

**深圳洪涛集团股份有限公司**  
**2020 年度审计报告**

# 目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-18
(一)合并资产负债表	7-8
(二)合并利润表	9
(三)合并现金流量表	10
(四)合并所有者权益变动表	11-12
(五)母公司资产负债表	13-14
(六)母公司利润表	15
(七)母公司现金流量表	16
(八)母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-140

# 审计报告

中汇会审[2021]3586号

深圳洪涛集团股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了深圳洪涛集团股份有限公司（以下简称洪涛股份公司）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、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了洪涛股份公司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，我们独立于洪涛股份公司，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) 建筑装饰业务收入确认

##### 1. 事项描述

如财务报表附注五(四十四)所述，洪涛股份公司2020年度建筑装饰业务收入315,460.27万元，占全部营业收入的88.40%。洪涛股份公司的营业收入主要来源于建筑装饰业务，属于在某一时段内履行的履约义务，按照投入法确定的履约进度确认收入，履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定。由于合同预计总成本及履约进度的确定涉及洪涛股份公司管理层(以下简称管理层)的重大估计和判断，因此我们将建筑装饰业务收入的确认作为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们针对建筑装饰业务收入确认事项实施的主要审计程序包括：

(1)了解、评价和测试与建筑装饰业务收入确认、预计总成本编制相关的内部控制设计和运行有效性；

(2)获取工程施工合同台账，并抽样检查工程施工合同履约进度及收入确认金额是否准确；

(3)抽样检查预计总收入、预计总成本所依据的工程施工合同和成本预算资料，评价管理层的估计是否合理，依据是否充分；

(4)抽样选取大额工程施工合同样本，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门讨论确认工程的履约程度，并与账面记录进行比较，确定是否存在重大差异；

(5)复核重大工程施工合同及预算成本变更资料，评估其调整金额是否合理；

(6)抽样选取样本，检查与合同履约成本确认相关的支持性文件，包括采购

合同、材料入库单、劳务分包结算单等，检查账面确认的合同履约成本是否准确；

(7) 执行截止性测试程序，检查相关合同履约成本是否被记录在恰当的会计期间。

## (二) 应收账款及合同资产减值

### 1. 事项描述

如财务报表附注五(三)及五(七)所述，于2020年12月31日，洪涛股份公司合并财务报表中应收账款及合同资产账面余额为 725,162.78万元，计提的减值准备为96,446.64万元。对于应收账款及合同资产，洪涛股份公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。如果有客观证据表明某项应收账款及合同资产已经发生信用减值，则对该应收账款及合同资产单项计提坏准备并确认预期信用损失。当单项应收账款及合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，根据信用风险特征将应收账款及合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失；对于划分为组合的应收账款及合同资产，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款及合同资产逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。由于上述应收账款及合同资产余额重大，并且在确定预期信用损失时涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款及合同资产减值识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们针对应收账款及合同资产减值事项实施的主要审计程序包括：

(1) 了解、评价和测试与应收账款及合同资产减值相关的内部控制设计和运行有效性；

(2) 对于按照单项金额评估预期信用损失的应收账款及合同资产，选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史及期后还款情况等对预期信用损失进行评估的依据；

(3) 对于按照信用风险特征组合评估预期信用损失的应收账款及合同资产，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合前瞻性信息对不同

组合估计的预期信用损失率的合理性；

(4) 获取管理层对不同组合预期信用损失的计算表，验证其计算的准确性；

(5) 对比同行业上市公司坏账准备的计提比例，比较坏账准备计提数和实际发生坏账损失情况，评估应收账款及合同资产坏账准备计提是否充分、适当。

#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估洪涛股份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洪涛股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

洪涛股份公司治理层(以下简称治理层)负责监督洪涛股份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：

（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，就可能对洪涛股份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洪涛股份公司不能持续经营。

（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）就洪涛股份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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·杭州

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

报告日期：2021 年 4 月 27 日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

会合01表-1

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五(一)	1	1,306,140,258.20	1,157,149,062.23
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(二)	4	25,854,662.87	18,837,260.58
应收账款	五(三)	5	2,510,960,811.02	5,898,525,845.32
应收款项融资		6	-	-
预付款项	五(四)	7	229,595,678.72	406,306,476.29
其他应收款	五(五)	8	354,194,207.62	584,953,424.94
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(六)	11	27,853,153.84	22,938,344.83
合同资产	五(七)	12	3,776,200,586.46	-
持有待售资产	五(八)	13	1,789,250,576.07	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(九)	15	101,877,134.03	105,837,875.67
流动资产合计		16	10,121,927,068.83	8,194,548,289.86
<b>非流动资产：</b>				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	五(十)	20	66,953,545.73	66,539,961.27
其他权益工具投资	五(十一)	21	36,470,594.59	36,470,594.59
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产	五(十二)	23	380,583,965.46	66,715,138.58
固定资产	五(十三)	24	1,071,939,348.70	1,486,600,347.10
在建工程	五(十四)	25	970,873.80	553,617,090.90
无形资产	五(十五)	26	312,461,703.06	564,851,457.57
开发支出	五(十六)	27	7,192,327.20	15,348,934.25
商誉	五(十七)	28	66,948,627.91	244,038,415.75
长期待摊费用	五(十八)	29	11,129,827.84	12,814,829.71
递延所得税资产	五(十九)	30	163,431,322.75	121,671,102.43
其他非流动资产	五(二十)	31	71,589,905.36	326,519,000.80
非流动资产合计		32	2,189,672,042.40	3,495,186,872.95
<b>资产总计</b>		33	12,311,599,111.23	11,689,735,162.81

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

会合01表-2

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	五(二十一)	34	2,343,173,706.95	1,601,726,993.31
交易性金融负债		35	-	-
衍生金融负债		36	-	-
应付票据	五(二十二)	37	61,716,416.19	49,439,995.49
应付账款	五(二十三)	38	1,897,101,369.69	2,158,903,831.40
预收款项	五(二十四)	39	-	223,419,131.76
合同负债	五(二十五)	40	197,691,332.08	
应付职工薪酬	五(二十六)	41	31,297,005.51	52,446,841.27
应交税费	五(二十七)	42	140,109,416.81	137,867,732.25
其他应付款	五(二十八)	43	1,096,400,633.74	1,360,022,136.89
其中：应付利息		44	-	-
应付股利	五(二十八)	45	15,994,860.41	6,245,437.15
持有待售负债	五(二十九)	46	711,312,657.26	-
一年内到期的非流动负债	五(三十)	47	15,812,540.00	22,055,116.42
其他流动负债	五(三十一)	48	976,059,408.80	328,980,925.97
<b>流动负债合计</b>		49	<b>7,470,674,487.03</b>	<b>5,934,862,704.76</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	五(三十二)	50	75,412,736.97	336,605,773.09
应付债券	五(三十三)	51	1,397,858,636.50	1,382,490,943.81
其中：优先股		52	-	-
永续债		53	-	-
长期应付款	五(三十四)	54	-	288,409,806.63
长期应付职工薪酬		55	-	-
预计负债		56	-	-
递延收益	五(三十五)	57	-	46,694,732.55
递延所得税负债		58	-	-
其他非流动负债	五(三十六)	59	-	10,000,000.00
<b>非流动负债合计</b>		60	<b>1,473,271,373.47</b>	<b>2,064,201,256.08</b>
<b>负债合计</b>		61	<b>8,943,945,860.50</b>	<b>7,999,063,960.84</b>
<b>所有者权益：</b>				
股本	五(三十七)	62	1,249,906,747.00	1,249,442,021.00
其他权益工具	五(三十八)	63	96,199,912.81	96,315,809.71
其中：优先股		64	-	-
永续债		65	-	-
资本公积	五(三十九)	66	914,707,344.69	913,323,166.34
减：库存股	五(四十)	67	27,838,362.00	70,379,832.00
其他综合收益	五(四十一)	68	-4,163,556.03	2,494,986.46
专项储备		69	-	-
盈余公积	五(四十二)	70	174,966,515.89	174,966,515.89
未分配利润	五(四十三)	71	378,208,232.61	752,709,467.49
归属于母公司所有者权益合计		72	<b>2,781,986,834.97</b>	<b>3,118,872,134.89</b>
少数股东权益		73	585,666,415.76	571,799,067.08
<b>所有者权益合计</b>		74	<b>3,367,653,250.73</b>	<b>3,690,671,201.97</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		75	<b>12,311,599,111.23</b>	<b>11,689,735,162.81</b>

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

2020年度

会合02表  
金额单位：人民币元

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

项 目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、营业收入	五(四十四)	1	3,568,577,321.30	4,030,647,812.96
二、营业总成本		2	3,675,026,011.81	3,863,555,339.53
其中：营业成本	五(四十四)	3	3,015,930,259.58	3,239,555,743.07
税金及附加	五(四十五)	4	10,410,041.48	14,910,126.68
销售费用	五(四十六)	5	71,151,938.62	91,332,052.03
管理费用	五(四十七)	6	248,091,087.61	265,074,082.54
研发费用	五(四十八)	7	99,437,439.92	95,629,063.10
财务费用	五(四十九)	8	230,005,244.60	157,054,272.11
其中：利息费用		9	221,157,178.12	202,580,851.03
利息收入		10	14,900,485.36	59,968,558.26
加：其他收益	五(五十)	11	10,156,455.25	13,280,398.06
投资收益(损失以“-”号填列)	五(五十一)	12	1,020,560.84	7,522,241.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	#REF!	7,922,200.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(五十二)	17	-179,448,966.79	-79,260,102.51
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(五十五)	18	-72,290,904.77	-13,932,697.76
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(五十五)	19	225,020.12	189,712.25
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	-346,786,525.86	94,892,024.79
加：营业外收入	五(五十五)	21	279,474.61	1,634,121.10
减：营业外支出	五(五十六)	22	2,167,328.23	5,742,679.55
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	-348,674,379.48	90,783,466.34
减：所得税费用	五(五十七)	24	-16,095,135.45	11,030,433.53
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	-332,579,244.03	79,753,032.81
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-421,127,151.77	27,561.48
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	88,547,907.74	79,725,471.33
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	-349,512,324.08	36,517,798.30
2. 少数股东损益		29	16,933,080.05	43,235,234.51
六、其他综合收益的税后净额	五(五十八)	30	-9,511,612.12	2,314,507.71
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-6,658,542.49	1,620,155.40
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-6,658,542.49	1,620,155.40
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-6,658,542.49	1,620,155.40
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-2,853,069.63	694,352.31
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	-342,090,856.15	82,067,540.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	-356,170,866.57	38,137,953.70
归属于少数股东的综合收益总额		51	14,080,010.42	43,929,586.82
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)	十六(二)	52	-0.2797	0.0292
(二) 稀释每股收益(元/股)	十六(二)	53	-0.2797	0.0292

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

## 2020年度

会合03表

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	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		1	3,299,493,387.60	3,792,403,690.69
收到的税费返还		2	13,655,851.07	869,072.03
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十九)	3	410,897,688.81	1,410,862,932.52
经营活动现金流入小计		4	3,724,046,927.48	5,204,135,695.24
购买商品、接受劳务支付的现金		5	3,072,702,158.42	3,319,846,308.41
支付给职工以及为职工支付的现金		6	274,414,681.43	333,794,824.61
支付的各项税费		7	82,194,825.00	143,807,599.19
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十九)	8	309,389,556.93	1,297,425,975.07
经营活动现金流出小计		9	3,738,701,221.78	5,094,874,707.28
经营活动产生的现金流量净额		10	-14,654,294.30	109,260,987.96
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	50,324,561.05	228,099,903.90
取得投资收益收到的现金		12	397,687.74	174,019.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	5,856,881.50	2,634,208.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五(六十)	14	555,848,760.16	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(五十九)	15	1,486,222.23	125,761,217.28
投资活动现金流入小计		16	613,914,112.68	356,669,348.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	331,868,000.14	256,551,551.03
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五(六十)	19	10,000,000.00	78,810,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五(五十九)	20	-	141,500,000.00
投资活动现金流出小计		21	341,868,000.14	476,861,551.03
投资活动产生的现金流量净额		22	272,046,112.54	-120,192,202.66
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	3,851,256,870.68	2,769,655,997.96
发行债券收到的现金		26	-	198,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十九)	27	428,282,988.12	502,218,658.86
筹资活动现金流入小计		28	4,279,539,858.80	3,469,874,656.82
偿还债务支付的现金		29	3,021,242,157.34	3,144,171,610.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30	172,514,147.98	152,147,282.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		31	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十九)	32	1,306,021,112.87	667,024,098.37
筹资活动现金流出小计		33	4,499,777,418.19	3,963,342,991.05
筹资活动产生的现金流量净额		34	-220,237,559.39	-493,468,334.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35	-751,118.83	1,123.72
五、现金及现金等价物净增加额		36	36,403,140.02	-504,398,425.21
加：期初现金及现金等价物余额		37	376,614,557.99	881,012,983.20
六、期末现金及现金等价物余额		38	413,017,698.01	376,614,557.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表 2020年度

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

会合04表-1

金额单位：人民币元

项 目	行次	2020年度											
		归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	1	1,249,442,021.00	-	-	96,315,809.71	913,323,166.34	70,379,832.00	2,494,986.46	-	174,966,515.89	752,709,467.49	571,799,067.08	3,690,671,201.97
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	1,249,442,021.00	-	-	96,315,809.71	913,323,166.34	70,379,832.00	2,494,986.46	-	174,966,515.89	752,709,467.49	571,799,067.08	3,690,671,201.97
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	464,726.00	-	-	-115,896.90	1,384,178.35	-42,541,470.00	-6,658,542.49	-	-	-374,501,234.88	13,867,348.68	-323,017,951.24
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-6,658,542.49	-	-	-349,512,324.08	14,080,010.42	-342,090,856.15
(二) 所有者投入和减少资本	9	464,726.00	-	-	-115,896.90	1,384,178.35	-42,541,470.00	-	-	-	-	-212,661.74	44,061,815.71
1. 股东投入的普通股	10	464,726.00	-	-	-	6,721,109.99	-42,541,470.00	-	-	-	-	-	49,727,305.99
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-115,896.90	1,069,684.22	-	-	-	-	-	-	953,787.32
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-6,406,615.86	-	-	-	-	-	-	-6,406,615.86
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-212,661.74	-212,661.74
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,988,910.80	-	-24,988,910.80
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,988,910.80	-	-24,988,910.80
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	1,249,906,747.00	-	-	96,199,912.81	914,707,344.69	27,838,362.00	-4,163,556.03	-	174,966,515.89	378,208,232.61	585,666,415.76	3,367,653,250.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)  
2020年度

会会04表-2  
金额单位：人民币元

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

项 目	行次	2019年度											
		归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	1	1,249,438,640.00	-	-	96,318,458.45	868,234,261.82	115,691,632.00	874,831.06	-	174,966,515.89	923,860,492.74	544,345,650.78	3,742,347,218.74
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-195,174,429.14	367,260.96	-194,807,168.18
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6	1,249,438,640.00	-	-	96,318,458.45	868,234,261.82	115,691,632.00	874,831.06	-	174,966,515.89	728,686,063.60	544,712,911.74	3,547,540,050.56
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	3,381.00	-	-	-2,648.74	45,088,904.52	-45,311,800.00	1,620,155.40	-	-	24,023,403.89	27,086,155.34	143,131,151.41
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	1,620,155.40	-	-	36,517,798.30	43,929,586.82	82,067,540.52
(二) 所有者投入和减少资本	9	3,381.00	-	-	-2,648.74	45,088,904.52	-45,311,800.00	-	-	-	-	-16,843,431.48	73,558,005.30
1. 股东投入的普通股	10	3,381.00	-	-	-	14,756,818.41	-45,311,800.00	-	-	-	-	-16,843,431.48	43,228,567.93
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-2,648.74	31,304.96	-	-	-	-	-	-	28,656.22
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-15,142,384.15	-	-	-	-	-	-	-15,142,384.15
4. 其他	13	-	-	-	-	45,443,165.30	-	-	-	-	-	-	45,443,165.30
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,494,394.41	-	-12,494,394.41
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,494,394.41	-	-12,494,394.41
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	1,249,442,021.00	-	-	96,315,809.71	913,323,166.34	70,379,832.00	2,494,986.46	-	174,966,515.89	752,709,467.49	571,799,067.08	3,690,671,201.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2020年12月31日

