

序号	项目名称	页码
1	2019 年度审计报告	1
2	2020 年度审计报告	100
3	2021 年度审计报告	191
4	2022 年三季度财务报表	298

青岛冠中生态股份有限公司
2019年、2018年、2017年
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-88



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2020JNA10058

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）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2018 年度、2017 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 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2019 年度、2018 年度、2017 年度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。

1、建造合同收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注四、25 及六、30 所述，冠中生态收入主要来自采用完工百分比法确认的建造合同。根据完工百分比法确认的收入，需要管理层对建造合同的预计总收入和预计总成本做出合理估计以	<p>针对建造合同收入确认，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解、评估并测试与建造合同预算编制和收入确认相关的内部控制；</p> <p>(2) 选取建造合同样本，检查管理层预计</p>

<p>确定完工进度，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。</p>	<p>总收入和总成本所依据的建造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；</p> <p>(3) 选取建造合同样本，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；</p> <p>(4) 选取建造合同样本，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；</p> <p>(5) 选取样本对建造合同的预计总收入、中期计量金额或结算金额、累计收款金额向甲方发函确认；</p> <p>(6) 结合同行业公司毛利率情况对收入和成本执行分析性复核程序。</p>
<p>2、应收账款减值准备</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如财务报表附注六、3所述，2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日，冠中生态应收账款余额分别为21,127.71万元、16,651.04万元、13,455.62万元，坏账准备金额分别为2,347.92万元、2,214.47万元、1,994.54万元。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。</p>	<p>针对应收账款坏账准备，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(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。</p>

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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、终止运营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。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

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

6、就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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二〇年四月二十七日



合并资产负债表

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	六.1	82,601,106.88	8,261,339.79	20,232,601.74
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六.2	4,190,000.00	4,708,488.28	98,450.00
应收账款	六.3	187,797,952.31	144,365,756.49	114,610,820.83
应收款项融资				
预付款项	六.4	1,175,208.49	2,132,957.09	874,119.00
其他应收款	六.5	2,993,835.26	4,336,807.12	8,768,435.52
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六.6	291,002,555.61	306,202,118.89	156,802,506.07
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六.7	3,157,905.94	5,016,195.04	1,182,927.14
流动资产合计		572,918,564.49	475,023,662.70	302,569,860.30
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	六.8	13,456,307.57		
其他权益工具投资	六.9	18,902,070.00		
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六.10	21,294,470.01	11,391,627.07	13,058,171.82
在建工程	六.11	18,736,972.80	25,255,699.97	25,017,479.50
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六.12	23,336,330.56	24,178,209.19	25,022,588.23
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六.13			487,764.72
递延所得税资产	六.14	4,871,971.26	4,670,613.10	3,682,360.73
其他非流动资产	六.15		4,502,070.00	4,502,070.00
非流动资产合计		100,598,122.20	69,998,219.33	71,770,435.00
资产总计		673,516,686.69	545,021,882.03	374,340,295.30

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

编制单位: 青岛冠中生态股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:				
短期借款	六.16	38,750,000.00	23,000,000.00	51,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六.17	1,000,000.00		
应付账款	六.18	166,975,392.75	138,614,802.96	85,453,453.67
预收款项	六.19	25,091,071.73	10,481,170.79	10,288,861.81
应付职工薪酬	六.20	6,709,338.49	5,465,868.27	5,485,749.08
应交税费	六.21	7,804,554.82	4,968,857.45	4,994,151.05
其他应付款	六.22	452,201.39	517,447.29	109,837.90
其中: 应付利息	六.22	285,065.83	102,260.14	72,126.40
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六.23	1,200,000.00		
其他流动负债	六.24	13,859,643.40	10,602,814.63	7,994,022.74
流动负债合计		261,842,202.58	193,650,961.39	165,326,076.25
非流动负债:				
长期借款	六.25	9,300,000.00	11,700,000.00	
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
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		9,300,000.00	11,700,000.00	
负债合计		271,142,202.58	205,350,961.39	165,326,076.25
股东权益:				
股本	六.26	70,000,000.00	70,000,000.00	61,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六.27	128,315,992.90	133,352,846.69	69,002,846.69
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六.28	20,768,946.66	13,708,962.08	7,814,064.64
未分配利润	六.29	183,289,544.55	122,609,111.87	71,197,307.72
归属于母公司股东权益合计		402,374,484.11	339,670,920.64	209,014,219.05
少数股东权益				
股东权益合计		402,374,484.11	339,670,920.64	209,014,219.05
负债和股东权益总计		673,516,686.69	545,021,882.03	374,340,295.30

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

编制单位：青岛冠生生态股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金		81,394,439.71	7,137,820.58	20,094,966.53
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	十五.1	4,190,000.00	4,708,488.28	98,450.00
应收账款	十五.2	187,797,952.31	144,365,756.49	114,610,820.83
应收款项融资				
预付款项		4,955,831.22	2,122,856.45	847,630.21
其他应收款	十五.3	10,968,452.82	18,824,979.85	20,311,599.07
应收利息				
应收股利				
存货		291,920,845.65	305,668,227.14	156,262,149.18
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		2,924,085.26	4,865,573.96	1,047,160.71
流动资产合计		584,151,606.97	487,693,702.75	313,272,776.53
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五.4	30,056,307.57	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具投资		18,902,070.00		
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		6,732,994.07	9,835,856.16	11,277,008.62
在建工程		18,736,972.80	14,234,458.15	13,602,522.65
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		10,525,659.28	10,808,540.23	11,093,921.59
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				487,764.72
递延所得税资产		4,381,875.66	3,810,338.99	3,177,576.49
其他非流动资产			4,502,070.00	4,502,070.00
非流动资产合计		89,335,879.38	58,191,263.53	59,140,864.07
资产总计		673,487,486.35	545,884,966.28	372,413,640.60

法定代表人：

林春
372120009429

主管会计工作负责人：

由芳
3

会计机构负责人：

徐宏

母公司资产负债表(续)

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款		38,750,000.00	23,000,000.00	51,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		1,000,000.00		
应付账款		162,081,215.63	136,494,803.09	82,186,924.52
预收款项		25,091,071.73	10,481,170.79	10,288,861.81
应付职工薪酬		6,345,175.94	5,332,014.93	5,361,450.57
应交税费		7,297,333.80	4,942,622.95	4,966,422.57
其他应付款		419,781.98	517,447.29	100,840.15
其中：应付利息		285,065.83	102,260.14	72,126.40
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		1,200,000.00		
其他流动负债		13,625,822.67	10,602,814.63	7,994,022.74
流动负债合计		255,810,401.75	191,370,873.68	161,898,522.36
非流动负债：				
长期借款		9,300,000.00	11,700,000.00	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
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		9,300,000.00	11,700,000.00	
负债合计		265,110,401.75	203,070,873.68	161,898,522.36
股东权益：				
股本		70,000,000.00	70,000,000.00	61,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		128,315,992.90	133,352,846.69	69,002,846.69
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		20,633,213.97	13,573,229.39	7,678,331.95
未分配利润		189,427,877.73	125,888,016.52	72,833,939.60
股东权益合计		408,377,084.60	342,814,092.60	210,515,118.24
负债和股东权益总计		673,487,486.35	545,884,966.28	372,413,640.60

法定代表人：


林李

主管会计工作负责人：


由芳

会计机构负责人：


徐宏

合并利润表

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入		278,036,712.11	323,645,945.21	191,388,534.79
其中：营业收入	六.30	278,036,712.11	323,645,945.21	191,388,534.79
二、营业总成本		205,859,441.18	255,099,821.02	146,072,438.60
其中：营业成本	六.30	157,552,784.42	213,178,823.14	112,964,391.54
税金及附加	六.31	1,411,981.21	734,771.93	728,494.21
销售费用	六.32	4,783,314.16	3,582,937.34	2,553,915.54
管理费用	六.33	26,216,121.89	21,030,370.92	18,201,002.94
研发费用	六.34	13,203,286.97	12,696,336.53	9,515,008.63
财务费用	六.35	2,691,952.53	3,876,581.16	2,109,625.74
其中：利息费用		2,678,406.48	3,587,531.25	1,674,173.62
利息收入		93,337.04	48,335.44	72,833.13
加：其他收益	六.36		800,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	六.37	493,161.36		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		493,161.36		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.38	-69,793.24		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.39	-3,212,065.32	-4,383,967.68	-4,667,576.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.40	4,056.16	-216,585.66	4,965,122.08
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		69,392,629.89	64,745,570.85	45,613,641.55
加：营业外收入	六.41	9,687,047.70	1,256,617.19	1,086,692.80
减：营业外支出	六.42	49,078.80	781,818.06	947,933.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,030,598.79	65,220,369.98	45,752,400.62
减：所得税费用	六.43	11,290,181.53	7,913,668.39	6,421,562.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		67,740,417.26	57,306,701.59	39,330,837.64
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,740,417.26	57,306,701.59	39,330,837.64
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		67,740,417.26	57,306,701.59	39,330,837.64
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
（一）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. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
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		67,740,417.26	57,306,701.59	39,330,837.64
归属于母公司股东的综合收益总额		67,740,417.26	57,306,701.59	39,330,837.64
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.97	0.87	0.64
（二）稀释每股收益（元/股）		0.97	0.87	0.64

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十五.5	280,242,686.54	323,645,945.21	191,388,534.79
其中：营业收入		280,242,686.54	323,645,945.21	191,388,534.79
二、营业总成本		204,794,693.39	253,168,071.56	144,653,609.64
其中：营业成本	十五.5	161,722,168.11	213,107,365.07	113,031,950.25
税金及附加		1,126,745.27	641,614.19	633,079.19
销售费用		4,783,314.16	3,582,937.34	2,553,915.54
管理费用		22,203,426.79	19,295,718.09	16,813,568.71
研发费用		12,266,541.79	12,696,336.53	9,515,008.63
财务费用		2,692,497.27	3,844,100.34	2,106,087.32
其中：利息费用		2,678,406.48	3,587,531.25	1,674,173.62
利息收入		76,845.86	44,823.26	70,438.75
加：其他收益			800,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）		493,161.36		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		493,161.36		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-849,154.84		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,212,065.32	-4,317,955.20	-4,270,635.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,056.16	-216,585.66	4,965,122.08
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		71,883,990.51	66,743,332.79	47,429,411.62
加：营业外收入		9,684,937.10	1,256,617.19	1,086,362.80
减：营业外支出		49,078.80	781,817.36	947,886.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		81,519,848.81	67,218,132.62	47,567,887.65
减：所得税费用		10,920,003.02	8,269,158.26	6,740,980.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,599,845.79	58,948,974.36	40,826,906.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,599,845.79	58,948,974.36	40,826,906.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
六、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. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
七、综合收益总额		70,599,845.79	58,948,974.36	40,826,906.67

法定代表人：


林李

主管会计工作负责人：


由芳

会计机构负责人：


徐宏

合并现金流量表

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		266,072,919.45	144,198,455.68	105,289,201.52
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六.44	22,236,290.94	38,039,887.31	19,813,147.11
经营活动现金流入小计		288,309,210.39	182,238,342.99	125,102,348.63
购买商品、接受劳务支付的现金		121,359,070.75	159,905,711.37	105,145,313.34
支付给职工以及为职工支付的现金		29,382,148.17	27,433,189.69	17,774,823.84
支付的各项税费		17,683,077.94	12,095,888.57	8,815,538.15
支付其他与经营活动有关的现金	六.44	18,274,443.06	47,048,400.16	24,639,586.00
经营活动现金流出小计		186,698,739.92	246,483,189.79	156,375,261.33
经营活动产生的现金流量净额		101,610,470.47	-64,244,846.80	-31,272,912.70
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		49,082.27	100,000.00	3,965,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		49,082.27	100,000.00	3,965,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		7,367,423.48	3,778,402.63	3,439,892.85
投资支付的现金		32,400,000.00		4,502,070.00
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		39,767,423.48	3,778,402.63	7,941,962.85
投资活动产生的现金流量净额		-39,718,341.21	-3,678,402.63	-3,976,262.85
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			73,350,000.00	
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		39,000,000.00	65,000,000.00	52,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	六.44	13,000,000.00	25,430,000.00	8,000,000.00
筹资活动现金流入小计		52,000,000.00	163,780,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		24,450,000.00	81,300,000.00	25,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,495,600.79	3,557,397.51	1,748,438.35
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	六.44	13,000,000.00	25,430,000.00	8,000,000.00
筹资活动现金流出小计		39,945,600.79	110,287,397.51	35,148,438.35
筹资活动产生的现金流量净额		12,054,399.21	53,492,602.49	24,851,561.65
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				
加：期初现金及现金等价物余额		5,659,349.51	20,089,996.45	30,487,610.35
六、期末现金及现金等价物余额				
		79,605,877.98	5,659,349.51	20,089,996.45

法定代表人：


梁杰

主管会计工作负责人：


由梦

会计机构负责人：


徐宏

母公司现金流量表

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		266,072,919.45	144,198,455.68	105,289,201.52
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		106,259,076.11	110,961,712.35	69,041,110.93
经营活动现金流入小计		372,331,995.56	255,160,168.03	174,330,312.45
购买商品、接受劳务支付的现金		132,429,592.53	159,805,143.86	104,955,424.42
支付给职工以及为职工支付的现金		27,554,429.42	26,701,108.26	17,417,708.73
支付的各项税费		17,039,435.17	11,998,225.27	8,723,720.43
支付其他与经营活动有关的现金		92,484,942.12	122,249,107.57	74,486,241.69
经营活动现金流出小计		269,508,399.24	320,753,584.96	205,583,095.27
经营活动产生的现金流量净额		102,823,596.32	-65,593,416.93	-31,252,782.82
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		49,082.27	100,000.00	3,965,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		49,082.27	100,000.00	3,965,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		7,063,386.67	3,416,179.28	3,200,347.42
投资支付的现金		34,000,000.00		4,502,070.00
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		41,063,386.67	3,416,179.28	7,702,417.42
投资活动产生的现金流量净额		-41,014,304.40	-3,316,179.28	-3,736,717.42
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			73,350,000.00	
取得借款收到的现金		39,000,000.00	65,000,000.00	52,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		13,000,000.00	25,430,000.00	8,000,000.00
筹资活动现金流入小计		52,000,000.00	163,780,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		24,450,000.00	81,300,000.00	25,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,495,600.79	3,557,397.51	1,748,438.35
支付其他与筹资活动有关的现金		13,000,000.00	25,430,000.00	8,000,000.00
筹资活动现金流出小计		39,945,600.79	110,287,397.51	35,148,438.35
筹资活动产生的现金流量净额		12,054,399.21	53,492,602.49	24,851,561.65
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				
加：期初现金及现金等价物余额		4,637,820.58	20,054,814.30	30,192,752.89
六、期末现金及现金等价物余额		78,501,511.71	4,637,820.58	20,054,814.30

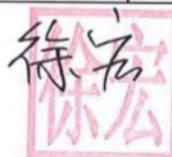
法定代表人：


林 李
3702120004120

主管会计工作负责人：


由 芳
8

会计机构负责人：


徐 宏

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2019年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	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				133,352,846.69				13,708,962.08	122,609,111.87		339,670,920.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	70,000,000.00				133,352,846.69				13,708,962.08	122,609,111.87		339,670,920.64
三、本年增减变动金额					-5,036,853.79				7,059,984.58	60,680,432.68		62,703,563.47
(一) 综合收益总额										67,740,417.26		67,740,417.26
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入资本												
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									7,059,984.58	-7,059,984.58		
1. 提取盈余公积									7,059,984.58	-7,059,984.58		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	70,000,000.00				-5,036,853.79				20,768,946.66	183,289,544.55		-5,036,853.79
					128,315,992.90							402,374,484.11

公司法定代表人：

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)

单位: 人民币元

项目	2018年度										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	61,000,000.00				69,002,846.69			7,814,064.64	71,197,307.72		209,014,219.05
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	61,000,000.00				69,002,846.69			7,814,064.64	71,197,307.72		209,014,219.05
三、本年年末余额	9,000,000.00				64,350,000.00			5,894,897.44	51,411,804.15		130,656,701.59
(一) 综合收益总额									57,306,701.59		57,306,701.59
(二) 股东投入和减少资本	9,000,000.00				64,350,000.00						73,350,000.00
1. 股东投入资本	9,000,000.00				64,350,000.00						73,350,000.00
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								5,894,897.44	-5,894,897.44		
1. 提取盈余公积								5,894,897.44	-5,894,897.44		
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	70,000,000.00				133,352,846.69			13,708,962.08	122,609,111.87		339,670,920.64



公司法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2019年度

项目	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	其他	其他							
一、上年年末余额	70,000,000.00					133,352,846.69				13,573,229.39	125,888,016.52	342,814,092.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	70,000,000.00					133,352,846.69				13,573,229.39	125,888,016.52	342,814,092.60
三、本年增减变动金额						-5,036,853.79				7,059,984.58	63,539,861.21	65,562,992.00
(一) 综合收益总额											70,599,845.79	70,599,845.79
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入资本												
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										7,059,984.58	-7,059,984.58	
2. 对股东的分配										7,059,984.58	-7,059,984.58	
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	70,000,000.00					-5,036,853.79				20,633,213.97	189,427,877.73	-5,036,853.79
						128,315,992.90						408,377,084.60

公司法定代表人：

李林

主管会计工作负责人：

由芳

会计机构负责人：

徐宏

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2018年度											
	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	其他								
一、上年年末余额	61,000,000.00				69,002,846.69				7,678,331.95	72,833,939.60	210,515,118.24	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	61,000,000.00				69,002,846.69				7,678,331.95	72,833,939.60	210,515,118.24	
三、本年增减变动金额	9,000,000.00				64,350,000.00				5,894,897.44	53,054,076.92	132,298,974.36	
(一) 综合收益总额										58,948,974.36	58,948,974.36	
(二) 股东投入和减少资本	9,000,000.00				64,350,000.00						73,350,000.00	
1. 股东投入资本	9,000,000.00				64,350,000.00						73,350,000.00	
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									5,894,897.44	-5,894,897.44		
1. 提取盈余公积									5,894,897.44	-5,894,897.44		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	70,000,000.00				133,352,846.69				13,573,229.39	125,888,016.52	342,814,092.60	

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

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,注册资本为70,000,000.00元;企业类型:其他股份有限公司(非上市);法定代表人:李春林;本公司注册及办公地址:山东省青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧。

2012年9月26日本公司召开全体股东大会,同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。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;本次增资由山东汇德会计师事务所有限公司审验,并于2012年10月26日出具(2012)汇所验字第3-016号《验资报告》。

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;本次增资由天职国际会计师事务所有限公司审验,并于2018年5月18日出具天职业字[2018]15559号《验资报告》。

本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。经营范围为: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)。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括青岛胶州冠中新材料科技有限公司、青岛平度冠中新材料科技有限公司、北京元塔生态环保科技有限公司、西安元塔生态环保科技有限公司

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

等4家公司。与上年相比，2019年新设增加北京元塔环保科技有限公司、西安元塔环保科技有限公司等2家。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，无影响持续经营能力的重大事项，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、存货确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 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及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并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的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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的，如果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，应当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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。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，在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

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) 自2019年1月1日起适用的会计政策

1) 金融资产

① 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①管理该金融资产的业务模式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。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

② 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

2) 金融负债

① 金融负债分类、确认依据和计量方法

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

② 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，其他权益工具股权投资使用第一层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②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。

5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，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，不确认权益工具的公允价值变动。

(2) 2019年1月1日前适用的会计政策

1) 金融资产

① 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本公司对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

② 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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，与因转移而收到的对价及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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

③ 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生严重下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

2) 金融负债

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

①金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

②金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

11. 应收票据及应收账款

(1) 自2019年1月1日起适用的会计政策

应收票据及应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，对应收票据及应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。本公司在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据及应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据及应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本公司对信用风险显著不同的应收票据及应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收票据及应收账款外，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

(2) 2019年1月1日前适用的会计政策

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过五年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过期末余额 10% (含 10%) 的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
合并范围内关联方组合	按其他方法计提坏账准备

①采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	15.00	15.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

②采用其他方法的应收款项坏账准备计提：

合并范围内关联方组合	不计提坏账准备
------------	---------

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

12. 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。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

13. 其他应收款

(1) 自2019年1月1日起适用的会计政策

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

(2) 2019年1月1日前适用的会计政策

同本附注“四、11. 应收票据及应收账款(2) 2019年1月1日前适用的会计政策”。

14. 存货

(1) 存货的分类

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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、建造合同形成的已完工未结算资产等。

(2) 存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法计价。

建造合同工程按累计已发生的工程施工成本和累计已确认的毛利（亏损）减已办理结算的价款金额列账。工程施工成本以实际成本核算，包括直接材料费用、直接人工费用、施工机械使用费、其他直接费用及相应的工程施工间接费用等。建造合同工程累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已办理结算价款的部分（已完工尚未结算款）作为存货列示；建造合同工程已结算的价款超过累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和的部分（已结算尚未完工款）作为预收款项列示。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

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。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)
1	房屋建筑物	20-50	5
2	机器设备	3-12	5
3	运输设备	4-10	5
4	办公及其他设备	3-5	5

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件系统等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 内部研究开发支出会计政策

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

20. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

出现减值的迹象如下：

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

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 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。

22. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司在职工提供服务的会计期

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，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、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间年末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

23. 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：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。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。

24. 股份支付

用以换取职工提供服务的以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

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

25. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入，收入确认原则如下：

(1) 销售商品

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：1) 收入的金额能够可靠地计量；2) 相关的经济利益很可能流入企业；3) 交易的完工程度能够可靠地确定；4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

(3) 建造合同

本公司在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和未完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同成本。确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量；成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

资产负债表日，如果合同预计总成本很可能超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

(4) 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

(5) 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、园林绿化工程业务按照《企业会计准则第15号——建造合同》中的有关规定，公司在资产负债表日预计建造合同的结果能够可靠估计，按完工百分比法确认收入，具体方法如下：

根据累计已完成的合同成本占合同预计总成本的比例，计算出完工百分比，确定合同完工进度；根据完工进度确认合同收入、费用和毛利。

2) 市政公用项目

本公司从事的市政公用业务收入确认按照《企业会计准则第14号——收入》中关于“提供劳务”收入确认的有关规定，按完工百分比法确认收入，具体方法如下：

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在资产负债表日，在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用实际已经完成的工作量确认提供劳务收入；

