

深圳洪涛集团股份有限公司

2023 年半年度财务报告

2023 年 8 月 31 日

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：深圳洪涛集团股份有限公司

2023年06月30日

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	73,911,247.91	179,641,063.07
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	142,500.00	14,116,952.36
应收账款	1,734,459,784.20	2,421,419,058.23
应收款项融资		
预付款项	236,139,871.97	192,415,764.14
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	318,999,270.68	407,913,991.73
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	11,940,713.40	11,795,921.96
合同资产	3,723,559,933.50	3,103,078,788.50
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	57,663,158.42	56,963,299.89
流动资产合计	6,156,816,480.08	6,387,344,839.88
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		

长期股权投资		
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	362,063,945.23	365,767,949.29
固定资产	973,039,594.00	990,934,803.16
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	201,147,966.54	210,219,887.58
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	4,020,858.58	4,962,647.29
递延所得税资产	334,127,487.05	318,562,518.91
其他非流动资产	10,576,113.00	10,576,113.00
非流动资产合计	1,989,370,978.53	2,005,418,933.36
资产总计	8,146,187,458.61	8,392,763,773.24
流动负债：		
短期借款	1,743,633,928.50	1,792,528,194.65
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	13,657,949.63	19,726,781.02
应付账款	1,455,430,436.53	1,447,666,103.75
预收款项	529,022.10	23,336.67
合同负债	160,075,208.84	137,309,885.98
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	74,432,658.56	50,310,241.33
应交税费	181,949,190.58	184,773,786.65
其他应付款	1,153,424,675.02	1,241,305,964.78
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	0.00	
一年内到期的非流动负债	59,584,994.25	57,598,628.47
其他流动负债	371,429,404.61	368,160,368.73
流动负债合计	5,214,147,468.62	5,299,403,292.03

非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	4,900,000.00	9,698,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	4,900,000.00	9,698,000.00
负债合计	5,219,047,468.62	5,309,101,292.03
所有者权益：		
股本	1,756,514,205.00	1,756,514,205.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	
永续债		
资本公积	1,692,215,349.46	1,689,497,044.36
减：库存股	52,024,962.00	52,024,962.00
其他综合收益	9,245,127.42	2,352,103.17
专项储备	0.00	
盈余公积	174,966,515.89	174,966,515.89
一般风险准备		
未分配利润	-712,862,585.56	-552,149,247.32
归属于母公司所有者权益合计	2,868,053,650.21	3,019,155,659.10
少数股东权益	59,086,339.78	64,506,822.11
所有者权益合计	2,927,139,989.99	3,083,662,481.21
负债和所有者权益总计	8,146,187,458.61	8,392,763,773.24

法定代表人：刘年新 主管会计工作负责人：林燕芹 会计机构负责人：李福华

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	70,961,672.27	173,241,603.30
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	142,500.00	14,116,952.36
应收账款	1,714,514,809.43	2,402,348,732.28
应收款项融资		
预付款项	205,928,451.56	166,436,204.32
其他应收款	900,134,385.98	900,203,440.64

其中：应收利息		
应收股利		
存货	760,458.18	760,458.18
合同资产	2,992,666,361.29	2,354,633,686.17
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	40,997,326.77	41,731,228.77
流动资产合计	5,926,105,965.48	6,053,472,306.02
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	543,461,221.93	543,461,221.93
其他权益工具投资	103,424,140.33	103,424,140.33
其他非流动金融资产		
投资性房地产	362,063,945.23	365,767,949.29
固定资产	565,106,197.96	572,590,138.88
在建工程	970,873.80	970,873.80
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	127,469,830.56	130,878,310.84
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	4,020,858.58	4,950,452.86
递延所得税资产	403,912,796.28	387,826,551.72
其他非流动资产	10,576,113.00	10,576,113.00
非流动资产合计	2,121,005,977.67	2,120,445,752.65
资产总计	8,047,111,943.15	8,173,918,058.67
流动负债：		
短期借款	1,538,016,354.17	1,585,778,194.65
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	13,657,949.63	19,726,781.02
应付账款	1,343,911,747.02	1,345,222,479.95
预收款项	529,022.10	
合同负债	203,798,015.26	156,407,267.48
应付职工薪酬	61,209,810.36	39,461,561.06
应交税费	11,797,300.35	13,060,810.05
其他应付款	1,357,356,520.58	1,358,523,190.64
其中：应付利息		
应付股利	15,994,860.41	15,994,860.41

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	54,787,994.25	57,598,628.47
其他流动负债	352,741,800.64	354,198,838.09
流动负债合计	4,937,806,514.36	4,929,977,751.41
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
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	4,937,806,514.36	4,929,977,751.41
所有者权益：		
股本	1,756,514,205.00	1,756,514,205.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,712,340,036.81	1,709,621,731.71
减：库存股	52,024,962.00	52,024,962.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	174,966,515.89	174,966,515.89
未分配利润	-482,490,366.91	-345,137,183.34
所有者权益合计	3,109,305,428.79	3,243,940,307.26
负债和所有者权益总计	8,047,111,943.15	8,173,918,058.67

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	351,260,533.33	927,307,107.23
其中：营业收入	351,260,533.33	927,307,107.23
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	510,118,662.76	1,015,259,920.10
其中：营业成本	354,527,335.05	848,307,741.65
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	3,167,377.45	3,431,375.44
销售费用	11,506,211.06	5,925,176.16
管理费用	62,947,113.46	64,015,107.05
研发费用	11,775,230.25	34,553,481.66
财务费用	66,195,395.49	59,027,038.14
其中：利息费用	60,935,985.52	67,828,266.40
利息收入	271,963.81	1,776,986.42
加：其他收益	575,090.25	5,305,111.91
投资收益（损失以“-”号填列）		
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		
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）	-26,449,822.55	-54,407,752.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,233,041.44	-19,541,469.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-52,511.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-183,499,820.29	-156,649,434.61
加：营业外收入	39,001.09	34,875.10
减：营业外支出	496,178.78	324,266.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-183,956,997.98	-156,938,826.10
减：所得税费用	-14,869,330.64	-16,211,233.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-169,087,667.34	-140,727,592.26
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-169,087,667.34	-140,727,592.26
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-160,713,338.24	-134,683,183.51
2. 少数股东损益（净亏损以“-”	-8,374,329.10	-6,044,408.75

号填列)		
六、其他综合收益的税后净额	9,846,871.02	6,977,681.23
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	6,893,024.25	4,884,929.67
(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	6,893,024.25	4,884,929.67
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	6,893,024.25	4,884,929.67
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	2,953,846.77	2,092,751.56
七、综合收益总额	-159,240,796.32	-133,749,911.03
归属于母公司所有者的综合收益总额	-153,820,313.99	-129,798,253.84
归属于少数股东的综合收益总额	-5,420,482.33	-3,951,657.19
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	-0.0915	-0.0974
(二)稀释每股收益	-0.0915	-0.0974

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

法定代表人：刘年新 主管会计工作负责人：林燕芹 会计机构负责人：李福华

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023年半年度	2022年半年度
一、营业收入	313,180,626.63	694,860,142.59
减：营业成本	323,066,857.50	644,584,300.50
税金及附加	2,258,186.47	2,711,700.17
销售费用	10,171,909.18	2,847,028.48
管理费用	35,811,918.78	29,202,712.12
研发费用	11,775,230.25	34,553,481.66
财务费用	56,365,550.91	63,962,004.72
其中：利息费用	56,322,349.08	60,536,526.79
利息收入	268,308.59	1,713,011.26
加：其他收益	514,217.70	5,013,401.31

