

# 青岛冠中生态股份有限公司

## 2023 年年度财务报告

2024 年 4 月

## 一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2024年04月24日
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	中兴华审字（2024）第030148号
注册会计师姓名	丁兆栋、张霞

### 审计报告正文

#### 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2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023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2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023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公司，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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要

在审计报告中沟通的关键审计事项。

##### 1、收入确认依据是否充分

###### （1）事项描述

公司按照时段法确认收入，对生态修复、园林绿化工程项目使用投入法、对市政公用项目采用产出法。由于公司生态修复和园林绿化业务的项目完工进度计算依赖合同预计总成本和公司成本核算的准确性以及相关的内部控制的执行情况，随着公司经营规模的扩大，管理体系或执行内部控制制度，将会对公司的收入确认准确性带来一定的影响。需关注公司确认完工进度的内控是否完善，佐证完工进度的外部证据、内部审核资料是否具备。

###### （2）审计应对

拟实施以下主要审计程序：

①我们了解、评估和测试与工程合同预计总收入的估计、成本预算编制以及收入确认相关的内部控制；

②对公司历史完工项目实际成本与预计总成本进行对比，判断公司管理层对预计总成本确认的经验及能力；

③我们抽样选取工程合同，检查工程合同条款和成本预算资料，评估管理层对预计总收入和预计总成本的估计的适当性；

④我们抽样选取工程合同，通过检查采购合同等支持性文件，对本年发生的合同成本进行抽样测试，并执行截止性测试，检查其合同成本已被记录在恰当的会计期间；

⑤对报告期内重大项目实地走访查看，了解工程相关情况；

⑥我们抽样选取工程合同，对履约进度，本年度确认的收入和成本等数据进行重新计算，测试其准确性。

## 2、应收账款的可收回性

### （1）事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，冠中生态合并财务报表应收账款的账面价值 316,148,850.86 元。

### （2）审计应对

①我们了解、评估并测试与应收账款、合同资产的可收回性评估相关的内部控制；

②我们选取样本检查期后合同资产结算情况，应收账款回款情况；

③检查应收账款、合同资产减值准备计提的会计政策，评估所使用方法的恰当性、计提减值准备金额的准确性以及计提减值准备原因的合理性；

④对同行业的减值准备政策及预期信用损失率进行了对比分析，分析了公司历史工程回款情况及发生坏账的情况；

### （四）其他信息

冠中生态公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括冠中生态公司 2023 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公司的持续经营能力，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公司、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公司的财务报告过程。

### （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。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、

虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(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，就可能对冠中生态公司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公司不能持续经营。

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

(6) 就冠中生态公司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）。

在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。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：青岛冠中生态股份有限公司

2023年12月31日

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	250,803,543.65	169,919,390.07
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	322,175,917.14	50,206,112.88
衍生金融资产		
应收票据	2,123,500.00	
应收账款	316,148,850.86	286,789,390.66
应收款项融资		
预付款项	7,624,874.19	2,706,599.68
应收保费		
应收分保账款		

应收分保合同准备金		
其他应收款	14,661,095.06	48,467,187.33
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	3,221,545.61	4,245,641.63
合同资产	627,867,646.13	527,798,921.64
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	14,883,291.67	12,938,563.92
流动资产合计	1,559,510,264.31	1,103,071,807.81
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	65,085,852.14	60,905,279.16
其他权益工具投资	45,860,795.28	45,860,795.28
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	31,645,626.32	35,646,875.88
在建工程	51,948,408.31	43,083,008.28
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	20,003,931.25	20,828,865.25
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	16,994,423.24	12,700,981.81
其他非流动资产		
非流动资产合计	231,539,036.54	219,025,805.66
资产总计	1,791,049,300.85	1,322,097,613.47
流动负债：		
短期借款	97,094,997.23	90,116,408.75
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	11,782,673.96	10,780,656.76
应付账款	370,475,150.17	338,912,395.85
预收款项		

合同负债	890,666.11	1,359,243.53
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	11,052,099.00	9,994,425.03
应交税费	4,661,841.54	4,626,637.89
其他应付款	339,993.60	157,312.64
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	3,720,927.40	1,001,420.83
其他流动负债	23,415,363.10	20,322,467.01
流动负债合计	523,433,712.11	477,270,968.29
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		3,004,262.50
应付债券	356,462,300.21	
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	5,691,383.80	361,635.14
其他非流动负债		
非流动负债合计	362,153,684.01	3,365,897.64
负债合计	885,587,396.12	480,636,865.93
所有者权益：		
股本	140,010,000.00	140,010,000.00
其他权益工具	36,829,591.45	
其中：优先股		
永续债		
资本公积	314,707,853.70	314,707,853.70
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	43,693,153.12	40,332,622.62
一般风险准备		
未分配利润	370,222,919.68	346,411,884.44
归属于母公司所有者权益合计	905,463,517.95	841,462,360.76
少数股东权益	-1,613.22	-1,613.22
所有者权益合计	905,461,904.73	841,460,747.54

负债和所有者权益总计	1,791,049,300.85	1,322,097,613.47
法定代表人:李春林 徐宏	主管会计工作负责人:徐宏	会计机构负责人:

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	250,501,386.39	169,427,937.56
交易性金融资产	322,175,917.14	50,206,112.88
衍生金融资产		
应收票据	2,123,500.00	
应收账款	313,982,466.79	286,557,400.66
应收款项融资		
预付款项	7,307,558.73	2,692,931.39
其他应收款	23,727,675.90	56,646,786.12
其中：应收利息		
应收股利		
存货	2,371,074.44	3,404,306.50
合同资产	633,513,054.75	528,532,745.07
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	14,776,257.11	12,938,563.92
流动资产合计	1,570,478,891.25	1,110,406,784.10
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	82,885,852.14	77,905,279.16
其他权益工具投资	45,860,795.28	45,860,795.28
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	20,497,695.29	23,559,813.44
在建工程	51,948,408.31	43,083,008.28
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	9,429,250.69	9,695,187.01
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	16,128,707.58	12,488,660.30

其他非流动资产		
非流动资产合计	226,750,709.29	212,592,743.47
资产总计	1,797,229,600.54	1,322,999,527.57
流动负债：		
短期借款	97,094,997.23	90,116,408.75
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	11,782,673.96	10,780,656.76
应付账款	374,979,966.15	338,121,439.91
预收款项		
合同负债	593,062.32	1,359,243.53
应付职工薪酬	10,078,123.63	9,203,138.67
应交税费	4,631,601.35	3,412,586.22
其他应付款	180,072.98	154,902.64
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	3,720,927.40	1,001,420.83
其他流动负债	23,357,329.85	20,263,711.62
流动负债合计	526,418,754.87	474,413,508.93
非流动负债：		
长期借款		3,004,262.50
应付债券	356,462,300.21	
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	5,666,194.02	333,801.13
其他非流动负债		
非流动负债合计	362,128,494.23	3,338,063.63
负债合计	888,547,249.10	477,751,572.56
所有者权益：		
股本	140,010,000.00	140,010,000.00
其他权益工具	36,829,591.45	
其中：优先股		
永续债		
资本公积	314,707,853.70	314,707,853.70
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	43,557,420.43	40,196,889.93
未分配利润	373,577,485.86	350,333,211.38

所有者权益合计	908,682,351.44	845,247,955.01
负债和所有者权益总计	1,797,229,600.54	1,322,999,527.57

