

青岛冠中生态股份有限公司
2021 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

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 青岛冠中生态股份有限公司2021年度合并及母公司财务报表审计报告
报告文号： 中兴华审字（2022）第030258号
客户名称： 青岛冠中生态股份有限公司
报告日期： 2022-04-25
签字注册会计师： 丁兆栋 （CPA： 370200210007）
王丽丽 （CPA： 110001590472）



011092022042101820107

报告文号：中兴华审字（2022）第030258号

事务所名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 010-51423818
传真： 010-51423816
通讯地址： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼丽泽SOHOB座20层
电子邮件： zxhcpa@vip.163.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；

2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpacpvfw.cn>），输入防伪编号进行查询。

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 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（2022）第 030258 号

青岛冠中生态股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了青岛冠中生态股份有限公司（以下简称“冠中生态”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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，公允反映了冠中生态 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 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，我们独立于冠中生态，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）工程合同收入确认

1、事项描述

如财务报表附注四、27 及六、31 所述，冠中生态营业收入主要来自生态修复及园林绿化工程项目。该项业务，主要属于在某一时段内履行的履约义务，在合同期内按照投入法确定的履约进度确认收入。管理层根据工程项目的合同预计总收入、合同预计总成本做出合理估计以确定合同的履约进度，并于合同执行过程中持续评估和修订，相关核算涉及管理层的重大会计估计和判断，因此我们将其认定为关键审计事项。

2、审计应对

针对工程合同收入确认，我们执行的主要审计程序如下：

- （1）了解、评估并测试与工程项目预算编制和收入确认相关的内部控制；
- （2）选取工程项目样本，检查管理层预计总收入和总成本所依据的工程合同和成本预算资料并重新计算，评估管理层所做估计是否合理、依据是否充分，评估已完工未结算的成本可回收性；
- （3）选取工程项目样本，检查实际发生的工程成本的合同、发票、材料收发单、结算单等支持性文件，并进行截止测试；
- （4）选取工程项目样本，访谈相关项目负责人了解项目的变更、工程完工进度等情况，并选取重大项目进行现场查看，核实工程进度；
- （5）选取样本对工程项目的预计总收入、结算金额、累计收款金额向甲方发函确认。

（二）应收账款减值准备：

1、事项描述

如财务报表附注四、10 所述，冠中生态管理层在确定应收账款预计可收回金额时，需要识别已发生减值的项目和客观证据，评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层估计和判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，因此，我们将应收账款减值准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款坏账准备，我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价冠中生态与应收账款管理和坏账计提相关内部控制的设计有效性，对关键内部控制的运行有效性实施控制测试；

(2) 复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；

(3) 对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量作出估计的依据及合理性；

(4) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核管理层坏账准备计提的准确性；

(5) 结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

四、其他事项

2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020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由其他会计师事务所审计，并于2021年4月23日发表了无保留意见。

五、其他信息

冠中生态管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2021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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估冠中生态的持续经营能力，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冠中生态、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督冠中生态的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就冠中生态中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

（此页无正文）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京

2022年4月25日

合并资产负债表

2021年12月31日

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	附注六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	1	162,722,023.69	113,045,626.45	113,045,626.45
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	2		95,000.00	95,000.00
应收账款	3	318,096,205.52	194,369,987.49	194,369,987.49
应收款项融资				
预付款项	4	1,035,975.15	1,072,794.11	1,072,794.11
其他应收款	5	69,916,007.58	6,329,889.44	6,329,889.44
存货	6	5,392,366.31	3,229,817.63	3,229,817.63
合同资产	7	329,193,205.93	237,860,741.49	237,860,741.49
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	8	9,066,252.68	8,534,354.19	8,534,354.19
流动资产合计		895,422,036.86	564,538,210.80	564,538,210.80
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	9	53,164,053.77	20,279,133.38	20,279,133.38
其他权益工具投资	10	42,282,070.00	42,282,070.00	42,282,070.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	11	34,088,969.28	34,253,508.51	34,253,508.51
在建工程	12	40,314,807.58	12,060,326.18	12,060,326.18
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	13	72,919.25	131,254.65	不适用
无形资产	14	21,658,274.63	22,496,951.56	22,496,951.56
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	15	10,134,031.48	5,746,478.86	5,746,478.86
其他非流动资产				
非流动资产合计		201,715,125.99	137,249,723.14	137,118,468.49
资产总计		1,097,137,162.85	701,787,933.94	701,656,679.29

(后附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：



(承上页)

合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

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	附注六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债:				
短期借款	16	528,071.42	19,000,000.00	19,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	17	15,037,792.64		
应付账款	18	234,262,562.97	180,639,664.90	180,639,664.90
预收款项				
合同负债	19	1,831,394.02	3,339,594.89	3,339,594.89
应付职工薪酬	20	9,860,818.93	7,451,985.64	7,451,985.64
应交税费	21	13,455,026.25	2,977,922.22	2,977,922.22
其他应付款	22	183,799.87	277,978.43	277,978.43
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	23	1,059,427.66	9,300,000.00	9,300,000.00
其他流动负债	24	21,432,476.74	11,584,460.22	11,584,460.22
流动负债合计		297,651,370.50	234,571,606.30	234,571,606.30
非流动负债:				
长期借款	25	4,000,000.00		
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	26		131,254.65	不适用
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
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		4,000,000.00	131,254.65	
负债合计		301,651,370.50	234,702,860.95	234,571,606.30
股东权益:				
股本	27	140,010,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	28	317,266,932.55	129,534,575.00	129,534,575.00
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	29	34,960,388.83	27,037,267.71	27,037,267.71
未分配利润	30	303,250,084.19	240,513,230.28	240,513,230.28
归属于母公司股东权益合计		795,487,405.57	467,085,072.99	467,085,072.99
少数股东权益		-1,613.22		
股东权益合计		795,485,792.35	467,085,072.99	467,085,072.99
负债和股东权益总计		1,097,137,162.85	701,787,933.94	701,656,679.29

(后附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: 


合并利润表

2021年度

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	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		402,028,962.94	292,036,715.35
其中：营业收入	31	402,028,962.94	292,036,715.35
二、营业总成本		295,589,814.38	218,013,597.66
其中：营业成本	31	237,961,489.72	166,835,356.92
税金及附加	32	1,710,983.78	3,189,029.15
销售费用	33	7,327,856.83	4,632,718.31
管理费用	34	34,109,632.19	26,318,487.47
研发费用	35	14,635,471.45	14,569,695.62
财务费用	36	-155,619.59	2,468,310.19
其中：利息费用		523,203.58	2,752,881.33
利息收入		810,056.30	341,027.17
加：其他收益	37	692,659.85	23,831.08
投资收益（损失以“-”号填列）	38	3,866,546.24	1,604,243.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,884,920.39	1,604,243.71
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）	39	1,712,866.07	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	40	-26,366,801.18	-4,317,486.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	41	-3,140,397.91	-165,642.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	42		15,666.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,204,021.63	71,183,729.91
加：营业外收入	43	9,359,804.82	2,044,905.21
减：营业外支出	44	675,559.60	285,597.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,888,266.85	72,943,037.99
减：所得税费用	45	13,762,705.04	9,451,031.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		78,125,561.81	63,492,006.78
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		78,125,561.81	63,492,006.78
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）		78,127,175.03	63,492,006.78
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,613.22	
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		78,125,561.81	63,492,006.78
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		78,127,175.03	63,492,006.78
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,613.22	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.5740	0.5442
（二）稀释每股收益		0.5740	0.5442

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人


3702120009429

主管会计工作负责人



会计机构负责人：



合并现金流量表

2021年度

编制单位：青島冠中生态股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	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		183,447,974.70	370,396,901.54
收到的税费返还		30,086.05	
收到其他与经营活动有关的现金	46	29,379,088.92	11,594,042.86
经营活动现金流入小计		212,857,149.67	381,990,944.40
购买商品、接受劳务支付的现金		179,601,487.76	190,425,222.53
支付给职工以及为职工支付的现金		42,061,578.07	31,893,231.34
支付的各项税费		15,841,952.39	40,407,525.66
支付其他与经营活动有关的现金	46	95,573,219.19	40,995,957.21
经营活动现金流出小计		333,078,237.41	303,721,936.74
经营活动产生的现金流量净额		-120,221,087.74	78,269,007.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		390,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,694,491.92	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,400.00	106,747.77
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		392,702,891.92	106,747.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,538,044.02	5,752,784.80
投资支付的现金		423,000,000.00	27,380,000.00
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		453,538,044.02	33,132,784.80
投资活动产生的现金流量净额		-60,835,152.10	-33,026,037.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		275,420,000.00	
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		5,528,071.42	19,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		280,948,071.42	19,000,000.00
偿还债务支付的现金		28,300,000.00	39,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,166,822.52	2,853,722.16
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	46	11,766,590.48	
筹资活动现金流出小计		48,233,413.00	42,803,722.16
筹资活动产生的现金流量净额		232,714,658.42	-23,803,722.16
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		51,658,418.58	21,439,248.47
加：期初现金及现金等价物余额		101,045,126.45	79,605,877.98
六、期末现金及现金等价物余额		152,703,545.03	101,045,126.45