会企01表-1

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		1	1,295,132,492.75	1,055,761,450.17
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	25,854,662.87	18,837,260.58
应收账款	十五(一)	5	2,489,895,952.04	5,149,605,403.43
应收款项融资		6	-	-
预付款项		7	219,335,780.71	375,006,551.54
其他应收款	十五(二)	8	1,019,040,185.78	1,302,997,114.71
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	695,710.79	837,102.57
合同资产		12	2,988,184,141.78	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	93,135,612.70	91,765,345.33
流动资产合计		16	8,131,274,539.42	7,994,810,228.33
<b>非流动资产：</b>				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十五(三)	20	763,935,370.92	825,427,450.14
其他权益工具投资		21	36,470,594.59	36,470,594.59
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	380,583,965.46	45,050,226.61
固定资产		24	605,369,818.14	554,353,833.13
在建工程		25	970,873.80	14,872,650.61
无形资产		26	144,574,728.54	137,083,967.90
开发支出		27	-	-
商誉		28	-	-
长期待摊费用		29	10,464,742.61	3,419,188.93
递延所得税资产		30	222,108,419.92	172,928,213.63
其他非流动资产		31	71,513,090.40	312,587,733.01
非流动资产合计		32	2,235,991,604.38	2,102,193,858.55
<b>资产总计</b>		<b>33</b>	<b>10,367,266,143.80</b>	<b>10,097,004,086.88</b>

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

会企01表-2

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		34	2,335,162,981.95	1,496,726,993.31
交易性金融负债		35	-	-
衍生金融负债		36	-	-
应付票据		37	61,716,416.19	49,439,995.49
应付账款		38	1,731,330,784.08	1,970,477,068.22
预收款项		39	150,000.00	54,267,503.17
合同负债		40	180,813,202.88	-
应付职工薪酬		40	18,477,698.65	25,664,439.10
应交税费		41	5,850,512.51	3,022,522.98
其他应付款		42	1,228,236,217.27	1,448,444,121.15
其中：应付利息		43	-	-
应付股利		44	15,994,860.41	6,245,437.15
持有待售负债		45	-	-
一年内到期的非流动负债		46	11,000,000.00	12,599,261.66
其他流动负债		47	359,504,614.55	316,219,820.28
流动负债合计		48	5,932,242,428.08	5,376,861,725.36
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		49	75,412,736.97	97,433,491.84
应付债券		50	1,397,858,636.50	1,382,490,943.81
其中：优先股		51	-	-
永续债		52	-	-
长期应付款		53	-	-
长期应付职工薪酬		54	-	-
预计负债		55	-	-
递延收益		56	-	-
递延所得税负债		57	-	-
其他非流动负债		58	-	-
非流动负债合计		59	1,473,271,373.47	1,479,924,435.65
负债合计		60	7,405,513,801.55	6,856,786,161.01
<b>所有者权益：</b>				
股本		61	1,249,906,747.00	1,249,442,021.00
其他权益工具		62	96,199,912.81	96,315,809.71
其中：优先股		63	-	-
永续债		64	-	-
资本公积		65	934,832,032.04	933,447,853.69
减：库存股		66	27,838,362.00	70,379,832.00
其他综合收益		67	-	-
专项储备		68	-	-
盈余公积		69	174,966,515.89	174,966,515.89
未分配利润		70	533,685,496.51	856,425,557.58
所有者权益合计		71	2,961,752,342.25	3,240,217,925.87
<b>负债和所有者权益总计</b>		72	10,367,266,143.80	10,097,004,086.88

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

会企02表

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五(四)	1	2,918,357,904.14	3,125,241,253.06
减：营业成本	十五(四)	2	2,627,935,503.67	2,722,321,612.88
税金及附加		3	7,540,815.31	9,908,925.09
销售费用		4	30,428,878.36	27,970,151.18
管理费用		5	45,547,573.00	61,582,866.30
研发费用		6	98,674,895.26	93,794,230.33
财务费用		7	194,904,711.69	147,452,356.84
其中：利息费用		8	203,354,600.27	172,413,864.88
利息收入		9	14,655,551.13	33,640,402.23
加：其他收益		10	2,831,019.50	6,778,064.87
投资收益(损失以“-”号填列)	十五(五)	11	413,584.47	35,173,016.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	413,584.47	7,922,200.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-171,967,527.00	-73,231,814.41
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-73,287,910.31	65,392.25
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	95,340.25	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	-328,589,966.24	30,995,769.33
加：营业外收入		20	13,204.97	800.01
减：营业外支出		21	1,440,902.01	3,062,995.16
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	-330,017,663.28	27,933,574.18
减：所得税费用		23	-32,266,513.01	-2,361,769.03
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	-297,751,150.27	30,295,343.21
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	-297,751,150.27	30,295,343.21
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	-	-
9.其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	-297,751,150.27	30,295,343.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

### 2020年度

会企03表

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	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		1	2,689,858,248.49	3,240,877,733.37
收到的税费返还		2	10,892,411.70	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	677,624,358.33	1,280,857,828.66
经营活动现金流入小计		4	3,378,375,018.52	4,521,735,562.03
购买商品、接受劳务支付的现金		5	2,729,388,923.89	3,118,462,413.36
支付给职工以及为职工支付的现金		6	107,200,370.54	111,590,448.89
支付的各项税费		7	66,222,108.64	120,576,883.41
支付其他与经营活动有关的现金		8	227,765,962.77	1,205,039,162.78
经营活动现金流出小计		9	3,130,577,365.84	4,555,668,908.44
经营活动产生的现金流量净额		10	247,797,652.68	-33,933,346.41
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	50,000,000.00	227,980,438.37
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	5,548,520.00	2,484,708.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	1,486,222.23	140,061,217.28
投资活动现金流入小计		16	57,034,742.23	370,526,363.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	138,594,743.60	9,116,567.11
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	265,270,014.67
投资活动现金流出小计		21	138,594,743.60	274,386,581.78
投资活动产生的现金流量净额		22	-81,560,001.37	96,139,781.87
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	3,049,126,144.97	2,281,896,873.22
发行债券收到的现金		25	-	198,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		26	971,882,092.73	502,218,658.86
筹资活动现金流入小计		27	4,021,008,237.70	2,982,115,532.08
偿还债务支付的现金		28	2,702,949,575.01	2,750,205,072.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	131,884,130.90	123,581,611.76
支付其他与筹资活动有关的现金		30	1,225,749,689.99	647,738,778.13
筹资活动现金流出小计		31	4,060,583,395.90	3,521,525,462.02
筹资活动产生的现金流量净额		32	-39,575,158.20	-539,409,929.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		33	-	-
五、现金及现金等价物净增加额				
		34	126,662,493.11	-477,203,494.48

加：期初现金及现金等价物余额		35	275,374,795.08	752,578,289.56
六、期末现金及现金等价物余额		36	402,037,288.19	275,374,795.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2020年度

会企04表-1

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	1,249,442,021.00	-	-	96,315,809.71	933,447,853.69	70,379,832.00	-	-	174,966,515.89	856,425,557.58	3,240,217,925.87
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	1,249,442,021.00	-	-	96,315,809.71	933,447,853.69	70,379,832.00	-	-	174,966,515.89	856,425,557.58	3,240,217,925.87
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	464,726.00	-	-	-115,896.90	1,384,178.35	-42,541,470.00	-	-	-	-322,740,061.07	-278,465,583.62
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-297,751,150.27	-297,751,150.27
(二) 所有者投入和减少资本	8	464,726.00	-	-	-115,896.90	1,384,178.35	-42,541,470.00	-	-	-	-	44,274,477.45
1. 股东投入的普通股	9	464,726.00	-	-	-	6,721,109.99	-42,541,470.00	-	-	-	-	49,727,305.99
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-115,896.90	1,069,684.22	-	-	-	-	-	953,787.32
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-6,406,615.86	-	-	-	-	-	-6,406,615.86
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,988,910.80	-24,988,910.80
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,988,910.80	-24,988,910.80
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	1,249,906,747.00	-	-	96,199,912.81	934,832,032.04	27,838,362.00	-	-	174,966,515.89	533,685,496.51	2,961,752,342.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表(续)

2020年度

会企04表-2

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	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	所有者权益合计	
			优先股	永续债								其他
一、上期期末余额	1	1,249,438,640.00	-	-	96,318,458.45	933,802,114.47	115,691,632.00	-	-	174,966,515.89	1,204,418,586.81	3,543,252,683.62
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-168,958,047.43	-168,958,047.43
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-196,835,930.60	-196,835,930.60
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	1,249,438,640.00	-	-	96,318,458.45	933,802,114.47	115,691,632.00	-	-	174,966,515.89	838,624,608.78	3,177,458,705.59
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	3,381.00	-	-	-2,648.74	-354,260.78	-45,311,800.00	-	-	-	17,800,948.80	62,759,220.28
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,295,343.21	30,295,343.21
(二) 所有者投入和减少资本	8	3,381.00	-	-	-2,648.74	-354,260.78	-45,311,800.00	-	-	-	-	44,958,271.48
1. 股东投入的普通股	9	3,381.00	-	-	-	14,756,818.41	-45,311,800.00	-	-	-	-	60,071,999.41
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-2,648.74	31,304.96	-	-	-	-	-	28,656.22
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-15,142,384.15	-	-	-	-	-	-15,142,384.15
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,494,394.41	-12,494,394.41
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,494,394.41	-12,494,394.41
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	1,249,442,021.00	-	-	96,315,809.71	933,447,853.69	70,379,832.00	-	-	174,966,515.89	856,425,557.58	3,240,217,925.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 深圳洪涛集团股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

深圳洪涛集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在深圳市洪涛装饰工程公司的基础上整体变更设立,于2007年8月31日在深圳市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为914403001921910661的营业执照。公司注册地:深圳市罗湖区泥岗西洪涛路17号;法定代表人:刘年新。公司现有注册资本为人民币1,249,438,640.00元,总股本为1,249,906,747股,每股面值人民币1元。其中:有限售条件的流通股份A股306,123,064股;无限售条件的流通股份A股943,783,683股。

2009年11月20日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]1198号文《关于核准深圳市洪涛装饰股份有限公司首次公开发行股票批复》核准和深圳证券交易所深证上[2009]185号文《关于深圳市洪涛装饰股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》同意,本公司发行的人民币普通股股票于2009年12月22日在深圳证券交易所上市,股票简称“洪涛股份”,股票代码“002325”。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本、增发新股及可转债转股,截止2020年12月31日,本公司累计发行股本总数1,249,906,747股。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设营销中心、工程中心、技术中心、室内建设院、采购中心、证券事业部、投资管理部、法律事务部、法务中心、财务中心等主要职能部门。

本公司属建筑装饰行业。经营范围为:室内外装饰设计;建筑幕墙设计;建筑装饰装修工程施工;建筑幕墙工程施工;城市及道路照明工程施工;机电安装工程施工;智能化工程施工;消防设施工程施工;建筑幕墙、门窗、木制品及石材制品的研发、设计、生产加工、销售、安装(子公司、分支机构经营);园林雕塑设计;家私配套、空调设备、不锈钢制品的设计安装;进出口贸易业务(按深贸管字第690号);照明产品、电线电缆、建筑材料的购销;

园林绿化工程的设计与施工；房屋出租；设计和工程咨询(不含限制项目)；股权投资(不含证券、保险、银行、金融业务、人才中介服务及其他限制项目)。提供的主要劳务为建筑装饰工程施工和职业教育培训。

本财务报表及财务报表附注已于2021年4月27日经公司第五届董事会第十五次会议批准对外报出。

## **(二) 合并范围**

本公司 2020 年度纳入合并范围的一级子公司共 24 家，详见本附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 1 家，注销 1 家二级子公司，详见附注六“合并范围的变更”。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一) 编制基础**

本公司以持续经营为基础，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——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》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

### **(二) 持续经营能力评价**

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、主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，对金融工具及合同资产的减值、固定资产折旧、无形资产摊销、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，详见本附注三(十)5“金融工具减值”、(十二)“应收票据减值”、(十三)“应收账款减值”、(十五)“其他应收款减值”、(十七)“合同资产减值”、附注三(二十五)“固定资产”、附注三(二十八)“无形资产”和附注三(三十六)“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三(四十三)“重大会计判断和估计”

说明”。

#### **(一) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### **(二) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### **(三) 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。

#### **(四) 记账本位币**

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理**

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的会计处理**

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本

溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，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，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(二十三)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### **（七）合营安排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。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（二十三）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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者出售资产的情况，本公司全额确认损失；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。

### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金

等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

## (九) 外币业务折算和外币报表的折算

### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务,采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折合记账本位币记账。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. 外币货币性项目和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)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益,直至净投资被处置才被确认为当期损益);以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,计入当期损益。

### 3. 外币报表折算

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;所有者权益项目除“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,采用交易发生日的当期平均汇率折算;年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。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。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。

现金流量表采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

## (十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十六)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的分类和后续计量

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，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，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。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及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

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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

2) 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  
该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十六)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 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。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(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的控制。

若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,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,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,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与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之和。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,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与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之和。对于本公司指定为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,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

## 3. 金融负债终止确认条件

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)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债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)的合同条款做出实质性修改的,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。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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。

#### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

#### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,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。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其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,公司按照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,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于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的金融工具,本公司以组合为

基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

### (十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合

并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### (十二) 应收票据减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

### (十三) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	职业教育培训类应收款项
应收账款组合 2	建筑装饰类应收款项
应收账款组合 3	设计类应收款项
应收账款组合 4	无显著收回风险的应收关联方款项

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。其中应收账款组合 1 采用账龄分析法；应收账款组合 2 中采用逾期账龄分析法。

#### (十四) 应收款项融资减值

应收款项融资减值政策参照应收票据、应收账款减值政策。

#### (十五) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	职业教育培训类其他应收款项
其他应收款组合 2	建筑装饰类其他应收款项
其他应收款组合 3	无显著收回风险的其他应收关联方款项

#### (十六) 存货

1. 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、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)、发出商品、合同履约成本等。

2. 合同履约成本的具体核算方法为：按照单个项目为核算对象，分别核算合同履约成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本。期末，对已实际发生未报账的工程成本由项目部统计报财务部门进行工程施工成本暂估，在工程项目确认收入时结转合同履约成本。

3. 公司取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账

价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

4. 公司发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

6. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该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其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### **(十七) 合同资产**

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

## 2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
合同资产组合 1	工程施工项目
合同资产组合 2	未到期质保金

## (十八) 合同成本

### 1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。

公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则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。

### 2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

### 3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为

资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **(十九) 持有待售的非流动资产或处置组**

#### **1. 划分为持有待售类别的条件**

公司主要通过出售(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，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1) 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；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

#### **2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量**

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。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的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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第 42 号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，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号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，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

### 3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (二十) 债权投资减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计

处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

### **(二十一) 其他债权投资减值**

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

### **(二十二) 长期应收款减值**

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(十)5 所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

### **(二十三) 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

#### **1. 共同控制和重大影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

#### **2. 长期股权投资的投资成本的确定**

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入

的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内

部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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，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。

#### **(二十四) 投资性房地产**

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定

资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

## (二十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-50	5.00	1.90-3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	6	5.00	15.83
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
固定资产装修	年限平均法	10	5.00	9.50

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

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

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

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

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧

## (二十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

## **(二十七) 借款费用**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### **2. 借款费用资本化期间**

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

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资

本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十八）无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，

如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	30-50
软件系统	预计受益期限	5-10
专利权	预计受益期限	10
著作权	预计受益期限	5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

## (二十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 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。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

### **(三十) 长期待摊费用**

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

### **(三十一) 合同负债**

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

### **(三十二) 职工薪酬**

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

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

#### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

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

#### **2. 离职后福利的会计处理方法**

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### **3. 辞退福利的会计处理方法**

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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。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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

#### 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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### (三十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行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。

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。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (三十四) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

本公司的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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定;(2) 不存在活跃市场的,采用估值技术确定,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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

## 4. 股份支付的会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

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

以权益结算的股份支付换取其他方服务的,若其他方服务的公允价值能够可靠计量的,按照其他方服务在取得日的公允价值计量;其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具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,相应增加所有者权益。

### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的,授予后立即可行权的,在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司按照权益工具公允价值的增加相应

地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(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)。职工或者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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

#### 5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一方在本公司内，另一方在本公司外的，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。

### (三十五) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股

票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

### (三十六) 收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

#### 1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，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)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能

不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品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。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

### (1) 工程承包合同

本公司与客户之间的工程承包合同，通常包括建筑装饰等履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供劳务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

### (2) 职业教育培训

职业教育培训收入在相关劳务活动时确认收入。

### (3) 酒店运营

酒店运营，主要经营酒店业务，收入来源包括客房、餐饮、商品销售、商务中心、健身娱乐、电话服务、洗衣等。除餐饮服务收入在服务提供结束的时点确认，其他酒店经营业务的服务收入均于提供服务的会计期间确认收入，销售商品的收入于商品控制权转让予客户时确认为收入。