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	377,024,042.79	453,349,628.91
其中：营业收入	377,024,042.79	453,349,628.91
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	325,233,287.84	394,418,122.15
其中：营业成本	255,612,778.85	327,900,505.97
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,408,099.50	2,378,159.81
销售费用	6,608,517.02	7,262,976.42
管理费用	32,615,750.81	37,091,895.51
研发费用	17,398,518.56	17,434,695.96
财务费用	11,589,623.10	2,349,888.48
其中：利息费用	12,218,444.79	2,837,577.19
利息收入	724,335.78	557,382.49
加：其他收益	490,265.83	233,054.24
投资收益（损失以“-”号填列）	5,928,896.98	15,026,292.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4,180,572.98	10,456,954.24
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）	2,484,219.69	1,019,291.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-19,779,489.33	-18,456,502.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,844,949.58	93,975.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,218.16	-52,561.39
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	38,070,916.70	56,795,056.83
加：营业外收入	1,972,358.73	2,618,280.80
减：营业外支出	2,678,022.44	186,018.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	37,365,252.99	59,227,319.02
减：所得税费用	3,193,187.25	6,792,938.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	34,172,065.74	52,434,380.13

(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润 (净亏损以“—”号填列)	34,172,065.74	52,434,380.13
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	34,172,065.74	56,234,584.04
2. 少数股东损益		-3,800,203.91
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	34,172,065.74	52,434,380.13
归属于母公司所有者的综合收益总额	34,172,065.74	56,234,584.04
归属于少数股东的综合收益总额	0.00	-3,800,203.91
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.2441	0.4016
(二) 稀释每股收益	0.2441	0.4016

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：李春林  
徐宏

主管会计工作负责人：徐宏

会计机构负责人：

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	379,025,356.22	453,372,463.69
减：营业成本	263,545,392.46	334,614,389.68
税金及附加	1,188,978.06	2,170,304.40
销售费用	6,596,527.02	7,155,803.47
管理费用	28,584,273.31	24,486,477.23
研发费用	15,698,125.65	17,095,495.54
财务费用	11,581,341.60	2,341,077.22
其中：利息费用	12,218,444.79	2,822,516.86
利息收入	723,578.07	538,592.37
加：其他收益	372,553.46	184,058.32
投资收益 (损失以“—”号填列)	5,928,896.98	9,903,542.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4,180,572.98	10,456,954.24

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (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)	2,484,219.69	1,019,291.34
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-19,666,498.43	-18,547,511.11
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-2,844,949.58	93,975.32
资产处置收益(损失以“-”号填列)	1,218.16	-52,561.39
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	38,106,158.40	58,109,711.51
加:营业外收入	1,969,349.29	2,384,503.98
减:营业外支出	2,678,022.44	156,420.85
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	37,397,485.25	60,337,794.64
减:所得税费用	3,792,180.27	6,615,456.76
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	33,605,304.98	53,722,337.88
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	33,605,304.98	53,722,337.88
(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	33,605,304.98	53,722,337.88
七、每股收益:		
(一)基本每股收益	0.2400	0.3837
(二)稀释每股收益	0.2400	0.3837

## 5、合并现金流量表

单位:元

项目	2023 年度	2022 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	233,769,161.81	294,219,054.42
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		

代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		37,046.00
收到其他与经营活动有关的现金	53,162,529.96	64,903,189.43
经营活动现金流入小计	286,931,691.77	359,159,289.85
购买商品、接受劳务支付的现金	218,649,312.80	228,879,768.01
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	55,869,735.27	59,326,728.91
支付的各项税费	18,918,528.23	36,603,827.35
支付其他与经营活动有关的现金	22,051,677.39	48,574,000.78
经营活动现金流出小计	315,489,253.69	373,384,325.05
经营活动产生的现金流量净额	-28,557,561.92	-14,225,035.20
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	455,000,000.00	240,000,000.00
取得投资收益收到的现金	3,060,949.84	2,431,041.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	46,305.00	125,651.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		13,737,424.32
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	458,107,254.84	256,294,117.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,551,387.39	15,674,690.41
投资支付的现金	726,000,000.00	295,100,000.00
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	735,551,387.39	310,774,690.41
投资活动产生的现金流量净额	-277,444,132.55	-54,480,572.97
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	490,300,000.00	90,018,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		156,650.00
筹资活动现金流入小计	490,300,000.00	90,174,650.00
偿还债务支付的现金	91,018,000.00	1,528,071.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,214,937.52	10,426,208.50
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	1,800,943.39	165,000.00
筹资活动现金流出小计	103,033,880.91	12,119,279.92
筹资活动产生的现金流量净额	387,266,119.09	78,055,370.08
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	81,264,424.62	9,349,761.91
加：期初现金及现金等价物余额	162,053,306.94	152,703,545.03
六、期末现金及现金等价物余额	243,317,731.56	162,053,306.94

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		















正												
他												
二、本 年期 初余 额	140,0 10,00 0.00				314,7 07,85 3.70				40,19 6,889 .93	350,3 33,21 1.38		845,2 47,95 5.01
三、本 期增 减变 动金 额（减 少以 “— ”号 填列）				36,82 9,591 .45					3,360 ,530. 50	23,24 4,274 .48		63,43 4,396 .43
（一） 综合 收益 总额										33,60 5,304 .98		33,60 5,304 .98
（二） 所有 者投 入和 减少 资本				36,82 9,591 .45								36,82 9,591 .45
1. 所 有者 投入 的普 通股												
2. 其 他权 益工 具持 有者 投入 资本				36,82 9,591 .45								36,82 9,591 .45
3. 股 份支 付计 入所 有者 权益 的金 额												
4. 其 他												
（三） 利润 分配									3,360 ,530. 50	-10,3 61,03 0.50		-7,00 0,500 .00
1. 提 取盈 余公									3,360 ,530. 50	-3,36 0,530 .50		







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					1,806.00							1,806.00
四、本期末余额	140,010,000.00				314,707,853.70				40,196,889.93	350,333,211.38		845,247,955.01

### 三、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08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心(有限合伙)于 2018 年 5 月 16 日之前缴足,变更后的注册资本为人民币 70,000,000.00 元。

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

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

## 2、公司实际从事的主要经营活动

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。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 04 月 24 日决议批准报出。

## 四、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》和各项具体会计准则、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》(2023 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。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### 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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 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。

### 2、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。

### 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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项计提坏账准备的应收账款金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的单项计提坏账准备的应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项应收账款坏账准备收回或转回金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要的应收账款坏账准备收回或转回。
重要的核销应收账款	公司将单项应收账款核销金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要的核销应收账款。
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程预算超过 1 亿元的在建工程认定为重要在建工程。
重要的非全资子公司	子公司净利润占集团净利润 10%或营业收入占集团营业收入 10%以上的认定为重要的非全资子公司。
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值超过资产总额 0.5%或账面价值高于 5,000 万元的认定为重要的合营企业或联营企业。

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、14“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）。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司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，详见本附注五、14“长期股权投资”或本附注五、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 8、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，按照本附注五、14（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。

## 9、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。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；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。上年年末未分配利润为上一年折算后

的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 11、金融工具

一、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。

## 二、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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流量义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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 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。

#### ④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。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

### (2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## 13、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处

置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

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

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

## 14、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五、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，按本附注五、7、（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。

## 15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

## 16、固定资产

### (1) 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) 折旧方法

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	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	3-12	5.00	7.92-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

### (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五、20“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 17、在建工程

在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正

常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 19、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

## 20、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。

## 21、长期待摊费用

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

## 22、合同负债

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

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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。

### （2）离职后福利的会计处理方法

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

### （3）辞退福利的会计处理方法

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）。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

## 24、预计负债

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

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

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

## 25、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/在授予后立即可行权时，在授予日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其中之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（参见本附注五、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

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

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。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

## 28、合同成本

本集团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该成本增加了本集团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；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

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

## 31、租赁

### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

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

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

#### ①使用权资产

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

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

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

#### ②租赁负债

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

#### 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（价值低于2000元）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。