(后附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

2021年度

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	本期金额										少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益					小计								
	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	其他					
优先股	永续债													
一、上年年末余额	70,000,000.00		129,634,575.00				27,037,267.71	240,513,230.28				467,085,072.99		467,085,072.99
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	70,000,000.00		129,634,575.00				27,037,267.71	240,513,230.28				467,085,072.99		467,085,072.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	70,010,000.00		187,732,357.55				7,923,121.12	62,736,853.91				328,402,332.58	-1,613.22	328,400,719.36
（一）综合收益总额								78,127,175.03				78,127,175.03	-1,613.22	78,125,561.81
（二）股东投入和减少资本	23,340,000.00		234,402,357.55									234,402,357.55		234,402,357.55
1、股东投入的普通股	23,340,000.00		234,402,357.55									234,402,357.55		234,402,357.55
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							7,923,121.12	-15,390,321.12				-7,467,200.00		-7,467,200.00
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	46,670,000.00		-46,670,000.00											
1、资本公积转增股本	46,670,000.00		-46,670,000.00											
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他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	140,010,000.00		317,286,932.55				34,960,388.83	303,250,084.19				795,487,405.57	-1,613.22	795,485,792.35

（后附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)

2021年度

金额单位: 人民币元



编制单位: 青岛中生态股份有限公司

项	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	70,000,000.00	128,315,992.90				20,768,946.66	183,289,544.55	402,374,484.11		402,374,484.11
加: 会计政策变更	370,212,001.88									
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	70,000,000.00	128,315,992.90				20,768,946.66	183,289,544.55	402,374,484.11		402,374,484.11
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		1,218,582.10				6,268,321.05	57,223,685.73	64,710,588.88		64,710,588.88
(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						6,268,321.05	-6,268,321.05			
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		1,218,582.10						1,218,582.10		1,218,582.10
四、本年年末余额	70,000,000.00	129,534,575.00				27,037,267.71	240,513,230.28	467,095,072.99		467,095,072.99

(后附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:



资产负债表

2021年12月31日

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	附注十四	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		162,187,565.50	112,855,954.34	112,855,954.34
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	1		95,000.00	95,000.00
应收账款	2	318,096,205.52	194,369,987.49	194,369,987.49
应收款项融资				
预付款项		965,069.20	2,806,504.99	2,806,504.99
其他应收款	3	78,129,288.42	14,496,455.25	14,496,455.25
存货		4,190,723.91	2,146,094.79	2,146,094.79
合同资产		330,059,966.95	238,494,446.21	238,494,446.21
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		9,066,252.68	8,312,582.90	8,312,582.90
流动资产合计		902,695,072.18	573,577,025.97	573,577,025.97
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	4	72,814,053.77	36,929,133.38	36,929,133.38
其他权益工具投资		42,282,070.00	42,282,070.00	42,282,070.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		21,492,497.22	20,361,361.02	20,361,361.02
在建工程		37,260,462.27	12,060,326.18	12,060,326.18
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		9,965,598.71	10,245,277.96	10,245,277.96
使用权资产		72,919.25	131,254.65	不适用
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		9,772,061.85	5,014,812.17	5,014,812.17
其他非流动资产				
非流动资产合计		193,659,663.07	127,024,235.36	126,892,980.71
资产总计		1,096,354,735.25	700,601,261.33	700,470,006.68

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人


3702120009429

主管会计工作负责人



会计机构负责人



(承上页)

资产负债表 (续)

2021年12月31日

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	附注十四	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债:				
短期借款		528,071.42	19,000,000.00	19,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		15,037,792.64		
应付账款		228,750,202.18	175,121,595.18	175,121,595.18
预收款项				
合同负债		1,725,717.83	3,103,947.09	3,103,947.09
应付职工薪酬		9,135,188.24	6,967,479.66	6,967,479.66
应交税费		12,765,480.45	2,903,667.09	2,903,667.09
其他应付款		135,132.12	272,978.43	272,978.43
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		1,059,427.66	9,300,000.00	9,300,000.00
其他流动负债		21,432,476.73	11,521,461.99	11,521,461.99
流动负债合计		290,569,489.27	228,191,129.44	228,191,129.44
非流动负债:				
长期借款		4,000,000.00		
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债			131,254.65	不适用
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
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		4,000,000.00	131,254.65	
负债合计		294,569,489.27	228,322,384.09	228,191,129.44
股东权益:				
股本		140,010,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		317,266,932.55	129,534,575.00	129,534,575.00
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		34,824,656.14	26,901,535.02	26,901,535.02
未分配利润		309,683,657.29	245,842,767.22	245,842,767.22
股东权益合计		801,785,245.98	472,278,877.24	472,278,877.24
负债和股东权益总计		1,096,354,735.25	700,601,261.33	700,470,006.68

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



3702120009429

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

2021年度

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	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	5	402,132,047.63	290,700,093.44
减：营业成本	5	243,499,317.37	173,964,908.49
税金及附加		1,330,240.24	2,754,345.45
销售费用		7,327,856.83	4,632,718.31
管理费用		29,754,430.11	20,779,182.46
研发费用		13,250,392.61	12,990,744.33
财务费用		-162,513.53	2,450,593.04
其中：利息费用		523,203.58	2,752,881.33
利息收入		806,380.16	339,291.76
加：其他收益		661,625.52	23,831.08
投资收益（损失以“-”号填列）	6	3,866,546.24	1,604,243.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,884,920.39	1,604,243.71
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）		1,712,866.07	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-26,366,801.18	-4,180,953.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,140,397.91	-165,642.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）			15,666.19
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,866,162.74	70,424,745.68
加：营业外收入		9,359,464.32	2,007,697.14
减：营业外支出		601,407.89	56,629.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		92,624,219.17	72,375,812.84
减：所得税费用		13,393,007.98	9,692,602.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,231,211.19	62,683,210.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,231,211.19	62,683,210.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		79,231,211.19	62,683,210.54

（后附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：

15



会计机构负责人：



现金流量表

2021年度

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	附注十四	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		182,569,480.26	370,396,901.54
收到的税费返还		12,851.72	
收到其他与经营活动有关的现金		29,216,299.21	79,198,712.69
经营活动现金流入小计		211,798,631.19	449,595,614.23
购买商品、接受劳务支付的现金		184,707,473.72	196,678,262.75
支付给职工以及为职工支付的现金		38,420,560.77	29,273,925.51
支付的各项税费		14,594,694.67	37,605,217.89
支付其他与经营活动有关的现金		94,319,050.09	107,621,746.26
经营活动现金流出小计		332,041,779.25	371,179,152.41
经营活动产生的现金流量净额		-120,243,148.06	78,416,461.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		390,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,694,491.92	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,400.00	106,747.77
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		392,702,891.92	106,747.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,860,769.78	4,935,544.80
投资支付的现金		423,000,000.00	27,430,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		450,860,769.78	32,365,544.80
投资活动产生的现金流量净额		-58,157,877.86	-32,258,797.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		272,420,000.00	
取得借款收到的现金		5,528,071.42	19,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		277,948,071.42	19,000,000.00
偿还债务支付的现金		28,300,000.00	39,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,166,822.52	2,853,722.16
支付其他与筹资活动有关的现金		11,766,590.48	
筹资活动现金流出小计		48,233,413.00	42,803,722.16
筹资活动产生的现金流量净额		229,714,658.42	-23,803,722.16
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		51,313,632.50	22,353,942.63
加：期初现金及现金等价物余额		100,855,454.34	78,501,511.71
六、期末现金及现金等价物余额		152,169,086.84	100,855,454.34

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	上期金额				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	70,000,000.00				129,534,575.00				26,901,535.02	245,842,767.22	472,278,877.24
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	70,000,000.00				129,534,575.00				26,901,535.02	245,842,767.22	472,278,877.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	70,010,000.00				187,732,357.55				7,923,121.12	63,840,890.07	329,506,368.74
（一）综合收益总额										79,231,211.19	79,231,211.19
（二）股东投入和减少资本	23,340,000.00				234,402,357.55						257,742,357.55
1、股东投入的普通股	23,340,000.00				234,402,357.55						257,742,357.55
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									7,923,121.12	-15,390,321.12	-7,467,200.00
2、提取一般风险准备									7,923,121.12	-7,923,121.12	
3、对股东的分配										-7,467,200.00	-7,467,200.00
4、其他											
（四）股东权益内部结转	46,670,000.00				-46,670,000.00						
1、资本公积转增股本	46,670,000.00				-46,670,000.00						
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他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	140,010,000.00				317,266,932.55				34,824,656.14	309,683,657.29	801,785,245.98

（后附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)

2021年度

金额单位：人民币元

编制单位：青岛冠宇生态股份有限公司

项	上期金额				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
	其他权益工具		优先股	其他							
	永续债	其他									
一、上年年末余额				70,000,000.00	128,315,992.90				20,633,213.97	189,427,877.73	408,377,084.60
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额				70,000,000.00	128,315,992.90				20,633,213.97	189,427,877.73	408,377,084.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,218,582.10				6,268,321.05	56,414,889.49	63,901,792.64
（一）综合收益总额										62,683,210.54	62,683,210.54
（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									6,268,321.05	-6,268,321.05	
2、提取一般风险准备									6,268,321.05	-6,268,321.05	
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					1,218,582.10						1,218,582.10
四、本年年末余额				70,000,000.00	129,534,575.00				26,901,535.02	245,842,767.22	472,278,877.24

(后附财务报表附注是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

徐浩

曹芳

李洪



3702120009425

青岛冠中生态股份有限公司

2021 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、公司注册地、组织形式和总部地址

青岛冠中生态股份有限公司(以下简称本公司或公司)成立于2000年8月30日;统一社会信用代码:913702007240231799,注册资本14,001万元;法定代表人:李春林;注册及办公地址:山东省青岛市崂山区游云路6号。