## (三十七) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象

的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

## 2. 政府补助的确认时点

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) 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；

(2) 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；

(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)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方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，用于补偿本公司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；用于补偿企业已发生的相关

成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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企业提供贷款的，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。

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(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。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### **(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债**

#### **1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交

易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。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。

2. 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。

## (三十九) 租赁

### 1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

融资租赁的确认条件见本附注三(二十五)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

### 2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础

分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (四十) 库存股

因减少注册资本或奖励职工等原因回购本公司股份，在注销或者转让之前，作为库存股管理，按实际支付的金额作为库存股成本，减少所有者权益，同时进行备查登记。如果转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。如果注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

## (四十一) 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后

续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

## (四十二) 终止经营

### 1. 终止经营的条件

终止经营，是指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。

### 2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### （四十三）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1. 租赁的分类

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

#### 2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### 3. 存货跌价准备

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

#### 4. 非金融非流动资产减值

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。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 5. 折旧和摊销

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

#### 6. 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。

#### 7. 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。

#### 8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价

值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

#### (四十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

##### 1. 重要会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)，本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

原收入准则下，公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债。

##### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

##### 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：			
应收账款	5,898,525,845.32	2,393,784,386.74	-3,504,741,458.58
合同资产	不适用	3,504,741,458.58	3,504,741,458.58

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
预收款项	223,419,131.76	6,720,666.56	-216,698,465.20
合同负债	不适用	212,180,537.68	212,180,537.68
其他流动负债	328,980,925.97	333,498,853.49	4,517,927.52

[注]除对本表列示的合并资产负债表项目进行调整外，首次执行新金融工具准则未对其他合并资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

#### (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：			
应收账款	5,149,605,403.43	2,364,273,761.01	-2,785,331,642.42
合同资产	不适用	2,785,331,642.42	2,785,331,642.42
流动负债：			
预收款项	54,267,503.17	1,216,079.40	-53,051,423.77
合同负债	不适用	49,257,619.44	49,257,619.44
其他流动负债	316,219,820.28	320,013,624.61	3,793,804.33

[注]除对本表列示的母公司资产负债表项目进行调整外，首次执行新金融工具准则未对其他母公司资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按3%、5%、6%、9%、10%、13%等税率计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除相应金额后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴，具体详见下表	12%、15%、16.50%、20%或1%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
深洪涛装饰(澳门)股份有限公司	利润总额大于 60 万澳门币按 12%缴纳; 小于 60 万澳门币不交税
中国洪涛建设(国际)控股有限公司	16.50%
HTWMCONSTRUCTIONENGINEERING (CAMBODIA) CO., LTD	盈利按税前利润 20%缴纳; 亏损按全年销售额的 1%缴纳
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠及批文

### (1) 增值税及享受的税收优惠政策

根据财税[2018]53号《财政部 税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》的有关规定,自2018年1月1日起至2020年12月31日,免征图书批发、零售环节增值税。本公司之孙公司北京崇文尚德文化发展有限公司本期收入全部为图书收入,免征增值税。

根据财政部 税务总局公告 2020 年第 8 号公告相关规定,疫情防控期间,对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务,以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入,免征增值税。本公司之子公司上海学尔森文化传播有限公司及其子公司、本公司之孙公司北京尚学硕博教育咨询有限公司、贵州洪涛文化旅游产业有限公司六盘水福朋喜来登酒店本期收入属于提供生活服务,免征增值税。

根据财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号《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》相关规定,自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日,对除湖北省外,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。本公司之子公司北京尚学跨考教育科技有限公司(含分校)按规定享受减按 1%征收率征收增值税。

### (2) 企业所得税及享受的税收优惠政策

2020 年 2 月 25 日,本公司通过了高新技术企业重新认定,获得了深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的编号为 GR2011944200880《高新技术企业证书》,认定有效期三年(2019 年-2021 年)。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,本公司自 2019 年 1 月 1 日起三个年度享受减按 15%税率缴纳企业所得税的税收优惠政策,故本公司本期实际适用企业所得税税率为 15%。

2020 年 10 月 21 日,本公司子公司北京尚学跨考教育科技有限公司通过了高新技术企业认定,获得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的

编号为 GR202011002163《高新技术企业证书》，认定有效期三年(2020 年-2022 年)。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，北京尚学跨考教育科技有限公司自 2020 年 1 月 1 日起三个年度享受减按 15%税率缴纳企业所得税的税收优惠政策，故北京尚学跨考教育科技有限公司本期实际适用企业所得税税率为 15%。

根据财税[2019]13 号《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》相关规定，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。本公司之孙公司北京锐职天下教育科技有限公司、北京尚学硕博教育咨询有限公司、济南学尔森教育科技有限公司本期应纳税所得额符合该规定要求，享受相关优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2020 年 1 月 1 日，期末系指 2020 年 12 月 31 日；本期系指 2020 年度，上年系指 2019 年度。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	461,153.17	675,646.06
银行存款	493,201,909.91	643,826,814.54
其他货币资金	806,431,799.04	505,659,053.50
未到期应收利息	6,045,396.08	6,987,548.13
合 计	1,306,140,258.20	1,157,149,062.23
其中：存放在境外的款项总额	156,183.15	1,158,234.25

2. 期末使用受限制的银行存款为 80,652,518.57 元，系诉讼及业务冻结资金。

3. 期末使用受限制的其他货币资金 806,424,645.54 元，其中银行承兑汇票保证金 550,050,455.29 元，银行贷款保证金 253,774,190.25 元，履约保证金 2,600,000.00 元。使用不受限制的其他货币资金系第三方收款平台资金 7,153.50 元。

4. 外币货币资金明细情况详见本附注五(六十二)“外币货币性项目”之说明。

## (二) 应收票据

### 1. 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	5,150,000.00	1,402,147.00
商业承兑汇票	22,928,096.76	18,615,649.67
账面余额小计	28,078,096.76	20,017,796.67
减：坏账准备	2,223,433.89	1,180,536.09
账面价值合计	25,854,662.87	18,837,260.58

### 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	28,078,096.76	100.00	2,223,433.89	7.92	25,854,662.87
合计	28,078,096.76	100.00	2,223,433.89	7.92	25,854,662.87

续上表：

种类	期初数				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,017,796.67	100.00	1,180,536.09	5.90	18,837,260.58
合计	20,017,796.67	100.00	1,180,536.09	5.90	18,837,260.58

### 3. 期末坏账准备计提情况

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	5,150,000.00	257,500.00	5.00
商业承兑汇票	22,928,096.76	1,965,933.89	8.57
小计	28,078,096.76	2,223,433.89	7.92

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,180,536.09	1,042,897.80	-	-	-	2,223,433.89
小计	1,180,536.09	1,042,897.80	-	-	-	2,223,433.89

5. 期末公司无质押的应收票据。

6. 期末公司已背书或者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	25,948,475.00	-
商业承兑汇票	-	18,489,402.64
小计	25,948,475.00	18,489,402.64

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末数
信用期内	607,294,025.63
超过信用期：	2,655,246,865.40
其中：1 年以内	246,199,943.95
1-2 年	603,632,540.95
2-3 年	475,761,523.79
3-4 年	405,990,226.11
4-5 年	333,306,090.35
5 年以上	590,356,540.22
账面余额小计	3,262,540,891.03
减：坏账准备	751,580,080.01
账面价值合计	2,510,960,811.02

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	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	146,577,769.49	4.49	146,577,769.49	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,115,963,121.54	95.51	605,002,310.52	19.42	2,510,960,811.02
合计	3,262,540,891.03	100.00	751,580,080.01	23.04	2,510,960,811.02

续上表：

种类	期初数				
	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	146,577,769.49	4.89	146,577,769.49	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,850,524,550.31	95.11	456,740,163.53	16.20	2,393,784,386.78
合计	2,997,102,319.80	100.00	603,317,933.02	20.13	2,393,784,386.78

### 3. 坏账准备计提情况

#### (1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
舟山阿鲁亚大酒店开发有限公司	50,770,908.43	50,770,908.43	100.00	基本无法收回
菏泽牡丹源温泉小镇旅游发展股份有限公司	41,260,952.75	41,260,952.75	100.00	基本无法收回
潍坊大德实业有限公司	40,976,448.54	40,976,448.54	100.00	基本无法收回
绍兴市上虞区卧龙天香华庭置业有限公司	10,687,936.56	10,687,936.56	100.00	基本无法收回
义乌市九州建设开发有限公司	2,780,533.22	2,780,533.22	100.00	基本无法收回
成都市通生房地产有限公司	100,989.99	100,989.99	100.00	基本无法收回
小计	146,577,769.49	146,577,769.49		

#### (2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 1：职业教育培训类	20,405,822.34	2,690,274.05	13.18
组合 2：建筑装饰类	3,018,242,903.84	598,495,789.96	19.83
组合 3：设计类	77,314,395.36	3,865,719.77	5.00
小计	3,115,963,121.54	605,002,310.52	19.42

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 1：职业教育培训类			
1 年以内	2,690,274.05	134,513.70	5.00
1-2 年	14,041,887.00	1,404,188.70	10.00
2-3 年	3,673,661.29	1,102,098.39	30.00
小 计	20,405,822.34	2,640,800.79	12.94

其中：逾期账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 2：建筑装饰类			
信用期内	530,066,050.67	26,503,302.54	5.00
超过信用期：	2,488,176,853.17	571,992,487.42	22.99
其中：1 年以内	244,393,580.47	12,219,679.02	5.00
1-2 年	588,706,743.41	41,102,477.68	6.98
2-3 年	472,087,862.50	71,694,431.30	15.19
3-4 年	405,990,226.11	83,941,949.02	20.68
4-5 年	282,448,761.52	57,392,761.44	20.32
5 年以上	494,549,679.16	305,641,188.90	61.80
小 计	3,018,242,903.84	598,495,789.96	19.83

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计 提	收 回 或 转 回	转销或核销	其 他	
按单项计 提坏账准备	146,577,769.49	-	-	-	-	146,577,769.49
按组合计 提坏账准备	456,740,163.53	148,850,725.13	-	363,198.37	225,379.77	605,002,310.52
小 计	603,317,933.02	148,850,725.13	-	363,198.37	225,379.77	751,580,080.01

[注]本期其他系转至持有待售资产。

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,124,923,887.78 元，占应

收账款期末余额合计数的比例为 34.48%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 124,334,105.70 元。

6. 期末外币应收账款情况详见本附注五(六十二)“外币货币性项目”之说明。

#### (四) 预付款项

##### 1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1年以内	82,851,259.22	36.00	255,909,858.61	62.99
1-2年	81,666,789.23	35.51	79,945,503.79	19.68
2-3年	39,878,809.22	17.31	30,493,225.51	7.50
3年以上	25,198,821.05	10.97	39,957,888.38	9.83
合 计	229,595,678.72	100.00	406,306,476.29	100.00

预付款项账龄说明：

预付账款期末余额中账龄超过 1 年的款项金额为 146,744,419.50 元，主要系预付工程项目材料款尚未结算。

##### 2. 预付款项金额前 5 名情况

期末预付款项余额前五名汇总金额为 42,206,095.36 元，占预付款项总额的比例为 18.38%。

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

#### (五) 其他应收款

##### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	421,557,183.78	67,362,976.16	354,194,207.62	626,523,949.67	41,570,524.73	584,953,424.94
合 计	421,557,183.78	67,362,976.16	354,194,207.62	626,523,949.67	41,570,524.73	584,953,424.94

##### 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	51,947,442.24
1-2 年	37,688,033.73
2-3 年	94,590,188.51
3-4 年	55,160,860.10
4-5 年	67,396,733.89
5 年以上	114,773,925.31
账面余额小计	421,557,183.78
减：坏账准备	67,362,976.16
账面价值小计	354,194,207.62

## (2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	148,415,713.24	203,014,269.15
借 款	100,776,545.69	159,021,472.75
往来款	121,764,601.40	146,140,079.27
押 金	22,140,885.96	30,387,480.85
备用金	13,770,646.11	21,517,007.77
其 他	14,688,791.38	66,443,639.88
账面余额小计	421,557,183.78	626,523,949.67
减：坏账准备	67,362,976.16	41,570,524.73
账面价值小计	354,194,207.62	584,953,424.94

## (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	小 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	33,987,088.53	-	7,583,436.20	41,570,524.73
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-4,361,914.46	-	33,917,258.32	29,555,343.86
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-3,762,892.43	-	-	-3,762,892.43
2020 年 12 月 31 日余额	25,862,281.64	-	41,500,694.52	67,362,976.16

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计 提	收回或转回	转销或核销	其 他	
按单项计提坏账准备	3,350,036.20	33,917,258.32	-	-	-	37,267,294.52
按组合计提坏账准备	38,220,488.53	-4,361,914.46	-	-	3,762,892.43	30,095,681.64
其中：职业教育培训类	13,767,089.18	2,657,094.22	-	-	-	16,424,183.40
建筑装饰类	24,453,399.35	-7,019,008.68	-	-	3,762,892.43	13,671,498.24
小 计	41,570,524.73	29,555,343.86	-	-	3,762,892.43	67,362,976.16

[注]本期其他系转至持有待售资产。

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 216,098,921.67 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 51.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 39,330,379.73 元。

(6) 期末外币其他应收款情况详见本附注五(六十二)“外币货币性项目”之说明。

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	4,758,319.64	-	4,758,319.64	7,160,137.23	-	7,160,137.23
在产品	3,717,176.39	-	3,717,176.39	5,142,561.81	-	5,142,561.81
库存商品	10,894,241.58	-	10,894,241.58	8,492,601.37	-	8,492,601.37
周转材料	458.00	-	458.00	220,348.29	-	220,348.29
自制半成品	-	-	-	610,944.36	-	610,944.36
合同履约成本	8,482,958.23	-	8,482,958.23	1,311,751.77	-	1,311,751.77
合 计	27,853,153.84	-	27,853,153.84	22,938,344.83	-	22,938,344.83

2. 报告期各期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备。

## (七) 合同资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面余额
尚未结算的工程款	3,806,116,830.39	200,360,870.67	3,605,755,959.72	3,483,897,917.63	184,249,925.03	3,299,647,992.60
未到期质保金	182,970,056.98	12,525,430.24	170,444,626.74	218,736,720.05	13,643,254.07	205,093,465.98
合 计	3,989,086,887.37	212,886,300.91	3,776,200,586.46	3,702,634,637.68	197,893,179.10	3,504,741,458.58

### 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原 因
尚未结算的工程款	16,110,945.64	-	-	-
未到期质保金	-1,117,823.83	-	-	-
小 计	14,993,121.81	-	-	

## (八) 持有待售资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
四川新概念教育投资有限公司：						
货币资金	44,151,239.84	-	44,151,239.84	-	-	-
应收账款	3,996,608.78	225,379.77	3,771,229.01	-	-	-
预付款项	8,176,564.26	-	8,176,564.26	-	-	-
其他应收款	172,332,211.49	3,762,892.43	168,569,319.06	-	-	-
存货	878,346.43	-	878,346.43	-	-	-
其他流动资产	846,585.04					
投资性房地产	21,247,997.73	-	21,247,997.73	-	-	-
固定资产	429,837,271.99	-	429,837,271.99	-	-	-
在建工程	725,876,929.22		725,876,929.22			
无形资产	238,524,843.44	-	238,524,843.44	-	-	-
商誉	119,792,004.84	-	119,792,004.84	-	-	-
长期待摊费用	11,969,857.32	-	11,969,857.32	-	-	-
其他非流动资产	15,608,387.89	-	15,608,387.89	-	-	-
合 计	1,793,238,848.27	3,988,272.20	1,789,250,576.07	-	-	-

2020年12月4日，本公司之子公司深圳洪涛教育集团有限公司与南宁市卓文教育咨询服务有限公司签订《股权收购协议》，约定以人民币75,000万元的价格转让其持有的四川新概念教育投资有限公司(以下简称新概念公司)51%股权；同时新概念公司将其全资子公司成都育德后勤管理有限公司51%股权以人民币1元转让给广州市华港企业管理有限公司。由于该股权收购事项于2020年12月31日暂未完成，故将新概念公司的全部资产划分为持有待售资产，将其全部负债划分为持有待售负债。因期末持有待售资产及负债的净额低于合同约定的转让价格，故以账面价值列示。

