.33	23,446,009.65	3,528,735.61
可抵扣亏损	6,443,141.68	982,752.92	50,712.34	12,678.09
合 计	26,274,939.14	3,969,354.25	23,496,721.99	3,541,413.70

14. 短期借款

项目	2015年4月30日	2014年12月31日
抵押借款	13,000,000.00	13,000,000.00
保证借款	12,000,000.00	17,000,000.00
合计	25,000,000.00	30,000,000.00

注1：抵押借款抵押情况见附注五第11项说明（3）。

注2：截至2015年4月30日本公司无已逾期未偿还的短期借款。

15. 应付票据

种类	2015年4月30日	2014年12月31日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

截至2015年4月30日本公司无已到期未支付的应付票据。

16. 应付账款

项目	2015年4月30日	2014年12月31日
应付材料质保金	48,750.00	48,750.00
应付材料款	18,028,346.51	20,765,433.04
应付工程款	5,544,176.07	8,310,174.10
应付其他款项	194,523.26	330,035.56
应付运费机械费	488,537.43	564,647.17
合计	24,304,333.27	30,019,039.87

注1：2015年4月30日余额中无超过 1 年未支付的重要款项。

17. 预收账款

项目	2015年4月30日	2014年12月31日
已结算尚未完工工程款项	3,779,836.56	4,137,658.27
其他预收款项	15,134.10	
合计	3,794,970.66	4,137,658.27

注1：期末数中无超过 1 年未结转的重要款项。

注2：由于工程施工和工程结算形成的预收账款的情况：

项目	2015年4月30日	2014年12月31日
工程结算余额	319,257,527.74	312,782,742.55
工程施工余额	315,477,691.18	308,645,084.28
差额形成预收账款	3,779,836.56	4,137,658.27

2015年4月30日工程结算和工程施工差额形成的预收账款余额3,779,836.56元与预收账款余额3,794,970.66元之间的差额15,134.10元为应收账款余额负数重分类至预收账款造成的。

18. 应付职工薪酬

(1)、应付职工薪酬列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年4月30日
短期薪酬	2,075,862.78	5,158,679.60	4,432,143.03	2,802,399.35
离职后福利—设定提存计划		347,270.12	347,270.12	
辞退福利				
合计	2,075,862.78	5,505,949.72	4,779,413.15	2,802,399.35

(2)、短期薪酬列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年4月30日
工资、奖金、津贴和补贴	1,113,006.61	4,563,363.22	3,837,903.90	1,838,465.93
职工福利费		115,162.70	115,162.70	
社会保险费		204,662.89	204,662.89	
其中：医疗保险		164,502.00	164,502.00	
工伤保险		21,882.89	21,882.89	
生育保险		18,278.00	18,278.00	
住房公积金		117,840.00	115,824.00	2,016.00
工会经费和职工教育经费	962,856.17	157,650.79	158,589.54	961,917.42
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	2,075,862.78	5,158,679.60	4,432,143.03	2,802,399.35

(3)、设定提存计划列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年4月30日
基本养老保险		328,992.12	328,992.12	
失业保险费		18,278.00	18,278.00	
合计		347,270.12	347,270.12	

19. 应交税费

税 费 项 目	2015年4月30日	2014年12月31日
增值税	43,174.27	8,081.94
营业税	5,715,130.61	6,109,302.18
企业所得税	1,694,313.52	2,731,925.63
城市维护建设税	468,246.12	491,832.67
房产税	98,354.05	84,413.56
印花税	87.19	11.08
土地使用税	116,100.70	239,446.57
教育费附加	173,734.00	184,485.39
地方教育费附加	105,940.75	113,108.37
地方水利建设基金	258,357.43	263,646.21
合 计	8,673,438.64	10,226,253.60

20. 其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

项目	2015年4月30日	2014年12月31日
投标保证金	150,000.00	110,000.00
其他款项	185,880.40	174,584.40
合 计	335,880.40	284,584.40

2015年4月30日余额中无超过 1 年未结转的重要其他应付款。

21. 股本

	2015年1月1日	本次变动增减（+、—）					2015年4月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	61,000,000.00						61,000,000.00