2012年9月26日,公司召开全体股东大会,同意公司整体变更设立为股份有限公司。根据发起人协议及公司章程,公司整体变更为青岛冠中生态股份有限公司,注册资本为52,900,000.00元,各发起人以其拥有的截至2012年5月31日止的净资产折股投入。截止2012年5月31日,本公司经审计账面净资产为64,097,706.16元,以1:0.8253比例折合为公司股本52,900,000股,每股面值1元,其余11,197,706.16元计入资本公积。

根据2012年度第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定,本公司申请增加注册资本人民币8,100,000.00元,由于庆周、深圳市创新投资集团有限公司、青岛市崂山区创业投资有限责任公司一次缴足,变更后的注册资本为人民币61,000,000.00元。

根据2018年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定,本公司申请增加注册资本人民币9,000,000.00元,由青岛国信资本投资有限公司、海宁久赢投资管理有限公司、中小企业发展基金(深圳有限合伙)、深圳市创新投资集团有限公司、淄博创新资本创业投资有限公司、潍坊市创新创业资本投资有限公司、霍尔果斯尚达创业投资有限公司、周连强、青岛创信海洋经济创业投资基金中信(有限合伙)于2018年5月16日之前缴足,变更后的注册资本为人民币70,000,000.00元。

2021年1月19日,经中国证券监督管理委员会《关于同意青岛冠中生态股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2021]162号)同意公司首次公开发行股票的注册申请;经深圳证券交易所《关于青岛冠中生态股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》(深证上[2021]223号)同意,公司股票于2021年2月25日在深圳证券交易所创业板正式上市,股票简称:冠中生态,股票代码:300948,首次公开发行后总股本:9,334万股,首次公开发行股票增加的股份:2,334万股。

根据2021年4月23日第三届董事会第十二次会议、2021年5月18日2020年年度股东大会审议通过的《关于<2020年度利润分配预案>的议案》,上述利润分配预案已于2021年6月4日实施完毕。分配方案为:以总股本93,340,000股为基数,向全体股东每10股派发现金红利人民币0.80元(含税),以资本公积金向全体股东每10股转增5股,转增后公司总股本增

加至14,001万股。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司属生态保护和环境治理业，主要从事生态环境建设业务具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。经营范围：生态环境治理、植被恢复、水土保持、地质灾害治理工程、市政公用工程、园林绿化工程、土壤修复、水处理、清洁服务、园艺植物培育、生态有机肥加工、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、种子、苗木、肥料、立体绿化与生态修复产品及相关的机械设备；普通货物运输；物业管理；家政保洁。（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）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表于2022年4月25日业经本公司第三届董事会第十七次会议批准报出。

4、合并报表范围

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共8户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加3户，详见本附注七“合并范围的变更”。

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42项具体会计准则、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》（2014年修订）的规定编制。

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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况及2021年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的确认和计量、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10“金融资产减值”、附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

2、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。

3、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“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）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（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及吸收合并下的被合并方，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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“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”（详见本附注四、15、（2）④）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”（详见前段）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。

6、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，按照本附注四、15（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。

7、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。

8、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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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②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。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。年初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，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。

年初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。

9、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。

（7）权益工具

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

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

10、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、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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风

险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 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，公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，参照“应收账款”组合

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期

信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内关联方。
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内关联方。
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

11、应收款项融资

本公司管理企业流动性的过程中绝大部分应收票据到期前进行背书转让，并基于本公司已将相关应收票据几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之后终止确认已贴现或背书的应收票据。本公司管理应收票据的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，故将其分类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，在应收款项融资中列示。

在初始确认时的公允价值通常为交易价格，公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

(1) 在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

(2) 在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失，除减值利得或损失和汇兑损益之外，均应当计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。

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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

12、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。但对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物以及其他周转材料采用一次转销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合

同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

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。

15、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四、9“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股东权益/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股东权益/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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注四、5、（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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	3-12	5	7.92-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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四、21“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够可靠地计量，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。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、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。

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。

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。

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四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在一年以上的各项费用；包括摊销期限在1年以上（不含1年）的固定资产改扩建，长期租金和装修等费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

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

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。

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。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

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或

费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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，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。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一方在本公司合并范围内，另一方在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，本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。

满足下列条件之一时，本公司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) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- (3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照采用产出法或投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

收入确认的具体方法

本公司主营业务为生态修复、园林绿化、市政公用服务。

- (1) 生态修复、园林绿化工程项目

本公司所从事生态修复、园林绿化工程业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，本公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计

总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2） 市政公用项目

本公司从事的市政公用业务根据具体业务性质与合同规定，按照履约进度在合同期内确认收入，本公司采用产出法，即按照已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。

28、合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

29、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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业

制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，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。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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

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

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

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是

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

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁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。此外，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也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租青岛和容投资有限公司的房屋建筑物资产，租赁期为 2018 年 4 月 1 日至 2023 年 4 月 1 日，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 131,254.65 元，租赁负债 131,254.65 元。

执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020年12月31日(变更前)金额		2021年1月1日(变更后)金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产	不适用	不适用	131,254.65	131,254.65
租赁负债	不适用	不适用	131,254.65	131,254.65

本公司于2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为4.35%。

(2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

34、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) 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于2021年度。

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导

该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度。

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。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）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。

（5）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。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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、使用权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）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）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。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交

货违约金等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。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13、9、6、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15、20、25%计缴。
土地使用税	按实际占用的土地面积的2.4元/m ² 、4元/m ² 、5元/m ² 、6元/m ² 、7元/m ² 、8元/m ² 、9元/m ² 、10元/m ² 计缴。
房产税	按应税房产原值70%的1.2%计缴。

不同企业所得税税率纳税主体情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
青岛冠中生态股份有限公司	15%
青岛胶州冠中新材料科技有限公司	25%
青岛平度冠中新材料科技有限公司	小型微利企业所得税税率
北京元塔生态环保科技有限公司	25%
西安元塔生态环保科技有限公司	25%
青岛冠中生态股份有限公司大理海东分公司	25%
青岛冠中生态股份有限公司合肥分公司	25%
青岛冠中生态股份有限公司鞍山分公司	25%
青岛冠中生态股份有限公司红河州分公司	25%
青岛冠中环境技术有限公司	25%
青岛冠中健康发展有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 高新技术企业批文

2021年11月4日，青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合重新认定，认定本公司为高新技术企业（证书编号：GR202137100591），认定有效期3年。公司自获得高新技术企业认定后三年内，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。

2021年11月4日，青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合认定本公司之子公司青岛平度冠中新材料科技有限公司为高新技术企业（证书编号：GR202137100480），认定有效期3年。公司自获得高新技术企业认定后三年内，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。

(2) 所得税税收优惠

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告2021年第12号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

六、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，“年初”指2021年1月1日，“期末”指2021年12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本期”指2021年度，“上期”指2020年度，货币单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	47,120.68	83,084.81
银行存款	152,648,404.55	112,960,733.78
其他货币资金	10,026,498.46	1,807.86
合 计	162,722,023.69	113,045,626.45
其中：存放在境外的款项总额		

注：其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
法院冻结资金		12,000,000.00
银行承兑汇票保证金	8,150,757.11	
保函保证金	1,867,721.55	
其他保证金		500.00
合 计	10,018,478.66	12,000,500.00

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		100,000.00
商业承兑汇票		
小 计		100,000.00
减：坏账准备		5,000.00
合 计		95,000.00

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 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	2,597,413.58	
合 计	2,597,413.58	

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示：期末无应收票据

(6) 坏账准备的情况

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	
应收票据坏账准备	5,000.00	-5,000.00			
合 计	5,000.00	-5,000.00			

(7) 本期无实际核销的应收票据

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	204,825,894.84	117,228,503.64
1 至 2 年	73,413,744.22	50,385,497.42
2 至 3 年	41,068,154.55	31,544,309.95
3 至 4 年	28,223,854.13	14,240,596.27
4 至 5 年	11,905,403.56	4,292,237.37
5 年以上	6,242,705.76	4,815,375.56
小 计	365,679,757.06	222,506,520.21
减：坏账准备	47,583,551.54	28,136,532.72
合 计	318,096,205.52	194,369,987.49

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,781,877.25	2.13	7,781,877.25	100.00	
其中：单项金额重大或单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	7,781,877.25	2.13	7,781,877.25	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	357,897,879.81	97.87	39,801,674.29	11.12	318,096,205.52
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	357,897,879.81	97.87	39,801,674.29	11.12	318,096,205.52
合计	365,679,757.06	—	47,583,551.54	—	318,096,205.52

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,781,877.25	3.50	4,603,781.85	59.16	3,178,095.40
其中：单项金额重大或单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	7,781,877.25	3.50	4,603,781.85	59.16	3,178,095.40
按组合计提坏账准备的应收账款	214,724,642.96	96.50	23,532,750.87	10.96	191,191,892.09
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	214,724,642.96	96.50	23,532,750.87	10.96	191,191,892.09
合计	222,506,520.21	—	28,136,532.72	—	194,369,987.49

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
蓬莱世嘉旅游置业有限公司	404,562.44	404,562.44	100.00	诉讼项目，客户已被政府托管
蓬莱阳光世纪房地产开发有限公司	1,021,124.00	1,021,124.00	100.00	诉讼项目，客户已被政府托管
乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司	6,356,190.81	6,356,190.81	100.00	项目暂停
合计	7,781,877.25	7,781,877.25	—	—

②按组合中计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	204,825,894.84	10,241,294.75	5.00
1-2年	73,413,744.22	7,341,374.42	10.00
2-3年	41,068,154.55	6,160,223.18	15.00
3-4年	28,223,854.13	8,467,156.24	30.00
4-5年	5,549,212.75	2,774,606.38	50.00
5年以上	4,817,019.32	4,817,019.32	100.00
合计	357,897,879.81	39,801,674.29	