投资收益（损失以“-”号填列）		
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）		
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）	-26,472,532.01	-53,580,692.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-775,062.23	-9,222,356.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-153,002,403.00	-140,790,732.69
加：营业外收入	39,000.00	2,308.25
减：营业外支出	476,025.13	214,314.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-153,439,428.13	-141,002,738.68
减：所得税费用	-16,086,244.56	-21,406,234.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-137,353,183.57	-119,596,503.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-137,353,183.57	-119,596,503.72
（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	-137,353,183.57	-119,596,503.72
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0782	-0.0974
（二）稀释每股收益	-0.0782	-0.0974

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	318,662,624.66	887,375,361.39
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	17,766.10	1,188,516.15
收到其他与经营活动有关的现金	619,280,354.93	346,541,428.54
经营活动现金流入小计	937,960,745.69	1,235,105,306.08
购买商品、接受劳务支付的现金	233,483,598.30	751,018,071.11
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	20,233,307.29	74,813,441.45
支付的各项税费	10,874,165.70	15,963,137.86
支付其他与经营活动有关的现金	638,208,100.34	380,558,293.59
经营活动现金流出小计	902,799,171.63	1,222,352,944.01
经营活动产生的现金流量净额	35,161,574.06	12,752,362.07
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,457.97
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		12,457.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,000.00
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		

投资活动现金流出小计		50,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-37,542.03
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	389,341,839.42	871,450,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		204,630,000.00
筹资活动现金流入小计	389,341,839.42	1,076,080,000.00
偿还债务支付的现金	366,493,719.36	924,197,112.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	48,110,776.16	54,160,361.56
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	923,885.89	451,579,268.83
筹资活动现金流出小计	415,528,381.41	1,429,936,742.52
筹资活动产生的现金流量净额	-26,186,541.99	-353,856,742.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,249.14	9,041.62
五、现金及现金等价物净增加额	8,977,281.21	-341,132,880.86
加：期初现金及现金等价物余额	19,029,447.56	383,706,525.84
六、期末现金及现金等价物余额	28,006,728.77	42,573,644.98

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023年半年度	2022年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	244,792,496.23	800,897,302.64
收到的税费返还	12,717.70	
收到其他与经营活动有关的现金	486,445,247.28	466,033,820.89
经营活动现金流入小计	731,250,461.21	1,266,931,123.53
购买商品、接受劳务支付的现金	200,999,454.02	661,215,689.15
支付给职工以及为职工支付的现金	11,458,086.50	59,380,681.02
支付的各项税费	7,735,028.51	12,660,012.65
支付其他与经营活动有关的现金	330,136,683.15	343,807,786.05
经营活动现金流出小计	550,329,252.18	1,077,064,168.87
经营活动产生的现金流量净额	180,921,209.03	189,866,954.66
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		

三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	171,171,839.42	658,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	204,630,000.00
筹资活动现金流入小计	171,171,839.42	863,430,000.00
偿还债务支付的现金	291,131,875.74	878,946,112.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	47,646,165.25	47,169,604.01
支付其他与筹资活动有关的现金	923,885.89	450,379,268.83
筹资活动现金流出小计	339,701,926.88	1,376,494,984.97
筹资活动产生的现金流量净额	-168,530,087.46	-513,064,984.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	12,391,121.57	-323,198,030.31
加：期初现金及现金等价物余额	12,684,832.40	344,792,306.59
六、期末现金及现金等价物余额	25,075,953.97	21,594,276.28

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,756,514,205.00				1,689,497,044.36	52,024,962.00	2,352,103.17		174,966,515.89		-552,149,247.32		3,019,155,659.10	64,506,822.11	3,083,662,481.1
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	1,756,514,205.00				1,689,497,044.36	52,024,962.00	2,352,103.17		174,966,515.89		-552,149,247.32		3,019,155,659.10	64,506,822.11	3,083,662,481.1
三、本期增减变动金额（减少以	0.00	0.00	0.00	0.00	2,718,305	0.00	6,893,024	0.00	0.00	0.00	-160,71	0.00	-151,10	-5,420,	-156,52

“一”号填列)					. 10		. 25					3, 3 38. 24		2, 0 08. 89	482 . 33	2, 4 91. 22
(一) 综合收益总额							6, 8 93, 024 . 25					- 160 , 71 3, 3 38. 24		- 153 , 82 0, 3 13. 99	- 5, 4 20, 482 . 33	- 159 , 24 0, 7 96. 32
(二) 所有者投入和减少资本					2, 7 18, 305 . 10									2, 7 18, 305 . 10	0. 0 0	2, 7 18, 305 . 10
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2, 7 18, 305 . 10									2, 7 18, 305 . 10	0. 0 0	2, 7 18, 305 . 10
4. 其他																
(三) 利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(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、本期期末余额	1,756,514,205.00	0.00	0.00	0.00	1,692,215,349.46	52,024,962.00	9,245,127.42	0.00	174,966,515.89	0.00	-712,862,585.56	0.00	2,868,053,650.21	59,086,339.78	2,927,139,989.99

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														少数股东权益	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	其他	小计			
	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		174,966,515.89		158,180,300.81		2,697,601,971.83	99,582,509.25	2,797,184,481.08	
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		174,966,515.89		158,180,300.81		2,697,601,971.83	99,582,509.25	2,797,184,481.08	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	187,820,789.00			-34,825,130.45	288,936,197.23		4,884,929.67				134,683,511.81		312,133,601.94	-3,951.65	308,181,944.99	
(一) 综合							4,884,929.67				-134,683,511.81		-312,133,601.94	-3,951.65	-4,884,929.67	

收益总额							84,929.67					134,683.83.51		129,798.25.84	3,951.95	133,749.910.79
(二) 所有者投入和减少资本	187,820.789.00			-34,825,130.45	288,936,197.23									441,931,855.78		441,931,855.78
1. 所有者投入的普通股	187,820.789.00													187,820.789.00		187,820.789.00
2. 其他权益工具持有者投入资本				-34,825,130.45	283,339,686.73									248,514,556.28		248,514,556.28
3. 股份支付计入所有者权益的金额					5,596,510.50									5,596,510.50		5,596,510.50
4. 其他																
(三) 利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(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、本期期末余额	1,513,180,250.00			50,354,502.93	1,301,112,245.20	52,024,962.00	-1,350,095.55		174,966,515.89		23,497,117.30		3,009,735,573.77	95,630,852.30	3,105,366,426.07

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023年半年度											所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,756,514,205.00			0.00	1,709,621,731.71	52,024,962.00			174,966,515.89	-345,137,183.34		3,243,940,307.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,756,514,205.00			0.00	1,709,621,731.71	52,024,962.00			174,966,515.89	-345,137,183.34	0.00	3,243,940,307.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00			0.00	2,718,305.10	0.00			0.00	-137,353,183.57	0.00	-134,634,878.47
(一) 综合收益总额										-137,353,183.57	0.00	-137,353,183.57
(二) 所有者投入和减					2,718,305.10							2,718,305.10

少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,718,305.10							2,718,305.10
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	1,756,514,205.00				1,712,340,036.81	52,024,962.00			174,966,515.89	-482,490,366.91		3,109,305,428.79

