

神州长城股份有限公司

审计报告

立信中联审字[2024]D-1391号



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码：津24A2ZNV665



目 录

一、	审计报告	1—5
二、	财务报表	
1、	合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2、	合并利润表、母公司利润表	5—6
3、	合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4、	合并股东权益变动表、母公司股东权益变动表	9—12
5、	财务报表附注	1—72





审计报告

立信中联审字[2024]D-1391号

神州长城股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了神州长城股份有限公司（以下简称神州长城公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了神州长城公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

1、如财务报表附注五、（二）应收账款所述截至 2023 年 12 月 31 日，神州长城公司应收账款账面余额 8,348.99 万元，已计提的坏账准备为 6,088.16 万元。

如财务报表附注五、（四）其他应收款所述，截至 2023 年 12 月 31 日，神州长城公司其他应收款账面余额 34,087.04 万元，已计提的坏账准备为 25,123.01 万元。

我们未能就上述应收款项的可收回金额获取充分、适当的审计证据，因而无法确定是否有必要对这些应收款项坏账准备的金额进行调整，也无法确定应调整的金额。



2、如财务报表附注八、或有事项所述，神州长城公司对神州长城国际工程有限公司（以下简称国际工程）借款承担无限连带责任，截至财务报表日神州长城公司尚未对上述担保事项计提预计负债，且上述担保义务尚未履行完毕。由于国际工程已于2021年8月处置，我们无法对国际工程履约能力获取充分、适当的审计证据，也无法确定上述事项对神州长城公司财务报表产生的影响。

3、如财务报表附注五、（十三）其他非流动资产所述，截至2023年12月31日，神州长城公司参与的PPP项目投资款账面余额62,787.46万元，除会昌县人民医院整体搬迁PPP项目目前由政府接管仍继续进行外，其他项目均已撤场，处于与政府方进行清算过程中，目前无法推进清算进度，我们未能就上述其他非流动资产的可收回金额获取充分、适当的审计证据，因而无法确定是否有必要进行减值准备的计提，也无法确定调整金额。

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

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，神州长城2023年发生净亏损194,757.73万元，且于2023年12月31日，神州长城流动负债高于流动资产890,874.80万元，逾期贷款总额为286,125.55万元，逾期利息总额为441,451.01万元，发生流动性风险。截至审计报告日，神州长城公司部分银行账户被冻结，除会昌县中城建设工程有限公司的工程持续进展外，其他工程项目处于停滞状态。这些事项或情况，表明存在可能导致对神州长城公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

神州长城公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括神州长城公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就2023年12月31日神州长城对部分报表项目列报获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估神州长城公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督神州长城公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实



施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

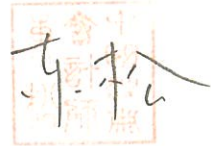
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文, 为神州长城股份有限公司 2023 年度审计报告签字页)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国天津市

2024 年 07 月 26 日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：神州长城股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	2,513,479.99	18,376,383.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	22,608,297.52	28,241,019.36
应收款项融资			
预付款项	(三)		123,716.83
应收资金集中管理款			
其他应收款	(四)	89,640,265.80	145,364,943.71
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(五)		
合同资产	(六)	11,126,240.79	6,947,036.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	7,340,440.68	7,251,408.57
流动资产合计		133,228,724.78	206,304,508.65
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(八)	6,700.85	6,700.85
在建工程	(九)		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	(十)		163,401.73
长期待摊费用	(十一)	985,030.65	
递延所得税资产			
其他非流动资产	(十三)	692,513,071.50	697,733,071.50
非流动资产合计		693,504,803.00	697,903,174.08
资产总计		826,733,527.78	904,207,682.73