（3）坏账准备的情况

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	
应收账款坏账准备	28,136,532.72	19,458,674.45		11,655.63	47,583,551.54
合计	28,136,532.72	19,458,674.45		11,655.63	47,583,551.54

（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	11,655.63

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 150,145,165.28 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 41.07%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为

13,609,682.44 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备
淄博高新城市投资运营 集团有限公司	59,485,434.61	1 年以内	16.27	2,974,271.73
青岛市市北区城市管理 局	30,138,635.00	1 年以内 3,984,216.00, 1-2 年 4,050,000.00, 2-3 年 22,104,419.00	8.24	3,919,873.65
珠海九控蓝色海洋旅游 发展有限公司	22,036,700.76	1 年以内	6.03	1,101,835.04
青岛市即墨区鳌山卫街 道办事处	19,915,610.00	1 年以内	5.45	995,780.50
韩城市土地建设有限责 任公司	18,568,784.91	1 年以内 450,104.65, 2-3 年 5,601,251.96, 3-4 年 12,517,428.30	5.08	4,617,921.52
合 计	150,145,165.28		41.07	13,609,682.44

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、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	854,385.64	82.47	963,500.96	89.81
1 至 2 年	72,801.83	7.03	97,108.07	9.05
2 至 3 年	96,602.60	9.32	10,685.08	1.00
3 年以上	12,185.08	1.18	1,500.00	0.14
合 计	1,035,975.15	—	1,072,794.11	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 509,880.44 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 49.22%。

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
中国石化销售股份有限公司 山东青岛石油分公司	365,479.63	1 年以内	35.28
景德镇众之鑫租赁有限公司	40,000.00	1 年以内	3.86
青岛博莱雅移动板房有限公司	35,936.00	1-2 年	3.47
中国石油天然气股份有限公司 山东青岛销售分公司	34,534.81	1 年以内	3.33
段红军	33,930.00	1 年以内 31,400.00, 1-2 年 2,530.00	3.28
合 计	509,880.44		49.22

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	69,916,007.58	6,329,889.44
合 计	69,916,007.58	6,329,889.44

(1) 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	77,536,623.26	6,211,689.08
1 至 2 年	14,350.00	566,075.40
2 至 3 年	74,600.00	93,550.00
3 至 4 年	21,550.00	377,747.91
4 至 5 年	300,000.00	209,220.85
5 年以上	1,213,044.78	1,346,357.93
小 计	79,160,168.04	8,804,641.17
减：坏账准备	9,244,160.46	2,474,751.73
合 计	69,916,007.58	6,329,889.44

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、保证金	45,410,465.00	8,015,143.00
备用金	172,082.94	138,914.62

代垫款	33,504,272.90	577,236.35
往来款	73,347.20	73,347.20
小 计	79,160,168.04	8,804,641.17
减：坏账准备	9,244,160.46	2,474,751.73
合 计	69,916,007.58	6,329,889.44

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	1,554,970.01	808,374.99	111,406.73	2,474,751.73
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	7,222,281.63	-50,819.60		7,171,462.03
本期转回		258,335.30		258,335.30
本期转销				
本期核销	143,718.00			143,718.00
其他变动				
期末余额	8,633,533.64	499,220.09	111,406.73	9,244,160.46

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
江西核工业工程地质勘察院	132,926.25	银行存款收回
西藏华泰龙矿业开发有限公司	125,409.05	银行存款收回
合 计	258,335.30	—

④本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	143,718.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
卓明孚道（北京）物业管理有限公司	押金	143,718.00	长期挂账无法收回	内部审批	否
合计	—	143,718.00	—	—	—

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(%)	坏账准备期末余额
建水县迎晖开发投资有限责任公司	保证金及代垫款	77,000,000.00	1年以内	97.27	8,543,107.53
安徽水文地质工程地质公司	保证金	500,000.00	5年以上	0.63	208,008.37
安徽省核工业勘查技术总院	保证金	400,000.00	5年以上	0.51	166,406.70
世润德工程项目管理有限公司	保证金	300,000.00	4-5年	0.38	124,805.02
四川省华地建设工程有限责任公司	代垫款	102,600.00	5年以上	0.13	11,383.41
合计	—	78,302,600.00	—	98.92	9,053,711.03

⑥本年无涉及政府补助的应收款项

⑦本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑧本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,977,373.25		4,977,373.25
周转材料	49,977.06		49,977.06
合同履约成本	365,016.00		365,016.00
合计	5,392,366.31		5,392,366.31

(续)

项目	上年年末余额
----	--------

	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,646,222.25		2,646,222.25
周转材料	18,048.20		18,048.20
合同履约成本	565,547.18		565,547.18
合 计	3,229,817.63		3,229,817.63

(2) 本年无存货跌价准备/合同履约成本减值准备

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0 元。

7、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
已完工未结算	335,711,311.88	6,518,105.95	329,193,205.93
合 计	335,711,311.88	6,518,105.95	329,193,205.93

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	241,238,449.53	3,377,708.04	237,860,741.49
合 计	241,238,449.53	3,377,708.04	237,860,741.49

(2) 本期无账面价值发生重大变动的情况

(3) 合同资产减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
已完工未结算	3,377,708.04	3,140,397.91				6,518,105.95
合 计	3,377,708.04	3,140,397.91				6,518,105.95

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊费用-房租	49,000.00	49,000.00
预交税金	9,017,252.68	3,631,580.67
上市中介费用		4,853,773.52
合 计	9,066,252.68	8,534,354.19

9、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
联营企业						
山东高速绿色生态发展有限公司	16,185,487.03	30,000,000.00		2,779,086.53		
淄博土展生态工程有限公司	4,093,646.35			105,833.86		
青岛青铁生态发展有限公司						
[注 1]						
合 计	20,279,133.38	30,000,000.00		2,884,920.39		

(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		
联营企业					
山东高速绿色生态发展有限公司				48,964,573.56	
淄博土展生态工程有限公司				4,199,480.21	
青岛青铁生态发展有限公司[注 1]					
合 计				53,164,053.77	

注 1: 青岛青铁生态发展有限公司 2021 年 12 月 13 日成立, 注册资金 2,000.00 万, 本公司认缴 900 万元, 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司实缴 0 元。

10、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
乌鲁木齐东园众成建设工程有限公司	2,702,070.00	2,702,070.00
乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司	1,820,000.00	1,820,000.00

项 目	期末余额	上年年末余额
白城市建城项目管理有限公司	14,400,000.00	14,400,000.00
青岛蕴升生态环境工程有限公司	23,360,000.00	23,360,000.00
合 计	42,282,070.00	42,282,070.00

(2) 本年无非交易性权益工具投资

11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	34,088,969.28	34,253,508.51
固定资产清理		
合 计	34,088,969.28	34,253,508.51

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及 其他设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	27,583,424.19	20,257,716.37	11,696,982.60	1,693,387.28	61,231,510.44
2、本期增加金额		2,990,940.60	936,830.85	443,358.15	4,371,129.60
(1) 购置		2,990,940.60	936,830.85	443,358.15	4,371,129.60
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额		344,665.84		156,697.00	501,362.84
(1) 处置或报废		344,665.84		156,697.00	501,362.84
(2) 其他					
4、期末余额	27,583,424.19	22,903,991.13	12,633,813.45	1,980,048.43	65,101,277.20
二、累计折旧					
1、上年年末余额	2,187,242.07	13,697,729.35	9,736,050.94	1,356,979.57	26,978,001.93
2、本期增加金额	1,298,992.44	2,074,031.73	893,906.88	175,654.80	4,442,585.85
(1) 计提	1,298,992.44	2,074,031.73	893,906.88	175,654.80	4,442,585.85
(2) 其他					
3、本期减少金额		321,347.44		86,932.42	408,279.86
(1) 处置或报废		321,347.44		86,932.42	408,279.86
(2) 其他					
4、期末余额	3,486,234.51	15,450,414.48	10,629,956.98	1,445,701.95	31,012,307.92

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及 其他设备	合 计
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	24,097,189.68	7,453,576.65	2,003,856.47	534,346.48	34,088,969.28
2、上年年末账面价值	25,396,182.12	6,559,987.02	1,960,931.66	336,407.71	34,253,508.51

注 1: 本公司与交通银行股份有限公司青岛分行于 2020 年 4 月 20 日签订了《抵押合同》(编号: 冠中生态抵 2020), 将位于平度市崔家集镇驻地南外环北侧账面价值 10,271,857.24 元的固定资产(权属是青岛平度冠中新材料科技有限公司)(鲁(2019)平度市不动产权第 6000817 号)办理抵押登记, 担保金额 2,620.22 万元。

注 2: 2021 年, 本公司与兴业银行股份有限公司青岛分行签订了《最高额抵押合同》(编号: 兴银青保函高抵字 2021-039 号), 将位于青岛市崂山区游云路 6 号 1#培养基中试车间账面价值 13,404,879.02 元的固定资产(鲁(2020)青岛市崂山区不动产权第 0026327 号)办理抵押登记, 抵押最高本金限额为人民币 12,000.00 万元。

②本年无暂时闲置的固定资产

③本年无通过经营租赁租出的固定资产

④本年无未办妥产权证书的固定资产

12、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	40,314,807.58	12,060,326.18
合 计	40,314,807.58	12,060,326.18

(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
生物产业园-生态修复产品生产基地项目	37,260,462.27		37,260,462.27	12,060,326.18		12,060,326.18
晓望山泉生产基地	3,054,345.31		3,054,345.31			
合计	40,314,807.58		40,314,807.58	12,060,326.18		12,060,326.18

