

# 深圳洪涛集团股份有限公司

## 审计报告

中喜财审 2023S01391 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](mailto:zhongxi@zhongxicpa.net)



## 审计报告

中喜财审 2023S01391 号

深圳洪涛集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了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2022年12月31日的合并及母公司资产负债表、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了洪涛股份2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于洪涛股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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



事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 建筑装饰业务收入和建筑装饰业务成本

1. 事项描述

如财务报表附注五38所述，洪涛股份公司2022年度建筑装饰业务收入130,196.35万元，占全部营业收入的97.84%。洪涛股份公司的营业收入主要来源于建筑装饰业务，属于在某一时段内履行的履约义务，按照投入法确定的履约进度确认收入，履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定。由于合同预计总成本及履约进度的确定涉及洪涛股份公司管理层的重大估计和判断，因此我们将建筑装饰业务收入和建筑装饰业务成本的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对建筑装饰业务收入和建筑装饰业务成本确认事项实施的主要审计程序包括：

(1) 了解建筑装饰业务流程，识别与工程施工合同收入确认、工程施工合同预算总成本编制相关的关键控制点，测试并评价关键控制的设计及运行有效性；

(2) 获取工程项目清单并抽样检查预计总收入、预计总成本所依据的工程施工合同和成本预算资料，评价管理层对预计总收入和预计总成本的估计是否充分；

(3) 综合新老项目、客户类别、合同金额、期末完工进度等情况，抽样选取工程施工项目进行实地走访，确定工程项目的真实性，查看施工现场是否正常施工，实地观察形象进度；

(4) 与工程管理部门及项目部人员进行访谈，了解项目整体情况，复核可观察的形象进度与账面确认的进度是否存在重大差异；



(5) 选取营业收入样本，向工程项目发包方（客户）函证合同执行情况，包括项目名称、合同金额、形象进度、累计回款情况等，核实与项目发包方（客户）确认的已完工工作量（形象进度）是否相符；

(6) 对预算总成本、预计总收入或毛利率水平发生异常波动的大额项目实施询问、分析性复核等相关程序，复核收入确认的合理性；

(7) 抽样选取样本，检查与合同履行成本确认相关的支持性文件，包括采购合同、材料入库单、劳务分包结算单等，检查账面确认的合同履行成本是否准确；

(8) 执行截止性测试程序，检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间。

## (二) 应收账款及合同资产减值

### 1. 事项描述

如财务报表附注五3及五7所述，于2022年12月31日，洪涛股份公司合并财务报表中应收账款及合同资产账面余额为696,659.09万元，计提的减值准备为144,209.31万元。对于应收账款及合同资产，洪涛股份公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。如果有客观证据表明某项应收账款及合同资产已经发生信用减值，则对该应收账款及合同资产单项计提坏准备并确认预期信用损失。当单项应收账款及合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，根据信用风险特征将应收账款及合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失；对于划分为组合的应收账款及合同资产，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款及合同资产逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。由于上述应收账款及合同资产余额重大，并且在确定预期信用损失时涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款及合同资产减值识别为关键审计事项。



## 2. 审计应对

我们针对应收账款及合同资产减值事项实施的主要审计程序包括：

(1) 了解与应收账款及合同资产日常管理及可收回性评估相关的内部控制，并对关键控制点进行测试；

(2) 我们复核管理层在评估应收账款及合同资产的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目，是否考虑过往的回款模式、实际信用条款的遵守情况，以及经营环境及行业基准的认知等，以评估减值计提的充分性；

(3) 对于按照单项金额评估预期信用损失的应收账款及合同资产，选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史及期后还款情况等，针对大额债权涉诉案件，结合公司法务部门及管理层聘请的外部律师对客户偿债能力的估计，评价坏账计提比例的合理性；

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

(5) 我们抽样执行了函证程序并检查了期后回款情况；

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

## 五、其他信息

洪涛股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括洪涛年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任



何形式的鉴证结论。

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

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

#### 六、 管理层和治理层对财务报表的责任

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、终止运营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。

#### 七、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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





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

---

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对洪涛股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致洪涛股份不能持续经营。

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

(6) 就洪涛股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



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

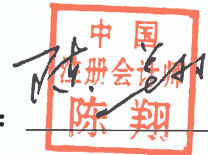
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 · 北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十七日





# 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	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	179,641,063.07	554,193,802.37
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	14,116,952.36	38,139,946.06
应收账款	五、3	2,421,419,058.23	2,811,892,424.28
应收款项融资			
预付款项	五、4	192,415,764.14	258,989,942.04
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	407,913,991.73	327,566,494.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	11,795,921.96	13,471,169.80
合同资产	五、7	3,103,078,788.50	3,001,719,174.76
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	56,963,299.89	57,699,522.49
流动资产合计		6,387,344,839.88	7,063,672,476.12
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	365,767,949.29	373,175,957.41
固定资产	五、11	990,934,803.16	1,030,983,221.67
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	210,219,887.58	280,234,061.25
开发支出	五、14	-	11,383,419.23
商誉	五、15	-	31,787,895.16
长期待摊费用	五、16	4,962,647.29	7,386,288.27
递延所得税资产	五、17	318,562,518.91	199,824,913.68
其他非流动资产	五、18	10,576,113.00	23,905,652.00
非流动资产合计		2,005,418,933.36	2,063,076,422.80
资产总计		8,392,763,773.24	9,126,748,898.92

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：深圳洪涛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、19	1,792,528,194.65	1,588,288,633.34
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、20	19,726,781.02	75,587,593.62
应付账款	五、21	1,447,666,103.75	1,512,661,544.97
预收款项	五、22	23,336.67	
合同负债	五、23	137,309,885.98	163,242,393.93
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、24	50,310,241.33	21,915,441.01
应交税费	五、25	184,773,786.65	153,410,936.85
其他应付款	五、26	1,241,305,964.78	1,072,296,468.61
其中：应付利息			
应付股利		15,994,860.41	15,994,860.41
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、27	57,598,628.47	1,355,834,875.26
其他流动负债	五、28	368,160,368.73	386,326,530.25
流动负债合计		5,299,403,292.03	6,329,564,417.84
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、29	9,698,000.00	
应付债券	五、30		
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,698,000.00	-
负债合计		5,309,101,292.03	6,329,564,417.84
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、31	1,756,514,205.00	1,325,359,461.00
其他权益工具	五、32	-	85,179,633.38
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	1,689,497,044.36	1,012,176,047.97
减：库存股	五、34	52,024,962.00	52,024,962.00
其他综合收益	五、35	2,352,103.17	-6,235,025.22
专项储备			
盈余公积	五、36	174,966,515.89	174,966,515.89
一般风险准备			
未分配利润	五、37	-552,149,247.32	158,180,300.81
归属于母公司所有者权益合计		3,019,155,659.10	2,697,601,971.83
少数股东权益		64,506,822.11	99,582,509.25
所有者权益合计		3,083,662,481.21	2,797,184,481.08
负债和所有者权益总计		8,392,763,773.24	9,126,748,898.92

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：深圳洪涛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		173,241,603.30	515,114,196.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		14,116,952.36	37,239,946.06
应收账款	十五、1	2,402,348,732.28	2,792,494,162.19
应收款项融资			
预付款项		166,436,204.32	201,071,120.28
其他应收款	十五、2	900,203,440.64	834,473,021.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		760,458.18	731,962.37
合同资产		2,354,633,686.17	2,351,487,550.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		41,731,228.77	50,812,100.44
<b>流动资产合计</b>		<b>6,053,472,306.02</b>	<b>6,783,424,058.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	652,131,394.97
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		365,767,949.29	373,175,957.41
固定资产		572,590,138.88	589,272,880.02
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		130,878,310.84	137,697,319.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,950,452.86	6,982,277.61
递延所得税资产		387,826,551.72	267,051,593.47
其他非流动资产		10,576,113.00	23,905,652.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,120,445,752.65</b>	<b>2,154,612,089.01</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,173,918,058.67</b>	<b>8,938,036,147.77</b>

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：深圳洪涛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债：			
短期借款		1,585,778,194.65	1,579,288,633.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		19,726,781.02	75,380,610.47
应付账款		1,345,222,479.95	1,427,970,217.20
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		39,461,561.06	12,297,981.52
应交税费		13,060,810.05	4,972,935.13
其他应付款		1,358,523,190.64	1,111,324,721.98
其中：应付利息		-	-
应付股利		15,994,860.41	15,994,860.41
合同负债		156,407,267.48	149,814,361.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		57,598,628.47	1,351,034,875.26
其他流动负债		354,198,838.09	368,643,605.87
流动负债合计		4,929,977,751.41	6,080,727,942.30
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			
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		-	-
负债合计		4,929,977,751.41	6,080,727,942.30
所有者权益：			
股本		1,756,514,205.00	1,325,359,461.00
其他权益工具		-	85,179,633.38
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,709,621,731.71	1,032,300,735.32
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		-345,137,183.34	291,526,821.88
所有者权益合计		3,243,940,307.26	2,857,308,205.47
负债和所有者权益合计		8,173,918,058.67	8,938,036,147.77