企业法定代表人：

陈略

主管会计工作负责人：

陈略

会计机构负责人：

陈略





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：神州长城股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十五)	1,979,773,458.72	1,983,159,876.91
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十六)	91,000,633.04	90,921,426.54
预收款项			
合同负债	(十七)	6,037,156.87	6,091,881.81
应付职工薪酬	(十八)	16,173,975.18	17,491,295.37
应交税费	(十九)	111,232,639.99	111,685,154.83
其他应付款	(二十)	5,955,682,473.50	4,082,917,491.34
其中：应付利息		4,414,510,095.13	2,533,114,630.46
应付股利		7,402,335.45	7,402,335.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十一)	881,482,046.43	885,943,796.83
其他流动负债	(二十二)	594,318.87	600,027.93
流动负债合计		9,041,976,702.60	7,178,813,951.56
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	(二十三)	19,994,416.03	19,994,416.03
递延收益			
递延所得税负债	(十二)	15,160,373.03	15,160,373.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,154,789.06	35,154,789.06
负债合计		9,077,131,491.66	7,213,968,740.62
股东权益：			
股本	(二十四)	1,698,245,011.00	1,698,245,011.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十五)	1,237,956,472.37	1,237,956,472.37
减：库存股			
其他综合收益	(二十六)	180,541.41	142,354.85
专项储备			
盈余公积	(二十七)	26,309,287.00	26,309,287.00
未分配利润	(二十八)	-11,213,083,957.41	-9,272,420,470.31
归属于母公司股东权益合计		-8,250,392,645.63	-6,309,767,345.09
少数股东权益		-5,318.25	6,287.20
股东权益合计		-8,250,397,963.88	-6,309,761,057.89
负债和股东权益总计		826,733,527.78	904,207,682.73

企业法定代表人：

陈略

主管会计工作负责人：

陈略

会计机构负责人：

陈略





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：神州长城股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注十	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		384,643.98	2,467,122.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			60,600.00
应收资金集中管理款			
其他应收款	(一)	91,504,548.52	114,915,935.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,838,640.07	2,751,580.11
流动资产合计		94,727,832.57	120,195,238.41
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	(二)	124,000,000.00	124,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		985,030.65	
递延所得税资产			
其他非流动资产		691,678,020.00	696,898,020.00
非流动资产合计		816,663,050.65	820,898,020.00
资产总计		911,390,883.22	941,093,258.41

企业法定代表人：

陈略

主管会计工作负责人：

陈略

会计机构负责人：

陈略





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：神州长城股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注十	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,913,043,556.67	1,916,429,974.86
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		71,570.95	71,570.95
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		11,013,953.69	11,439,622.84
应交税费		97,512,705.50	97,523,578.46
其他应付款		6,063,979,945.85	4,249,044,720.28
其中：应付利息		4,294,271,931.68	2,473,459,064.27
应付股利		7,402,335.45	7,402,335.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		860,253,479.16	864,715,229.56
其他流动负债			
流动负债合计		8,945,905,211.82	7,139,224,696.95
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		19,994,416.03	19,994,416.03
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		19,994,416.03	19,994,416.03
负债合计		8,965,899,627.85	7,159,219,112.98
股东权益：			
股本		1,698,245,011.00	1,698,245,011.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,237,956,472.37	1,237,956,472.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		26,309,287.00	26,309,287.00
未分配利润		-11,017,019,515.00	-9,180,636,624.94
股东权益合计		-8,054,508,741.63	-6,218,125,854.57
负债和股东权益总计		911,390,883.22	941,093,258.41

企业法定代表人：

陈略

主管会计工作负责人：

陈略

会计机构负责人：

陈略





合并利润表

2023年度

编制单位：神州长城股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2023年度	2022年度
一、营业总收入		266,311.00	-1,171,982.51
其中：营业收入	(三十九)	266,311.00	-1,171,982.51
二、营业总成本		1,888,708,049.92	1,718,068,663.67
其中：营业成本	(二十九)	253,231.51	-1,602,612.56
税金及附加	(三十)		2,671,783.50
销售费用			
管理费用	(三十一)	9,713,434.98	136,529,805.73
研发费用			
财务费用	(三十二)	1,878,741,383.43	1,580,469,687.00
其中：利息费用		1,878,753,001.22	1,580,485,730.96
利息收入		23,358.02	34,193.13
加：其他收益	(三十三)	1,157.27	
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			
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）	(三十四)	-57,510,586.61	-134,572,358.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十五)	-1,114,626.85	-79,321,774.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十六)		442,130,612.93
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,947,065,795.11	-1,491,004,166.35
加：营业外收入	(三十七)	7,370,311.15	
减：营业外支出	(三十八)	979,608.59	3,472,350.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,940,675,092.55	-1,494,476,516.63
减：所得税费用	(三十九)		15,160,373.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,940,675,092.55	-1,509,636,889.66
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,940,675,092.55	-1,509,636,889.66
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）		-1,940,663,487.10	-1,509,537,847.48
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-11,605.45	-99,042.18
六、其他综合收益的税后净额		38,186.56	71,293.99
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		38,186.56	71,293.99
(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		38,186.56	71,293.99
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		38,186.56	71,293.99
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,940,636,905.99	-1,509,565,595.67
归属于母公司股东的综合收益总额		-1,940,625,300.54	-1,509,466,553.49
归属于少数股东的综合收益总额		-11,605.45	-99,042.18
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-1.14	-0.89
(二) 稀释每股收益（元/股）		-1.14	-0.89