### (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

#### 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。

## 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五、13“持有待售资产”相关描述。

## 33、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

财政部 2022 年 11 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，此项会计政策变更，对公司财务报表无影响

### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

### (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%
土地使用税	按实际占用的土地面积计缴	2.4 元/m <sup>2</sup> 、4 元/m <sup>2</sup> 、5 元/m <sup>2</sup> 、6 元/m <sup>2</sup> 、7 元/m <sup>2</sup> 、8 元/m <sup>2</sup> 、9 元/m <sup>2</sup> 、10 元/m <sup>2</sup>
房产税	按应税房产原值 70%计缴	1.2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
青岛冠中生态股份有限公司	15%
青岛胶州冠中新材料科技有限公司	20%
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%
青岛冠中生态股份有限公司洱源分公司	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%
青岛冠中生态股份有限公司江西景德镇分公司	25%
青岛冠中生态股份有限公司淄博高新区分公司	25%
青岛冠中生态股份有限公司大理海东分公司	25%
青岛冠中环境技术有限公司	20%

## 2、税收优惠

### (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 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），三、对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

本公司之子公司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、青岛冠中环境技术有限公司符合此规定。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税[2023]7号），一、企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

青岛冠中生态股份有限公司及子公司青岛平度冠中新材料科技有限公司符合此规定。

### (3) 增值税税收优惠

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财税[2023]1号），一、自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财税[2020]13号），除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财税[2023]1号），二、自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。青岛冠中生态股份有限公司李沧分公司、青岛冠中生态股份有限公司大理海东分公司、青岛冠中生态股份有限公司洱源分公司、青岛冠中环境技术有限公司享受此政策。

#### (4) 土地使用税税收优惠

根据《山东省人民政府关于印发支持实体经济高质量发展的若干政策的通知》(鲁政发[2018]21号), 2019年1月1日以后认定的高新技术企业, 自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起, 按现行城镇土地使用税税额标准(以下简称“现行标准”)的50%计算缴纳城镇土地使用税。

#### (5) 水利建设基金

根据山东省人民政府《关于印发落实“六稳”“六保”促进高质量发展政策清单(第二批)的通知》(鲁政发[2021]4号), 自2021年1月1日起, 对全省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者, 免征地方水利建设基金。

#### (6) 其他税收优惠

根据财政部、税务总局《退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》(财税[2019]21号), 企业招用自主就业退役士兵, 与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。青岛冠中生态股份有限公司享受此政策。

根据财政部、税务总局《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), 企业招用建档立卡贫困人口, 以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》的人员, 与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。青岛冠中生态股份有限公司、青岛平度冠中新材料科技有限公司享受此政策。

根据国家税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》([2022]3号), 适用“六税两费”减免政策的小型微利企业, 可自办理汇算清缴当年的7月1日至次年6月30日申报享受“六税两费”减免优惠。青岛平度冠中新材料科技有限公司、青岛冠中环境技术有限公司享受此政策。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	79,877.00	168,610.64
银行存款	242,416,651.35	161,074,875.52
其他货币资金	8,307,015.30	8,675,903.91
合计	250,803,543.65	169,919,390.07

其中受限制的货币资金明细如下:

单位: 元

项目	期末余额	上年年末余额
法院冻结资金		2,470,000.00
银行承兑汇票保证金	4,925,812.09	4,983,803.38
保函保证金	2,560,000.00	412,279.75
合计	7,485,812.09	7,866,083.13



按组合计提坏账准备的应收账款	399,666,564.03	98.19%	83,517,713.17	20.90%	316,148,850.86	342,189,148.49	97.89%	55,399,757.83	16.19%	286,789,390.66
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	399,666,564.03	98.19%	83,517,713.17	20.90%	316,148,850.86	342,189,148.49	97.89%	55,399,757.83	16.19%	286,789,390.66
合计	407,043,878.84	100.00%	90,895,027.98		316,148,850.86	349,566,463.30	100.00%	62,777,072.64		286,789,390.66

按单项计提坏账准备：7,377,314.81 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
蓬莱阳光世纪房地产开发有限公司	1,021,124.00	1,021,124.00	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	6,356,190.81	6,356,190.81	100.00%	项目暂停
合计	7,377,314.81	7,377,314.81	7,377,314.81	7,377,314.81		

按组合计提坏账准备：83,517,713.17 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	157,636,098.03	7,881,804.90	5.00%
1-2年	83,539,640.57	8,353,964.06	10.00%
2-3年	58,048,438.38	8,707,265.76	15.00%
3-4年	36,736,279.02	11,020,883.71	30.00%
4-5年	32,304,626.57	16,152,313.28	50.00%
5年以上	31,401,481.46	31,401,481.46	100.00%
合计	399,666,564.03	83,517,713.17	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提的坏账准备	7,377,314.81					7,377,314.81
按组合计提的坏账准备	55,399,757.83	28,219,663.95		101,708.61		83,517,713.17

合计	62,777,072.64	28,219,663.95		101,708.61		90,895,027.98
----	---------------	---------------	--	------------	--	---------------

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

本期无坏账准备收回。

#### (4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	101,708.61

#### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
青岛市市北区人民政府浮山新区街道（社区）办事处	50,695,861.92	78,721,542.61	129,417,404.53	12.39%	2,534,793.10
青岛市市北区城市管理局	46,106,177.25	11,680,175.67	57,786,352.92	5.53%	13,877,603.03
淄博高新城市投资运营集团有限公司	33,800,914.19	54,900,252.94	88,701,167.13	8.49%	2,730,908.77
青岛蓝谷管理局	22,085,106.69		22,085,106.69	2.12%	3,144,837.65
乐平市自然资源和规划局	21,288,852.65	11,286,569.54	32,575,422.19	3.12%	1,693,037.50
合计	173,976,912.70	156,588,540.76	330,565,453.46	31.65%	23,981,180.05

### 5、合同资产

#### (1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工未结算	637,136,726.34	9,269,080.21	627,867,646.13	534,223,052.27	6,424,130.63	527,798,921.64
合计	637,136,726.34	9,269,080.21	627,867,646.13	534,223,052.27	6,424,130.63	527,798,921.64

#### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
已完工未结算	2,844,949.58			
合计	2,844,949.58			---

## 6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	14,661,095.06	48,467,187.33
合计	14,661,095.06	48,467,187.33

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	17,822,596.00	60,189,519.00
备用金	102,000.00	44,177.40
代垫款	340,615.01	340,615.01
往来款	56,333.51	
合计	18,321,544.52	60,574,311.41

#### 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,791,881.00	15,317,223.83
1至2年	15,285,392.43	44,061,790.00
2至3年	6,840.00	
3年以上	1,237,431.09	1,195,297.58
3至4年	13,054.00	63,000.00
4至5年	93,179.51	2,600.00
5年以上	1,131,197.58	1,129,697.58
合计	18,321,544.52	60,574,311.41

#### 3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2023年1月1日余额	11,517,814.37	533,300.18	56,009.53	12,107,124.08
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	-8,448,022.89	1,348.27		-8,446,674.62
2023年12月31日余额	3,069,791.48	534,648.45	56,009.53	3,660,449.46

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	12,107,124.08	-8,446,674.62				3,660,449.46
合计	12,107,124.08	-8,446,674.62				3,660,449.46

#### 5) 本期实际核销的其他应收款情况

其他应收款核销说明:

本期无实际核销的其他应收款

#### 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: 元

单位名称	款项的性质	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
高青县鲁青城市资产运营有限公司	保证金	15,000,000.00	1-2年	81.87%	2,654,037.47
中铁十四局集团平度大泽山地质环境及生态治理工程项目经理部	保证金	1,704,331.00	1年以内	9.30%	301,557.22
安徽水文地质工程地质有限公司	保证金	500,000.00	5年以上	2.73%	297,026.91
安徽省核工业勘查技术总院	保证金	400,000.00	5年以上	2.18%	237,621.53
青岛蓝谷管理局	代垫款	117,042.43	1-2年	0.64%	20,709.00
合计		17,721,373.43		96.72%	3,510,952.13

### 7、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

单位: 元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	7,273,198.61	95.39%	2,415,284.04	89.24%
1至2年	229,156.55	3.01%	164,279.23	6.07%
2至3年	118,293.43	1.55%	64,671.82	2.39%
3年以上	4,225.60	0.05%	62,364.59	2.30%
合计	7,624,874.19		2,706,599.68	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

## (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	期末余额（元）	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
青岛永新华文化发展有限公司	4,352,096.00	57.08
广西崇左瑞土投资有限责任公司	2,000,000.00	26.23
中国石化销售股份有限公司山东青岛石油分公司	254,774.97	3.34
杭州西奥电梯有限公司	200,050.00	2.62
黄岛区麦肯锡信息咨询中心	150,000.00	1.97
合计	<b>6,956,920.97</b>	<b>91.24</b>

## 8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,187,270.88		3,187,270.88	4,123,313.86		4,123,313.86
周转材料	34,274.73		34,274.73	57,311.77		57,311.77
合同履约成本				65,016.00		65,016.00
合计	3,221,545.61		3,221,545.61	4,245,641.63		4,245,641.63

## 9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预交税金	14,883,291.67	12,938,563.92
合计	14,883,291.67	12,938,563.92

## 10、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益	本期计入其他综合收益	本期末累计计入其他综合收益的利	本期末累计计入其他综合收益的损	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合
------	------	------	------------	------------	-----------------	-----------------	-----------	----------------------

			的利得	的损失	得	失		收益的原因
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						
江西冠中生态技术有限公司	3,578,725.28	3,578,725.28						
合计	45,860,795.28	45,860,795.28						

## 11、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业													
二、联营企业													
山东高速绿色生态发展有限公司	56,847,918.56				4,614,301.00							61,462,219.56	
淄博土展生态工程有限公司	4,057,360.60				-433,728.02							3,623,632.58	
青岛青铁生态发展有限公司【注1】													
小计	60,905,279.16				4,180,572.98							65,085,852.14	
合计	60,905,279.16				4,180,572.98							65,085,852.14	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

其他说明：

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 万元，本公司认缴 900 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司实缴 0 元。

## 12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	31,645,626.32	35,646,875.88
合计	31,645,626.32	35,646,875.88

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	27,583,424.19	23,789,603.22	16,183,506.38	2,204,362.29	69,760,896.08
2. 本期增加金额		132,479.21	358,752.05	233,006.10	724,237.36
(1) 购置		132,479.21	358,752.05	233,006.10	724,237.36
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		490,491.67	681,400.00	18,053.09	1,189,944.76
(1) 处置或报废		490,491.67	681,400.00	18,053.09	1,189,944.76
4. 期末余额	27,583,424.19	23,431,590.76	15,860,858.43	2,419,315.30	69,295,188.68
二、累计折旧					
1. 期初余额	4,785,226.95	16,343,978.84	11,374,997.33	1,609,817.08	34,114,020.20
2. 本期增加金额	1,298,992.44	1,714,630.05	1,304,149.38	295,891.31	4,613,663.18
(1) 计提	1,298,992.44	1,714,630.05	1,304,149.38	295,891.31	4,613,663.18
3. 本期减少金额		446,515.21	618,575.64	13,030.17	1,078,121.02
(1) 处置或报废		446,515.21	618,575.64	13,030.17	1,078,121.02
4. 期末余额	6,084,219.39	17,612,093.68	12,060,571.07	1,892,678.22	37,649,562.36
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	21,499,204.80	5,819,497.08	3,800,287.36	526,637.08	31,645,626.32

2. 期初账面价值	22,798,197.24	7,445,624.38	4,808,509.05	594,545.21	35,646,875.88
-----------	---------------	--------------	--------------	------------	---------------

### 13、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	51,948,408.31	43,083,008.28
合计	51,948,408.31	43,083,008.28

#### (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生物产业园-生态修复产品生产基地项目	51,948,408.31		51,948,408.31	43,083,008.28		43,083,008.28
合计	51,948,408.31		51,948,408.31	43,083,008.28		43,083,008.28

#### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	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	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	284,482,000.00	43,083,008.28	8,865,400.03			51,948,408.31	18.26%	18.26%				募集资金
合计	284,482,000.00	43,083,008.28	8,865,400.03			51,948,408.31						

注：生物产业园-生态修复产品生产基地项目资金来源为自筹及募股资金

#### (3) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

### 14、无形资产

#### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	27,991,130.29	50,000.00		232,200.00	28,273,330.29
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
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. 期初余额	7,171,039.62	50,000.00		223,425.42	7,444,465.04
2. 本期增加金额	816,159.42			8,774.58	824,934.00
(1) 计提	816,159.42			8,774.58	824,934.00
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	7,987,199.04	50,000.00		232,200.00	8,269,399.04
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	20,003,931.25				20,003,931.25
2. 期初账面价值	20,820,090.67			8,774.58	20,828,865.25

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

### (3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

## 15、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	103,831,057.65	16,027,510.23	81,308,327.35	12,486,983.61
内部交易未实现利润	5,729,146.80	859,372.02	1,413,163.07	211,974.46
使用权资产摊销			13,491.59	2,023.74
应付债券利息	716,939.90	107,540.99		

合计	110,277,144.35	16,994,423.24	82,734,982.01	12,700,981.81
----	----------------	---------------	---------------	---------------

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	2,065,748.79	259,482.77	2,575,908.27	330,718.21
公允价值变动收益	1,175,917.14	176,387.57	206,112.88	30,916.93
可转换公司债券溢折价摊销	35,036,756.40	5,255,513.46		
合计	38,278,422.33	5,691,383.80	2,782,021.15	361,635.14

## 16、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	97,094,997.23	45,058,594.64
信用借款		45,057,814.11
合计	97,094,997.23	90,116,408.75

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明：

本年无已逾期未偿还的短期借款情况

## 17、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	2,172,022.34	495,000.00
银行承兑汇票	9,610,651.62	10,285,656.76
合计	11,782,673.96	10,780,656.76

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为无。

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

应付账款	370,475,150.17	338,912,395.85
合计	370,475,150.17	338,912,395.85

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位：元

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	15,096,603.33	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
青岛睿和信建设工程有限公司	9,597,821.86	尚未审计结算
青岛振华山林绿化养护工程有限公司	7,776,811.41	尚未审计结算
淄博森泽园林工程有限公司	7,371,976.94	尚未审计结算
合计	49,473,839.75	

19、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	339,993.60	157,312.64
合计	339,993.60	157,312.64

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	38,401.47	38,401.47
备用金	300,592.13	116,501.17
其他	1,000.00	2,410.00
合计	339,993.60	157,312.64

2) 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

其他说明：

无

20、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
已结算未完工项目	890,666.11	1,359,243.53
合计	890,666.11	1,359,243.53

## 21、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,958,651.03	52,806,440.08	51,712,992.11	11,052,099.00
二、离职后福利-设定提存计划		3,655,035.32	3,655,035.32	
三、辞退福利	35,774.00	465,933.84	501,707.84	
合计	9,994,425.03	56,927,409.24	55,869,735.27	11,052,099.00