	2014年1月1日	本次变动增减（+、—）					2014年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	61,000,000.00						61,000,000.00

	2013年1月1日	本次变动增减（+、—）					2013年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	61,000,000.00						61,000,000.00

22. 资本公积

项 目	2015年1月1日	本期增加	本期减少	2015年4月30日
资本溢价（股本溢价）	58,049,877.42			58,049,877.42
其他资本公积				
合计	58,049,877.42			58,049,877.42

项 目	2014年1月1日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
资本溢价（股本溢价）	58,049,877.42			58,049,877.42
其他资本公积				
合计	58,049,877.42			58,049,877.42

项 目	2013年1月1日	本期增加	本期减少	2013年12月31日
资本溢价（股本溢价）	58,049,877.42			58,049,877.42
其他资本公积				
合计	58,049,877.42			58,049,877.42

23. 盈余公积

项 目	2015年1月1日	本期增加	本期减少	2015年4月30日
法定盈余公积	6,739,115.75			6,739,115.75
任意盈余公积				
合计	6,739,115.75			6,739,115.75

项 目	2014年1月1日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
法定盈余公积	5,579,296.01	1,159,819.74		6,739,115.75
任意盈余公积				
合计	5,579,296.01	1,159,819.74		6,739,115.75

项 目	2013年1月1日	本期增加	本期减少	2013年12月31日
法定盈余公积	1,950,395.30	3,628,900.71		5,579,296.01
任意盈余公积				
合计	1,950,395.30	3,628,900.71		5,579,296.01

24. 未分配利润

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
调整前上期末未分配利润	61,903,236.17	51,217,838.23	17,375,350.61
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	61,903,236.17	51,217,838.23	17,375,350.61
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,908,825.45	11,845,217.68	37,471,388.33
减: 提取法定盈余公积		1,159,819.74	3,628,900.71
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润	58,994,410.72	61,903,236.17	51,217,838.23

25. 营业收入和 营业成本

营业收入明细

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
主营业务收入	6,995,267.24	115,756,578.42	154,675,680.09
其他业务收入	253,612.21	971,596.59	769,455.68
合计	7,248,879.45	116,728,175.01	155,445,135.77
项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
主营业务成本	4,375,263.32	60,879,455.72	74,458,979.87
其他业务成本	138,648.01	470,682.65	444,346.89
合计	4,513,911.33	61,350,138.37	74,903,326.76

主营业务（分产品）

产品名称	2015年1-4月		2014年度		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
园林绿化	235,552.74	235,552.74	15,892,436.89	15,058,989.04	55,505,998.79	36,491,957.19
生态修复项目	6,759,714.50	4,139,710.58	99,864,141.53	45,820,466.68	99,169,681.30	37,967,022.68
合计	6,995,267.24	4,375,263.32	115,756,578.42	60,879,455.72	154,675,680.09	74,458,979.87

主营业务（分地区）

地区名称	2015年1-4月		2014年度		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	127,471.47	127,471.47	27,690,467.89	10,292,191.51	28,662,740.49	8,925,600.41
东北	27,429.09	27,429.09	3,197,091.95	1,456,744.11	1,798,308.43	948,679.17
华东	6,745,155.00	4,125,151.08	62,579,806.40	39,612,351.05	121,723,556.02	63,482,782.69
西南			1,240,883.12	774,273.18	105,116.88	105,116.88
西北	55,412.26	55,412.26	19,656,806.90	8,307,269.30	2,385,958.27	996,800.72
华南	39,799.42	39,799.42	1,391,522.16	436,626.57		
合计	6,995,267.24	4,375,263.32	115,756,578.42	60,879,455.72	154,675,680.09	74,458,979.87

26. 营业税金及附加

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
城建税	18,315.79	265,212.14	342,377.84
教育费附加	7,849.62	113,662.36	146,733.36
营业税	221,460.59	3,507,807.32	4,678,743.18
房产税	13,940.50	40,801.44	42,600.00
合计	261,566.50	3,927,483.26	5,210,454.38