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
生物产业园-生态修复产品生产基地项目	284,482,000.00	12,060,326.18	25,200,136.09			37,260,462.27
晓望山泉生产基地	4,596,598.19		3,054,345.31			3,054,345.31
合计	289,078,598.19	12,060,326.18	28,254,481.40			40,314,807.58

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
生物产业园-生态修复产品生产基地项目	13.10	13.10				自筹及募投
晓望山泉生产基地	66.45	66.45				自筹
合计	—	—				

③本期计提在建工程减值准备情况：无

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	131,254.65	131,254.65
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	131,254.65	131,254.65

项 目	房屋及建筑物	合 计
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	58,335.40	58,335.40
(1) 计提	58,335.40	58,335.40
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	58,335.40	58,335.40
三、减值准备		
1、年初余额		
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	72,919.25	72,919.25
2、年初账面价值	131,254.65	131,254.65

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	27,991,130.29	50,000.00	232,200.00	28,273,330.29
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	27,991,130.29	50,000.00	232,200.00	28,273,330.29
二、累计摊销				
1、上年年末余额	5,538,722.04	50,000.00	187,656.69	5,776,378.73

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
2、本期增加金额	816,158.58		22,518.35	838,676.93
(1) 计提	816,158.58		22,518.35	838,676.93
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	6,354,880.62	50,000.00	210,175.04	6,615,055.66
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	21,636,249.67		22,024.96	21,658,274.63
2、上年年末账面价值	22,452,408.25		44,543.31	22,496,951.56

注 1：本公司与交通银行股份有限公司青岛分行于 2020 年 4 月 20 日签订了《抵押合同》（编号：冠中生态抵 2020），将位于平度市崔家集镇驻地南外环北侧账面价值 3,089,032.67 元的无形资产（权属是青岛平度冠中新材料科技有限公司）（鲁（2019）平度市不动产权第 6000817 号）办理抵押登记，担保金额 2,620.22 万元。

注 2：2021 年，本公司与兴业银行股份有限公司青岛分行签订了《最高额抵押合同》（编号：兴银青保函高抵字 2021-039 号），将位于青岛市崂山区游云路 6 号 1#培养基中试车间账面价值 9,943,573.75 元的无形资产（鲁（2020）青岛市崂山区不动产权第 0026327 号）办理抵押登记，抵押最高本金限额为人民币 12,000.00 万元。

- (2) 本年无未办妥产权证书的土地使用权
- (3) 本年无使用寿命不确定的无形资产情况
- (4) 本年无重要的单项无形资产
- (5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	受限原因
平度市崔家集镇驻地南外环北侧	3,089,032.67	抵押
青岛市崂山区游云路 6 号 1#培养基中试车间	9,943,573.75	抵押
合计	13,032,606.42	

15、递延所得税资产

- (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	63,345,817.95	9,775,502.95	33,505,428.24	5,033,148.97
内部交易未实现利润	972,437.21	145,865.58		
可抵扣亏损	4,248,733.81	212,436.69	2,853,319.55	713,329.89
使用权资产摊销	1,508.41	226.26		
合 计	68,568,497.38	10,134,031.48	36,358,747.79	5,746,478.86

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		15,000,000.00
保证借款		4,000,000.00
信用借款	528,071.42	
合 计	528,071.42	19,000,000.00

(2) 本年无已逾期未偿还的短期借款情况

17、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	15,037,792.64	
合 计	15,037,792.64	

注：于 2021 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付账款	234,262,562.97	180,639,664.90
合 计	234,262,562.97	180,639,664.90

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东赫奕信息科技有限公司	15,796,603.33	尚未审计结算
青岛海信网络科技股份有限公司	9,630,626.21	尚未审计结算
青岛新华友建工集团股份有限公司	8,405,260.26	尚未审计结算
山东乾宸建筑工程有限公司	6,632,874.53	尚未审计结算
青岛海帆建筑劳务有限公司	4,713,519.99	尚未审计结算

合 计	45,178,884.32	—
-----	---------------	---

19、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
已结算未完工项目	1,831,394.02	3,339,594.89
合 计	1,831,394.02	3,339,594.89

20、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	7,451,985.64	42,409,142.78	40,005,769.49	9,855,358.93
二、离职后福利-设定提存计划		2,585,235.53	2,585,235.53	
三、辞退福利		96,713.45	91,253.45	5,460.00
四、一年内到期的其他福利				
合 计	7,451,985.64	45,091,091.76	42,682,258.47	9,860,818.93

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,171,207.88	37,509,297.92	35,739,293.13	6,941,212.67
2、职工福利费		1,184,173.62	1,184,173.62	-
3、社会保险费		1,380,675.59	1,376,340.59	4,335.00
其中：医疗保险费		1,350,327.10	1,345,992.10	4,335.00
工伤保险费		30,348.49	30,348.49	-
生育保险费				
4、住房公积金		1,078,946.00	1,078,946.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,280,777.76	1,256,049.65	627,016.15	2,909,811.26
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	7,451,985.64	42,409,142.78	40,005,769.49	9,855,358.93

(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		2,476,874.24	2,476,874.24	
2、失业保险费		108,361.29	108,361.29	
3、企业年金缴费				
合 计		2,585,235.53	2,585,235.53	

21、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,114,666.58	2,094,991.04
企业所得税	10,835,940.19	395,558.45
城市维护建设税	149,913.16	80,951.56
教育费附加	64,248.50	34,693.53
地方教育费附加	42,832.34	23,129.02
房产税	72,082.63	72,082.63
土地使用税	30,547.89	30,547.89
印花税	144,794.96	240,114.10
河道管理费		106.55
水利建设基金		5,747.45
合 计	13,455,026.25	2,977,922.22

22、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	7,806.06	184,225.00
其他应付款	175,993.81	93,753.43
合 计	183,799.87	277,978.43

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	7,104.17	4,908.33
短期借款应付利息	701.89	179,316.67
合 计	7,806.06	184,225.00

重要的已逾期未支付的利息情况：无

(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、保证金	10,000.00	20,000.00
非关联方往来款项		15,836.07
备用金	165,683.81	52,917.36
其他	310.00	5,000.00
合 计	175,993.81	93,753.43

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款（附注六、25）	1,000,000.00	9,300,000.00
一年内到期的租赁负债（附注六、26）	59,427.66	
合 计	1,059,427.66	9,300,000.00

24、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	21,432,476.74	11,584,460.22
合 计	21,432,476.74	11,584,460.22

25、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		9,300,000.00
保证借款	5,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	1,000,000.00	9,300,000.00
合 计	4,000,000.00	

26、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
北龙口仓库		131,254.65			71,826.99	59,427.66
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）		—	—		—	59,427.66
合 计		—	—		—	

27、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	70,000,000.00	23,340,000.00		46,670,000.00		70,010,000.00	140,010,000.00
合计	70,000,000.00	23,340,000.00		46,670,000.00		70,010,000.00	140,010,000.00

2021年1月19日，经中国证券监督管理委员会《关于同意青岛冠中生态股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]162号）同意公司首次公开发行股票注册申请；经深圳证券交易所《关于青岛冠中生态股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上[2021]223号）同意，公司股票于2021年2月25日在深圳证券交易所创业板正式上市，股票简称：冠中生态，股票代码：300948，首次公开发行后总股本：9,334万股，首次公开发行股票增加的股份：2,334万股。公司实际向社会公开发行人民币普通股(A股)股票23,340,000股，募集资金总额303,420,000.00元，减除发行费用(不含税)

人民币 45,677,642.45 元后,募集资金净额为 257,742,357.55, 元。其中, 计入实收股本人民币 23,340,000.00 元, 计入资本公积(股本溢价)人民币 234,402,357.55 元。

根据 2021 年 4 月 23 日第三届董事会第十二次会议、2021 年 5 月 18 日 2020 年年度股东大会审议通过的《关于<2020 年度利润分配预案>的议案》,上述权益分派预案已于 2021 年 6 月 4 日实施完毕。分配方案为: 以总股本 93,340,000 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.80 元(含税), 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股, 转增后公司总股本增加至 14,001 万股, 减少资本公积 46,670,000.00 元。

28、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	124,147,706.16	234,402,357.55	46,670,000.00	311,880,063.71
其他资本公积	5,386,868.84			5,386,868.84
合 计	129,534,575.00	234,402,357.55	46,670,000.00	317,266,932.55

2021 年 1 月 19 日, 经中国证券监督管理委员会《关于同意青岛冠中生态股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2021]162 号)同意公司首次公开发行股票注册; 经深圳证券交易所《关于青岛冠中生态股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》(深证上[2021]223 号)同意, 公司股票于 2021 年 2 月 25 日在深圳证券交易所创业板正式上市, 股票简称: 冠中生态, 股票代码: 300948, 首次公开发行后总股本: 9,334 万股, 首次公开发行股票增加的股份: 2,334 万股。公司实际向社会公开发行人民币普通股(A 股)股票 23,340,000 股, 募集资金总额 303,420,000.00 元, 减除发行费用(不含税)人民币 45,677,642.45 元后,募集资金净额为 257,742,357.55, 元。其中, 计入实收股本人民币 23,340,000.00 元, 计入资本公积(股本溢价)人民币 234,402,357.55 元。

根据 2021 年 4 月 23 日第三届董事会第十二次会议、2021 年 5 月 18 日 2020 年年度股东大会审议通过的《关于<2020 年度利润分配预案>的议案》,上述权益分派预案已于 2021 年 6 月 4 日实施完毕。分配方案为: 以总股本 93,340,000 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.80 元(含税), 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股, 减少资本公积 46,670,000.00 元。