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

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		1,330,667,633.09	2,590,613,384.57
其中：营业收入	五、38	1,330,667,633.09	2,590,613,384.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,701,986,789.48	2,767,933,740.98
其中：营业成本	五、38	1,256,719,886.32	2,286,487,665.30
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、39	6,178,317.14	8,079,981.62
销售费用	五、40	19,017,330.97	29,887,816.60
管理费用	五、41	135,875,049.16	191,270,529.40
研发费用	五、42	52,417,911.97	83,164,607.20
财务费用	五、43	231,778,293.92	169,043,140.86
其中：利息费用		245,723,633.98	170,423,552.33
利息收入		2,872,427.58	8,604,966.80
加：其他收益	五、44	6,676,688.98	3,667,910.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	-	116,814,376.08
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）	五、46	-358,193,947.29	-135,798,539.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-140,788,858.78	-46,394,295.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	-313,773.32	2,640,532.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-863,939,046.80	-236,390,372.20
加：营业外收入	五、49	53,524.92	12,578,318.29
减：营业外支出	五、50	730,089.08	1,818,359.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-864,615,610.96	-225,630,413.15
减：所得税费用	五、51	-115,531,767.82	-14,146,758.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-749,083,843.14	-211,483,654.81
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-749,083,843.14	-331,532,777.97
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			120,049,123.16
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-38,754,295.00	8,544,276.99
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-710,329,548.14	-220,027,931.80
六、其他综合收益的税后净额	五、52	12,265,736.25	-2,958,724.59
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		8,587,128.39	-2,071,469.19
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		8,587,128.39	-2,071,469.19
（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		8,587,128.39	-2,071,469.19
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		3,678,607.86	-887,255.40
七、综合收益总额		-736,818,106.89	-214,442,379.40
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-701,742,419.75	-222,099,400.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-35,075,687.14	7,657,021.59
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	-0.4610	-0.1720
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	-0.4610	-0.1720

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 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

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十五、4	1,155,739,037.97	2,146,151,083.12
减：营业成本	十五、4	1,109,137,419.88	1,947,006,014.47
税金及附加		4,212,022.19	5,479,857.27
销售费用		12,423,261.47	12,319,140.04
管理费用		59,480,589.95	51,111,691.08
研发费用	十五、5	52,417,911.97	83,164,607.20
财务费用		241,300,010.92	152,961,868.87
其中：利息费用		232,116,481.42	160,828,559.49
利息收入		2,789,262.82	8,417,598.79
加：其他收益		5,909,703.38	2,402,483.63
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、6	-	500,000.00
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）		-277,003,820.73	-135,308,460.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-162,882,434.70	-63,335,825.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,180.50	2,640,532.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-757,197,549.96	-298,993,365.15
加：营业外收入		2,808.32	12,488,307.88
减：营业外支出		244,221.83	596,790.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-757,438,963.47	-287,101,848.18
减：所得税费用		-120,774,958.25	-44,943,173.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-636,664,005.22	-242,158,674.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-636,664,005.22	-242,158,674.63
（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		-636,664,005.22	-242,158,674.63
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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并现金流量表

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	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,226,166,812.75	2,845,124,088.30
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		1,200,047.85	15,222,089.83
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	932,654,240.76	814,942,913.87
经营活动现金流入小计		2,160,021,101.36	3,675,289,092.00
购买商品、接受劳务支付的现金		1,331,835,964.96	2,669,757,040.99
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		109,814,358.69	180,480,978.71
支付的各项税费		131,344,890.26	45,382,920.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	960,650,292.56	725,802,580.67
经营活动现金流出小计		2,533,645,506.47	3,621,423,520.80
经营活动产生的现金流量净额		-373,624,405.11	53,865,571.20
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			500,000.00
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		274,520.00	48,602,217.03
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			63,316,746.75
收到其他与投资活动有关的现金	五、53		10,014,319.13
投资活动现金流入小计		274,520.00	122,433,282.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,721.59	42,172,270.70
投资支付的现金			1,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、53		10,000,000.00
投资活动现金流出小计		102,721.59	53,172,270.70
投资活动产生的现金流量净额		171,798.41	69,261,012.21
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			24,755,738.00
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		2,300,894,035.00	1,647,303,500.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53	-	716,642,057.39
筹资活动现金流入小计		2,300,894,035.00	2,388,701,295.39
偿还债务支付的现金		2,057,559,908.83	2,443,490,763.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		210,367,099.07	96,601,007.37
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、53	24,181,065.66	1,040,880.00
筹资活动现金流出小计		2,292,108,073.56	2,541,132,651.25
筹资活动产生的现金流量净额		8,785,961.44	-152,431,355.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,433.02	-6,399.72
五、现金及现金等价物净增加额		-364,677,078.28	-29,311,172.17
加：期初现金及现金等价物余额		383,706,525.84	413,017,698.01
六、期末现金及现金等价物余额		19,029,447.56	383,706,525.84

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	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,082,446,904.66	2,246,547,676.24
收到的税费返还			14,691,505.40
收到其他与经营活动有关的现金		1,039,194,806.19	719,187,579.27
经营活动现金流入小计		2,121,641,710.85	2,980,426,760.91
购买商品、接受劳务支付的现金		1,182,357,043.34	2,216,508,386.22
支付给职工以及为职工支付的现金		83,375,597.84	99,599,661.88
支付的各项税费		125,798,391.64	26,950,840.23
支付其他与经营活动有关的现金		879,999,510.15	575,670,886.30
经营活动现金流出小计		2,271,530,542.97	2,918,729,774.63
经营活动产生的现金流量净额		-149,888,832.12	61,696,986.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			48,592,872.03
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	49,092,872.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			7,500,000.00
投资支付的现金			1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	8,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-	40,592,872.03
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			24,755,738.00
取得借款收到的现金		2,088,244,035.00	1,605,303,500.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			716,642,057.39
筹资活动现金流入小计		2,088,244,035.00	2,346,701,295.39
偿还债务支付的现金		2,047,557,908.83	2,413,839,275.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		198,723,702.58	91,355,980.30
支付其他与筹资活动有关的现金		24,181,065.66	1,040,880.00
筹资活动现金流出小计		2,270,462,677.07	2,506,236,135.30
筹资活动产生的现金流量净额		-182,218,642.07	-159,534,839.91
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		344,792,306.59	402,037,288.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		12,684,832.40	344,792,306.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2022年											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,325,359,461.00		85,179,633.38		1,012,176,047.97	52,024,962.00		-6,235,025.22		158,180,300.81	99,582,509.25	2,797,194,481.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	1,325,359,461.00		85,179,633.38		1,012,176,047.97	52,024,962.00		-6,235,025.22		158,180,300.81	99,582,509.25	2,797,194,481.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	431,154,744.00		-85,179,633.38		677,320,996.39	-		8,587,128.39		-710,329,548.14	-35,075,687.14	286,478,000.12
（一）综合收益总额								8,587,128.39		-710,329,548.14	-35,075,687.14	-736,818,106.89
（二）所有者投入和减少资本	431,154,744.00		-85,179,633.38		677,320,996.39	-						1,023,296,107.01
1. 股东投入的普通股	431,154,744.00				581,433,511.23	-						1,012,588,255.23
2. 其他权益工具持有者投入资本			-85,179,633.38		85,179,633.38							-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					10,713,320.10							10,713,320.10
4. 其他					-5,468.32							-
（三）利润分配												-
1. 提取盈余公积												-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
（四）所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本年期末余额	1,756,514,205.00				1,689,497,044.36	52,024,962.00		2,352,103.17		-52,149,247.32	64,506,822.11	3,083,662,481.21



主管会计工作负责人：  
  
 会计机构负责人：

法定代表人：

# 合并股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项目	2021年										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,249,906,747.00			96,199,912.81	914,707,344.69	27,838,362.00	-4,163,556.03		174,966,515.89		378,208,232.61	585,666,415.76	3,367,653,250.73
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,249,906,747.00			96,199,912.81	914,707,344.69	27,838,362.00	-4,163,556.03		174,966,515.89		378,208,232.61	585,666,415.76	3,367,653,250.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	75,452,714.00			-11,020,279.43	97,468,703.28	24,186,600.00	-2,071,469.19				-220,027,931.80	-486,083,906.51	-570,468,769.65
(一) 综合收益总额							-2,071,469.19				-220,027,931.80	7,657,021.59	-214,442,379.40
(二) 所有者投入和减少资本	75,452,714.00			-11,020,279.43	97,468,703.28	24,186,600.00							137,714,537.85
1. 股东投入的普通股	75,452,714.00				8,062,200.00	24,186,600.00							59,328,314.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额				-11,020,279.43	88,411,661.78								77,391,382.35
4. 其他					994,841.50								994,841.50
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者 (或股东) 的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	1,325,359,461.00			85,179,633.38	1,012,176,047.97	52,024,962.00	-6,235,025.22		174,966,515.89		158,180,300.81	99,562,509.25	2,797,184,481.08

法定代表人: \_\_\_\_\_

主管会计工作负责人: \_\_\_\_\_

会计机构负责人: \_\_\_\_\_





# 股东权益变动表

编制单位：莱钢集团股份有限公司

2022年

金额单位：人民币元

项目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,325,359,461.00		85,179,633.38			1,032,300,735.32	52,024,962.00			174,966,515.89		291,526,821.88	2,857,308,205.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,325,359,461.00		85,179,633.38			1,032,300,735.32	52,024,962.00			174,966,515.89		291,526,821.88	2,857,308,205.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	431,154,744.00		-85,179,633.38			677,320,996.39	-					-636,664,005.22	386,632,101.79
（一）综合收益总额												-636,664,005.22	-636,664,005.22
（二）所有者投入和减少资本	431,154,744.00		-85,179,633.38			677,320,996.39	-						1,023,296,107.01
1. 股东投入的普通股	431,154,744.00					581,433,511.23							1,012,588,255.23
2. 其他权益工具持有者投入资本						85,179,633.38							
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他						10,713,320.10							10,713,320.10
（三）利润分配						-5,468.32							
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	1,756,514,205.00					1,709,621,731.71	52,024,962.00			174,966,515.89		-345,137,183.34	3,243,940,307.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 股东权益变动表 (续)



