

深圳洪涛集团股份有限公司

审计报告

中喜财审 2024S01553 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



审计报告

中喜财审 2024S01553 号

深圳洪涛集团股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计了后附的深圳洪涛集团股份有限公司（以下简称“洪涛股份”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表、2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的洪涛股份财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、持续经营

截至2023年12月31日，洪涛股份银行借款169,865.17万元，其中逾期银行借款152,276.96万元；货币资金余额4,906.50万元，其中冻结金额3,794.16万元，剩余可自由支配的现金及现金等价物共1,112万元；已经连续4年亏损，大量债务逾期无法偿还，并涉及多起诉讼，导致公司多个银行账户被冻结、房产被查封，部分子公司股权被冻结。

债权人惠州市中和建筑装饰材料有限公司以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力，但具有重整价值为由，于2024年1月29日向深圳市中级人民法院（以



下简称“深圳中院”)申请对公司进行重整,同时申请启动预重整程序。2024年4月28日,深圳中院就上述预重整事项发布选任临时管理人公告,洪涛股份重整能否成功及后续进展存在重大不确定性。

以上事项表明存在可能导致对洪涛股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“(二)持续经营”所述,公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况,但公司的持续经营能力仍存在重大的不确定性。我们无法获取与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据,以判断洪涛股份在持续经营假设基础上编制的财务报表是否恰当。

2、诉讼事项对财务报表的影响

洪涛股份因资金短缺未能偿还到期债务等引发诸多诉讼事项,尽管财务报表附注中已对诉讼事项进行了披露,由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性,我们无法获取充分、适当的审计证据,以判断诸如诉讼事项的影响金额、违约金的影响金额、诉讼事项的完整性等对洪涛股份财务报表可能产生的影响。

3、货币资金审计受限

洪涛股份因欠付工资导致大量员工离职,部分分公司人员已全部离职或跟洪涛股份产生劳动纠纷,无法提供银行开户清单,部分账户银行流水缺失,交易信息账面记录不完整,多个银行账户余额与银行回函结果不符,部分账户因交接原因个别印章缺失,无法实施函证程序,我们无法获取充分、适当的审计证据以对货币资金发生额和余额真实性、完整性和准确性发表意见。

4、函证受限

按照审计准则的要求,我们针对洪涛股份的具体情况,设计并执行了函证程序。我们计划发出往来及收入、成本函证678份,实际发出269份,截至报告日收回函证119份,尽管我们实施了必要的替代程序,我们仍然无法获取充分、适当的审计证据



以对应收款项、合同资产、营业收入、营业成本以及与之相关报表项目的真实性及准确性发表意见，我们没有获取与应收款项、合同资产预计可收回金额的相关证据，也无法对应收款项、合同资产减值计提是否充分发表意见。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

洪涛股份管理层（以下简称管理层）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、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督洪涛股份的财务报告过程。

四、注册会计师以财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对洪涛股份的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于洪涛股份，并履行了职业道德方面的其他责任。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此页无正文，为洪涛股份2023年度审计报告签字页

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 陈翔

中国 · 北京

中国注册会计师：_____

孙亚林

二〇二四年四月二十九日



合并资产负债表

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	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	49,065,010.93	179,641,063.07
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	3,010,040.58	14,116,952.36
应收账款	五、3	2,531,993,771.66	2,421,419,058.23
应收款项融资			
预付款项	五、4	221,771,370.70	192,415,764.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	210,885,731.21	407,913,991.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	3,803,890.33	11,795,921.96
合同资产	五、7	2,074,448,271.73	3,103,078,788.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	61,114,614.56	56,963,299.89
流动资产合计		5,156,092,701.70	6,387,344,839.88
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、9	103,424,140.33	103,424,140.33
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	358,359,941.17	365,767,949.29
固定资产	五、11	956,253,806.54	990,934,803.16
在建工程	五、12	970,873.80	970,873.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	200,934,389.86	210,219,887.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	3,091,264.30	4,962,647.29
递延所得税资产	五、15	24,345,286.31	318,562,518.91
其他非流动资产	五、16	6,965,014.60	10,576,113.00
非流动资产合计		1,654,344,716.91	2,005,418,933.36
资产总计		6,810,437,418.61	8,392,763,773.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：深圳恒盛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、17	1,631,584,939.73	1,792,528,194.65
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18	-	19,726,781.02
应付账款	五、19	1,468,844,967.36	1,447,666,103.75
预收款项	五、20	249,409.40	23,336.67
合同负债	五、21	124,459,481.08	137,309,885.98
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	104,229,868.29	50,310,241.33
应交税费	五、23	197,344,528.14	184,773,786.65
其他应付款	五、24	1,266,576,651.06	1,241,305,964.78
其中：应付利息		190,700,565.75	
应付股利		15,994,860.41	15,994,860.11
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	59,166,826.89	57,598,628.47
其他流动负债	五、26	355,151,607.60	368,160,368.73
流动负债合计		5,210,608,279.55	5,299,403,292.03
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	4,900,000.00	9,698,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、28	35,531,694.28	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,431,694.28	9,698,000.00
负债合计		5,251,039,973.83	5,309,101,292.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、29	1,756,514,205.00	1,756,514,205.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	1,694,693,801.11	1,689,497,044.36
减：库存股	五、30	52,024,962.00	52,024,962.00
其他综合收益	五、31	7,199,703.08	2,352,103.17
专项储备			
盈余公积	五、32	174,966,515.89	174,966,515.89
一般风险准备			
未分配利润	五、33	1,956,510,130.52	-552,119,217.32
归属于母公司所有者权益合计		1,624,808,816.56	3,019,155,659.10
少数股东权益		65,411,370.78	61,506,822.11
所有者权益合计		1,659,397,414.78	3,083,662,481.21
负债和所有者权益总计		6,810,437,418.61	8,392,763,773.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

编制单位：深圳恒盛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		42,397,388.17	173,241,603.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,010,040.58	14,116,952.36
应收账款	十五、1	2,108,453,589.65	2,402,348,732.28
应收款项融资			
预付款项		209,436,394.92	166,436,204.32
其他应收款	十五、2	878,073,093.43	900,203,440.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		760,458.18	760,458.18
合同资产		2,086,375,308.97	2,354,633,686.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		42,143,761.70	41,731,228.77
流动资产合计		5,370,650,035.60	6,053,472,306.02
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	543,461,221.93	543,461,221.93
其他权益工具投资		103,424,140.33	103,424,140.33
其他非流动金融资产			
投资性房地产		358,359,941.17	365,767,949.29
固定资产		557,843,077.51	572,590,138.88
在建工程		970,873.80	970,873.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		124,199,756.07	130,878,310.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,091,264.30	4,950,452.86
递延所得税资产			387,826,551.72
其他非流动资产		6,965,014.60	10,576,113.00
非流动资产合计		1,698,315,289.71	2,120,445,752.65
资产总计		7,068,965,325.31	8,173,918,058.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

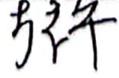
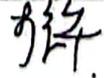


资产负债表 (续)

编制单位: 深圳恒盛集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款		1,428,967,365.40	1,585,778,194.65
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	19,726,781.02
应付账款		1,330,306,017.53	1,345,222,479.95
预收款项		150,000.00	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		90,781,088.20	39,461,561.06
应交税费		21,707,540.48	13,060,810.05
其他应付款		1,508,114,562.33	1,358,523,190.64
其中: 应付利息		180,399,608.90	-
应付股利		15,994,860.41	15,994,860.41
合同负债		117,130,351.14	156,407,267.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		54,370,826.89	57,598,628.47
其他流动负债		339,334,597.11	354,198,838.09
流动负债合计		4,890,862,349.08	4,929,977,751.41
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		35,531,694.28	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,531,694.28	-
负债合计		4,926,394,043.36	4,929,977,751.41
所有者权益:			
股本		1,756,514,205.00	1,756,514,205.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,714,818,491.46	1,709,621,731.71
减: 库存股		52,024,962.00	52,024,962.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		174,966,515.89	174,966,515.89
一般风险准备			
未分配利润		1,451,702,968.10	315,137,183.31
所有者权益合计		2,142,571,281.95	3,243,940,307.26
负债和所有者权益合计		7,068,965,325.31	8,173,918,058.67

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

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

Table with columns: 项目, 附注, 2023年度, 2022年度. Rows include: 一、营业总收入, 二、营业总成本, 三、营业利润, 四、利润总额, 五、净利润, 六、其他综合收益, 七、综合收益总额, 八、每股收益.

法定代表人： [Signature] 主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]

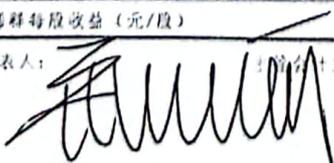
利润表

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

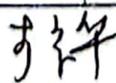
金额单位：人民币元

	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、1	564,009,269.53	1,155,739,037.97
减：营业成本	十五、1	523,717,316.20	1,109,137,419.88
税金及附加		15,617,360.42	4,212,022.19
销售费用		16,720,830.54	12,423,261.47
管理费用		99,426,436.66	59,480,589.95
研发费用	十五、5	16,320,843.28	52,417,911.97
财务费用		210,706,580.31	241,300,010.92
其中：利息费用		210,676,851.85	232,116,481.42
利息收入		304,455.14	2,789,262.82
加：其他收益		554,089.28	5,909,703.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、6	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-376,398,378.33	-277,003,820.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,890,515.90	-162,882,434.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,441.43	11,180.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-698,223,461.40	-757,197,549.96
加：营业外收入		-	2,808.32
减：营业外支出		20,515,771.94	244,221.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-718,739,233.34	-757,438,963.47
减：所得税费用		387,826,551.72	-120,774,958.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,106,565,785.06	-636,664,005.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,106,565,785.06	-636,664,005.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,106,565,785.06	-636,664,005.22
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