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	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）	19,350,760.00			-3,603,535.68	28,715,205.22					3,934,650.53		48,397,080.07
（一）综合收益总额										3,934,650.53		3,934,650.53
（二）所有者投入和减少资本	19,350,760.00			-3,603,535.68	28,715,205.22							44,462,429.54
1. 所有者投入的普通股												19,350,760.00
2. 其他权益工具持有者投入资本				-3,603,535.68	28,653,115.47							25,049,579.79
3. 股份支付计入所有者权益的金额					62,089.75							62,089.75
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												

3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,269,257,507.00			92,596,377.13	963,547,237.26	27,838,362.00			174,966,515.89	537,620,147.04		3,010,149,422.32

三、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2023年6月30日，本公司累计发行股本总数1,756,514,205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 8 月 29 日第六届董事会第五次会议批准对外报出。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司 24 家，情况详见本财务报表附注八、合并范围的变更和附注九、在其他主体中的权益之说明。

四、财务报表的编制基础

1、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。

2、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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

1、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。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、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。

5、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。

6、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。

7、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

8、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。

9、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。

10、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，按照本附注五(39)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五(10)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按照本附注五(10)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五(39)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五(10)。

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五(10)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。

11、应收票据

本公司按照本附注五(10)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

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注五(10)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。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“装修装饰业务”的披露要求

13、应收款项融资

应收款项融资减值政策参照应收票据、应收账款减值政策。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注五(10)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

15、存货

16、合同资产

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

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

本公司按照本附注五(10)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

17、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。

18、持有待售资产

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

19、债权投资

本公司按照本附注五(10)5所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

20、其他债权投资

本公司按照本附注五(10)5所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

21、长期应收款

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注五(10)5所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注五(10)5所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债

务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

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

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行

会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

折旧或摊销方法

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

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

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

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资

性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

24、固定资产

(1) 确认条件

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

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	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。

25、在建工程

26、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。

27、生物资产

28、油气资产

29、使用权资产

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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。

(2) 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。

31、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表日存在减值迹象的, 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。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。

32、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。

33、合同负债

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

34、职工薪酬

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

35、租赁负债

36、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。

37、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的一方在本公司内，另一方在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

38、优先股、永续债等其他金融工具

39、收入

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“装修装饰业务”的披露要求

40、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。

41、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。

42、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

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。

(2) 融资租赁的会计处理方法

(1) 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。

(2) 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。

43、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。

2. 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)。

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

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

适用 不适用

45、其他

六、税项

1、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
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
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%
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%
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%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
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	16.5%
HTWMCONSTRUCTIONENGINEERING (CAMBODIA) CO., LTD	盈利按税前利润 20%缴纳；亏损按全年销售额的 1%缴纳
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、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，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。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位:元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	124,619.33	142,189.97
银行存款	35,134,604.35	64,534,861.98
其他货币资金	38,652,024.23	114,964,011.12
合计	73,911,247.91	179,641,063.07
其中:存放在境外的款项总额	142,113.67	95,641.61
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	45,904,519.14	160,611,615.51

其他说明

- 1、期末货币资金中,使用受限制的银行存款为38,254,298.36元,系诉讼冻结资金。
- 2、期末使用受限的其他货币资金7,568,307.63元,为银行承兑汇票保证金及履约保函保证金。
- 3、期末未到期应收利息81,913.15元。
- 4、外币货币资金明细情况详见本附注七82“外币货币性项目”之说明。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		7,940,040.13
商业承兑票据	150,000.00	6,919,909.72
减：坏账准备	-7,500.00	-742,997.49
合计	142,500.00	14,116,952.36

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	150,000.00	100.00%	7,500.00	5.00%	142,500.00	14,859,949.85	100.00%	742,997.49	100.00%	14,116,952.36
其中：										
合计	150,000.00		7,500.00		142,500.00	14,859,949.85		742,997.49		14,116,952.36

按组合计提坏账准备：7,500

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票组合	150,000.00	7,500.00	5.00%
合计	150,000.00	7,500.00	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
银行承兑汇票	397,002.00	-397,002.00			0.00	
商业承兑汇票	345,995.49	-338,495.49			7,500.00	
合计	742,997.49	-735,497.49			7,500.00	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	14,474,414.46	
商业承兑票据	7,710,606.14	29,899,148.51
合计	22,185,020.60	29,899,148.51

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	573,582.27
合计	573,582.27

其他说明：

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联
------	--------	------	------	---------	---------

					交易产生
--	--	--	--	--	------

应收票据核销说明:

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	271,428,991.38	9.27%	271,428,991.38	100.00%	0.00	271,428,991.38	7.58%	271,428,991.38	100.00%	0.00
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	2,655,18,636.05	90.73%	920,658,851.85	34.67%	1,734,459,784.20	3,308,581,906.57	92.42%	887,162,848.34	26.81%	2,421,419,058.23
其中:										
合计	2,926,547,627.43	100.00%	1,192,087,843.23	40.73%	1,734,459,784.20	3,580,010,897.95	100.00%	1,158,591,839.72	32.36%	2,421,419,058.23

按单项计提坏账准备：271,428,991.38

单位：元

名称	期末余额			
	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
合计	271,428,991.38	271,428,991.38		

按组合计提坏账准备：9,074,854.21

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1：职业教育培训类			
1 年以内	2,818,374.74	140,918.74	5.00%
1-2 年	92,603.00	7,223.03	7.80%
2-3 年	0.00	0.00	
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%
合计	19,318,454.79	9,074,854.21	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：908,306,251.22

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 2：建筑装饰类			
信用期内	85,738,193.01	4,286,909.65	5.00%
超过信用期	2,484,887,059.79	904,019,341.57	36.38%
其中：1 年以内	103,042,911.43	5,152,145.58	5.00%
1-2 年	147,962,247.27	14,780,319.35	9.99%
2-3 年	261,135,341.25	81,132,400.38	31.07%
3-4 年	412,631,316.90	121,737,001.22	29.50%
4-5 年	346,886,462.51	130,558,016.21	37.64%
5 年以上	1,213,228,780.43	550,659,458.83	45.39%
合计	2,570,625,252.80	908,306,251.22	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：3277746.42

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 3：设计类	65,174,928.46	3,277,746.42	5.03%
合计	65,174,928.46	3,277,746.42	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	297,688,096.28
信用期内	171,045,398.08
1 年以内	126,642,698.20
1 至 2 年	151,981,307.51
2 至 3 年	330,474,560.98
3 年以上	2,146,403,662.66
3 至 4 年	438,565,162.90
4 至 5 年	349,290,285.56
5 年以上	1,358,548,214.20
合计	2,926,547,627.43

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	271,479,392.60	0.00				271,479,392.60
按组合计提坏账准备	887,112,447.12	33,496,003.51				920,608,450.63
合计	1,158,591,839.72	33,496,003.51				1,192,087,843.23

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
期末余额前五名的应收账款汇总	559,076,414.30	19.10%	152,441,898.87
合计	559,076,414.30	19.10%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	49,855,786.37	21.11%	57,624,361.28	29.95%
1至2年	63,993,061.68	27.10%	80,454,466.36	41.81%
2至3年	63,235,901.76	26.78%	16,150,698.98	8.39%
3年以上	59,055,122.16	25.01%	38,186,237.52	19.85%
合计	236,139,871.97		192,415,764.14	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