金额单位: 人民币元

项目	2021年												
	股本		其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他								
一、上年期末余额	1,249,906,747.00			96,199,912.81	934,832,032.04	27,838,362.00			174,966,515.89	533,685,496.51		2,961,752,342.25	
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,249,906,747.00			96,199,912.81	934,832,032.04	27,838,362.00			174,966,515.89	533,685,496.51		2,961,752,342.25	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	75,452,714.00			-11,020,279.43	97,468,703.28	24,186,600.00				-242,158,674.63		-104,444,136.78	
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本	75,452,714.00			-11,020,279.43	97,468,703.28	24,186,600.00				-242,158,674.63		-242,158,674.63	
1. 股东投入的普通股	75,452,714.00				8,062,200.00	24,186,600.00						137,714,537.85	
2. 其他权益工具持有者投入资本					88,411,661.78							59,328,314.00	
3. 股份支付计入所有者权益的金额				-11,020,279.43								77,391,382.35	
4. 其他					994,841.50							994,841.50	
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者 (或股东) 的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	1,325,359,461.00			85,179,633.38	1,032,300,735.32	52,024,962.00			174,966,515.89	291,526,821.88		2,857,308,205.47	

法定代表人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人:



## 深圳洪涛集团股份有限公司

### 财务报表附注

2022 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的批复》（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 2022 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 323,645,166 股，无限售条件的流通股份 1,432,869,039 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 2023 年 4 月 27 日第六届董事会第三次会议批准对外报出。

截止 2022 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六合并范围的变更和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

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

### （二）持续经营

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

本公司的营业周期为12个月。

### （四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

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

### 2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表

的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
  - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
  - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

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。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，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，除与购建

符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，应当按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

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

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十一)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的分类和后续计量

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

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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



将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

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

3) 财务担保合同

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

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十一)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移

给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### 3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

## 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减

该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (十一) 公允价值

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## （十二）应收票据减值

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

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

## （十三）应收账款减值

### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

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

## （十四）应收款项融资减值

应收款项融资减值政策参照应收票据、应收账款减值政策。

### (十五) 其他应收款减值

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

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

### (十六) 存货

#### 1. 存货的分类

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

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

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

价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

4. 公司发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法 低值易耗品按照一次转销法进行摊销。包装物按照一次转销法进行摊销。

6. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

7. 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (十七) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围



且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （十八）划分为持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和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。

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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。

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

### (十九) 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

#### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

#### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

##### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,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

公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## (二十) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

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

## (二十一) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

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

说明：

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

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

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

### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

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

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

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

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师

费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

## （二十二）在建工程

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

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

## （二十三）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的

利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （二十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	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

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

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

#### 3. 内部研究开发支出会计政策

（1）内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

(3) 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (二十五) 长期资产减值

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

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未

来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

#### (二十六) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## (二十七) 职工薪酬

1. 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。

### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

#### (1) 设定提存计划

公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为公司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

公司无设定受益计划。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或

净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十八) 应付债券

本集团应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

#### (二十九) 预计负债

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

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

#### (三十) 股份支付

##### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

##### 3. 股份支付的会计处理

###### (1) 以权益结算的股份支付

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

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

### (2) 以现金结算的股份支付

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

### (3) 修改、终止股份支付计划

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

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处



理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

#### 4. 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。

### (三十一) 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。

## (三十二) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关

成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

#### (三十三) 合同资产、合同负债

1. 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。

#### 2. 合同资产的减值

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

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

#### (三十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### （三十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司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。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### （1）公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

##### 1) 初始计量

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

增量借款利率作为折现率。

## 2) 后续计量

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

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## 3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。



#### 4) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### (2) 公司作为出租人记录经营租赁业务

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

##### (3) 公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

##### (4) 售后租回交易

作为承租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

#### (三十六) 其他重要的会计政策和会计估计

##### 1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 2. 终止经营的列报

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

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

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

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

## 3. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

## (三十七) 重要会计政策和会计估计变更

## 1. 重要会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会【2021】35 号），公司于 2022 年 1 月 1 日起执行该企业会计准则解释。

本次会计政策变更，不会对公司期初财务报表产生影响。

## 2. 重要会计估计变更

本公司无会计估计变更事项。

**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
北京尚学跨考教育科技有限公司	15%
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

### (1) 增值税及享受的税收优惠政策

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 10 号《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》的有关规定,自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日,免征图书批发、零售环节增值税。本公司之孙公司北京崇文尚德文化发展有限公司本期收入全部为图书收入,免征增值税。

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

### (2) 企业所得税及享受的税收优惠政策

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%。

2020 年 10 月 21 日,本公司子公司北京尚学跨考教育科技有限公司通过了高新技术企业认定,获得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的编号为 GR202011002163《高新技术企业证书》,认定有效期三年(2020 年-2022 年)。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,北京尚学跨考教育科技有限公司自 2020 年 1 月 1 日起三个年度享受减按 15%税率缴纳企业所得税的税收优惠政策,故北京尚学跨考教育科技有限公司本期实际适用企业所得税税率为 15%。

根据财税[2019]13 号《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》相关规定,小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之孙公司北京锐职天下教育科技有限公司、北京尚学硕博教育咨询有限公司、济南学尔森教育科技有限公司本期应纳税所得额符合该规定要求,享受相关优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

## 1. 货币资金

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	142,189.97	680,089.42
银行存款	64,534,861.98	463,249,836.56
其他货币资金	113,477,931.29	89,797,119.14
未到期应收利息	1,486,079.83	466,757.25
合 计	179,641,063.07	554,193,802.37
其中：存放在境外的款项总额	95,641.61	377,018.19

## (2) 其他说明

1) 期末货币资金中，使用受限制的银行存款为 45,650,019.87 元，系诉讼及业务冻结资金。

2) 期末使用受限的其他货币资金 113,475,515.81 元，为银行承兑汇票保证金；使用不受限制的其他货币资金系第三方收款平台资金 2,415.48 元。

3) 外币货币资金明细情况详见本附注五 56 “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(%)	
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

(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					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	40,416,092.94		2,276,146.88		38,139,946.06
其中：银行承兑汇票	1,000,000.00	2.47	50,000.00	5.00	950,000.00
商业承兑汇票	6,919,909.72	97.53	2,226,146.88	5.00	37,189,946.06
合 计	40,416,092.94	100.00	2,276,146.88	5.00	38,139,946.06

## 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	7,940,040.13	397,002.00	5.00
商业承兑汇票组合	6,919,909.72	345,995.49	5.00
小 计	14,859,949.85	742,997.49	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	50,000.00	347,002.00						397,002.00
商业承兑汇票	2,226,146.88	-1,880,151.39						345,995.49
小 计	2,276,146.88	-1,533,149.39						742,997.49

## (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		9,440,040.13
商业承兑汇票		3,846,344.03
小 计		13,286,384.16

## 3. 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	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

(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	157,820,963.46	4.26	157,820,963.46	100.00	
按组合计提坏账准备	3,546,330,447.02	95.74	734,438,022.74	20.71	2,811,892,424.28
合 计	3,704,151,410.48	100.00	892,258,986.20	24.09	2,811,892,424.28

## 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
舟山阿鲁亚大酒店开发有限公司	50,770,908.43	50,770,908.43	100.00	基本无法收回
菏泽牡丹源温泉小镇旅游发展股份有限公司	41,260,952.75	41,260,952.75	100.00	基本无法收回
潍坊大德实业有限公司	40,976,448.54	40,976,448.54	100.00	基本无法收回
绍兴市上虞区卧龙天香华庭置业有限公司	10,687,936.56	10,687,936.56	100.00	基本无法收回
义乌市九州建设开发有限公司	2,780,533.22	2,780,533.22	100.00	基本无法收回
成都市通生房地产有限公司	100,989.99	100,989.99	100.00	基本无法收回
北京万恒达投资有限公司	11,209,420.77	11,209,420.77	100.00	基本无法收回
新疆印象西域国际文化旅游产业园开发有限公司	6,352,681.99	6,352,681.99	100.00	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	100.00	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	100.00	基本无法收回
沈阳蒲河公用国际酒店	11,258,545.99	11,258,545.99	100.00	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	100.00	基本无法收回
青岛中天嘉合置业有限公司	9,360,154.21	9,360,154.21	100.00	基本无法收回
三亚京润珍珠研究院有限公司	3,947,844.24	3,947,844.24	100.00	基本无法收回
揭阳市揭阳楼建设管理有限公司	2,111,767.00	2,111,767.00	100.00	基本无法收回
苏州招商瑞创房地产有限公司	8,766,808.97	8,766,808.97	100.00	基本无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
三河市莲荷房地产开发有限公司	695,300.01	695,300.01	100.00	基本无法收回
余姚绿城房地产开发有限公司	247,349.38	247,349.38	100.00	基本无法收回
广东美的电器股份有限公司	225,584.89	225,584.89	100.00	基本无法收回
小 计	271,428,991.38	271,428,991.38		

## 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	20,073,930.69	9,114,829.47	45.41
组合 2: 建筑装饰类	3,217,385,109.84	874,491,875.57	27.18
组合 3: 设计类	71,122,866.04	3,556,143.30	5.00
小 计	3,308,581,906.57	887,162,848.34	26.81

## 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	3,553,350.64	177,667.53	5.00
1-2年	71,216.00	5,400.00	7.58
2-3年	41,887.00	5,049.50	12.06
3-4年	14,000,000.00	7,000,000.00	50.00
4-5年	2,403,823.05	1,923,058.44	80.00
5年以上	3,654.00	3,654.00	100.00
小 计	20,073,930.69	9,114,829.47	45.41