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

26. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

28. 租赁

本公司的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本公司作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

本公司作为经营租赁承租方的租金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。

29. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税法规定计算确定的针对当年发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

30. 终止经营

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

31. 重要会计估计的说明

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

（1）存货减值准备

本公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时，管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同，可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响会计估计变更当期的损益。

（2）固定资产减值准备的会计估计

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计，本公司不能转回原已计提的固定资产减值准备。

（3）递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用（收益）以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(4) 固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2017年3月31日发布《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会[2017]8号）和《企业会计准则第24号—套期会计》（财会[2017]9号）；于2017年5月2日发布《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会[2017]14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。本公司自2019年1月1日执行相关会计准则，并按照有关衔接规定进行处理。	备注1
财政部于2017年4月28日发布了《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》（财会[2017]13号），自2017年5月28日起执行，本公司按规定采用未来适用法处理。	备注2
财政部于2017年5月10日发布了《企业会计准则第16号——政府补助》（财会[2017]15号），自2017年6月12日起施行。本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理。	备注3
财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），本公司按照规定进行列报处理。	备注4
财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财务[2019]6号），本公司按照规定进行列报处理。	备注5

备注1：本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整：涉及前期比较财务报表数据与金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

备注2：财政部于2017年4月28日发布了《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》（财会[2017]13号），自2017年5月28日起执行，对于执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

备注3：财政部于2017年5月10日发布了《企业会计准则第16号——政府补助》（财会[2017]15号），修改了政府补助会计处理方法及列报项目。2017年1月1日尚未

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

摊销完毕的政府补助和 2017 年取得的政府补助适用修订后的准则。2017 年 1 月 1 日起未来适用，不需对比较信息追溯调整。

备注 4: 财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)，财政部于 2017 年 12 月 25 日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)同时废止。

备注 5: 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，本通知适用于执行企业会计准则的非金融企业 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。财政部于 2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)同时废止。

备注 3 和备注 4 对财务报表列报的影响项目如下:

2017 年度财务报表调整如下:

原报表列报项目及金额		新报表列报项目及金额	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收利息		其他应收款	8,768,435.52
应收股利			
其他应收款	8,768,435.52		
固定资产	13,058,171.82	固定资产	13,058,171.82
固定资产清理		在建工程	25,017,479.50
在建工程	24,971,745.66		
工程物资	45,733.84		
应付利息	72,126.40	其他应付款	109,837.90
应付股利			
其他应付款	37,711.50		
管理费用	27,716,011.57	管理费用	18,201,002.94
		研发费用	9,515,008.63

以上会计政策变更对本公司各年度资产总额、净资产、利润总额及净利润均未产生影响，2018 年、2017 年比较报表已重新表述。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 合并报表

报表项目	于2018年12月31日按原金融工具准则列示的账面价值	施行新金融工具准则的影响合计	施行新金融工具准则		于2019年1月1日按新金融工具准则列示的账面价值
			重分类: 自愿分类为以摊余成本计量的金融资产	重新计量: 预期信用损失准备	
其他权益工具投资		4,502,070.00	4,502,070.00		4,502,070.00
其他非流动资产	4,502,070.00	-4,502,070.00			

2) 母公司报表

报表项目	于2018年12月31日按原金融工具准则列示的账面价值	施行新金融工具准则的影响合计	施行新金融工具准则		于2019年1月1日按新金融工具准则列示的账面价值
			重分类: 自愿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转入	重新计量: 预期信用损失准备	
其他权益工具投资		4,502,070.00	4,502,070.00		4,502,070.00
其他非流动资产	4,502,070.00	-4,502,070.00			

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据说明

本公司首次执行新金融工具准则未追溯调整前期比较数据。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率(%)
增值税	应税收入	17、16、13、11、10、9、6、5、3
城市维护建设税	应缴流转税税额	5、7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25
土地使用税	实际占用的土地面积	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
房产税	应税房产原值70%	1.2
河道管理费	应缴流转税税额	1、0.5

不同企业所得税税率/征收率纳税主体说明:

纳税主体名称	2019年度	2018年度	2017年度
青岛冠中生态股份有限公司	15%	15%	15%
青岛胶州冠新材料科技有限公司	25%	25%	25%
青岛平度冠新材料科技有限公司	25%	25%	25%

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

纳税主体名称	2019年度	2018年度	2017年度
北京元塔环保科技有限公司	25%	—	—
西安元塔环保科技有限公司	25%	—	—
青岛冠中生态股份有限公司大理海东分公司	25%	20%	—

注：青岛冠中生态股份有限公司大理海东分公司适用核定应税所得率征收，2018年征收率为20%。

2. 税收优惠

2015年11月26日，青岛市科学技术局、青岛市财政局、山东省青岛市国家税务局、青岛市地方税务局联合复审，认定本公司为高新技术企业（证书编号：GR201537100011），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。

2018年11月30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：GR201837101116），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。

根据财政部发布《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2018]77号），自2018年1月1日至2020年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，青岛冠中生态股份有限公司大理海东分公司年应纳税所得额符合小型微利企业标准，享受相应税收优惠，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的征收率缴纳企业所得税。自2019年1月1日起不再享受上述优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	141,579.07	99,512.96
银行存款	80,866,141.84	8,056,383.89
其他货币资金	1,593,385.97	105,442.94
合计	82,601,106.88	8,261,339.79

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
法院冻结资金	1,300,000.00	2,500,000.00
银行承兑汇票保证金	1,000,000.00	
保函保证金	592,428.00	
农民工工资监管账户资金	102,300.90	101,990.28
其他保证金	500.00	
合计	2,995,228.90	2,601,990.28

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2019年12月31日 余额	2018年12月31日 余额
银行承兑汇票	4,200,000.00	2,800,000.00
商业承兑汇票		3,650,000.00
合计	4,200,000.00	6,450,000.00

(2) 期末无已用于质押的应收票据。

(3) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	3,000,000.00		2,600,000.00	
商业承兑汇票				600,000.00
合计	3,000,000.00		2,600,000.00	600,000.00

(4) 期末无出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,200,000.00	10,000.00	4,190,000.00	2,800,000.00		2,800,000.00
商业承兑汇票				3,650,000.00	1,741,511.72	1,908,488.28
合计	4,200,000.00	10,000.00	4,190,000.00	6,450,000.00	1,741,511.72	4,708,488.28

(6) 计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	2018年12月31日余额	本年变动金额			2019年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	1,741,511.72		1,731,511.72		10,000.00
合计	1,741,511.72		1,731,511.72		10,000.00

(7) 本期无实际核销的应收票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,781,877.25	3.68	4,603,781.85	59.16	3,178,095.40
其中：单项金额虽不重大但	7,781,877.25	3.68	4,603,781.85	59.16	3,178,095.40

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	203,495,235.85	96.32	18,875,378.94	9.28	184,619,856.91
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	203,495,235.85	96.32	18,875,378.94	9.28	184,619,856.91
合计	211,277,113.10	100.00	23,479,160.79	11.11	187,797,952.31

(续)

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	165,084,759.95	99.14	20,719,003.46	12.55	144,365,756.49
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,425,686.44	0.86	1,425,686.44	100.00	
合计	166,510,446.39	100.00	22,144,689.90	13.30	144,365,756.49

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司	6,356,190.81	3,178,095.41	50.00	项目暂停
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	企业2018年末进入破产清算程序
蓬莱世嘉旅游置业有限公司	404,562.44	404,562.44	100.00	企业2018年末进入破产清算程序
合计	7,781,877.25	4,603,781.85		

(续)

名称	2018年12月31日			
	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	企业2018年末进入破产清算程序
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	企业2018年末进入破产清算程序
合计	1,425,686.44	1,425,686.44		

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	122,679,690.24	6,133,984.52	5.00
1-2年	54,862,684.53	5,486,268.45	10.00
2-3年	13,313,324.75	1,996,998.71	15.00
3-4年	7,510,078.34	2,253,023.50	30.00
4-5年	4,248,708.46	2,124,354.23	50.00
5年以上	880,749.53	880,749.53	100.00
合计	203,495,235.85	18,875,378.94	

(续)

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	83,498,513.65	4,174,925.68	5.00
1-2年	49,780,944.05	4,978,094.40	10.00
2-3年	9,606,110.42	1,440,916.56	15.00
3-4年	6,300,075.78	1,890,022.73	30.00
4-5年	15,328,143.92	7,664,071.96	50.00
5年以上	570,972.13	570,972.13	100.00
合计	165,084,759.95	20,719,003.46	

(2) 应收账款账面余额按账龄列示

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	122,679,690.24	83,498,513.65
1-2年	54,862,684.53	49,780,944.05
2-3年	19,669,515.56	9,606,110.42
3-4年	7,510,078.34	6,300,075.78
4-5年	4,248,708.46	15,328,143.92
5年以上	2,306,435.97	1,996,658.57
合计	211,277,113.10	166,510,446.39

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	2018年 12月31日	本期变动金额			2019年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	22,144,689.90	3,178,095.41	1,716,036.52	127,588.00	23,479,160.79
合计	22,144,689.90	3,178,095.41	1,716,036.52	127,588.00	23,479,160.79

2018年度计提坏账准备金额2,199,284.14元。

(4) 2019年度实际核销的应收账款127,588.00元。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019年12月31日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛蕴升生态环境工程有限公司	64,539,450.18	1年以内	30.55	3,226,972.51
韩城市土地建设有限责任公司	26,718,680.26	0-3年	12.65	2,600,257.21
青岛市市北区城市建设管理局	22,706,597.50	1年以内	10.75	1,135,329.88
铜陵市农业委员会(林业局)	11,411,375.68	1-2年	5.40	1,141,137.57
大理海东开发园林绿化有限公司	10,127,549.07	0-2年	4.79	920,178.66
合计	135,503,652.69	—	64.14	9,023,875.83

(续)

单位名称	2018年12月31日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
白城市建城项目管理有限公司	34,474,643.80	0-2年	20.70	2,920,668.95
韩城市土地建设有限责任公司	24,117,428.30	0-2年	14.48	1,564,323.20
包钢(集团)有限公司	12,682,758.00	2-3年; 4-5年	7.62	5,629,913.70
铜陵市农业委员会(林业局)	12,493,298.03	1年以内	7.50	624,664.90
大理海东开发园林绿化有限公司	9,298,544.07	1年以内	5.58	464,927.20
合计	93,066,672.20	—	55.88	11,204,497.95

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,136,481.68	96.70	1,859,595.17	87.18
1-2年	37,226.81	3.17	243,387.92	11.41
2-3年	1,500.00	0.13	28,914.00	1.36
3年以上			1,060.00	0.05
合计	1,175,208.49	100.00	2,132,957.09	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2019年12月31日	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	84,010.58	1年以内	7.15
鲁庆集装箱活动房经销部	72,000.00	1年以内	6.13
云南电网有限责任公司大理城区供电局	71,948.93	1年以内	6.12

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2019年12月31日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
海阳市柒鑫建筑机械有限公司	68,000.00	1年以内	5.79
青岛博莱雅移动板房有限公司	50,712.00	1年以内	4.32
合计	346,671.51		29.51

(续)

单位名称	2018年12月31日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
呼图壁县新伟苗木种植农民专业合作社	500,000.00	1年以内	23.44
青岛国立设计有限公司	373,226.00	1年以内	17.50
青岛德能阳光能源科技有限公司	132,000.00	1年以内	6.19
中国石化销售股份有限公司山东青岛石油分公司	113,622.79	1年以内	5.33
山东启联网络科技有限公司	90,000.00	1年以内	4.22
合计	1,208,848.79		56.68

5. 其他应收款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应收款	2,993,835.26	4,336,807.12
合计	2,993,835.26	4,336,807.12

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款账面余额按款项性质分类

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
押金、保证金	3,262,625.13	5,819,506.61
备用金	365,508.89	235,490.39
代垫款	2,099,991.66	678,854.47
往来款	75,347.20	73,347.20
合计	5,803,472.88	6,807,198.67

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	2,397,044.35		73,347.20	2,470,391.55
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
本年计提		1,528,990.17	397,866.67	1,926,856.84
本年转回	1,587,610.77			1,587,610.77
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	809,433.58	1,528,990.17	471,213.87	2,809,637.62

2018年度计提坏账准备金额445,721.82元。

(3) 其他应收款账面余额按账龄列示

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	2,137,964.06	2,031,782.37
1-2年	649,550.00	1,339,332.15
2-3年	1,271,632.15	317,981.94
3-4年	234,634.74	1,383,065.08
4-5年	1,383,065.08	50,259.65
5年以上	126,626.85	1,684,777.48
合计	5,803,472.88	6,807,198.67

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2018年12月31日	新金融工具准则变化的影响	新金融工具准则下2019年1月1日余额	本年变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
处于第一阶段的其他应收款	2,397,044.35		2,397,044.35		1,587,610.77		809,433.58
处于第二阶段的其他应收款				1,528,990.17			1,528,990.17
处于第三阶段的其他应收款	73,347.20		73,347.20	397,866.67			471,213.87
合计	2,470,391.55		2,470,391.55	1,926,856.84	1,587,610.77		2,809,637.62

(续)

类别	2017年12月31日	本年变动金额			2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,029,769.73	445,721.82		5,100.00	2,470,391.55
合计	2,029,769.73	445,721.82		5,100.00	2,470,391.55

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 公司实际核销的其他应收款

项目	2019年度金额	2018年度金额	2017年度金额
实际核销的其他应收账款		5,100.00	

(6) 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	2019年 12月31日	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
世润德工程项目管理有限公司	投标保证金	800,000.00	2-3年	13.78	505,451.30
大理市自然资源局	代扣代垫款	576,710.00	1年以内	9.94	182,552.41
呼图壁县新伟苗木种植专业合作社	代垫款	500,000.00	1-2年	8.62	333,333.33
安徽水文地质工程地质公司	履约保证金	500,000.00	4-5年	8.62	315,907.06
安徽省核工业勘查技术总院	履约保证金	400,000.00	4-5年	6.89	252,725.65
合计		2,776,710.00		47.85	1,589,969.75

(续)

单位名称	款项性质	2018年 12月31日	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
青岛市崂山区城乡建设局	劳务工资 保证金	895,209.98	5年以上	13.15	895,209.98
世润德工程项目管理有限公司	投标保证金	800,000.00	1-2年	11.75	80,000.00
平度市崔家集镇人民政府	土地出让保 证金	786,547.50	5年以上	11.55	786,547.50
安徽水文地质工程地质公司	履约保证金	500,000.00	3-4年	7.35	150,000.00
长岛县会计结算中心	履约保证金	470,000.00	1年以内	6.90	23,500.00
合计		3,451,757.48		50.70	1,935,257.48

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,552,688.64		3,552,688.64
周转材料	26,587.18		26,587.18
建造合同形成的已完工未结算资产	290,635,345.11	3,212,065.32	287,423,279.79
合计	294,214,620.93	3,212,065.32	291,002,555.61

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,253,895.07		4,253,895.07
库存商品	348,056.64		348,056.64
周转材料	11,357.76		11,357.76
建造合同形成的已完工未结算资产	301,588,809.42		301,588,809.42
合计	306,202,118.89		306,202,118.89

(2) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
累计已发生成本	410,064,913.47	389,444,382.66
累计已确认毛利	239,087,980.20	178,893,208.66
减：预计损失		
已办理结算的金额	358,517,548.56	266,748,781.90
建造合同形成的已完工未结算资产	290,635,345.11	301,588,809.42

7. 其他流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
待摊费用-房租	49,000.00	49,000.00
预交税金	3,108,905.94	4,967,195.04
合计	3,157,905.94	5,016,195.04

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	2018年 12月31日	本年增减变动						2019年 12月31日	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润		
联营企业									
山东高速绿色生态 发展有限公司		18,000,000.00		493,161.36		-5,036,853.79			13,456,307.57
合计		18,000,000.00		493,161.36		-5,036,853.79			13,456,307.57

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 其他权益工具投资

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
乌鲁木齐东园众成建设工程有限公司	2,702,070.00	
乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司	1,800,000.00	
白城市建城项目管理有限公司	14,400,000.00	
合计	18,902,070.00	

10. 固定资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	21,294,470.01	11,391,627.07
固定资产清理		
合计	21,294,470.01	11,391,627.07

10.1 固定资产明细

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2018年12月31日	2,168,481.09	17,016,056.12	10,702,189.97	1,429,141.67	31,315,868.85
2. 本期增加金额	10,981,694.85	1,996,074.31	1,008,467.85	136,683.68	14,122,920.69
(1) 购置		966,531.96	1,008,467.85	136,683.68	2,111,683.49
(2) 在建工程转入	10,981,694.85	1,029,542.35			12,011,237.20
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3. 本期减少金额		574,439.88	134,200.00		708,639.88
(1) 处置或报废		574,439.88	134,200.00		708,639.88
(2) 其他					
4. 2019年12月31日	13,150,175.94	18,437,690.55	11,576,457.82	1,565,825.35	44,730,149.66
二、累计折旧					
1. 2018年12月31日	734,826.03	10,771,864.93	7,284,419.34	1,133,131.48	19,924,241.78
2. 本期增加金额	485,045.78	1,893,893.69	1,353,560.85	120,300.40	3,852,800.72
(1) 计提	485,045.78	1,893,893.69	1,353,560.85	120,300.40	3,852,800.72
(2) 其他					
3. 本期减少金额		296,485.37	44,877.48		341,362.85
(1) 处置或报废		296,485.37	44,877.48		341,362.85
(2) 其他					
4. 2019年12月31日	1,219,871.81	12,369,273.25	8,593,102.71	1,253,431.88	23,435,679.65
三、减值准备					
1. 2018年12月31日					
2. 本期增加金额					

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 2019年12月31日					
四、账面价值					
1. 2019年12月31日	11,930,304.13	6,068,417.30	2,983,355.11	312,393.47	21,294,470.01
2. 2018年12月31日	1,433,655.06	6,244,191.19	3,417,770.63	296,010.19	11,391,627.07

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日	2,168,481.09	16,923,235.02	9,345,595.87	1,244,827.53	29,682,139.51
2. 本期增加金额		715,947.43	1,716,594.10	184,314.14	2,616,855.67
(1) 购置		715,947.43	1,716,594.10	184,314.14	2,616,855.67
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3. 本期减少金额		623,126.33	360,000.00		983,126.33
(1) 处置或报废		623,126.33	360,000.00		983,126.33
(2) 其他					
4. 2018年12月31日	2,168,481.09	17,016,056.12	10,702,189.97	1,429,141.67	31,315,868.85
二、累计折旧					
1. 2017年12月31日	598,326.53	8,820,866.27	6,162,414.40	1,042,360.49	16,623,967.69
2. 本期增加金额	136,499.50	2,102,316.01	1,371,379.94	90,770.99	3,700,966.44
(1) 计提	136,499.50	2,102,316.01	1,371,379.94	90,770.99	3,700,966.44
(2) 其他					
3. 本期减少金额		151,317.35	249,375.00		400,692.35
(1) 处置或报废		151,317.35	249,375.00		400,692.35
(2) 其他					
4. 2018年12月31日	734,826.03	10,771,864.93	7,284,419.34	1,133,131.48	19,924,241.78
三、减值准备					
1. 2017年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 2018年12月31日					
四、账面价值					
1. 2018年12月31日	1,433,655.06	6,244,191.19	3,417,770.63	296,010.19	11,391,627.07
2. 2017年12月31日	1,570,154.56	8,102,368.75	3,183,181.47	202,467.04	13,058,171.82

2019年11月4日，本公司与青岛城乡社区建设融资担保有限公司签订《抵押反担保合同》（2019担保抵字第160号），以本公司拥有的产权证号为《即房地权市字第201472794号》的房产作为抵押物，担保金额500.00万元。

11. 在建工程

项目	2019年12月31日 账面价值	2018年12月31日 账面价值
在建工程	18,736,972.80	25,216,153.00
工程物资		39,546.97
合计	18,736,972.80	25,255,699.97

11.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生物产业园	18,736,972.80		18,736,972.80	13,718,236.98		13,718,236.98
喷播设备制造项目等				516,221.17		516,221.17
平度生产基地建设工程二期				10,981,694.85		10,981,694.85
合计	18,736,972.80		18,736,972.80	25,216,153.00		25,216,153.00

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2018年 12月31日	本期增加	本期减少		2019年 12月31日
			转入固定资产	其他减少	
喷播设备制造项目等	516,221.17	513,321.18	1,029,542.35		
平度生产基地建设工程二期	10,981,694.85		10,981,694.85		
生物产业园	13,718,236.98	5,018,735.82			18,736,972.80
合计	25,216,153.00	5,532,057.00	12,011,237.20		18,736,972.80

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

工程名称	预算数	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
喷播设备制造项目等	1,000,000.00	102.95	100.00				自筹
平度生产基地建设工程二期	10,264,229.19	106.99	100.00				自筹
生物产业园一1#楼培养基中试车间	19,253,900.00	97.32	97.32				自筹
合计	30,518,129.19						

(3) 报告期内公司不存在在建工程减值情况。

11.2 工程物资

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基建材料				39,546.97		39,546.97
合计				39,546.97		39,546.97

12. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 2018年12月31日余额	27,991,130.29	50,000.00	232,200.00	28,273,330.29
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2019年12月31日余额	27,991,130.29	50,000.00	232,200.00	28,273,330.29
二、累计摊销				
1. 2018年12月31日余额	3,906,404.12	47,500.29	141,216.69	4,095,121.10
2. 本期增加金额	816,158.92	2,499.71	23,220.00	841,878.63
计提	816,158.92	2,499.71	23,220.00	841,878.63
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2019年12月31日余额	4,722,563.04	50,000.00	164,436.69	4,936,999.73
三、减值准备				
1. 2018年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2019年12月31日余额				

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
四、账面价值				
1. 2019年12月31日账面价值	23,268,567.25		67,763.31	23,336,330.56
2. 2018年12月31日账面价值	24,084,726.17	2,499.71	90,983.31	24,178,209.19

(续)