预付账款期初余额中账龄超过 1 年的款项金额为 186,284,085.60 元,主要系预付工程项目材料款尚未结算。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付款项余额前五名汇总金额为 79,575,016.66 元,占预付款项总额的比例为 33.7%。

其他说明:

8、其他应收款

单位:元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	318,999,270.68	407,913,991.73
合计	318,999,270.68	407,913,991.73

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位:元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位:元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明:

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位:元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位:元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	60,931,469.91	88,550,003.52
借款	84,493,331.11	160,439,764.54
往来款	270,098,000.41	263,701,655.74
押金	22,115,713.73	26,864,075.18
备用金	15,732,194.30	15,263,401.90
其他	18,783,989.06	12,561,202.16
合计	472,154,698.52	567,380,103.04

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	35,676,994.91		123,789,116.40	159,466,111.31
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	-6,310,683.47		0.00	-6,310,683.47
2023年6月30日余额	29,366,311.44		123,789,116.40	153,155,427.84

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	235,763,676.19
1至2年	1,036,500.00
2至3年	868,567.36
3年以上	234,485,954.97
3至4年	59,674,141.23
4至5年	15,056,197.20
5年以上	159,755,616.54
合计	472,154,698.52

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	124,039,116.39	0.00				124,039,116.39
按组合计提坏账准备	35,426,994.92	-6,310,683.47				29,116,311.45
合计	159,466,111.31	-6,310,683.47				153,155,427.84

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
期末余额前五名的其他应收款汇总	借款、往来款、履约保证金	317,870,412.71	2-5年	67.32%	90,866,794.05
合计		317,870,412.71		67.32%	90,866,794.05

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	3,364,476.24		3,364,476.24	3,366,837.23		3,366,837.23
在产品	3,308,747.52		3,308,747.52	21,491.25		21,491.25
库存商品	4,321,123.47		4,321,123.47	4,359,879.03		4,359,879.03
合同履约成本	760,458.18		760,458.18	760,458.18		760,458.18
自制半成品	185,907.99		185,907.99	3,287,256.27		3,287,256.27
合计	11,940,713.40		11,940,713.40	11,795,921.96		11,795,921.96

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未结算的工程款	3,935,508,288.52	273,155,745.37	3,662,352,543.15	3,318,857,673.42	275,374,209.89	3,043,483,463.53
未到期质保金	70,319,859.48	9,112,469.13	61,207,390.35	67,722,371.02	8,127,046.05	59,595,324.97
合计	4,005,828,148.00	282,268,214.50	3,723,559,933.50	3,386,580,044.44	283,501,255.94	3,103,078,788.50

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
尚未结算的工程款	-2,218,464.52			
未到期质保金	985,423.08			
合计	-1,233,041.44			

其他说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	637,764.16	1,800,108.63
待认证进项税金	35,706,525.18	33,301,838.64
待抵扣增值税	1,260,914.86	4,925,933.19
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	6,850,460.05	5,277,363.61
待摊贴现利息	1,259,015.60	1,406,351.81
预缴增值税	11,948,478.57	10,251,704.01
合计	57,663,158.42	56,963,299.89

其他说明：

14、债权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
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
北京金英杰教育科技有限公司	66,953,545.74	66,953,545.74
合计	103,424,140.33	103,424,140.33

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	392,531,417.97			392,531,417.97
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	392,531,417.97			392,531,417.97
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	26,763,468.68			26,763,468.68
2. 本期增加金额	3,704,004.06			3,704,004.06
(1) 计提或摊销				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

4. 期末余额	30,467,472.74			30,467,472.74
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	362,063,945.23			362,063,945.23
2. 期初账面价值	365,767,949.29			365,767,949.29

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

投资性房地产中借款担保情况详见本附注七 32 “短期借款”之说明。

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	973,039,594.00	990,934,803.16
合计	973,039,594.00	990,934,803.16

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	固定资产装修	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	1,103,346,936.39	95,391,219.11	32,542,392.99	25,320,299.36	12,213,094.79	15,732,081.30	1,284,546,023.94
2. 本期增加金额							

（ 1) 购置							
（ 2) 在建工 程转入							
（ 3) 企业合 并增加							
3. 本期 减少金额							
（ 1) 处置或 报废							
4. 期末 余额							
二、累计折 旧							
1. 期初 余额	160,527,00 2.81	58,160,482 .31	30,149,658 .98	22,643,091 .73	11,176,445 .93	10,954,539 .02	293,611,22 0.78
2. 本期 增加金额	12,627,974 .53	3,767,618. 93	220,743.40	578,241.86	190,004.22	510,626.22	17,895,209 .16
（ 1) 计提							
3. 本期 减少金额							
（ 1) 处置或 报废							
4. 期末 余额	173,154,97 7.34	61,928,101 .24	30,370,402 .38	23,221,333 .59	11,366,450 .15	11,465,165 .24	311,506,42 9.94
三、减值准 备							
1. 期初 余额							
2. 本期 增加金额							
（ 1) 计提							
3. 本期 减少金额							
（ 1) 处置或 报废							
4. 期末							

余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	930,238,509.62	33,463,117.87	2,175,647.41	2,091,849.56	803,553.49	4,266,916.05	973,039,594.00
2. 期初账面价值	942,866,484.15	37,230,736.80	2,396,390.81	2,670,091.42	993,557.71	4,777,542.27	990,934,803.16

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	810,391.37

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

期末固定资产中用于借款担保情况详见本附注七 32 “短期借款”之说明。

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	970,873.80	970,873.80
合计	970,873.80	970,873.80

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
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
----	------------	--	------------	------------	--	------------

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
其他说明		

其他说明

旧办公楼所属区域由政府划定为旧改区，由政府统一规划，近两年暂无进展。

(4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	合计
一、账面原值	
1. 期初余额	

2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件系统	著作权	设计资质	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	248,992,810.71	132,275.00		150,608,685.71	425,874.93	14,500,000.00	414,659,646.35
2. 本期增加金额							
(1) 购置							
(2) 内部研发							
(3) 其他							

3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	248,992,810.71	132,275.00		150,608,685.71	425,874.93	14,500,000.00	414,659,646.35
二、累计摊销							
1. 期初余额	45,403,546.15	127,274.62		100,163,491.39	425,874.93	8,700,000.11	154,820,187.20
2. 本期增加金额	6,878,026.53	5,000.38		738,894.10		1,450,000.03	9,071,921.04
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	52,281,572.68	132,275.00		100,902,385.50	425,874.93	10,150,000.14	163,892,108.20
三、减值准备							
1. 期初余额				49,619,571.57			
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额				49,619,571.57			49,619,571.57
四、账面价值							
1. 期末账面价值	196,711,238.00	0.00		86,728.65	0.00	4,349,999.86	201,147,966.50
2. 期初账面价值	203,589,264.56	5,000.38		825,622.75		5,799,999.89	210,219,887.58

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

期末无形资产中用于借款担保情况详见本附注七 32 “短期借款”和 45 “长期借款”之说明。

27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

其他说明

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
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

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
中装新网科技	16,748,341.9					16,748,341.9

(北京)有限公司	3					3
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

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

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

商誉减值测试的影响

其他说明

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	4,950,452.84		929,594.26		4,020,858.58
零星改造工程	12,194.45		12,194.45		0.00
合计	4,962,647.29		941,788.71		4,020,858.58