## (九) 其他流动资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待摊费用	670,934.35	-	670,934.35	8,531,829.98	-	8,531,829.98
待认证进项税金	60,498,574.79	-	60,498,574.79	52,587,988.09	-	52,587,988.09
待抵扣增值税	5,367,378.88	-	5,367,378.88	3,748,469.60	-	3,748,469.60
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	17,969,936.90	-	17,969,936.90	40,123,002.96	-	40,123,002.96
待摊贴现利息	17,356,568.09	-	17,356,568.09	-	-	-
预缴房产税	-	-	-	846,585.04	-	846,585.04
其 他	13,741.02	-	13,741.02	-	-	-
合 计	101,877,134.03	-	101,877,134.03	105,837,875.67	-	105,837,875.67

## (十) 长期股权投资

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-	-	-	-
对联营企业投资	66,953,545.73	-	66,953,545.73	66,539,961.27	-	66,539,961.27
合 计	66,953,545.73	-	66,953,545.73	66,539,961.27	-	66,539,961.27

### 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
北京金英杰教育科技有限公司	42,000,000.00	66,539,961.27			413,584.46	

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末余额
	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		
北京金英杰教育科技有限公司	-	-	-	-	66,953,545.73	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (十一) 其他权益工具投资

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
北京筑龙伟业科技股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
上海同筑信息科技有限公司	16,470,594.59	16,470,594.59
合计	36,470,594.59	36,470,594.59

### 2. 非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京筑龙伟业科技股份有限公司	-	-	-	-	-	-
上海同筑信息科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

3. 其他权益工具投资均为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，是公司出于战略目的而计划长期持有的投资。根据相关合约，本公司与其他投资者按比例分担投资风险、分享投资收益。

## (十二) 投资性房地产

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	存货/固定资产/在建工程转入	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	74,479,562.03	339,435,711.14	558,999.60	-	-	-	21,942,854.80	392,531,417.97
(2) 累计折旧/摊销		计提/摊销						
房屋及建筑物	7,764,423.45	4,877,886.13	-	-	-	-	694,857.07	11,947,452.51
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	66,715,138.58							380,583,965.46

[注] 本期其他转出系转至持有待售资产。

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末投资性房地产中借款担保情况详见本附注五(二十一)“短期借款”之说明。

### (十三) 固定资产

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	1,071,939,348.70	1,486,600,347.10
固定资产清理	-	-
合 计	1,071,939,348.70	1,486,600,347.10

#### 2. 固定资产

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购 置	在建工程 转入	企业合 并增加	其 他	处置或报废	其 他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	1,494,179,295.10	70,353,681.48	-	-	-	-	459,443,929.56	1,105,089,047.02
机器设备	119,184,290.23	2,125,887.11	-	-	-	-	25,918,958.23	95,391,219.11
运输工具	43,359,502.22	572,618.43	-	-	-	698,700.00	7,881,672.60	35,351,748.05
电子设备	134,009,278.20	11,974,591.53	-	-	-	2,834,191.87	113,725,932.27	29,423,745.59
办公设备	109,442,799.97	6,688,605.88	-	-	-	191,285.54	103,091,941.18	12,848,179.13
固定资产装修	15,330,760.30	401,321.00	-	-	-	-	-	15,732,081.30
小 计	1,915,505,926.02	92,116,705.43	-	-	-	3,724,177.41	710,062,433.84	1,293,836,020.20
(2) 累计折旧								
房屋及建筑物	183,350,957.53	33,820,112.46	-	-	-	-	107,036,652.72	110,134,417.27
机器设备	41,929,091.27	11,239,816.42	-	-	-	-	11,998,911.23	41,169,996.46
运输工具	34,283,121.46	2,228,003.33	-	-	-	538,214.00	4,968,984.75	31,003,926.04
电子设备	81,594,538.30	20,473,768.33	-	-	-	2,599,759.23	77,596,931.22	21,871,616.18
办公设备	80,682,973.24	7,338,533.22	-	-	-	180,936.96	78,645,173.43	9,195,396.07

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购 置	在建工程 转入	企业合 并增加	其 他	处置或报废	其 他	
固定资产装修	7,064,897.12	1,456,422.36	-	-	-	-	-	8,521,319.48
小 计	428,905,578.92	76,556,656.12	-	-	-	3,318,910.19	280,246,653.35	221,896,671.50
(3)账面价值								
房屋及建筑物	1,310,828,337.57							994,954,629.75
机器设备	77,255,198.96							54,221,222.65
运输工具	9,076,380.76							4,347,822.01
电子设备	52,414,739.90							7,552,129.41
办公设备	28,759,826.73							3,652,783.06
固定资产装修	8,265,863.18							7,210,761.82
小 计	1,486,600,347.10							1,071,939,348.70

[注 1]本期其他减少系转至持有待售资产。

[注 2]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 47,630,630.71 元。

(2)经营租赁租出的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	6,446,187.62	5,781,938.45	-	664,249.17

(3)期末无未办妥产权证书的固定资产。

(4)期末用于借款抵押的固定资产说明

公司名称	抵押资产	账面原值	账面净值	抵押期限	取得借款金额
本公司	洪涛产业园厂房	42,318,778.54	31,039,648.97	2019/08/15-2022/08/01	97,250,000.00
	洪涛设计创意中心办公楼	66,621,154.42	49,919,601.52	2019/08/01-2022/08/01	
	泥岗单身宿舍	1,178,631.11	224,798.77	2020/6/23-2021/1/20	200,000,000.00
	综合楼	5,267,556.51	439,450.40		
	北京诺德中心 15 层房产	14,438,955.75	11,446,455.48	2020/11/3-2021/11/2	50,000,000.00
	方大广场(一期)3、4 号研发	185,396,650.06	178,416,992.39	2020/10/20-2021/10/19	100,000,000.00

公司名称	抵押资产	账面原值	账面净值	抵押期限	取得借款金额
	楼 3 号楼办公室			2020/11/12-2021/11/11	50,000,000.00
		75,410,395.80	72,544,800.60	2020/1/21-2021/1/20	95,000,000.00
				2020/3/2-2021/3/1	5,000,000.00
		64,992,816.46	62,523,089.26	2020/9/22-2021/9/21	50,000,000.00
				2020/06/10-2021/12/24	59,209,971.80
		64,992,816.46	64,684,100.56	2020/5/9-2021/5/9	90,000,000.00
	鲁班大厦办公楼			2020/12/11-2021/12/11	100,000,000.00
		4,885,191.94	1,836,149.12	2020/12/11-2021/6/11	20,000,000.00
				2020/12/11-2021/9/11	16,000,000.00
				2020/12/15-2021/12/15	24,000,000.00
贵州洪涛文化旅游产业有限公司	贵州酒店	11,175,449.00	9,987,015.06	2019/1/25-2021/1/24	4,800,000.00
		6,080,000.00	5,433,432.84	2020/05/21-2022/07/31	3,000,000.00
		10,064,858.70	8,994,528.58	2020/4/27-2022/4/26	5,000,000.00

#### (十四) 在建工程

##### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	970,873.80	-	970,873.80	553,617,090.90	-	553,617,090.90

##### 2. 在建工程

##### (1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
眉山校区工程	-	-	-	538,744,440.29	-	538,744,440.29
人才安居房	-	-	-	5,442,520.00	-	5,442,520.00
旧办公大楼旧改项目	970,873.80	-	970,873.80	970,873.80	-	970,873.80

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
方大城办公楼	-	-	-	8,459,256.81	-	8,459,256.81
小 计	970,873.80	-	970,873.80	553,617,090.90	-	553,617,090.90

[注]本期眉山校区工程减少系转至持有待售资产。

(2) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无用于借款抵押的在建工程。

## (十五) 无形资产

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购 置	内部研发	企 业 合 并 增 加	其 他	处 置	其 他 转 出	
(1) 账面原值								
土地使用权	531,847,960.71	-	-	-	-	-	282,855,150.00	248,992,810.71
专利权	132,275.00	-	-	-	-	-	-	132,275.00
软件系统	123,741,644.37	17,520.00	15,348,934.25	-	-	-	69,020.00	139,039,078.62
著作权	425,874.93	-	-	-	-	-	-	425,874.93
设计资质	-	14,500,000.00	-	-	-	-	-	14,500,000.00
合 计	656,147,755.01	14,517,520.00	15,348,934.25	-	-	-	282,924,170.00	403,090,039.26
(2) 累计摊销		计 提	其 他			处 置	其 他	
土地使用权	66,814,131.15	11,825,135.05	-	-	-	-	44,347,826.56	34,291,439.64
专利权	91,357.66	13,227.50	-	-	-	-	-	104,585.16
软件系统	24,041,021.57	28,916,914.90	-	-	-	-	51,500.00	52,906,436.47
著作权	349,787.06	76,087.87	-	-	-	-	-	425,874.93
设计资质	-	2,900,000.00	-	-	-	-	-	2,900,000.00
合 计	91,296,297.44	43,731,365.32	-	-	-	-	44,399,326.56	90,628,336.20
(3) 账面价值								
土地使用权	465,033,829.56							214,701,371.07

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
专利权	40,917.34							27,689.84
软件系统	99,700,622.80							86,132,642.15
著作权	76,087.87							-
设计资质	-							11,600,000.00
合计	564,851,457.57							312,461,703.06

[注]本期其他转出系转至持有待售资产。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末账面价值 22,417,677.88 元土地使用权用于抵押担保借款，具体情况详见本附注五(二十一)“短期借款”和(三十二)“长期借款”之说明。

## (十六) 开发支出

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
考研服务平台	15,348,934.25	7,192,327.20	-	15,348,934.25	-	7,192,327.20

2. 本期开发支出为 7,192,327.20 元，占本期研究开发项目支出总额的 6.75%。

## (十七) 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
中装新网科技(北京)有限公司	16,748,341.93	-	-	-	-	16,748,341.93
北京尚学跨考教育科技有限公司	238,737,941.90	-	-	-	-	238,737,941.90
上海学尔森文化传播有限公司	282,805,210.49	-	-	-	-	282,805,210.49
上海东方创意设计职业技能学校	1,162,455.55	-	-	-	-	1,162,455.55
成都市青羊区学尔森职业技能培训学校	264,066.31	-	-	-	-	264,066.31

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
四川新概念教育投资有限公司	119,792,004.84	-	-	-	119,792,004.84	-
合计	659,510,021.02	-	-	-	119,792,004.84	539,718,016.18

[注] 本期其他减少系转至持有待售资产。

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
中装新网科技(北京)有限公司	16,748,341.93	-	-	-	-	16,748,341.93
北京尚学跨考教育科技有限公司	114,491,530.99	57,297,783.00	-	-	-	171,789,313.99
上海学尔森文化传播有限公司	282,805,210.49	-	-	-	-	282,805,210.49
上海东方创意设计职业技能学校	1,162,455.55	-	-	-	-	1,162,455.55
成都市青羊区学尔森职业技能培训学校	264,066.31	-	-	-	-	264,066.31
小计	415,471,605.27	57,297,783.00	-	-	-	472,769,388.27

## 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

北京尚学跨考教育科技有限公司业务独立，独立产生现金流，内部独立考核。公司将其识别为独立的资产组进行减值测试，商誉所在资产组包括固定资产、无形资产、长期待摊费用等经营性长期资产。该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组剔除营运资金后一致。

截止2020年12月31日，以上资产组在合并层面的账面价值分别为：

资产组	构成	账面价值	确定方法
北京尚学跨考教育科技有限公司	固定资产、无形资产、开发支出、长期待摊费用	31,665,402.99	长期资产账面价值

## 4. 商誉减值测试及减值准备计提方法

对资产组可收回金额的确定方法，参考了公司聘请的评估机构关于相关资产组预计未来现金流量的现值估算。

### (1) 关键参数

项目名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	毛利率	折现率
北京尚学跨考教育科技有限公司	2021年-2025年 (后续为稳定期)	29.93%、31.04%、 32.81%、19.34%、 14.65%	0.00%	64.08%	13.36%

## (2) 商誉减值测试情况

项 目	北京尚学跨考教育科技有限公司
商誉账面余额①	238,737,941.90
商誉减值准备余额②	114,491,530.99
商誉的账面价值③=①-②	124,246,410.91
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	53,248,461.82
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	177,494,872.73
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥	177,494,872.73
资产组的账面价值⑦	31,665,402.99
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	209,160,275.72
资产组或资产组组合可收回金额⑨	127,306,300.00
商誉减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	81,853,975.72
归属于本公司的商誉减值损失	57,297,783.00

[注]本公司聘请了北京亚超资产评估有限公司对北京尚学跨考教育科技有限公司截止2020年12月31日与商誉有关的资产组进行了减值测试，并出具了北京亚超评报字(2021)第A170号资产评估报告。

## (十八) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
办公室装修费	3,756,028.88	9,454,701.14	2,895,707.58	-	10,315,022.44	-
租 金	698,930.60	-	283,448.40	-	415,482.20	-
阳光棚工程	455,203.85	-	455,203.85	-	-	-
零星改造工程	827,602.60	-	540,195.86	-	287,406.74	-
新概念装修费	6,382,267.57	-	2,643,410.25	3,738,857.32	-	[注]
其 他	694,796.21	-	582,879.75	-	111,916.46	-
合 计	12,814,829.71	9,454,701.14	7,400,845.69	3,738,857.32	11,129,827.84	-

[注]本期其他减少系转至持有待售资产。

## (十九) 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

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	812,420,737.75	121,591,280.69	595,480,389.86	95,009,188.87
合同资产减值准备	212,886,300.91	27,571,154.49	197,893,179.10	24,784,916.68
未抵扣亏损	95,125,917.16	14,268,887.57	12,513,312.55	1,876,996.88
合 计	1,120,432,955.82	163,431,322.75	805,886,881.51	121,671,102.43

### 2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	11,459,787.92	26,172,809.24
可抵扣亏损	197,187,085.76	356,442,262.89
小 计	208,646,873.68	382,615,072.13

## (二十) 其他非流动资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房款	-	-	-	242,363,081.01	-	242,363,081.01
待出售房产[注]	71,513,090.40	-	71,513,090.40	70,224,652.00	-	70,224,652.00
预付其他长期资产款项	76,814.96	-	76,814.96	13,931,267.79	-	13,931,267.79
合 计	71,589,905.36	-	71,589,905.36	326,519,000.80	-	326,519,000.80

[注]系工程抵债收到的房产，公司拟进行出售。

## (二十一) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款[注 1] [注 5]	218,000,000.00	943,000,000.00
保证及质押借款[注 2]	60,000,000.00	-
保证及抵押借款[注 3]	650,000,000.00	-

借款类别	期末数	期初数
抵押借款[注 1] [注 5]	218,000,000.00	943,000,000.00
保证、质押及抵押借款[注 4]	250,000,000.00	457,000,000.00
票据贴现借款[注 5]	1,163,220,000.00	199,198,058.85
未到期应付利息	1,953,706.95	2,528,934.46
合 计	2,343,173,706.95	1,601,726,993.31

[注 1]期末抵押担保情况如下：

20,000 万元系本公司自平安银行深圳分行营业部取得的借款，由本公司之房产——深圳市罗湖区泥岗西路洪涛公司单身宿舍 2 栋、罗湖区泥岗西路泥岗村办公综合楼一层、二层、三层、四层及五层，共六处房产提供抵押担保；

300 万元系本公司之孙公司贵州洪涛文化旅游产业有限公司六盘水福朋喜来登酒店自中国工商银行股份有限公司六盘水分行凉都宫支行取得的借款，由其自身拥有的红桥新区凉都大道 100 号夹层 01 提供抵押担保；

500 万元系本公司之孙公司贵州洪涛文化旅游产业有限公司自六盘水凉都村镇银行股份有限公司红桥支行取得的借款，由其自身拥有的红桥新区凉都大道 100 号 2201、2301、2401 铺提供抵押担保。

[注 2]期末保证及质押借款均由本公司关联方提供保证担保，详见本附注十(二)1 “关联担保情况”及本附注十二(二)“或有事项”之说明，质押担保情况列示如下：

6,000 万元系本公司自交通银行股份有限公司深圳分行取得的借款，由本公司资产：中国-东盟(崇左)区域性金融服务中心装饰总承包工程中应收广西易大置业投资有限公司 5 亿元款项提供质押担保。

[注 3]期末保证及抵押借款均由本公司关联方提供保证担保，详见本附注十(二)1 “关联担保情况”及本附注十二(二)“或有事项”之说明，抵押担保情况列示如下：

15,000 万元系本公司自浙商银行股份有限公司深圳龙华支行取得的借款，由本公司房产方大广场(一期) 3 号楼 1901、1902、1903、1904、1905、1906、1907、1908、2001、2002、2003、2004、2005、2006、2007、2008、2101、2102、2103、2104、2105、2106、2107、2108 提供抵押担保；