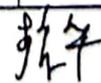
法定代表人：



会计工作负责人：



审计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：深圳平安集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		501,451,489.49	1,226,166,812.75
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		5,048.40	1,200,047.85
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	414,100,014.95	932,654,240.79
经营活动现金流入小计		915,556,552.84	2,160,021,101.36
购买商品、接受劳务支付的现金		489,595,903.03	1,331,835,964.96
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		37,418,363.56	109,814,358.69
支付的各项税费		26,500,054.24	131,344,890.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	186,627,649.11	960,650,292.56
经营活动现金流出小计		740,141,969.94	2,533,645,506.47
经营活动产生的现金流量净额		175,414,582.90	-373,624,405.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		39,000.00	274,520.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		39,000.00	274,520.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		519,396.47	102,721.59
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		519,396.47	102,721.59
投资活动产生的现金流量净额		-480,396.47	171,798.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		320,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		432,224,705.23	2,300,894,035.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		432,544,705.23	2,300,894,035.00
偿还债务支付的现金		555,508,593.50	2,057,539,908.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,875,951.19	210,367,099.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	997,085.89	24,181,065.66
筹资活动现金流出小计		615,381,633.58	2,292,108,073.56
筹资活动产生的现金流量净额		-182,836,928.35	8,785,961.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,303.20	10,433.02
五、现金及现金等价物净增加额		7,906,045.12	361,677,078.28
加：期初现金及现金等价物余额		19,029,447.50	383,706,523.81
六、期末现金及现金等价物余额		11,123,402.44	19,029,447.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

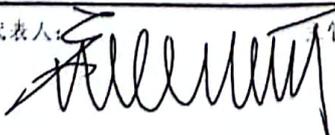
现金流量表

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

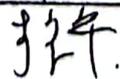
金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		373,391,060.68	1,082,446,904.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		441,607,839.67	1,039,194,806.19
经营活动现金流入小计		814,998,900.35	2,121,641,710.85
购买商品、接受劳务支付的现金		411,332,216.67	1,182,357,043.34
支付给职工以及为职工支付的现金		19,541,027.11	83,375,597.84
支付的各项税费		9,894,394.68	125,798,391.64
支付其他与经营活动有关的现金		205,303,633.51	879,999,510.15
经营活动现金流出小计		646,071,271.97	2,271,530,542.97
经营活动产生的现金流量净额		168,927,628.38	-149,888,832.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		215,724,705.23	2,088,244,035.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		215,724,705.23	2,088,244,035.00
偿还债务支付的现金		337,874,167.83	2,047,557,908.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,811,752.10	198,723,702.58
支付其他与筹资活动有关的现金		997,085.89	24,181,065.66
筹资活动现金流出小计		392,683,005.82	2,270,462,677.07
筹资活动产生的现金流量净额		-176,958,300.59	-182,218,642.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,030,672.21	332,107,474.19
加：期初现金及现金等价物余额		12,684,832.40	344,792,306.59
六、期末现金及现金等价物余额		4,654,160.19	12,684,832.40

法定代表人：



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

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

深圳洪涛集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市洪涛装饰工程公司，经深圳市工商行政管理局核准于 1985 年 1 月 14 日成立，之后历经数次股权变更，于 2007 年 8 月 20 日根据全体股东签署的《发起人协议》并经 8 月 22 日股东大会决议，将有限公司依法整体变更为股份有限公司，变更后本公司股本 9,000.00 万元（每股面值人民币 1.00 元）。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。

2009 年 11 月 20 日，经中国证监会《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》（证监许可〔2009〕1198 号）核准和深圳证券交易所《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》（深证上[2009]185 号文）同意，本公司首次公开发行人民币普通股（A 股）3000 万股。于 2009 年 12 月 22 日，本公司股票在深圳证券交易所上市（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 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本（股本）为 1,756,514,205.00 元，其中有限售条件的流通股份 376,415,716 股，无限售条件的流通股份 1,380,098,489 股。

法定代表人：刘年新，注册地：广东省深圳市罗湖区泥岗西洪涛路 17 号，总部地址：深圳市南山区高发西路方大城 T3 号楼。

本公司属建筑装饰行业。主要经营活动为建筑装饰工程设计与施工，提供的劳务主要有装饰装修和职业教育培训。

本财务报表及财务报表附注业经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准对外报出。

截止 2023 年 12 月 31 日止，本公司纳入合并范围的子公司 23 家，情况详见本财务报表附注七在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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》（2023年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司2023年度归属于母公司净利润-14.04亿元，累计亏损19.56亿元，截至2023年12月31日，货币资金余额为4,906万元，因诉讼被冻结的银行存款3,794万元，剩余可自由支配的现金及现金等价物共1,112万元；期末流动负债共52.10亿元，其中短期借款和因到期列示于流动负债的长期借款本金部分共16.93亿元，已逾期借款15.22亿元，流动资产51.56亿，流动负债超过流动资产，流动比率98.95%，表明公司短期偿债压力较大。

由于大量债务逾期无法偿还，公司被债权人以不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力为由向法院申请重整。

上述情况表明存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。为保证持续经营能力，消除上述事项造成的影响，公司已经或计划进行的工作如下：

1、公司将根据客户履约能力有选择性的挑选客户，根据客户预付工程款情况、支付能力、前期合作情况等，控制新增项目，保证公司在业务经营与业务回款方面达到新的平衡，保持合理的资金存量，确保公司稳健、持续经营。

2、加大对应收账款收款的力度和措施，主要采取诉讼、仲裁等强有力的司法措施进行清收。公司成立了专门的催收小组，实行“一户一策，专人跟踪负责”的催收机制，务求尽快回笼资金。

3、调整优化公司内部组织结构，控制各项成本费用，降低企业运营成本。

4、与债权人保持沟通，合理调整债务到期计划，尽量减缓公司现金流出压力，保持债

务余额整体稳定。

5、公司债权人以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力，但具有重整价值为由，向深圳市中级人民法院申请对公司进行重整，并申请启动预重整程序。如果法院正式受理申请人对公司的重整申请，公司及管理层将依法配合法院及管理人开展相关重整工作，并依法履行法定义务。

同时，公司还将通过盘活、处置资产，引入战略合作等多种措施，积极认真应对困难，保障公司经营，全力维护广大股东的利益。

三、重要会计政策及会计估计

本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，详见本附注三等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、37“重大会计判断和估计”。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

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。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项计提坏账准备应收款项总额大于 1000 万元的认定为重要
重要的单项计提坏账准备的应收款项转回	公司将转回金额大于 500 万元单项计提坏账准备的应收款项的认定为重要
重要的非全资子公司	公司将资产总额大于合并报表资产总额 0.5%的认定为重要
重要的或有事项	公司将很可能产生或有义务的大于 1000 万的事项认定为重要

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企

业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间

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以及原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投资相关的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

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。

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司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，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额计入当期损益；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，根据非货币性项目的性质，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率（或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）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。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

11. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用

风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定

其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(8) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(9) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义下的合同资产；
- ④租赁应收款；

⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一

客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。如果有客观证据表明某项应收票据、应收账款、合同资产已经发生信用减值，则对该应收票据、应收账款、合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑票据	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
商业承兑票据	出票人与银行相比信用评级较低，信用损失风险比银行承兑票据高

B、应收账款

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票据，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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；应收账款组合 3 按 5% 计算预期信用损失；应收账款组合 4 不计算预期信用损失。

其他应收款

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

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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。

公司将拥有的、无条件(即，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，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

合同资产的减值

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

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收融资租赁款

- 融资租赁款组合 1:
- 融资租赁款组合 2:

B、其他长期应收款

- 其他长期应收款组合 1: 应收质保金
- 其他长期应收款组合 2: 应收工程款

对于应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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。

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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等，于领用时按一次摊销法摊销。

13. 持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组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，即本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。根据有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。本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，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对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对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。初始计量或在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。

非流动资产或处置组因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。

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

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 长期股权投资

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。

（1）共同控制、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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响

（2）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权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。原股权分类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投资的，

与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

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

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。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见本附注三、13“持有待售资产”。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

15. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建

建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

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。自用房地产的用途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。发生转换时，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。

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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

16. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-50	5	1.9-3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
运输设备	年限平均法	6	5	15.83
办公设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
固定资产装修	年限平均法	10	5	9.5

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定

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

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

17. 在建工程

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

本公司在建工程的类别及结转为固定资产的标准和时点：

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

18. 工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见本附注三、23“长期资产减值”。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19. 借款费用

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

本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，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

本公司构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

本公司符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的在建工程。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、23“长期资产减值”。

21. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括土地使用权、计算机软件等。

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

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项目	预计使用寿命依据	摊销期限(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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、23“长期资产减值”。

22. 研发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬和股权激励、直接投入费用、折旧费用、技术服务费、差旅费、装备调试费、按消耗分摊的电费和燃料费、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

开发阶段是指在进行商业性大批量生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

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。

23. 长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入

减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24. 长期待摊费用

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

25. 合同负债

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

26. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

②设定受益计划

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

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

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

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述 A/B 项计入当期损益；C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

（5）其他长期福利

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

27. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、37“租赁”。

28. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

29. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关

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

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

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

如果修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，包括修改发生在等待期结束后，或者取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，在修改日，本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行上述会计处理。

（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其一在本公司内，另一在本公司外的，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。

(6) 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。

30. 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。本公司发行的永续债、优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债、优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

31. 收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，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。

(2) 收入计量原则

(1) 公司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或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 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。

(3) 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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

(3.) 收入确认的具体方法

(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)设计收入

设计收入按照合同履约进度确认收入。

(3)职业教育培训

职业教育培训收入在相关劳务活动发生时确认收入。

(4)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。

32. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

33. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。或者，取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

34. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表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。

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(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。

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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

35. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

① 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率

折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

36. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期会计

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。公允价值套期,是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺,或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期;现金流量套期,是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易,或与上述项目组成部分关的特定风险,且将影响企业的损益;境外经营净投资套期,是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资,是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