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,164,217.28	46,780,980.20	45,416,789.04	7,528,408.44
2、职工福利费		1,596,434.94	1,596,434.94	
3、社会保险费		1,930,929.84	1,930,929.84	
其中：医疗保险费		1,772,538.58	1,772,538.58	
工伤保险费		158,391.26	158,391.26	
4、住房公积金		1,588,545.00	1,588,545.00	
5、工会经费和职工教育经费	3,794,433.75	909,550.10	1,180,293.29	3,523,690.56
合计	9,958,651.03	52,806,440.08	51,712,992.11	11,052,099.00

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,501,881.92	3,501,881.92	
2、失业保险费		153,153.40	153,153.40	
合计		3,655,035.32	3,655,035.32	

## 22、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	44,562.86	1,173,096.40
企业所得税	4,433,286.73	3,198,673.52
个人所得税	150.00	
城市维护建设税	3,988.14	49,203.29
教育费附加	1,709.19	21,087.12
地方教育费附加	1,139.47	14,058.09
房产税	55,109.22	55,109.22
土地使用税	16,855.64	16,655.64
印花税	105,040.29	98,754.61

合计	4,661,841.54	4,626,637.89
----	--------------	--------------

### 23、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	3,003,987.50	1,001,420.83
1年内到期的应付债券利息	716,939.90	
合计	3,720,927.40	1,001,420.83

### 24、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	23,415,363.10	20,322,467.01
合计	23,415,363.10	20,322,467.01

### 25、长期借款

#### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款		3,004,262.50
合计		3,004,262.50

### 26、应付债券

#### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付债券	356,462,300.21	
合计	356,462,300.21	

#### (2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
冠中转债	400,000,000.00		2023-07-21	6年	400,000,000.00		348,170,125.49	716,939.90	8,292,174.72			356,462,300.21	否
小计	400,000,000.00				400,000,000.00		348,170,125.49	716,939.90	8,292,174.72			356,462,300.21	

减：一年内到期部分期末余额（附注七、23）								716,939.90					否	
合计					400,000.00		348,170.12	8,292,174.72				356,462.30	0.21	---

### （3）可转换公司债券的说明

根据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向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2023]1384号），本公司于2023年07月21日发行可转换公司债券4,000,000.00张，每张债券发行面值为人民币100元，合计人民币400,000,000.00元。扣除发行费用人民币8,500,943.39元后，实际募集资金净额为人民币391,499,056.61元。本次可转债期限为六年，票面利率第一年为0.40%、第二年为0.60%、第三年为1.10%、第四年为1.50%、第五年为2.50%，第六年为3.00%，每年付息一次。本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2023年7月27日，T+4日）起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即2024年1月29日至2029年7月20日止（如遇法定节假日或休息日延至其后的第一个交易日；顺延期间付息款项不另计息）。本公司本次发行的可转换公司债券在初始计量时，对应负债成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为348,170,125.49元，计入应付债券；对应权益成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为43,328,931.12元，计入其他权益工具。本期按照实际利率法计提调整负债部分的摊余成本8,292,174.72元。2023年12月31日，本公司将于一年内支付的应付债券利息为716,939.90元，列示于一年内到期的非流动负债。

## 27、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	140,010,000.00						140,010,000.00

## 28、其他权益工具

### （1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

公司期末其他权益工具为2023年07月21日发行的总额为400,000,000.00元、债券期限为6年的可转换公司债券，债券每年付息一次，到期归还本金和最后一年利息。

### （2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

可转换公司债券			4,000,000.00	36,829,591.45			4,000,000.00	36,829,591.45
合计			4,000,000.00	36,829,591.45			4,000,000.00	36,829,591.45

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

注：其他权益工具本期增加系根据可转换公司债券的发行时间、票面利率等测算权益成分的公允价值43,328,931.12元及该项可转债的计税基础与账面价值暂时性差异对应的递延所得税负债6,499,339.67元。

## 29、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	311,880,063.71			311,880,063.71
其他资本公积	2,827,789.99			2,827,789.99
合计	314,707,853.70			314,707,853.70

## 30、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	40,332,622.62	3,360,530.50		43,693,153.12
合计	40,332,622.62	3,360,530.50		43,693,153.12

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

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。

## 31、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	346,411,884.44	303,250,084.19
调整后期初未分配利润	346,411,884.44	303,250,084.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,172,065.74	56,234,584.04
减：提取法定盈余公积	3,360,530.50	5,372,233.79
应付普通股股利	7,000,500.00	7,700,550.00
期末未分配利润	370,222,919.68	346,411,884.44

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润0.00元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润0.00元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润0.00元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润0.00元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润0.00元。

## 32、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	376,790,363.53	255,612,778.85	453,349,614.92	327,900,505.97
其他业务	233,679.26		13.99	
合计	377,024,042.79	255,612,778.85	453,349,628.91	327,900,505.97

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型						
其中：						
植被恢复	70,417,543.14	40,629,944.86			70,417,543.14	40,629,944.86
水环境治理	5,414,090.60	3,940,073.91			5,414,090.60	3,940,073.91
综合性治理	119,191,158.29	74,638,077.52			119,191,158.29	74,638,077.52
土地整治	246,304.08	246,304.08			246,304.08	246,304.08
园林绿化	165,294,663.37	126,687,064.76			165,294,663.37	126,687,064.76
市政公用	12,968,919.60	7,311,022.17			12,968,919.60	7,311,022.17
其他	3,491,363.71	2,160,291.55			3,491,363.71	2,160,291.55
按经营地区分类						
其中：						
山东省	299,273,766.94	200,430,708.63			299,273,766.94	200,430,708.63
西南地区	50,926,373.31	34,536,824.53			50,926,373.31	34,536,824.53
西北地区	11,217,560.44	7,049,424.08			11,217,560.44	7,049,424.08
东北地区	1,110,993.12	153,303.12			1,110,993.12	153,303.12
其他地区	14,495,348.98	13,442,518.49			14,495,348.98	13,442,518.49
市场或客户类型						
其中：						
政府部门	177,000,959.19	132,138,092.73			177,000,959.19	132,138,092.73
政府投资主体	126,638,507.60	84,576,460.90			126,638,507.60	84,576,460.90
地产开发公司	-89,198.35	0.00			-89,198.35	0.00
建筑工程企业	69,380,239.79	36,785,438.36			69,380,239.79	36,785,438.36
其他	4,093,534.56	2,112,786.86			4,093,534.56	2,112,786.86
按销售渠道分类						
其中：						
招投标	299,456,106.08	214,849,097.04			299,456,106.08	214,849,097.04
商务谈判	77,567,936.71	40,763,681.81			77,567,936.71	40,763,681.81
合计	377,024,042.79	255,612,778.85			377,024,042.79	255,612,778.85

其他说明

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。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 917,137,144.78 元。

### 33、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	479,402.69	898,909.43
教育费附加	235,044.52	465,493.08
房产税	220,436.88	220,436.88
土地使用税	67,022.56	66,622.56
车船使用税	27,942.87	27,033.87
印花税	220,567.41	388,560.98
地方教育费附加	156,696.34	310,328.72
其他	986.23	774.29
合计	1,408,099.50	2,378,159.81

其他说明：

各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

### 34、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,338,753.39	21,023,240.88
业务招待费	4,399,446.04	3,785,929.81
折旧及摊销	2,615,379.61	2,615,774.40
中介机构费	1,360,526.74	2,487,073.27
房租及物业费	4,984.17	1,987,222.85
办公费	674,102.08	1,324,396.97
差旅费	727,327.94	786,310.14
会务费	195,939.62	574,007.55
其他	1,299,291.22	2,507,939.64
合计	32,615,750.81	37,091,895.51

### 35、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,488,916.21	3,929,674.58
投标交易服务费	1,026,569.77	1,421,776.52
广告费	938,102.46	1,082,368.37
差旅费	719,410.56	537,496.79