其他说明

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,652,686,528.70	237,920,943.45	1,566,246,581.06	234,355,080.72
可抵扣亏损	641,376,957.34	96,206,543.60	561,382,921.20	84,207,438.18
合计	2,294,063,486.04	334,127,487.05	2,127,629,502.26	318,562,518.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		334,127,487.05		318,562,518.91

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	55,726,206.42	55,726,206.42
可抵扣亏损	327,975,956.62	301,752,459.38
合计	383,702,163.04	357,478,665.80

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注

其他说明

31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待出售房产	10,576,113.00		10,576,113.00	10,576,113.00		10,576,113.00
	0		0	0		0
合计	10,576,113.00		10,576,113.00	10,576,113.00		10,576,113.00
	0		0	0		0

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	201,617,574.33	202,750,000.00
信用借款	4,000,000.00	54,000,000.00
保证及质押抵押借款	761,244,892.93	

票据贴现借款	191,628,126.89	325,271,135.00
保证及质押借款		160,000,000.00
保证及抵押借款	457,379,070.37	928,589,070.37
委托贷款	120,000,000.00	120,000,000.00
未到期应付利息	7,764,263.98	1,917,989.28
合计	1,743,633,928.50	1,792,528,194.65

短期借款分类的说明：

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土地及建筑物提供抵押担保；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”。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

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

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	13,657,949.63	19,726,781.02
合计	13,657,949.63	19,726,781.02

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	540,936,995.81	553,329,242.85
应付劳务费	381,723,210.07	378,898,222.02
应付工程款	532,770,230.65	515,438,638.88
合计	1,455,430,436.53	1,447,666,103.75

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

应付账款期末余额中账龄超过 1 年的款项为 134,780.09 万元，主要为尚未结算的材料费及劳务费。

外币应付账款情况详见附注七 82 “外币货币性项目”之说明。

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收的租金	529,022.10	23,336.67
合计	529,022.10	23,336.67

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

工程款	153,802,215.21	131,090,251.05
教育培训费	6,053,906.13	5,982,042.43
酒店费用	219,087.50	237,592.50
合计	160,075,208.84	137,309,885.98

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	49,217,592.82	41,142,726.36	16,760,216.14	73,600,103.04
二、离职后福利-设定提存计划	1,092,648.51	2,904,123.41	3,164,216.40	832,555.52
合计	50,310,241.33	44,046,849.77	19,924,432.54	74,432,658.56

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	48,278,247.07	35,870,423.66	12,146,305.90	72,002,364.83
2、职工福利费	15,137.65	643,114.59	643,114.59	15,137.65
3、社会保险费	332,864.08	3,296,180.05	3,032,219.13	596,825.00
其中：医疗保险费	295,749.82	1,516,780.84	1,509,435.63	303,095.03
工伤保险费	24,201.03	90,174.81	86,257.28	28,118.56
生育保险费	12,913.23	76,676.60	75,994.79	13,595.04
4、住房公积金	562,593.00	1,258,413.28	871,839.00	949,167.28
5、工会经费和职工教育经费	28,751.02	74,594.78	66,737.52	36,608.28
合计	49,217,592.82	41,142,726.36	16,760,216.14	73,600,103.04

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,056,074.46	2,798,872.12	3,053,902.71	801,043.87
2、失业保险费	36,574.05	105,251.29	110,313.69	31,511.65
合计	1,092,648.51	2,904,123.41	3,164,216.40	832,555.52

其他说明

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	107,786,666.82	110,631,779.85
企业所得税	61,392,981.48	61,292,311.31
个人所得税	6,628,617.53	6,721,858.74
城市维护建设税	1,324,611.41	1,326,252.28
教育费附加	567,513.77	568,217.00
地方教育费附加	378,471.95	378,940.77
房产税	3,181,074.90	3,181,074.90
土地使用税	688,321.32	672,748.37
印花税	931.40	603.43
合计	181,949,190.58	184,773,786.65

其他说明

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	15,994,860.41	15,994,860.41
其他应付款	1,137,429,814.61	1,225,311,104.37
合计	1,153,424,675.02	1,241,305,964.78

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
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
合计	15,994,860.41	15,994,860.41

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

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) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
借 款	652,465,496.43	680,610,224.19
往来款	316,862,994.52	333,372,515.96
保证金	45,572,807.62	68,156,347.29
限制性股票回购款	31,388,004.11	31,785,090.00
代收代付款	16,392,906.53	57,677,597.45
购房款	44,370,941.99	44,370,941.99
其 他	30,376,663.41	9,338,387.49
合计	1,137,429,814.61	1,225,311,104.37

2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
刘年新	216,692,562.19	股东借款
深圳市方大置业发展有限公司	44,370,941.99	购房款
合计	261,063,504.18	

其他说明

外币其他应付款情况详见附注七 82 “外币货币性项目”之说明。

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合计	0.00	

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	59,584,994.25	57,598,628.47
合计	59,584,994.25	57,598,628.47

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	371,429,404.61	368,160,368.73
合计	371,429,404.61	368,160,368.73

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计										

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	9,697,000.00	9,698,000.00
保证+抵押借款	54,502,994.25	57,500,000.00
未到期应付利息	285,000.00	98,628.47
减：一年内到期的长期借款	-59,584,994.25	-57,598,628.47
合计	4,900,000.00	9,698,000.00

长期借款分类的说明：

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。
其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

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

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
------	------	--------------	---------------------	--------------------	--------------------	------	------	---------------------

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,756,514,205.00						1,756,514,205.00

其他说明：

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
合计		0.00						0.00

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,631,607,017.39			1,631,607,017.39
其他资本公积	57,890,026.97	2,718,305.10		60,608,332.07
合计	1,689,497,044.36	2,718,305.10		1,692,215,349.46

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		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	税后归属 于少数股 东	
二、将重 分类进损 益的其他 综合收益	2,352,103 .17	9,846,871 .02				6,893,024 .25	2,953,846 .77	9,245,127 .42
外币 财务报表 折算差额	2,352,103 .17	9,846,871 .02				6,893,024 .25	2,953,846 .77	9,245,127 .42
其他综合 收益合计	2,352,103 .17	9,846,871 .02				6,893,024 .25	2,953,846 .77	9,245,127 .42

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计				0.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	174,966,515.89			174,966,515.89
合计	174,966,515.89			174,966,515.89

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期

调整后期初未分配利润	-552,149,247.32	158,180,300.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-160,713,338.24	-134,683,183.51
期末未分配利润	-712,862,585.56	23,497,117.30

调整期初未分配利润明细：

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

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	343,334,395.60	350,823,330.99	916,316,769.08	844,603,737.59
其他业务	7,926,137.73	3,704,004.06	10,990,338.15	3,704,004.06
合计	351,260,533.33	354,527,335.05	927,307,107.23	848,307,741.65

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
建筑装饰业	341,646,613.49			341,646,613.49
职业教育培训	1,687,782.11			1,687,782.11
其他业务	7,926,137.73			7,926,137.73
按经营地区分类				
其中：				
东北	0.00			0.00
华北	3,337,627.67			3,337,627.67
华东	135,247,322.55			135,247,322.55
华南	170,803,078.33			170,803,078.33
华中	24,113,294.45			24,113,294.45
西北	3,448,444.00			3,448,444.00
西南	14,310,766.33			14,310,766.33
境外	0.00			0.00
市场或客户类型				
其中：				
装饰	337,394,685.79			337,394,685.79
设计	4,251,927.70			4,251,927.70
职业教育	1,687,782.11			1,687,782.11
其他业务	7,926,137.73			7,926,137.73
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分				