当满足下列条件时,本公司将一组项目名义金额的组成部分指定为被套期项目时:1) 公司将一组项目的一定比例指定为被套期项目时,该指定应当与公司的风险管理目标相一致;2) 公司将一组项目的某一层级部分指定为被套期项目时,应当同时满足下列条件:① 该层级能够单独识别并可靠计量;② 公司的风险管理目标是对该层级进行套期;③ 该层级所在的整体项目组合中的所项目均面临相同的被套期风险;④ 对于已经存在的项目(如已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺进行的套期,被套期层级所在的整体项目组合可识别并可追踪;⑤ 该层级包含提前还款权的,应当符合项目名义金额的组成部分中的相关要求。

公允价值套期,套期工具产生的利得或损失计入当期损益,被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益,同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

现金流量套期,套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分,作为现金流量套期储备,计入其他综合收益。属于套期无效的部分,即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失,计入当期损益。

境外经营净投资套期,套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分,计入其他综合收益。属于套期无效的部分,计入当期损益。

(2) 回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前,作为库存股管理,回购股份的全部支出转作库存股成本。

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益,回购、转上或注销本公司股份时,不确认利得或损失。

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,冲减盈余公积和未分配利润。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,冲减盈余公积

和未分配利润。

(3) 债务重组

本公司作为债权人：

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。以资产清偿债务方式进行债务重组的，初始确认受让的金融资产以外的资产时，成本包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态或可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

本公司作为债务人：

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人的，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

37. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

（2）收入确认

如本附注三、31“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（3）租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权

带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认,并将影响后续期间的损益。

(4) 金融资产减值

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

(5) 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。

(6) 金融工具公允价值

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

权益工具投资或合同有公开报价的,本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(7) 长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合

的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（8）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。

（9）开发支出

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

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（10）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。

（11）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。

38. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早

期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。执行上述会计处理规定不会对本期财务报表产生影响。

企业会计准则解释第 17 号

对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

(2) 重要会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	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 % 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	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	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；亏损按全年销售金额的 1%缴纳
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

2022 年 12 月 19 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、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的编号为 GR202244207430《高新技术企业证书》，认定有效期三年(2022 年-2024 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 2022 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%。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	609,738.46	142,189.97
银行存款	48,455,272.47	64,534,861.98
其他货币资金		113,477,931.29
未到期应收利息		1,486,079.83
合 计	49,065,010.93	179,641,063.07
其中：存放在境外的款项总额	96,159.98	95,641.61

(2) 其他说明

- 1) 期末货币资金中，使用受限制的银行存款为 37,941,608.49 元，系诉讼冻结资金。
- 2) 外币货币资金明细情况详见本附注五 51 “外币货币性项目”之说明。

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

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(%)	

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(%)	
单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	3,168,463.77		158,423.19		3,010,040.58
其中：银行承兑汇票	2,050,000.00	64.70	102,500.00	5.00	1,947,500.00
商业承兑汇票	1,118,463.77	35.30	55,923.19	5.00	1,062,540.58
合 计	3,168,463.77	100.00	158,423.19	5.00	3,010,040.58

(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(%)	
单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	14,859,949.85		742,997.49		14,116,952.36
其中：银行承兑汇票	7,940,040.13	53.43	397,002.00	5.00	7,543,038.13
商业承兑汇票	6,919,909.72	46.57	345,995.49	5.00	6,573,914.23
合 计	14,859,949.85	100.00	742,997.49	5.00	14,116,952.36

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	2,050,000.00	102,500.00	5.00
商业承兑汇票组合	1,118,463.77	55,923.19	5.00
小 计	3,168,463.77	158,423.19	5.00

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
银行承兑汇票	397,002.00	-294,502.00						102,500.00

商业承兑汇票	345,995.49	-290,072.30						55,923.19
小 计	742,997.49	-584,574.30						158,423.19

(3) 期末公司已质押的应收票据情况

期末公司无质押的应收票据。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,050,000.00
商业承兑汇票		1,118,463.77
小 计		3,168,463.77

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

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(%)	
单项计提坏账准备	1,382,177,646.30	30.60	1,022,238,400.13	73.96	359,939,246.17
按组合计提坏账准备	3,134,970,134.02	69.40	962,915,608.53	30.72	2,172,054,525.49
合 计	4,517,147,780.32	100.00	1,985,154,008.66	43.95	2,531,993,771.66

(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(%)	
单项计提坏账准备	271,428,991.38	7.58	271,428,991.38	100.00	
按组合计提坏账准备	3,308,581,906.57	92.42	887,162,848.34	26.81	2,421,419,058.23
合 计	3,580,010,897.95	100.00	1,158,591,839.72	32.36	2,421,419,058.23

2) 期末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(%)	计提理由
YON WOO (CAMBODIA) CO., LTD.	770,808,818.23	444,856,972.40	57.71	涉诉
青海莱麦丹工商贸有限公司	134,307,382.23	134,307,382.23	100	基本无法收回
四川巨洋假日饭店管理有限公司	94,041,999.96	65,829,399.97	70	涉诉

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
舟山阿鲁亚大酒店开发有限公司	47,882,092.53	47,882,092.53	100	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	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	基本无法收回
南京金陵文化保护发展基金会/南京大明文化实业有限责任公司	34,954,015.49	34,954,015.49	100	基本无法收回
三亚中泰投资有限公司	20,183,607.98	20,183,607.98	100	基本无法收回
中山市弘昌置业有限公司	18,125,247.67	18,125,247.67	100	基本无法收回
江西三清山旅游集团有限公司	17,596,501.28	17,596,501.28	100	基本无法收回
绍兴绿城金昌置业有限公司	15,302,309.03	15,302,309.03	100	基本无法收回
青岛中天嘉合置业有限公司	12,460,154.21	12,460,154.21	100	基本无法收回
南溪巨洋国际大饭店管理有限公司	12,357,000.01	8,649,900.01	70	涉诉
北京万恒达投资有限公司	11,209,420.77	11,209,420.77	100	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	基本无法收回
其他公司	100,023,759.06	97,956,058.71	97.93	基本无法收回
小 计	1,382,177,646.30	1,022,238,400.13	73.96	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 1: 职业教育培训类	20,800,486.49	13,857,780.67	66.62
组合 2: 建筑装饰类	3,034,982,190.32	945,098,455.02	31.14
组合 3: 设计类	79,187,457.21	3,959,372.84	5.00
小 计	3,134,970,134.02	962,915,608.53	30.72

其中：账龄组合

账 龄	期末数		
	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	4,303,906.44	215,195.32	5.00
1-2 年			
2-3 年	47,216.00	14,164.80	30.00
3-4 年	41,887.00	20,943.50	50.00
4-5 年	14,000,000.00	11,200,000.00	80.00

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5 年以上	2,407,477.05	2,407,477.05	100.00
小 计	20,800,486.49	13,857,780.67	66.62

其中：逾期账龄组合

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 2：建筑装饰类			
信用期内	544,933,110.40	27,246,655.52	5.00
超过信用期	2,490,049,079.92	917,851,799.50	36.86
其中：1 年以内	241,892,612.40	12,094,630.62	5.00
1-2 年	114,860,712.87	11,072,125.65	9.64
2-3 年	216,704,469.01	33,221,096.03	15.33
3-4 年	167,623,632.48	34,572,640.43	20.63
4-5 年	361,232,573.36	114,637,809.31	31.74
5 年以上	1,387,735,079.80	712,253,497.46	51.32
小 计	3,034,982,190.32	945,098,455.02	31.14

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
信用期内	797,718,961.91
超过信用期	3,719,428,818.41
期中：1 年以内	290,349,200.73
1-2 年	98,956,301.47
2-3 年	252,477,804.44
3-4 年	990,148,820.48
4-5 年	497,200,056.83
5 年以上	1,590,296,634.46
小计	4,517,147,780.32
减：坏账准备	1,985,154,008.66

账 龄	期末账面余额
合计	2,531,993,771.66

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	271,428,991.38	756,737,164.32			5,927,755.57			1,022,238,400.13
按组合计提坏账准备	887,162,848.34	75,752,760.19						962,915,608.53
小 计	1,158,591,839.72	832,489,924.51			5,927,755.57			1,985,154,008.66

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为 1,614,752,297.79 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 35.74%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 515,170,268.35 元。

(5) 期末外币应收账款情况详见本附注五 51 “外币货币性项目”之说明。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数			期初数				
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	58,182,932.05	26.24		58,182,932.05	57,624,361.28	29.95		57,624,361.28
1-2 年	53,155,606.76	23.97		53,155,606.76	80,454,466.36	41.81		80,454,466.36
2-3 年	64,353,095.32	29.02		64,353,095.32	16,150,698.98	8.39		16,150,698.98
3 年以上	46,079,736.57	20.78		46,079,736.57	38,186,237.52	19.85		38,186,237.52
合 计	221,771,370.70	100		221,771,370.70	192,415,764.14	100.00		192,415,764.14

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

预付账款期末余额中账龄超过 1 年的款项金额为 163,588,438.65 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 85,223,246.11 元，占预付款项总额的比例为

38.43 %。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	210,885,731.21	407,913,991.73
合 计	210,885,731.21	407,913,991.73

(2) 其他应收款

1) 明细情况

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(%)	
单项计提坏账准备	160,367,164.27	40.21	160,367,164.27	100.00	
按组合计提坏账准备	238,502,140.89	59.79	27,616,409.68	11.58	210,885,731.21
合 计	398,869,305.16	100.00	187,983,573.95	47.13	210,885,731.21

(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(%)	
单项计提坏账准备	124,039,116.39	21.86	124,039,116.39	100.00	
按组合计提坏账准备	443,340,986.65	78.14	35,426,994.92	7.99	407,913,991.73
合 计	567,380,103.04	100.00	159,466,111.31	28.11	407,913,991.73

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	45,578,336.84
1-2年	31,902,415.68
2-3年	59,665,791.97
3-4年	21,917,916.46
4-5年	54,528,027.86

账 龄	期末账面余额
5 年以上	185,276,816.35
小 计	398,869,305.16
减：坏账准备	187,983,573.95
合 计	210,885,731.21

3) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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)	
期初数	35,676,994.91		123,789,116.40	159,466,111.31
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-8,149,092.33		8,149,092.33	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	88,507.10		28,428,955.54	28,517,462.64
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	27,616,409.68		160,367,164.27	187,983,573.95