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：__0__元，上期被合并方实现的净利润为：__0__元

企业法定代表人：

陈略

主管会计工作负责人：

陈略

会计机构负责人：

陈略





母公司利润表

2023年度

编制单位：神州长城股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十	2023年度	2022年度
一、营业收入	(三)	266,311.00	313,166.00
减：营业成本	(三)	253,231.51	3,000.00
税金及附加			
销售费用			
管理费用		5,477,020.88	14,390,766.66
研发费用			
财务费用		1,818,164,388.68	1,535,141,705.45
其中：利息费用		1,818,170,403.96	1,535,149,957.36
利息收入		6,705.11	10,304.41
加：其他收益			
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			
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）		-19,935,168.20	-34,935,936.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,843,563,498.27	-1,584,158,242.77
加：营业外收入		7,370,311.15	
减：营业外支出		189,702.94	3,455,290.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,836,382,890.06	-1,587,613,533.29
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,836,382,890.06	-1,587,613,533.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,836,382,890.06	-1,587,613,533.29
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,836,382,890.06	-1,587,613,533.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

企业法定代表人：

陈略

主管会计工作负责人：

陈略

会计机构负责人：

陈略





合并现金流量表

2023年度

编制单位：神州长城股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			1,491,934.00
收到的税费返还			616,800.49
收到其他与经营活动有关的现金	(四十)	12,117,735.98	16,206,692.73
经营活动现金流入小计		12,117,735.98	18,315,427.22
购买商品、接受劳务支付的现金		2,327,910.00	2,141,616.83
支付给职工以及为职工支付的现金		5,503,667.69	10,192,932.91
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	(四十)	8,553,350.37	19,908,665.61
经营活动现金流出小计		16,384,928.06	32,243,215.35
经营活动产生的现金流量净额		-4,267,192.08	-13,927,788.13
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			18,267,040.03
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			18,267,040.03
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			18,267,040.03
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		2,087,083.40	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计		2,087,083.40	
筹资活动产生的现金流量净额		-2,087,083.40	
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		-6,354,275.48	4,339,251.90
加：期初现金及现金等价物余额		6,981,960.25	2,642,708.35
六、期末现金及现金等价物余额		627,684.77	6,981,960.25

企业法定代表人：

陈略

主管会计工作负责人：

陈略

会计机构负责人：

陈略





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：神州长城股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,220,873.29	2,983,745.20
经营活动现金流入小计		2,220,873.29	2,983,745.20
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		130,143.27	2,965,164.32
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		3,646.62	18,580.88
经营活动现金流出小计		133,789.89	2,983,745.20
经营活动产生的现金流量净额		2,087,083.40	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		2,087,083.40	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,087,083.40	
筹资活动产生的现金流量净额		-2,087,083.40	
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			
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额			

企业法定代表人：

陈略

主管会计工作负责人：

陈略

会计机构负责人：

陈略





合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项目	归属母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	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			小计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	1,698,245,011.00				1,237,956,172.37		142,354.85		26,309,287.00	-9,272,120,170.31	-6,309,767,345.09	6,287.20	-6,309,761,057.89
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、本年年初余额	1,698,245,011.00				1,237,956,172.37		142,354.85		26,309,287.00	-9,272,120,170.31	-6,309,767,345.09	6,287.20	-6,309,761,057.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							38,186.56			-1,940,663,487.10	-1,940,625,300.54	-11,605.15	-1,940,636,905.59
（一）综合收益总额							38,186.56			-1,940,663,487.10	-1,940,625,300.54	-11,605.15	-1,940,636,905.59
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
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. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,698,245,011.00				1,237,956,172.37		180,541.41		26,309,287.00	-11,213,083,657.41	-8,250,392,645.63	-5,318.25	-8,250,397,963.88