29、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	27,037,267.71	7,923,121.12		34,960,388.83
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	27,037,267.71	7,923,121.12		34,960,388.83

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

30、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	240,513,230.28	183,289,544.55
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	240,513,230.28	183,289,544.55
加：本期归属于母公司股东的净利润	78,127,175.03	63,492,006.78
减：提取法定盈余公积	7,923,121.12	6,268,321.05
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	7,467,200.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	303,250,084.19	240,513,230.28

根据 2021 年 4 月 23 日第三届董事会第十二次会议、2021 年 5 月 18 日 2020 年年度股东大会审议通过的《关于<2020 年度利润分配预案>的议案》，上述权益分派预案已于 2021 年 6 月 4 日实施完毕。分配方案为：以总股本 93,340,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.80 元（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，发放现金股利 7,467,200.00 元，减少资本公积 46,670,000.00 元。

31、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	401,433,679.92	237,961,489.72	291,770,385.65	166,835,356.92
其他业务	595,283.02		266,329.70	
合 计	402,028,962.94	237,961,489.72	292,036,715.35	166,835,356.92

32、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	519,625.22	1,425,672.48
教育费附加	225,739.25	622,611.65
地方教育费附加	150,493.97	414,929.25

项 目	本期金额	上期金额
河道管理费		108,374.64
车船使用税	24,147.48	21,342.26
土地使用税	116,634.66	122,184.06
房产税	278,146.48	226,564.22
印花税	387,272.56	247,350.59
其他	8,924.16	
合 计	1,710,983.78	3,189,029.15

注：各项主要税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,365,207.43	1,829,591.57
差旅费	703,714.74	553,108.66
投标交易服务费	1,080,594.50	660,678.86
广告费	1,031,848.85	558,161.40
其他	1,146,491.31	1,031,177.82
合 计	7,327,856.83	4,632,718.31

34、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,040,456.05	14,086,243.36
差旅费	764,882.06	627,888.05
业务招待费	3,514,234.61	3,823,362.60
办公费	1,645,757.12	2,215,684.89
中介机构费	1,744,490.14	476,041.17
折旧及摊销	2,291,889.77	2,004,593.77
房租及物业费	251,570.48	365,242.50
会务费	258,500.00	325,300.00
其他	5,597,851.96	2,394,131.13
合 计	34,109,632.19	26,318,487.47

35、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
材料费	2,354,608.73	4,936,865.41
职工薪酬	4,762,498.76	2,550,536.56

项 目	本期金额	上期金额
设备租赁、折旧及摊销等	2,839,422.03	3,335,639.28
其它	4,678,941.93	3,746,654.37
合 计	14,635,471.45	14,569,695.62

36、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	523,203.58	2,752,881.33
减：利息收入	810,056.30	341,027.17
加：汇兑损失		
其他支出	131,233.13	56,456.03
合 计	-155,619.59	2,468,310.19

37、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
以工代训补贴	236,500.00		236,500.00
青岛市科技专利创造资助资金	201,400.00		201,400.00
颐中海牛新村—养老保险金拨付	118,400.00		118,400.00
企业聘用重点群体税收优惠	70,300.00		70,300.00
稳岗补贴	24,000.00		24,000.00
新录用人员岗位技能培训补贴	13,800.00		13,800.00
个人所得税手续费返还	13,086.05	8,831.08	
2019年度崂山区知识产权扶持资金（第二批）	10,000.00		10,000.00
用人单位吸纳就业困难人员补贴	5,173.80		5,173.80
2019年度第一批先进制造业相关奖励资金（植被恢复与环境生态性治理技术）		15,000.00	
合 计	692,659.85	23,831.08	679,573.80

38、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	2,884,920.39	1,604,243.71
处置交易性金融资产取得的投资收益	981,625.85	
合 计	3,866,546.24	1,604,243.71

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,712,866.07	
合 计	1,712,866.07	

40、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	5,000.00	5,000.00
应收账款坏账损失	-19,458,674.45	-4,657,371.93
其他应收款坏账损失	-6,913,126.73	334,885.89
合 计	-26,366,801.18	-4,317,486.04

41、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-3,140,397.91	-165,642.72
合 计	-3,140,397.91	-165,642.72

42、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
固定资产处置利得或损失		15,666.19	
合 计		15,666.19	

43、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
非流动资产毁损报废利得	582.62	11,965.00	582.62
其中：固定资产	582.62		582.62
与企业日常活动无关的政府补助	9,175,000.00	1,825,137.23	9,175,000.00
其他	184,222.20	207,802.98	184,222.20
合 计	9,359,804.82	2,044,905.21	9,359,804.82

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
上市中介费用奖励	5,000,000.00		5,000,000.00
经济贡献奖励—崂山区地方金融监督管理局	2,900,000.00		2,900,000.00
2020年上市企业家奖励—青岛	800,000.00		800,000.00

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
市崂山区地方金融监督管理局			
2019年度新增规上企业企业家奖励—青岛市崂山区工业和信息化局	200,000.00		200,000.00
2019年青岛市服务业市场主体培育奖励资金（区级配套）青岛市崂山区发展和改革局	100,000.00		100,000.00
2019年青岛市服务业市场主体培育奖励资金（市级专款）青岛市崂山区发展和改革局	100,000.00		100,000.00
2019年度标准化资助奖励	40,000.00	40,000.00	40,000.00
2019年“专精特新”产品技术企业奖励	35,000.00		35,000.00
崂山区知识产权扶持资金		15,600.00	
2019年度科技发展资金		100,000.00	
2018年度高新技术企业认定奖励（第二批）		100,000.00	
2019年青岛市企业研发投入奖励		689,000.00	
援企稳岗返还		69,899.31	
青岛市崂山区发展和改革局拨款		500,000.00	
一次性吸纳就业补贴		2,000.00	
用人单位吸纳就业社会保险补贴和岗位补贴		1,837.92	
2020年市科技专项资金（知识产权补助）		169,900.00	
青岛市科技计划第三批专项资金		120,000.00	
一次性吸纳就业补贴（高校毕业生、湖北籍劳动者）		13,000.00	
企业聘用重点群体税收优惠		3,900.00	

44、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

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	28,257.00	54,687.97	28,257.00
其中：固定资产	28,257.00		28,257.00
无形资产			
对外捐赠支出	125,000.00		125,000.00
非常损失			
滞纳金、罚款支出	227.11	2,367.22	227.11
其他	522,075.49	228,541.94	522,075.49
合 计	675,559.60	285,597.13	675,559.60

45、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	18,150,257.66	10,325,538.81
递延所得税费用	-4,387,552.62	-874,507.60
合 计	13,762,705.04	9,451,031.21

(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	91,888,266.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,783,240.02
子公司适用不同税率的影响	507,286.58
调整以前期间所得税的影响	84,208.83
非应税收入的影响	-432,738.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	672,451.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	152,019.47
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	724,874.79
技术开发费加计扣除影响	-1,706,222.27
残疾人工资加计扣除影响	-22,415.82
所得税费用	13,762,705.04

46、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
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
收到政府补助	9,854,573.80	1,848,968.31
利息收入	810,056.30	341,027.17
保证金、押金、备用金等	18,494,100.00	7,164,154.03
往来款	220,358.82	2,239,893.35
合 计	29,379,088.92	11,594,042.86

(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
付现的费用	18,316,986.06	11,873,133.26
手续费支出	131,233.13	56,456.03
保证金等	77,000,000.00	23,340,910.14
往来款	125,000.00	5,725,457.78
合 计	95,573,219.19	40,995,957.21

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
保证金	1,867,721.55	
发行费用	9,823,868.93	
租金支付	75,000.00	
合 计	11,766,590.48	

47、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	78,125,561.81	63,492,006.78
加：资产减值准备	3,140,397.91	165,642.72
信用减值损失	26,366,801.18	4,317,486.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,500,921.25	4,111,548.63
无形资产摊销	838,676.93	839,379.00
长期待摊费用摊销		
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)	8,511.61	-15,666.19
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	19,162.77	42,722.97

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）	-1,712,866.07	
财务费用（收益以“-”号填列）	526,376.59	2,752,881.33
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,866,546.24	-1,604,243.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,387,552.62	-874,507.60
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）	-96,746,891.73	389,441.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-215,073,681.44	15,743,743.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	88,040,040.31	-11,091,427.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-120,221,087.74	78,269,007.66
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	152,703,545.03	101,045,126.45
减：现金的上年年末余额	101,045,126.45	79,605,877.98
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	51,658,418.58	21,439,248.47

(2) 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	152,703,545.03	101,045,126.45
其中：库存现金	47,120.68	83,084.81
可随时用于支付的银行存款	152,648,404.55	100,960,733.78
可随时用于支付的其他货币资金	8,019.80	1,307.86
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	152,703,545.03	101,045,126.45
其中：母公司或合并范围内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、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

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,018,478.66	保证金等
固定资产	23,676,736.26	借款抵押
无形资产-土地使用权	13,032,606.42	借款抵押
合 计	46,727,821.34	

七、合并范围的变更

本年通过投资设立新纳入合并范围的子公司

子公司名称	投资比例 (%)	成立日期	注册资金 (万元)	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	2021年12月31日资产总额 (万元)	2021年12月31日净资产 (万元)
青岛冠中健康发展有限公司	100.00	2021-11-10	500.00	500.00	300.00	350.36	297.70
青岛冠中环境技术有限公司	70.00	2021-12-14	1,000.00	700.00			-0.54
江西冠中生态技术有限公司	51.00	2021-10-22	1,000.00	510.00			