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	88,310,260.17	88,550,003.52
借 款	157,836,493.49	160,439,764.54
往来款	93,612,618.61	263,701,655.74
押 金	23,967,604.42	26,864,075.18
备用金	23,833,512.06	15,263,401.90

款项性质	期末数	期初数
其他	11,308,816.41	12,561,202.16
合计	398,869,305.16	567,380,103.04

5) 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 264,908,141.56 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 66.41%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 115,690,075.89 元。

6) 期末外币其他应收款情况详见本附注五 51 “外币货币性项目”之说明。

6. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	3,183,422.26	1,989,843.90	1,193,578.36	3,366,837.23		3,366,837.23
在产品	21,491.25	21,491.25		21,491.25		21,491.25
库存商品	4,460,845.21	2,610,991.42	1,849,853.79	4,359,879.03		4,359,879.03
自制半成品	3,287,256.27	3,287,256.27		3,287,256.27		3,287,256.27
合同履约成本	760,458.18		760,458.18	760,458.18		760,458.18
合计	11,713,473.17	7,909,582.84	3,803,890.33	11,795,921.96		11,795,921.96

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,989,843.90				1,989,843.90
在产品		21,491.25				21,491.25
库存商品		2,610,991.42				2,610,991.42
自制半成品		3,287,256.27				3,287,256.27
合计		7,909,582.84				7,909,582.84

(3) 确认可变现净值的具体依据及本期转回/转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据

项 目	确定可变现净值的具体依据
原材料	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。
库存商品	以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。
自制半成品	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。
在产品	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。

7. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
尚未结算的工程款	2,267,209,738.72	237,432,756.20	2,029,776,982.52
未到期质保金	55,238,457.26	10,567,168.05	44,671,289.21
合 计	2,322,448,195.98	247,999,924.25	2,074,448,271.73

续表

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
尚未结算的工程款	3,318,857,673.42	275,374,209.89	3,043,483,463.53
未到期质保金	67,722,371.02	8,127,046.05	59,595,324.97
合 计	3,386,580,044.44	283,501,255.94	3,103,078,788.50

(2) 合同资产减值准备计提情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
尚未结算的工程款	2,267,209,738.72	237,432,756.20	10.47
未到期质保金	55,238,457.26	10,567,168.05	19.13
小 计	2,322,448,195.98	247,999,924.25	10.68

8. 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	10,760.53		10,760.53	1,800,108.63	1,800,108.63
待认证进项税金	32,972,685.14		32,972,685.14	33,301,838.64	33,301,838.64
待抵扣增值税	5,225,982.85		5,225,982.85	4,925,933.19	4,925,933.19
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	7,103,590.72		7,103,590.72	5,277,363.61	5,277,363.61
待摊贴现利息				1,406,351.81	1,406,351.81
预缴增值税	15,801,595.32		15,801,595.32	10,251,704.01	10,251,704.01
合计	61,114,614.56		61,114,614.56	56,963,299.89	56,963,299.89

9. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
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			
北京金英杰教育集团科技有限公司	66,953,545.74	66,953,545.74			
小计	103,424,140.33	103,424,140.33			

(2) 指定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的原因

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。

10. 投资性房地产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数	392,531,417.97	392,531,417.97
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	392,531,417.97	392,531,417.97
累计折旧和累计摊销		
期初数	26,763,468.68	26,763,468.68

项目	房屋及建筑物	合计
本期增加金额	7,408,008.12	7,408,008.12
1) 计提或摊销	7,408,008.12	7,408,008.12
本期减少金额		
期末数		
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	34,171,476.80	34,171,476.80
账面价值		
期末账面价值	358,359,941.17	358,359,941.17
期初账面价值	365,767,949.29	365,767,949.29

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

(3) 其他说明

期末投资性房地产中借款担保情况详见本附注五 19 “短期借款”之说明。

11. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	956,253,806.54	990,934,803.16
固定资产清理		
合计	956,253,806.54	990,934,803.16

(2) 固定资产

1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	固定资产 装修	合计
账面原值							
期初数	1,103,406,936.39	95,391,219.11	32,547,892.99	25,312,799.36	12,155,094.79	15,732,081.30	1,284,546,023.94
本期增加金额			519,396.47				519,396.47
1) 购置			519,396.47				519,396.47
本期减少金额		17,800.00	987,554.93	15,826.00			1,021,180.93
1) 处置或报废		17,800.00	987,554.93	15,826.00			1,021,180.93

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	固定资产 装修	合计
2) 其他							
期末数	1,103,406,936.39	95,373,419.11	32,079,734.53	25,304,473.36	12,147,594.79	15,732,081.30	1,284,044,239.48
累计折旧							
期初数	160,527,002.81	58,160,482.31	30,149,658.98	22,643,091.73	11,176,445.93	10,954,539.02	293,611,220.78
本期增加金额	25,285,681.64	7,466,030.92	375,185.67	768,877.59	350,081.53	880,285.14	35,126,142.49
1) 计提	25,285,681.64	7,466,030.92	375,185.67	768,877.59	350,081.53	880,285.14	35,126,142.49
本期减少金额		7,609.67	933,925.08	5,395.58			946,930.33
1) 处置或报废		7,609.67	933,925.08	5,395.58			946,930.33
2) 其他							
期末数	185,823,133.88	65,618,903.56	29,591,965.21	23,413,689.95	11,507,916.17	11,834,824.17	327,790,432.94
减值准备							
期初数							
本期增加金额							
本期减少金额							
期末数							
账面价值							
期末账面价值	917,583,802.51	29,754,515.55	2,487,769.32	1,890,783.41	639,678.62	3,897,257.13	956,253,806.54
期初账面价值	942,879,933.58	37,230,736.80	2,398,234.01	2,669,707.63	978,648.86	4,777,542.28	990,934,803.16

2) 暂时闲置固定资产

期末无暂时闲置的固定资产。

3) 经营租出固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	期末账面价值
房屋及建筑物	5,267,556.212	4,855,907.11		411,649.40

4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

期末无未办妥产权证书的固定资产。

5) 其他说明

期末固定资产中用于借款担保情况详见本附注五 19 “短期借款”之说明。

12. 在建工程

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
旧办公大楼旧改项目	970,873.80		970,873.80	970,873.80		970,873.80

合 计	970,873.80		970,873.80	970,873.80		970,873.80
-----	------------	--	------------	------------	--	------------

13. 无形资产

(1) 明细情况

项目	土地使用权	专利权	软件系统	著作权	设计资质	合计
账面原值						
期初数	248,992,810.71	132,275.00	150,608,685.71	425,874.93	14,500,000.00	414,659,646.35
本期增加金额						
1) 内部研发						
本期减少金额						
期末数	248,992,810.71	132,275.00	150,608,685.71	425,874.93	14,500,000.00	414,659,646.35
累计摊销						
期初数	45,403,546.15	127,274.62	100,163,491.39	425,874.93	8,700,000.11	154,820,187.20
本期增加金额	5,556,053.74	5,000.38	824,443.56		2,900,000.04	9,285,497.72
1) 计提	5,556,053.74	5,000.38	824,443.56		2,900,000.04	9,285,497.72
本期减少金额						
期末数	50,959,599.89	132,275.00	100,987,934.95	425,874.93	11,600,000.15	164,105,684.92
减值准备						
期初数			49,619,571.57			49,619,571.57
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数			49,619,571.57			49,619,571.57
账面价值						
期末账面价值	198,033,210.82		1,179.19		2,899,999.85	200,934,389.86
期初账面价值	203,589,264.56	5,000.38	825,622.75		5,799,999.89	210,219,887.58

(2) 其他说明

期末无形资产中用于借款担保情况详见本附注五 19 “短期借款” 和 29 “长期借款” 之说明。

14. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公室装修费	4,950,452.84		1,859,188.56		3,091,264.30
零星改造工程	12,194.45		12,194.43		
合 计	4,962,647.29		1,871,382.99		3,091,264.30

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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	44,528,739.83	18,817,730.78	1,294,961,525.82	193,461,512.07
合同资产减值准备			246,117,512.11	37,118,437.18
无形资产减值准备	25,167,543.13	3,775,131.47	25,167,543.13	3,775,131.47
存货跌价准备	7,009,696.25	1,752,424.06		
未抵扣亏损			561,382,921.20	84,207,438.18
合 计	76,705,979.21	24,345,286.31	2,127,629,502.26	318,562,518.91

16. 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
待出售房产	6,965,014.60		6,965,014.60	10,576,113.00		10,576,113.00
合 计	6,965,014.60		6,965,014.60	10,576,113.00		10,576,113.00

(2) 其他说明

待出售房产系工程抵债收到的房产，公司拟进行出售。

17. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
信用借款	54,000,000.00	54,000,000.00
抵押借款	201,617,574.33	202,750,000.00

项 目	期末数	期初数
保证及质押借款	160,000,000.00	160,000,000.00
保证及抵押借款	912,344,563.02	928,589,070.37
应收账款保理借款		
保证、质押及抵押借款		
票据贴现借款	183,490,206.21	325,271,135.00
委托贷款	120,000,000.00	120,000,000.00
未到期应付利息	3,132,596.17	1,917,989.28
合 计	1,634,584,939.73	1,792,528,194.65