## 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	97,673,009.92	4,883,650.61	5.00
超过信用期	3,119,712,099.92	869,608,224.96	27.87
其中：1年以内	772,317,701.86	38,614,632.12	5.00

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2 年	237,246,970.62	17,304,987.66	7.29
2-3 年	178,447,808.47	23,200,753.48	13.00
3-4 年	481,724,222.53	120,899,966.17	25.10
4-5 年	336,590,815.16	144,311,387.58	42.87
5 年以上	1,113,384,581.28	525,276,497.95	47.18
小 计	3,217,385,109.84	874,491,875.57	27.18

## (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
信用期内	97,673,009.92
超过信用期	3,482,337,888.03
期中：1 年以内	876,350,302.49
1-2 年	259,391,278.53
2-3 年	220,043,742.33
3-4 年	507,658,469.75
4-5 年	339,044,638.21
5 年以上	1,279,849,456.72
小计	3,580,010,897.95
减：坏账准备	1,158,591,839.72
合计	2,421,419,058.23

## (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	157,820,963.46	113,608,027.92						271,428,991.38
按组合计提坏账准备	734,438,022.74	152,724,825.60						887,162,848.34
小 计	892,258,986.20	266,332,853.52						1,158,591,839.72

## (4) 应收账款金额前 5 名情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 562,456,739.59 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 15.71%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 152,441,898.87 元。

(5) 期末外币应收账款情况详见本附注五 56 “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	57,624,361.28	29.95		57,624,361.28	142,043,215.75	54.85		142,043,215.75
1-2 年	80,454,466.36	41.81		80,454,466.36	29,537,459.50	11.40		29,537,459.50
2-3 年	16,150,698.98	8.39		16,150,698.98	40,813,785.22	15.76		40,813,785.22
3 年以上	38,186,237.52	19.85		38,186,237.52	46,595,481.57	17.99		46,595,481.57
合计	192,415,764.14	100.00		192,415,764.14	258,989,942.04	100.00		258,989,942.04

###### 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 134,791,402.86 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 70,865,670.47 元，占预付款项总额的比例为 36.83%。

#### 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	407,913,991.73	327,566,494.32
合计	407,913,991.73	327,566,494.32

##### (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	124,039,116.39	21.86	124,039,116.39	100.00	0.00
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

(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	39,391,568.32	10.01	39,391,568.32	100.00	-
按组合计提坏账准备	354,246,794.15	89.99	26,680,299.83	7.53	327,566,494.32
合 计	393,638,362.47	100.00	66,071,868.15	16.78	327,566,494.32

## 2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	144,054,982.64
1-2年	81,735,083.63
2-3年	29,867,735.97
3-4年	54,092,359.88
4-5年	18,092,832.76
5年以上	239,537,108.16
小 计	567,380,103.04
减：坏账准备	159,466,111.31
合 计	407,913,991.73

## 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	26,655,299.83		39,416,568.32	66,071,868.15

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)	
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-283,165.64		283,165.64	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,304,860.72		84,089,382.44	93,394,243.16
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	35,676,994.91		123,789,116.40	159,466,111.31

## 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	88,550,003.52	93,783,160.17
借 款	160,439,764.54	135,398,016.32
往来款	263,701,655.74	122,013,790.67
押 金	26,864,075.18	23,243,654.03
备用金	15,263,401.90	18,848,568.15
其 他	12,561,202.16	351,173.13
合 计	567,380,103.04	393,638,362.47

## 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 317,870,412.71 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 56.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 90,866,794.05 元。

6) 期末外币其他应收款情况详见本附注五 56 “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	3,366,837.23		3,366,837.23	3,774,309.44		3,774,309.44
在产品	21,491.25		21,491.25	21,491.25		21,491.25
库存商品	4,359,879.03		4,359,879.03	4,698,404.79		4,698,404.79
自制半成品	3,287,256.27		3,287,256.27	4,263,029.38		4,263,029.38
合同履约成本	760,458.18		760,458.18	713,934.94		713,934.94
合 计	11,795,921.96		11,795,921.96	13,471,169.80		13,471,169.80

## (2) 存货跌价准备

本期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备、合同履约成本减值准备。

## 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	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

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	3,133,095,556.13	215,547,064.51	2,917,548,491.62
未到期质保金	92,743,482.50	8,572,799.36	84,170,683.14
合 计	3,225,839,038.63	224,119,863.87	3,001,719,174.76

## (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	3,318,857,673.42	275,374,209.89	8.30
未到期质保金	67,722,371.02	8,127,046.05	12.00
小 计	3,386,580,044.44	283,501,255.94	8.37

## 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	1,800,108.63		1,800,108.63	2,472,458.88		2,472,458.88
待认证进项税金	33,301,838.64		33,301,838.64	43,981,191.28		43,981,191.28
待抵扣增值税	4,925,933.19		4,925,933.19	4,919,945.09		4,919,945.09
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	5,277,363.61		5,277,363.61	4,593,097.72		4,593,097.72
待摊贴现利息	1,406,351.81		1,406,351.81	1,732,829.52		1,732,829.52
预缴增值税	10,251,704.01		10,251,704.01			
合 计	56,963,299.89		56,963,299.89	57,699,522.49		57,699,522.49

## 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		

项目	房屋及建筑物	合计
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	19,355,460.56	19,355,460.56
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	26,763,468.68	26,763,468.68
账面价值		
期末账面价值	365,767,949.29	365,767,949.29
期初账面价值	373,175,957.41	373,175,957.41

## (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	990,934,803.16	1,030,983,221.67
固定资产清理		
合计	990,934,803.16	1,030,983,221.67

## (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	合计
账面原值							
期初数	1,105,089,047.02	95,391,219.11	33,775,798.40	28,125,645.65	12,705,382.13	15,732,081.30	1,290,819,173.61

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	合计
本期增加金额				4,580.00	15,800.00		20,380.00
1) 购置				4,580.00	15,800.00		20,380.00
本期减少金额	1,682,110.63		1,227,905.41	2,817,426.29	566,087.34		6,293,529.67
1) 处置或报废	1,682,110.63		1,227,905.41	2,817,426.29	566,087.34		6,293,529.67
2) 其他							
期末数	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
累计折旧							
期初数	135,384,072.05	50,011,034.56	30,585,766.77	23,156,517.22	10,821,663.23	9,876,898.11	259,835,951.94
本期增加金额	25,506,160.16	8,149,447.75	492,753.33	1,997,769.79	840,825.54	1,077,640.91	38,064,597.48
1) 计提	25,506,160.16	8,149,447.75	492,753.33	1,997,769.79	840,825.54	1,077,640.91	38,064,597.48
本期减少金额	363,229.40		928,861.12	2,511,195.28	486,042.84		4,289,328.64
1) 处置或报废	363,229.40		928,861.12	2,511,195.28	486,042.84		4,289,328.64
2) 其他							
期末数	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
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	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
期初账面价值	969,704,974.97	45,380,184.55	3,190,031.63	4,969,128.43	1,883,718.90	5,855,183.19	1,030,983,221.67

## 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	6,931,609.62	6,110,020.87		821,588.75

## 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	139,039,078.62	425,874.93	14,500,000.00	403,090,039.26
本期增加金额			11,569,607.09			11,569,607.09
1) 内部研发			11,569,607.09			11,569,607.09
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	39,847,493.51	117,274.84	76,665,334.69	425,874.93	5,800,000.04	122,855,978.01
本期增加金额	5,556,052.64	9,999.78	23,498,156.70		2,900,000.07	31,964,209.19
1) 计提	5,556,052.64	9,999.78	23,498,156.70		2,900,000.07	31,964,209.19
本期减少金额						
期末数	45,403,546.15	127,274.62	100,163,491.39	425,874.93	8,700,000.11	154,820,187.20
减值准备						
期初数						
本期增加金额			49,619,571.57			49,619,571.57
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	203,589,264.56	5,000.38	825,622.75		5,799,999.89	210,219,887.58
期初账面价值	209,145,317.20	15,000.16	62,373,743.93		8,699,999.96	280,234,061.25

## (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. 开发支出

## (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
考研服务平台	11,383,419.23	186,187.86		11,569,607.09		
合计	11,383,419.23	186,187.86		11,569,607.09		

## 15. 商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
中装新网科技(北京)有限公司	16,748,341.93				16,748,341.93
北京尚学跨考教育科技有限公司	238,737,941.90				238,737,941.90
上海学尔森文化传播有限公司	282,805,210.49				282,805,210.49
上海东方创意设计职业技能学校	1,162,455.55				1,162,455.55
成都市青羊区学尔森职业技能培训学校	264,066.31				264,066.31
合计	539,718,016.18				539,718,016.18

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
中装新网科技(北京)有限公司	16,748,341.93					16,748,341.93
北京尚学跨考教育科技有限公司	206,950,046.74	31,787,895.16				238,737,941.90
上海学尔森文化传播有限公司	282,805,210.49					282,805,210.49
上海东方创意设计职业技能学校	1,162,455.55					1,162,455.55

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
成都市青羊区学尔森职业技能培训学校	264,066.31					264,066.31
小 计	507,930,121.02	31,787,895.16				539,718,016.18

## (3) 商誉减值测试过程

期末商誉全额计提减值，未对与商誉有关的资产组进行减值测试。

## 16. 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	7,015,535.21		2,065,082.37		4,950,452.84
租 金	164,994.33		164,994.33		-
零星改造工程	205,758.73		193,564.28		12,194.45
合 计	7,386,288.27		2,423,640.98		4,962,647.29