注1：房产税为出租房屋收入缴纳的房产税。

27. 销售费用

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
养护费	748,305.01	2,080,920.12	2,599,663.81
工资	199,228.00	561,862.50	440,014.02
广告费	157,247.00	357,965.68	112,400.00
差旅费	60,707.40	255,852.09	137,367.80
中标服务费	3,200.00	70,468.50	30,089.19
合计	1,168,687.41	3,327,068.89	3,319,534.82

28. 管理费用

费用项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
工资性支出	4,166,470.70	10,918,771.89	8,527,019.19
业务招待费	583,722.23	1,086,676.42	730,897.77
租赁及物业费	473,880.89	1,173,276.83	482,377.94
研发支出	387,845.76	5,345,653.47	7,317,688.81
审计及上市咨询费	378,066.06	269,548.93	473,000.00
折旧费	264,701.61	744,212.44	223,810.98
行政及办公费	198,846.08	826,990.46	820,708.21
摊销	148,919.57	457,961.99	375,604.39
税金	146,196.25	614,095.41	740,534.41
车辆及交通费	63,757.64	171,882.34	103,958.25
装修费		397,628.09	311,325.92
差旅费及其他费用	693,856.31	2,110,411.86	1,967,455.24
合计	7,506,263.10	24,117,110.13	22,074,381.11

29. 财务费用

费用项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
利息支出	632,039.97	1,823,908.30	1,131,257.94
减：利息收入	17,189.25	41,533.58	115,628.10
手续费	10,253.58	64,103.77	57,100.31
票据贴现利息	79,835.00		
合计	704,939.30	1,846,478.49	1,072,730.15

30. 资产减值损失

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
坏账损失	-3,569,722.19	8,781,514.18	6,334,920.37
合计	-3,569,722.19	8,781,514.18	6,334,920.37

31. 营业外收入

(1) 营业外收入情况

项目	2015年1-4月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
政府补助		
其他		
合计		

项 目	2014年度	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,736.17	1,736.17
其中：固定资产处置利得	1,736.17	1,736.17
政府补助	732,390.00	732,390.00
其他		
合计	734,126.17	734,126.17

项 目	2013年度	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
政府补助	1,610,942.00	1,610,942.00
其他	154.00	154.00
合计	1,611,096.00	1,611,096.00

(2) 其中，政府补助明细如下：

补助项目	2015年度1-4月	2014年度	2013年度	与资产相关/与 收益相关	说明
中小企业发展专项资金		400,000.00		与收益相关	
纳税突出贡献奖励		5,000.00		与收益相关	
专利专项资金		12,390.00	14,320.00	与收益相关	
知识产权专项资金		15,000.00		与收益相关	
中小企业技术创新基金		300,000.00		与收益相关	
创业中心创新大赛奖金			100,000.00	与收益相关	
科技发展资金			23,350.00	与收益相关	
贷款贴息补助资金			100,000.00	与收益相关	
研发费用补助资金			110,000.00	与收益相关	
财政拨入资金			1,263,272.00	与收益相关	
合计		732,390.00	1,610,942.00		

32. 营业外支出

项 目	2015年1-4月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
对外捐赠		
罚款		
其他		
合计		

项 目	2014年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	17,167.01	17,167.01
其中：固定资产处置损失	17,167.01	17,167.01
对外捐赠		-
罚款	54,316.28	54,316.28
其他	303,610.00	303,610.00
合计	375,093.29	375,093.29

项 目	2013年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	29,193.86	29,193.86
其中：固定资产处置损失	29,193.86	29,193.86
对外捐赠	29,000.00	29,000.00
罚款	25,327.00	25,327.00
其他	61,062.96	61,062.96
合计	144,583.82	144,583.82

33. 所得税

(1) 所得税费用表

项 目	2015年度1-4月	2014年度	2013年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		3,170,472.19	7,498,486.92
递延所得税费用	-427,940.55	-1,278,275.30	-973,574.89
合 计	-427,940.55	1,892,196.89	6,524,912.03