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 2017年12月31日余额	27,991,130.29	50,000.00	232,200.00	28,273,330.29
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2018年12月31日余额	27,991,130.29	50,000.00	232,200.00	28,273,330.29
二、累计摊销				
1. 2017年12月31日余额	3,090,245.08	42,500.29	117,996.69	3,250,742.06
2. 本期增加金额	816,159.04	5,000.00	23,220.00	844,379.04
计提	816,159.04	5,000.00	23,220.00	844,379.04
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2018年12月31日余额	3,906,404.12	47,500.29	141,216.69	4,095,121.10
三、减值准备				
1. 2017年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2018年12月31日余额				
四、账面价值				
1. 2018年12月31日账面价值	24,084,726.17	2,499.71	90,983.31	24,178,209.19
2. 2017年12月31日账面价值	24,900,885.21	7,499.71	114,203.31	25,022,588.23

2018年1月24日，本公司与兴业银行签订《最高额抵押合同》（兴银青借高抵字2018-028号），以本公司拥有的青岛崂山区游云路6号（青房地权市字第201362609号）不动产（土地使用权）作为抵押物，担保金额为3,006.00万元。

13. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2019年12月31日
苗圃基地林地租金					

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2019年12月31日
合计					

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2018年12月31日
苗圃基地林地租金	487,764.72		4,235.28	483,529.44	
合计	487,764.72		4,235.28	483,529.44	

注：本期其他减少系租赁合同终止，收回已支付未摊销租赁款。

14. 递延所得税资产

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	29,285,851.58	4,400,212.46	26,262,154.67	4,025,312.67
可抵扣亏损	1,887,035.20	471,758.80	2,581,201.74	645,300.43
合计	31,172,886.78	4,871,971.26	28,843,356.41	4,670,613.10

15. 其他非流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
PPP项目公司股权投资款		4,502,070.00
合计		4,502,070.00

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2019年12月31日	2018年12月31日
抵押借款	28,000,000.00	18,000,000.00
保证借款	10,750,000.00	5,000,000.00
合计	38,750,000.00	23,000,000.00

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款。

17. 应付票据

(1) 应付票据明细

票据种类	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	1,000,000.00	
商业承兑汇票		
合计	1,000,000.00	

(2) 2019年年末本公司无已到期未支付的应付票据。

18. 应付账款

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 应付账款明细

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付账款	166,975,392.75	138,614,802.96
其中：一年以上	69,713,650.44	37,520,754.20

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	2019年12月31日	未偿还或结转的原因
青岛冠通市政建设有限公司	7,035,474.79	尚未审计结算
英达热再生有限公司	5,886,765.75	尚未审计结算
青岛琅琊建设集团有限公司	2,906,521.12	尚未审计结算
青岛润佳建设集团有限公司	2,875,853.40	尚未审计结算
青岛卡文迪轨道交通工程有限公司	2,743,243.24	尚未审计结算
合计	21,447,858.30	

(续)

单位名称	2018年12月31日	未偿还或结转的原因
青岛二建建设工程有限公司	2,116,519.80	尚未审计结算
镇赉县亚福工程有限责任公司	2,025,608.04	尚未审计结算
青岛院上花卉苗木专业合作社	1,952,817.00	尚未审计结算
韩城市诚信苗木有限责任公司	1,784,006.99	尚未审计结算
青岛新海鑫劳务有限公司	1,752,628.11	尚未审计结算
合计	9,631,579.94	

19. 预收款项

(1) 预收款项明细

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
合计	25,091,071.73	10,481,170.79
其中：一年以上	7,407,280.35	3,375,426.00

(2) 账龄超过1年的重要预收款项。

单位名称	2019年12月31日	2018年12月31日	未偿还或结转的原因
乌鲁木齐东园众成建设工程有限公司	2,700,000.00	2,700,000.00	尚未结算
长岛海洋生态文明综合试验区公用事业服务中心	4,707,280.35		尚未结算
合计	7,407,280.35	2,700,000.00	

(3) 建造合同形成的已结算未完工项目情况

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
已办理结算的金额	30,871,111.85	63,718,338.67
减：累计已发生成本	17,552,666.32	32,586,953.57
累计已确认毛利	9,880,700.30	29,042,843.36
预计损失		
建造合同形成的已结算未完工项目	3,437,745.23	2,088,541.74

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
短期薪酬	5,453,868.27	29,102,962.99	27,863,376.62	6,693,454.64
离职后福利-设定提存计划		1,767,388.90	1,767,388.90	
辞退福利	12,000.00	68,003.85	64,120.00	15,883.85
一年内到期的其他福利				
合计	5,465,868.27	30,938,355.74	29,694,885.52	6,709,338.49

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
短期薪酬	5,485,749.08	25,457,726.60	25,489,607.41	5,453,868.27
离职后福利-设定提存计划		1,721,107.94	1,721,107.94	
辞退福利		59,906.00	47,906.00	12,000.00
一年内到期的其他福利				
合计	5,485,749.08	27,238,740.54	27,258,621.35	5,465,868.27

(2) 短期薪酬

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	3,871,262.87	25,784,149.43	24,909,292.25	4,746,120.05
职工福利费		690,077.44	690,077.44	
社会保险费		1,067,593.94	1,067,593.94	
其中：医疗保险费		895,382.96	895,382.96	
工伤保险费		19,652.16	19,652.16	
生育保险费		152,558.82	152,558.82	
住房公积金		719,501.40	719,501.40	
工会经费和职工教育经费	1,582,605.40	841,640.78	476,911.59	1,947,334.59
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
合计	5,453,868.27	29,102,962.99	27,863,376.62	6,693,454.64

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	4,107,122.62	22,601,883.26	22,837,743.01	3,871,262.87
职工福利费		533,507.67	533,507.67	
社会保险费		980,254.22	980,254.22	
其中：医疗保险费		809,945.31	809,945.31	
工伤保险费		32,266.89	32,266.89	
生育保险费		138,042.02	138,042.02	
住房公积金		602,822.00	602,822.00	
工会经费和职工教育经费	1,378,626.46	739,259.45	535,280.51	1,582,605.40
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	5,485,749.08	25,457,726.60	25,489,607.41	5,453,868.27

(3) 设定提存计划

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
基本养老保险		1,696,130.56	1,696,130.56	
失业保险费		71,258.34	71,258.34	
企业年金缴费				
合计		1,767,388.90	1,767,388.90	

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
基本养老保险		1,656,678.84	1,656,678.84	
失业保险费		64,429.10	64,429.10	
企业年金缴费				
合计		1,721,107.94	1,721,107.94	

21. 应交税费

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	795,555.15	33,422.76
企业所得税	6,504,116.51	4,604,137.21
城市维护建设税	69,654.31	458.33
教育费附加	29,851.85	
地方教育费附加	19,901.23	
房产税	33,429.79	5,344.21
土地使用税	30,747.89	44,005.03

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
印花税	313,338.41	281,218.18
河道管理费	1,977.51	271.73
水利建设基金	5,982.17	
合计	7,804,554.82	4,968,857.45

22. 其他应付款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息	285,065.83	102,260.14
其他应付款	167,135.56	415,187.15
合计	452,201.39	517,447.29

22.1 应付利息

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	5,403.12	8,027.50
短期借款应付利息	279,662.71	94,232.64
合计	285,065.83	102,260.14

22.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
押金、保证金	10,000.00	40,000.00
非关联方往来款项	17,758.18	277,336.07
备用金	139,377.38	97,851.08
合计	167,135.56	415,187.15

(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	2019年12月31日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	1,200,000.00	
一年内到期的长期应付款		
合计	1,200,000.00	

24. 其他流动负债

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
待转销项税	13,859,643.40	10,602,814.63
合计	13,859,643.40	10,602,814.63

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

25. 长期借款

借款类别	2019年12月31日	2018年12月31日
抵押借款	10,500,000.00	11,700,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,200,000.00	
合计	9,300,000.00	11,700,000.00

26. 股本

股东名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
青岛冠中投资集团有限公司	33,410,500.00			33,410,500.00
青岛和容投资有限公司	3,703,000.00			3,703,000.00
许剑平	8,199,500.00			8,199,500.00
青岛博正投资有限公司	1,587,000.00			1,587,000.00
青岛巨峰科技创业投资有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
深圳市创新投资集团有限公司	3,826,500.00			3,826,500.00
于庆周	4,500,000.00			4,500,000.00
中小企业发展基金（深圳有限合伙）	3,680,500.00			3,680,500.00
青岛国信资本投资有限公司	2,736,000.00			2,736,000.00
淄博创新资本创业投资有限公司	1,840,250.00			1,840,250.00
潍坊市创新创业资本投资有限公司	1,840,250.00			1,840,250.00
青岛创信海洋经济创业投资基金中心（有限合伙）	1,226,500.00			1,226,500.00
霍尔果斯尚达创业投资有限公司	1,225,000.00			1,225,000.00
海宁久赢投资管理有限公司	613,000.00			613,000.00
周连强	612,000.00			612,000.00
合计	70,000,000.00			70,000,000.00

(续)

股东名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
青岛冠中投资集团有限公司	39,410,500.00		6,000,000.00	33,410,500.00
青岛和容投资有限公司	3,703,000.00			3,703,000.00
许剑平	8,199,500.00			8,199,500.00
青岛博正投资有限公司	1,587,000.00			1,587,000.00
青岛巨峰科技创业投资有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
深圳市创新投资集团有限公司	2,600,000.00	1,226,500.00		3,826,500.00
于庆周	4,500,000.00			4,500,000.00
中小企业发展基金（深圳有限合伙）		3,680,500.00		3,680,500.00
青岛国信资本投资有限公司		2,736,000.00		2,736,000.00

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
淄博创新资本创业投资有限公司		1,840,250.00		1,840,250.00
潍坊市创新创业资本投资有限公司		1,840,250.00		1,840,250.00
青岛创信海洋经济创业投资基金中心(有限合伙)		1,226,500.00		1,226,500.00
霍尔果斯尚达创业投资有限公司		1,225,000.00		1,225,000.00
海宁久赢投资管理有限公司		613,000.00		613,000.00
周连强		612,000.00		612,000.00
合计	61,000,000.00	15,000,000.00	6,000,000.00	70,000,000.00

注1: 2018年4月26日, 本公司召开临时股东大会, 审议通过《关于增加本公司注册资本的议案》: 公司新增注册资本900万元, 注册资本变更为7,000万元, 股份总数变更为7,000万股, 新增股份由深圳市创新投资集团有限公司、中小企业发展基金(深圳有限合伙)、青岛国信资本投资有限公司、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、青岛创信海洋经济创业投资基金中心(有限合伙)、霍尔果斯尚达创业投资有限公司、海宁久赢投资管理有限公司、周连强以8.15元/股的价格进行认购, 增资金额合计7,335万元, 其中900万元计入股本, 6,435万元计入资本公积。

注2: 2018年5月7日, 本公司股东青岛冠中投资集团有限公司分别与中小企业发展基金(深圳有限合伙)、青岛国信资本投资有限公司、青岛创信海洋经济创业投资基金中心(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签署股份转让协议, 以8.15元/股的价格, 分别向其转让176.05万股、130.6万股、58.65万股、58.65万股、88.025万股、88.025万股。

27. 资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
股本溢价	124,147,706.16			124,147,706.16
其他资本公积	9,205,140.53		5,036,853.79	4,168,286.74
合计	133,352,846.69		5,036,853.79	128,315,992.90

注: 根据联营企业-山东高速绿色生态发展有限公司2019年度所有者权益变动进行调整。

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
股本溢价	59,797,706.16	64,350,000.00		124,147,706.16
其他资本公积	9,205,140.53			9,205,140.53
合计	69,002,846.69	64,350,000.00		133,352,846.69

注: 2018年4月26日, 本公司召开临时股东大会, 审议通过《关于增加本公司注册资本的议案》: 公司新增注册资本900万元, 注册资本变更为7,000万元, 股份总数变更为7,000万股, 新增股份由深圳市创新投资集团有限公司、中小企业发展基金(深圳有限合伙)、青岛国信资本投资有限公司、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、青岛创信海洋经济创业投资基金中心(有限合伙)、霍尔果斯尚达创业投资有限公司、海宁久赢投资管理有限公司、周连强以8.15元/股的价格进行认购, 增资金额合计7,335万元, 其中900万元计入股本, 6,435万元计入资本公积。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 盈余公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	13,708,962.08	7,059,984.58		20,768,946.66
合计	13,708,962.08	7,059,984.58		20,768,946.66

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	7,814,064.64	5,894,897.44		13,708,962.08
合计	7,814,064.64	5,894,897.44		13,708,962.08

29. 未分配利润

项目	2019年度	2018年度
上年年末余额	122,609,111.87	71,197,307.72
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	122,609,111.87	71,197,307.72
加：本年归属于母公司所有者的净利润	67,740,417.26	57,306,701.59
减：提取法定盈余公积	7,059,984.58	5,894,897.44
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	183,289,544.55	122,609,111.87

30. 营业收入、营业成本

项目	2019年度		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	277,877,028.32	157,552,784.42	323,638,060.20	213,173,024.14	191,258,249.64	112,964,391.54
其他业务	159,683.79		7,885.01	5,799.00	130,285.15	
合计	278,036,712.11	157,552,784.42	323,645,945.21	213,178,823.14	191,388,534.79	112,964,391.54

31. 税金及附加

项目	2019年度	2018年度	2017年度
城市维护建设税	554,965.06	141,642.78	164,067.28
教育费附加	241,040.47	65,229.43	72,252.69
地方教育费附加	160,773.31	43,315.42	47,492.85

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年度	2018年度	2017年度
河道管理费	58,431.84	19,233.81	17,008.21
车船使用税	21,349.80	28,117.35	23,896.06
土地使用税	122,991.78	176,175.11	176,026.84
房产税	101,520.21	21,488.79	21,488.80
印花税	150,123.47	180,620.73	135,760.09
残疾人保障金		2,522.70	4,605.78
其他	785.27	56,425.81	65,895.61
合计	1,411,981.21	734,771.93	728,494.21

32. 销售费用

项目	2019年度	2018年度	2017年度
职工薪酬	1,379,177.59	1,305,157.73	968,633.63
差旅费	959,378.37	1,045,598.13	599,150.25
投标交易服务费	791,084.28	549,722.78	403,460.22
广告费	1,361,626.44	655,923.75	130,231.46
其他	292,047.48	26,534.95	452,439.98
合计	4,783,314.16	3,582,937.34	2,553,915.54

33. 管理费用

项目	2019年度	2018年度	2017年度
职工薪酬	13,404,903.97	11,581,466.36	9,994,368.53
差旅费	1,261,261.04	993,279.78	879,959.21
业务招待费	2,755,171.94	2,275,059.84	2,267,868.07
办公费	2,314,298.86	1,826,034.83	1,580,527.83
中介机构费	2,776,619.20	1,529,991.79	656,555.80
折旧及摊销	1,581,055.25	1,275,153.50	1,773,337.89
房租及物业费	901,286.06	380,617.10	348,502.01
会务费	194,500.00	225,700.00	234,898.21
物料报废损失		425,724.03	
其他	1,027,025.57	517,343.69	464,985.39
合计	26,216,121.89	21,030,370.92	18,201,002.94

34. 研发费用

项目	2019年度	2018年度	2017年度
材料费	6,066,622.11	7,185,798.46	6,013,811.79
职工薪酬	2,511,237.52	1,851,828.33	1,457,382.03
设备租赁、折旧及摊销等	1,585,520.63	2,306,751.10	1,227,776.76
其它	3,039,906.71	1,351,958.64	816,038.05
合计	13,203,286.97	12,696,336.53	9,515,008.63

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

35. 财务费用

项目	2019年度	2018年度	2017年度
利息费用	2,678,406.48	3,587,531.25	1,674,173.62
减：利息收入	93,337.04	48,335.44	72,833.13
加：汇兑损失			
其他支出	106,883.09	337,385.35	508,285.25
合计	2,691,952.53	3,876,581.16	2,109,625.74

36. 其他收益

项目	2019年度	2018年度	2017年度
青岛市植被恢复与环境治理工程技术研究中心验收崂山区奖励		500,000.00	
青岛市植被恢复与环境生态治理工程技术研究中心验收奖励		300,000.00	
合计		800,000.00	

37. 投资收益

项目	2019年度	2018年度	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	493,161.36		
合计	493,161.36		

38. 信用减值损失

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账损失	-69,793.24		
合计	-69,793.24		

39. 资产减值损失

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账损失		-4,383,967.68	-4,667,576.72
存货跌价损失	-3,212,065.32		
合计	-3,212,065.32	-4,383,967.68	-4,667,576.72

40. 资产处置收益

项目	2019年度	2018年度	2017年度
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	4,056.16	-216,585.66	4,965,122.08
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中：固定资产处置收益			
无形资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	4,056.16	-216,585.66	4,965,122.08
其中：固定资产处置收益	4,056.16	-216,585.66	4,965,122.08

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年度	2018年度	2017年度
无形资产处置收益			
合计	4,056.16	-216,585.66	4,965,122.08

(续)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额		
	2019年度	2018年度	2017年度
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	4,056.16	-216,585.66	4,965,122.08
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中：固定资产处置收益			
无形资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	4,056.16	-216,585.66	4,965,122.08
其中：固定资产处置收益	4,056.16	-216,585.66	4,965,122.08
无形资产处置收益			
合计	4,056.16	-216,585.66	4,965,122.08

41. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2019年度	2018年度	2017年度
政府补助	9,220,642.55	415,702.50	1,027,400.00
非流动资产毁损报废利得	19,898.67		
其他	446,506.48	840,914.69	59,292.80
合计	9,687,047.70	1,256,617.19	1,086,692.80

(续)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额		
	2019年度	2018年度	2017年度
政府补助	9,220,642.55	415,702.50	1,027,400.00
非流动资产毁损报废利得	19,898.67		
其他	446,506.48	840,914.69	59,292.80
合计	9,687,047.70	1,256,617.19	1,086,692.80

注：其他主要系本公司收到四川大学、西南交通大学支付的课题费。

(2) 政府补助明细

项目	2019年度	2018年度	2017年度	来源和依据	与资产相关/与收益相关

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年度	2018年度	2017年度	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
第五届中国创新创业大赛[青岛赛区]暨“千帆汇”第三届青岛市创新创业大赛三等奖奖励资金			200,000.00	《关于组织第五届中国创新创业大赛[青岛赛区]暨“千帆汇”第三届青岛市创新创业大赛获奖项目申报奖励资金的通知》	与收益相关
崂山区创新创业大赛获奖企业补助资金			100,000.00	《关于下达2017年度崂山区科技计划和资金(第二批)的通知》(青崂科创委[2017]27号)	与收益相关
高新企业认定补助			300,000.00	《关于印发〈青岛市科学技术局高新技术企业认定补助实施细则〉的通知》(青科字[2016]11号)、《关于对2015年认定的高新技术企业进行专项补助的通知》(青科高字[2016]56号)	与收益相关
“千帆计划”企业研发投入奖励			164,200.00	《关于印发〈青岛市企业研发投入奖励实施细则〉的通知》(青科字[2015]3号)、《关于公示2016年度青岛市企业研发投入奖励企业名单的通知》	与收益相关
青岛市崂山区扶持知识产权奖励金			3,200.00	《关于拨付2016年崂山区知识产权扶持资金的通知》(青崂科创委发[2017]25号)	与收益相关
17年第三批科技专项资金			180,000.00	青岛市科技局与冠中生态签署的《青岛市民生科技计划项目任务书》	与收益相关
专利权质押贷款资助			80,000.00	《关于印发〈青岛市科学技术局科技型中小微企业专利权质押贷款资助实施细则〉的通知》(青科字[2015]8号)	与收益相关
专利权质押贷款资助		54,000.00		《青岛市科技型中小微企业专利权质押保险贷款和资助管理办法》(青科规[2017]6号)	与收益相关
青岛市专利创造资助资金		14,400.00		《关于印发〈青岛市财政局专利专项资金管理办法〉的通知》(青财规[2017]4号)	与收益相关
专利权质押贷款贴息		122,992.50		《青岛市科技型中小微企业专利权质押保险贷款和资助管理办法》(青科规[2017]6号)	与收益相关
商标国际注册资金补助		70,000.00		《关于组织申报商标国际注册资金补助的通知》(青工商标发[2017]58号)	与收益相关
千帆企业研发投入奖励资金		151,110.00		《关于公示2017年度千帆企业研发投入奖励资金拟拨付企业名单的通知》	与收益相关
青岛市崂山区扶持知识产权工作发展资金		3,200.00		《关于组织申报2017年度青岛市崂山区扶持知识产权工作发展资金的通知》(青崂科创委[2018]11号)	与收益相关

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年度	2018年度	2017年度	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
企业研发投入奖励资金	285,000.00			《关于公示2018年度企业研发投入奖励资金拟补助企业名单的通知》	与收益相关
青岛市专利创造资助	6,400.00			《关于组织申报青岛市2018年1-8月份专利创造资助资金的通知》(青知管[2018]38号)、《关于发放青岛市2018年1-8月份专利创造资助资金的通知》(青知管[2019]4号)	与收益相关
失业保险稳岗返还	39,242.55			《关于进一步简化流程优化服务加快落实就业创业政策有关问题的通知》(青人社规[2019]11号)	与收益相关
支持企业上市融资补助	7,890,000.00			《关于印发〈进一步促进青岛市财富管理金融综合改革试验区发展的政策措施实施细则〉的通知》(青金监字[2019]121号、《青岛市崂山区人民政府印发关于加快新旧动能转换打造高端新兴产业的若干政策(试行)的通知》(崂政发[2017]10号)	与收益相关
省级企业技术中心企业补助	1,000,000.00			《关于印发〈青岛市崂山区关于加快新旧动能转换打造高端新兴产业促进先进制造业发展的实施细则〉的通知》(崂招促字[2019]17号)、《关于公布山东省第二十五批省级企业技术中心及原有中心评价结果的通知》(鲁经信技[2018]380号)	与收益相关
合计	9,220,642.55	415,702.50	1,027,400.00		

42. 营业外支出

项目	2019年度	2018年度	2017年度
非流动资产毁损报废损失	48,078.80	9,169.38	10,094.21
对外捐赠		50,000.00	22,102.70
滞纳金、罚款支出		10,381.10	16,645.20
坏账损失		103,900.70	894,503.62
工程伤残补助		535,566.18	
其他	1,000.00	72,800.70	4,588.00
合计	49,078.80	781,818.06	947,933.73