## 17. 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	1,294,961,525.82	193,461,512.07	945,848,317.74	141,904,317.36
合同资产减值准备	246,117,512.11	37,118,437.18	189,979,571.02	28,505,178.08
无形资产减值准备	25,167,543.13	3,775,131.47		
未抵扣亏损	561,382,921.20	84,207,438.18	196,102,788.26	29,415,418.24
合 计	2,127,629,502.26	318,562,518.91	1,331,930,677.02	199,824,913.68

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	55,726,206.42	14,517,166.00
可抵扣亏损	301,752,459.38	190,115,744.71
小 计	357,478,665.80	204,632,910.71



## 18. 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	10,576,113.00		10,576,113.00	23,905,652.00		23,905,652.00
合 计	10,576,113.00		10,576,113.00	23,905,652.00		23,905,652.00

## (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。

## 19. 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	8,000,000.00
抵押借款	202,750,000.00	
保证及质押借款	160,000,000.00	1,000,000.00
保证及抵押借款	928,589,070.37	1,064,000,000.00
应收账款保理借款		2,000,000.00
保证、质押及抵押借款		110,000,000.00
票据贴现借款	325,271,135.00	401,303,500.00
委托贷款	120,000,000.00	
未到期应付利息	1,917,989.28	1,985,133.34
合 计	1,792,528,194.65	1,588,288,633.34

## (2) 其他说明

## 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，刘柳青、刘小珍、刘淇、刘望提供担保。

## 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”。

## 20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		3,960,000.00
商业承兑汇票	19,726,781.02	71,627,593.62
合 计	19,726,781.02	75,587,593.62

## 21. 应付账款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付材料款	553,329,242.85	958,352,438.42
应付劳务款	378,898,222.02	420,612,064.13
应付工程款	515,438,638.88	133,697,042.42
合 计	1,447,666,103.75	1,512,661,544.97

### (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 114,614.27 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 56 “外币货币性项目”之说明。

## 22. 预收款项

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

## 23. 合同负债

项 目	期末数	期初数
工程款	131,090,251.05	158,231,666.76
教育培训费	5,982,042.43	4,575,303.95
酒店费用	237,592.50	435,423.22
合 计	137,309,885.98	163,242,393.93

## 24. 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	21,523,464.80	130,522,701.95	102,828,573.93	49,217,592.82
离职后福利—设定提存计划	391,976.21	8,182,056.49	7,481,384.19	1,092,648.51
辞退福利		46,000.00	46,000.00	
合 计	21,915,441.01	138,750,758.44	110,355,958.12	50,310,241.33

## (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	21,051,255.61	121,926,495.04	94,699,503.58	48,278,247.07
职工福利费	86,767.65	172,027.68	243,657.68	15,137.65
社会保险费	120,189.35	4,496,026.45	4,283,351.72	332,864.08
其中：医疗保险费	110,024.77	4,139,406.18	3,953,681.13	295,749.82
工伤保险费	4,524.73	186,118.03	166,441.73	24,201.03
生育保险费	5,639.85	170,502.24	163,228.86	12,913.23
住房公积金	220,872.00	3,781,350.84	3,439,629.84	562,593.00
工会经费和职工教育经费	44,380.19	146,801.94	162,431.11	28,751.02
小 计	21,523,464.80	130,522,701.95	102,828,573.93	49,217,592.82

## (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	380,381.09	7,901,290.60	7,225,597.23	1,056,074.46
失业保险费	11,595.12	280,765.89	255,786.96	36,574.05
小 计	391,976.21	8,182,056.49	7,481,384.19	1,092,648.51

## 25. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	110,631,779.85	88,921,074.04
城市维护建设税	1,326,252.28	1,346,217.20
教育费附加	568,217.00	576,446.16

项 目	期末数	期初数
地方教育费附加	378,940.77	384,426.88
企业所得税	61,292,311.31	55,839,619.44
个人所得税	6,721,858.74	2,940,327.35
房产税	3,181,074.90	2,729,459.21
土地使用税	672,748.37	673,366.57
印花税	603.43	
合 计	184,773,786.65	153,410,936.85

## 26. 其他应付款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利	15,994,860.41	15,994,860.41
其他应付款	1,225,311,104.37	1,056,301,608.20
合 计	1,241,305,964.78	1,072,296,468.61

## (2) 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	

## (3) 其他应付款

## 1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
借款	680,610,224.19	119,354,257.24
往来款	333,372,515.96	765,106,913.65
保证金	68,156,347.29	62,303,042.89
限制性股票回购款	31,785,090.00	32,849,291.64
代收代付款	57,677,597.45	12,861.05
购房款	44,370,941.99	51,999,999.80
其他	9,338,387.49	24,675,241.93
小 计	1,225,311,104.37	1,056,301,608.20

## 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	206,892,562.19	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	251,263,504.18	

3) 外币其他应付款情况详见附注五 56 “外币货币性项目”之说明。

## 27. 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	57,598,628.47	80,191,982.12
一年内到期的应付债券		1,275,642,893.14
合 计	57,598,628.47	1,355,834,875.26

## 28. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	368,160,368.73	386,326,530.25
合 计	368,160,368.73	386,326,530.25

## 29. 长期借款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押借款	9,698,000.00	4,800,000.00

项 目	期末数	期初数
保证及抵押借款	57,500,000.00	75,250,000.00
未到期应付利息	98,628.47	141,982.12
减：一年内到期的长期借款	57,598,628.47	80,191,982.12
合 计	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子额度二，办妥抵押手续后可启用子额度一。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。

## 30. 应付债券

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
可转换公司债券		1,066,493,515.84
公司债券		209,149,377.30
小计		1,275,642,893.14
减：一年内到期的应付债券		1,275,642,893.14
合 计		

### (2) 应付债券增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数
洪涛转债	1,200,000,000.00	2016年7月29日	6年	1,200,000,000.00	1,066,493,515.84
19洪涛01	200,000,000.00	2019年4月24日	3年	200,000,000.00	209,149,377.30
合计				1,400,000,000.00	1,275,642,893.14

续表

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末数
洪涛转债		12,000,000.00	4,550,956.76	70,456,217.37	1,012,588,255.23	
19洪涛01		4,269,569.00	181,053.70	213,600,000.00		
合计		16,269,569.00	4,732,010.46	284,056,217.37	1,012,588,255.23	

## (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

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

2021年2月24日，因公司股价出现任意连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价低于当期转股价格的80%，满足洪涛转债转股价格向下修正的条件，洪涛转债的转股价格于2021年2月24日起由3.10元/股调整为2.32元/股。

2021年第一季度，可转换公司债券转股数量为7,700,663股，转股价格为2.32元/股；第二季度，可转换公司债券转股数量为11,650,097股，转股价格为2.32元/股；第三季度，可转换公司债券转股数量为3,181,562股，转股价格为3.10元/股；11月，可转换公司债券转股数量为2,052,560股，转股价格为2.32元/股；12月1日，可转换公司债券转股数量为431股，转股价格为2.32元/股；12月12日，可转换公司债券转股数量为8,619股，转股价格为2.32元/股。

2021年12月13日，因公司第四期限制性股票激励计划首次授予部分授予登记完成，新增公司股份1,612.44万股。根据《募集说明书》规定，洪涛转债的转股价格将于2021年12月13日起由原来的2.32元/股调整为2.31元/股。

2021年12月31日，可转换公司债券转股数量为34,734,382股，转股价格为2.31元/股。截至2021年12月31日，可转换公司债券剩余票面余额为1,061,209,300元。



2022 年第一季度，可转换公司债券转股数量为 114,595,376 股，第二季度，可转换公司债券转股数量为 73,225,413 股，7 月可转换公司债券转股数量为 243,333,955 股。

截至到期日 2022 年 7 月 28 日共有 11,347,637 张已转为公司股票，累计转股数为 490,954,257 股；到期未转股的剩余“洪涛转债”张数为 652,363 张，到期兑付价格为 108 元/张，到期兑付总金额为 70,455,204.00 元，已于 2022 年 7 月 29 日兑付完毕，并在深圳证券交易所摘牌。

#### (4) 非公开发行公司债券说明

2019 年 4 月 24 日，公司面向合格投资者非公开发行公司债券，发行金额为人民币 2 亿元；每张债券的发行价格和面值均为人民币 100 元，发行利率采用固定利率的方式（年利率为 6.80%），按年付息，本金和最后一期利息已于 2022 年 4 月 24 日偿还。

### 31. 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	1,325,359,461.00				431,154,744.00	431,154,744.00	1,756,514,205.00

#### (2) 本期增减变动说明

本期公司因可转换公司债券转股，增加注册资本 431,154,744.00 股。

### 32. 其他权益工具

#### (1) 明细情况

项目	期初数		本期增加		本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	10,612,093	85,179,633.38			10,612,093	85,179,633.38		
合计	10,612,093	85,179,633.38			10,612,093	85,179,633.38		

#### (2) 其他说明

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

本期转股情况详见本附注五 30 (3) “可转换公司债券的转股条件、转股时间说明”。

### 33. 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	964,999,341.10	666,613,144.61	5,468.32	1,631,607,017.39
其他资本公积	47,176,706.87	10,713,320.10		57,890,026.97
合 计	1,012,176,047.97	677,326,464.71	5,468.32	1,689,497,044.36

#### (2) 其他说明

①本期公司因可转换公司债券转股，增加股本溢价 581,433,511.23 元。

②本期公司因可转换公司债券到期兑付由其他权益工具转入资本公积 85,179,633.38 元。

③本期公司确认限制性股票激励费用，增加其他资本公积 10,713,320.10 元。

④本期公司因可转换公司债券到期零股资金余额减少股本溢价 5,468.32 元。

### 34. 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

### 35. 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	-6,235,025.22	12,265,736.25				8,587,128.39	3,678,607.86
其他综合收益	-6,235,025.22	12,265,736.25				8,587,128.39	3,678,607.86
合计	-6,235,025.22	12,265,736.25				8,587,128.39	3,678,607.86