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2015年度1-4月	2014年度	2013年度
利润总额	-3,336,766.00	13,737,414.57	43,996,300.36
按法定/适用税率计算的所得税费用 (利润总额*15%)	-500,514.89	2,060,612.19	6,599,445.06
子公司适用不同税率的影响	-11,296.78	38,553.10	156,806.98
调整以前期间所得税的影响	-		
非应税收入的影响	-		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	83,871.12	179,387.09	89,647.35
使用前期未确认递延所得税资产的可 抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣 暂时性差异或可抵扣亏损的影响		-5,104.76	8,493.69
技术开发费加计扣除的影响		-381,250.73	-529,973.51
弥补以前年度亏损			-20,145.02
调整会计差错但未调整当期所得税的 影响			220,637.48
所得税费用	-427,940.55	1,892,196.89	6,524,912.03

34. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015年度1-4月	2014年度	2013年度
政府补助		732,390.00	3,298,000.00
存款利息	17,189.01	41,533.58	115,628.10
其他款项	712,221.63	3,425,056.55	4,071,972.16
小 计	729,410.64	4,198,980.13	7,485,600.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015年度1-4月	2014年度	2013年度
支付的各种费用及其他往来款项	3,247,579.20	11,629,467.75	9,936,700.92
支付的履约保证金净额		2,400,000.00	
支付的其他往来	438,168.01		7,061,513.01
支付的投标保证金净额	1,424,500.00	407,742.39	756,687.08
小 计	5,110,247.21	14,437,210.14	17,754,901.01

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015年度1-4月	2014年度	2013年度
收到外部借款	12,000,000.00	3,000,000.00	
小 计	12,000,000.00	3,000,000.00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015年度1-4月	2014年度	2013年度
偿还外部借款及利息	12,004,681.00	3,000,000.00	11,563,306.62
小 计	12,004,681.00	3,000,000.00	11,563,306.62

35. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补 充 资 料	2015年度1-4月	2014年度	2013年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-2,908,825.45	11,845,217.68	37,471,388.33
加: 资产减值准备	-3,569,722.19	8,781,514.18	6,334,920.37
固定资产、投资性房地产折旧	1,019,645.95	2,906,078.42	2,427,238.77
无形资产摊销	130,151.73	390,455.17	315,255.71
长期待摊费用摊销	387,023.79	1,114,404.83	4,285.72
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)	-	8,154.12	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	7,276.72	29,193.86
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-		
财务费用(收益以“-”号填列)	632,039.97	1,823,908.30	1,131,257.94
投资损失(收益以“-”号填列)	-		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-427,940.55	-1,278,275.30	-945,260.18
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-		
存货的减少(增加以“-”号填列)	150,974.69	-1,670,938.19	683,982.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,464,157.26	-39,669,678.17	-58,632,305.95
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,276,781.62	-1,657,526.42	17,268,054.66
其他	-		
经营活动产生的现金流量净额	5,154,286.82	-17,399,408.66	6,088,011.61
3、现金及现金等价物净增加情况			
现金的期末余额	401,698.03	12,874,952.88	25,514,130.69
减: 现金的期初余额	12,874,952.88	25,514,130.69	54,850,779.00
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-12,473,254.85	-12,639,177.81	-29,336,648.31

(2) 现金和现金等价物构成

项 目	2015年4月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
一、现金		11,874,952.88	25,514,130.69
其中：库存现金	36,533.81	200,516.38	47,799.55
可随时用于支付的银行存款	362,622.52	11,674,436.50	25,466,331.14
可随时用于支付的其他货币资金	2,541.70		
二、现金等价物		1,000,000.00	
其中：三个月内到期的保证金		1,000,000.00	
三、年末现金及现金等价物余额	401,698.03	12,874,952.88	25,514,130.69

36、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2015年4月30日	受限原因
货币资金	2,400,000.00	保函
无形资产-土地使用权	11,657,982.06	抵押贷款
合计	14,057,982.06	

附注六、合并范围的变更

报告期公司合并范围未发生变更。

附注七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
青岛平度冠中新材料科技有限公司	山东省青岛市	青岛平度崔家集镇南外环	生产	100.00		设立
青岛胶州冠中新材料科技有限公司	山东省青岛市	青岛胶州市胶莱镇工业园	生产	100.00		设立