(2) 期末已逾期未偿还的短期借款 1,468,542,343.56 元。

其中：重要的逾期借款情况

借款单位名称	期末余额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
平安银行股份有限公司	49,999,563.02	6.80	2023-7-4	10.20
平安银行股份有限公司	50,000,000.00	6.80	2023-7-5	10.20
平安银行股份有限公司	40,000,000.00	6.35	2023-5-17	9.53
平安银行股份有限公司	50,000,000.00	6.30	2023-5-17	9.45
平安银行股份有限公司	35,000,000.00	6.30	2023-5-17	9.45
中国建设银行股份有限公司	250,000,000.00	5.50	2023-9-26	8.25
中国建设银行股份有限公司	100,000,000.00	5.50	2023-10-27	8.25
上海浦东发展银行股份有限公司	80,000,000.00	6.975	2023-6-14	10.46
上海浦东发展银行股份有限公司	30,000,000.00	7.65	2023-6-9	11.48
上海浦东发展银行股份有限公司	50,000,000.00	5.46	2023-5-18	8.19
中国农业银行股份有限公司	30,000,000.00	5.50	2023-11-10	8.25
中国农业银行股份有限公司	30,000,000.00	5.50	2023-11-14	8.25
中国农业银行股份有限公司	30,000,000.00	5.50	2023-11-16	8.25
中国农业银行股份有限公司	9,000,000.00	4.78	2023-12-19	7.17
交通银行股份有限公司	23,545,000.00	6.85	2023-6-30	10.28
浙商银行深圳龙华支行	64,800,000.00	6.00	2023-7-6	7.80
广东华兴银行股份有限公司	120,000,000.00	6.30	2023-10-18	9.45
上海银行	196,917,574.33	6.00	2023-7-14	7.80
合 计	1,239,262,137.35			

注：浙商银行深圳龙华支行、上海银行已将债权转让给广州资产管理有限公司

(3) 其他说明

抵押借款

由本公司方大广场房产提供抵押担保；

保证及抵押借款和票据贴现借款

由本公司罗湖区泥岗西路单身宿舍、办公综合楼、方大广场、观澜湖高尔夫大宅汉士达区、深圳金怡阁房产、云浮市云安区六都镇南乡村三墩自然村 399 号（厂房 2）、399-1 号、399-2 号提供抵押担保，刘年新、陈远芬、刘淇、刘望、刘柳青、刘小珍提供担保。

保证及质押抵押借款

由本公司方大广场房产提供抵押担保；以及以本公司“2020 年 4 月 30 日到 2025 年 4 月 30 日的期间内发生的中建八局应收款作为质押”；

委托借款

本公司由深圳担保集团有限公司取得贷款，并由公司资产深圳观澜樟坑径提供抵押担保；以及以本公司“未来 18 个月内对武汉华为投资有限公司、西安华为技术有限公司、深圳市深汕特别合作区人才安居有限公司、南京中兴新软件有限责任公司、中国建筑第四工程局有限公司取得应收款作为质押”。

18. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		19,726,781.02
合 计		19,726,781.02

19. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付材料款	536,066,217.66	553,329,242.85
应付劳务款	439,922,778.91	378,898,222.02
应付工程款	492,855,970.79	515,438,638.88
合 计	1,468,844,967.36	1,447,666,103.75

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

应付账款期末余额中账龄超过 1 年的款项为 118,387.73 万元，主要为尚未结算的材料费及劳务费。

(3) 其他说明

外币应付账款情况详见附注五 51 “外币货币性项目”之说明。

20. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收的租金	249,409.40	23,336.67
合 计	249,409.40	23,336.67

21. 合同负债

项 目	期末数	期初数
工程款	118,395,473.05	131,090,251.05
教育培训费	5,243,244.67	5,982,042.43
酒店费用	820,763.36	237,592.50
合 计	124,459,481.08	137,309,885.98

22. 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
短期薪酬	49,217,592.82	86,075,874.12	31,707,031.49	103,586,435.45
离职后福利—设定提存计划	1,092,648.51	5,223,867.28	5,673,082.95	643,432.84
辞退福利		35,000.00	35,000.00	
合 计	50,310,241.33	91,334,741.40	37,415,114.44	104,229,868.29

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	48,278,247.07	80,475,305.38	26,750,375.80	102,003,238.98
职工福利费	15,137.65	103,767.92	103,767.92	15,137.65
社会保险费	332,864.08	3,011,905.18	3,055,911.68	288,795.25
其中：医疗保险费	295,749.82	2,695,641.47	2,738,994.24	251,605.05
工伤保险费	24,201.03	159,303.13	164,592.91	18,848.92
生育保险费	12,913.23	156,168.58	151,906.53	17,175.28
住房公积金	562,593.00	2,326,467.44	1,651,347.00	1,237,713.44
工会经费和职工教育经费	28,751.02	158,428.20	145,629.09	41,550.13
小 计	49,217,592.82	86,075,874.12	31,707,031.49	103,586,435.45

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,056,074.46	5,036,613.88	5,472,094.56	620,593.78
失业保险费	36,574.05	187,253.40	200,988.39	22,839.06
小 计	1,092,648.51	5,223,867.28	5,673,082.95	643,432.84

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	112,091,231.61	110,631,779.85
城市维护建设税	1,324,161.67	1,326,252.28
教育费附加	567,431.25	568,217.00
地方教育费附加	378,356.95	378,940.77
企业所得税	61,737,944.50	61,292,311.31
个人所得税	6,641,568.88	6,721,858.74
房产税	13,796,728.51	3,181,074.90
土地使用税	806,386.79	672,748.37
印花税	717.98	603.43
合 计	197,344,528.14	184,773,786.65

24. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	190,700,565.75	
应付股利	15,994,860.41	15,994,860.41
其他应付款	1,059,881,224.90	1,225,311,104.37
合 计	1,266,576,651.06	1,241,305,964.78

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
逾期借款利息	190,700,565.75	
合 计	190,700,565.75	

重要的已逾期未支付的利息情况

借款单位	逾期金额	逾期原因
平安银行股份有限公司	13,840,048.58	资金短缺无力偿还
中国建设银行股份有限公司	18,045,889.78	资金短缺无力偿还
上海浦东发展银行股份有限公司	11,600,428.34	资金短缺无力偿还
上海银行	10,300,956.85	资金短缺无力偿还
合 计	53,787,323.55	

(3) 应付股利

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
普通股股利	14,422,328.41	14,422,328.41
限制性股票股利	1,572,532.00	1,572,532.00
小 计	15,994,860.41	15,994,860.41

2) 账龄 1 年以上重要的应付股利

项 目	未支付金额	未支付原因
普通股股利	14,422,328.41	股东同意资金先用于公司周转
限制性股票股利	1,572,532.00	限制性股票全部解锁后再付
小 计	15,994,860.41	

(4) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
借款	695,011,160.11	680,610,224.19
往来款	144,505,582.28	333,372,515.96
保证金	65,605,211.11	68,156,347.29
限制性股票回购款	30,788,004.11	31,785,090.00
代收代付款	61,171,856.84	57,677,597.45
购房款	44,370,941.99	44,370,941.99
其他	18,428,468.46	9,338,387.49
小 计	1,059,881,224.90	1,225,311,104.37

2) 重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
刘年新	228,772,798.41	股东借款
深圳市方大置业发展有限公司	44,370,941.99	购房款
小 计	273,143,740.40	

3) 外币其他应付款情况详见附注五 51 “外币货币性项目”之说明。

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	59,166,826.89	57,598,628.47
一年内到期的应付债券		
合 计	59,166,826.89	57,598,628.47

注：其中已逾期未付款的长期借款 54,227,294.02 元。

26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	355,151,607.60	368,160,368.73
合 计	355,151,607.60	368,160,368.73

27. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押借款	9,696,000.00	9,698,000.00
保证及抵押借款	54,227,294.02	57,500,000.00
未到期应付利息	143,532.87	98,628.47
减：一年内到期的长期借款	59,166,826.89	57,598,628.47
合 计	4,900,000.00	9,698,000.00

(2) 其他说明

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 平方米土地提供抵押担保。

2022 年 8 月 2 日，本公司与深圳农村商业银行签订展期协议，将额度及额度项下已出账贷款到期日延长至 2023 年 8 月 1 日。

子公司贵州洪涛文化旅游产业有限公司 2022 年 1 月 13 日与中国工商银行股份有限公司六盘水分行签订借款合同，合同金额 490 万元，借款期限 3 年，以公司自有商铺作为抵押。

子公司贵州洪涛文化旅游产业有限公司 2022 年 1 月 21 日与六盘水农村商业银行股份有限公司签订借款合同，合同金额 480 万元，借款期限 24 个月，以公司自有商铺作为抵押。

28. 预计负债

项 目	期末数	期初数
未决诉讼	35,531,694.28	
合 计	35,531,694.28	

29. 股本

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,756,514,205.00						1,756,514,205.00

30. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,631,607,017.39			1,631,607,017.39
其他资本公积	57,890,026.97	5,196,759.75		63,086,786.72
合 计	1,689,497,044.36	5,196,759.75		1,694,693,804.11

(2) 其他说明

本期公司确认限制性股票激励费用，增加其他资本公积 5,196,759.75 元。

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	52,024,962.00		52,024,962.00
合 计	52,024,962.00		52,024,962.00

31. 其他综合收益

项目	期初数	本期发生额					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							
外币财务报表折算差额	2,352,103.17	6,924,871.59				4,847,599.91	2,077,271.67
其他综合收益	2,352,103.17	6,924,871.59				4,847,599.91	2,077,271.67
合计							

32. 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
合 计	174,966,515.89			174,966,515.89

33. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-552,149,247.32	158,180,300.81
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-552,149,247.32	158,180,300.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,404,391,203.20	-710,329,548.14
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

项 目	本期数	上年同期数
期末未分配利润	-1,956,540,450.52	-552,149,247.32

34. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	726,738,268.29	696,962,596.92	1,307,341,221.62	1,249,311,878.20
其他业务收入	13,936,640.76	7,408,008.12	23,326,411.47	7,408,008.12
合 计	740,674,909.05	704,370,605.04	1,330,667,633.09	1,256,719,886.32

(2) 主营业务收入/主营业务成本情况

1) 按行业分类

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
建筑装饰	694,882,369.71	682,792,309.99	1,281,844,377.56	1,233,738,574.06
职业教育培训	4,873,263.04	906,194.23	8,978,589.40	4,651,864.53
酒店运营	26,982,635.54	13,264,092.70	16,518,254.66	10,921,439.61
合 计	726,738,268.29	696,962,596.92	1,307,341,221.62	1,249,311,878.20

2) 按确认时点分类

合同类型	建筑装饰	职业教育培训	酒店运营	小 计
主营业务收入				
其中：某一时点确认收入		4,873,263.04	26,982,635.54	31,855,898.58
某一时段确认收入	694,882,369.71			694,882,369.71
小 计	694,882,369.71	4,873,263.04	26,982,635.54	726,738,268.29

35. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	2,142,655.64	1,457,691.91
教育费附加	1,003,610.88	643,795.28
地方教育费附加	669,073.90	432,010.70
房产税	14,536,461.28	3,129,143.48
印花税	142,434.99	271,028.06

项 目	本期数	上年同期数
土地使用税	304,311.04	242,886.63
车船税		1,182.08
其他		579.00
合 计	18,798,547.73	6,178,317.14

36. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	15,498,395.26	13,545,805.77
广告宣传费	1,047,258.52	1,947,994.09
办公费	67,315.68	268,573.47
房租水电费	65,425.45	457,021.18
折旧费用	1,126,106.37	1,364,043.29
交通费	3,735.60	72,766.30
差旅费	47,012.22	7,888.09
运输费	33,282.77	140,980.85
业务招待费	1,163,834.00	79,824.00
其他	106,603.83	1,132,433.93
合 计	19,158,969.70	19,017,330.97

37. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	54,018,753.30	29,611,861.11
无形资产摊销	9,285,497.72	31,964,209.19
折旧费	27,815,435.90	25,737,612.62
房租水电费	5,087,392.43	5,897,024.36
交通费	908,864.80	962,684.55
业务招待费	1,118,070.87	3,410,511.94
办公费	1,113,730.48	1,421,342.51
中介机构费用	6,674,962.96	5,701,024.99
股权激励摊销	5,196,759.75	10,713,320.10
项目管理费	4,118,249.67	6,533,439.16

项 目	本期数	上年同期数
差旅费	1,575,153.46	407,204.19
咨询费	2,516,527.25	1,826,935.56
税金	-	17,733.00
诉讼费	991,758.71	
经济补偿金	14,102,316.88	
其他	16,399,142.78	11,670,145.88
合 计	150,922,616.96	135,875,049.16

38. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	14,122,135.60	45,516,824.90
折旧费用	2,138,912.47	6,144,662.88
差旅费	59,795.21	756,424.19
合 计	16,320,843.28	52,417,911.97

39. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	226,402,102.89	245,723,633.98
减：资本化利息支出		
减：利息收入	318,253.46	2,872,427.58
加：汇兑损益	5,255,481.57	-23,163,048.14
加：手续费	439,759.58	12,090,135.66
合 计	231,779,090.58	231,778,293.92

40. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	544,512.96	5,580,786.77	544,512.96
税收减免	152,144.04	468,289.67	152,144.04
个税手续费返还	16,113.72	121,612.61	
债务重组收益		505,999.93	

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
合计	712,770.72	6,676,688.98	696,657.00

41. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收票据坏账损失	584,574.30	1,533,149.39
应收账款坏账损失	-784,140,513.25	-266,332,853.52
其他应收款坏账损失	-28,471,822.80	-93,394,243.16
合 计	-812,027,761.75	-358,193,947.29

42. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
合同资产减值损失	-1,882,412.23	-59,381,392.05
商誉减值损失		-31,787,895.16
无形资产减值损失		-49,619,571.57
存货跌价准备	-7,909,582.84	
合 计	-9,791,995.07	-140,788,858.78

43. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	11,441.43	-313,773.32	11,441.43
其他非流动资产处置收益			
合 计	11,441.43	-313,773.32	11,441.43

44. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		427.00	
其中：固定资产报废利得		427.00	
其他	206,553.14	53,097.92	200,553.14
合计	206,553.14	53,524.92	200,553.14

45. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		101,000.00	
非流动资产报废损失合计	34,775.43	39,898.36	34,775.43
其中：固定资产报废损失	34,775.43	39,898.36	34,775.43
赔偿金支出		71,622.89	
违约金	20,008,802.89		20,008,802.89
税收滞纳金	445,775.33	80,063.24	445,775.33
罚款支出	84,700.63	3,825.62	84,700.63
其他	748.37	433,678.97	748.37
合 计	20,574,802.65	730,089.08	20,574,802.65

46. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	349,876.75	3,205,837.41
递延所得税费用	294,217,232.60	-118,737,605.23
合 计	294,567,109.35	-115,531,767.82

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-1,242,139,558.42	-864,615,610.96
按母公司适用税率计算的所得税费用	-186,320,933.76	-129,692,341.64
子公司适用不同税率的影响	50,463,072.60	-7,441,948.57
调整以前期间所得税的影响		-89,908.30
非应税收入的影响		-4,222,566.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,238.24	-753,408.42
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	101,229,869.46	32,565,420.40
研发费加计扣除		-5,897,015.09
递延所得税资产冲回	329,199,339.29	
所得税费用	294,567,109.35	-115,531,767.82

47. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五合并财务报表项目注释 31 其他综合收益之说明。

48. 合并现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
往来款	236,440,674.15	870,833,932.52
投标保证金	1,571,342.00	5,430,680.95
材料质保金	374,258.00	1,028,067.00
存款利息收入	302,509.64	2,871,332.26
履约保证金	230,799.78	320,000.00
代收代付装修费	1,645,742.00	10,973,676.97
政府补助	555,014.32	5,805,151.66
押金	3,689,503.78	747,498.08
其他	169,290,171.28	34,643,901.32
合 计	414,100,014.95	932,654,240.76

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的往来款	140,554,918.31	904,590,076.08
投标保证金	924,258.00	2,889,899.00
付现费用	13,832,309.66	34,470,756.61
履约保证金		220,000.00
材料质保金	50,000.00	3,156,178.19
银行手续费	354,318.48	12,078,202.88
押金	1,372,340.00	2,115,532.52
备用金	11,599,177.96	
捐赠支出		100,000.00
其他	17,940,326.70	1,029,647.28
合 计	186,627,649.11	960,650,292.56

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的票据保证金		23,692,927.66
股权激励回购款	997,085.89	488,138.00

项 目	本期数	上年同期数
合计	997,085.89	24,181,065.66

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,536,706,667.77	-749,083,843.14
加: 资产减值准备	412,227,311.78	140,788,858.78
信用减值损失	409,592,445.04	358,193,947.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,126,142.49	45,472,605.61
无形资产摊销	9,285,497.72	31,964,209.19
长期待摊费用摊销	1,871,382.99	2,423,640.98
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)	-11,441.43	313,773.32
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	34,775.43	39,471.36
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	226,402,102.89	245,723,633.98
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	294,217,232.60	-118,737,605.23
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)	7,992,031.63	1,675,247.84
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	105,254,958.22	-215,318,035.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	210,128,811.31	-117,080,309.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	175,414,582.90	-373,624,405.11
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		

补充资料	本期数	上年同期数
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	11,123,402.44	19,029,447.56
减: 现金的期初余额	19,029,447.56	383,706,525.84
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	-7,906,045.12	-364,677,078.28

(2) 现金和现金等价物的构成

① 现金及现金等价物的构成情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	11,123,402.44	19,029,447.56
其中: 库存现金	609,738.46	142,189.97
可随时用于支付的银行存款	10,513,663.98	18,884,842.11
可随时用于支付的其他货币资金		2,415.48
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	11,123,402.44	19,029,447.56
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

② 公司不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末余额	期初余额	理由
冻结资金	37,941,608.49	45,650,019.87	使用受限
承兑汇票保证金		113,475,515.81	使用受限
未到期应收利息		1,486,079.83	使用受限
合 计	37,941,608.49	160,611,615.51	

(3) 公司筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	1,792,528,194.65	388,074,493.51	554,151,876.80	3,132,596.17			1,629,583,407.53
长期借款	67,296,628.47		3,373,334.45	143,532.87			64,066,826.89
其他借款	680,610,224.19	14,400,935.92					695,011,160.11
合 计	2,540,435,047.31	402,475,429.43	557,525,211.25	3,276,129.04			2,388,661,394.53

50. 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	37,941,608.49	保证金、诉讼冻结资金
应收账款	339,833,504.80	质押担保借款
投资性房地产	315,864,083.56	抵押担保借款
固定资产	502,980,701.26	抵押担保借款
无形资产	18,286,880.45	抵押担保借款
合 计	1,214,906,778.56	

51. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			536,915.95
其中：美元	66,575.26	7.0827	471,532.59
越南盾	77,794,918.00	0.0003	21,768.71
港币	48,128.10	0.9062	43,614.65
预付账款			
其中：美元	906,991.98	7.0827	6,423,952.13
其他应收款			0.00
其中：美元	8,236,018.53	7.0827	58,333,248.77
应付账款			0.00
其中：美元	48,976,711.13	7.0827	346,887,353.86
其他应付款			0.00
其中：美元	34,403,404.53	7.0827	243,668,993.26

(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。

52. 租赁

本公司作为出租方

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁收入	13,595,809.85	
合 计	13,595,809.85	

六、研发支出

1、研发支出按费用性质列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	14,122,135.60		45,516,824.90	
折旧费用	2,138,912.47		6,144,662.88	
差旅费	59,795.21		756,424.19	
合 计	16,320,843.28		52,417,911.97	

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市洪涛装饰产业园有限公司	深圳市	深圳市	制造业	100		设立取得
广东云浮洪涛高新石材产业园有限公司	云浮市	云浮市	制造业	100		设立取得
深圳前海和融国际贸易有限公司	深圳市	深圳市	金融服务业	100		设立取得
天津市洪涛装饰产业有限公司	天津市	天津市	建筑装饰	100		设立取得
深圳和融保理有限公司	深圳市	深圳市	金融业	100		设立取得
贵州洪涛文化旅游产业有限公司	六盘水市	六盘水市	商务服务	55		设立取得
深圳洪涛教育集团有限公司	深圳市	深圳市	互联网教育	100		设立取得
北京尚学跨考教育科技有限公司	北京市	北京市	教育	70		非同一控制下企业合并
上海学尔森文化传播有限公司	上海市	上海市	教育	80		非同一控制下企业合并
北京优装网信息科技有限公司	北京市	北京市	互联网	72	5	设立取得