10,000 万元系本公司自中国农业银行股份有限公司深圳梅龙支行取得的借款，由本公司之房产深圳市南山区北环大道方大广场(一期) 3 号楼 1601、1602、1603、1604、1605、1606、1607、1608、1701 提供抵押担保；

20,000 万元系本公司自上海银行股份有限公司深圳宝安支行取得的借款，由本公司之房产南山区北环大道方大广场(一期) 3 号楼 1101、1102、1103、1104、1105、1106、1107、1108、1201、1202、1203、1204、1205、1206、1207、1208 提供抵押担保；

20,000 万元系本公司自中国建设银行股份有限公司罗湖支行取得的借款，由本公司资产：方大广场(一期) 3 号楼 1001、1002、1003、1004、1005、1006、1007、1008、1801、1802、1803、1804、1805、1806、1807、1808 提供抵押担保。

[注 4]期末保证、质押及抵押借款均由本公司关联方提供保证担保，详见本附注十(二)1 “关联担保情况”及本附注十二(二)之说明，抵押及质押担保情况列示如下：

20,000 万元系本公司自上海浦东发展银行股份有限公司取得的借款，由本公司之房产方大广场(一期) 3 号楼 1301、1302、1303、1304、1305、1306、1307、1308、1401、1402、1403、1404、1405、1406、1407、1408、1501、1502、1503、1504、1505、1506、1507、1508 提供抵押担保；以及以本公司“2020 年 4 月 30 日到 2025 年 4 月 30 日的期间内发生的应收中国建筑第八工程局有限公司的全部款项”提供质押担保；

5,000 万元系本公司自中国工商银行股份有限公司深圳福田支行取得的借款，由本公司之房产北京市丰台区南四环西路 128 号院 3 号楼 12 层 1511、1512、1513、1515 提供抵押担保；以及本公司“中铁青岛世界博览城 2 号地块 2-1 公寓项目精装修工程五标段应收账款、宝安滨海文化公园(一期)-宝安中心区演艺中心室内装修及室外景观工程应收账款、宝安滨海文化公园(一期)-海府生态大厦(一期)、滨海欢乐园室内装修及室外景观工程应收账款、深圳国际会展中心(一期)装修工程应收账款、市委大院会议楼 6 楼电视电话会议室改造工程总承包、配套多功能厅改造项目应收账款、悦郡二标段(B5B6B7#楼)精装修总包工程应收账款、深圳合正医院一期室内装修工程住院楼(1-5)层施工合同应收账款、福州外贸中心悦华酒店建设工程设计施工总承包合同项目应收账款”提供质押担保。

[注 5]期末票据贴现借款质押担保情况如下：

2,650 万元票据贴现借款及 10,000 万元抵押借款系本公司自中国建设银行旗下建信融通责任有限公司取得的票据融资借款，由本公司名下方大广场(一期) 3 号楼 1001、1002、1003、1004、1005、1006、1007、1008、1801、1802、1803、1804、1805、1806、1807、1808 提供授信额度质押担保。

## (二十二) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	61,716,416.19	49,439,995.49
合计	61,716,416.19	49,439,995.49

## (二十三) 应付账款

### 1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
应付材料款	1,056,964,061.64	1,306,950,723.62
应付劳务费	767,195,541.71	774,449,709.07
应付工程款	72,941,766.34	77,503,398.71
合计	1,897,101,369.69	2,158,903,831.40

2. 应付账款期末余额中账龄超过 1 年的款项为 967,029,426.45 元，主要为尚未结算的材料费及劳务费。

3. 外币应付账款情况详见附注五(六十二)“外币货币性项目”之说明。

## (二十四) 预收款项

账龄	期末数	期初数
房租	-	6,720,666.56

## (二十五) 合同负债

项目	期末数	期初数
工程款	190,622,867.83	51,908,905.72
教育培训费	5,552,326.21	159,958,317.79
酒店费用	1,516,138.04	313,314.17
合计	197,691,332.08	212,180,537.68

## (二十六) 应付职工薪酬

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	51,740,417.87	246,699,768.01	267,506,354.65	30,933,831.23
(2)离职后福利—设定提存计划	706,423.40	6,175,190.33	6,518,439.45	363,174.28
合 计	52,446,841.27	252,874,958.34	274,024,794.10	31,297,005.51

## 2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	49,519,731.82	226,826,009.06	247,503,573.62	28,842,167.26
(2)职工福利费	1,487,847.15	5,808,565.22	5,951,219.77	1,345,192.60
(3)社会保险费	468,556.84	4,849,899.52	4,794,526.73	523,929.63
其中：医疗保险费	388,575.18	4,454,716.56	4,398,186.32	445,105.42
工伤保险费	40,960.36	101,791.02	107,103.11	35,648.27
生育保险费	39,021.30	293,391.94	289,237.30	43,175.94
(4)住房公积金	51,732.00	5,603,731.47	5,477,796.47	177,667.00
(5)工会经费和职工教育经费	212,550.06	3,611,562.74	3,779,238.06	44,874.74
小 计	51,740,417.87	246,699,768.01	267,506,354.65	30,933,831.23

## 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	678,019.65	5,946,516.89	6,274,294.94	350,241.60
(2)失业保险费	28,403.75	228,673.44	244,144.51	12,932.68
小 计	706,423.40	6,175,190.33	6,518,439.45	363,174.28

## (二十七) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	89,343,849.91	90,261,016.29
城市维护建设税	1,326,753.53	1,448,094.83
教育费附加	568,399.23	620,745.60
地方教育费附加	379,062.27	413,854.22
企业所得税	43,073,249.86	42,734,641.78
个人所得税	1,897,594.66	1,745,863.72
房产税	2,272,720.74	643,515.81

项 目	期末数	期初数
土地使用税	609,128.27	-
印花税	638,658.34	-
合 计	140,109,416.81	137,867,732.25

## (二十八) 其他应付款

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	15,994,860.41	6,245,437.15
其他应付款	1,080,405,773.33	1,353,776,699.74
合 计	1,096,400,633.74	1,360,022,136.89

### 2. 应付股利

项 目	期末数	期初数	超过 1 年未支付原因
普通股股利	14,422,328.41	4,835,589.15	-
限制性股票股利	1,572,532.00	1,409,848.00	-
小 计	15,994,860.41	6,245,437.15	

### 3. 其他应付款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
借 款	203,101,367.48	573,503,652.70
往来款	730,039,107.93	566,201,350.87
保证金	75,382,086.25	88,856,581.36
限制性股票回购款	7,546,710.00	70,379,832.00
代收代付款	195,498.84	46,573,306.02
购房款	54,999,999.80	-
其 他	9,141,003.03	8,261,976.79
小 计	1,080,405,773.33	1,353,776,699.74

#### (2) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位(个人)名称	期末数	款项性质或内容
----------	-----	---------

单位(个人)名称	期末数	款项性质或内容
刘年新	193,093,881.26	股东借款
深圳市方大置业发展有限公司	54,999,999.80	购房款
小 计	248,093,881.06	

(3) 外币其他应付款情况详见附注五(六十二)“外币货币性项目”之说明。

## (二十九) 持有待售负债

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
四川新概念教育投资有限公司：		
短期借款	62,587,400.93	-
应付账款	7,098,720.58	-
预收款项	183,908,731.47	-
应付职工薪酬	12,927,596.35	-
应交税费	736,918.87	-
其他应付款	61,801,262.69	-
一年内到期的非流动负债	62,500,000.00	-
长期借款	44,000,000.00	-
长期应付款	215,930,347.75	-
递延收益	59,821,678.62	-
合 计	711,312,657.26	-

## (三十) 一年内到期的非流动负债

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	15,812,540.00	-
一年内到期的长期应付款	-	22,055,116.42
合 计	15,812,540.00	22,055,116.42

### 2. 一年内到期的长期借款

## (1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证抵押借款	11,000,000.00	-
抵押借款	4,812,540.00	-
小 计	15,812,540.00	-

## (2) 金额前 4 名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币 种	年利率 (%)	期末数		期初数	
					原币金额	人民币金额	原币金额	人民币金额
深圳农村商业银行 龙华支行	2019/08/01	2022/08/01	人民币	6.1750%	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-
深圳农村商业银行 龙华支行	2019/08/15	2022/08/01	人民币	6.1750%	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-
六盘水农村商业银行 股份有限公司	2019/01/30	2021/01/29	人民币	8.55%	4,010,450.00	4,010,450.00	-	-
六盘水农村商业银行 股份有限公司	2019/01/30	2021/01/29	人民币	8.55%	802,090.00	802,090.00	-	-
小 计					15,812,540.00	15,812,540.00	-	-

## (三十一) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	376,059,408.80	333,498,853.49
预收股权转让款	600,000,000.00	-
合 计	976,059,408.80	333,498,853.49

## (三十二) 长期借款

## 1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	-	44,000,000.00
抵押借款[注 1]	4,800,000.00	4,800,000.00
保证及质押借款[注 2]	86,250,000.00	287,250,000.00
未到期应付利息	175,276.97	555,773.09
减：一年内到期的长期借款[附注五(三十)]	15,812,540.00	-
合 计	75,412,736.97	336,605,773.09

[注 1] 期末抵押借款情况如下：

2019年1月25日，本公司孙公司贵州洪涛文化旅游产业有限公司作为借款人，六盘水农村商业银行股份有限公司作为出借人，签订了《流动资金借款合同》（合同编号：28770100201900409）及《固定资产借款合同》（合同编号：28770100201900408），合同贷款金额分别为人民币80万元和400万元，借款期限自2019年1月25日至2021年1月24日，综合执行月利率7.125%。该两笔借款由贵州洪涛文化旅游产业有限公司之商业房产（黔（2017）钟山开发区不动产权第000011号）提供抵押。

[注2]期末保证及质押借款情况如下：

2019年8月1日，本公司作为借款人，深圳农村商业银行作为出借人，签订了《授信合同》（合同编号：001202019K00277），合同授信贷款金额为人民币10,000万元，授信额度下建立2个子额度。子额度一：不可循环子额度5,000万元，期限3年，利率按人行基准上浮30%执行，发放起按月付息，按季按发放金额的0.5%定额还本，余额到期还清，用于市政工程项目流动资金周转；子额度二：不可循环子额度5,000万元，期限3年，利率按人行基准上浮40%执行，发放起按月付息，按季按发放金额的5.0%定额还本，余额到期还清，用于市政工程项目流动资金周转。启用条件：办妥保证手续后可启用于额度二，办妥抵押手续后可启用于额度一。抵押手续办妥后，子额度二利率可变为“利率按人行基准上浮30%执行”。该笔借款由刘年新提供保证，并由本公司名下位于深圳观澜樟坑径35,162.67平方米土地提供质押担保。

### （三十三）应付债券1.

明细情况

项目	期末数	期初数
可转换公司债券	1,189,618,491.10	1,175,100,923.63
公司债券	208,240,145.40	207,390,020.18
合计	1,397,858,636.50	1,382,490,943.81

#### 2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
可转换公司债券	1,200,000,000.00	2016年7月29日	6年	1,200,000,000.00	1,175,100,923.63
公司债券	200,000,000.00	2019年4月14日	3年	200,000,000.00	207,390,020.18

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
可转换公司债券		19,500,000.00	14,460,187.90	19,442,620.50	1,189,618,491.10

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
公司债券		13,599,999.96	850,805.26	13,600,680.00	208,240,145.40

### 3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

2016 年公司发行的可转债转股期自可转债发行结束之日满 6 个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。可转债的初始转股价格为 10.28 元/股，不低于募集说明书公告日前 20 个交易日公司 A 股股票交易均价(若在该 20 个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算)和前一个交易日公司 A 股股票交易均价。

2020 年第一季度，可转换公司债券转股数量为 262 股，转股价格为 8.00 元/股；第二季度，可转换公司债券转股数量为 1,015 股，转股价格为 3.12 元/股；第三季度，可转换公司债券转股数量为 462,483 股，转股价格为 3.10 元/股；第四季度，可转换公司债券转股数量为 966 股，转股价格为 3.10 元/股。截至 2020 年 12 月 31 日，可转换公司债券剩余票面余额为 11,985,053.00 元。

### 4. 非公开发行公司债券说明

2019 年 4 月 24 日，公司面向合格投资者非公开发行公司债券，发行金额为人民币 2 亿元；每张债券的发行价格和面值均为人民币 100 元，发行利率采用固定利率的方式(年利率为 6.80%)，按年付息，本金将于 2022 年 4 月 24 日偿还。

## (三十四) 长期应付款

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	-	288,409,806.63

### 2. 长期应付款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付融资租赁款	-	310,464,923.05
减：一年内到期部分[附注五(三十)]	-	22,055,116.42
小 计	-	288,409,806.63

[注]本期减少系转至持有待售负债。

### (三十五) 递延收益

项目	期初数	本期增加	本期摊销	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	46,694,732.55	14,930,000.00	1,803,053.93	59,821,678.62	-	-

[注]本期减少系转至持有待售负债。

### (三十六) 其他非流动负债

项目	期末数	期初数
待支付股权转让款	-	10,000,000.00

### (三十七) 股本

#### 1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,249,442,021.00	-	-	-	464,726.00	-	1,249,906,747.00

#### 2. 本期股权变动情况说明

本期公司因可转换公司债券转股，增加股本464,726股。

### (三十八) 其他权益工具

项目	期初数		本期增加		本期减少		期末数	
	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	11,999,492	96,315,809.71	-	-	14,439	115,896.90	11,985,053	96,199,912.81

本公司2015年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司公开发行可转换公司债券的议案》，并于2016年6月28日获得中国证券监督管理委员会以证监许可[2016]996号文核准，向社会公开发行面值总额12亿元的可转换公司债券，每张债券面值为人民币100元，按面值发行。

本期转股情况详见本附注五(三十三)3“可转换公司债券的转股条件、转股时间说明”。

### (三十九) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	860,734,685.11	7,790,794.21	-	868,525,479.32

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	860,734,685.11	7,790,794.21	-	868,525,479.32
其他资本公积	52,588,481.23	314,494.13	6,721,109.99	46,181,865.37
合 计	913,323,166.34	8,105,288.34	6,721,109.99	914,707,344.69

#### (四十) 库存股

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
尚未解锁限制性股票	70,379,832.00	-	42,541,470.00	27,838,362.00

2017年2月14日，公司召开2017年第一次临时股东大会，审议通过了《第三期限限制性股票激励计划(草案)及其摘要》及其相关事项的议案。公司第三期限限制性股票激励计划首次授予限制性股票42,652,000股，行权价格为3.86元/股，增加库存股164,636,720.00元；第三期限限制性股票激励计划首次授予部分暂缓授予的限制性股票1,400,000股，行权价格为3.86元/股，增加库存股5,404,000.00元；第三期限限制性股票激励计划预留部分限制性股票4,410,000股，行权价格为3.21元/股，增加库存股14,156,100.00元。第三期限限制性股票激励计划预留剩余部分限制性股票1,600,000股，行权价格为2.32元/股，增加库存股3,712,000.00元。

2020年解锁第三期限限制性股票激励计划首次授予限制性股票9,402,000股、第三期限限制性股票激励计划预留部分限制性股票1,095,000股、第三期限限制性股票激励计划预留剩余部分限制性股票480,000股，共计10,977,000股，相应减少库存股42,541,470.00元。

#### (四十一) 其他综合收益

项 目	期初数	本期变动额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
将重分类进损益的其他综合收益			-	-	-	-	-
1) 外币财务报表折算差额	2,494,986.46	-9,511,612.12				-6,658,542.49	-2,853,069.63

#### (四十二) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	174,966,515.89	-	-	174,966,515.89

### (四十三) 未分配利润

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	752,709,467.49	923,860,492.74
加：年初未分配利润调整	-	-195,174,429.14
调整后本年年初余额	752,709,467.49	728,686,063.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-349,512,324.08	36,517,798.30
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	24,988,910.80	12,494,394.41
期末未分配利润	378,208,232.61	752,709,467.49

#### 2. 期末未分配利润说明

根据公司2020年5月22日召开的2019年度股东大会审议通过的2019年度利润分配方案，以2019年12月31日的总股本1,249,445,540股为基数，向全体股东每10股派发现金股利0.20元(含税)，合计派发现金股利24,988,910.80元。本公司2020年度利润分配预案详见本附注十三(一)“资产负债表日后利润分配情况说明”。

### (四十四) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	3,537,786,805.25	3,011,465,287.69	4,026,230,017.19	3,237,892,080.71
其他业务	30,790,516.05	4,464,971.89	4,417,795.77	1,663,662.36
合 计	3,568,577,321.30	3,015,930,259.58	4,030,647,812.96	3,239,555,743.07