附注八、金融工具及风险管理

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师

也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一)信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临工程结算应收款项未能按合同约定及时收回产生的客户信用风险。为降低信用风险，公司优先选择财政状况良好的地方政府、实力雄厚和信誉良好的大型企业和央企、上市公司等优质客户，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司的整体信用风险在可控的范围。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二)市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 外汇风险

无。

(3) 其他价格风险

无。

(三)流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在

所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

附注九、公允价值的披露

无。

附注十、关联方和关联交易

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	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
青岛冠中投资集团有限公司	青岛市崂山区海尔路61号天宝国际银座(2号楼)1楼107户A	自有资金对外投资；新产品技术开发；投资咨询(不含证券、期货)，企业管理咨询。	2100万元	64.61	64.61

本公司的母公司情况的说明：青岛冠中投资集团有限公司为企业法人，法定代表人：李春林，组织机构代码：66788678-6，许剑平持有青岛冠中投资集团有限公司55.71%股权，李春林先生持有青岛冠中投资集团有限公司44.29%股权。

本公司的最终控制方：许剑平、李春林。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本企业的其他关联方情况

序号	其他关联方名称	与本企业的关系
1	青岛冠中投资集团有限公司	持股5%以上股东，母公司
2	许剑平	持股5%以上自然人股东、实际控制人
3	李春林	实际控制人
4	于庆周	持股5%以上自然人股东
5	青岛华文科技有限公司	受同一关键人员与其关系密切的家庭成员控制
6	青岛和容投资有限公司	持股5%以上股东，受同一母公司控制
7	青岛博正投资有限公司	持股5%以下股东，受同一最终控股方控制
8	济南冠中信息技术有限公司	受同一关键人员与其关系密切的家庭成员控制

4、关联交易情况

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

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

2015 年 1-4 月

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
青岛冠中投资集团有限公司	青岛冠中生态股份有限公司	500.00	2014.11.12	2016.11.12	否
青岛冠中投资集团有限公司	青岛冠中生态股份有限公司	800.00	2014.6.27	2016.6.27	否
青岛冠中投资集团有限公司	青岛冠中生态股份有限公司	1,200.00	2014.5.30	2015.5.29	否
李春林	青岛冠中生态股份有限公司	1,200.00	2014.5.30	2015.5.29	否
许剑平	青岛冠中生态股份有限公司	1,200.00	2014.5.30	2015.5.29	否

2014 年度

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
青岛冠中投资集团有限公司	青岛冠中生态股份有限公司	500.00	2014.11.12	2016.11.12	否
青岛冠中投资集团有限公司	青岛冠中生态股份有限公司	800.00	2014.6.27	2016.6.27	否
青岛冠中投资集团有限公司	青岛冠中生态股份有限公司	1,200.00	2014.5.30	2015.5.29	否
李春林	青岛冠中生态股份有限公司	1,200.00	2014.5.30	2015.5.29	否
许剑平	青岛冠中生态股份有限公司	1,200.00	2014.5.30	2015.5.29	否

2013 年度

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
青岛冠中投资集团有限公司	青岛冠中生态股份有限公司	2,000.00	2013.5.6	2015.5.5	否
李春林	青岛冠中生态股份有限公司	2,000.00	2013.5.6	2015.5.5	否
许剑平	青岛冠中生态股份有限公司	2,000.00	2013.5.6	2015.5.5	否
青岛冠中投资集团有限公司	青岛冠中生态股份有限公司	1,000.00	2013.11.28	2014.11.28	是
李春林	青岛冠中生态股份有限公司	1,000.00	2013.11.28	2014.11.28	是

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2015年1-4月确 认的租赁费	2014年度确认 的租赁费	2013年度确认 的租赁费
青岛和容投资有限公司	办公场所	5,000.00		
合计		5,000.00		

(4) 关键管理人员薪酬

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
关键管理人员薪酬	840,100.00	2,310,780.00	1,990,860.00

5. 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	2015年4月30日 账面余额	2014年12月31 日账面余额	2013年12月31 日账面余额
其他应付款	青岛和容投资有限公司	5,000.00		

附注十一、股份支付

无。

附注十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2015 年 4 月 30 日，公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