(续)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额		
	2019年度	2018年度	2017年度
非流动资产毁损报废损失	48,078.80	9,169.38	10,094.21
对外捐赠		50,000.00	22,102.70

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额		
	2019年度	2018年度	2017年度
滞纳金、罚款支出		10,381.10	16,645.20
坏账损失		103,900.70	894,503.62
工程伤残补助		535,566.18	
其他	1,000.00	72,800.70	4,588.00
合计	49,078.80	781,818.06	947,933.73

43. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2019年度	2018年度	2017年度
当年所得税费用	11,491,539.69	8,901,920.76	7,381,576.32
递延所得税费用	-201,358.16	-988,252.37	-960,013.34
合计	11,290,181.53	7,913,668.39	6,421,562.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年度	2018年度	2017年度
本年合并利润总额	79,030,598.79	65,220,369.98	45,752,400.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,854,589.81	9,783,055.50	6,862,860.09
子公司适用不同税率的影响	-313,396.82	-806,829.82	-181,548.70
非应税收入的影响	-73,974.20		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	727,581.99	224,324.91	333,158.28
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	424,794.97	139,075.00	133,119.81
税法规定的额外可扣除费用	-1,329,414.22	-1,425,957.20	-726,026.50
所得税费用	11,290,181.53	7,913,668.39	6,421,562.98

44. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度	2017年度
收到政府补助	9,220,642.55	1,215,702.50	1,027,400.00
利息收入	93,337.04	48,335.44	72,833.13
保证金、押金、备用金等	11,974,201.92	36,149,715.11	13,563,096.50
往来款	948,109.43	626,134.26	5,149,817.48
合计	22,236,290.94	38,039,887.31	19,813,147.11

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度	2017年度
付现的费用	7,177,746.56	6,133,919.92	4,176,244.55
手续费支出	100,552.41	98,844.36	28,740.84
保证金、备用金、押金	9,516,104.11	37,870,506.28	14,788,751.13
往来款	1,480,039.98	2,945,129.60	5,645,849.48
合计	18,274,443.06	47,048,400.16	24,639,586.00

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度	2017年度
非金融机构借款	13,000,000.00	25,430,000.00	8,000,000.00
合计	13,000,000.00	25,430,000.00	8,000,000.00

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度	2017年度
归还非金融机构借款	13,000,000.00	25,430,000.00	8,000,000.00
合计	13,000,000.00	25,430,000.00	8,000,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2019年度	2018年度	2017年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	67,740,417.26	57,306,701.59	39,330,837.64
加: 资产减值准备	3,281,858.56	4,383,967.68	4,667,576.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,852,800.72	3,700,966.44	3,622,429.49
无形资产摊销	841,878.63	844,379.04	865,425.94
长期待摊费用摊销		4,235.28	8,470.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-4,056.16	216,585.66	-4,965,122.08
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	28,180.13	9,169.38	10,094.21
公允价值变动损益(收益以“-”填列)			
财务费用(收益以“-”填列)	2,678,406.48	3,587,531.25	1,674,173.62
投资损失(收益以“-”填列)	-493,161.36		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-201,358.16	-988,252.37	-960,013.34
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)			
存货的减少(增加以“-”填列)	11,690,324.96	-149,399,612.82	-60,474,661.45

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年度	2018年度	2017年度
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-11,195,788.35	-36,423,552.00	-31,818,002.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	23,390,967.76	52,513,034.07	16,765,878.92
其他			
经营活动产生的现金流量净额	101,610,470.47	-64,244,846.80	-31,272,912.70
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:			
现金的年末余额	79,605,877.98	5,659,349.51	20,089,996.45
减: 现金的年初余额	5,659,349.51	20,089,996.45	30,487,610.35
加: 现金等价物的年末余额			
减: 现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	73,946,528.47	-14,430,646.94	-10,397,613.90

(3) 现金和现金等价物

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
现金	79,605,877.98	5,659,349.51	20,089,996.45
其中: 库存现金	141,579.07	99,512.96	72,277.09
可随时用于支付的银行存款	79,463,340.94	5,556,383.89	20,017,492.47
可随时用于支付的其他货币资金	957.97	3,452.66	226.89
现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
年末现金和现金等价物余额	79,605,877.98	5,659,349.51	20,089,996.45

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019年12月31日 账面价值	2018年12月31日 账面价值	2017年12月31日 账面价值	受限原因
货币资金	2,995,228.90	2,601,990.28	142,605.29	农民工工资监管账户资金、保函保证金、法院冻结款
固定资产	468,209.75	1,364,484.90	927,698.42	借款抵押
无形资产	10,457,895.97	14,026,946.08	14,358,392.84	借款抵押
合计	13,921,334.62	17,993,421.26	15,428,696.55	

七、合并范围的变化

报告期通过投资设立新纳入合并范围的子公司

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	2019年12月31日资产总额 (万元)	2019年12月31日净资产 (万元)
北京元塔生态环保科技有限公司	51.00	2019年5月6日	500.00	255.00	100.00	23.49	21.97
西安元塔生态环保科技有限公司	70.00	2019年6月11日	200.00	140.00	60.00	22.44	19.59

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
青岛平度冠中新材料科技有限公司	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	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	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	51.00 [注1]		投资成立
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	70.00 [注2]		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255.00万元，截至2019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2019年12月31日，本公司实缴60.00万元。

2. 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

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2019年12月31日余额 / 2019年度发生额	2018年12月31日余额 / 2018年度发生额
		山东高速绿色生态发展有限公司
流动资产	185,968,168.13	

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日余额 /2019年度发生额	2018年12月31日余额 /2018年度发生额
	山东高速绿色生态发展有限 公司	山东高速绿色生态发展有限 公司
其中：现金和现金等价物	87,822,582.81	
非流动资产	16,738,537.14	
资产合计	202,706,705.27	
流动负债	82,037,761.05	
非流动负债	6,463,122.92	
负债合计	88,500,883.97	
少数股东权益	112,269.66	
归属于母公司股东权益	114,093,551.64	
按持股比例计算的净资产份 额	13,456,307.57	
对联营企业权益投资的账面 价值	13,456,307.57	
营业收入	287,346,674.55	
财务费用	-210,173.57	
所得税费用	1,856,441.17	
净利润	4,181,424.75	
综合收益总额	4,181,424.75	
本年度收到的来自联营企业 的股利		

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。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。

各类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，使股东及其它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并进行风险管理，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) 汇率风险

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此本公司无汇率风险。

2) 利率风险

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2019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4,325.00万元。

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) 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2019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。

2019年12月31日，本公司应收账款前五名金额合计：135,503,652.69元。

(3) 流动风险

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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2019年12月31日，本公司无尚未使用的银行借款额度。

2019年12月31日，本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	82,601,106.88				82,601,106.88
应收票据	4,200,000.00				4,200,000.00
应收账款	122,679,690.24	54,862,684.53	31,428,302.36	2,306,435.97	211,277,113.10
其它应收款	2,137,964.06	649,550.00	2,889,331.97	126,626.85	5,803,472.88
金融负债					
短期借款	38,750,000.00				38,750,000.00
应付票据	1,000,000.00				1,000,000.00
应付账款	97,261,742.31	42,909,027.76	25,004,303.69	1,800,318.99	166,975,392.75
其它应付款	150,849.49	5,750.00	536.07	10,000.00	167,135.56
应付利息	285,065.83				285,065.83
应付职工薪酬	6,709,338.49				6,709,338.49
一年内到期的非流动负债	1,200,000.00				1,200,000.00

十、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

1) 控股股东及最终控制方

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	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	47.73	47.73

控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
青岛冠中投资集团有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	2019年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
青岛冠中投资集团有限公司	33,410,500.00	33,410,500.00	47.73	47.73

本公司最终控制人是李春林、许剑平夫妇。

(2) 子公司

子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

(3) 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
山东高速绿色生态发展有限公司	联营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	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
许剑平	持股5%以上的公司股东、公司实际控制人
深圳市创新投资集团有限公司	持股5%以上的公司股东
于庆周	持股5%以上的公司股东
中小企业发展基金（深圳有限合伙）	持股5%以上的公司股东

2. 关联交易

(1) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费		
			2019年度	2018年度	2017年度
青岛和容投资有限公司	青岛冠中生态股份有限公司	办公用房	60,000.00	60,000.00	60,000.00

注：2015年4月1日，公司与青岛和容投资有限公司签订《房屋土地租赁合同》，公司租赁青岛和容投资有限公司位于崂山区沙子口街道办事处北龙口村，租赁期限从2015年4月1日至2018年4月1日止，租金为每年6万元人民币。合同到期后与青岛和容投资有限公司签订《房屋土地租赁合同》，租赁期限从2018年4月1日至2021年4月1日止，租金为每年6万元人民币。

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	600.00	2014-8-25	2017-8-24	是
李春林、许剑平	本公司	1,000.00	2015-4-23	2019-5-11	是

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 已经履行完毕
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	2,640.00	2016-3-31	2019-3-31	是
李春林	本公司	2,640.00	2016-3-31	2019-3-31	是
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	2,200.00	2016-4-28	2020-5-15	是
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	600.00	2016-5-12	2019-5-11	是
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	340.00	2016-12-1	2019-11-30	是
李春林	本公司	500.00	2017-1-19	2019-11-24	是[注 1]
许剑平	本公司	500.00	2017-1-19	2019-11-24	是[注 1]
李春林、许剑平	本公司	1,000.00	2017-5-9	2020-5-15	是
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	600.00	2017-5-19	2020-5-18	是
李春林	本公司	500.00	2017-6-12	2020-6-11	是
许剑平	本公司	500.00	2017-6-12	2020-6-11	是
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	1,500.00	2017-8-21	2020-12-4	是
李春林	本公司	6,000.00	2017-8-21	2020-12-4	是
许剑平	本公司	6,000.00	2017-8-21	2020-12-4	是
李春林	本公司	1,500.00	2017-12-20	2020-12-27	是
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	1,500.00	2017-12-20	2022-12-31	是
李春林	本公司	1,100.00	2017-12-28	2020-12-27	是
许剑平	本公司	1,100.00	2017-12-28	2020-12-27	是
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	4,000.00	2018-1-24	2021-4-20	是
李春林	本公司	10,000.00	2018-1-24	2021-5-10	是
许剑平	本公司	10,000.00	2018-1-24	2021-5-10	是
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	2,200.00	2018-5-29	2021-6-28	是
李春林、许剑平	本公司	2,200.00	2018-5-29	2021-6-28	是
李春林	本公司	500.00	2018-8-3	2022-9-24	是[注 2]
许剑平	本公司	500.00	2018-8-3	2022-9-24	是[注 2]
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	4,000.00	2018-9-25	2023-9-27	否
李春林	本公司	500.00	2019-11-18	2022-11-17	否[注 3]
许剑平	本公司	500.00	2019-11-18	2022-11-17	否[注 3]
李春林	本公司	10,000.00	2019-11-22	2020-11-20	否
许剑平	本公司	10,000.00	2019-11-22	2020-11-20	否
青岛冠中投资集团有限公司、李春林、许剑平	本公司	1,000.00	2019-11-27	2022-12-10	否
李春林	本公司	10,000.00	2018-9-25	2023-9-27	否
许剑平	本公司	10,000.00	2018-9-25	2022-8-21	否
许剑平	本公司	490.59	2017-8-21	2022-8-21	否
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	1,300.00	2019-11-21	2022-12-20	是
李春林	本公司	1,300.00	2019-11-21	2022-12-20	是

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 1：本公司与中国银行签订流动资金借款合同（2016 年中科园借字 163 号），借款金额 500 万元；由李春林、许剑平、青岛华商汇通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、李春林、许剑平、由芳、高军及本公司共同为青岛华商汇通融资担保有限公司提供反担保，其中本公司以专利技术（编号为 ZL200910215993.3、ZL201210137521.2 等共计 18 个）、420 万应收（中交三航（厦门）工程有限公司）账款提供质押反担保。

注 2：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（证书编号为即房地产权市字第 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 2200 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 3：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（证书编号为即房地产权市字第 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 2200 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。

(3) 关键管理人员薪酬

项目名称	2019 年度	2018 年度	2017年度
薪酬合计	2,761,474.00	2,381,787.69	2,217,169.48

十一、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

十二、承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

1、对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒肺炎疫情自 2020 年 1 月以来先后在国内外爆发，对疫情的防控工作正在全球范围内持续进行。本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对疫情防控的各项规定和要求，制定了详细的管控措施，保证了生产的正常运行。本公司预计此次疫情将对本集团的生产和经营有一定的影响，未来存在不确定性因素。本公司将继续密切关注疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2、截至2020年4月27日，除上述资产负债表日后披露事项外，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截至2019年12月31日，本公司无需要说明的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2019年12月31日 余额	2018年12月31日 余额
银行承兑汇票	4,200,000.00	2,800,000.00
商业承兑汇票		3,650,000.00
合计	4,200,000.00	6,450,000.00

(2) 期末无已用于质押的应收票据。

(3) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	3,000,000.00		2,600,000.00	
商业承兑汇票				600,000.00
合计	3,000,000.00		2,600,000.00	600,000.00

(4) 期末无出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,200,000.00	10,000.00	4,190,000.00	2,800,000.00		2,800,000.00
商业承兑汇票				3,650,000.00	1,741,511.72	1,908,488.28
合计	4,200,000.00	10,000.00	4,190,000.00	6,450,000.00	1,741,511.72	4,708,488.28

(6) 计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	2018年12月 31日余额	本年变动金额			2019年12月 31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	1,741,511.72		1,731,511.72		10,000.00
合计	1,741,511.72		1,731,511.72		10,000.00

(7) 本期无实际核销的应收票据。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,781,877.25	3.68	4,603,781.85	59.16	3,178,095.40
其中：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	3.68	4,603,781.85	59.16	3,178,095.40
按组合计提坏账准备	203,495,235.85	96.32	18,875,378.94	9.28	184,619,856.91
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	203,495,235.85	96.32	18,875,378.94	9.28	184,619,856.91
合计	211,277,113.10	100.00	23,479,160.79	11.11	187,797,952.31

(续)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	165,084,759.95	99.14	20,719,003.46	12.55	144,365,756.49
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,425,686.44	0.86	1,425,686.44	100.00	
合计	166,510,446.39	100.00	22,144,689.90	13.30	144,365,756.49

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司	6,356,190.81	3,178,095.41	50.00	项目暂停
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	企业2018年末进入破产清算程序
蓬莱世嘉旅游置业有限公司	404,562.44	404,562.44	100.00	企业2018年末进入破产清算程序
合计	7,781,877.25	4,603,781.85		

(续)

名称	2018年12月31日			
	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	企业2018年末开始破产清算程序
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	企业2018年末开始破产清算程序
合计	1,425,686.44	1,425,686.44		

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	122,679,690.24	6,133,984.52	5.00
1-2年	54,862,684.53	5,486,268.45	10.00
2-3年	13,313,324.75	1,996,998.71	15.00
3-4年	7,510,078.34	2,253,023.50	30.00
4-5年	4,248,708.46	2,124,354.23	50.00
5年以上	880,749.53	880,749.53	100.00
合计	203,495,235.85	18,875,378.94	

(续)

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	83,498,513.65	4,174,925.68	5.00
1-2年	49,780,944.05	4,978,094.40	10.00
2-3年	9,606,110.42	1,440,916.56	15.00
3-4年	6,300,075.78	1,890,022.73	30.00
4-5年	15,328,143.92	7,664,071.96	50.00
5年以上	570,972.13	570,972.13	100.00
合计	165,084,759.95	20,719,003.46	

(2) 应收账款账面余额按账龄列示

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	122,679,690.24	83,498,513.65
1-2年	54,862,684.53	49,780,944.05
2-3年	19,669,515.56	9,606,110.42
3-4年	7,510,078.34	6,300,075.78
4-5年	4,248,708.46	15,328,143.92
5年以上	2,306,435.97	1,996,658.57
合计	211,277,113.10	166,510,446.39

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	2018年 12月31日	本期变动金额			2019年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	22,144,689.90	3,178,095.41	1,716,036.52	127,588.00	23,479,160.79
合计	22,144,689.90	3,178,095.41	1,716,036.52	127,588.00	23,479,160.79

2018年度计提坏账准备金额2,199,284.14元。

(4) 2019年度实际核销的应收账款127,588.00元。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019年 12月31日	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
青岛蕴升生态环境工程有限公司	64,539,450.18	1年以内	30.55	3,226,972.51
韩城市土地建设有限责任公司	26,718,680.26	0-3年	12.65	2,600,257.21
青岛市市北区城市建设管理局	22,706,597.50	1年以内	10.75	1,135,329.88
铜陵市农业委员会(林业局)	11,411,375.68	1-2年	5.40	1,141,137.57
大理海东开发园林绿化有限公司	10,127,549.07	0-2年	4.79	920,178.66
合计	135,503,652.69		64.14	9,023,875.83

(续)

单位名称	2018年12月31 日	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
白城市建城项目管理有限公司	34,474,643.80	0-2年	20.70	2,920,668.95
韩城市土地建设有限责任公司	24,117,428.30	0-2年	14.48	1,564,323.20
包钢(集团)有限公司	12,682,758.00	2-3年; 4-5年	7.62	5,629,913.70
铜陵市农业委员会(林业局)	12,493,298.03	1年以内	7.50	624,664.90
大理海东开发园林绿化有限公司	9,298,544.07	1年以内	5.58	464,927.20
合计	93,066,672.20		55.88	11,204,497.95

3. 其他应收款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应收款	10,968,452.82	18,824,979.85
合计	10,968,452.82	18,824,979.85

3.1 其他应收款

(1) 其他应收款账面余额按款项性质分类

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
押金、保证金	3,118,907.13	5,032,959.11
备用金	365,508.89	235,490.39
往来款项	8,113,149.66	14,488,172.73
代垫款	2,099,991.66	678,854.47
合计	13,697,557.34	20,435,476.70

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	1,610,496.85			1,610,496.85
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提		1,528,990.17	397,866.67	1,926,856.84
本年转回	808,249.17			808,249.17
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	802,247.68	1,528,990.17	397,866.67	2,729,104.52

2018年度计提坏账准备金额379,709.34元。

(3) 其他应收款余额按账龄列示

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	3,037,305.72	16,519,955.10
1-2年	7,717,640.00	1,339,332.15
2-3年	1,271,632.15	244,634.74
3-4年	234,634.74	1,383,065.08
4-5年	1,383,065.08	50,259.65
5年以上	53,279.65	898,229.98
合计	13,697,557.34	20,435,476.70

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2018年 12月31日	新金融工具 准则变化的 影响	新金融工具准 则下2019年 1月1日余额	本年变动金额			2019年 12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
处于第一阶段的其他应收款	1,610,496.85		1,610,496.85		808,249.17		802,247.68
处于第二阶段的其他应收款				1,528,990.17			1,528,990.17
处于第三阶段的其他应收款				397,866.67			397,866.67
合计	1,610,496.85		1,610,496.85	1,926,856.84	808,249.17		2,729,104.52

(续)

类别	2017年 12月31日	本年变动金额			2018年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	1,235,887.51	379,709.34		5,100.00	1,610,496.85
合计	1,235,887.51	379,709.34		5,100.00	1,610,496.85

(5) 公司实际核销的其他应收款

项目	2019年度金额	2018年度金额
实际核销的其他应收账款		5,100.00

(6) 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	2019年 12月31日	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
世润德工程项目管理有限公司	投标保证金	800,000.00	2-3年	5.84	505,451.30
大理市自然资源局	代扣代垫款	576,710.00	1年以内	4.21	182,552.41
呼图壁县新伟苗木种植农民专业合作社	代垫款	500,000.00	1-2年	3.65	333,333.33
安徽水文地质工程地质公司	履约保证金	500,000.00	4-5年	3.65	315,907.06
安徽省核工业勘查技术总院	履约保证金	400,000.00	4-5年	2.92	252,725.65
合计		2,776,710.00		20.27	1,589,969.75

(续)

单位名称	款项性质	2018年 12月31日	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
------	------	-----------------	----	-----------------------------	--------------

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2018年 12月31日	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
青岛平度冠中新材料 科技有限公司	往来款	7,420,082.73	1年以内	36.31	
青岛胶州冠中新材料 科技有限公司	往来款	7,068,090.00	1年以内	34.59	
青岛市崂山区城乡建 设局	劳务工资 保证金	895,209.98	5年以上	4.38	895,209.98
世润德工程项目管理 有限公司	投标保证金	800,000.00	1-2年	3.91	80,000.00
安徽水文地质工程地 质公司	履约 保证金	500,000.00	3-4年	2.45	150,000.00
合计		16,683,382.71		81.64	1,125,209.98

4. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投 资	16,600,000.00		16,600,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
对联营、合 营企业投资	13,456,307.57		13,456,307.57			
合计	30,056,307.57		30,056,307.57	15,000,000.00		15,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2018年 12月31日	本期增加	本期减 少	2019年 12月31日	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	
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		600,000.00		600,000.00	
合计	15,000,000.00	1,600,000.00		16,600,000.00	

(续)

被投资单位	2017年12月31日	本期 增加	本期 减少	2018年12月31日	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	
合计	15,000,000.00			15,000,000.00	

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2018年12月31日 余额	本年增减变动							2019年12月31 日余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备		
联营企业										
山东高速绿色生 态发展有限公司		18,000,000.00		493,161.36		-5,036,853.79				13,456,307.57
合计		18,000,000.00		493,161.36		-5,036,853.79				13,456,307.57

5. 营业收入和营业成本

项目	2019年度		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	280,083,002.75	161,722,168.11	323,638,060.20	213,101,566.07	191,258,249.64	113,031,950.25
其他业务	159,683.79		7,885.01	5,799.00	130,285.15	
合计	280,242,686.54	161,722,168.11	323,645,945.21	213,107,365.07	191,388,534.79	113,031,950.25

十六、 财务报告批准

本财务报告于2020年4月27日由本公司董事会批准报出。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1、非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司报告期非经常性损益如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度	说明
非流动资产处置损益	4,056.16	-216,585.66	4,965,122.08	2017年度处置城阳厂房
计入当期损益的政府补助	9,220,642.55	1,215,702.50	1,027,400.00	2019年支持企业上市政策申报和奖励
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	417,326.35	59,096.63	-888,640.93	
小计	9,642,025.06	1,058,213.47	5,103,881.15	
所得税影响额	1,449,855.16	167,759.29	771,344.85	
少数股东权益影响额(税后)				
合计	8,192,169.90	890,454.18	4,332,536.30	

2、净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司报告期加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

项目明细	报告期	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
报告期归属于母公司股东的净利润	2019年度	18.13%	0.97	0.97
	2018年度	20.43%	0.87	0.87
	2017年度	20.77%	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2019年度	15.94%	0.85	0.85
	2018年度	20.12%	0.85	0.85
	2017年度	18.48%	0.57	0.57


 青岛冠中生态股份有限公司
 二〇二〇年四月二十七日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙合伙企业

法定代表人 李晓英, 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告、财务咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其它业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2020年01月19日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000186

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年四月二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

名

称:

首席合伙人: 叶韶勋

主任会计师:

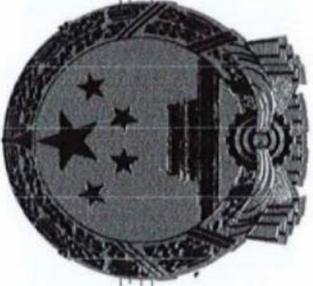
经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座
8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



证书序号：000380

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：叶韶勋

证书号：16

发证时间：二〇一〇年十月十五日

证书有效期至：二〇一一年十月十五日





姓名: 刘玉显
 Full name: 刘玉显
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-02-15
 Date of birth: 1970-02-15
 工作单位: 中和正信会计师事务所山东分所
 Working unit: 中和正信会计师事务所山东分所
 身份证号码: 370602700215345
 Identity card No.: 370602700215345



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 自检验合格之日起, 有效期为一年。
 This certificate is valid for one year after this renewal.