#### 2. 主营业务收入/主营业务成本情况

##### (1) 按行业分类

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
建筑装饰	3,154,602,731.97	2,832,883,128.68	3,555,134,911.95	3,037,867,512.73
职业教育培训	365,659,962.39	168,659,470.50	453,087,675.09	195,197,259.96

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
酒店运营	17,524,110.89	9,922,688.51	18,007,430.15	4,827,308.02
小 计	3,537,786,805.25	3,011,465,287.69	4,026,230,017.19	3,237,892,080.71

(2) 按确认时点分类

按合同类型	建筑装饰	职业教育培训	酒店运营	合 计
主营业务收入	3,154,602,731.97	365,659,962.39	17,524,110.89	3,537,786,805.25
其中：某一时点确认收入	-	365,659,962.39	17,524,110.89	383,184,073.28
某一时段确认收入	3,154,602,731.97	-	-	3,154,602,731.97

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

本公司本期收入前五名汇总金额为 796,563,983.80 元，占收入合计数的比例为 22.32%

(四十五) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	2,799,568.81	4,315,426.34
教育费附加	1,228,481.43	1,899,511.20
地方教育附加	816,244.97	1,244,950.76
房产税	3,259,349.14	4,826,978.13
印花税	926,942.50	1,661,118.81
土地使用税	816,623.97	958,941.48
车船使用税	1,440.00	1,035.00
其 他	561,390.66	2,164.96
合 计	10,410,041.48	14,910,126.68

[注] 计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(四十六) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	39,707,072.22	48,306,876.49
广告宣传费	18,046,010.11	28,058,849.42
办公费	2,341,823.37	951,203.24

项 目	本期数	上年数
房租水电费	2,008,580.52	2,415,220.33
折旧费用	1,841,392.95	3,080,819.96
交通费	1,387,993.57	975,114.13
差旅费	1,365,414.45	658,215.83
运输费	1,055,904.77	3,250,734.29
业务招待费	197,440.95	317,034.90
其 他	3,200,305.71	3,317,983.44
合 计	71,151,938.62	91,332,052.03

(四十七) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	86,123,868.90	119,706,143.19
折旧费用	56,694,146.88	45,956,230.59
无形资产摊销	43,731,365.32	20,604,208.95
办公费	19,550,317.50	11,610,130.63
中介机构费用	16,066,184.34	10,408,964.71
房租水电费	10,722,388.61	17,677,451.17
交通费	2,324,178.60	3,732,478.39
业务招待费	2,249,946.06	5,565,694.87
差旅费	1,369,562.07	3,347,115.28
咨询费	565,219.82	918,407.33
股权激励摊销	314,494.13	-178,390.23
税 金	260,734.11	2,884,693.16
开办费	-	831,910.10
其 他	8,118,681.27	22,009,044.40
合 计	248,091,087.61	265,074,082.54

#### (四十八) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	73,484,011.06	78,437,825.33
折旧费用	5,556,933.35	5,723,892.70
交通费	912,785.09	1,473,680.66
差旅费	561,883.30	1,031,609.70
办公费	307,365.28	752,066.86
业务招待费	179,262.90	994,016.58
股权激励摊销	-	-207,175.51
其 他	18,435,198.94	7,423,146.78
合 计	99,437,439.92	95,629,063.10

#### (四十九) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	244,563,231.39	216,808,202.25
减：利息资本化	23,406,053.27	14,227,351.22
减：利息收入	14,900,485.36	59,968,558.26
减：财政贴息	1,300,000.00	-
汇兑损益	16,131,295.69	53,731.63
手续费支出	8,917,256.15	14,388,247.71
合 计	230,005,244.60	157,054,272.11

#### (五十) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
免学费、住宿费政府补助	1,950,650.00	2,441,350.00	与收益相关政府补助
企业研发资助	1,795,000.00	-	与收益相关政府补助
税收减免	1,655,027.20	131,541.08	与收益相关政府补助
土地返还款	790,707.33	782,374.00	与资产相关政府补助

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
质监局捐赠设备	597,800.00	597,800.00	与资产相关政府补助
职业技能竞赛基地补助费	500,000.00	-	与收益相关政府补助
财政支持捐赠设备	414,546.60	414,546.60	与资产相关政府补助
深圳市罗湖区财政局重点纳税企业管理团队奖励金	400,000.00	1,200,000.00	与收益相关政府补助
深圳市罗湖区财政局国库支中心产业转型专项资金计抵减进项税额	-	3,000,000.00	与收益相关政府补助
产业扶持资金	-	1,000,000.00	与收益相关政府补助
时尚创意设计发展扶持项目资金	-	900,000.00	与收益相关政府补助
促进建筑发展奖励金	-	840,000.00	与收益相关政府补助
民办教专项资金	-	730,000.00	与收益相关政府补助
对外承包工程绩效奖励	-	500,000.00	与资产相关政府补助
其 他	2,052,724.12	742,786.38	与收益相关政府补助
合 计	10,156,455.25	13,280,398.06	

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本附注五(六十三)“政府补助”之说明。

## (五十一) 投资收益

### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	413,584.47	7,922,200.57
处置长期股权投资产生的投资收益	209,288.63	-
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	397,687.74	294,715.80
处置其他债权投资产生的投资收益	-	-2,274,184.43
理财产品投资收益	-	1,579,509.38
合 计	1,020,560.84	7,522,241.32

### 2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的的原因
北京金英杰教育科技有限公司	413,584.47	7,922,200.57	受疫情影响，被投资单位利润下降

#### (五十二) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	-1,042,897.80	-390,413.58
应收账款坏账损失	-148,850,725.13	-80,390,890.14
其他应收款坏账损失	-29,555,343.86	1,521,201.21
合 计	-179,448,966.79	-79,260,102.51

#### (五十三) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
合同资产减值损失	-14,993,121.77	-
商誉减值损失	-57,297,783.00	-13,932,697.76
合 计	-72,290,904.77	-13,932,697.76

#### (五十四) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	225,020.12	189,712.25	225,020.12

#### (五十五) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
接受捐赠	32,825.19	24,108.00	32,825.19
盘盈利得	13,290.69	-	13,290.69
无法支付的应付款	120,242.56	1,008,770.00	120,242.56
非流动资产报废利得合计	31,183.23	44,969.81	31,183.23
其中：固定资产报废利得	31,183.23	44,969.81	31,183.23
其 他	81,436.08	556,273.29	81,436.08
合 计	279,474.61	1,634,121.10	279,474.61

### (五十六) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	480,000.00	7,000.00	480,000.00
盘亏损失	18,983.24	-	18,983.24
非流动资产报废损失合计	145,853.62	319,802.76	145,853.62
其中：固定资产报废损失	145,853.62	319,802.76	145,853.62
赔偿金支出	285,849.37	4,254,823.48	285,849.37
税收滞纳金	141,122.50	585,753.40	141,122.50
罚款支出	120,004.33	1,450.00	120,004.33
其 他	975,515.17	573,849.91	975,515.17
合 计	2,167,328.23	5,742,679.55	2,167,328.23

### (五十七) 所得税费用

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	25,665,084.87	21,724,870.58
递延所得税费用	-41,760,220.32	-10,694,437.05
合 计	-16,095,135.45	11,030,433.53

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-348,674,379.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-67,645,386.92
子公司适用不同税率的影响	29,789,764.59
调整以前期间所得税的影响	17,089,972.19
非应税收入的影响	-23,785,151.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,874,986.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,860,964.93
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	28,349,551.69
研发费用加计扣除	-7,629,836.87

项 目	本期数
所得税费用	-16,095,135.45

### (五十八) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(四十一)“其他综合收益”之说明。

### (五十九) 合并现金流量表主要项目注释

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
往来款	318,475,665.90	1,219,750,425.51
投标保证金	26,267,774.98	92,938,352.54
材料质保金	12,759,596.33	51,120,990.66
存款利息收入	3,032,179.22	2,363,694.08
履约保证金	10,496,906.21	12,256,320.39
代收代付装修费	14,775,093.74	-
政府补助	22,153,844.00	25,828,090.69
押 金	2,936,628.43	6,605,058.65
合 计	410,897,688.81	1,410,862,932.52

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的往来款	156,490,072.67	976,129,868.29
投标保证金	9,436,000.00	78,175,200.00
付现费用	104,982,565.73	136,776,605.02
履约保证金	3,405,000.00	12,469,435.93
材料质保金	22,102,430.71	55,206,498.02
银行手续费	3,174,259.10	2,653,732.70
押 金	1,483,710.89	6,552,130.60
备用金	7,835,517.83	5,295,890.92
捐赠支出	480,000.00	24,166,613.59
合 计	309,389,556.93	1,297,425,975.07

### 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
理财产品	-	100,374.40
三个月以上定期存款	1,486,222.23	59,024,407.31
结构性存款	-	52,175,972.26
债券投资收入	-	14,460,463.31
合 计	1,486,222.23	125,761,217.28

### 4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
三个月以上定期存款	-	141,500,000.00

### 5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回的保证金	328,282,988.12	493,418,658.86
收到融资租赁款	100,000,000.00	8,800,000.00
合 计	428,282,988.12	502,218,658.86

### 6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的保证金	1,171,921,905.00	576,833,535.84
融资租赁支付的租金	126,793,287.99	76,869,096.39
股权激励回购款	-	4,874,990.00
融资租赁保证金及手续费	7,305,919.88	8,446,476.14
合 计	1,306,021,112.87	667,024,098.37

## (六十) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-332,579,244.03	79,753,032.81
加: 资产减值准备	72,290,904.77	13,932,697.76
信用减值损失	179,448,966.79	79,260,102.51

项 目	本期数	上年数
投资性房地产折旧、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	81,434,542.25	70,801,511.17
无形资产摊销	43,731,365.32	19,764,084.74
长期待摊费用摊销	7,400,845.69	8,601,183.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-225,020.12	-189,712.25
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	145,853.62	319,802.76
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-	-
财务费用(收益以“—”号填列)	207,917,452.17	202,580,851.03
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,020,560.84	-7,522,241.32
净敞口套期损失(收益以“—”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-41,760,220.32	-10,694,437.05
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)	-4,914,809.01	-1,827,594.01
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-376,720,137.58	-514,958,672.40
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	150,195,766.99	169,440,378.55
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“—”号填列)	-	-
其 他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-14,654,294.30	109,260,987.96
(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	413,017,698.01	376,614,557.99
减: 现金的期初余额	376,614,557.99	881,012,983.20
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	36,403,140.02	-504,398,425.21

## 2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
其中：四川新概念教育投资有限公司	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-
其中：四川新概念教育投资有限公司	-
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	10,000,000.00
其中：四川新概念教育投资有限公司	10,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	10,000,000.00

## 3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	600,000,000.00
其中：四川新概念教育投资有限公司	600,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	44,151,239.84
其中：转至持有待售资产的子公司持有的现金及现金等价物	44,151,239.84
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
其中：四川新概念教育投资有限公司	-
处置子公司收到的现金净额	555,848,760.16

## 4. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	413,017,698.01	376,614,557.99
其中：库存现金	461,153.17	675,646.06
可随时用于支付的银行存款	412,549,391.34	375,938,911.93
可随时用于支付的其他货币资金	7,153.50	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	413,017,698.01	376,614,557.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

2020 年度现金流量表中现金期末数为 413,017,698.01 元，2020 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 1,306,140,258.20 元，差额 893,122,560.19 元，系现金流量表现金

期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的诉讼及业务冻结资金 80,652,518.57 元，银行承兑汇票保证金 550,050,455.29 元，银行贷款保证金 253,774,190.25 元，履约保证金 2,600,000.00 元，未到期应收利息 6,045,396.08 元。

2019 年度现金流量表中现金期末数为 376,614,557.99 元，2019 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 1,157,149,062.23 元，差额 780,534,504.24 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的定期存款 241,500,000.00 元，诉讼及业务冻结资金 26,387,902.61 元，银行承兑汇票保证金 418,716,001.97 元，银行贷款保证金 84,995,320.27 元，履约保证金 1,800,000.00 元，第三方收款平台资金 147,731.26 元，未到期应收利息 6,987,548.13 元。

#### (六十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	887,077,164.11	保证金、定期存款、诉讼冻结资金等
应收账款	359,600,344.64	质押担保借款
固定资产	552,823,254.75	抵押担保借款
无形资产	22,417,677.88	质押担保借款
投资性房地产	325,881,889.58	抵押担保借款
合 计	2,147,800,330.96	

#### (六十二) 外币货币性项目

##### 1. 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			156,198.88
其中：美元	13,916.99	6.5249	90,806.98
越南盾	80,221,425.00	0.00028	22,462.00
港币	51,008.10	0.8110	42,929.90
其他应收款	-	-	54,280,711.74
其中：美元	8,319,010.52	6.5249	54,280,711.74
应付账款	-	-	316,432,067.04
其中：美元	48,496,079.18	6.5249	316,432,067.04

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款	-	-	210,113,263.95
其中：美元	32,201,760.02	6.5249	210,113,263.95

## 2. 境外经营实体说明

本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定该国或地区货币为其记账本位币，本期上述境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

## (六十三) 政府补助

### 1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
艺体馆改造[注 1]	2020 年	9,930,000.00	递延收益	其他收益	-
教育产业基础设施建设扶持基金[注 2]	2020 年	5,000,000.00	递延收益	其他收益	8,333.33
免学费及免住宿费补助款[注 3]	2020 年	1,990,650.00	其他收益	其他收益	1,990,650.00
企业研发资助补贴款[注 4]	2020 年	1,795,000.00	其他收益	其他收益	1,795,000.00
抗疫特别国债贷款利息补助[注 5]	2020 年	1,300,000.00	其他收益	其他收益	1,300,000.00
重点纳税企业管理团队奖励金[注 6]	2020 年	400,000.00	其他收益	其他收益	400,000.00
教育产业基础设施建设扶持基金[注 7]	2019 年	39,118,700.00	递延收益	其他收益	782,374.00
高技能人才培训基地建设补助资金[注 8]	2019 年	3,000,000.00	递延收益	-	-
质监局捐赠设备[注 9]	2017 年	5,978,000.00	递延收益	其他收益	597,800.00
财政支持捐赠设备[注 10]	2016 年	2,072,733.00	递延收益	其他收益	414,546.60
其 他	2020 年	1,738,194.00	其他收益	其他收益	1,738,194.00
合 计		72,323,277.00			9,026,897.93

(1) 本期收到政府补助22,153,844.00元。其中：

[注 1]根据四川省发展和改革委员会印发的川发改社会函[2020]508 号《关于改造提升四川城市职业学院艺体馆项目可行性研究报告(代项目建议书)的批复》，四川城市职业学院2020 年度收到四川省省级财政国库支付中心(大运会)扶持的四川财政教育资金 993 万元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，在其相关资产使用年限内平均摊销，由于该项目 2020 年 12 月完工，截止 2020 年 12 月 31 日尚未投入使用，2020 年未进行摊销。

[注 2]根据四川省人民政府印发的川府发[2018]37 号《关于鼓励社会力量兴办教育促进民办教育健康发展的实施意见》，四川城市职业学院 2020 年度收到教育产业基础设施建设扶持基金 500 万元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，在其相关资产使用年限内平均摊销，2020 年度摊销结转其他收益 8,333.33 元。

[注 3]根据四川省财政厅、四川省教育厅、四川省人力资源和社会保障厅印发的川财教[2017]49 号《四川省中等职业教育发展专项资金管理暂行办法》，四川城市技师学院 2020 年度收到春季免学费及免住宿费补助款 1,990,650.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年其他收益。

[注 4]按照《深圳市企业研究开发资助项目和高新技术企业培育资助项目管理办法》等要求，本公司收到 2019 年企业研发资助第一批第一次拨款补贴 1,795,000.00 元。系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年其他收益。

[注 5]根据《罗湖区关于暖企助企惠企做好“六稳六保”的若干措施》及《深圳市罗湖区政企共济共战疫情十条措施操作指引》相关规定，本公司收到抗疫特别国债贷款利息补助 130 万元。系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年其他收益。

[注 6]根据《罗湖区产业转型升级专项资金管理办法》相关规定及工作安排，对上一年度纳税额在 2000 万以上的总部企业，按对罗湖区财政贡献的金额和增长情况，给予重点纳税企业管理团队定额资金扶持。深圳洪涛集团股份有限公司收到政府 2019 年度重点纳税企业管理团队奖励金 40 万元。系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年其他收益。

(2)以前年度收到，至本期初尚未摊销完毕的政府补助项目情况如下：

[注 7]根据四川省人民政府印发的川府发[2018]37 号《关于鼓励社会力量兴办教育促进民办教育健康发展的实施意见》，四川城市职业学院 2019 年度收到教育产业基础设施建设扶持基金 3,911.87 万元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，在其相关资产使用年限内平均摊销，2020 年度摊销结转其他收益 782,374.00 元。