主管会计工作负责人：

陈略

陈略



合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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			小计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	1,698,245,011.00			1,237,956,172.37		71,000.86		26,309,287.00		-7,762,882,622.83	-4,800,300,791.60	163,198.01	-4,800,137,293.59
二、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
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. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,698,245,011.00			1,237,956,172.37		142,151.85		26,309,287.00		-9,272,420,470.31	-6,309,757,315.09	6,287.20	-6,309,761,057.89

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

陈略

陈略

陈略



母公司股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项目	本年年金额					未分配利润	股东权益合计				
	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	
		优先股	永续债								其他
一、上年年末余额	1,698,245,011.00				1,237,956,472.37		-6,218,125,854.57	26,309,287.00	-9,180,636,624.94		
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,698,245,011.00				1,237,956,472.37		-6,218,125,854.57	26,309,287.00	-9,180,636,624.94		
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,698,245,011.00				1,237,956,472.37		-8,054,508,744.63	26,309,287.00	-11,017,019,515.00		

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈略

陈略

陈略





母公司股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,698,245,011.00				1,237,956,472.37				26,309,287.00	-7,593,023,091.65	-4,630,512,321.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,698,245,011.00				1,237,956,472.37				26,309,287.00	-7,593,023,091.65	-4,630,512,321.28
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,698,245,011.00				1,237,956,472.37				26,309,287.00	-9,180,636,624.94	-6,218,125,854.57

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

企业法定代表人：



神州长城股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

神州长城股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 1991 年 11 月经广东省深圳市(市)人民政府批准,由深圳中冠印染有限公司改组成为股份有限公司并更名为深圳中冠纺织印染股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号:91440300618801483A。1992 年在深圳证券交易所上市。所属行业为建筑装饰和其他建筑业类。

截至 2023 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 169,824.50 万股,注册资本为 169,824.50 万元,注册地:四川省内江市东兴区汉安大道东二段 256 号 3 层 1 号。本公司主要经营活动为:工程设计与施工,基础设施投资,新能源建设与投资,医疗投资,生命技术研究开发,装备制造,防务装备,金融投资,房地产开发。本公司的实际控制人为陈略。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 7 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(以下合称“企业会计准则”)编制,并按照中国证监会《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》(2023 年修订)披露有关财务信息。

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

公司 2023 年度扣非以后的净亏损为 194,757.73 万元,截止 2023 年 12 月 31 日累计归属于母公司股东权益为-825,039.26 万元,且于 2023 年 12 月 31 日神州长城流动负债高于流动资产 890,874.80 万元,逾期贷款总额为 286,125.55 万元,逾期利息总额为 441,451.01 万元,公司流动性遇到较大困难。

为了解决公司经营困难,本公司及其控股股东拟采取以下措施:

为了解决公司经营困难,本公司及其控股股东拟采取以下措施:

(一) 落实“两角一基础”战略,保持定力

在国内房地产市场风险日益加剧，大部分工程公司和装饰公司暴露经营风险的背景下，公司坚持与央国企全面合作，承接央国企的分包工程，或者依托央国企的品牌、资金、资质等优势进行市场开发，力争与央国企实现互利共赢的战略联盟。并在建筑材料及装配式建筑领域下功夫，做实体，降低经营风险，提升企业创新能力和科技水平。同时提倡分专业的小班组施工，加强劳务管理，扩充海外劳务资源，提高管理的精细程度。精细化施工劳务，自主建立专业劳务队伍，构筑市场核心竞争力。国内工程市场的内卷进一步坚定了公司持续推进落实“两角一基础”发展战略的决心。