证书编号: 110001580028
 No. of Certificate: 110001580028

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs

发证日期: 2005年4月30日
 Date of Issuance: 2005年4月30日



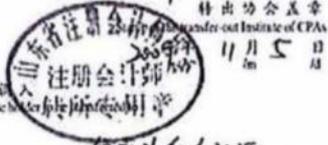
2013年3月4日
 2006年3月4日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中和正信会计师事务所
 CPAs

山东分所



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
 CPAs

济南分所

2009年4月5日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名: 崔阳
 Full name: 崔阳
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1975-10-10
 Date of birth: 1975-10-10
 工作单位: 信永中和会计师事务所有限责任公司济南
 Working unit: 信永中和会计师事务所有限责任公司济南
 身份证号码: 370103197510103027
 Identity card No.: 370103197510103027



姓名: 崔阳
 证书编号: 110001570408

年检检验合格
 Annual Renewal Registration
 2018年
 注册会计师
 注册会计新
 本证书经检验合格继续有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年度任职资格检查合格

证书编号: 110001570408
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇一〇年九月十日
 Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 信永中和济南分所
 事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 北京信永中和
 事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年12月28日
 y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 y m d

青岛冠中生态股份有限公司
2020 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-81

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2020年度审计报告
报告文号：XYZH/2021JNAA10038
客户名称：青岛冠中生态股份有限公司
报告时间：2021-04-23
签字注册会计师：刘玉显（CPA：110001580028）
崔阳（CPA：110001570408）



011092021042301581216
报告文号：XYZH/2021JNAA10038

事务所名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：010-65542288
传真：010-65547190
通讯地址：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
电子邮件：wangna_jn@shinewing.com

防伪查询网址：<http://sdcpaepfw.d防伪报备栏目>查询



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2021JNAA10038

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）财务报表，包括 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。

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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2020 年度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。

1、工程合同收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注四、27 及六、29 所述，冠中生态营业收入主要来自工程项目。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	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

<p>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。</p>	<p>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；</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(6) 结合同行业公司毛利率情况对收入和成本执行分析性复核程序。</p>
<p>2、应收账款减值准备</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如财务报表附注四、11 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。</p>	<p>针对应收账款坏账准备，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(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。</p>

四、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。其他信息包括冠中生态 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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、终止运营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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

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

6、就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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)
中国注册会计师：
二〇二一年四月二十三日



合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产			
货币资金	六.1	113,045,626.45	82,601,106.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六.2	95,000.00	4,190,000.00
应收账款	六.3	194,369,987.49	187,797,952.31
应收款项融资			
预付款项	六.4	1,072,794.11	1,175,208.49
其他应收款	六.5	6,329,889.44	2,993,835.26
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六.6	3,229,817.63	291,002,555.61
合同资产	六.7	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	六.8	8,534,354.19	3,157,905.94
流动资产合计		564,538,210.80	572,918,564.49
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	六.9	20,279,133.38	13,456,307.57
其他权益工具投资	六.10	42,282,070.00	18,902,070.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六.11	34,253,508.51	21,294,470.01
在建工程	六.12	12,060,326.18	18,736,972.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六.13	22,496,951.56	23,336,330.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六.14	5,746,478.86	4,871,971.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		137,118,468.49	100,598,122.20
资产总计		701,656,679.29	673,516,686.69

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2020年12月31日

编制单位: 青岛冠中生态股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款	六.15	19,000,000.00	38,750,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六.16		1,000,000.00
应付账款	六.17	180,639,664.90	166,975,392.75
预收款项			25,091,071.73
合同负债	六.18	3,339,594.89	
应付职工薪酬	六.19	7,451,985.64	6,709,338.49
应交税费	六.20	2,977,922.22	7,804,554.82
其他应付款	六.21	277,978.43	452,201.39
其中: 应付利息	六.21	184,225.00	285,065.83
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六.22	9,300,000.00	1,200,000.00
其他流动负债	六.23	11,584,460.22	13,859,643.40
流动负债合计		234,571,606.30	261,842,202.58
非流动负债:			
长期借款	六.24		9,300,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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			9,300,000.00
负债合计		234,571,606.30	271,142,202.58
股东权益:			
股本	六.25	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	六.26	129,534,575.00	128,315,992.90
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六.27	27,037,267.71	20,768,946.66
未分配利润	六.28	240,513,230.28	183,289,544.55
归属于母公司股东权益合计		467,085,072.99	402,374,484.11
少数股东权益			
股东权益合计		467,085,072.99	402,374,484.11
负债和股东权益总计		701,656,679.29	673,516,686.69

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：青島冠中生態股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		112,855,954.34	81,394,439.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十五.1	95,000.00	4,190,000.00
应收账款	十五.2	194,369,987.49	187,797,952.31
应收款项融资			
预付款项		2,806,504.99	4,955,831.22
其他应收款	十五.3	14,496,455.25	10,968,452.82
其中：应收利息			
应收股利			
存货		2,146,094.79	291,920,845.65
合同资产		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		8,312,582.90	2,924,085.26
流动资产合计		573,577,025.97	584,151,606.97
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	十五.4	36,929,133.38	30,056,307.57
其他权益工具投资		42,282,070.00	18,902,070.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,361,361.02	6,732,994.07
在建工程		12,060,326.18	18,736,972.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,245,277.96	10,525,659.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,014,812.17	4,381,875.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		126,892,980.71	89,335,879.38
资产总计		700,470,006.68	673,487,486.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表 (续)

2020年12月31日

编制单位: 青岛冠中生态股份有限公司

单位: 人民币元

	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款		19,000,000.00	38,750,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			1,000,000.00
应付账款		175,121,595.18	162,081,215.63
预收款项			25,091,071.73
合同负债		3,103,947.09	
应付职工薪酬		6,967,479.66	6,345,175.94
应交税费		2,903,667.09	7,297,333.80
其他应付款		272,978.43	419,781.98
其中: 应付利息		184,225.00	285,065.83
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,300,000.00	1,200,000.00
其他流动负债		11,521,461.99	13,625,822.67
流动负债合计		228,191,129.44	255,810,401.75
非流动负债:			
长期借款			9,300,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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			9,300,000.00
负债合计		228,191,129.44	265,110,401.75
股东权益:			
股本		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		129,534,575.00	128,315,992.90
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		26,901,535.02	20,633,213.97
未分配利润		245,842,767.22	189,427,877.73
股东权益合计		472,278,877.24	408,377,084.60
负债和股东权益总计		700,470,006.68	673,487,486.35

法定代表人:

林李
3701221129

主管会计工作负责人:

田芳

会计机构负责人:

徐宏

合并利润表

2020年度

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入	六.29	292,036,715.35	278,036,712.11
其中：营业收入	六.29	292,036,715.35	278,036,712.11
二、营业总成本		218,013,597.66	205,859,441.18
其中：营业成本	六.29	166,835,356.92	157,552,784.42
税金及附加	六.30	3,189,029.15	1,411,981.21
销售费用	六.31	4,632,718.31	4,783,314.16
管理费用	六.32	26,318,487.47	26,216,121.89
研发费用	六.33	14,569,695.62	13,203,286.97
财务费用	六.34	2,468,310.19	2,691,952.53
其中：利息费用		2,752,881.33	2,678,406.48
利息收入		341,027.17	93,337.04
加：其他收益	六.35	23,831.08	
投资收益（损失以“-”号填列）	六.36	1,604,243.71	493,161.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,604,243.71	493,161.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.37	-4,317,486.04	-69,793.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.38	-165,642.72	-3,212,065.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.39	15,666.19	4,056.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		71,183,729.91	69,392,629.89
加：营业外收入	六.40	2,044,905.21	9,687,047.70
减：营业外支出	六.41	285,597.13	49,078.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,943,037.99	79,030,598.79
减：所得税费用	六.42	9,451,031.21	11,290,181.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		63,492,006.78	67,740,417.26
（一）按经营持续性分类		63,492,006.78	67,740,417.26
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		63,492,006.78	67,740,417.26
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		63,492,006.78	67,740,417.26
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		63,492,006.78	67,740,417.26
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		63,492,006.78	67,740,417.26
归属于母公司股东的综合收益总额		63,492,006.78	67,740,417.26
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.91	0.97
（二）稀释每股收益（元/股）		0.91	0.97

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2020年度

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五.5	290,700,093.44	280,242,686.54
减：营业成本	十五.5	173,964,908.49	161,722,168.11
税金及附加		2,754,345.45	1,126,745.27
销售费用		4,632,718.31	4,783,314.16
管理费用		20,779,182.46	22,203,426.79
研发费用		12,990,744.33	12,266,541.79
财务费用		2,450,593.04	2,692,497.27
其中：利息费用		2,752,881.33	2,678,406.48
利息收入		339,291.76	76,845.86
加：其他收益		23,831.08	
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.6	1,604,243.71	493,161.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,604,243.71	493,161.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,180,953.94	-849,154.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-165,642.72	-3,212,065.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		15,666.19	4,056.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		70,424,745.68	71,883,990.51
加：营业外收入		2,007,697.14	9,684,937.10
减：营业外支出		56,629.98	49,078.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,375,812.84	81,519,848.81
减：所得税费用		9,692,602.30	10,920,003.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		62,683,210.54	70,599,845.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		62,683,210.54	70,599,845.79
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		62,683,210.54	70,599,845.79
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：


3701170009429

主管会计工作负责人：


6
6-1-111

会计机构负责人：



合并现金流量表

2020年度

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		370,396,901.54	266,072,919.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六.43	11,594,042.86	22,236,290.94
经营活动现金流入小计		381,990,944.40	288,309,210.39
购买商品、接受劳务支付的现金		190,425,222.53	121,359,070.75
支付给职工以及为职工支付的现金		31,893,231.34	29,382,148.17
支付的各项税费		40,407,525.66	17,683,077.94
支付其他与经营活动有关的现金	六.43	40,995,957.21	18,274,443.06
经营活动现金流出小计		303,721,936.74	186,698,739.92
经营活动产生的现金流量净额		78,269,007.66	101,610,470.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		106,747.77	49,082.27
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		106,747.77	49,082.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,752,784.80	7,367,423.48
投资支付的现金		27,380,000.00	32,400,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		33,132,784.80	39,767,423.48
投资活动产生的现金流量净额		-33,026,037.03	-39,718,341.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		19,000,000.00	39,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六.43		13,000,000.00
筹资活动现金流入小计		19,000,000.00	52,000,000.00
偿还债务所支付的现金		39,950,000.00	24,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,853,722.16	2,495,600.79
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	六.43		13,000,000.00
筹资活动现金流出小计		42,803,722.16	39,945,600.79
筹资活动产生的现金流量净额		-23,803,722.16	12,054,399.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		79,605,877.98	5,659,349.51
六、期末现金及现金等价物余额			
		101,045,126.45	79,605,877.98

法定代表人：

林宇
李春球

主管会计工作负责人：

田芳

会计机构负责人：

徐宏



母公司现金流量表

2020年度

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		370,396,901.54	266,072,919.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		79,198,712.69	106,259,076.11
经营活动现金流入小计		449,595,614.23	372,331,995.56
购买商品、接受劳务支付的现金		196,678,262.75	132,429,592.53
支付给职工以及为职工支付的现金		29,273,925.51	27,554,429.42
支付的各项税费		37,605,217.89	17,039,435.17
支付其他与经营活动有关的现金		107,621,746.26	92,484,942.12
经营活动现金流出小计		371,179,152.41	269,508,399.24
经营活动产生的现金流量净额		78,416,461.82	102,823,596.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		106,747.77	49,082.27
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		106,747.77	49,082.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,935,544.80	7,063,386.67
投资支付的现金		27,430,000.00	34,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		32,365,544.80	41,063,386.67
投资活动产生的现金流量净额		-32,258,797.03	-41,014,304.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,000,000.00	39,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			13,000,000.00
筹资活动现金流入小计		19,000,000.00	52,000,000.00
偿还债务支付的现金		39,950,000.00	24,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,853,722.16	2,495,600.79
支付其他与筹资活动有关的现金			13,000,000.00
筹资活动现金流出小计		42,803,722.16	39,945,600.79
筹资活动产生的现金流量净额		-23,803,722.16	12,054,399.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		22,353,942.63	73,863,691.13
加：期初现金及现金等价物余额		78,501,511.71	4,637,820.58
六、期末现金及现金等价物余额			
		100,855,454.34	78,501,511.71

法定代表人：

李敬春
 3702120009429

主管会计工作负责人：

田芳

会计机构负责人：

徐宏

合并股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元

编制单位：青島冠中生态股份有限公司 2020年度

	2020年度										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	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
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													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
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、本年年末余额					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									63,492,006.78			63,492,006.78	63,492,006.78
(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									6,268,321.05	-6,268,321.05			
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. 本年提取													
2. 本年使用													
(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		467,085,072.99	467,085,072.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表
2020年度

单位：人民币元

	2020年度											
	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	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				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、本年增减变动金额（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									6,268,321.05	-6,268,321.05		
1. 提取盈余公积									6,268,321.05	-6,268,321.05		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（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

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李平



林李



徐宏

母公司股东权益变动表 (续)

2020年度

单位: 人民币元

	2019年度											
	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	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				133,352,846.69				13,573,229.39	125,888,016.52		342,814,092.60
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				133,352,846.69				13,573,229.39	125,888,016.52		342,814,092.60
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-5,036,853.79				7,059,984.58	63,539,861.21		65,562,992.00
(一) 综合收益总额										70,599,845.79		70,599,845.79
(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									7,059,984.58	-7,059,984.58		
1. 提取盈余公积									7,059,984.58	-7,059,984.58		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他					-5,036,853.79							-5,036,853.79
四、本年年末余额	70,000,000.00				128,315,992.90				20,633,213.97	189,427,877.73		408,377,084.60

编制单位: 青岛冠中生态股份有限公司



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李路林

由书

徐宏

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

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9,334万元;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)。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括青岛胶州冠中新材料科技有限公司、青岛平度冠中新材料科技有限公司、北京元塔环保科技有限公司、西安元塔环保科技有限公司、拉萨冠中环境技术有限公司5家公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，无影响持续经营能力的重大事项，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、存货确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 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及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并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

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并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损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

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的,如果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,应当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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。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，在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①管理该金融资产的业务模式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。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时,对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

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,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,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)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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

用第三层次输入值,其他权益工具股权投资使用第一层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:①本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;②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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,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,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,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,不确认权益工具的公允价值变动。

11. 应收票据及应收账款

应收票据及应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，对应收票据及应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。本公司在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据及应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据及应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本公司对信用风险显著不同的应收票据及应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收票据及应收账款外，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

12. 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

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

13. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:(1)信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;(2)信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;(3)购买或源生已发生信用减值的金融资产,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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为其他应收款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司实际发生信用损失,认定相关其他应收款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

14. 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) 存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

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。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

15. 合同资产

本公司与客户的合同中,本公司有权就已向客户转让商品、提供劳务的相关服务而收取合同价款,与此同时承担将商品和服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前,企业已向客户转移了商品或服务,则应当因已转让商品或服务而有权收取对价列示为合同资产,在取得无条件收款权时确认为应收

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账款；反之，本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本公司对于同一合同下的合同资产与合同负债以净额列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易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,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。

17. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-50	5	1.90-4.75
2	机器设备	3-12	5	7.92-31.67
3	运输设备	4-10	5	9.50-23.75
4	办公及其他设备	3-5	5	19.00-31.67

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

18. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

19. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件系统等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 内部研究开发支出会计政策

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

21. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

出现减值的迹象如下:

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

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于公司确定的报告分部。

减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,确认商誉的减值损失。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

22. 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。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

23. 合同负债

本公司与客户的合同中,本公司有权就已向客户转让商品、提供劳务的相关服务而收取合同价款,与此同时承担将商品和服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前,企业已向客户转移了商品或服务,则应当因已转让商品或服务而有权收取对价列示为合同资产,在取得无条件收款权时确认为应收账款;反之,本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时,合同负债确认为收入。本公司对于同一合同下的合同资产与合同负债以净额列示。

24. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的,按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,属于短期薪酬和辞退福利的除外,按照本公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同,但未来不再为本公司提供服务,不能为本公司带来经济利益,本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的,如发生“内退”的情况,在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理,在其正式退休日期之后,按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的,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、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于辞退福利预期在年度报告期间年末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

25. 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：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。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。

26. 股份支付

用以换取职工提供服务的以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。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

27. 收入确认原则和计量方法

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。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- (2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- (3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

30. 租赁

本公司的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本公司作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

本公司作为经营租赁承租方的租金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。

31. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

32. 终止经营

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

33. 重要会计估计的说明

编制财务报表时,本公司管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

(1) 存货减值准备

本公司定期估计存货的可变现净值,并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时,以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时,管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同,可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响会计估计变更当期的损益。

(2) 固定资产减值准备的会计估计

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计,本公司不能转回原已计提的固定资产减值准备。

(3) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(4) 固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了,对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时,则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

34. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号—收入》(财会[2017]22号),本公司按照规定自2020年1月1日起实施。	注1

注1:财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号—收入》(以财会[2017]22号)(以下简称新收入准则),本公司按照规定自2020年1月1日起实施。本公司在编制财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。

因执行新收入准则,本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定,本公司选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2020年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对合并及母公司利润表无重大影响。

执行新收入准则对合并及母公司资产负债表主要调整情况如下:

合并资产负债表

按原收入准则列示的账面价值 2019年12月31日		按新收入准则列示的账面价值 2020年1月1日	
存货	291,002,555.61	存货	3,619,259.05
		合同资产	266,129,970.06
预收款项	25,091,071.73	合同负债	3,837,745.23

母公司资产负债表

按原收入准则列示的账面价值 2019年12月31日		按新收入准则列示的账面价值 2020年1月1日	
存货	291,920,845.65	存货	2,331,574.66
		合同资产	268,335,944.49
预收款项	25,091,071.73	合同负债	3,837,745.23

除上述事项外,报告期内本公司无其他会计政策变更事项。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要会计估计变更

本报告期内,本公司无重要会计估计变更。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	82,601,106.88	82,601,106.88	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	4,190,000.00	4,190,000.00	
应收账款	187,797,952.31	187,797,952.31	
应收款项融资			
预付款项	1,175,208.49	1,175,208.49	
其他应收款	2,993,835.26	2,993,835.26	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	291,002,555.61	3,619,259.05	-287,383,296.56
合同资产		266,129,970.06	266,129,970.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	3,157,905.94	3,157,905.94	
流动资产合计	572,918,564.49	551,665,237.99	-21,253,326.50
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	13,456,307.57	13,456,307.57	
其他权益工具投资	18,902,070.00	18,902,070.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	21,294,470.01	21,294,470.01	
在建工程	18,736,972.80	18,736,972.80	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	23,336,330.56	23,336,330.56	
开发支出			
商誉			

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
长期待摊费用			
递延所得税资产	4,871,971.26	4,871,971.26	
其他非流动资产			
非流动资产合计	100,598,122.20	100,598,122.20	
资产总计	673,516,686.69	652,263,360.19	-21,253,326.50
流动负债:			
短期借款	38,750,000.00	38,750,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,000,000.00	1,000,000.00	
应付账款	166,975,392.75	166,975,392.75	
预收款项	25,091,071.73		-25,091,071.73
合同负债		3,837,745.23	3,837,745.23
应付职工薪酬	6,709,338.49	6,709,338.49	
应交税费	7,804,554.82	7,804,554.82	
其他应付款	452,201.39	452,201.39	
其中：应付利息	285,065.83	285,065.83	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,200,000.00	1,200,000.00	
其他流动负债	13,859,643.40	13,859,643.40	
流动负债合计	261,842,202.58	240,588,876.08	-21,253,326.50
非流动负债:			
长期借款	9,300,000.00	9,300,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
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	9,300,000.00	9,300,000.00	
负债合计	271,142,202.58	249,888,876.08	-21,253,326.50
所有者权益:			
股本	70,000,000.00	70,000,000.00	

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	128,315,992.90	128,315,992.90	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	20,768,946.66	20,768,946.66	
未分配利润	183,289,544.55	183,289,544.55	
归属于母公司股东权益合计	402,374,484.11	402,374,484.11	
少数股东权益			
股东权益合计	402,374,484.11	402,374,484.11	
负债和股东权益总计	673,516,686.69	652,263,360.19	-21,253,326.50