类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

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。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 4,504,415,438.96 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	1,009,977.70	669,385.17
城市维护建设税	737,896.78	502,262.82
房产税	1,197,709.26	1,931,740.05
土地使用税	204,808.46	169,419.31
车船使用税	0.00	1,182.08
印花税	16,985.25	156,807.01
其他	0.00	579.00
合计	3,167,377.45	3,431,375.44

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,507,476.03	4,155,227.15
广告宣传费	0.00	256,483.92
办公费	736,304.54	81,414.66
房租水电费	65,425.45	245,443.76
折旧费用	608,272.18	693,335.15
交通费	442.60	31,815.55
差旅费	45,780.43	4,015.89

业务招待费	1,163,834.00	62,721.00
其他	1,378,675.83	394,719.08
合计	11,506,211.06	5,925,176.16

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,492,386.22	15,850,188.90
折旧费用	15,649,785.13	13,804,820.56
无形资产摊销	9,071,921.04	16,026,907.10
业务招待费	15,288,262.60	377,772.34
办公费	1,858,474.09	725,783.48
差旅费	340,861.94	417,279.03
房租水电物业费	535,727.98	2,138,202.23
中介机构费用	240,629.24	1,711,667.27
长期待摊费用摊销	2,718,305.10	1,280,875.85
交通费	605,304.00	403,541.95
股权激励摊销	4,624,809.17	5,596,510.50
诉讼费	1,368,204.25	3,962,931.62
其他费用	6,152,442.70	1,718,626.22
合计	62,947,113.46	64,015,107.05

其他说明

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,011,150.99	31,366,901.81
折旧费用	2,448,005.86	2,514,034.32
差旅费	450,897.97	133,069.39
其他	865,175.43	539,476.14
合计	11,775,230.25	34,553,481.66

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	60,935,985.52	67,828,266.40
减：资本化利息支出		
减：利息收入	275,865.62	1,777,050.97
加：汇兑损益	5,181,681.06	-12,234,546.07
加：手续费	353,594.53	5,210,368.78
合计	66,195,395.49	59,027,038.14

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助：	575,090.25	5,305,111.91
税收减免	55,551.49	103,124.61
税务局三代手续费返还	17,038.76	108,480.57
稳岗补助	2,500.00	495,087.73
产业扶持资金	500,000.00	500,000.00
产业转型升级资金		3,000,000.00
财政支持通用设备		
质监局捐赠专用设备		
土地返还款		
高校防艾经费		
教育局和体育局补助		
高新技术企业培育资助深科技创新		1,000,000.00
建筑业高质量发展奖励金		98,419.00

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明

69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明

70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	6,310,683.47	-3,271,001.02
应收账款坏账损失	-33,496,003.51	-51,824,644.92
应收票据坏账损失	735,497.49	687,892.98
合计	-26,449,822.55	-54,407,752.96

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
十二、合同资产减值损失	1,233,041.44	-19,541,469.03
合计	1,233,041.44	-19,541,469.03

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		-52,511.66

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他收入	39,001.09	34,875.10	39,001.09
合计	39,001.09	34,875.10	39,001.09

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		101,000.00	
非流动资产报废损失合计		239.09	
其中：固定资产报废损失		239.09	
税收滞纳金	485,930.09	23,300.76	485,930.09
其他	10,248.69	199,726.74	10,248.69
合计	496,178.78	324,266.59	496,178.78

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	700,587.50	7,397,076.17
递延所得税费用	-15,569,918.14	-23,608,310.01

合计	-14,869,330.64	-16,211,233.84
----	----------------	----------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-183,956,997.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	-27,593,549.70
子公司适用不同税率的影响	-3,179,838.82
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,904,057.88
研发费加计扣除	0.00
所得税费用	-14,869,330.64

其他说明

77、其他综合收益

详见附注七（57）“其他综合收益”之说明。

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	515,217.70	5,192,519.35
存款利息收入	1,652,665.14	1,299,439.64
投标保证金	1,752,141.78	3,984,340.88
材料质保金	1,563,806.41	1,223,067.00
收其他往来款	613,796,523.90	334,842,061.67
合计	619,280,354.93	346,541,428.54

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	19,635,160.73	23,984,653.62
银行手续费	620,944.08	3,703,562.11
投标保证金	874,258.00	4,300,206.42
材料质保金	2,187,947.48	3,010,147.18
往来及其他	614,889,790.05	345,559,724.26
合计	638,208,100.34	380,558,293.59

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回的保证金		204,630,000.00
合计		204,630,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的票据保证金	0.00	450,379,268.83
股权激励回购款	923,885.89	0.00
敞口风险管理费	0.00	1,200,000.00
合计	923,885.89	451,579,268.83

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-169,087,667.34	-140,727,592.26
加：资产减值准备	25,216,781.11	73,949,221.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,895,209.16	23,307,218.38
使用权资产折旧		
无形资产摊销	9,071,921.04	16,026,907.10

长期待摊费用摊销	941,788.71	1,219,732.26
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）		52,511.66
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		239.09
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	74,244,659.47	67,828,266.40
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-15,564,968.14	-23,608,310.01
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）	-144,791.44	-105,519.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	46,300,973.98	-123,723,642.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	46,287,667.51	118,533,329.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	35,161,574.06	12,752,362.07
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	28,006,728.77	42,573,644.98
减：现金的期初余额	19,029,447.56	383,706,525.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,977,281.21	-341,132,880.86

（2） 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	28,006,728.77	19,029,447.56
其中：库存现金	124,619.33	142,189.97
可随时用于支付的银行存款	27,882,109.44	18,884,842.31
可随时用于支付的其他货币资金		2,415.48
三、期末现金及现金等价物余额	28,006,728.77	19,029,447.56

其他说明：

2023年半年度现金流量表中现金期末数为28,006,728.77元，2023年6月30日资产负债表中货币资金期末数为73,911,247.91元，差额45,904,519.14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38,254,298.36元，银行承兑汇票保证金7,568,307.63元，未到期应收利息81,913.15元。

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	45,904,519.14	保证金、诉讼冻结资金
固定资产	559,778,210.68	抵押保证借款
无形资产	18,921,308.06	抵押保证借款
投资性房地产	361,536,122.53	抵押保证借款
应收账款	73,447,367.24	质押保证借款
合计	1,059,587,527.65	

其他说明：

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,528.78	7.2258	97,756.25
欧元			
港币	48,127.18	0.9220	44,373.26
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
预付账款			
其中：美元	1,218,267.33	7.2258	8,802,956.05
合同资产			
其中：美元	103,496,599.77	7.2258	747,845,730.61
其他应收款			
其中：美元	7,970,578.62	7.2258	57,593,806.96
应付账款			
其中：美元	47,161,936.40	7.2258	340,782,720.04

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

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。

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
----	----	------	-----------

产业扶持资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
其他	75,090.25	其他收益	75,090.25