## 36. 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

## 37. 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	158,180,300.81	378,208,232.61
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	158,180,300.81	378,208,232.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-710,329,548.14	-220,027,931.80
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		
期末未分配利润	-552,149,247.32	158,180,300.81

## 38. 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	1,307,341,221.62	1,249,311,878.20	2,569,464,265.72	2,279,079,657.25
其他业务收入	23,326,411.47	7,408,008.12	21,149,118.85	7,408,008.05
合 计	1,330,667,633.09	1,256,719,886.32	2,590,613,384.57	2,286,487,665.30

## (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	1,281,844,377.56	1,233,738,574.06	2,420,724,318.00	2,221,713,541.81
职业教育培训	8,978,589.40	4,651,864.53	131,964,614.10	46,627,669.70
酒店运营	16,518,254.66	10,921,439.61	16,775,333.62	10,738,445.74
合 计	1,307,341,221.62	1,249,311,878.20	2,569,464,265.72	2,279,079,657.25

## 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	1,281,844,377.56	8,978,589.40	16,518,254.66	1,307,341,221.62
其中：某一时点确认收入		8,978,589.40	16,518,254.66	25,496,844.06
某一时段确认收入	1,281,844,377.56			1,281,844,377.56
小 计	1,281,844,377.56	8,978,589.40	16,518,254.66	1,307,341,221.62

## 39. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,457,691.91	2,072,903.24
教育费附加	643,795.28	926,330.00
地方教育费附加	432,010.70	617,362.12
房产税	3,129,143.48	3,460,158.01
印花税	271,028.06	625,746.35
土地使用税	242,886.63	376,323.23
车船税	1,182.08	
其他	579.00	1,158.67
合 计	6,178,317.14	8,079,981.62

## 40. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,545,805.77	19,685,438.58
广告宣传费	1,947,994.09	4,361,025.70
办公费	268,573.47	547,565.53
房租水电费	457,021.18	490,833.59
折旧费用	1,364,043.29	1,630,204.52
交通费	72,766.30	287,538.82
差旅费	7,888.09	92,974.37
运输费	140,980.85	818,197.95
业务招待费	79,824.00	189,529.34
其他	1,132,433.93	1,784,508.20
合 计	19,017,330.97	29,887,816.60

## 41. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
中介机构费用	5,701,024.99	55,786,050.20
职工薪酬	29,611,861.11	35,623,713.09
无形资产摊销	31,964,209.19	33,191,017.40
折旧费	25,737,612.62	32,491,085.29
房租水电费	5,897,024.36	12,268,293.82
交通费	962,684.55	1,467,870.96
业务招待费	3,410,511.94	1,391,678.46
办公费	1,421,342.51	9,320,923.08
股权激励摊销	10,713,320.10	994,841.50
项目管理费	6,533,439.16	
差旅费	407,204.19	934,661.12
咨询费	1,826,935.56	
税金	17,733.00	
其他	11,670,145.88	7,800,394.48
合 计	135,875,049.16	191,270,529.40

## 42. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	45,516,824.90	62,438,034.32
折旧费用	6,144,662.88	8,142,694.56
交通费		
差旅费	756,424.19	635,366.10
办公费		
业务招待费		
其他		11,948,512.22
合 计	52,417,911.97	83,164,607.20

## 43. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	245,723,633.98	170,682,007.47
减：资本化利息支出		258,455.14
减：利息收入	2,872,427.58	8,604,966.80
减：财政贴息		
加：汇兑损益	-23,163,048.14	6,319,821.58
加：手续费	12,090,135.66	904,733.75
合 计	231,778,293.92	169,043,140.86

## 44. 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
高新技术企业培育资助	1,000,000.00		1,000,000.00
对外投资合作扶持	500,000.00		500,000.00
企业研发资助	3,000,000.00	1,254,000.00	3,000,000.00
税收减免	468,289.67	370,925.37	468,289.67
土地返还款		228,926.83	
质监局捐赠设备		149,450.00	
财政支持捐赠设备		103,636.65	
债务重组收益	505,999.93		505,999.93
其 他	1,202,399.38	1,560,971.68	1,202,399.38
合 计	6,676,688.98	3,667,910.53	6,676,688.98

## 45. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		116,314,376.08
金融工具持有期间的投资收益		
其中：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		
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益		500,000.00
合 计		116,814,376.08

## 46. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收票据坏账损失	1,533,149.39	-52,712.99
应收账款坏账损失	-266,332,853.52	-140,622,674.32
其他应收款坏账损失	-93,394,243.16	4,876,847.75
合 计	-358,193,947.29	-135,798,539.56

## 47. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
合同资产减值损失	-59,381,392.05	-11,233,562.96
商誉减值损失	-31,787,895.16	-35,160,732.75
无形资产减值损失	-49,619,571.57	
合 计	-140,788,858.78	-46,394,295.71

## 48. 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	-313,773.32		-313,773.32
其他非流动资产处置收益		2,640,532.87	
合 计	-313,773.32	2,640,532.87	-313,773.32

## 49. 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
接受捐赠			
盘盈利得			
无法支付的应付款		12,488,307.88	
非流动资产毁损报废利得	427.00		427.00
其中：固定资产报废利得	427.00		427.00
其他	53,097.92	90,010.41	53,097.92
合计	53,524.92	12,578,318.29	53,524.92

## 50. 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	53,000.00	101,000.00



项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	39,898.36	136,967.07	39,898.36
其中：固定资产报废损失	39,898.36	136,967.07	39,898.36
赔偿金支出	71,622.89	24,936.86	71,622.89
税收滞纳金	80,063.24	549,975.43	80,063.24
罚款支出	3,825.62	791.30	3,825.62
其 他	433,678.97	1,052,688.58	433,678.97
合 计	730,089.08	1,818,359.24	730,089.08

## 51. 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	3,205,837.41	22,244,901.65
递延所得税费用	-118,737,605.23	-36,391,659.99
合 计	-115,531,767.82	-14,146,758.34

## (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	-864,615,610.96	-225,630,413.15
按母公司适用税率计算的所得税费用	-129,692,341.64	-33,844,561.97
子公司适用不同税率的影响	-7,441,948.57	6,588,638.30
调整以前期间所得税的影响	-89,908.30	113,745.50
非应税收入的影响	-4,222,566.20	9,037,925.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-	15,971,157.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-753,408.42	-17,806,873.81
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	32,565,420.40	12,888,968.59
研发费加计扣除	-5,897,015.09	-7,095,757.55
所得税费用	-115,531,767.82	-14,146,758.34

## 52. 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 35 其他综合收益之说明。

## 53. 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	870,833,932.52	769,044,214.08
投标保证金	5,430,680.95	8,611,792.29
材料质保金	1,028,067.00	4,090,135.40
存款利息收入	2,871,332.26	5,994,229.34
履约保证金	320,000.00	3,289,223.24
代收代付装修费	10,973,676.97	18,308,739.95
政府补助	5,805,151.66	1,840,547.96
押金	747,498.08	2,963,400.65
其他	34,643,901.32	800,630.96
合 计	932,654,240.76	814,942,913.87

## (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	904,590,076.08	594,771,431.55
投标保证金	2,889,899.00	4,629,748.90
付现费用	34,470,756.61	100,529,934.17
履约保证金	220,000.00	1,040,630.58
材料质保金	3,156,178.19	17,201,492.70
银行手续费	12,078,202.88	6,955,035.58
押金	2,115,532.52	347,732.00
备用金		108,188.44
捐赠支出	100,000.00	53,000.00
其他	1,029,647.28	165,386.75
合 计	960,650,292.56	725,802,580.67

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财产品		10,014,319.13
合计		10,014,319.13

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财产品		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回的保证金		716,642,057.39
合计		716,642,057.39

## (6) 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	488,138.00	1,040,880.00
合计	24,181,065.66	1,040,880.00

## 54. 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	-749,083,843.14	-211,483,654.81
加: 资产减值准备	140,788,858.78	46,394,295.71
信用减值损失	358,193,947.29	135,798,539.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,472,605.61	48,384,534.94
无形资产摊销	31,964,209.19	32,227,641.81
长期待摊费用摊销	2,423,640.98	3,925,546.57
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)	313,773.32	-2,640,532.87
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	39,471.36	136,967.07
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	245,723,633.98	170,682,007.47
投资损失(收益以“-”号填列)		-116,814,376.08
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-118,737,605.23	-36,393,590.93
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)	1,675,247.84	14,381,984.04
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-215,318,035.68	455,160,351.00

补充资料	本期数	上年同期数
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-117,080,309.41	-485,894,142.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-373,624,405.11	53,865,571.20
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	19,029,447.56	383,706,525.84
减: 现金的期初余额	383,706,525.84	413,017,698.01
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	-364,677,078.28	-29,311,172.17
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	19,029,447.56	383,706,525.84
其中: 库存现金	142,189.97	680,089.42
可随时用于支付的银行存款	18,884,842.11	383,011,905.43
可随时用于支付的其他货币资金	2,415.48	14,530.99
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	19,029,447.56	383,706,525.84
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		

2022 年度现金流量表中现金期末数为 19,029,447.56 元, 2022 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 179,641,063.07 元, 差额 160,611,615.51 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的诉讼及业务冻结资金 45,650,019.87 元, 银行承兑汇票保证金 113,475,515.81 元, 未到期应收利息 1,486,079.83 元。