2) 母公司资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	81,394,439.71	81,394,439.71	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	4,190,000.00	4,190,000.00	
应收账款	187,797,952.31	187,797,952.31	
应收款项融资			
预付款项	4,955,831.22	4,955,831.22	
其他应收款	10,968,452.82	10,968,452.82	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	291,920,845.65	2,331,574.66	-289,589,270.99
合同资产		268,335,944.49	268,335,944.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,924,085.26	2,924,085.26	
流动资产合计	584,151,606.97	562,898,280.47	-21,253,326.50
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	30,056,307.57	30,056,307.57	

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其他权益工具投资	18,902,070.00	18,902,070.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6,732,994.07	6,732,994.07	
在建工程	18,736,972.80	18,736,972.80	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	10,525,659.28	10,525,659.28	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	4,381,875.66	4,381,875.66	
其他非流动资产			
非流动资产合计	89,335,879.38	89,335,879.38	
资产总计	673,487,486.35	652,234,159.85	-21,253,326.50
流动负债:			
短期借款	38,750,000.00	38,750,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,000,000.00	1,000,000.00	
应付账款	162,081,215.63	162,081,215.63	
预收款项	25,091,071.73		-25,091,071.73
合同负债		3,837,745.23	3,837,745.23
应付职工薪酬	6,345,175.94	6,345,175.94	
应交税费	7,297,333.80	7,297,333.80	
其他应付款	419,781.98	419,781.98	
其中: 应付利息	285,065.83	285,065.83	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,200,000.00	1,200,000.00	
其他流动负债	13,625,822.67	13,625,822.67	
流动负债合计	255,810,401.75	234,557,075.25	-21,253,326.50
非流动负债:			
长期借款	9,300,000.00	9,300,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
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	9,300,000.00	9,300,000.00	
负债合计	265,110,401.75	243,857,075.25	-21,253,326.50
所有者权益:			
股本	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	128,315,992.90	128,315,992.90	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	20,633,213.97	20,633,213.97	
未分配利润	189,427,877.73	189,427,877.73	
归属于母公司股东权益合计	408,377,084.60	408,377,084.60	
少数股东权益			
股东权益合计	408,377,084.60	408,377,084.60	
负债和股东权益总计	673,487,486.35	652,234,159.85	-21,253,326.50

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率(%)
增值税	应税收入	16、13、10、9、6、3
城市维护建设税	应缴流转税税额	5、7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25
土地使用税	实际占用的土地面积	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
房产税	应税房产原值70%	1.2
河道管理费	应缴流转税税额	1、0.5

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

不同企业所得税税率/征收率纳税主体说明:

纳税主体名称	2020年度
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	20%
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%

2. 税收优惠

2018年11月30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:GR201837101116),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。

根据《财税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),自2019年1月1日至2021年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司青岛平度冠中新材料科技有限公司自2020年1月1日至2020年12月31日享受上述优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2020年1月1日,“年末”系指2020年12月31日,“本年”系指2020年1月1日至12月31日,“上年”系指2019年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	83,084.81	141,579.07
银行存款	112,960,733.78	80,866,141.84
其他货币资金	1,807.86	1,593,385.97
合计	113,045,626.45	82,601,106.88

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	年末余额	年初余额
法院冻结资金	12,000,000.00	1,300,000.00
银行承兑汇票保证金		1,000,000.00

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
保函保证金		592,428.00
农民工工资监管账户资金		102,300.90
其他保证金	500.00	500.00
合计	12,000,500.00	2,995,228.90

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	100,000.00	4,200,000.00
商业承兑汇票		
小计	100,000.00	4,200,000.00
减: 坏账准备	5,000.00	10,000.00
合计	95,000.00	4,190,000.00

(2) 年末无已用于质押的应收票据。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末余额		年初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,280,000.00		3,000,000.00	
商业承兑汇票				
合计	1,280,000.00		3,000,000.00	

(4) 年末无出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	100,000.00	5,000.00	95,000.00	4,200,000.00	10,000.00	4,190,000.00
商业承兑汇票						
合计	100,000.00	5,000.00	95,000.00	4,200,000.00	10,000.00	4,190,000.00

(6) 计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	10,000.00		5,000.00		5,000.00
合计	10,000.00		5,000.00		5,000.00

(7) 本年无实际核销的应收票据。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	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 (%)	
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	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

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,781,877.25	3.68	4,603,781.85	59.16	3,178,095.40
其中: 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	3.68	4,603,781.85	59.16	3,178,095.40
按组合计提坏账准备	203,495,235.85	96.32	18,875,378.94	9.28	184,619,856.91
其中: 按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	203,495,235.85	96.32	18,875,378.94	9.28	184,619,856.91
合计	211,277,113.10	100.00	23,479,160.79	11.11	187,797,952.31

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司	6,356,190.81	3,178,095.41	50.00	项目暂停
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	企业 2018 年末进入破产清算程序
蓬莱世嘉旅游置业有限公司	404,562.44	404,562.44	100.00	企业 2018 年末进入破产清算程序
合计	7,781,877.25	4,603,781.85		

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	117,228,503.64	5,861,425.19	5.00
1-2年	50,385,497.42	5,038,549.74	10.00
2-3年	31,544,309.95	4,731,646.49	15.00
3-4年	7,884,405.46	2,365,321.64	30.00
4-5年	4,292,237.37	2,146,118.69	50.00
5年以上	3,389,689.12	3,389,689.12	100.00
合计	214,724,642.96	23,532,750.87	

(2) 应收账款账面余额按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	117,228,503.64
1-2年	50,385,497.42
2-3年	31,544,309.95
3-4年	14,240,596.27
4-5年	4,292,237.37
5年以上	4,815,375.56
合计	222,506,520.21

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	23,479,160.79	4,657,371.93			28,136,532.72
合计	23,479,160.79	4,657,371.93			28,136,532.72

(4) 本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
青岛市市北区城市建设管理局	25,976,597.50	0-2年	11.67	2,438,427.94
韩城市土地建设有限责任公司	18,118,680.26	1-3年	8.14	2,437,739.44
青岛市即墨区城市旅游开发投资有限公司	13,858,612.51	1年以内	6.23	692,930.63
延安市新区管理委员会	13,146,261.58	0-2年	5.91	931,824.80
大理市国土资源局	11,005,047.15	1年以内	4.95	550,252.36
合计	82,105,199.00		36.90	7,051,175.17

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	963,500.96	89.81	1,136,481.68	96.70
1-2年	97,108.07	9.05	37,226.81	3.17
2-3年	10,685.08	1.00	1,500.00	0.13
3年以上	1,500.00	0.14		
合计	1,072,794.11	100.00	1,175,208.49	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年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	189,020.22	1年以内	17.62
青岛海铸德机械设备有限公司	91,300.00	1年以内	8.51
青岛博莱雅移动板房有限公司	90,976.00	0-2年	8.48
山东联瑞智能科技有限公司	81,306.00	1年以内	7.58
烟台东洋工程机械有限公司	76,800.00	1年以内	7.16
合计	529,402.22		49.35

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	6,329,889.44	2,993,835.26
合计	6,329,889.44	2,993,835.26

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款账面余额按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	8,015,143.00	3,262,625.13
备用金	138,914.62	365,508.89
代垫款	577,236.35	2,099,991.66
往来款	73,347.20	75,347.20
合计	8,804,641.17	5,803,472.88

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	809,433.58	1,528,990.17	471,213.87	2,809,637.62

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
2020年1月1日其他应收 款账面余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	745,536.43			745,536.43
本年转回		720,615.18	359,807.14	1,080,422.32
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	1,554,970.01	808,374.99	111,406.73	2,474,751.73

(3) 其他应收款账面余额按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	6,211,689.08
1-2年	566,075.40
2-3年	93,550.00
3-4年	377,747.91
4-5年	209,220.85
5年以上	1,346,357.93
合计	8,804,641.17

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
处于第一阶段的其他 应收款	809,433.58	745,536.43			1,554,970.01
处于第二阶段的其他 应收款	1,528,990.17		720,615.18		808,374.99
处于第三阶段的其他 应收款	471,213.87		359,807.14		111,406.73
合计	2,809,637.62	745,536.43	1,080,422.32		2,474,751.73

(5) 公司本年无实际核销的其他应收款。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
青岛蕴升生态环境 工程有限公司	履约保证金	5,700,000.00	1年以内	64.74	1,191,339.87
安徽水文地质工程 地质公司	履约保证金	500,000.00	5年以上	5.68	229,183.20
安徽省核工业勘查 技术总院	履约保证金	400,000.00	5年以上	4.54	183,346.56
世润德工程项目管 理有限公司	投标保证金	300,000.00	3-4年	3.41	137,509.92
江西核工业工程地 质勘察院	履约保证金	290,000.00	5年以上	3.29	132,926.26
合计		7,190,000.00		81.66	1,874,305.81

6. 存货

项目	年末余额		
	账面余额	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

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,552,688.64		3,552,688.64
周转材料	26,587.18		26,587.18
合同履约成本	39,983.23		39,983.23
合计	3,619,259.05		3,619,259.05

7. 合同资产

项目	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

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	269,342,035.38	3,212,065.32	266,129,970.06
合计	269,342,035.38	3,212,065.32	266,129,970.06

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待摊费用-房租	49,000.00	49,000.00
预交税金	3,631,580.67	3,108,905.94
上市中介费用	4,853,773.52	
合计	8,534,354.19	3,157,905.94

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业											
山东高速绿色生态发展有限公司	13,456,307.57			1,510,597.36		1,218,582.10					16,185,487.03
淄博土展生态工程有限公司		4,000,000.00		93,646.35							4,093,646.35
合计	13,456,307.57	4,000,000.00		1,604,243.71		1,218,582.10					20,279,133.38

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
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	1,800,000.00
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	
合计	42,282,070.00	18,902,070.00

11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	34,253,508.51	21,294,470.01
固定资产清理		
合计	34,253,508.51	21,294,470.01

11.1 固定资产明细

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	13,150,175.94	18,437,690.55	11,576,457.82	1,565,825.35	44,730,149.66
2. 本年增加金额	14,433,248.25	2,427,901.72	182,524.78	173,651.93	17,217,326.68
(1) 购置		2,427,901.72	182,524.78	173,651.93	2,784,078.43
(2) 在建工程转入	14,433,248.25				14,433,248.25
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3. 本年减少金额		607,875.90	62,000.00	46,090.00	715,965.90
(1) 处置或报废		607,875.90	62,000.00	46,090.00	715,965.90
(2) 其他					
4. 年末余额	27,583,424.19	20,257,716.37	11,696,982.60	1,693,387.28	61,231,510.44
二、累计折旧					
1. 年初余额	1,219,871.81	12,369,273.25	8,593,102.71	1,253,431.88	23,435,679.65
2. 本年增加金额	967,370.26	1,843,334.02	1,166,656.65	134,187.70	4,111,548.63
(1) 计提	967,370.26	1,843,334.02	1,166,656.65	134,187.70	4,111,548.63
(2) 其他					
3. 本年减少金额		514,877.92	23,708.42	30,640.01	569,226.35
(1) 处置或报废		514,877.92	23,708.42	30,640.01	569,226.35
(2) 其他					
4. 年末余额	2,187,242.07	13,697,729.35	9,736,050.94	1,356,979.57	26,978,001.93
三、减值准备					
1. 年初余额					

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末余额	25,396,182.12	6,559,987.02	1,960,931.66	336,407.71	34,253,508.51
2. 年初余额	11,930,304.13	6,068,417.30	2,983,355.11	312,393.47	21,294,470.01

注:2020年4月20日,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《冠中生态抵2020》的抵押合同,将位于平度市崔家集镇驻地南外环北侧账面价值10,855,118.08元的不动产(权属是青岛平度冠中新材料科技有限公司)(房产和土地使用权)(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。

12. 在建工程

项目	年末账面价值	年初账面价值
在建工程	12,060,326.18	18,736,972.80
工程物资		
合计	12,060,326.18	18,736,972.80

12.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生物产业园	12,060,326.18		12,060,326.18	18,736,972.80		18,736,972.80
合计	12,060,326.18		12,060,326.18	18,736,972.80		18,736,972.80

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
生物产业园	18,736,972.80	7,756,601.63	14,433,248.25		12,060,326.18
合计	18,736,972.80	7,756,601.63	14,433,248.25		12,060,326.18

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

工程名称	预算数	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:本年 利息资本化 金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
生物产业园	284,482,000.00	4.24	4.24				自筹及募 投
合计	284,482,000.00	4.24	4.24				

(3) 本年公司不存在在建工程减值情况。

13. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	27,991,130.29	50,000.00	232,200.00	28,273,330.29
2. 本年增加金额				
购置				
3. 本年减少金额				
处置				
4. 年末余额	27,991,130.29	50,000.00	232,200.00	28,273,330.29
二、累计摊销				
1. 年初余额	4,722,563.04	50,000.00	164,436.69	4,936,999.73
2. 本年增加金额	816,159.00		23,220.00	839,379.00
计提	816,159.00		23,220.00	839,379.00
3. 本年减少金额				
处置				
4. 年末余额	5,538,722.04	50,000.00	187,656.69	5,776,378.73
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
计提				
3. 本年减少金额				
处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	22,452,408.25		44,543.31	22,496,951.56
2. 年初账面价值	23,268,567.25		67,763.31	23,336,330.56

注:2018年1月24日,本公司与兴业银行签订《最高额抵押合同》(兴银青借高抵字2018-028号),以本公司拥有的青岛崂山区游云路6号(鲁(2020)青岛市崂山区不动产权第0026327号)不动产(土地使用权)作为抵押物,担保金额为3,006.00万元。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

14. 递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	33,505,428.24	5,033,148.97	29,285,851.58	4,400,212.46
可抵扣亏损	2,853,319.55	713,329.89	1,887,035.20	471,758.80
合计	36,358,747.79	5,746,478.86	31,172,886.78	4,871,971.26

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	15,000,000.00	28,000,000.00
保证借款	4,000,000.00	10,750,000.00
合计	19,000,000.00	38,750,000.00

(2) 本年无已逾期未偿还的短期借款。

16. 应付票据

(1) 应付票据明细

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		1,000,000.00
商业承兑汇票		
合计		1,000,000.00

(2) 年末本公司无已到期未支付的应付票据。

17. 应付账款

(1) 应付账款明细

项目	年末余额	年初余额
应付账款	180,639,664.90	166,975,392.75
其中：一年以上	103,165,787.50	69,713,650.44

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
广东赫奕信息科技有限公司	18,214,034.53	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
青岛架桥广告装潢有限公司	5,057,902.99	尚未审计结算
英达热再生有限公司	4,507,765.75	尚未审计结算
青岛冠通市政建设有限公司	4,371,357.79	尚未审计结算
合计	41,781,687.27	

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
已结算未完工项目	3,339,594.89	3,837,745.23
合计	3,339,594.89	3,837,745.23

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	6,693,454.64	32,808,551.77	32,050,020.77	7,451,985.64
离职后福利-设定提存计划		167,588.60	167,588.60	
辞退福利	15,883.85	50,099.00	65,982.85	
一年内到期的其他福利				
合计	6,709,338.49	33,026,239.37	32,283,592.22	7,451,985.64

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,746,120.05	29,143,713.68	28,718,625.85	5,171,207.88
职工福利费		854,249.19	854,249.19	
社会保险费		946,782.62	946,782.62	
其中: 医疗保险费		945,304.63	945,304.63	
工伤保险费		1,477.99	1,477.99	
生育保险费				
住房公积金		893,267.00	893,267.00	
工会经费和职工教育经费	1,947,334.59	970,539.28	637,096.11	2,280,777.76
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	6,693,454.64	32,808,551.77	32,050,020.77	7,451,985.64

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		160,614.40	160,614.40	
失业保险费		6,974.20	6,974.20	
企业年金缴费				
合计		167,588.60	167,588.60	

20. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,094,991.04	795,555.15

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	395,558.45	6,504,116.51
城市维护建设税	80,951.56	69,654.31
教育费附加	34,693.53	29,851.85
地方教育费附加	23,129.02	19,901.23
房产税	72,082.63	33,429.79
土地使用税	30,547.89	30,747.89
印花税	240,114.10	313,338.41
河道管理费	106.55	1,977.51
水利建设基金	5,747.45	5,982.17
合计	2,977,922.22	7,804,554.82

21. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	184,225.00	285,065.83
其他应付款	93,753.43	167,135.56
合计	277,978.43	452,201.39

21.1 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	4,908.33	5,403.12
短期借款应付利息	179,316.67	279,662.71
合计	184,225.00	285,065.83

21.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	20,000.00	10,000.00
非关联方往来款项	15,836.07	17,758.18
备用金	52,917.36	139,377.38
其他	5,000.00	
合计	93,753.43	167,135.56

(2) 年末无账龄超过1年的重要其他应付款。

22. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	9,300,000.00	1,200,000.00
合计	9,300,000.00	1,200,000.00

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	11,584,460.22	13,859,643.40
合计	11,584,460.22	13,859,643.40

24. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	9,300,000.00	10,500,000.00
减:一年内到期的长期借款	9,300,000.00	1,200,000.00
合计		9,300,000.00

25. 股本

股东名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
青岛冠中投资集团有限公司	33,410,500.00			33,410,500.00
青岛和容投资有限公司	3,703,000.00			3,703,000.00
许剑平	8,199,500.00			8,199,500.00
青岛博正投资有限公司	1,587,000.00			1,587,000.00
青岛巨峰科技创业投资有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
深圳市创新投资集团有限公司	3,826,500.00			3,826,500.00
于庆周	4,500,000.00			4,500,000.00
中小企业发展基金(深圳有限合伙)	3,680,500.00			3,680,500.00
青岛国信资本投资有限公司	2,736,000.00			2,736,000.00
淄博创新资本创业投资有限公司	1,840,250.00			1,840,250.00
潍坊市创新创业资本投资有限公司	1,840,250.00			1,840,250.00
青岛创信海洋经济创业投资基金中心(有限合伙)	1,226,500.00			1,226,500.00
霍尔果斯尚达创业投资有限公司	1,225,000.00			1,225,000.00
海宁久赢投资管理有限公司	613,000.00			613,000.00
周连强	612,000.00			612,000.00
合计	70,000,000.00			70,000,000.00

26. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	124,147,706.16			124,147,706.16
其他资本公积	4,168,286.74	1,218,582.10		5,386,868.84
合计	128,315,992.90	1,218,582.10		129,534,575.00

注:本年资本公积变动系本公司根据联营企业山东高速绿色生态发展有限公司2020年度资本公积发生的变动,按权益法进行调整所致。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

27. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	20,768,946.66	6,268,321.05		27,037,267.71
合计	20,768,946.66	6,268,321.05		27,037,267.71

28. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
上年年末余额	183,289,544.55	122,609,111.87
加: 年初未分配利润调整数		
其中: 《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	183,289,544.55	122,609,111.87
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	63,492,006.78	67,740,417.26
减: 提取法定盈余公积	6,268,321.05	7,059,984.58
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	240,513,230.28	183,289,544.55

29. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	291,770,385.65	166,835,356.92	277,877,028.32	157,552,784.42
其他业务	266,329.70		159,683.79	
合计	292,036,715.35	166,835,356.92	278,036,712.11	157,552,784.42

30. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,425,672.48	554,965.06
教育费附加	622,611.65	241,040.47
地方教育费附加	414,929.25	160,773.31
河道管理费	108,374.64	58,431.84
车船使用税	21,342.26	21,349.80
土地使用税	122,184.06	122,991.78
房产税	226,564.22	101,520.21

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	247,350.59	150,123.47
其他		785.27
合计	3,189,029.15	1,411,981.21

31. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,829,591.57	1,379,177.59
差旅费	553,108.66	959,378.37
投标交易服务费	660,678.86	791,084.28
广告费	558,161.40	1,361,626.44
其他	1,031,177.82	292,047.48
合计	4,632,718.31	4,783,314.16

32. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,086,243.36	13,404,903.97
差旅费	627,888.05	1,261,261.04
业务招待费	3,823,362.60	2,755,171.94
办公费	2,215,684.89	2,314,298.86
中介机构费	476,041.17	2,776,619.20
折旧及摊销	2,004,593.77	1,581,055.25
房租及物业费	365,242.50	901,286.06
会务费	325,300.00	194,500.00
其他	2,394,131.13	1,027,025.57
合计	26,318,487.47	26,216,121.89

33. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	4,936,865.41	6,066,622.11
职工薪酬	2,550,536.56	2,511,237.52
设备租赁、折旧及摊销等	3,335,639.28	1,585,520.63
其它	3,746,654.37	3,039,906.71
合计	14,569,695.62	13,203,286.97

34. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,752,881.33	2,678,406.48
减: 利息收入	341,027.17	93,337.04
加: 汇兑损失		

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他支出	56,456.03	106,883.09
合计	2,468,310.19	2,691,952.53

35. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
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	
个人所得税手续费返还	8,831.08	
合计	23,831.08	

36. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,604,243.71	493,161.36
合计	1,604,243.71	493,161.36

37. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-4,317,486.04	-69,793.24
合计	-4,317,486.04	-69,793.24

38. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-165,642.72	
存货跌价损失		-3,212,065.32
合计	-165,642.72	-3,212,065.32

39. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	15,666.19	4,056.16	15,666.19
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中:固定资产处置收益			
无形资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	15,666.19	4,056.16	15,666.19
其中:固定资产处置收益	15,666.19	4,056.16	15,666.19
无形资产处置收益			
合计	15,666.19	4,056.16	15,666.19

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

40. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,825,137.23	9,220,642.55	1,825,137.23
非流动资产毁损报废利得	11,965.00	19,898.67	11,965.00
其他	207,802.98	446,506.48	207,802.98
合计	2,044,905.21	9,687,047.70	2,044,905.21