（二）做好费用预算，提高市场开发效率

2024 年将对公司市场开发机制予以调整。要锁定核心客户，国内就是央国企，海外就是央国企及项目业主，提高市场开发的成功率。面对好的项目，要快速扑上去，尽快达到投标报价、成本分析阶段。用有限的市场开发预算，发挥更好的效果。

（三）将利润摆在首位，提高风险控制能力

定期组织经营分析会，重点关注收支盈亏情况，提高公司风险控制能力。进一步压缩费用开支范围，行之有效地降低日常行政费用，落实降本增效的目标。公司坚定不移地向移动互联网信息化转型，利用移动互联数字工具，提高数据的及时性、准确性、完整性。加强对项目管理资料交底、项目风险预警等工作的落实，加强与项目现场人员对接，从现金收支及收入成本两个维度进行分析，并提出建议，从而把控风险。

（四）重视人才建设，加强人力资源管理工作

人才是经济发展的第一资源，通过建设高素质、专业化的人才队伍能强化企业执行力确保企业目标的达成。建立科学的人才引进和培育体系。企业的人才队伍结构建设必须坚持以市场为导向。针对各类人才自身的特点和成长规律，做到“因材施教”、分类培养让人才各尽其用，能在自己擅长的领域为公司创造经济效益和社会效益，从而达到公司和人才“双赢”的局面。充分发挥绩效考核作用，合理的绩效考核即有明显的激励效果又可以为激励机制的实施提供重要的依据。加强国际人才培养。国有企业要顺应时代的发展，顺应“一带一路”的政策发展，做到“走出去”，就务必要培养和组建一支具有现代化管理、熟悉业务流程、外语水平过硬的国际化人才队伍。加强企业海外人才的发掘与储备，搭建适合海外员工展现自己的舞台，逐步提高企业国际化的能力。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项 200 万以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额（重要的）	单项 200 万以上
本期重要的应收款项核销	单项 200 万以上
重要的在建工程	单项 5000 万以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

3. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已

确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将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。

（十一）金融工具

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

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(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包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、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，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日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(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分; 本公司若与债权人签定协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 则终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（十二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	商业承兑汇票	

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

2. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务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。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三（十一）相关会计处理。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

（1）存货可变现净值的确定

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。

2. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3. 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。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公

允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。

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应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。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照本附注“三、(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,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,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,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。

(3) 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。

采用权益法核算的长期股权投资,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,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,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;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计

量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,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;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (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。

2. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别,包括:办公设备、电子设备等。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	7	5	13.57
电子设备及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(十六) 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、二十“长期资产减值”。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 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	摊销方法	依据
软件使用费	5年	直线法	参考同行业
土地使用权	50年	直线法	土地使用权证

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

经复核，本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

4. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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。

(二十) 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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收

回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2. 摊销年限

依据合同约定或预计受益期间确定。

(二十二) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司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，在职工为本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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，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

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十四) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
4. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1. 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2. 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十六）收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，

但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3. 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5. 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6. 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8. 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

9. 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10. 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- (1) 合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- (2) 该活动对客户将产生有利或不利影响；
- (3) 该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- (1) 客户后续销售或使用行为实际发生；
- (2) 企业履行相关履约义务。

11. 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

(1) 因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

(2) 本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12. 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13. 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14. 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

本公司主营业务为建筑装饰和其他建筑业，属于在某一时段内履行的履约义务。在资产

负债表日，本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认完工进度；按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累积已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。对于与同一客户（或该客户的关联方）同时订立或在相近时间内先后订立的两份或多份合同，且满足“一揽子交易”等条件的，合并为一份合同进行会计处理。

（二十七）合同成本

1. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并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。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2. 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。上述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。

3. 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，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，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（二十八）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的

纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》，本公司自2023年1月1日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策对本公司无影响。

(2) 《企业会计准则解释第17号》

财政部于2023年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自2023年度执行上述规定，并对《企业会计准则第21号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行上述会计政策对本公司无影响。

2. 重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%、1%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	24%，25%