## 55. 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	159,125,535.68	保证金、诉讼冻结资金
应收账款	49,945,709.77	质押担保借款
投资性房地产	322,313,361.88	抵押担保借款
固定资产	482,463,724.35	抵押担保借款
无形资产	18,921,308.06	抵押担保借款
合 计	1,032,769,639.74	

## 56. 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			
其中：美元	4,729.31	6.9646	32,937.75
越南盾	75,478,525.00	0.0003	22,643.56
港币	48,788.10	0.8933	43,582.41
其他应收款			
其中：美元	103,388,309.15	6.9646	720,058,217.91
应付账款			
其中：美元	48,585,093.66	6.9646	338,375,743.30
其他应付款			
其中：美元	33,121,339.15	6.9646	230,676,878.64

## (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。

## 57. 政府补助

## (1) 明细情况

项 目	金额	列报项目	说明
研发补助	3,000,000.00	其他收益	说明 1
高新技术企业资助	1,000,000.00	其他收益	说明 2

项 目	金 额	列报项目	说 明
对外投资合作扶持	500,000.00	其他收益	说明 3
税收减免	468,289.67	其他收益	
其 他	1,202,399.38	其他收益	
小 计	6,170,689.05		

说明 1: 按照深圳市罗湖区科技创新局《深圳市罗湖区产业转型升级专项资金管理办法》要求, 本公司收到拨款补贴 3,000,000.00 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 2022 年其他收益。

说明 2: 按照深圳市科技创新委员会《深科技创新 202225 号》要求, 本公司收到拨款补贴 1,000,000.00 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 2022 年其他收益。

说明 3: 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 2022 年其他收益。

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 6,170,689.05 元。

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

### (二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

### (三) 其他原因的合并范围变动

#### 1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本(万元)	出资比例
深圳洪涛建筑新能源技术有限公司	设立	2022 年 4 月 14 日	10,000	100%
凯豪达洪涛氢谷科技(深圳)有限公司	设立	2022 年 5 月 30 日	10,000	85%

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明, 金额单位为人民币万元。

### (一) 在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
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

## 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
中装新网科技(北京)有限公司	47.00	3.93		-1,938.32
北京优装网信息科技有限公司	23.00	-0.23		-1,947.28
北京尚学跨考教育科技有限公司	30.00	-527.88		2,767.08
上海学尔森文化传播有限公司	20.00	-17.06		-2,278.52

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
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
中装新网科技(北京)有限公司	136.86	1,147.06	1,283.91	4,979.72		4,979.72
北京优装网信息科技有限公司	63.86	16.19	80.05	8,546.54		8,546.54
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
上海学尔森文化传播有限公司	103.55	9.53	113.07	11,505.85		11,505.85
HTWM CONSTRUCTION ENGINEERING (CAMBODIA) CO.,LTD	76,862.40		76,862.40	65,649.76		65,649.76

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中装新网科技(北京)有限公司	106.93	752.95	859.88	5,001.41		5,001.41
北京优装网信息科技有限公司	67.20	17.16	84.36	8,549.77		8,549.77
北京尚学跨考教育科技有限公司	10,682.92	3,160.06	13,842.98	2,859.80		2,859.80
上海学尔森文化传播有限公司	109.63	15.22	124.86	11,432.19		11,432.19
HTWM CONSTRUCTION ENGINEERING (CAMBODIA) CO.,LTD	66,588.37	11.28	66,599.65	61,370.11		61,370.11

## (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
中装新网科技(北京)有限公司	545.02	8.37	8.37	23.00	630.65	1.02	1.02	-24.38
北京优装网信息科技有限公司		-0.99	-0.99	0.95	205.78	107.06	107.06	-24.38
北京尚学跨考教育科技有限公司	608.05	-1,595.10	-1,595.10	-72.48	3,305.10	-1,384.24	-1,384.24	-45.04



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
上海学尔森文化传播有限公司	21.18	-85.44	-85.44	-3.15	163.50	-420.42	-420.42	-61.04
HTWM CONSTRUCTION ENGINEERING (CAMBODIA) CO.,LTD		1,072.39	2,298.59	-30.28	1,773.30	-3,772.05	-4,067.80	26.97

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

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

### （一）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。

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

项 目	期末数				
	账面价值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	179,054.92	179,054.92			
应付票据	2,170.58	2,170.58			
应付账款	119,854.75	91,197.27	128,491.65		
其他应付款	124,130.60	95,473.12	28,657.48		
长期借款	6,729.66	5,759.86		969.80	
应付债券					
小 计	429,795.99	371,511.23	157,149.13	969.80	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	163,224.86	163,224.86			
应付票据	3,162.76	3,162.76			
应付账款	151,266.15	151,266.15			
其他应付款	105,630.16	105,630.16			
长期借款					
应付债券					
小 计	423,283.93	423,283.93			

### (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 56 “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 56 外币货币性项目。

## 九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			合 计
	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	
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、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的控股股东

本公司的最终控制方为刘年新，其直接持有本公司 22.19%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 0.59%的股份，合计持有公司 23.10%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	本公司董事，实控人子女
刘 淇	实控人子女
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

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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	否
合 计		1,581,089,070.37			

## (2) 关联方为公司非公开发行公司债券事项提供反担保情况说明：

2019年4月24日，公司面向合格投资者非公开发行公司债券，发行金额为人民币2亿元，债券期限3年，深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司为本次债券发行提供连带责任担保。公司全资子公司广东云浮洪涛高新石材产业园有限公司和天津市洪涛装饰产业有限公司、公司持股5%以上股东新疆日月投资股份有限公司和公司实际控制人刘年新及其一致行动人陈远芬为深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司的上述担保提供连带责任

反担保，担保期限为3年。

## 2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
刘年新	213,401,031.11	2022年12月30日	2023年9月30日	

2020年8月27日，公司召开了第五届董事会第十次会议审议通过了《关于接受关联方财务资助的议案》，刘年新先生向公司提供人民币2亿元财务资助，财务资助期限至2021年12月30日止。2021年12月22日，公司召开了第五届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于接受关联方财务资助的议案》，刘年新先生向公司提供人民币2亿元财务资助，财务资助期限至2022年12月30日止，可提前还款。

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。

## 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	21	17
在公司领取报酬人数	21	17
关键管理人员报酬（万元）	893.64	898.61

### （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	78,919,235.17	78,919,235.17	73,919,235.17	
小计		78,919,235.17	78,919,235.17	73,919,235.17	

#### 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	213,401,031.11	119,354,257.24
	徐玉竹	6,559,870.00	8,200,000.00

项目名称	关联方	期末数	期初数
	刘望	12,820,000.00	
	刘淇	10,000,000.00	
	深圳市荣麟投资有限公司	14,213,314.00	
小 计		256,994,215.11	127,554,257.24

## 十一、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



项 目	金 额
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	65,425,042.92
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,713,320.10

## 十二、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

##### 2016 度公开发行可转换公司债券募集资金使用情况

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

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

2022 年 3 月 9 日, 公司召开第五届董事会第二十五次会议, 第五届监事会第十九次会议审议通过了《关于变更募集资金用途并永久补充流动资金的议案》, 同意变更 2016 年可转换公司债券募集资金投资项目“在线智能学习平台及教育网点建设项目”“职业教育云平台及大数据中心建设项目”及“研发中心及教师培训中心建设项目”剩余募集资金用途, 并将上述募集资金项目余额永久补充流动资金。

2022 年 3 月 25 日, 公司董事会召集的“洪涛转债”2022 年第一次债券持有人会议召开, 通过了《关于变更募集资金用途并永久补充流动资金的议案》。

2022 年 3 月 25 日, 公司召开 2022 年第二次临时股东大会, 通过了《关于变更募集资金用途并永久补充流动资金的议案》。

## 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 91 件，涉及金额 29,801.62 万元，其中涉案金额 300 万以上的案件 20 件，涉及金额 22,674.18 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。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

### (二) 资产负债表日后利润分配情况说明

2023 年 4 月 27 日公司第六届董事会第三次会议审议通过 2022 年度利润分配预案，因 2022 年经营业绩亏损，故 2022 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。

## 十四、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	1,281,844,377.56	8,978,589.40	16,518,254.66	-5,999,218.29	1,301,342,003.33
主营业务成本	1,233,738,574.06	4,651,864.53	10,921,439.61	-5,999,218.29	1,243,312,659.91
资产总额	9,891,105,576.47	86,268,025.12	292,934,307.42	-1,877,544,135.77	8,392,8763,773.24
负债总额	6,079,479,118.38	314,769,632.50	177,766,916.64	-1,262,914,375.49	5,309,101,292.03

### (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。

刘年新先生持有公司股份数量 389,705,180 股，占公司总股本比例 22.19%，质押股份数量为 37,862 万股，占其所持有上市公司股份比例 97.16%，占公司总股本比例为 21.56%。

## 2. 重大诉讼情况

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；

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。

目前仲裁程序已结束文书答辩，仲裁庭初步确定于 2023 年 5 月 22 日至 2023 年 6 月 2 日开庭审理。

## 十五、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	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

(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	157,820,963.46	4.29	157,820,963.46	100.00	
按组合计提坏账准备	3,520,954,342.13	95.71	728,460,179.94	20.69	2,792,494,162.19
合 计	3,678,775,305.59	100.00	886,281,143.40	24.09	2,792,494,162.19