注：其他主要系本公司收到四川大学、西南交通大学支付的课题费以及青岛东晟赫园林绿化工程有限公司承揽合同纠纷一案的违约金利息。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
企业研发投入奖励资金		285,000.00	《关于公示 2018 年度企业研发投入奖励资金拟补助企业名单的通知》	与收益相关
青岛市专利创造资助		6,400.00	《关于组织申报青岛市 2018 年 1-8 月份专利创造资助资金的通知》(青知管[2018]38 号)、《关于发放青岛市 2018 年 1-8 月份专利创造资助资金的通知》(青知管[2019]4 号)	与收益相关
失业保险稳岗返还		39,242.55	《关于进一步简化流程优化服务加快落实就业创业政策有关问题的通知》(青人社规[2019]11 号)	与收益相关
支持企业上市融资补助		7,890,000.00	《关于印发〈进一步促进青岛市财富管理金融综合改革试验区发展的政策措施实施细则〉的通知》(青金监字[2019]121 号)、《青岛市崂山区人民政府印发关于加快新旧动能转换打造高端新兴产业的若干政策(试行)的通知》(崂政发[2017]10 号)	与收益相关
省级企业技术中心企业补助		1,000,000.00	《关于印发〈青岛市崂山区关于加快新旧动能转换打造高端新兴产业促进先进制造业发展的实施细则〉的通知》(崂招促字[2019]17 号)、《关于公布山东省第二十五批省级企业技术中心及原有中心评价结果的通知》(鲁经信技[2018]380 号)	与收益相关
崂山区知识产权扶持资金	15,600.00		《青岛市崂山区人民政府关于印发〈“构建创客新高地打造青岛中央创新区”行动计划〉四项配套政策的通知》(崂政发[2015]12 号)、《关于办理 2018 年崂山区知识产权扶持资金拨付手续的通知》	与收益相关
2019 年度科技发展资金	100,000.00		《中共青岛市委办公厅青岛市人民政府办公厅印发〈关于落实支持新旧动能转换重大工程财政政策的实施意见〉的通知》(青办发[2018]47 号)、《关于提报 2019 年度科技发展资金拨付材料的通知》	与收益相关
2018 年度高新技术企业认定奖励(第二批)	100,000.00		《中共青岛市委办公厅青岛市人民政府办公厅印发〈关于落实支持新旧动能转换重大工程财政政策的实施意见〉的通知》(青办发[2018]47 号)、《关于提报 2018 年青岛市高企认定奖励和研发投入奖励资金拨付材料的通知》	与收益相关
2019 年青岛市企业研发投入奖励	689,000.00		《关于印发〈青岛市企业研发投入奖励实施细则〉的通知》(青科规[2018]2 号)、《关于提报 2018 年青岛市高企认定奖励和研发投入奖励资金拨付材料的通知》	与收益相关

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
援企稳岗返还	69,899.31		《关于贯彻青政发[2020]6号文件加快落实稳就业政策的通知》(青人社发[2020]10号)	与收益相关
青岛市崂山区发展和改革委员会拨款	500,000.00		《中共青岛市委办公厅青岛市人民政府办公厅印发〈关于落实支持新旧动能转换重大工程财政政策的实施意见〉的通知》(青办发[2018]47号)	与收益相关
一次性吸纳就业补贴	2,000.00		《关于印发应对疫情稳就业政策实施细则的通知》(青人社发[2020]6号)	与收益相关
用人单位吸纳就业社会保险补贴和岗位补贴	1,837.92		《关于印发应对疫情稳就业政策实施细则的通知》(青人社发[2020]6号)	与收益相关
2020年市科技专项资金(知识产权补助)	169,900.00		《关于办理2020年青岛市科技专项资金(知识产权补助)拨付手续的通知》	与收益相关
2019年度标准化资助奖励	40,000.00		《青岛市人民政府办公厅关于印发青岛市标准化资助奖励资金管理办法的通知》	与收益相关
青岛市科技计划第三批专项资金	120,000.00		《关于下达2020年青岛市科技计划(第三批)的通知》(青科资字[2020]10号)	与收益相关
一次性吸纳就业补贴(高校毕业生、湖北籍劳动者)	13,000.00		《一次性吸纳就业补贴(吸纳高校毕业生及湖北籍劳动者)》	与收益相关
企业聘用重点群体税收优惠	3,900.00		《青岛市税务局支持和促进重点群体创业就业税收优惠政策问答》《财政部税务总局人力资源社会保障部国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》(财税[2019]22号)	与收益相关
合计	1,825,137.23	9,220,642.55		

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

41. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	54,687.97	48,078.80	54,687.97
滞纳金、罚款支出	2,367.22		2,367.22
坏账损失			
其他	228,541.94	1,000.00	228,541.94
合计	285,597.13	49,078.80	285,597.13

42. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	10,325,538.81	11,491,539.69
递延所得税费用	-874,507.60	-201,358.16
合计	9,451,031.21	11,290,181.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	72,943,037.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,941,455.70
子公司适用不同税率的影响	-49,974.19
非应税收入的影响	-240,636.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	237,584.56
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	243,940.71
税法规定的额外可扣除费用	-1,681,339.01
所得税费用	9,451,031.21

43. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到政府补助	1,848,968.31	9,220,642.55
利息收入	341,027.17	93,337.04
保证金、押金、备用金等	7,164,154.03	11,974,201.92
往来款	2,239,893.35	948,109.43
合计	11,594,042.86	22,236,290.94

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现的费用	11,873,133.26	7,177,746.56
手续费支出	56,456.03	100,552.41
保证金、备用金、押金等	23,340,910.14	9,516,104.11
往来款	5,725,457.78	1,480,039.98
合计	40,995,957.21	18,274,443.06

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非金融机构借款		13,000,000.00
合计		13,000,000.00

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
归还非金融机构借款		13,000,000.00
合计		13,000,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	63,492,006.78	67,740,417.26
加: 资产减值准备	165,642.72	3,212,065.32
信用减值准备	4,317,486.04	69,793.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,111,548.63	3,852,800.72
无形资产摊销	839,379.00	841,878.63
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“-”填列)	-15,666.19	-4,056.16
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	42,722.97	28,180.13
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	2,752,881.33	2,678,406.48
投资损失(收益以“-”填列)	-1,604,243.71	-493,161.36
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-874,507.60	-201,358.16
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	389,441.42	11,690,324.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	15,743,743.39	-11,195,788.35
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-11,091,427.12	23,390,967.76
其他		

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
经营活动产生的现金流量净额	78,269,007.66	101,610,470.47
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:		
现金的年末余额	101,045,126.45	79,605,877.98
减: 现金的年初余额	79,605,877.98	5,659,349.51
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	21,439,248.47	73,946,528.47

(3) 现金和现金等价物

项目	本年发生额	上年发生额
现金	101,045,126.45	79,605,877.98
其中: 库存现金	83,084.81	141,579.07
可随时用于支付的银行存款	100,960,733.78	79,463,340.94
可随时用于支付的其他货币资金	1,307.86	957.97
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	101,045,126.45	79,605,877.98

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	本年账面价值	受限原因
货币资金	12,000,500.00	法院冻结款等
固定资产	10,855,118.08	借款抵押
无形资产	10,200,734.65	借款抵押
合计	33,056,352.73	

七、合并范围的变化

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)	2020年12月31日资产总额	2020年12月31日净资产
拉萨冠中环境技术有限公司	100.00	2020年5月26日	1,000.00	1,000.00			

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
青岛平度冠中新材料科技有限公司	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	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	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	100.00 [注1]		投资成立
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	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、环保设备制造	100.00 [注3]		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2020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2020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2020年12月31日,本公司实缴0元。

2. 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

1) 山东高速绿色生态发展有限公司

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	297,717,195.86	185,968,168.13
其中:现金和现金等价物	5,245,177.47	87,822,582.81
非流动资产	21,035,093.24	16,738,537.14
资产合计	318,752,289.10	202,706,705.27

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动负债	155,628,935.87	82,037,761.05
非流动负债	6,408,658.54	6,463,122.92
负债合计	162,037,594.41	88,500,883.97
少数股东权益	19,480,933.44	112,269.66
归属于母公司股东权益	137,233,761.25	114,093,551.64
按持股比例计算的净资产份额	16,185,487.03	13,456,307.57
对联营企业权益投资的账面价值	16,185,487.03	13,456,307.57
营业收入	428,074,724.54	287,346,674.55
财务费用	-701,913.39	-210,173.57
所得税费用	3,024,958.16	1,856,441.17
净利润	15,622,583.39	4,181,424.75
综合收益总额	15,622,583.39	4,181,424.75
本年度收到的来自联营企业的股利		

2) 淄博土展生态工程有限公司

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	4,291,109.75	
其中: 现金和现金等价物	81,946.75	
非流动资产		
资产合计	4,291,109.75	
流动负债	56,993.88	
非流动负债		
负债合计	56,993.88	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	4,234,115.87	
按持股比例计算的净资产份额	1,693,646.35	
调整事项		
—其他	2,400,000.00	
对联营企业权益投资的账面价值	4,093,646.35	
营业收入	4,136,300.00	
财务费用	-738.75	
所得税费用	12,321.89	
净利润	234,115.87	
综合收益总额	234,115.87	
本年度收到的来自联营企业的股利		

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。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。

各类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,使股东及其它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并进行风险管理,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) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。因此本公司无汇率风险。

2) 利率风险

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2020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2,430.00万元,及人民币计价的固定利率合同,金额为400.00万元。

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) 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2020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:

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

2020年12月31日,本公司应收账款前五名金额合计:82,105,199.00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2020年12月31日,本公司无尚未使用的银行借款额度。

2020年12月31日,本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	113,045,626.45				113,045,626.45
应收票据	100,000.00				100,000.00
应收账款	115,052,274.63	50,385,497.42	50,077,143.59	4,815,375.56	220,330,291.20
其他应收款	6,211,689.08	566,075.40	680,518.76	1,346,357.93	8,804,641.17
金融负债					
短期借款	19,000,000.00				19,000,000.00
应付票据					
应付账款	180,639,664.90				180,639,664.90
其他应付款	403,253.43				403,253.43
应付利息	184,225.00				184,225.00
应付职工薪酬	7,451,985.64				7,451,985.64
一年内到期的非流动负债	9,300,000.00				9,300,000.00

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

1) 控股股东及最终控制方

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	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	47.73	47.73

本公司最终控制人是李春林、许剑平夫妇。

(2) 子公司

子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

(3) 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
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

(4) 其他关联方

其他关联方名称	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
许剑平	持股 5% 以上的公司股东、公司实际控制人
深圳市创新投资集团有限公司	持股 5% 以上的公司股东
于庆周	持股 5% 以上的公司股东
中小企业发展基金(深圳有限合伙)	持股 5% 以上的公司股东

2. 关联交易

(1) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
			2020年度	2019年度
青岛和容投资有限公司	青岛冠中生态股份有限公司	办公用房	60,000.00	60,000.00

注:2015年4月1日,公司与青岛和容投资有限公司签订《房屋土地租赁合同》,公司租赁青岛和容投资有限公司位于崂山区沙子口街道办事处北龙口村,租赁期限从2015年4月1日至2018年4月1

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

日止,租金为每年6万元人民币。合同到期后与青岛和容投资有限公司签订《房屋土地租赁合同》,租赁期限从2018年4月1日至2021年4月1日止,租金为每年6万元人民币。

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 已经履行完毕
李春林、许剑平	本公司	1,000.00	2017-5-9	2020-5-15	是
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	600.00	2017-5-19	2020-5-18	是
李春林	本公司	500.00	2017-6-12	2020-6-11	是
许剑平	本公司	500.00	2017-6-12	2020-6-11	是
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	1,500.00	2017-8-21	2020-12-4	是
李春林	本公司	6,000.00	2017-8-21	2020-12-4	是
许剑平	本公司	6,000.00	2017-8-21	2020-12-4	是
许剑平	本公司	490.59	2017-8-21	2022-8-21	是
李春林	本公司	1,500.00	2017-12-20	2020-12-27	是
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	1,500.00	2017-12-20	2022-12-31	是
李春林	本公司	1,100.00	2017-12-28	2020-12-27	是
许剑平	本公司	1,100.00	2017-12-28	2020-12-27	是
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	4,000.00	2018-1-24	2021-4-20	是
李春林	本公司	10,000.00	2018-1-24	2021-5-10	是
许剑平	本公司	10,000.00	2018-1-24	2021-5-10	是
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	2,200.00	2018-5-29	2021-6-28	是
李春林、许剑平	本公司	2,200.00	2018-5-29	2021-6-28	是
李春林	本公司	500.00	2018-8-3	2022-9-24	是[注1]
许剑平	本公司	500.00	2018-8-3	2022-9-24	是[注1]
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	4,000.00	2018-9-25	2023-9-27	是
李春林	本公司	500.00	2019-11-18	2022-11-17	是[注2]
许剑平	本公司	500.00	2019-11-18	2022-11-17	是[注2]
李春林	本公司	10,000.00	2019-11-20	2023-1-13	否
许剑平	本公司	10,000.00	2019-11-20	2023-1-13	否
青岛冠中投资集团有限公司、李春林、许剑平	本公司	1,000.00	2019-11-27	2023-5-15	否
李春林	本公司	10,000.00	2018-9-25	2023-9-27	否
许剑平	本公司	10,000.00	2018-9-25	2022-8-21	否
许剑平	本公司	490.59	2017-8-21	2023-1-13	否
青岛冠中投资集团有限公司	本公司	1,300.00	2019-11-21	2022-12-20	是
李春林	本公司	1,300.00	2019-11-21	2022-12-20	是

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

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

(3) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年度	上年度
薪酬合计	3,063,434.00	2,761,474.00

十一、或有事项

1. 与青岛卡文迪轨道交通工程有限公司合同纠纷事项

2018年3月,本公司与青岛卡文迪轨道交通工程有限公司(以下简称卡文迪)签订《滨海大道等重要道路绿化提升工程项目分包框架协议》,约定由卡文迪承做滨海大道沿线以及部分支路的中央护栏、护栏拆除、更换工作,最终价格以政府审计部门审定为准。2020年8月,卡文迪以本公司拖欠工程款为由向青岛市黄岛区人民法院起诉,请求判令本公司支付其工程款余款。2020年10月10日,青岛市黄岛区人民法院出具案号为“(2020)鲁0211民初16718号”的《传票》,并于2020年10月28日开庭审理;2020年10月19日,公司收到青岛市黄岛区人民法院出具的《民事裁定书》((2020)鲁0211民初16718号),裁定查封、冻结本公司名下银行存款1,200万元或其他等值的财产;2020年12月10日,青岛市黄岛区人民法院出具案号为“(2020)鲁0211民初16718号”的《传票》,并于2020年12月21日再次开庭,法官组织调解不成后,双方再次进行证据交换及质证;2021年4月8日,公司向青岛市黄岛区人民法院申请对涉案工程造价进行鉴定。截至2021年4月23日,本公司尚未收到法庭意见以及庭审通知。

2. 与许建立法律诉讼事项

2019年6月6日,许建立与被告兰峰签订《建设工程单项分包合同》,约定由其其对马濠公园公厕新建工程进行施工。许建立以兰峰未及时支付工程款为由,同时将兰峰、分包单位青岛煜昊丰建设工程有限公司和本公司作为被告向青岛市黄岛区人民法院提起诉讼,请求判令煜昊丰及兰峰支付原告工程款15.20万元及利息,并请求判令本公司在欠付工程价款内清偿许建立工程款。2020年9月27日,青岛市黄岛区人民法院出具案号为

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

“(2020)鲁0211民初15905号”的《传票》,并于2020年10月27日开庭。截至2021年4月23日,本公司尚未收到法庭意见以及庭审通知。

十二、 承诺事项

截至2020年12月31日,本公司无需要说明的重大承诺事项。

十三、 资产负债表日后事项

1. 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;首次公开发行人民币普通股(A股)股票2,334万股,每股面值1元,发行价格13元/股,新股募集资金3.03亿元,扣除发行费用总额(不含增值税)人民币0.46亿元,募集资金净额为人民币2.57亿元,发行后总股本9,334万股。

2. 公司于2021年4月23日召开了第三届董事会第十二次会议和第三届监事会第八次会议,审议通过了《关于<2020年度利润分配预案>的议案》,拟以实施利润分配预案时股权登记日总股本为基数,向全体股东每10股派发现金红利人民币0.80元(含税),若以截至2021年4月23日公司总股本93,340,000股为基数,共分配现金红利不超过人民币7,467,200元(含税),以资本公积金向全体股东每10股转增5股,转增后公司总股本将增加至140,010,000股。本次利润分配不送红股,剩余未分配利润结转至下一年度。本议案尚须提交公司股东大会审议批准。

3. 截至2021年4月23日,除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截至2020年12月31日,本公司无需要说明的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	100,000.00	4,200,000.00
商业承兑汇票		
小计	100,000.00	4,200,000.00
减:坏账准备	5,000.00	10,000.00
合计	95,000.00	4,190,000.00

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 年末无已用于质押的应收票据。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末余额		年初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,280,000.00		3,000,000.00	
商业承兑汇票				
合计	1,280,000.00		3,000,000.00	

(4) 年末无出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	100,000.00	5,000.00	95,000.00	4,200,000.00	10,000.00	4,190,000.00
商业承兑汇票						
合计	100,000.00	5,000.00	95,000.00	4,200,000.00	10,000.00	4,190,000.00

(6) 计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	10,000.00		5,000.00		5,000.00
合计	10,000.00		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) 应收账款分类

类别	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 (%)	
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	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

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,781,877.25	3.68	4,603,781.85	59.16	3,178,095.40
其中: 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	3.68	4,603,781.85	59.16	3,178,095.40
按组合计提坏账准备	203,495,235.85	96.32	18,875,378.94	9.28	184,619,856.91
其中: 按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	203,495,235.85	96.32	18,875,378.94	9.28	184,619,856.91
合计	211,277,113.10	100.00	23,479,160.79	11.11	187,797,952.31

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乌鲁木齐东园新冠 建设工程有限公司	6,356,190.81	3,178,095.41	50.00	项目暂停
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	企业 2018 年末进入破 产清算程序
蓬莱世嘉旅游置业 有限公司	404,562.44	404,562.44	100.00	企业 2018 年末进入破 产清算程序
合计	7,781,877.25	4,603,781.85		

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	117,228,503.64	5,861,425.19	5.00
1-2 年	50,385,497.42	5,038,549.74	10.00
2-3 年	31,544,309.95	4,731,646.49	15.00
3-4 年	7,884,405.46	2,365,321.64	30.00
4-5 年	4,292,237.37	2,146,118.69	50.00
5 年以上	3,389,689.12	3,389,689.12	100.00
合计	214,724,642.96	23,532,750.87	

(2) 应收账款账面余额按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内	117,228,503.64
1-2 年	50,385,497.42
2-3 年	31,544,309.95
3-4 年	14,240,596.27

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额
4-5年	4,292,237.37
5年以上	4,815,375.56
合计	222,506,520.21

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	23,479,160.79	4,657,371.93			28,136,532.72
合计	23,479,160.79	4,657,371.93			28,136,532.72

(4) 本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
青岛市市北区城市建设管理局	25,976,597.50	0-2年	11.67	2,438,427.94
韩城市土地建设有限责任公司	18,118,680.26	1-3年	8.14	2,437,739.44
青岛市即墨区城市旅游开发投资有限公司	13,858,612.51	1年以内	6.23	692,930.63
延安市新区管理委员会	13,146,261.58	0-2年	5.91	931,824.80
大理市国土资源局	11,005,047.15	1年以内	4.95	550,252.36
合计	82,105,199.00		36.90	7,051,175.17

3. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	14,496,455.25	10,968,452.82
合计	14,496,455.25	10,968,452.82

3.1 其他应收款

(1) 其他应收款账面余额按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	7,871,425.00	3,118,907.13
备用金	138,914.62	365,508.89
往来款项	8,166,565.81	8,113,149.66
代垫款	577,236.35	2,099,991.66
合计	16,754,141.78	13,697,557.34

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	802,247.68	1,528,990.17	397,866.67	2,729,104.52
2020年1月1日其他应收款账面余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	609,004.33			609,004.33
本年转回		720,615.18	359,807.14	1,080,422.32
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	1,411,252.01	808,374.99	38,059.53	2,257,686.53

(3) 其他应收款余额按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	7,307,864.89
1-2年	424,657.40
2-3年	7,161,640.00
3-4年	377,747.91
4-5年	209,220.85
5年以上	1,273,010.73
合计	16,754,141.78

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
处于第一阶段的其他应收款	802,247.68	609,004.33			1,411,252.01
处于第二阶段的其他应收款	1,528,990.17		720,615.18		808,374.99
处于第三阶段的其他应收款	397,866.67		359,807.14		38,059.53
合计	2,729,104.52	609,004.33	1,080,422.32		2,257,686.53

(5) 公司本年无实际核销的其他应收款。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
青岛胶州冠中新材料科技有限公司	往来款	7,084,390.00	0-3年	42.28	
青岛蕴升生态环境工程有限公司	履约保证金	5,700,000.00	1年以内	34.02	1,191,339.87
青岛平度冠中新材料科技有限公司	往来款	1,040,759.66	1年以内	6.21	
安徽水文地质工程地质公司	履约保证金	500,000.00	5年以上	2.98	229,183.20
安徽省核工业勘查技术总院	履约保证金	400,000.00	5年以上	2.39	183,346.56
合计		14,725,149.66		87.88	1,603,869.63

4. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,650,000.00		16,650,000.00	16,600,000.00		16,600,000.00
对联营、合营企业投资	20,279,133.38		20,279,133.38	13,456,307.57		13,456,307.57
合计	36,929,133.38		36,929,133.38	30,056,307.57		30,056,307.57

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	减值准备年末余额
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	
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	600,000.00	50,000.00		650,000.00	
拉萨冠中环境技术有限公司					
合计	16,600,000.00	50,000.00		16,650,000.00	

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
联营企业									
山东高速绿色生态发展有限公司	13,456,307.57			1,510,597.36		1,218,582.10			16,185,487.03
淄博土展生态工程有限公司		4,000,000.00		93,646.35					4,093,646.35
合计	13,456,307.57	4,000,000.00		1,604,243.71		1,218,582.10			20,279,133.38

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	290,433,763.74	173,964,908.49	280,083,002.75	161,722,168.11
其他业务	266,329.70		159,683.79	
合计	290,700,093.44	173,964,908.49	280,242,686.54	161,722,168.11

6. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,604,243.71	493,161.36
合计	1,604,243.71	493,161.36