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 合并范围的构成

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	青 岛 市 平度市	平度市	技术研发、园林施工、花草苗木、园林机具销售等	100.00		投资成立
青岛胶州冠中新材料科技有限公司	青 岛 市 胶州市	胶州市	技术研发、园林施工、园林机具销售等	100.00		投资成立
北京元塔生态环保科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术转让、技术推广、技术服务、技术咨询等	100.00 [注 1]		投资成立

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	
西安元塔生态环保科技有限公司	西安	西安	技术开发、技术转让、技术咨询、生态环境治理、植被修复等	70.00 [注 2]		投资成立
拉萨冠中环境技术有限公司	拉萨	拉萨	生态修复技术服务、技术研发、环保设备制等	100.00 [注 3]		投资成立
青岛冠中健康发展有限公司	青岛市	青岛市	饮料生产、食品用塑料包装容器工具制品生产、茶叶制品生产、食品销售等	100.00 [注 4]		投资成立
青岛冠中环境技术有限公司	青岛市	青岛市	土壤污染治理与修复服务、生态恢复及生态保护服务、环境保护专用设备销售、固体废物治理等	70.00 [注 5]		投资成立
江西冠中生态技术有限公司	南昌	南昌	环境应急治理服务、水环境污染防治服务、生态恢复及生态保护服务、园林绿化工程施工等	51.00 [注 6]		投资成立

注 1: 北京元塔生态环保科技有限公司 2019 年 5 月 6 日成立, 注册资金 500.00 万元, 本公司认缴 500.00 万元, 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司实缴 100.00 万元。

注 2: 西安元塔生态环保科技有限公司 2019 年 6 月 11 日成立, 注册资金 200.00 万元, 本公司认缴 140.00 万元, 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司实缴 65.00 万元。

注 3: 拉萨冠中环境技术有限公司 2020 年 5 月 26 日成立, 注册资本 1,000.00 万元, 本公司认缴 1,000.00 万元, 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司实缴 0 元。

注 4: 青岛冠中健康发展有限公司 2021 年 11 月 10 日成立, 注册资金 500.00 万, 本公司认缴 500 万元, 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司实缴 300.00 万元。

注 5: 青岛冠中环境技术有限公司 2021 年 12 月 14 日成立, 注册资金 1,000.00 万, 本公司认缴 700 万元, 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司实缴 0 元。

注 6: 江西冠中生态技术有限公司 2021 年 10 月 22 日成立, 注册资金 1,000.00 万, 本公司认缴 510 万元, 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司实缴 0 元。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易: 无

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东高速绿色生态发展有限公司	山东省	山东济南	市政公用工程和环保工程; 园林绿化工程设计、施工	30.00		权益法核算
淄博土展生态工程有限公司	山东省	山东淄博	生态恢复及生态保护服务	40.00		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	山东高速绿色生态发展有限公司	淄博土展生态工程有限公司	山东高速绿色生态发展有限公司	淄博土展生态工程有限公司
流动资产	563,668,088.96	10,378,223.83	297,717,195.86	4,291,109.75
其中: 现金和现金等价物	15,008,593.75	1,760,171.91	5,245,177.47	81,946.75
非流动资产	25,026,201.99	227,924.58	21,035,093.24	
资产合计	588,694,290.95	10,606,148.41	318,752,289.10	4,291,109.75
流动负债	380,333,854.46	6,126,278.09	155,628,935.87	56,993.88
非流动负债			6,408,658.54	
负债合计	380,333,854.46	6,126,278.09	162,037,594.41	56,993.88
少数股东权益	32,421,122.03		19,480,933.44	
归属于母公司股东权益	175,939,314.46	4,479,870.32	137,233,761.25	4,234,115.87
按持股比例计算的净资产份额	48,964,573.56	1,799,480.21	16,185,487.03	1,693,646.35
调整事项				
--其他		2,400,000.00		2,400,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	48,964,573.56	4,199,480.21	16,185,487.03	4,093,646.35
营业收入	531,350,645.98	8,974,793.25	428,074,724.54	4,136,300.00
财务费用	-1,190,427.40	-5,120.77	-701,913.39	-738.75

项 目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	山东高速绿色生态发展有限公司	淄博土展生态工程有限公司	山东高速绿色生态发展有限公司	淄博土展生态工程有限公司
所得税费用	1,875,530.16	8,185.85	3,024,958.16	12,321.89
净利润	24,040,948.67	264,584.66	15,622,583.39	234,115.87
综合收益总额	24,040,948.67	264,584.66	15,622,583.39	234,115.87
本年度收到的来自联营企业的股利				

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

青岛青铁生态发展有限公司尚未运营，财务报表数据为0。

(5) 合营企业或联营企业不存在向本公司转移资金的能力存在重大限制的情况

(6) 合营企业或联营企业未发生超额亏损

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

(一) 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

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此本公司无外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决

定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 500.00 万元，及人民币计价的固定利率合同，金额为 528,071.42 元。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

(3) 其他价格风险

面临日趋激烈市场竞争，本公司生态修复工程也会面临降价的风险，但本公司管理层为了避免降价而导致的盈利下降的风险，采取了优化设计结构，降低采购成本等措施规避该风险。

2、信用风险

于 2021 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，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本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。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

2021 年 12 月 31 日，本公司应收账款前五名金额合计：150,145,165.28 元。

3、流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司无尚未使用的银行借款额度。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	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 (%)
青岛冠中投资集团有限公司	青岛市 崂山区	自有资金对外投资、新产品开发、企业管理咨询	2,100.00	35.79	35.79

注：本公司最终控制人是李春林、许剑平夫妇。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

(1) 本公司的合营和联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
山东高速绿色生态发展有限公司	联营企业
淄博土展生态工程有限公司	联营企业
青岛青铁生态发展有限公司	联营企业

(2) 本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、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
青岛和容投资有限公司	公司股东、受同一实际控制人控制
青岛博正投资有限公司	公司股东、受同一实际控制人控制
许剑平	持股 5% 以上的公司股东、公司实际控制人

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
淄博土展生态工程有限公司	接受劳务	8,029,552.03	

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
青岛和容投资有限公司	房屋及土地	60,000.00	60,000.00

注：本公司承租青岛和容投资有限公司位于崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧的房

屋及土地，租赁期为 2018 年 4 月 1 日至 2023 年 4 月 1 日，租金为每年 6 万元人民币。

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
许剑平	4,905,900.00	2017-8-21	2022-8-21	是
青岛冠中投资集团有限公司	15,000,000.00	2017-12-20	2022-12-31	是
青岛冠中投资集团有限公司	40,000,000.00	2018-1-24	2021-4-20	是
李春林	100,000,000.00	2018-1-24	2021-5-10	是
许剑平	100,000,000.00	2018-1-24	2021-5-10	是
青岛冠中投资集团有限公司	22,000,000.00	2018-5-29	2021-6-28	是
李春林、许剑平	22,000,000.00	2018-5-29	2021-6-28	是
李春林	5,000,000.00	2018-8-3	2022-9-24	是[注 1]
许剑平	5,000,000.00	2018-8-3	2022-9-24	是[注 1]
青岛冠中投资集团有限公司	40,000,000.00	2018-9-25	2023-9-27	是
李春林	5,000,000.00	2019-11-18	2022-11-17	是[注 2]
许剑平	5,000,000.00	2019-11-18	2022-11-17	是[注 2]
李春林	100,000,000.00	2019-11-20	2023-1-13	是
许剑平	100,000,000.00	2019-11-20	2023-1-13	是
青岛冠中投资集团有限公司、李春林、许剑平	10,000,000.00	2019-11-27	2023-5-15	是
李春林	100,000,000.00	2018-9-25	2023-9-27	是
许剑平	100,000,000.00	2018-9-25	2022-8-21	是
许剑平	4,905,900.00	2017-8-21	2023-1-13	是
青岛冠中投资集团有限公司	13,000,000.00	2019-11-21	2022-12-20	是
李春林	13,000,000.00	2019-11-21	2022-12-20	是
李春林	50,000,000.00	2021-1-28	最后一期债务履行期限届满之日起三年	否
李春林	33,000,000.00	2021-1-15	2024-1-14	否
青岛冠中投资集团有限公司	50,000,000.00	2021-12-1	主合同项下的债务履行期限届满日后三年止	否

注 1：本公司与中国银行签订流动资金借款合同（2018 年中科园借字 92 号），借款金额 500 万元；由李春林、许剑平、青岛城乡社区建设融资担保有限公司共同进行担保，另青岛冠中投资集团有限公司、青岛博正投资有限公司、青岛和容投资有限公司、李春林、许剑平及本公司共同为青岛城乡社区建设融资担保有限公司提供反担保，其中本公司以自有房产（证书编号为即房地权市字第 201472794 号）、专利技术（专利号为 ZL201210530427.3、ZL201210530493.0 等共计 13 个）作为抵押物提供反担保，以 2,200 万应收账款（客户：青岛市市北区城市管理局）作为质押提供反担保。同时，本公司就青岛城乡社区建设融资担保有限公司担保事项与青岛程远投资管理有限公司签订反担保合同，以 25 万现金作为质押提供反担保。

注 2：本公司与中国银行签订流动资金借款合同（2019 年中科园借字 112 号），借款金额 500 万元；由李春林、许剑平、青岛城乡社区建设融资担保有限公司共同进行担保，另青岛冠中投资集团有限公司、青岛博正投资有限公司、青岛和容投资有限公司、李春林、许剑平及本公司共同为青岛城乡社区建设融资担保有限公司提供反担保，其中本公司以自有房产（证书编号为即房地权市字第 201472794 号）、专利技术（专利号为 ZL201210530427.3、ZL201210530493.0 等共计 20 个）作为抵押物提供反担保，以 2,200 万应收账款（客户：青岛市市北区城市管理局）作为质押提供反担保。