## 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
舟山阿鲁亚大酒店开发有限公司	50,770,908.43	50,770,908.43	100.00	基本无法收回
菏泽牡丹源温泉小镇旅游发展股份有限公司	41,260,952.75	41,260,952.75	100.00	基本无法收回
潍坊大德实业有限公司	40,976,448.54	40,976,448.54	100.00	基本无法收回
绍兴市上虞区卧龙天香华庭置业有限公司	10,687,936.56	10,687,936.56	100.00	基本无法收回
义乌市九州建设开发有限公司	2,780,533.22	2,780,533.22	100.00	基本无法收回
成都市通生房地产有限公司	100,989.99	100,989.99	100.00	基本无法收回
北京万恒达投资有限公司	11,209,420.77	11,209,420.77	100.00	基本无法收回
新疆印象西域国际文化旅游产业园开发有限公司	6,352,681.99	6,352,681.99	100.00	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	100.00	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	100.00	基本无法收回
沈阳蒲河公用国际酒店	11,258,545.99	11,258,545.99	100.00	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	100.00	基本无法收回
青岛中天嘉合置业有限公司	9,360,154.21	9,360,154.21	100.00	基本无法收回
三亚京润珍珠研究院有限公司	3,947,844.24	3,947,844.24	100.00	基本无法收回
揭阳市揭阳楼建设管理有限公司	2,111,767.00	2,111,767.00	100.00	基本无法收回
苏州招商瑞创房地产有限公司	8,766,808.97	8,766,808.97	100.00	基本无法收回
三河市莲荷房地产开发有限公司	695,300.01	695,300.01	100.00	基本无法收回
余姚绿城房地产开发有限公司	247,349.38	247,349.38	100.00	基本无法收回
广东美的电器股份有限公司	225,584.89	225,584.89	100.00	基本无法收回
小 计	271,428,991.38	271,428,991.38		

## 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	3,208,602,921.67	874,062,697.68	27.24
组合 3: 设计类	71,122,866.04	3,556,143.30	5.00
组合 4: 关联方款项	241,785.55		
小 计	3,279,967,573.26	877,618,840.98	26.76

## 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	97,673,009.92	4,883,650.61	5.00
超过信用期	3,110,929,911.75	869,179,047.07	27.94
其中：1年以内	766,439,663.97	38,309,893.82	5.00
1-2年	235,358,283.88	17,210,553.32	7.31
2-3年	177,760,550.88	23,170,748.23	13.03
3-4年	481,724,222.53	120,899,966.17	25.10
4-5年	336,590,815.16	144,311,387.58	42.87
5年以上	1,113,056,375.33	525,276,497.95	47.19
小 计	3,208,602,921.67	874,062,697.68	27.24

## (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
信用期内	97,673,009.92
超过信用期	3,453,723,554.72
其中：1年以内	866,918,913.96
1-2年	257,431,375.79
2-3年	219,314,597.74
3-4年	493,658,469.75
4-5年	336,640,815.16
5年以上	1,279,759,382.32
合 计	3,551,396,564.64

## (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	157,820,963.46	113,608,027.92						271,428,991.38
按组合计提坏账准备	728,460,179.94	149,158,661.04						877,618,840.98
小 计	886,281,143.40	262,766,688.96						1,149,047,832.36

## (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 562,456,739.59 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 15.84%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 152,441,898.87 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	900,203,440.64	834,473,021.02
合 计	900,203,440.64	834,473,021.02

## (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	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

(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	39,207,758.32	4.35	39,207,758.32	100.00	
按组合计提坏账准备	862,061,321.97	95.65	27,588,300.95	3.20	834,473,021.02
合 计	901,269,080.29	100.00	66,796,059.27	7.41	834,473,021.02

## 2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	811,057,906.51
1-2年	13,582,562.86
2-3年	11,932,729.12
3-4年	6,597,573.41
4-5年	13,011,603.50
5年以上	126,587,405.67
合 计	982,769,781.07

## 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	8,413,045.29	19,175,255.66	39,207,758.32	66,796,059.27
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-283,165.64		283,165.64	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,168,842.79		11,601,438.37	15,770,281.16
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	12,298,722.44	19,175,255.66	51,092,362.33	82,566,340.43

## 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	762,180,098.35	694,130,416.26
保证金	88,550,003.52	93,099,350.17
押金	17,612,650.64	15,088,846.97
备用金	12,700,502.45	10,894,115.64
往来款	44,726,526.21	31,056,351.25
借款	57,000,000.00	57,000,000.00
合 计	982,769,781.17	901,269,080.29



## 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 198,899,080.56 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 20.24%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 42,181,466.10 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	438,990,671.96	652,131,394.97
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	438,990,671.96	652,131,394.97

## (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		19,916,075.0
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						
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	108,670,173.04	247,744,770.
上海学尔森文化传播有限公司	280,000,000.00			280,000,000.00		280,000,000.

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
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	108,670,173.04	547,660,845.

#### 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	1,132,801,049.77	1,101,729,411.76	2,125,929,897.26	1,939,616,033.85
其他业务	22,937,988.20	7,408,008.12	20,221,185.86	7,389,980.62
合 计	1,155,739,037.97	1,109,137,419.88	2,146,151,083.12	1,947,006,014.47

##### (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	1,132,801,049.77	1,101,729,411.76	2,125,929,897.26	1,939,616,033.85

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	45,516,824.90	62,438,034.32
折旧费	6,144,662.88	8,142,694.56
差旅费	756,424.19	635,366.10
设计费		11,948,512.22
合 计	52,417,911.97	83,164,607.20

#### 6. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益		500,000.00
合 计		500,000.00

### 十六、其他补充资料

#### (一) 非经常性损益

## 1. 非经常性损益明细表

## (1) 明细情况

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	-313,773.32	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合	6,170,689.05	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	505,999.93	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整		
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	-676,564.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	5,686,351.50	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	54,474.58	
少数股东权益影响额(税后)	1,862.62	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	5,630,014.30	

## (二) 净资产收益率及每股收益

## 1. 明细情况

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	-24.51	-0.4610	-0.4610

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-24.70	-0.4646	-0.4646
-------------------------	--------	---------	---------

## 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	-710,329,548.13	
非经常性损益	B	5,630,014.04	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-715,959,562.17	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	2,697,601,971.83	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	1,092,525,929.76	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	6	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	股份支付确认的资本公积	I	10,713,320.10
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	6
	其他综合收益	I1	8,587,128.39
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K + I \times J/K + I1 \times J1/K$	2,898,350,386.89	
加权平均净资产收益率	M=A/L	-24.51%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	-24.70%	

## 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

## (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-710,329,548.13
非经常性损益	B	5,630,014.04
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-715,959,562.17
期初股份总数	D	1,325,359,461
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	431,154,744
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	6
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	

项 目	序号	本期数
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G / K - H \times I /$	1,540,936,833
基本每股收益	$M=A/L$	-0.4610
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.4646

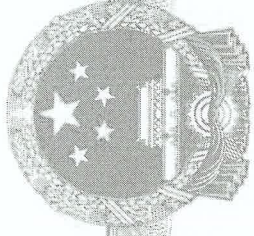
(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-710,329,548.13
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	-710,329,548.13
非经常性损益	D	5,630,014.04
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	-715,959,562.17
发行在外的普通股加权平均数	F	1,540,936,833
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	1,540,936,833
稀释每股收益	$M=C/H$	-0.4610
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	-0.4646



深圳洪涛集团股份有限公司

二〇二三年四月二十七日



# 营业执照

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描市场主体身  
价码了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息，体验  
更多应用服务。

(副本)(10-1)

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

经营范围

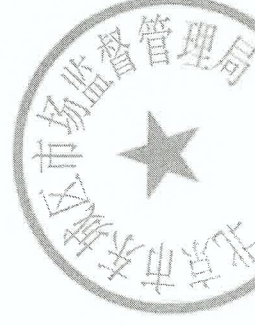
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 2220万元

成立日期 2013年11月28日

主要经营场所

北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



登记机关

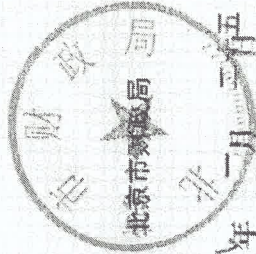
2023年01月03日



证书序号: 0000058

### 说明

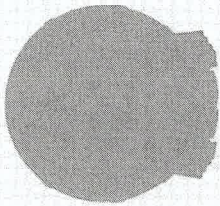
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

北京市财政局  
二〇一三年十一月五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可(2013)0071号

批准执业日期: 2013年11月08日





证书编号: 10000082500  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 一九九七年一月一日  
 Date of Issuance: 1/1/97

姓名: 陈翔  
 会员编号: 10000082500

证书编号: 10000082500  
 姓名: 陈翔

北京注册会计师协会  
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 17CPA 1081  
 17CPA 1081  
 17CPA 1081

2014  
 2013  
 2017

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

姓名: 陈翔  
 Full name: 陈翔  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1968-10-08  
 Date of birth: 1968-10-08  
 工作单位: 中喜会计师事务所有限责任公司  
 Working unit: 中喜会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码: 510702681008071  
 Identity card: 510702681008071

中喜会计师事务所  
 10101011



姓名: 孙亚林  
 Full name: 孙亚林  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1978-10-23  
 Date of birth: 1978-10-23  
 工作单位: 天津市津华有限责任会计师事务所河北分所  
 Working unit: 天津市津华有限责任会计师事务所河北分所  
 身份证号码: 130105197810231221  
 Identify card No.: 130105197810231221



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

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



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

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

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

天津市津华河北分所  
 CPAs

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

2020年10月30日  
 10/30/2020

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

中喜会计师事务所  
 CPAs

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

年 月 日  
 / /



证书编号: 120000320006  
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年05月02日  
 Date of Issuance