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中装新网科技(北京)有限公司	北京市	北京市	互联网	53		非同一控制下企业合并
辽宁洪涛装饰有限公司	大连市	大连市	建筑装饰	100		设立取得
吉林省深洪涛装饰有限公司	长春市	长春市	制造业	100		设立取得
洪涛建设(厦门)有限公司	厦门市	厦门市	房屋建筑业	100		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	深圳市	深圳市	建筑装饰	100		设立取得
深圳市洪涛置业发展有限公司	深圳市	深圳市	房地产业	100		设立取得
中国洪涛建设(国际)控股有限公司	香港	香港	建筑装饰	100		设立取得
HTWM CONSTRUCTION ENGINEERING (CAMBODIA) CO.,LTD	柬埔寨	柬埔寨	建筑装饰	70		设立取得
SZHT INTERNATIONAL (CAMBODIA) CO.,LTD	柬埔寨	柬埔寨	建筑装饰	100		设立取得
凯豪达洪涛氩谷科技(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	科技推广	85		设立取得

2. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	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	-527.88		2,767.08
HTWM CONSTRUCTION ENGINEERING (CAMBODIA) CO.,LTD	30.00	413.71		3,092.20

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

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
北京尚学跨考教育科技有限公司	2,677.88	1,402.27		3,580.72		3,580.72
HTWM CONSTRUCTION ENGINEERING (CAMBODIA) CO.,LTD	38,825.26		38,825.26	68,043.98		68,043.98

(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
北京尚学跨考教育科技有限公司	2,667.08	1,398.06	4,065.15	3,299.29		3,299.29

HTWM CONSTRUCTION ENGINEERING (CAMBODIA) CO.,LTD	76,862.40		76,862.40	65,649.76		65,649.76
---	-----------	--	-----------	-----------	--	-----------

(2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	本期数				上年同期数			
	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
北京尚学跨考教育科技 有限公司	340.16	-266.43		57.99	608.05	-10,217.32	-10,217.32	-72.48
HTWM CONSTRUCTION ENGINEERING (CAMBODIA) CO.,LTD		-41,123.79		44.2		1,072.39	2,298.59	-30.28

八、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	列报项目
研发补助		3,000,000.00	其他收益
高新技术企业资助		1,000,000.00	其他收益
对外投资合作扶持	500,000.00	500,000.00	其他收益
其 他	44,512.96	1,080,786.77	其他收益
合 计	544,512.96	5,580,786.77	

说明：按照深圳市商务局合作处对外投资合作扶持计划(对外承包工程绩效项目资助事项)《深圳市市级财政专项资金管理办法》等要求，本公司收到拨款补贴 500,000.00 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 2023 年其他收益。

九、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）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。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。

2. 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 51 “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。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五 51 外币货币性项目。

十、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明细情况

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
持续的公允价值计量				

其他权益工具投资		103,010,555.86	103,010,555.86
持续以公允价值计量的资产总额		103,010,555.86	103,010,555.86

(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和北京金英杰教育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。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的控股股东

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的最终控制方为刘年新，其直接持有本公司 18.31% 的股份，陈远芬女士为刘年新先生之配偶，两者为一致行动人，陈远芬直接持有本公司 0.32% 的股份。两人通过新疆日月投资股份有限公司间接持有本公司 0.25% 的股份，合计持有公司 18.88% 股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈远芬	实际控制人的一致行动人
刘望	实控人子女
刘淇	实控人子女
刘庆珍	实控人之妹
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
徐玉竹	本公司董事
张爱志	子公司股东

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 明细情况

本公司及子公司作为被担保方

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、深圳市洪涛装饰产业园有限公司	本公司	225,000,000.00	2021-1-7	2025-11-23	否
刘年新、深圳市洪涛装饰产业园有限公司	本公司	44,999,070.37	2021-12-20	2025-12-20	否
刘年新、刘望	本公司	500,000,000.00	2021-1-25	2025-10-25	否
刘年新、深圳市洪涛装饰产业园有限公司、天津市洪涛装饰产业有限公司	本公司	250,000,000.00	2021-12-10	2024-12-14	否
刘年新	本公司	175,000,000.00	2021-1-22	2025-3-4	否
刘年新	本公司	10,000,000.00	2021-9-30	2025-6-30	否
刘年新	本公司	63,790,000.00	2021-9-30	2025-6-30	否
刘年新、刘淇、刘望、陈远芬、深圳荣麟投资有限公司	本公司	64,800,000.00	2022-1-6	2026-7-5	否
刘年新、陈远芬、刘淇、刘望、新疆日月投资股份有限公司	本公司	120,000,000.00	2022-10-20	2026-4-20	否
刘年新、刘望	本公司	70,000,000.00	2021-8-30	2025-12-8	否
刘年新	本公司	57,500,000.00	2019-8-1	2023-8-1	是
合 计		1,581,089,070.37			

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
刘年新	228,772,798.41	2023年4月28日	2024年5月31日	

2022年8月29日，公司召开了第五届董事会第二十九次会议，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3亿元财务资助，财务资助额度使用期限从股东大会审议通过之日起至2023年9月30日止，可提前还款。

2023年4月27日，公司召开了第六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额度为3亿元人民币的财务资助，财务资助额度使用期限至2024年5月31日止，可提前还款。本次财务资助以借款方式提供，借款额度在有效期限内可以循环使用，年化借款利率不超过9%（含9%），具体借款金额及利率以公司与刘年新先生签订的借款协议为准，以实际使用日期计息。

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员人数	15	21
在公司领取报酬人数	15	21
关键管理人员报酬（万元）	753.90	893.64

(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	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	张爱志	73,919,235.17	73,919,235.17	78,919,235.17	78,919,235.17
小 计		73,919,235.17	73,919,235.17	78,919,235.17	78,919,235.17

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款			
	刘年新	228,772,798.41	206,892,562.19
	徐玉竹	6,102,390.00	6,559,870.00
	刘望	12,595,000.00	12,820,000.00
	刘淇	57,369,705.23	10,000,000.00
	刘庆珍	58,416,121.00	59,130,000.00
	深圳市荣麟投资有限公司	15,562,631.69	14,213,314.00
小 计		378,818,646.33	309,615,746.19

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

2021年11月25日,公司召开第五届董事会第二十一次会议,审议通过了《关于向第四期限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。公司第四期限制性股票计划首次授予部分限制性股票16,124,400股,行权价格1.5元/股。自首次授予完成登记之日起12个月后的首个交易日起分三期解锁,每期解锁间隔为12个月,解锁比例为30%、30%、40%。

分年度对公司业绩指标和个人绩效指标进行考核,以达到考核目标作为激励对象当年度

的解除限售条件：

(1) 公司业绩考核要求

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	2021 年度营业收入较 2020 年增长率不低于 5%或 2021 年度实现扭亏为盈
第二个解除限售期	2022 年度营业收入较 2021 年增长率不低于 10%或归属于上市公司股东的净利润较 2021 年度增长率不低于 15%
第三个解除限售期	2023 年度营业收入较 2022 年增长率不低于 15%或归属于上市公司股东的净利润较 2022 年度增长率不低于 20%

(2) 个人绩效考核要求

根据《第四期限制性股票激励计划实施考核管理办法》执行，考核结果为不合格的员工，公司将按照激励计划的有关规定，回购及注销当期或全部尚未解锁的限制性股票。

(二) 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	70,621,802.67
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	15,910,079.85

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 募集资金使用承诺情况

2. 其他重大财务承诺事项

(1) 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。

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁情况

截止本报告出具日，公司作为被诉方未结案案件 402 件，涉及金额 155,461.73 万元，

其中涉案金额 1000 万以上的案件 17 件，涉及金额 124,062.64 万元。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注十一关联方及关联交易之说明。

3. 其他或有事项

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 2（4）“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。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2024 年 1 月 29 日，公司收到债权人惠州市中和建筑装饰材料有限公司（下称“申请人”）发来的《告知函》，申请人以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力，但具有重整价值为由，于 2024 年 1 月 29 日向深圳市中级人民法院（以下简称“深圳中院”）申请对公司进行重整，并同时申请启动预重整程序。

2024 年 4 月 28 日，深圳中院就上述预重整事项发布选任临时管理人公告。

(二) 资产负债表日后利润分配情况说明

2024 年 4 月 29 日公司第六届董事会第十次会议审议通过 2023 年度利润分配预案，因 2023 年经营业绩亏损，故 2023 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》等相关规定。

十五、其他重要事项

(一) 终止经营

本期无终止经营事项。

(二) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

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	726,803,699.79	4,873,263.04	26,982,635.54	-31,921,330.08	726,738,268.29
主营业务成本	714,713,640.07	906,194.23	13,264,092.70	-31,921,330.08	696,962,596.92
资产总额	8,447,047,738.36	85,841,983.20	277,881,504.16	-2,000,333,807.11	6,810,437,418.61
负债总额	6,136,365,443.72	317,666,582.98	180,624,973.32	-1,385,767,951.32	5,248,889,048.70

(三) 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

2017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18,400万股质押给国信证券股份有限公司,合同约定到期购回日为2018年12月26日。2018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4,880万股,延期购回日为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3,990万股,延期购回日为2020年12月24日。2021年1月6日,刘年新先生解除2,812万股质押股份,并将剩余24,458万股质押股票办理了延期购回业务,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。

2021年7月2日,刘年新先生办理了质押股票的延期购回业务,将质押截止日期延至2021年12月31日。2022年2月10日刘年新先生办理股票质押延期购回业务,将质押截止日期延至2022年2月28日。2022年11月17日刘年新先生办理了股票质押延期购回手续,将质押截止日期延至2022年12月31日。

2022年7月12日,刘年新先生将其持有的本公司股份合计5,000万股质押给深圳市高新投小额贷款有限公司。7月29日,刘年新先生将其持有的本公司股份合计8,404万股质押给国信证券股份有限公司,质押到期日2023年1月30日。

2022年11月19日,刘年新先生将质押给深圳市高新投小额贷款有限公司的5,000万股本公司股份解除了质押。

2022年9月21日,刘年新先生将其持有的本公司股份合计3,000万股质押给深圳市高新投集团有限公司。12月16日,刘年新先生将其持有的本公司股份合计2,000万股质押给深圳市高新投集团有限公司。