（4）关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
薪酬合计	4,012,250.00	3,063,434.00

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
应付票据：		
淄博土展生态工程有限公司	480,000.00	
合 计	480,000.00	
应付账款：		
淄博土展生态工程有限公司	4,067,115.17	
合 计	4,067,115.17	

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 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）与刘孝成法律诉讼事项

2020 年 3 月 31 日，原告刘孝成与宋广东签订《协议书》，约定由其对海城市牌楼镇排

水槽工程进行施工。刘孝成以宋广东未及时支付工程款、协议违约为由，同时将宋广东、宋广铎、盖州市金泰建设工程有限公司和公司作为被告向海城市人民法院提起诉讼，请求判令被告支付工程款和违约金。该案分别于 2021 年 6 月 29 日、2021 年 7 月 20 日、2021 年 8 月 27 日、2022 年 2 月 28 日四次开庭审理。截至披露日，本案尚处于一审审理中，公司尚未收到法庭意见。

十二、资产负债表日后事项

本公司于 2022 年 4 月 25 日召开第三届董事会第十七次会议和第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于 2021 年度利润分配预案的议案》，拟以公司现有总股本 14,001 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.55 元（含税），共分配现金红利不超过人民币 7,700,550.00 元（含税）。本议案尚须提交公司股东大会审议批准。

十三、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、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		100,000.00
商业承兑汇票		
小 计		100,000.00
减：坏账准备		5,000.00
合 计		95,000.00

(2) 本年期末无已质押的应收票据

(3) 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	2,497,413.58	
商业承兑汇票		
合 计	2,497,413.58	

(4) 本年期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 本年期末无坏账

(6) 坏账准备的情况

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	
应收票据坏账准备	5,000.00		5,000.00		
合 计	5,000.00		5,000.00		

(7) 本年无实际核销的应收票据

2、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	204,825,894.84	117,228,503.64
1 至 2 年	73,413,744.22	50,385,497.42
2 至 3 年	41,068,154.55	31,544,309.95
3 至 4 年	28,223,854.13	14,240,596.27
4 至 5 年	11,905,403.56	4,292,237.37
5 年以上	6,242,705.76	4,815,375.56
小 计	365,679,757.06	222,506,520.21
减：坏账准备	47,583,551.54	28,136,532.72
合 计	318,096,205.52	194,369,987.49

(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		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,781,877.25	2.13	7,781,877.25	100.00	
其中：单项金额重大或单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	7,781,877.25	2.13	7,781,877.25	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	357,897,879.81	97.87	39,801,674.29	11.12	318,096,205.52
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	357,897,879.81	97.87	39,801,674.29	11.12	318,096,205.52
合 计	365,679,757.06	—	47,583,551.54	—	318,096,205.52

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,781,877.25	3.50	4,603,781.85	59.16	3,178,095.40
其中：单项金额重大或单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收	7,781,877.25	3.50	4,603,781.85	59.16	3,178,095.40

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账款					
按组合计提坏账准备	214,724,642.96	96.50	23,532,750.87	10.96	191,191,892.09
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	214,724,642.96	96.50	23,532,750.87	10.96	191,191,892.09
合计	222,506,520.21	100.00	28,136,532.72	12.65	194,369,987.49

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
蓬莱世嘉旅游置业有限公司	404,562.44	404,562.44	100.00	诉讼项目，客户已被政府托管
蓬莱阳光世纪房地产开发有限公司	1,021,124.00	1,021,124.00	100.00	诉讼项目，客户已被政府托管
乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司	6,356,190.81	6,356,190.81	100.00	项目暂停
合计	7,781,877.25	7,781,877.25	—	—

②按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	204,825,894.84	10,241,294.75	5.00
1-2年	73,413,744.22	7,341,374.42	10.00
2-3年	41,068,154.55	6,160,223.18	15.00
3-4年	28,223,854.13	8,467,156.24	30.00
4-5年	5,549,212.75	2,774,606.38	50.00
5年以上	4,817,019.32	4,817,019.32	100.00
合计	357,897,879.81	39,801,674.29	

(3) 坏账准备的情况

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	
应收账款坏账准备	28,136,532.72	19,458,674.45		11,655.63	47,583,551.54

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	28,136,532.72	19,458,674.45		11,655.63	47,583,551.54

注：本年无坏账准备收回或转回金额。

(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	11,655.63

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 150,145,165.28 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 41.07%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 13,609,682.44 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
淄博高新城市投资运营集团有限公司	59,485,434.61	1 年以内	16.27	2,974,271.73
青岛市市北区城市管理局	30,138,635.00	1 年以内 3,984,216.00, 1-2 年 4,050,000.00, 2-3 年 22,104,419.00	8.24	3,919,873.65
珠海九控蓝色海洋旅游发展有限公司	22,036,700.76	1 年以内	6.03	1,101,835.04
青岛市即墨区鳌山卫街道办事处	19,915,610.00	1 年以内	5.45	995,780.50
韩城市土地建设有限责任公司	18,568,784.91	1 年以内 450,104.65, 2-3 年 5,601,251.96, 3-4 年 12,517,428.30	5.08	4,617,921.52
合计	150,145,165.28		41.07	13,609,682.44

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	78,129,288.42	14,496,455.25
合 计	78,129,288.42	14,496,455.25

(1) 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	77,597,390.73	7,307,864.89
1至2年	1,094,673.37	424,657.40
2至3年	76,900.00	7,161,640.00
3至4年	7,091,440.00	377,747.91
4至5年	300,000.00	209,220.85
5年以上	1,139,697.58	1,273,010.73
小 计	87,300,101.68	16,754,141.78
减：坏账准备	9,170,813.26	2,257,686.53
合 计	78,129,288.42	14,496,455.25

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、保证金	45,410,465.00	7,871,425.00
备用金	172,082.94	138,914.62
往来款项	8,213,280.84	8,166,565.81
代垫款	33,504,272.90	577,236.35
小 计	87,300,101.68	16,754,141.78
减：坏账准备	9,170,813.26	2,257,686.53
合 计	78,129,288.42	14,496,455.25

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	1,411,252.01	808,374.99	38,059.53	2,257,686.53
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				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	7,222,281.63	-50,819.60		7,171,462.03
本期转回		258,335.30		258,335.30
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	8,633,533.64	499,220.09	38,059.53	9,170,813.26

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的

：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
江西核工业工程地质勘察院	132,926.25	银行存款收回
西藏华泰龙矿业开发有限公司	125,409.05	银行存款收回
合 计	258,335.30	——

④ 本年无实际核销的其他应收款

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 (%)	坏账准备期末余额
建水县迎晖开发投资有限责任公司	保证金及代垫款	77,000,000.00	1 年以内	88.20	8,543,107.53
安徽水文地质工程地质公司	保证金	500,000.00	5 年以上	0.57	208,008.37
安徽省核工业勘查技术总院	保证金	400,000.00	5 年以上	0.46	166,406.70
世润德工程项目管理有限公司	保证金	300,000.00	4-5 年	0.34	124,805.02
四川省华地建设工程有限责任公司	代垫款	102,600.00	5 年以上	0.12	11,383.41
合 计	——	78,302,600.00	——	89.69	9,053,711.03

⑥ 本年无涉及政府补助的应收款项

⑦ 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑧ 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

4、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	19,650,000.00		19,650,000.00	16,650,000.00		16,650,000.00
对联营、合营 企业投资	53,164,053.77		53,164,053.77	20,279,133.38		20,279,133.38
合 计	72,814,053.77		72,814,053.77	36,929,133.38		36,929,133.38

(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
青岛平度冠中新材 料科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
青岛胶州冠中新材 料科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
青岛冠中健康发展 有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
北京元塔生态环保 科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
西安元塔生态环保 科技有限公司	650,000.00			650,000.00		
拉萨冠中环境技术 有限公司						
江西冠中生态技术 有限公司						
青岛冠中环境技术 有限公司						
合计	16,650,000.00	3,000,000.00		19,650,000.00		

(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
联营企业						
山东高速绿色生态发展有限公司	16,185,487.03	30,000,000.00		2,779,086.53		
淄博土展生态工程有限公司	4,093,646.35			105,833.86		
青岛青铁生态发展有限公司【注 1】						
合计	20,279,133.38	30,000,000.00		2,884,920.39		

(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		
联营企业					
山东高速绿色生态发展有限公司				48,964,573.56	
淄博土展生态工程有限公司				4,199,480.21	
青岛青铁生态发展有限公司【注 1】					
合计				53,164,053.77	

注 1: 青岛青铁生态发展有限公司 2021 年 12 月 13 日成立, 注册资金 2,000.00 万, 本公司认缴 900 万元, 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司实缴 0 元。

5、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	401,536,764.61	243,499,317.37	290,433,763.74	173,964,908.49
其他业务	595,283.02		266,329.70	
合计	402,132,047.63	243,499,317.37	290,700,093.44	173,964,908.49

6、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	2,884,920.39	1,604,243.71
处置交易性金融资产取得的投资收益	981,625.85	
合 计	3,866,546.24	1,604,243.71

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-27,674.38	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,854,573.80	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,694,491.92	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-463,080.40	

项 目	金 额	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	12,058,310.94	
所得税影响额	1,826,250.43	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	10,232,060.51	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	10.90	0.5740	0.5740
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.47	0.4988	0.4988

青岛冠中生态股份有限公司

2022年4月25日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：