其他	435,518.02	291,660.16
合计	6,608,517.02	7,262,976.42

### 36、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	3,061,059.78	3,189,941.04
职工薪酬	10,814,578.17	9,933,971.64
设备租赁、折旧及摊销等	728,112.56	1,259,208.21
其它	2,794,768.05	3,051,575.07
合计	17,398,518.56	17,434,695.96

### 37、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	12,218,444.79	2,837,577.19
减：利息收入	724,335.78	557,382.49
其他支出	95,514.09	69,693.78
合计	11,589,623.10	2,349,888.48

### 38、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	419,838.25	167,422.02
代扣个人所得税手续费返还	34,977.58	28,586.22
减免的税款	35,450.00	37,046.00
合计	490,265.83	233,054.24

### 39、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,484,219.69	1,019,291.34
合计	2,484,219.69	1,019,291.34

### 40、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,180,572.98	10,456,954.24
处置长期股权投资产生的投资收益		2,951,475.20
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,545,200.66	1,617,863.36
债务重组收益	203,123.34	
合计	5,928,896.98	15,026,292.80

#### 41、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-6,500.00	
应收账款坏账损失	-28,219,663.95	-15,593,538.62
其他应收款坏账损失	8,446,674.62	-2,862,963.62
合计	-19,779,489.33	-18,456,502.24

#### 42、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
十一、合同资产减值损失	-2,844,949.58	93,975.32
合计	-2,844,949.58	93,975.32

#### 43、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	1,218.16	-52,561.39
合计	1,218.16	-52,561.39

#### 44、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,843,100.00	2,224,250.00	1,843,100.00
非流动资产毁损报废利得	22,766.51	19,228.05	22,766.51
其中：固定资产	22,766.51	19,228.05	22,766.51
其他	106,492.22	374,802.75	106,492.22
合计	1,972,358.73	2,618,280.80	1,972,358.73

其他说明：

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额（元）	上期金额（元）	与资产相关/与收益相关
博士后建站科研资助	117,500.00	222,500.00	与收益相关
上市企业企业家人才奖励		1,200,000.00	与收益相关
青岛市技术创新奖励资金		280,000.00	与收益相关
同心抗疫惠企服务“四上企业”稳就业资金支持		12,750.00	与收益相关
边坡喷播绿化工程技术进步奖		1,000.00	与收益相关
受损边坡生态修复关键技术进步奖		3,000.00	与收益相关
青岛市林学会设计奖		5,000.00	与收益相关
财政纳统补贴		100,000.00	与收益相关

国家万人计划人才认定奖励	200,000.00	200,000.00	与收益相关
2022 年国家级领军人才（第二批）配套支持经费	200,000.00	200,000.00	与收益相关
青岛市产业领军人才奖励	100,000.00		与收益相关
2022 年市级服务业创新型示范企业奖励资金	200,000.00		与收益相关
市级技术创新中心奖励	350,000.00		与收益相关
2022 年度科技进步奖	5,000.00		与收益相关
2022 年度优秀论文奖	600.00		与收益相关
2023 年青岛市第二批科技计划资金（城市品质立项） -青岛高科技工业园管理委员会	600,000.00		与收益相关
非首次认定高新技术企业奖励（科技政策 70%）	70,000.00		与收益相关
合计	1,843,100.00	2,224,250.00	

#### 45、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非货币性资产交换损失	31,850.44	28,438.66	31,850.44
对外捐赠	2,000,000.00	127,000.00	2,000,000.00
滞纳金、罚款支出	2,049.83	87.85	2,049.83
其他	644,122.17	30,492.10	644,122.17
合计	2,678,022.44	186,018.61	2,678,022.44

#### 46、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,656,219.68	8,998,254.08
递延所得税费用	-5,463,032.43	-2,205,315.19
合计	3,193,187.25	6,792,938.89

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	37,365,252.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,604,787.95
子公司适用不同税率的影响	161,662.02
非应税收入的影响	-627,085.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	833,817.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-181,725.50
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-129,741.34

税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-347.04
技术开发费加计扣除影响	-2,439,738.51
残疾人工资加计扣除影响	-28,441.67
所得税费用	3,193,187.25

#### 47、现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	2,262,938.25	2,333,222.02
利息收入	724,335.78	557,382.49
保证金、押金、备用金等	45,889,896.70	61,280,000.00
往来款	4,285,359.23	732,584.92
合计	53,162,529.96	64,903,189.43

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现的费用	11,930,797.94	5,001,197.74
手续费支出	95,514.09	69,693.78
保证金等	1,893,231.00	42,986,000.00
往来款	8,132,134.36	517,109.26
合计	22,051,677.39	48,574,000.78

##### (2) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
接受现金捐赠		156,650.00
合计		156,650.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租金支付		165,000.00
可转换公司债券发行费用	1,800,943.39	
合计	1,800,943.39	165,000.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

#### 48、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	34,172,065.74	52,434,380.13
加：资产减值准备	2,844,949.58	-93,975.32
信用减值损失	19,779,489.33	18,456,502.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,613,663.18	4,570,285.50
使用权资产折旧		47,944.76
无形资产摊销	824,934.00	829,409.38
长期待摊费用摊销		45,956.40
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）	-1,218.16	52,561.39
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	22,771.43	9,210.61
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,484,219.69	-1,019,291.34
财务费用（收益以“-”号填列）	12,218,444.79	2,837,577.19
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,928,896.98	-15,026,292.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,293,441.43	-2,566,950.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,169,591.01	361,635.14
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,024,096.02	901,959.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-127,275,042.98	-168,827,093.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	37,094,434.26	92,761,146.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-28,557,561.92	-14,225,035.20
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	243,317,731.56	162,053,306.94
减：现金的期初余额	162,053,306.94	152,703,545.03
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	81,264,424.62	9,349,761.91

##### (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	243,317,731.56	162,053,306.94
其中：库存现金	79,877.00	168,610.64

可随时用于支付的银行存款	242,416,651.35	161,074,875.52
可随时用于支付的其他货币资金	821,203.21	809,820.78
三、期末现金及现金等价物余额	243,317,731.56	162,053,306.94

#### 49、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值(元)	受限原因
货币资金	7,485,812.09	保证金等
合 计	7,485,812.09	

### 八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	3,061,059.78	3,189,941.04
职工薪酬	10,814,578.17	9,933,971.64
设备租赁、折旧及摊销等	728,112.56	1,259,208.21
其它	2,794,768.05	3,051,575.07
合计	17,398,518.56	17,434,695.96
其中：费用化研发支出	17,398,518.56	17,434,695.96

### 九、合并范围的变更

#### 1、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

#### 2、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

无

### 十、在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
青岛平度冠	10,000,000.00	青岛市平度	平度市	技术研发、园林施工、花	100.00%		投资成立

中新材料科技有限公司		市		草苗木、园林机具销售等			
青岛胶州冠中新材料科技有限公司	5,000,000.00	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	5,000,000.00	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%		投资成立
拉萨冠中环境技术有限公司	10,000,000.00	拉萨	拉萨	生态修复技术服务、技术研发、环保设备制等	100.00%		投资成立
青岛冠中环境技术有限公司	10,000,000.00	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%		投资成立

其他说明：

1、北京元塔生态环保科技有限公司 2019 年 05 月 06 日成立，注册资金 500.00 万元，本公司认缴 500.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司实缴 100.00 万元。

2、拉萨冠中环境技术有限公司 2020 年 05 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 2023 年 12 月 31 日，本公司实缴 0 元。

3、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 2023 年 12 月 31 日，本公司实缴 180.00 万元。

## 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

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无

## 3、在合营安排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

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	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	521,865,462.12	11,628,959.91	347,942,090.33	12,707,324.18
非流动资产	5,668,342.31	188,098.47	2,119,468.69	181,529.35
资产合计	527,533,804.43	11,817,058.38	350,061,559.02	12,888,853.53