2015 年 4 月 9 日，因青岛金海荣春置业有限公司尚欠本公司工程款 235,087.87 元，本公司向青岛市黄岛区人民法院提起工程施工合同纠纷诉讼，截至审计报告日，该案尚未收到法院开庭传票。

2014 年 2 月，本公司向上海市金山区人民法院起诉，要求上海绿世绿化工程有限公司、黄山盛高半岛房地产发展有限公司支付工程款 99.3983 万元。2014 年 7 月，上海市金山区人民法院一审判决本公司胜诉。黄山盛高半岛房地产发展有限公司提起再审，2015 年 2 月 16 日，上海市第一中级人民法院民事裁定书（2015）沪一中民二申字第 3 号裁定维持一审判决。2015 年 5 月初，本公司收到安徽省黄山市黄山区人民法院关于黄山盛高半岛房地产发展有限公司因工程质量问题起诉上海绿世绿化工程有限公司和本公司的传票，黄山盛高半岛房地产发展有限公司主张赔偿 55 万元。因传票没有送达上海绿世绿化工程有限公司，黄山区法院通知延期开庭。

截至 2015 年 4 月 30 日，除上述事项外，公司无其他需要披露的或有事项。

附注十三、资产负债表日后事项

2015 年 4 月，公司与中国工商银行股份有限公司青岛福州路支行签订流动资金借款合同（合同编号 0380300211-2015 年（福州）字 0007 号），中国工商银行股份有限公司青岛福州路支行向公司提供贷款一千万元，期限一年，2015 年 5 月 5 日，公司收到第一次提款五百万元。

2015 年 5 月，公司从中国农业银行股份有限公司青岛崂山支行取得信用借款（合同编号 84010120150000719）人民币八百万元，借款期限自 2015 年 5 月 12 日开始，借款期限为一年。

2015 年 5 月，公司与招商银行股份有限公司市南支行签订“授信协议”（2015 年信字第 21150523 号），招商银行股份有限公司市南支行在 2015 年 5 月 27 日至 2016 年 5 月 26 日向公司提供人民币一千二百万元的授信额度，2015 年 6 月 1 日，公司收到额度内款项人民币七百万元。

截至审计报告日，除上述事项外，公司无其他需要披露资产负债表的日后事项。

附注十四、其他重要事项

截至 2015 年 4 月 30 日，公司无需要披露的其他重要事项。

附注十五、母公司会计报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下:

类别	2015年4月30日				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并 单项计提坏账准 备的应收账款								
按组合计提坏账 准备的应收账款								
其中：账龄组合	185,496,552.12	100.00%	19,331,754.82	10.42%	205,607,585.48	100.00%	22,979,886.25	11.18%
合并关联 方								
组合小计	185,496,552.12	100.00%	19,331,754.82	10.42%	205,607,585.48	100.00%	22,979,886.25	11.18%
单项金额不重大 但单项计提坏账 准备的应收账款								
合 计	185,496,552.12		19,331,754.82		205,607,585.48		22,979,886.25	

2015 年 4 月 30 日无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

帐龄	2015年4月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	87,569,236.97	4,378,461.85	5.00%
1-2年	65,583,692.15	6,558,369.21	10.00%
2-3年	13,113,760.85	1,967,064.13	15.00%
3-4年	16,185,357.23	4,855,607.17	30.00%
4-5年	2,944,504.92	1,472,252.46	50.00%
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00%
合计	185,496,552.12	19,331,754.82	--

帐龄	2014年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	91,541,107.27	4,577,055.36	5.00%
1-2年	72,424,097.06	7,242,409.71	10.00%
2-3年	17,817,263.76	2,672,589.56	15.00%
3-4年	17,513,423.29	5,254,026.99	30.00%
4-5年	6,155,778.94	3,077,889.47	50.00%
5年以上	155,915.16	155,915.16	100.00%
合计	205,607,585.48	22,979,886.25	--

2015年4月30日无单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额-3,603,641.43元，本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
鲁南中联水泥厂	44,490.00
合计	44,490.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	2015年4月30日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例	坏账准备
包钢（集团）有限公司	26,205,671.47	14.13%	1,846,193.57
铜陵市农业委员会（林业局）	14,059,893.31	7.58%	1,317,082.64
青岛市李沧区农业办公室	9,738,853.23	5.25%	973,885.32
青岛市崂山区市政公用局	8,616,167.82	4.64%	615,021.49
北京市勘察设计研究院有限公司	7,850,616.30	4.23%	768,381.14
合 计	66,471,202.13	35.83%	5,520,564.16