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	2,022,315.14	6,981,960.25
其他货币资金	491,164.85	11,394,423.44
存放财务公司款项		
合计	2,513,479.99	18,376,383.69
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		3,991,408.34
1 至 2 年	3,991,408.34	27,165,757.16
2 至 3 年	27,165,757.16	
3 至 4 年		51,780,387.19
4 至 5 年	51,780,387.19	552,309.02
5 年以上	552,309.02	
小计	83,489,861.71	83,489,861.71
减：坏账准备	60,881,564.19	55,248,842.35
合计	22,608,297.52	28,241,019.36

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	52,332,696.21	62.68	52,332,696.21	100.00	
按组合计提坏账准备	31,157,165.50	37.32	8,548,867.98	27.44	22,608,297.52
其中：账龄组合	31,157,165.50	37.32	8,548,867.98	27.44	22,608,297.52
合计	83,489,861.71	100.00	60,881,564.19	72.92	22,608,297.52

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	52,332,696.21	62.68	52,332,696.21	100.00	
按组合计提坏账准备	31,157,165.50	37.32	2,916,146.14	9.36	28,241,019.36
其中：账龄组合	31,157,165.50	37.32	2,916,146.14	9.36	28,241,019.36
合计	83,489,861.71	100.00	55,248,842.35	66.17	28,241,019.36

(1) 按单项计提坏账准备共一项，相关信息如下：

①按单项计提坏账准备：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉市医疗保险中心	51,151,524.07	51,151,524.07	51,151,524.07	51,151,524.07	100.00	预计无法收回
武汉市农村合作医疗	892,251.94	892,251.94	892,251.94	892,251.94	100.00	预计无法收回
湖北原药通	238,000.00	238,000.00	238,000.00	238,000.00	100.00	预计无法收回
病房区欠费	50,920.20	50,920.20	50,920.20	50,920.20	100.00	预计无法收回
合计	52,332,696.21	52,332,696.21	52,332,696.21	52,332,696.21		

(2) 按组合计提坏账准备共一项，相关信息如下：

①按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1至2年	3,991,408.34	399,140.83	10.00
2至3年	27,165,757.16	8,149,727.15	30.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	31,157,165.50	8,548,867.98	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余	本期变动金额	期末余额
----	-------	--------	------

	额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	52,332,696.21					52,332,696.21
账龄组合	2,916,146.14	5,632,721.84				8,548,867.98
合计	55,248,842.35	5,632,721.84				60,881,564.19

4. 本期实际核销的应收账款情况

无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
武汉市医疗保险中心	51,151,524.07		51,151,524.07	53.52	51,151,524.07
武汉市黄陂区新型农村合作管理委员会办公室	422,913.23		422,913.23	0.44	422,913.23
武汉市新洲区新型农村合作医疗农合办公室	272,745.56		272,745.56	0.29	272,745.56
湖北原药通	238,000.00		238,000.00	0.25	238,000.00
武汉市蔡甸区新型农村合作医疗农合办公室	90,524.31		90,524.31	0.09	90,524.31
合计	52,175,707.17		52,175,707.17	54.59	52,175,707.17

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			63,116.83	51.02
1 至 2 年			32,000.00	25.86
2 至 3 年			28,600.00	23.12
3 年以上				
合计			123,716.83	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	89,640,265.80	145,364,943.71
合计	89,640,265.80	145,364,943.71

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	1,623,472.36	2,856,683.69
关联方	51,584,070.65	51,169,636.37
其他往来款	287,662,843.25	291,617,466.19
合计	340,870,386.26	345,643,786.25

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,142,405.59	106,554,403.81
1 至 2 年	100,029,773.15	2,769,259.32
2 至 3 年	1,309,360.18	6,758,406.72
3 至 4 年	5,254,443.72	64,178,836.81
4 至 5 年	63,979,292.53	127,074,422.81
5 年以上	164,155,111.09	38,308,456.78
小计	340,870,386.26	345,643,786.25
减：坏账准备	251,230,120.46	200,278,842.54
合计	89,640,265.80	145,364,943.71

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	108,572,524.25	31.85	108,572,524.25	100.00	
按组合计提坏账准备	232,297,862.01	68.15	142,657,596.21	61.41	89,640,265.80
其中：账龄组合	179,933,436.12	52.79	142,657,596.21	79.28	37,275,839.91
关联方组合	50,740,953.53	14.89			50,740,953.53
无风险组合	1,623,472.36	0.47			1,623,472.36