[注 8]根据四川省人力资源社会保障厅、财政厅印发的川人社办发[2016]201 号《关于印发〈四川省国家级省级高技能人才培训基地建设项目实施管理办法〉的通知》，四川城市技师学院 2019 年度收到省级高技能人才培训基地建设补助资金 300 万元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，应于项目实施期满并经考核验收合格后确认该笔政府补助，已全额计入 2019 年递延收益，截至 2020 年期末，项目实施尚未期满。

[注 9]四川省市场监督管理局于 2017 年向四川城市职业学院捐赠专用设备款项 597.8 万元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，在其相关资产使用年限内平均摊销，2020 年度摊销结转其他收益 59.78 万元。

[注 10]四川省财政厅于 2016 年向四川城市职业学院提供财政支持通用设备款项 2,072,733.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，在其相关资产使用年限内平均摊销，2020 年度摊销结转其他收益 414,546.60 元。

## 六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

### (一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### (二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

### (三) 其他原因引起的合并范围的变动

#### 1. 以直接设立方式增加的子公司

2020 年 1 月，公司设立了全资子公司 SZHT INTERNATIONAL CAMBODIA CO LTD，自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

#### 2. 注销子公司的情况

本公司二级子公司中装艺高文化(北京)有限公司经公司董事会决议解散，并于2020年10月16日办妥注销手续。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
深圳市洪涛装饰产业园有限公司	一级	深圳市	深圳市	制造业	100.00	-	设立取得

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广东云浮洪涛高新石材产业园有限公司	一级	云浮市	云浮市	制造业	100.00	-	设立取得
深圳前海和融国际贸易有限公司	一级	深圳市	深圳市	金融服务业	100.00	-	设立取得
天津市洪涛装饰产业有限公司	一级	天津市	天津市	建筑装饰	100.00	-	设立取得
深圳前海和融保理有限公司	一级	深圳市	深圳市	金融业	100.00	-	设立取得
贵州洪涛文化旅游产业有限公司	一级	六盘水市	六盘水市	商务服务	55.00	-	设立取得
深圳洪涛教育集团有限公司	一级	深圳市	深圳市	互联网教育	100.00	-	设立取得
中装艺高文化(北京)有限公司	一级	北京市	北京市	文化艺术	53.00	-	设立取得
北京尚学跨考教育科技有限公司	一级	北京市	北京市	教育	70.00	-	非同一控制下企业合并取得
上海学尔森文化传播有限公司	一级	北京市	北京市	教育	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京优装网信息科技有限公司	一级	北京市	北京市	互联网	72.00	5.00	设立取得
中装新网科技(北京)有限公司	一级	北京市	北京市	互联网	53.00	-	非同一控制下企业合并
辽宁洪涛装饰有限公司	一级	大连市	大连市	建筑装饰	100.00	-	设立取得
吉林省深洪涛装饰有限公司	一级	长春市	长春市	制造业	100.00	-	设立取得
洪涛建设(厦门)有限公司	一级	厦门市	厦门市	房屋建筑业	100.00	-	非同一控制下企业合并
深圳市洪涛装饰海外工程有限公司	一级	深圳市	深圳市	建筑装饰	100.00	-	设立取得
深洪涛装饰(澳门)股份有限公司	一级	澳门	澳门	建筑装饰	100.00	-	设立取得
深圳市洪涛置业发展有限公司	一级	深圳市	深圳市	房地产业	100.00	-	设立取得
中国洪涛建设(国际)控股有限公司	一级	香港	香港	建筑装饰	100.00	-	设立取得
中装信达科技(北京)有限公司	一级	北京市	北京市	咨询	53.00	-	设立取得
大连市金港洪涛装饰工程有限公司	一级	大连市	大连市	建筑装饰	100.00	-	设立取得
深圳市洪涛装饰股份有限公司幕墙门窗厂	一级	深圳市	深圳市	金属制品	100.00	-	设立取得
HTWMCONSTRUCTIONENGINEERING(CAMBODIA)CO.,LTD	一级	柬埔寨	柬埔寨	建筑装饰	70.00	-	设立取得
SZHTINTERNATIONAL(CAMBODIA)CO.,LTD	一级	柬埔寨	柬埔寨	建筑装饰	100.00	-	设立取得

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
中装新网科技(北京)有限公司	47.00	-18.34	-	-1,947.00
北京优装网信息科技有限公司	23.00	-205.56	-	-1,971.67

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
北京尚学跨考教育科技有限公司	30.00	-913.00	-	3,710.23
上海学尔森文化传播有限公司	20.00	-158.18	-	-2,177.38
HTWMCONSTRUCTIONENGINEERING(CAMBODIA)CO.,LTD	30.00	-454.71	-	3,078.78

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

#### (1) 财务信息

(2) 子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中装新网科技(北京)有限公司	127.86	793.11	920.97	5,063.52	-	5,063.52
北京优装网信息科技有限公司	123.38	31.46	154.84	8,727.31	-	8,727.31
北京尚学跨考教育科技有限公司	11,398.85	3,256.49	14,655.34	2,287.91	-	2,287.91
上海学尔森文化传播有限公司	207.61	22.02	229.63	11,116.54	-	11,116.54
HTWMCONSTRUCTIONENGINEERING(CAMBODIA)CO.,LTD	69,959.64	16.19	69,975.83	60,678.49	-	60,678.49

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中装新网科技(北京)有限公司	47.74	885.04	932.78	5,036.31	-	5,036.31
北京优装网信息科技有限公司	222.94	82.56	305.50	7,984.21	-	7,984.21
北京尚学跨考教育科技有限公司	13,923.56	3,119.72	17,043.28	1,632.51	-	1,632.51
上海学尔森文化传播有限公司	2,517.71	48.69	2,566.40	12,662.42	-	12,662.42
HTWMCONSTRUCTIONENGINEERING(CAMBODIA)CO.,LTD	71,721.59	22.28	71,743.88	59,979.82	-	59,979.82
四川新概念教育投资有限公司	22,890.75	126,572.27	149,463.02	24,534.28	37,910.45	62,444.73

续上表:

子公司名称	本期数				上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中装新网科技(北京)有限公司	610.64	-39.02	-39.02	69.03	559.64	-161.92	-161.92	26.91
北京优装网信息科技有限公司	73.99	-893.76	-893.76	15.27	455.40	-1,367.66	-1,367.66	-262.62
北京尚学跨考教育科技有限公司	4,711.76	-3,043.34	-3,043.34	25.40	12,300.10	1,324.96	1,324.96	-183.22
上海学尔森文化传播有限公司	1,605.57	-790.89	-790.89	-2,015.93	3,943.46	-1,997.02	-1,997.02	-547.83

子公司名称	本期数				上年数			
HTWMCNSTR UCTIONENGIN EERING (CAMB ODIA) CO., LTD	3,243.28	-1,515.70	-1,515.70	-0.92	29,270.28	6,421.17	6,652.62	7,184.73
四川新概念教育投资有限公司	30,124.49	8,796.31	8,796.31	15,929.63	28,301.87	7,972.55	7,972.55	24,219.27

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的联营企业

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	
北京金英杰教育科技集团有限公司	北京市	北京市	教育	20.00	-	权益法

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

项 目	北京金英杰教育科技集团有限公司	
	期末数/本期数	期初数/上年数
流动资产	210,557,503.95	205,584,812.20
其中：现金和现金等价物	39,684,711.52	8,877,957.30
非流动资产	3,420,910.76	2,208,901.74
资产合计	213,978,414.71	207,793,713.94
流动负债	35,751,225.39	31,634,501.97
非流动负债	-	-
负债合计	35,751,225.39	31,634,501.97
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	178,227,189.32	176,159,211.97
按持股比例计算的净资产份额	35,645,437.86	35,231,842.39
调整事项	-	-
--商誉	32,609,498.66	32,609,498.66
--内部交易未实现利润	-	-

—其他	—	—
对联营企业权益投资的账面价值	66,953,545.73	66,539,961.27
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	—	—
营业收入	262,418,513.97	268,311,427.75
净利润	2,067,977.35	39,611,002.84
综合收益总额	2,067,977.35	39,611,002.84
本期收到的来自联营企业的股利	—	—

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）市场风险

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

#### 1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。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，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(六十二)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(六十二)“外币货币性项目”。

## 2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

## 3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

## (二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公

公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

#### 1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (2) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (3) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (4) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (5) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

#### 2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (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。

#### 3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- (1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可

能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

#### 4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

### (三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期 末 数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	234,317.37	-	-	-	234,317.37
应付票据	6,171.64	-	-	-	6,171.64
应付账款	189,710.14	-	-	-	189,710.14
其他应付款	109,635.93	-	-	-	109,635.93
长期借款	1,581.25	7,525.00	-	-	9,106.25
应付债券	-	139,785.86	-	-	139,785.86
长期应付款	-	-	-	-	-
合 计	541,416.33	147,310.86	-	-	688,727.20

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	160,172.70	-	-	-	160,172.70
应付票据	4,944.00	-	-	-	4,944.00
应付账款	215,890.38	-	-	-	215,890.38
其他应付款	136,002.21	-	-	-	136,002.21
长期借款	-	8,735.58	12,525.00	12,400.00	33,660.58
应付债券	-	-	138,249.09	-	138,249.09
长期应付款	2,205.51	5,300.00	23,540.98	31,046.49	62,092.98
合 计	519,214.80	14,035.58	174,315.07	43,446.49	517,009.29

#### (四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 71.43% (2019 年 12 月 31 日：68.43%)。

### 九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
<b>持续的公允价值计量：</b>				
其他权益工具投资	-	-	36,470,594.59	36,470,594.59
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	-	36,470,594.59	36,470,594.59

## (二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

被投资公司北京筑龙伟业科技股份有限公司、上海同筑信息科技有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

## (三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司的控股股东

本公司的最终控制方为刘年新，其直接持有本公司 31.18%的股份，并通过新疆日月投资股份有限公司间接持有本公司 2.22%股份，陈远芬女士为刘年新先生之配偶，两者为一致行动人，陈远芬持有本公司 0.45%的股份，合计持有公司 33.85%股份。

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

#### 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。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：

其他关联方名称	与本公司的关系
新疆日月投资股份有限公司	持股 5%以上股东
陈远芬	实际控制人的一致行动人
刘 望	本公司董事
深圳市荣麟投资有限公司	本公司实际控制人亲属控制公司
四川润生教育投资有限公司	下属公司四川新概念教育投资有限公司股东

四川师范大学投资管理有限公司	下属公司四川新概念教育投资有限公司股东
王以南	下属公司四川新概念教育投资有限公司股东
张爱志	子公司股东

## (二) 关联交易情况

### 1. 关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司、四川润生教育投资有限公司、四川新概念教育投资有限公司	四川城市职业学院	160,000,000.00	2018/12/24	2023/09/10	否

#### (2) 本公司作为被担保方情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘年新	本公司	200,000,000.00	2020/10/20	2021/11/11	否
刘年新、深圳市洪涛装饰产业园有限公司	本公司	250,000,000.00	2020/05/9	2021/12/7	否
刘年新	本公司	50,000,000.00	2020/11/3	2021/11/2	否
刘年新	本公司	185,000,000.00	2020/01/21	2021/04/22	否
刘年新	本公司	200,000,000.00	2020/08/4	2021/08/4	否
刘年新、深圳市洪涛装饰产业园有限公司	本公司	60,000,000.00	2020/11/2	2021/06/3	否
刘年新、刘望	本公司	200,000,000.00	2020/03/25	2021/09/21	否
刘年新	本公司	86,250,000.00	2019/08/01	2022/08/01	否
刘年新、刘望、刘淇	本公司	160,000,000.00	2020/12/11	2021/12/15	否
刘年新	本公司	278,720,000.00	2020/06/23	2021/01/30	否
合计		1,669,970,000.00			

#### (3) 关联方为公司非公开发行公司债券事项提供反担保情况说明：

2019年4月24日，公司面向合格投资者非公开发行公司债券，发行金额为人民币2亿元，债券期限3年，深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司为本次债券发行提供连带责任担保。公司全资子公司广东云浮洪涛高新石材产业园有限公司和天津市洪涛装饰产业有限公

司、公司持股 5%以上股东新疆日月投资股份有限公司和公司实际控制人刘年新及其一致行动人陈远芬为深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司的上述担保提供连带责任反担保，担保期限为3年。

## 2. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
刘年新	199,984,257.23	2019年12月30日	2021年12月30日	[注]

[注]2019年12月30日，公司召开了第五届董事会第三次会议审议通过了《关于接受关联方财务资助的议案》，刘年新先生向公司提供人民币1亿元财务资助，使用期限不超过2年。2020年8月27日，公司召开了第五届董事会第十次会议审议通过了《关于接受关联方财务资助的议案》，刘年新先生向公司提供人民币2亿元财务资助，财务资助期限至2021年12月30日止。

## 3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	17	24
在本公司领取报酬人数	17	24
报酬总额(万元)	1,153.36	1,314.55

## (三) 关联方应收应付款项

### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1)其他应收款					
	张爱志	73,919,235.17	-	76,919,235.17	-

### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)其他应付款			
	刘年新	203,101,367.48	183,972,162.24
	深圳市荣麟投资有限公司	-	15,000,000.00
	宋华	-	10,000,000.00

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(2)其他非流动负债			
	四川润生教育投资有限公司	-	10,000,000.00

#### (四) 关联方承诺

2018年度，公司子公司深圳洪涛教育集团有限公司收购了四川新概念教育投资有限公司51%的股权。基于对四川新概念教育投资有限公司未来发展前景的信心，四川新概念教育投资有限公司及原大股东四川润生教育投资有限公司(现为四川新概念教育投资有限公司第二大股东)承诺2018年度、2019年度及2020年度净利润分别为人民币6,500万元、7,500万元和8,500万元。若四川新概念教育投资有限公司的实际净利润低于承诺数，四川润生教育管理将承担余额补足的责任。

## 十一、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### 以权益结算的股份支付情况

项 目	金 额
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔期权定价模型
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据最新可行权人数作出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	53,716,881.32
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	385,214.17

## 十二、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 募集资金使用承诺情况

##### (1)2014 年度非公开发行股票募集资金使用情况

根据中国证券监督管理委员会《关于核准深圳市洪涛装饰股份有限公司非公开发行股票的批复》，2014 年公司向特定投资者非公开发行不超过 9,600 万股的普通股(A 股)，募集资

金总额 859,200,000.00 元，扣除发行费用 13,296,000.00 元，实际募集资金净额 845,904,000.00 元。募集资金投向使用情况如下：

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
云浮高新石材产业园	22,000.00	16,663.55
天津洪涛装饰产业园	9,982.70	9,982.70
收购上海学尔森 85%股权	25,000.00	25,000.00
补充流动资金	27,660.13	27,660.13
合 计	84,642.83	79,306.38

(2) 2016 度公开发行可转换公司债券募集资金使用情况

中国证券监督管理委员会于 2016 年 5 月 4 日出具《关于核准深圳市洪涛装饰股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》(证监许可[2016] 996 号)，公司向社会公开发行 1,200 万张面值为 100 元可转换公司债券，募集资金总额 1,200,000,000.00 元，扣除发行费用 15,740,062.68 元，实际募集资金净额 1,184,259,937.32 元，并于 2016 年 8 月 4 日全部存放于公司募集资金专用账户中。募集资金投向使用情况如下：

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
在线智能学习平台及教育网点建设项目	78,425.99	540.00
职业教育云平台及大数据中心建设项目	25,000.00	8,299.70
研发中心及教师培训中心建设项目	15,000.00	240.19
合 计	118,425.99	9,079.89

2. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本附注十二(二)1 “本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 非合并范围关联公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本附注十(二)1 “关联担保情况”之说明。

(3) 借款担保

2020 年 1 月 9 日，公司召开第五届董事会第四次会议审议通过了《关于为四川城市职业学院提供担保的议案》，同意本公司为四川城市职业学院人民币 1 亿元的银行授信提供连带责任保证担保。

## (二) 或有事项

### 1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位: 万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
深圳洪涛集团股份有限公司	四川城市职业学院	大连银行股份有限公司成都天府支行	3,000.00	2021/01/18	-
深圳洪涛集团股份有限公司	四川城市职业学院	大连银行股份有限公司成都天府支行	940.92	2021/06/19	-
深圳洪涛集团股份有限公司	四川城市职业学院	大连银行股份有限公司成都天府支行	1,008.75	2021/06/19	-
小 计			30,949.67		

### 2. 其他或有负债及其财务影响

本公司已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票、已背书且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票详见本附注五(二)6“期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据”之说明。