十六、 财务报告批准

本财务报告于2021年4月23日由本公司董事会批准报出。

青岛冠中生态股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

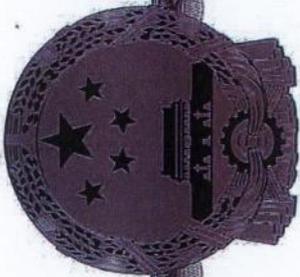
1. 非经常性损益明细表

项目	本年度	说明
非流动资产处置损益	-27,056.78	
计入当期损益的政府补助	1,848,968.31	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,106.18	
小计	1,798,805.35	
所得税影响额	303,368.40	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	1,495,436.95	

2. 净资产收益率及每股收益

项目明细	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
报告期归属于母公司股东的净利润	14.63%	0.91	0.91
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	14.28%	0.89	0.89





营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 张克、叶韶勋、顾仁荣、李晓燕、谭小青

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜、代理记帐、其经营活动；基本建设投资项目、咨询、评估、验资、纳税筹划等；法律法规允许的其他经营活动；国家和地方规定中介组织可从事的其他服务。



登记机关

2021年 04月 08日



会计师事务所 执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

2011年7月5日

中华人民共和国财政部制



姓名 刘玉琳
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1970-02-15
 Date of birth _____
 工作单位 中和正信会计师事务所山东分所
 Working unit _____
 身份证号码 370602700215345
 Identity card No. _____

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2015年
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会
 注册税务师
 年检合格专用章
 2006
 2013年3月4日

山东省注册会计师协会
 2010年
 注册会计师
 年检合格专用章

证书编号: 11000158028
 No. of Certificate _____
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs _____
 发证日期: 2005年4月30日
 Date of Issuance _____

山东省注册会计师协会
 2018年
 注册会计师
 年检合格专用章

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

2012年度任职资格审查合格

山东省注册会计师协会
 2014年
 注册会计师
 年检合格专用章



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

事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 月 日 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 月 日 日

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

山东省注册会计师协会
 2009年
 注册会计师
 年检合格专用章

2009年度任职资格审查合格

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

中和正信会计师事务所
 山东分所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2009年11月5日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 中和正信会计师事务所
 济南分所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2009年4月5日



姓名: 崔阳
 Full name: Cui Yang
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1975-10-10
 Date of birth: 1975-10-10
 工作单位: 信永中和会计师事务所有限责任公司济南
 Working unit: Xinyongzhonghua CPAs Co., Ltd. Jinan
 身份证号码: 370103197510103027
 Identity card no.: 370103197510103027



姓名: 崔阳
 证书编号: 110001570408

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2018年
 注册会计师
 注册
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年度任职资格检查合格

证书编号: 110001570408
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇一〇年九月十日
 Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 信永中和济南分所
 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 信永中和
 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年12月28日
 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

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）

丁兆栋

中国注册会计师：

王丽丽

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

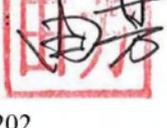
项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		402,028,962.94	292,036,715.35
其中：营业收入	31	402,028,962.94	292,036,715.35
二、营业总成本		295,589,814.38	218,013,597.66
其中：营业成本	31	237,961,489.72	166,835,356.92
税金及附加	32	1,710,983.78	3,189,029.15
销售费用	33	7,327,856.83	4,632,718.31
管理费用	34	34,109,632.19	26,318,487.47
研发费用	35	14,635,471.45	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：


3702120018844

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、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			
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：



371220009429

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											
	股本	优先股	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		
		永续债	其他									
一、上年年末余额	70,000,000.00				129,534,575.00				27,037,267.71	240,513,230.28	467,085,072.99	467,085,072.99
加：会计政策变更	3,202,200.00											
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	70,000,000.00				129,534,575.00				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	328,400,719.36
（一）综合收益总额										78,127,175.03	78,127,175.03	78,125,561.81
（二）股东投入和减少资本	23,340,000.00				234,402,357.55						257,742,357.55	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	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	-7,467,200.00
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配									7,923,121.12	-7,923,121.12		
4、其他												
（四）股东权益内部结转					-46,670,000.00							
1、资本公积转增股本					-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				34,960,388.83	303,250,084.19	795,487,405.57	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

项	上期金额											
	归属于母公司股东权益											
	优先股	永续债	其他	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	370,212,000.00											
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	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									63,492,006.78	63,492,006.78		63,492,006.78
(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									-6,268,321.05	-6,268,321.05		
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	467,085,072.99		467,085,072.99

法定代表人:

310212000094230

主管会计工作负责人:

徐芳

会计机构负责人:

徐宏

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

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：

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：

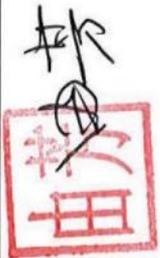
股东权益变动表

2021年度

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	上期金额				本期金额				未分配利润	股东权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积
	优先股	永续债	其他	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	370,212,000.00										
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											
（二）股东投入和减少资本	23,340,000.00				234,402,357.55					79,231,211.19	79,231,211.19
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											
4、其他										-7,467,200.00	-7,467,200.00
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本					-46,670,000.00						
2、盈余公积转增股本					-46,670,000.00						
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	309,693,657.29	801,785,245.98

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


（后附财务报表附注是本财务报表的重要组成部分）

股东权益变动表 (续)

2021年度

金额单位: 人民币元

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		股本	其他							
	优先股	永续债									
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



编制单位: 青岛中生态股份有限公司



会计机构负责人: 徐宏



主管会计工作负责人: 由芳



法定代表人: 李洪

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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注册的申请;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其一在本公司合并范围内，另一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，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。

税种	具体税率情况
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

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
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

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
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

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 (%)
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		

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
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
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

项 目	期末余额	上年年末余额
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
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					

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
(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
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		

项 目	房屋及建筑物	合 计
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
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				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
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

项 目	期末余额	上年年末余额
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的申请；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的申请；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，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

项 目	本 期	上 期
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
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	

项 目	本期金额	上期金额
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
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

项 目	本期金额	上期金额
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—青岛市崂山区地方金融监督管理局	800,000.00		800,000.00
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

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
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委员会	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委员会	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委员会拨款		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
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

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
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
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

项 目	本期金额	上期金额
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
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

补充资料	本期金额	上期金额
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
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
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

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	
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
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

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
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）作为质押物提供反担保，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

账龄	期末余额	上年年末余额
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	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
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
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

账龄	期末余额	上年年末余额
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				
——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

单位名称	转回或收回金额	收回方式
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		

项 目	金额	说明
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	
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

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
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:





营业执照

(副本)

(5-2)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

事务合伙人 李尊农

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



成立日期 2013年11月04日

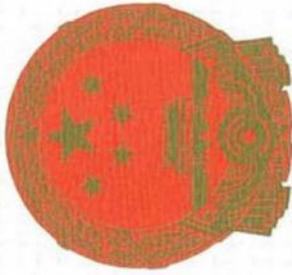
营业期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

2021 12 08



会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日

证书序号： 0014686

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当依法向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 丁兆林
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1971年3月13日
Date of birth _____
工作单位 青岛华地有限责任会计师事务所
Working unit _____
身份证号码 370203710313203
Identity card No. _____

注册日期: 2000年6月1日
Date of issue: _____



2008 3 31

年度检验登记
Annual Renewal Register use
本证书检验合格，继续有效。过一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年度年检合格通知书

2004年7月31日

注册事项
一、注册会计师年检合格，应按规定缴纳年检费。
二、注册会计师年检合格，应按规定缴纳继续教育费用。
三、注册会计师年检合格，应按规定缴纳其他费用。
四、注册会计师年检合格，应按规定办理其他手续。

中夏会计师事务所

1. When provided with the certificate, the applicant shall provide the necessary documents.
2. This certificate shall be valid for one year from the date of issue. No further application shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent authority of CPAV when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent business of CPAV immediately and go through the procedure of reissue after making a statement of loss on that newspaper.



姓 名 老丽丽
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出生 日 1985-09-30
Date of birth _____
工 作 单 位 中瑞岳华会计师事务所有限公司青岛分所
Working unit _____
身 份 证 号 370283198509303525
Identity card No. _____

批 准 注 册 协 会
Authorized Institute of CPAs
发 证 日 期: 二〇一〇年 十 月 十 日
Date of Issuance 2010/10/10



2011年度任职资格检查合格



- 注 册 会 计 师 执 业 行 业 务 必 须 时 须 向 委 托 方 出 示 本 证 书
1. When practising, the certificate holder shall exclusively add to the certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively added to the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

合并资产负债表

2022年9月30日

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：		
货币资金	128,963,024.20	162,722,023.69
交易性金融资产	110,043,774.62	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	243,629,939.73	318,096,205.52
应收款项融资		
预付款项	3,493,950.66	1,035,975.15
其他应收款	55,589,363.69	69,916,007.58
其中：应收利息		
应收股利		
存货	4,888,901.93	5,392,366.31
合同资产	450,474,553.63	329,193,205.93
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	14,287,125.96	9,066,252.68
流动资产合计	1,011,370,634.42	895,422,036.86
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	65,282,281.90	53,164,053.77
其他权益工具投资	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	34,564,696.69	34,088,969.28
在建工程	42,542,547.69	40,314,807.58
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		72,919.25
无形资产	21,035,830.00	21,658,274.63
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	11,461,642.49	10,134,031.48
其他非流动资产		
非流动资产合计	217,169,068.77	201,715,125.99
资产总计	1,228,539,703.19	1,097,137,162.85

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2022年9月30日

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债：		
短期借款	90,018,000.00	528,071.42
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	8,001,621.75	15,037,792.64
应付账款	262,873,707.10	234,262,562.97
预收款项		
合同负债	670,803.40	1,831,394.02
应付职工薪酬	7,285,461.12	9,860,818.93
应交税费	4,182,154.52	13,455,026.25
其他应付款	617,221.80	183,799.87
其中：应付利息	94,177.56	7,806.06
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,000,000.00	1,059,427.66
其他流动负债	16,316,485.36	21,432,476.74
流动负债合计	390,965,455.05	297,651,370.50
非流动负债：		
长期借款	3,000,000.00	4,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
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	3,000,000.00	4,000,000.00
负债合计	393,965,455.05	301,651,370.50
所有者权益：		
股本	140,010,000.00	140,010,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	320,137,505.40	317,266,932.55
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	34,960,388.83	34,960,388.83
未分配利润	337,030,912.78	303,250,084.19
归属于母公司所有者权益合计	832,138,807.01	795,487,405.57
少数股东权益	2,435,441.13	-1,613.22
所有者权益合计	834,574,248.14	795,485,792.35
负债和所有者权益总计	1,228,539,703.19	1,097,137,162.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2022年9月30日

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：		
货币资金	126,443,673.44	162,187,565.50
交易性金融资产	110,043,774.62	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	243,629,939.73	318,096,205.52
应收款项融资		
预付款项	3,994,280.57	965,069.20
其他应收款	63,364,972.43	78,129,288.42
其中：应收利息		
应收股利		
存货	3,338,011.94	4,190,723.91
合同资产	451,314,717.33	330,059,966.95
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	13,357,029.96	9,066,252.68
流动资产合计	1,015,486,400.02	902,695,072.18
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	87,532,281.90	72,814,053.77
其他权益工具投资	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	22,721,041.04	21,492,497.22
在建工程	42,542,547.69	37,260,462.27
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		72,919.25
无形资产	9,762,402.34	9,965,598.71
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	9,494,950.22	9,772,061.85
其他非流动资产		
非流动资产合计	214,335,293.19	193,659,663.07
资产总计	1,229,821,693.21	1,096,354,735.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表 (续)

2022年9月30日

编制单位: 青岛冠中生态股份有限公司

单位: 人民币元

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债:		
短期借款	90,018,000.00	528,071.42
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	8,001,621.75	15,037,792.64
应付账款	257,880,422.01	228,750,202.18
预收款项		
合同负债	486,660.19	1,725,717.83
应付职工薪酬	6,525,030.84	9,135,188.24
应交税费	3,760,408.25	12,765,480.45
其他应付款	216,297.57	135,132.12
其中: 应付利息	94,177.56	7,806.06
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,000,000.00	1,059,427.66
其他流动负债	16,079,833.60	21,432,476.73
流动负债合计	383,968,274.21	290,569,489.27
非流动负债:		
长期借款	3,000,000.00	4,000,000.00
应付债券		
其中: 优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
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	3,000,000.00	4,000,000.00
负债合计	386,968,274.21	294,569,489.27
所有者权益:		
股本	140,010,000.00	140,010,000.00
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
资本公积	320,137,505.40	317,266,932.55
减: 库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	34,824,656.14	34,824,656.14
未分配利润	347,881,257.46	309,683,657.29
所有者权益合计	842,853,419.00	801,785,245.98
负债和所有者权益总计	1,229,821,693.21	1,096,354,735.25

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

2022年1-9月

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	277,732,391.46	250,866,223.43
其中：营业收入	277,732,391.46	250,866,223.43
二、营业总成本	250,284,516.13	194,450,957.66
其中：营业成本	200,452,678.38	153,818,275.24
税金及附加	2,045,136.33	1,132,125.70
销售费用	5,456,618.22	4,622,823.28
管理费用	27,374,643.56	23,860,217.92
研发费用	13,426,678.76	11,120,948.02
财务费用	1,528,760.88	-103,432.50
其中：利息费用	1,924,391.30	457,211.09
利息收入	463,246.59	682,120.65
加：其他收益	148,204.24	22,686.05
投资收益（损失以“-”号填列）	11,033,256.03	2,954,058.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9,402,499.28	2,525,704.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	833,186.27	1,712,866.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,704,064.02	-12,382,365.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-12,848.39	121,622.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-5,087.40	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	41,148,650.10	48,844,133.34
加：营业外收入	2,021,171.62	9,724,059.32
减：营业外支出	112,735.95	320,160.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	43,057,085.77	58,248,032.32
减：所得税费用	4,038,652.83	7,887,695.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	39,018,432.94	50,360,336.66
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	39,018,432.94	50,360,336.66
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	41,481,378.59	50,360,336.66
2.少数股东损益	-2,462,945.65	
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	39,018,432.94	50,360,336.66
归属于母公司所有者的综合收益总额	41,481,378.59	50,360,336.66
归属于少数股东的综合收益总额	-2,462,945.65	
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.2963	0.3733
（二）稀释每股收益	0.2963	0.3733

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2022年1-9月

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	277,734,972.44	253,996,027.66
减：营业成本	201,404,612.59	159,456,511.10
税金及附加	1,925,386.02	874,221.22
销售费用	5,362,675.27	4,622,823.28
管理费用	16,874,678.69	20,847,883.44
研发费用	13,854,619.86	10,167,308.19
财务费用	1,522,319.85	-111,075.67
其中：利息费用	1,909,330.97	457,211.09
利息收入	445,651.74	680,134.52
加：其他收益	101,158.32	12,851.72
投资收益（损失以“-”号填列）	10,532,584.21	2,954,058.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9,402,499.28	2,525,704.55
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）	833,186.27	1,712,866.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,630,716.82	-12,382,365.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-12,848.39	121,622.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-5,087.40	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	49,870,389.99	50,557,389.34
加：营业外收入	1,920,297.99	9,707,058.82
减：营业外支出	86,532.93	246,008.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	51,704,155.05	60,018,439.53
减：所得税费用	5,806,004.88	7,683,224.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	45,898,150.17	52,335,215.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	45,898,150.17	52,335,215.28
（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（现金流量套期损益的有效部分）		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	45,898,150.17	52,335,215.28
七、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）	0.3278	0.3882
（二）稀释每股收益（元/股）	0.3278	0.3882

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年1-9月

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	239,272,082.60	133,907,148.64
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	76,963,557.66	16,393,788.78
经营活动现金流入小计	316,235,640.26	150,300,937.42
购买商品、接受劳务支付的现金	170,842,957.11	129,646,531.87
支付给职工以及为职工支付的现金	44,530,068.46	31,538,393.46
支付的各项税费	29,785,264.09	12,378,953.36
支付其他与经营活动有关的现金	66,394,219.24	60,445,243.47
经营活动现金流出小计	311,552,508.90	234,009,122.16
经营活动产生的现金流量净额	4,683,131.36	-83,708,184.74
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	150,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	1,919,496.58	1,804,071.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	112,634.90	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	4,613,701.52	
收到其他与投资活动有关的现金		230,000,000.00
投资活动现金流入小计	156,645,833.00	231,804,071.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,935,481.79	26,648,031.97
投资支付的现金	260,000,000.00	30,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		320,000,000.00
投资活动现金流出小计	272,935,481.79	376,648,031.97
投资活动产生的现金流量净额	-116,289,648.79	-144,843,960.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	4,900,000.00	272,420,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	4,900,000.00	
取得借款所收到的现金	90,018,000.00	5,528,071.42
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	94,918,000.00	277,948,071.42
偿还债务所支付的现金	1,528,071.42	28,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	9,523,509.47	8,102,050.14
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		12,278,669.99
筹资活动现金流出小计	11,051,580.89	48,680,720.13
筹资活动产生的现金流量净额	83,866,419.11	229,267,351.29
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	-27,740,098.32	715,206.55
加：期初现金及现金等价物余额	152,703,545.03	101,045,126.45
六、期末现金及现金等价物余额	124,963,446.71	101,760,333.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

审计机构负责人：

母公司现金流量表

2022年1-9月

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	239,023,482.60	133,907,148.64
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	74,794,021.24	16,045,347.38
经营活动现金流入小计	313,817,503.84	149,952,496.02
购买商品、接受劳务支付的现金	175,456,658.76	136,982,673.54
支付给职工以及为职工支付的现金	39,324,714.31	28,855,336.69
支付的各项税费	28,615,431.20	11,515,551.33
支付其他与经营活动有关的现金	56,908,339.84	59,480,414.39
经营活动现金流出小计	300,305,144.11	236,833,975.95
经营活动产生的现金流量净额	13,512,359.73	-86,881,479.93
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	150,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	1,919,496.58	1,804,071.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	112,634.90	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	4,800,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		230,000,000.00
投资活动现金流入小计	156,832,131.48	231,804,071.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,635,901.21	26,535,270.03
投资支付的现金	267,400,000.00	30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		320,000,000.00
投资活动现金流出小计	279,035,901.21	376,535,270.03
投资活动产生的现金流量净额	-122,203,769.73	-144,731,198.06
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	90,018,000.00	5,528,071.42
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	90,018,000.00	277,948,071.42
偿还债务支付的现金	1,528,071.42	28,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,523,509.47	8,102,050.14
支付其他与筹资活动有关的现金		12,278,669.99
筹资活动现金流出小计	11,051,580.89	48,680,720.13
筹资活动产生的现金流量净额	78,966,419.11	229,267,351.29
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		
加：期初现金及现金等价物余额	152,169,086.84	100,855,454.34
六、期末现金及现金等价物余额		
	122,444,095.95	98,510,127.64

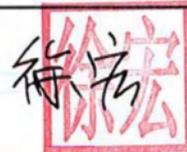
法定代表人：



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

编制单位：青森生态环保股份有限公司

2022年1-9月

单位：人民币元



项 目	股本		其他权益工具			归属于母公司所有者权益		少数股东权益		股东权益合计			
	优先股	普通股	其他	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	小计	
一、上年年末余额		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
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额		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
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				2,870,572.85					33,790,828.59		36,651,401.44	2,437,054.35	39,088,455.79
（一）综合收益总额									41,461,378.59		41,461,378.59	-2,462,945.65	39,018,432.94
（二）所有者投入和减少资本												4,900,000.00	4,900,000.00
1. 所有者投入的普通股												4,900,000.00	4,900,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									-7,700,550.00		-7,700,550.00		-7,700,550.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配									-7,700,550.00		-7,700,550.00		-7,700,550.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额		140,010,000.00		320,137,505.40				34,960,388.83	337,030,912.78		832,138,807.01	2,435,441.13	834,574,248.14

法定代表人：

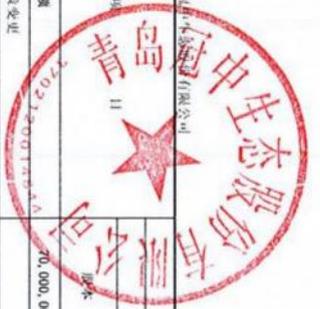
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：青森生态股份有限公司



归属于母公司股东权益

2021年1-9月

单位：人民币元

	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	小计	少数股东权益	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				27,037,287.71	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														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	70,000,000.00				129,534,575.00				27,037,287.71	240,513,230.28		467,085,072.99		467,085,072.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	70,010,000.00				187,732,357.55					42,893,136.66		300,635,494.21		300,635,494.21
（一）综合收益总额										50,360,336.66		50,360,336.66		50,360,336.66
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	140,010,000.00				317,266,932.55				27,037,287.71	283,406,366.94		767,720,567.20		767,720,567.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李春林
370212004042239

田田

徐宏

母公司股东权益变动表

编制单位：青岛冠中生态科技股份有限公司

2022年1-9月

单位：人民币元

项目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	140,010,000.00				317,266,932.55				34,824,656.14	309,683,657.29		801,785,245.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	140,010,000.00				317,266,932.55				34,824,656.14	309,683,657.29		801,785,245.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,870,572.85					38,197,600.17		41,068,173.02
（一）综合收益总额										45,898,150.17		45,898,150.17
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-7,700,550.00		-7,700,550.00
1. 提取盈余公积										-7,700,550.00		-7,700,550.00
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					2,870,572.85							2,870,572.85
四、本期末余额	140,010,000.00				320,137,505.40				34,824,656.14	347,881,257.46		842,853,419.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


212000101220





母公司股东权益变动表

编制单位：青岛益生生态股份有限公司



单位：人民币元

2021年1-9月

项 目	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	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、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	70,010,000.00				187,792,357.55					44,868,015.28		302,610,372.83
（一）综合收益总额										52,335,215.28		52,335,215.28
（二）股东投入和减少资本					234,402,357.55							234,402,357.55
1. 股东投入的普通股					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										-7,467,200.00		-7,467,200.00
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配										-7,467,200.00		-7,467,200.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
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					46,670,000.00							46,670,000.00
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	140,010,000.00				317,256,932.55				26,901,535.02	299,710,782.50		774,889,250.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：