流动负债	321,323,231.45	8,780,982.52	156,176,402.56	8,764,282.25
非流动负债	326,862.64		176,862.64	
负债合计	321,650,094.09	8,780,982.52	156,353,265.20	8,764,282.25
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	205,883,710.34	3,036,075.86	193,708,293.82	4,124,571.28
按持股比例计算的净资产份额	61,462,219.56	1,223,632.58	56,847,918.56	1,657,360.60
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他		2,400,000.00		2,400,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	61,462,219.56	3,623,632.58	56,847,918.56	4,057,360.60
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	246,645,444.24	982,420.39	211,596,204.94	4,331,373.61
净利润	17,555,367.71	-1,084,320.06	40,324,772.67	-355,299.02
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	17,555,367.71	-1,084,320.06	40,324,772.67	-355,299.02
财务费用	-1,058,057.91	-719.63	-971,254.30	-4,702.86
所得税费用	171,381.09		-495,447.88	-7,877.53
本年度收到的来自联营企业的股利				

### (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明：

青岛青铁生态发展有限公司尚未运营，财务报表数据为0。

### (4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

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

### (5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明：

合营企业或联营企业未发生超额亏损。

**(6) 与合营企业投资相关的未确认承诺**

无

**(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债**

无

## 十一、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

### 2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

### 3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	1,843,100.00	2,224,250.00
其他收益	419,838.25	167,422.02

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

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五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

#### (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 2023 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 3,003,987.50 元，人民币计价的固定利率合同，金额为 97,094,997.23 元。及应付债券，金额为 356,462,300.21 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 2023 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。

2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款前五名金额合计：173,976,912.70 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 2023 年 12 月 31 日，本公司无尚未使用的银行借款额度。

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

青岛冠中投资集团有限公司	青岛市崂山区	自有资金对外投资、新产品开发、企业管理咨询	2,100.00 万元	35.79%	35.79%
--------------	--------	-----------------------	-------------	--------	--------

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是李春林、许剑平夫妇。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1、在子公司中的权益。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、3、（1）重要的合营企业或联营企业。

本期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	与本企业关系
淄博土展生态工程有限公司	联营企业

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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、关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
淄博土展生态工程有限公司	接受劳务	379,562.41		否	2,730,691.05

### （2）关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

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
青岛冠中投资集团有限公司	40,000,000.00	2018年09月25日	2023年09月27日	是
李春林	100,000,000.00	2019年11月20日	2023年01月13日	是
许剑平	100,000,000.00	2019年11月20日	2023年01月13日	是
李春林、许剑平、青岛冠中投资集团有限公司	10,000,000.00	2019年11月27日	2023年05月15日	是
李春林	100,000,000.00	2018年09月25日	2023年09月27日	是
许剑平	4,905,900.00	2017年08月21日	2023年01月13日	是
李春林	50,000,000.00	2021年01月28日	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年01月15日	2024年01月14日	否
青岛冠中投资集团有限公司	50,000,000.00	2021年12月01日	主合同项下的债务履行期限届满日后三年止	否
李春林	70,000,000.00	2022年01月17日	最后一期债务履行期限届满之日起三年	否
许剑平	70,000,000.00	2022年01月17日	最后一期债务履行期限届满之日起三年	否
青岛冠中投资集团有限公司	70,000,000.00	2022年01月17日	最后一期债务履行期限届满之日起三年	否
李春林、许剑平	50,000,000.00	2022年01月26日	2023年01月25日	是
李春林	50,000,000.00	2022年01月27日	2023年01月26日	是
青岛冠中投资集团有限公司	50,000,000.00	2022年01月27日	2023年01月26日	是
李春林、青岛冠中投资集团有限公司	40,000,000.00	2022年05月13日	2023年05月13日	是
青岛冠中投资集团有限公司	50,000,000.00	2022年10月10日	2023年10月10日	是
青岛冠中投资集团有限公司	50,000,000.00	2022年11月11日	2023年11月11日	是
青岛冠中投资集团有限公司	150,000,000.00	2023年01月17日	2024年01月17日	否
李春林、许剑平、青岛冠中投资集团有限公司	60,000,000.00	2023年01月19日	2026年01月18日	否
李春林、许剑平、青岛冠中投资集团有限公司	100,000,000.00	2023年02月06日	2026年02月05日	否
青岛冠中投资集团有限公司	150,000,000.00	2023年01月18日	最后一期债务履行期限届满之日起三年	否
青岛冠中投资集团有限公司	55,000,000.00	2023年01月16日	2024年05月11日	否
青岛冠中投资集团有限公司	30,000,000.00	2023年01月19日	2024年01月19日	否
李春林	100,000,000.00	2023年04月19日	2024年04月18日	否
许剑平	100,000,000.00	2023年04月19日	2024年04月18日	否
青岛冠中投资集团有限公司	60,000,000.00	2023年05月18日	2025年05月18日	否
李春林、许剑平	2,000,000.00	2023年09月27日	2024年09月27日	否
李春林、许剑平、青岛冠中投资集团有限公司	50,000,000.00	2023年11月14日	2024年11月13日	否
青岛冠中投资集团有限公司	50,000,000.00	2023年11月10日	2024年11月10日	否

### (3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	4,662,966.07	4,250,598.94

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

应付票据	淄博土展生态工程有限公司		135,000.00
应付账款	淄博土展生态工程有限公司	5,332,975.66	5,681,768.62

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

2024 年 3 月 22 日，法院冻结资金 779,723.6 元，系本公司、青岛天然悦成建设工程有限公司共同作为被告与山东耀德机械租赁有限公司建设工程施工合同纠纷案件，经山东耀德申请财产保全，名下中国邮政储蓄银行 779,723.6 元银行存款被冻结。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

本公司于 2024 年 4 月 24 日召开第四届董事会第十六次会议和第四届监事会第十三次会议，审议通过了《关于 2023 年度利润分配预案的议案》，拟以公司实施权益分派时股权登记日的总股本扣除公司回购专用证券账户内回购的股份数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.60 元（含税），本次利润分配不进行资本公积转增股本，不送红股，剩余未分配利润结转下一年度。若在分配方案实施前公司总股本由于可转债转股、股份回购、股权激励行权、再融资新增股份上市等原因而发生变化的，分配方案则按分配比例不变的原则对分配总额进行调整。本议案尚须提交公司股东大会审议批准。

## 十六、其他重要事项

### 1、其他

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	155,587,041.11	142,480,421.05
1至2年	83,295,440.57	72,945,910.61
2至3年	58,048,438.38	53,804,166.69
3年以上	107,819,701.86	80,091,764.95
3至4年	36,736,279.02	37,788,476.96
4至5年	32,304,626.57	26,728,411.11
5年以上	38,778,796.27	15,574,876.88
合计	404,750,621.92	349,322,263.30

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,377,314.81	1.82%	7,377,314.81	100.00%		7,377,314.81	2.11%	7,377,314.81	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	397,373,307.11	98.18%	83,390,840.32	20.99%	313,982,466.79	341,944,948.49	97.89%	55,387,547.83	16.20%	286,557,400.66
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	397,373,307.11	98.18%	83,390,840.32	20.99%	313,982,466.79	341,944,948.49	97.89%	55,387,547.83	16.20%	286,557,400.66
合计	404,750,621.92	100.00%	90,768,155.13		313,982,466.79	349,322,263.30	100.00%	62,764,862.64		286,557,400.66

按单项计提坏账准备：7,377,314.81元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
蓬莱阳光世纪房地产开发有限公司	1,021,124.00	1,021,124.00	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	6,356,190.81	6,356,190.81	100.00%	项目暂停
合计	7,377,314.81	7,377,314.81	7,377,314.81	7,377,314.81		