因刘年新先生与国信证券就股票质押贷款延期事项未达成一致意见,刘年新先生部分质押股票被国信证券于2023年8月21日和23日实施强制平仓,被动减持数量共为711.9

万股。

因刘年新先生未能按照股票质押式回购业务交易协议约定购回股票，质权人国信证券按照协议约定对刘年新先生违约股票进行强制执行处置。国信证券于 2023 年 8 月至 12 月，强制执行刘年新先质押股票共 32,944,814 股。

截至 2023 年 12 月 31 日，刘年新先生持有公司股份数量 321,620,366 股，占公司总股本比例 18.31%，质押股份数量为 310,535,186 股，占其所持有上市公司股份比例 96.55%。若因客观原因导致上述事项无法解决，公司存在实际控制人变更的可能。

2. 重大诉讼情况

本公司、伟民建设工程有限公司与永旺于 2017 年 11 月签订了柬埔寨金边金塔 42 号项目合同文件（以下简称“GT42 合同文件”），约定与洪涛伟民为承包商承建金塔 42 项目，合同金额 1.27 亿美金，同月，签订定金合同，约定由洪涛伟民向永旺公司交付 500 万美元作为施工定金，永旺公司于收到之日起不晚于 15 个月返还该定金。为保证合同进行，永旺及股东将永旺公司 99%的股权质押给洪涛伟民，同时，永旺股东及负责人与洪涛股份签订无限连带责任保证书，永旺将两块土地质押给洪涛伟民。

洪涛伟民于 2018 年 1 月 2 日向永旺公司支付了工程定金 500 万美元。2018 年 1 月 18 日，洪涛伟民进场施工。截至 2021 年 6 月，未收到永旺公司支付工程款及返还全部工程款定金。

2021 年 6 月，因工程纠纷，本公司子公司洪涛伟民建筑工程（柬埔寨）有限公司（以下简称“洪涛伟民”）向新加坡国际仲裁中心就承包的柬埔寨金塔 42 项目向永旺（柬埔寨）有限公司及其股东（上述公司及其股东以下简称“永旺”）等提出仲裁请求，要求永旺履行合同支付部分工程款等本息 5,203.27 万美元及待确定工程款等索赔事项；

2023 年 10 月 25 日新加坡国际仲裁中心仲裁庭做出《裁决书》，裁决：被申请人及其实际控制人（担保人）立即向申请人支付工程款、工程定金、律师费、仲裁费及延期付款利息等合计约 5,900 万美元，其中利息计算至 2023 年 10 月 25 日，具体利息计算截至时间为本金结清为止。

上述仲裁一裁终局，即裁决作出后当事人不能就同一纠纷再次申请仲裁或者向法院起诉或者上诉。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

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(%)	
单项计提坏账准备	611,368,828.07	16.84	577,381,427.73	94.44	33,987,400.34
按组合计提坏账准备	3,018,227,120.65	83.16	943,760,931.34	31.27	2,074,466,189.31
合 计	3,629,595,948.72	100	1,521,142,359.07	41.11	2,108,453,589.65

(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(%)	
单项计提坏账准备	271,428,991.38	7.64	271,428,991.38	100.00	
按组合计提坏账准备	3,279,967,573.26	92.36	877,618,840.98	26.76	2,402,348,732.28
合 计	3,551,396,564.64	100.00	1,149,047,832.36	32.35	2,402,348,732.28

2) 期末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(%)	计提理由
青海莱麦丹工贸有限公司	134,307,382.23	134,307,382.23	100	基本无法收回
四川巨洋假日饭店管理有限公司	94,041,999.96	65,829,399.97	70	涉诉
舟山阿鲁亚大酒店开发有限公司	47,882,092.53	47,882,092.53	100	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	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	基本无法收回
南京金陵文化保护发展基金会/南京大明文化实业有限责任公司	34,954,015.49	34,954,015.49	100	基本无法收回
三亚中泰投资有限公司	20,183,607.98	20,183,607.98	100	基本无法收回
中山市弘昌置业有限公司	18,125,247.67	18,125,247.67	100	基本无法收回
江西三清山旅游集团有限公司	17,596,501.28	17,596,501.28	100	基本无法收回
绍兴绿城金昌置业有限公司	15,302,309.03	15,302,309.03	100	基本无法收回
青岛中天嘉合置业有限公司	12,460,154.21	12,460,154.21	100	基本无法收回
南溪巨洋国际大饭店管理有限公司	12,357,000.01	8,649,900.01	70	涉诉
北京万恒达投资有限公司	11,209,420.77	11,209,420.77	100	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	基本无法收回
其他公司	100,023,759.06	97,956,058.71	97.93	涉诉
小 计	611,368,828.07	577,381,427.73	94.44	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	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	2,928,797,877.89	939,801,558.50	32.09
组合 3: 设计类	79,187,457.21	3,959,372.84	5.00
组合 4: 关联方款项	10,241,785.55		
小 计	3,018,227,120.65	943,760,931.34	31.27

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	446,494,757.36	22,324,737.82	5.00
超过信用期	2,482,303,120.53	917,476,820.68	36.96
其中：1年以内	241,892,612.40	12,094,630.62	5.00
1-2年	109,168,347.83	10,796,876.25	9.89
2-3年	214,795,110.27	33,125,687.63	15.33
3-4年	167,573,260.52	34,572,640.43	20.63
4-5年	361,232,573.36	114,637,809.31	31.74
5年以上	1,387,641,216.15	712,249,176.44	51.32
小 计	2,928,797,877.89	939,801,558.50	32.09

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
信用期内	694,806,702.34
超过信用期	2,934,789,246.38
其中：1年以内	300,760,986.28
1-2年	93,246,720.52
2-3年	250,496,558.70
3-4年	219,289,630.29
4-5年	483,200,056.83
5年以上	1,587,795,293.76
合 计	3,629,595,948.72

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	271,428,991.38	311,880,191.92			5,927,755.57			577,381,427.73
按组合计提坏账准备	877,618,840.98	56,598,083.00						943,760,931.34
小 计	1,149,047,832.36	368,478,274.92			5,927,755.57			1,521,142,359.07

(4) 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 580,998,699.10 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 19.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 326,677,173.24 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	878,073,093.43	900,203,440.64
合 计	878,073,093.43	900,203,440.64

(2) 其他应收款

1) 明细情况

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 (%)	
单项计提坏账准备	56,673,433.83	5.87	56,673,433.83	100.00	
按组合计提坏账准备	908,854,425.95	94.13	30,781,332.52	3.39	878,073,093.43
合 计	965,527,859.78	100.00	87,454,766.35	9.06	878,073,093.43

(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 (%)	
单项计提坏账准备	49,911,071.22	5.08	49,911,071.22	100.00	

按组合计提坏账准备	932,858,709.85	94.92	32,655,269.21	3.50	900,203,440.64
合 计	982,769,781.07	100.00	82,566,340.43	8.40	900,203,440.64

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	764,737,596.43
1-2年	61,458,570.48
2-3年	8,927,910.37
3-4年	9,877,338.42
4-5年	4,249,167.28
5年以上	116,277,276.80
合 计	965,527,859.78

3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月	整个存续期预期信	整个存续期预期信	
期初数	12,298,722.44	19,175,255.66	51,092,362.33	82,566,340.43
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-84,727.90		84,727.90	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,789,208.79		6,677,634.71	4,888,425.92
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	10,424,785.75	19,175,255.66	57,854,724.94	87,454,766.35

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	671,898,648.45	762,180,098.35
保证金	88,310,260.17	88,550,003.52
押金	10,988,207.56	17,612,650.64
备用金	20,002,210.48	12,700,502.45
往来款	90,411,274.80	44,726,526.21

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款	83,917,258.32	57,000,000.00
合计	965,527,859.78	982,769,781.17

5) 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应收账款汇总金额为 175,999,476.83 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 18.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 45,771,369.24 元。

3. 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	547,660,845.00	543,461,221.93	1,091,122,066.93	547,660,845.00	543,461,221.93
对联营、合营企业投资						
合计	1,091,122,066.93	547,660,845.00	543,461,221.93	1,091,122,066.93	547,660,845.00	543,461,221.93

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
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						

被投资单位	期初数	本期 增加	本期 减少	期末数	本期计提减 值准备	减值准备期末 数
大连市金港洪涛装饰工程有限公司						
北京尚学跨考教育科技有限公司	247,744,770.00			247,744,770.00		247,744,770.00
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
HTWM CONSTRUCTION ENGINEERING (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						
凯豪达洪涛氢谷科技(深圳)有限公司						
小 计	1,091,122,066.93			1,091,122,066.93	108,670,173.	547,660,845.00

4. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	550,961,594.47	516,309,308.08	1,132,801,049.77	1,101,729,411.76
其他业务	13,047,675.06	7,408,008.12	22,937,988.20	7,408,008.12
合 计	564,009,269.53	523,717,316.20	1,155,739,037.97	1,109,137,419.88

(2) 主营业务收入/主营业务成本情况（按不同类别列示）

行 业	本年数		上年同期数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
建筑装饰	550,961,594.47	516,309,308.08	1,132,801,049.77	1,101,729,411.76

十七、其他补充资料

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	11,441.43	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	544,512.96	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		

项 目	金 额	说 明
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,927,755.57	
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-20,008,802.89	
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	-359,446.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	152,144.04	
小 计	-13,732,395.51	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额	149,911.85	
合 计	-13,882,307.36	

注：本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）的规定执行。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(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	-60.48	-0.7995	-0.7995
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-59.88	-0.7916	-0.7916

每股收益的计算	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的净利润	-1,404,391,203.20	-710,329,548.14
其中：持续经营净利润	-1,404,391,203.20	-710,329,548.14
终止经营净利润		
基本每股收益	-0.7995	-0.4610
其中：持续经营基本每股收益	-0.7995	-0.4610
终止经营基本每股收益		
稀释每股收益	-0.7995	-0.4610
其中：持续经营稀释每股收益	-0.7995	-0.4610
终止经营稀释每股收益		