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

85、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

--	--

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	

--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

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

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	100.00%		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	100.00%		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	100.00%		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	100.00%		设立取得
深圳前海和融保理有限公司	深圳市	深圳市	金融业	100.00%		设立取得
贵州洪涛文化旅游产业有限公司	六盘水市	六盘水市	商务服务	55.00%		设立取得
深圳洪涛教育集团有限公司	深圳市	深圳市	互联网教育	100.00%		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	70.00%		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	80.00%		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	72.00%	5.00%	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	53.00%		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	100.00%		设立取得
吉林省深洪涛装饰有限公司	长春市	长春市	建筑装饰	100.00%		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	100.00%		非同一控制下企业合并
深圳市洪涛装饰海外工程有限公司	深圳市	深圳市	建筑装饰	100.00%		设立取得
深洪涛装饰(澳门)股份有限公司	澳门	澳门	建筑装饰	100.00%		设立取得
深圳市洪涛置业发展有限公司	深圳市	深圳市	房地产业	100.00%		设立取得

司						
中国洪涛建设(国际)控股有限公司	香港	香港	建筑装饰	100.00%		设立取得
大连市金港洪涛装饰工程有限公司	大连市	大连市	建筑装饰	100.00%		设立取得
深圳市洪涛装饰股份有限公司幕墙门窗厂	深圳市	深圳市	金属制品	100.00%		设立取得
HTWM CONSTRUCTION ENGINEERING (CAMBODIA) CO., LTD	柬埔寨	柬埔寨	建筑装饰	70.00%		设立取得
SZHT INTERNATIONAL (CAMBODIA) CO., LTD	柬埔寨	柬埔寨	建筑装饰	100.00%		设立取得
凯豪达洪涛氢谷科技(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	制造业	85.00%		设立取得
深圳洪涛建筑新能源技术有限公司	深圳市	深圳市	制造业	100.00%		设立取得

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

确定公司是代理人还是委托人的依据:

其他说明:

(2) 重要的非全资子公司

单位:元

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%	-880,555.35		-18,250,862.42
北京优装网信息科技有限公司	23.00%	-1,136.46		-19,474,057.93
北京尚学跨考教育科技有限公司	30.00%	-482,712.10		27,188,087.90
上海学尔森文化传播有限公司	20.00%	-49,760.92		-22,835,308.73
HTWM CONSTRUCTION ENGINEERING (CAMBODIA) CO., LTD	30.00%	-1,937,976.11		34,696,543.88

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

其他说明:

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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	234,527.63	11,285,446.98	11,519,974.61	50,351,596.81		50,351,596.81	1,368,560.21	11,470,564.32	12,839,124.53	49,797,224.70		49,797,224.70
北京优装网信息科技有限公司	598,774.92	157,821.24	756,596.16	85,426,413.25		85,426,413.25	638,610.39	161,926.90	800,537.29	85,465,413.25		85,465,413.25
北京尚学跨考教育科技有限公司	27,311,590.24	14,007,626.93	41,319,217.17	35,269,650.37		35,269,650.37	26,670,848.56	13,980,613.90	40,651,462.46	32,992,855.32		32,992,855.32
上海学尔森文化传播有限公司	918,214.22	77,940.95	996,155.17	115,172,698.82		115,172,698.82	1,035,478.22	95,254.53	113,077	115,058,471.81		115,058,471.81
HTWM CONSTRUCTION ENGINEERING (CAMBODIA) CO., LTD	771,497,800.39		771,497,800.39	655,985,151.40		655,985,151.40	768,624,005.09		768,624,005.09	656,497,591.61		656,497,591.61

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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	317,064,200	-1,873,522.03	-1,873,522.03	-908,800.75	1,623,075.45	-495,622.77	-495,622.77	-364,350.00

北京优装网信息科技有限公司		-4,941.13	-4,941.13	39,835.47		-7,799.78	-7,799.78	9,609.66
北京尚学跨考教育科技有限公司	1,367,630.53	1,609,040.34	1,609,040.34	-6,980.02	3,307,225.15	6,906,105.98	6,906,105.98	686,121.15
上海学尔森文化传播有限公司	3,087.38	248,804.59	248,804.59	13,425.17	94,602.72	329,943.18	329,943.18	16.50
HTWM CONSTRUCTION ENGINEERING (CAMBODIA) CO., LTD	0.00	6,459,920.37	6,459,920.37	0.00		4,991,380.81	4,991,380.81	

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
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		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

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

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

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

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十、与金融工具相关的风险

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

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

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

（一）市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注七（八十二）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注七（八十二）“外币货币性项目”。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

（二）信用风险

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

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

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

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

1. 信用风险显著增加的判断依据

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

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

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

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

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

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

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

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

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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

(三) 流动风险

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

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（三）其他权益工具投资			103,424,140.33	103,424,140.33
持续以公允价值计量的资产总额			103,424,140.33	103,424,140.33
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用

3、持续和非持续第二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

不适用

4、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。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、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。

9、其他

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

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

本企业的母公司情况的说明

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司的最终控制方为刘年新，其直接持有本公司 20.19%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，陈远芬女士直接持有本公司 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%股份，合计持有公司 21.10%股份。

本企业最终控制方是刘年新。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九在其他主体中的权益之说明。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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
徐玉竹	本公司董事
张爱志	子公司股东

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
-----	--------	-------	---------	----------	-------

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

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
深圳市洪涛装饰产业园有限公司	200,000,000.00	2022年01月14日	2023年07月13日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘年新、深圳市洪涛装饰产业园有限公司	225,000,000.00	2021年01月07日	2025年11月23日	否
刘年新、深圳市洪涛装饰产业园有限公司	44,999,070.37	2021年12月20日	2025年12月20日	否
刘年新、刘望	500,000,000.00	2021年01月25日	2025年10月25日	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园有限公司	250,000,000.00	2021年12月10日	2024年12月14日	否
刘年新	175,000,000.00	2021年01月22日	2025年03月04日	否
刘年新	63,790,000.00	2021年09月30日	2025年06月30日	否
刘年新、刘淇、刘望、陈远芬、深圳荣麟投资有限公司	64,800,000.00	2022年01月06日	2026年07月05日	否
刘年新、陈远芬、刘淇、刘望、新疆日月投资股份有限公司	120,000,000.00	2022年10月20日	2026年04月20日	否
刘年新、刘望	70,000,000.00	2021年08月30日	2025年12月08日	否
刘年新	57,500,000.00	2019年08月01日	2023年08月01日	否
合计	1,571,089,070.37			

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
刘年新	216,692,562.19	2023年05月19日	2024年05月31日	
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员人数	12.00	19.00
在公司领取报酬人数	12.00	19.00
关键管理人员报酬（万元）	313.26	478.50

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	张爱志	73,919,235.17	73,919,235.17	78,919,235.17	78,919,235.17

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	刘年新	216,692,562.19	206,892,562.19
其他应付款	徐玉竹	6,324,130.00	6,559,870.00
其他应付款	刘望	12,820,000.00	12,820,000.00
其他应付款	刘淇	10,000,000.00	10,000,000.00
其他应付款	深圳市荣麟投资有限公司	13,562,631.69	14,213,314.00
小计		259,399,323.88	250,485,746.19

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

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
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新可行权人数作出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	68,143,348.02
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,718,305.10

其他说明

- (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。

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

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)5“关联担保情况”之说明。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 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。

2. 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七 4（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。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1）追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