## 十三、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币元。

### (一) 重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日, 本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

### (二) 资产负债表日后利润分配情况说明

2021年4月27日公司第五届董事会第十五次会议审议通过2020年度利润分配预案, 因2020年经营业绩亏损, 故2020年度公司拟不进行利润分配及资本公积金转增股本。上述利润分配预案符合《公司章程》及公司《未来三年(2018-2020年)股东回报规划》等相关规定。

### (三) 其他资产负债表日后事项说明

本公司为原控股子公司四川城市职业学院短期借款合计为人民币 4,949.67 万元(分别为 3,000.00 万元、940.92 万元、1,008.75 万元)提供担保, 于 2021 年 4 月 13 日收到大连

银行股份有限公司成都分行结清证明，本公司担保责任已解除；四川城市职业学院与四川天府金融租赁股份有限公司 1.6 亿元融资租赁借款提供连带责任担保，于 2021 年 4 月 1 日收到四川天府金融租赁股份有限公司情况说明，四川新概念教育投资有限公司已变更担保方，本公司连带责任解除。

#### 十四、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

##### (一) 租赁

##### 1. 融资租赁

##### (1) 融资租入

##### 未确认融资费用

项目及内容	期末数	期初数	本期分摊数
与平安国际融资租赁(天津)有限公司签订之附追索权《保理合同》	-	408,581.34	408,581.34
与平安点创国际融资租赁有限公司签订之附追索权《保理合同》	-	505,033.32	505,033.32
与远东国际融资租赁有限公司签订之《售后回租租赁合同》	-	35,415,596.43	-
与四川天府金融租赁股份有限公司签订之《融资租赁回租合同》	-	35,697,916.65	-
合 计	-	72,027,127.74	-

[注]本期减少系转至持有待售负债。

##### 2. 经营租赁

经营租出固定资产的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注五(十三)5 “经营租赁租出的固定资产”之说明，经营租出投资性房地产的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注五(十二)“投资性房地产”。

##### (二) 分部信息

##### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

## 2. 报告分部的财务信息

项 目	建筑装饰	职业教育培训	酒店运营	分部间抵销	合 计
主营业务收入	3,154,602,731.97	365,659,962.39	17,524,110.89	-	3,537,786,805.25
主营业务成本	2,832,883,128.68	168,659,470.50	9,922,688.51	-	3,011,465,287.69
资产总额	12,267,443,896.56	2,026,294,433.45	330,674,567.06	2,312,813,785.84	12,311,599,111.23
负债总额	8,739,057,926.58	1,762,033,753.85	81,574,911.69	1,638,720,731.62	8,943,945,860.50

## (三) 终止经营

### 1. 终止经营的确认依据

如本附注五(八)“持有待售资产”所述，于 2021 年 4 月 1 日，本公司之子公司深圳洪涛教育集团有限公司将其持有的四川新概念教育投资有限公司 51% 的股权转让给南宁市卓文教育咨询服务有限公司。本公司已停止对其经营业务。

### 2. 终止经营的财务信息

项 目	本期数
(1) 终止经营收入	302,117,920.06
减：终止经营费用	213,557,856.95
(2) 终止经营利润总额	88,560,063.11
减：终止经营所得税费用	12,155.37
(3) 终止经营净利润	88,547,907.74
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润	45,171,130.00
(4) 本期确认的资产减值损失	-
(5) 本期转回的资产减值损失	-
(6) 终止经营的处置损益总额	-
减：终止经营处置所得税费用(加：收益)	-
(7) 终止经营的处置净损益	-

项 目	本期数
(8)终止经营损益 [注]	88,547,907.74
其中：归属于母公司所有者的终止经营损益	45,171,130.00
经营活动现金流量净额	158,901,261.55
投资活动现金流量净额	-184,193,289.59
筹资活动现金流量净额	4,904,952.37

[注] (8)=(3)-(4)+(5)+(7)

3. 本期公司对当期列报的终止经营，将可比会计期间原作为持续经营损益列报的信息重新作为终止经营损益列报，可比会计期间终止经营信息的追溯调整金额如下：

项 目	上期数
(1)终止经营收入	284,919,542.70
减：终止经营费用	206,085,061.67
(2)终止经营利润总额	78,834,481.03
减：终止经营所得税费用	3,137.98
(3)终止经营净利润	78,831,343.05
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润	40,186,102.39
(4)本期确认的资产减值损失	-
(5)本期转回的资产减值损失	-
(6)终止经营的处置损益总额	-
减：终止经营处置所得税费用(加：收益)	-
(7)终止经营的处置净损益	-
(8)终止经营损益 [注]	78,831,343.05
其中：归属于母公司所有者的终止经营损益	78,831,343.05
经营活动现金流量净额	242,197,509.53
投资活动现金流量净额	-244,419,902.96
筹资活动现金流量净额	-9,366,393.02

#### (四) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项1.

实际控制人股权质押情况

2018年12月26日，公司实际控制人刘年新先生将其持有的本公司股份合计23,280万股质押给国信证券股份有限公司，合同约定到期购回日为2019年12月26日。2019年12月26日，刘年新先生在原质押到期日办理了上述质押股票的延期购回业务，并补充质押3,999万股，延期购回日为2020年12月24日。2020年12月31日，刘年新偿还部分贷款，并于2021年1月6日办理了质押股票的延期购回业务，质押起始日为2021年1月6日，质押截止日期为2021年6月30日。刘年新先生持有公司股份数量389,705,180股，占公司总股本比例31.18%，质押股份数量为24458万股，占其所持有上市公司股份比例62.76%，占公司总股本比例为19.57%。

## 2. 出售重要子公司

出售重要子公司情况详见本附注五(八)“持有待售资产”之说明。

## 十五、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2020年1月1日，期末系指2020年12月31日；本期系指2020年度，上年系指2019年度。金额单位为人民币元。

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末数
信用期内	603,894,207.39
超过信用期：	2,634,754,622.66
其中：1年以内	244,393,580.47
1-2年	588,706,743.41
2-3年	472,087,862.50
3-4年	405,990,226.11
4-5年	333,219,669.95
5年以上	590,356,540.22
账面余额小计	3,238,648,830.05
减：坏账准备	748,752,878.01
账面价值合计	2,489,895,952.04

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				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	146,577,769.49	4.53	146,577,769.49	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,092,071,060.56	95.47	602,175,108.52	19.47	2,489,895,952.04
合计	3,238,648,830.05	100.00	748,752,878.01	23.12	2,489,895,952.04

续上表：

种类	期初数				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	146,577,769.49	4.94	146,577,769.49	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,819,148,898.50	95.06	454,875,137.49	16.14	2,364,273,761.01
合计	2,965,726,667.99	100.00	601,452,906.98	20.28	2,364,273,761.01

## 3. 坏账准备计提情况

### (1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
舟山阿鲁亚大酒店开发有限公司	50,770,908.43	50,770,908.43	100.00	基本无法收回
菏泽牡丹源温泉小镇旅游发展股份有限公司	41,260,952.75	41,260,952.75	100.00	基本无法收回
潍坊大德实业有限公司	40,976,448.54	40,976,448.54	100.00	基本无法收回
绍兴市上虞区卧龙天香华庭置业有限公司	10,687,936.56	10,687,936.56	100.00	基本无法收回
义乌市九州建设开发有限公司	2,780,533.22	2,780,533.22	100.00	基本无法收回
成都市通生房地产有限公司	100,989.99	100,989.99	100.00	基本无法收回
小计	146,577,769.49	146,577,769.49		

### (2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 1：职业教育培训类	-	-	-
组合 2：建筑装饰类	3,014,514,879.65	598,309,388.75	19.85
(1) 信用期内应收账款	526,338,026.48	26,316,901.33	5.00

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
(2)超过信用期应收账款	2,488,176,853.17	571,992,487.42	22.99
组合 3: 设计类	77,314,395.36	3,865,719.77	5.00
组合 4: 关联方款项	241,785.55	-	-
小 计	3,092,071,060.56	602,175,108.52	19.47

其中：逾期账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用期内	526,338,026.48	26,316,901.33	5.00
超过信用期：	2,488,176,853.17	571,992,487.42	22.99
其中：1 年以内	244,393,580.47	12,219,679.02	5.00
1-2 年	588,706,743.41	41,102,477.68	6.98
2-3 年	472,087,862.50	71,694,431.30	15.19
3-4 年	405,990,226.11	83,941,949.02	20.68
4-5 年	282,448,761.52	57,392,761.42	20.32
5 年以上	494,549,679.16	305,641,188.96	61.80
小 计	3,014,514,879.63	598,309,388.75	19.85

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计 提	收回或转回	转销或核销	其 他	
按单项计提坏账准备	146,577,769.49	-	-	-	-	146,577,769.49
按组合计提坏账准备	454,875,137.48	147,299,971.03	-	-	-	602,175,108.51
小 计	601,452,906.98	147,299,971.03	-	-	-	748,752,878.01

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,124,923,887.78 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 34.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 124,334,105.70 元。

6. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
贵州洪涛文化旅游产业有限公司	本公司孙公司	241,785.55	0.01

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1,088,108,763.30	69,068,577.52	1,019,040,185.78	1,348,441,034.06	45,443,919.35	1,302,997,114.71
合 计	1,088,108,763.30	69,068,577.52	1,019,040,185.78	1,348,441,034.06	45,443,919.35	1,302,997,114.71

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内小计	332,355,814.72
1-2 年	392,090,355.17
2-3 年	133,773,719.89
3-4 年	98,751,041.81
4-5 年	80,063,279.00
5 年以上	51,074,552.71
账面余额小计	1,088,108,763.30
减：坏账准备	69,068,577.52
账面价值小计	1,019,040,185.78

#### (2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
内部往来	857,158,031.87	1,031,960,544.81
保证金	125,791,003.02	150,650,918.81
押 金	17,129,950.65	21,084,369.05
备用金	7,552,328.38	4,258,687.23
往来款	15,477,449.38	82,486,514.16
借 款	65,000,000.00	58,000,000.00
账面余额小计	1,088,108,763.30	1,348,441,034.06

款项性质	期末数	期初数
减：坏账准备	69,068,577.52	45,443,919.35
账面价值小计	1,019,040,185.78	1,302,997,114.71

(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	小 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	15,455,293.15	22,614,000.00	7,374,626.20	45,443,919.35
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--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	-10,292,600.15	-	33,917,258.32	23,624,658.17
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	5,162,693.00	22,614,000.00	41,291,884.52	69,068,577.52

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计 提	收回或转回	转销或核销	其 他	
按单项计提坏账准备	3,141,226.20	33,917,258.32	-	-	-	37,058,484.52
按组合计提坏账准备	42,302,693.15	-10,292,600.15	-	-	-	32,010,093.00
小 计	45,443,919.35	23,624,658.17	-	-	-	69,068,577.52

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 111,917,258.32 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 10.29%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金

额为 37,817,258.32 元。

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
洪涛伟民建筑工程(柬埔寨)有限公司	子公司	207,736,428.41	19.09
深圳前海和融保理有限公司	子公司	118,608,034.28	10.90
上海学尔森文化传播有限公司	子公司	95,876,278.32	8.81
深圳市洪涛装饰产业园有限公司	子公司	88,200,000.00	8.11
北京优装网信息科技有限公司	子公司	74,572,571.37	6.85
广东云浮洪涛高新石材产业园有限公司	子公司	83,200,000.00	7.65
深圳洪涛教育集团有限公司	子公司	60,593,991.61	5.57
中装新网科技(北京)有限公司	子公司	37,640,000.00	3.46
深圳市洪涛装饰海外工程有限公司	子公司	34,006,770.44	3.13
天津市洪涛装饰产业有限公司	子公司	31,421,657.44	2.89
深圳前海和融国际贸易有限公司	子公司	15,000,000.00	1.38
贵州洪涛文化旅游产业有限公司	子公司	10,300,000.00	0.95
深圳市洪涛置业发展有限公司	子公司	2,300.00	0.00
小 计		857,158,031.87	78.78

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	1,091,122,066.93	394,140,241.75	696,981,825.18	1,091,122,066.93	332,234,578.06	758,887,488.87
对联营、合营企业投资	66,953,545.74	-	66,953,545.74	66,539,961.27	-	66,539,961.27
合 计	1,158,075,612.67	394,140,241.75	763,935,370.92	1,157,662,028.20	332,234,578.06	825,427,450.14

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	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
辽宁洪涛装饰有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
深圳市洪涛装饰产业园有限公司	98,301,200.00	-	-	98,301,200.00	-	-

吉林省深洪涛装饰有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
天津市洪涛装饰产业有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
广东云浮洪涛高新石材产业园有限公司	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	-	-
深圳前海和融保理有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
中装新网科技(北京)有限公司	21,200,000.00	-	-	21,200,000.00	-	19,916,075.00
北京优装网信息科技有限公司	36,000,000.00	-	-	36,000,000.00	-	-
深圳洪涛教育集团有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
深洪涛装饰(澳门)股份有限公司	-	-	-	-	-	-
中装信达科技(北京)有限公司	-	-	-	-	-	-
北京尚学跨考教育科技有限公司	247,744,770.00	-	-	247,744,770.00	61,905,663.69	94,224,166.75
上海学尔森文化传播有限公司	280,000,000.00	-	-	280,000,000.00	-	280,000,000.00
HTWMCONSTRUCTIONENGINEERING (CAMBODIA) CO. LTD.	4,876,096.93	-	-	4,876,096.93	-	-
洪涛建设(厦门)有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
SZHT INTERNATIONAL (CAMBODIA) CO., LTD	-	-	-	-	-	-
小 计	1,091,122,066.93	-	-	1,091,122,066.93	61,905,663.69	394,140,241.75

### 3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	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
联营企业:						
北京金英杰教育科技集团有限公司	42,000,000.00	66,539,961.27	-	-	413,584.47	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	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:						
北京金英杰教育科技集团有限公司	-	-	-	-	66,953,545.74	-

#### (四) 营业收入/营业成本

##### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	2,892,340,463.13	2,623,474,531.78	3,122,781,082.80	2,720,657,950.52
其他业务	26,017,441.01	4,460,971.89	2,460,170.26	1,663,662.36
合 计	2,918,357,904.14	2,627,935,503.67	3,125,241,253.06	2,722,321,612.88

##### 2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
建筑装饰	2,892,340,463.13	2,623,474,531.78	3,122,781,082.80	2,720,657,950.52

##### 3. 公司前五名客户的营业收入情况

本公司本期收入前五名汇总金额为 681,577,548.27 元，占收入合计数的比例为 23.35%

#### (五) 投资收益

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	413,584.47	7,922,200.57
处置长期股权投资产生的投资收益	-	28,000,000.00
处置其他债券投资产生的投资收益	-	-2,274,184.43
理财产品取得投资收益	-	1,525,000.04
合 计	413,584.47	35,173,016.18

#### 十六、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

##### (一) 非经常性损益

##### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为“+”，损失为“-”)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	434,308.75	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	9,026,897.93	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期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	397,687.74	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
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	-1,887,853.62	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,429,557.32	-
小 计	10,400,598.12	-
减: 所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,101,098.20	-
非经常性损益净额	9,299,499.92	-
其中: 归属于母公司股东的非经常性损益	6,720,151.67	-

项 目	金 额	说 明
归属于少数股东的非经常性损益	2,579,348.25	-

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-11.80	-0.2797	-0.2797
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.08	-0.2851	-0.2851

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-349,512,324.08
非经常性损益	2	6,720,151.67
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-356,232,475.75
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	3,118,872,134.89
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	1,418,513.32
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	6
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	24,988,910.80
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	7
解锁股票增加公司净资产 1	9	40,920,270.00
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6
解锁股票增加公司净资产 2	11	1,621,200.00
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	12	3
其他交易或事项引起的净资产增减变动	13	314,494.13
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	14	6
其他交易或事项引起的净资产增减变动	15	-6,658,542.49

项 目	序号	本期数
发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数	16	6
报告期月份数	17	12
加权平均净资产	18[注]	2,947,941,775.70
加权平均净资产收益率	19=1/18	-11.86%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	20=3/18	-12.08%

[注]18=4+1\*0.5+5\*6/17-7\*8/17+9\*10/17+11\*12/17+13\*14/17+15\*16/17

### (2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-349,512,324.08
非经常性损益	2	6,720,151.67
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-356,232,475.75
期初股份总数	4	1,249,442,021.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	464,726.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	6
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	1,249,674,384.00
基本每股收益	13=1/12	-0.2797
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.2851

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

### (3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(此页无正文)

深圳洪涛集团股份有限公司

2021 年 4 月 27 日