按组合计提坏账准备：83,390,840.32元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	155,587,041.11	7,779,352.05	5.00%
1-2年	83,295,440.57	8,329,544.06	10.00%
2-3年	58,048,438.38	8,707,265.76	15.00%
3-4年	36,736,279.02	11,020,883.71	30.00%
4-5年	32,304,626.57	16,152,313.28	50.00%
5年以上	31,401,481.46	31,401,481.46	100.00%
合计	397,373,307.11	83,390,840.32	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提的坏账准备	7,377,314.81					7,377,314.81
按组合计提的坏账准备	55,387,547.83	28,105,001.10		101,708.61		83,390,840.32
合计	62,764,862.64	28,105,001.10		101,708.61		90,768,155.13

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	101,708.61

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
青岛鑫基房地产开发公司	工程尾款	35,052.21	对方回复不再支付，后期无法联系	公司内部审批	否
南通四建集团有限公司	工程尾款	66,656.40	对方回复不再支付，后期无法联系	公司内部审批	否
合计		101,708.61			

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
青岛市市北区人民政府浮山新区街道（社区）办事处	50,695,861.92	78,719,399.77	129,415,261.69	12.35%	2,534,793.10
青岛市市北区域	46,106,177.25	11,688,611.58	57,794,788.83	5.52%	13,877,603.03

市管理局					
淄博高新城市投资运营集团有限公司	33,800,914.19	54,900,252.94	88,701,167.13	8.47%	2,730,908.77
青岛蓝谷管理局	22,085,106.69	0.00	22,085,106.69	2.11%	3,144,837.65
乐平市自然资源和规划局	21,288,852.65	11,387,719.14	32,676,571.79	3.12%	1,693,037.50
合计	173,976,912.70	156,695,983.43	330,672,896.13	31.57%	23,981,180.05

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	23,727,675.90	56,646,786.12
合计	23,727,675.90	56,646,786.12

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	17,822,596.00	60,180,865.00
备用金	102,000.00	44,177.40
往来款项	9,122,914.35	8,186,580.84
代垫款	340,615.01	340,615.01
合计	27,388,125.36	68,752,238.25

#### 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	3,671,881.00	16,338,577.05
1至2年	16,315,399.65	44,137,957.47
2至3年	83,007.47	12,316.15
3年以上	7,317,837.24	8,263,387.58
3至4年	25,370.15	7,131,090.00
4至5年	6,161,269.51	2,600.00
5年以上	1,131,197.58	1,129,697.58
合计	27,388,125.36	68,752,238.25

#### 3) 按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损	

	损失	(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	11,516,142.42	533,300.18	56,009.53	12,105,452.13
2023年1月1日余额 在本期				
本期计提	-8,446,350.94	1,348.27		-8,445,002.67
2023年12月31日余额	3,069,791.48	534,648.45	56,009.53	3,660,449.46

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	12,105,452.13	-8,445,002.67				3,660,449.46
合计	12,105,452.13	-8,445,002.67				3,660,449.46

#### 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: 元

单位名称	款项的性质	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
高青县鲁青城市资产运营有限公司	保证金	15,000,000.00	1-2年	54.77%	2,654,037.47
青岛胶州冠新材料科技有限公司	往来款	7,120,390.00	1年以内 1,030,000.00 1-2年 4,000.00 2-3年 15,000.00 3-4年 3,300.00 4-5年 6,068,090.00	26.00%	
中铁十四局集团平度大泽山地质环境及生态治理工程项目经理部	保证金	1,704,331.00	1年以内	6.22%	301,557.22
青岛平度冠新材料科技有限公司	往来款	1,024,907.22	1-2年	3.74%	
青岛冠中环境技术有限公司	往来款	850,000.00	1年以内	3.10%	
合计		25,699,628.22		93.83%	2,955,594.69

### 3、长期股权投资

单位: 元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,800,000.00		17,800,000.00	17,000,000.00		17,000,000.00
对联营、合营企业投资	65,085,852.14		65,085,852.14	60,905,279.16		60,905,279.16

合计	82,885,852.14		82,885,852.14	77,905,279.16		77,905,279.16
----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
青岛平度冠新材料科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
青岛胶州冠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	
青岛冠中环境技术有限公司	1,000,000.00		800,000.00				1,800,000.00	
合计	17,000,000.00		800,000.00				17,800,000.00	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
山东高速绿色生态发展有限公司	56,847,918.56				4,614,301.00						61,462,219.56	
淄博土展生态工程有限公司	4,057,360.60				-433,728.02						3,623,632.58	
青岛青铁生态发展有限公司【注1】												
小计	60,90				4,180						65,08	

	5,279 .16				,572. 98						5,852 .14	
合计	60,90 5,279 .16				4,180 ,572. 98						65,08 5,852 .14	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

### (3) 其他说明

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2,000.00万元，本公司认缴900万元，截至2023年12月31日，本公司实缴0元。

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	378,791,676.96	263,545,392.46	453,372,449.70	334,614,389.68
其他业务	233,679.26		13.99	
合计	379,025,356.22	263,545,392.46	453,372,463.69	334,614,389.68

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部1		分部2		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型						
其中：						
植被恢复	75,030,975.72	50,378,980.99			75,030,975.72	50,378,980.99
水环境治理	5,414,090.60	3,940,073.91			5,414,090.60	3,940,073.91
综合性治理	119,095,833.04	74,637,351.33			119,095,833.04	74,637,351.33
土地整治	246,304.08	246,304.08			246,304.08	246,304.08
园林绿化	165,092,539.67	126,597,831.58			165,092,539.67	126,597,831.58
市政公用	12,968,919.60	7,311,022.17			12,968,919.60	7,311,022.17
其他业务	1,176,693.51	433,828.40			1,176,693.51	433,828.40
按经营地区分类						
其中：						
山东省	301,888,541.50	207,573,567.87			301,888,541.50	207,573,567.87
西南地区	50,970,317.14	34,536,824.53			50,970,317.14	34,536,824.53
西北地区	11,184,218.49	7,466,426.55			11,184,218.49	7,466,426.55
东北地区	1,027,097.39	153,303.12			1,027,097.39	153,303.12
其他地区	13,955,181.70	13,815,270.39			13,955,181.70	13,815,270.39
市场或客户类型						
其中：						
政府部门	176,831,230.00	132,288,922.35			176,831,230.00	132,288,922.35

政府投资主体	126,370,627.95	84,928,901.58			126,370,627.95	84,928,901.58
地产开发公司	-89,198.35	0.00			-89,198.35	0.00
建筑工程企业	74,144,343.97	45,941,244.82			74,144,343.97	45,941,244.82
其他	1,768,352.65	386,323.71			1,768,352.65	386,323.71
按销售渠道分类						
其中：						
招投标	298,812,837.83	214,783,409.28			298,812,837.83	214,783,409.28
商务谈判	80,212,518.39	48,761,983.18			80,212,518.39	48,761,983.18
合计	379,025,356.22	263,545,392.46			379,025,356.22	263,545,392.46

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 911,473,242.14 元。

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,180,572.98	10,456,954.24
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,171,274.72
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,545,200.66	1,617,863.36
债务重组	203,123.34	
合计	5,928,896.98	9,903,542.88

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-21,553.27	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,262,938.25	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,029,420.35	
债务重组损益	203,123.34	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	35,450.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,525,992.28	
减：所得税影响额	815,942.67	
合计	3,167,443.72	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定

为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.00%	0.2441	0.2441
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.63%	0.2214	0.2214

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

青岛冠中生态股份有限公司  
2024年4月26日