（2）未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

单位：元

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	330,572,717.12	1,687,782.11	9,531,518.61		341,792,017.84
主营业务成本	345,107,802.14	528,196.66	5,187,332.19		350,823,330.99
资产总额	9,895,752,698.65	81,283,176.56	282,353,777.25	2,113,202,193.85	8,146,187,458.61
负债总额	6,220,851,681.30	317,881,243.39	178,204,466.45	1,497,889,922.52	5,219,047,468.62

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 实际控制人股权质押情况

截至 2023 年 6 月 30 日，刘年新先生在国信证券股份有限公司质押了 29,348 万股洪涛股份股票，在深圳市高新投集团有限公司质押了 5,000 万股洪涛股份股票。

刘年新先生持有公司股份数量 354,565,180 股，占公司总股本比例 20.19%，质押股份数量为 34,348 万股，占其所持有上市公司股份比例 96.87%，占公司总股本比例为 19.55%。

2. 重大诉讼情况

公司与永旺（柬埔寨）有限公司和伟民建筑工程有限公司签订了《柬埔寨金边金塔 42 项目合同协议书》，合同价 1.27 亿美元，详见公司于 2017 年 11 月 23 日公告的《关于签订境外工程项目合同的公告》（公告号：2017-093）。项目于 2019 年 1 月封顶，外幕墙基本完工，已进入室内装饰、设备安装等施工及项目房产销售阶段。

2021 年 8 月 19 日，公司披露了《关于重大诉讼、仲裁的公告》（2021-049），公司控股子公司及项目实施主体洪涛伟民建筑工程（柬埔寨）有限公司就柬埔寨金边金塔 42 项目向新加坡国际仲裁中心提交仲裁请求，要求被申请人永旺（柬埔寨）有限公司及其股东与负责人支付已确定的部分工程款等本息合计为 5,203.27 万美元（约 33,699 万元人民币），以及待确定的工程款等索赔款项。2022 年 6 月 10 日被申请人向新加坡国际仲裁中心提交了《答辩与反诉状》并提交部分证据，公司于 2022 年 7 月 18 日针对被申请人的《答辩与反诉状》进行了反驳并补充提交部分证据，目前仲裁程序已结束文书答辩，并于 2023 年 5 月 22 日至 2023 年 6 月 2 日开庭审理，预计 2023 年 12 月之前可收到新加坡国际仲裁中心作出的裁决书。

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	271,428,991.38	9.37%	271,428,991.38	100.00%		271,428,991.38	7.64%	271,428,991.38	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	2,625,668,452.71	90.63%	911,153,643.28	34.70%	1,714,514,809.43	3,279,967,573.26	92.36%	877,618,840.98	26.76%	2,402,348,732.28

的应收账款										
其中：										
合计	2,897,097,444.09	100.00%	1,182,582,634.66	40.82%	1,714,514,809.43	3,551,396,564.64	100.00%	1,149,047,832.36	32.35%	2,402,348,732.28

按单项计提坏账准备：271428991.38

单位：元

名称	期末余额			
	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
合计	271,428,991.38	271,428,991.38		

按组合计提坏账准备：1,182,582,634.66

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1: 职业教育培训类			
组合 2: 建筑装饰类	2,831,680,730.08	1,179,304,888.24	41.65%
组合 3: 设计类	65,174,928.46	3,277,746.42	5.03%
组合 4: 关联方款项	241,785.55		
合计	2,897,097,444.09	1,182,582,634.66	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备,请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	294,134,745.64
信用期内	171,045,398.08
1 年以内	123,089,347.56
1 至 2 年	151,910,091.51
2 至 3 年	320,814,635.78
3 年以上	2,130,237,971.16
3 至 4 年	424,806,948.45
4 至 5 年	346,886,462.51
5 年以上	1,358,544,560.20
合计	2,897,097,444.09

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	271,479,392.60	0.00				271,479,392.60
按组合计提坏账准备	877,568,439.76	33,534,802.30				911,103,242.06
合计	1,149,047,832.36	33,534,802.30				1,182,582,634.66

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
期末余额前五名的应收账款汇总	559,076,414.30	19.30%	152,441,898.87
合计	559,076,414.30	19.30%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	900,134,385.98	900,203,440.64
合计	900,134,385.98	900,203,440.64

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过1年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	653,180,411.17	762,180,098.35
保证金	84,908,554.59	88,550,003.52
押金	14,546,607.56	17,612,650.64
备用金	28,743,823.27	12,700,502.45
往来款	137,348,606.50	44,726,526.21
借款	58,730,289.45	57,000,000.00
合计	977,458,292.54	982,769,781.17

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	12,298,722.44	19,175,255.66	51,092,362.33	82,566,340.43
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	-5,242,433.87			-5,242,433.87
2023年6月30日余额	7,056,288.57	19,175,255.66	51,092,362.33	77,323,906.56

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	48,430,494.80
1至2年	772,774,827.91
2至3年	12,218,351.00
3年以上	144,034,618.83
3至4年	11,932,729.12
4至5年	6,597,573.41
5年以上	125,504,316.30
合计	977,458,292.54

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
期末余额前五名的其他应收款汇总	借款、往来款、履约保证金	196,635,036.93	1-5年	20.12%	42,053,147.26
合计		196,635,036.93		20.12%	42,053,147.26

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,091,122,066.93	547,660,845.00	543,461,221.93	1,091,122,066.93	547,660,845.00	543,461,221.93
合计	1,091,122,066.93	547,660,845.00	543,461,221.93	1,091,122,066.93	547,660,845.00	543,461,221.93

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
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园有限公司	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	1,283,925.00					1,283,925.00	19,916,075.00
北京优装网信息科技有限公司	36,000,000.00					36,000,000.00	
深圳洪涛教	20,000,000.00					20,000,000.00	

育集团有限公司	.00					.00	
北京尚学跨考教育科技有限公司							247,744,770.00
上海学尔森文化传播有限公司							280,000,000.00
HTWM CONSTRUCTION ENGINEERING (CAMBODIA) CO. LTD.	4,876,096.93					4,876,096.93	
洪涛建设(厦门)有限公司	100,000,000.00					100,000,000.00	
合计	543,461,221.93					543,461,221.93	547,660,845.00

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	303,712,111.14	319,362,853.44	683,781,631.65	640,880,296.44
其他业务	9,468,515.49	3,704,004.06	11,078,510.94	3,704,004.06
合计	313,180,626.63	323,066,857.50	694,860,142.59	644,584,300.50

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型			
其中：			
装饰	299,460,183.44		299,460,183.44
设计	4,251,927.70		4,251,927.70
其他收入	9,468,515.49		9,468,515.49

按经营地区分类				
其中:				
东北	0.00			0.00
华北	3,195,310.70			3,195,310.70
华东	108,025,281.17			108,025,281.17
华南	169,619,048.59			169,619,048.59
华中	24,113,294.45			24,113,294.45
西北	3,448,444.00			3,448,444.00
西南	4,779,247.72			4,779,247.72
市场或客户类型				
其中:				
合同类型				
其中:				
按商品转让的时间分类				
其中:				
按合同期限分类				
其中:				
按销售渠道分类				
其中:				
合计				

与履约义务相关的信息:

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。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 4,504,415,438.96 元,其中,元预计将于年度确认收入,元预计将于年度确认收入,元预计将于年度确认收入。

其他说明:

5、投资收益

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	575,090.25	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-457,177.69	
合计	117,912.56	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-5.40%	-0.0915	-0.0915
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.41%	-0.0916	-0.0916

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

4、其他