(5) 截至2015年4月30日无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 截至2015年4月30日无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2.其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示如下:

类别	2015年4月30日				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
其中: 账龄组合	5,998,646.18	49.07%	381,725.51	6.36%	4,653,523.02	100.00%	347,781.86	7.47%
合并关联方	6,226,654.14	50.93%						
组合小计	12,225,300.32	100.00%	381,725.51	3.12%	4,653,523.02	100.00%	347,781.86	7.47%
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合 计	12,225,300.32		381,725.51		4,653,523.02		347,781.86	

2015 年 4 月 30 日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

帐龄	2015年4月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	4,638,222.20	231,911.11	5.00%
1-2年	1,300,883.98	130,088.40	10.00%
2-3年	1,000.00	150.00	15.00%
3-4年	53,520.00	16,056.00	30.00%
4-5年	3,000.00	1,500.00	50.00%
5年以上	2,020.00	2,020.00	100.00%
合计	5,998,646.18	381,725.51	--

2015 年 4 月 30 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

帐龄	2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	2,626,849.02	131,342.46	5.00%
1-2年	1,967,134.00	196,713.40	10.00%
2-3年	1,000.00	150.00	15.00%
3-4年	53,520.00	16,056.00	30.00%
4-5年	3,000.00	1,500.00	50.00%
5年以上	2,020.00	2,020.00	100.00%
合计	4,653,523.02	347,781.86	--

2015年4月30日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 33,943.65 元，本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015年4月30日	2014年12月31日
备用金	550,467.18	113,372.25
保证金	4,814,712.52	3,773,709.98
押金	115,714.11	58,275.00
代扣款项	135,700.00	27,798.65
往来款项	6,608,706.51	680,367.14
合计	12,225,300.32	4,653,523.02

(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	2015年4月30日	帐龄	占其他应收期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
安徽省核工业勘查技术总院	保证金	1,400,000.00	1年以内	11.45%	70,000.00
青岛市崂山区城乡建设局/生物产业园	保证金	895,209.98	1-2年	7.32%	89,521.00
平度崔家集镇政府（土地保证金）	保证金	786,547.50	2-3年	6.43%	117,982.13
安徽水文地质工程地质公司	投标保证金	500,000.00	1年以内	4.09%	25,000.00
青岛红树林旅业有限公司	投标保证金	500,000.00	1年以内	4.09%	25,000.00
合 计		4,081,757.48		33.38%	327,503.13

(6) 截至 2015 年 4 月 30 日无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 截至 2015 年 4 月 30 日无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3.长期股权投资

项目	2015年4月30日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	150,000,000.00		150,000,000.00	150,000,000.00		150,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	150,000,000.00	-	150,000,000.00	150,000,000.00	-	150,000,000.00

被投资公司 名称	核算 方法	投资成本	期初余额	增减 变动	期末余额	在被投资 单位持股 比例/表决 权比例	减值 准备	本期计 提减值 准备	本期 现金 分红
青岛平度冠 中新材料科 技有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	100.00%			
青岛胶州冠 中新材料科 技有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	100.00%			
合计		15,000,000.00	10,000,000.00		15,000,000.00				

注 1：不存在投资变现及投资收益汇回的重大限制。

注 2：2015 年 4 月 30 日不存在长期投资减值情况。

4.营业收入/营业成本

项目	2015年1-4月		2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,995,267.24	4,453,083.51	115,756,578.42	62,085,440.60	154,675,680.09	75,119,315.14
其他业务	253,612.21	138,648.01	971,596.59	470,682.65	769,455.68	444,346.89
合 计	7,248,879.45	4,591,731.52	116,728,175.01	62,556,123.25	155,445,135.77	75,563,662.03

主营业务（分产品）

产品名称	2015年1-4月		2014年度		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
园林绿化	235,552.74	235,552.74	15,892,436.89	15,058,989.04	55,505,998.79	36,491,957.19
生态修复项目	6,759,714.50	4,217,530.77	99,864,141.53	47,026,451.56	99,169,681.30	38,627,357.95
合计	6,995,267.24	4,453,083.51	115,756,578.42	62,085,440.60	154,675,680.09	75,119,315.14

主营业务（分地区）

地区名称	2015年1-4月		2014年度		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	127,471.47	127,471.47	27,690,467.89	10,292,191.51	28,662,740.49	8,925,600.41
东北	27,429.09	27,429.09	3,197,091.95	1,456,744.11	1,798,308.43	948,679.17
华东	6,745,155.00	4,202,971.27	62,579,806.40	40,818,335.93	121,723,556.02	64,143,117.96
西南			1,240,883.12	774,273.18	105,116.88	105,116.88
西北	55,412.26	55,412.26	19,656,806.90	8,307,269.30	2,385,958.27	996,800.72
华南	39,799.42	39,799.42	1,391,522.16	436,626.57		
合计	6,995,267.24	4,453,083.51	115,756,578.42	62,085,440.60	154,675,680.09	75,119,315.14

附注十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

序号	项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
1	非流动资产处置损益		-15,430.84	-44,535.57
2	越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
3	计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		732,390.00	1,610,942.00
4	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
5	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			
6	根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
7	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			
8	除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-357,926.28	-99,894.25
9	其他符合非经常性损益定义的损益项目			
10	所得税影响额		-59,897.54	-353,019.35
	合计	-	299,135.34	1,113,492.83

注：非经常性损益明细表编制基础：

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2015 年 1-4 月

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	-1.56%	-0.0477	-0.0477
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.56%	-0.0477	-0.0477

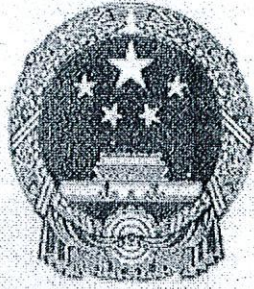
(2) 2014 年度

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	6.52%	0.1942	0.1942
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.35%	0.1893	0.1893

(3) 2013 年度

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	23.85%	0.6143	0.6143
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.14%	0.5960	0.5960





营 业 执 照

(副 本)⁽³⁻¹⁾

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告审讫章(2)

注册号110102016435603

名 称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成 立 日 期 2013年11月04日

合 伙 期 限 2013年11月04日至 长期

经 营 范 围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

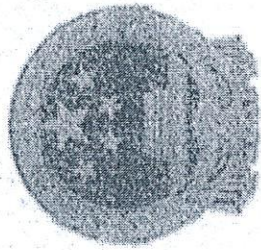


在线扫码获取详细信息

登 记 机 关



2014 年 03 月 18 日



会计师事务所

执业证书

中兴会计师事务所(特殊普通合伙)
报告审论章(2)

名称：中兴会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师：李勇农

办公场所：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000167

注册资本(出资额)：2700万元

批准设立文号：京财会许可(2013)0066号

批准设立日期：2013-10-25

证书序号 NO 019616

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有《注册会计师法》规定的会计师事务所执业证书的人员，经财政部门核准，准予在法定范围内从事注册会计师业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一三年十一月二十日

中华人民共和国财政部制



姓 名 牟敦潭
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1964年10月17日
Date of birth
工 作 单 位 山东汇德会计师事务所有限公司
Working unit
身 份 证 号 码 370204641017131
Identity card No.

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
1. 报告审议章(2)

证书编号: 370200010002
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2000年5月1日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



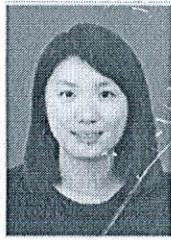
2006年3月31日
2012年度年检合格章

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

山东汇德会计师事务所
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年11月25日
同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年2月20日



姓名	田晓雨
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1989-08-11
Date of birth	
工作单位	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
Working unit	
身份证号码	370323198908112020
Identity card No.	

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告审论章(2)

批准注册协会:	山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs	
发证日期:	2015 年 01 月 20 日
Date of Issuance	

注册编号: 11001673800