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	340,870,386.26	100.00	251,230,120.46	73.70	89,640,265.80

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	88,383,815.41	25.57	88,383,815.41	100.00	
按组合计提坏账准备	257,259,970.84	74.43	111,895,027.13	43.49	145,364,943.71
其中：账龄组合	203,252,535.03	58.80	111,895,027.13	55.05	91,357,507.90
关联方组合	51,169,636.37	14.80			51,169,636.37
无风险组合	2,837,799.44	0.83			2,837,799.44
合计	345,643,786.25	100.00	200,278,842.54	57.94	145,364,943.71

①按单项计提坏账准备共一项，相关信息如下：

a. 按单项计提坏账准备：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
神州长城国际工程有限公司	51,670,254.51	51,670,254.51	50,993,392.74	50,993,392.74	100.00	预计无法收回
神州长城西南建设工程有限公司			20,710,640.96	20,710,640.96	100.00	预计无法收回
仁怀市神州长城酒文化博览园发展有限责任公司	20,000,010.00	20,000,010.00	20,000,010.00	20,000,010.00	100.00	预计无法收回
钟山经济开发区财政局	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	100.00	预计无法收回
武汉久泰伟业钢铁有限公司	7,713,550.90	7,713,550.90	7,713,550.90	7,713,550.90	100.00	预计无法收回
北京神州长城装饰设计有限公司			154,929.65	154,929.65	100.00	预计无法收回
合计	88,383,815.41	88,383,815.41	108,572,524.25	108,572,524.25		

②按账龄组合计提，相关信息如下：

名称	期末余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,789,097.33	189,454.87	5.00
1 至 2 年	28,081,976.90	2,808,197.69	10.00
2 至 3 年	470,924.70	141,277.41	30.00
3 至 4 年	2,199,217.65	1,099,608.83	50.00
4 至 5 年	34,865,810.67	27,892,648.54	80.00
5 年以上	110,526,408.87	110,526,408.87	100.00
合计	179,933,436.12	142,657,596.21	

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

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	111,895,027.13		88,383,815.41	200,278,842.54
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-1,070,776.67		1,070,776.67	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-1,070,776.67		1,070,776.67	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	32,759,932.60		19,639,864.29	52,399,796.89
本期转回			521,932.12	521,932.12
本期转销				
本期核销				
其他变动	-926,586.85			-926,586.85
2023 年 12 月 31 日余额	142,657,596.21		108,572,524.25	251,230,120.46

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	88,383,815.41	19,639,864.29	521,932.12		1,070,776.67	108,572,524.25
账龄组合	111,895,027.13	32,759,932.60			-1,997,363.52	142,657,596.21
合计	200,278,842.54	52,399,796.89	521,932.12		-926,586.85	251,230,120.46

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	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
神州长城国际工程有限公司	往来款	50,993,392.74	1 年以内；1-2 年	14.94	50,993,392.74
富平高新技术开发区管理委员会	往来款	37,570,800.00	5 年以上	11.01	37,570,800.00
扶沟县综合投资有限公司	往来款	30,000,000.00	5 年以上	8.79	30,000,000.00
武汉商职医院管理有限公司	往来款	26,166,809.77	1-2 年	7.67	2,616,506.63
神州长城基础设施投资有限公司	往来款	24,135,470.50	4-5 年	7.07	19,308,376.40
合计		168,866,473.01		49.48	140,489,075.77

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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
库存商品	98,275.30	98,275.30		98,275.30	98,275.30	
开发成本	58,497,779.02	58,497,779.02		58,497,779.02	58,497,779.02	
合计	58,596,054.32	58,596,054.32		58,596,054.32	58,596,054.32	

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	98,275.30					98,275.30	
开发成本	58,497,779.02					58,497,779.02	
合计	58,596,054.32					58,596,054.32	

(六) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	12,077,465.91	951,225.12	11,126,240.79	6,947,036.49		6,947,036.49
合计	12,077,465.91	951,225.12	11,126,240.79	6,947,036.49		6,947,036.49

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣、待认证进项税额	7,149,324.59	7,060,292.48
其他	191,116.09	191,116.09
合计	7,340,440.68	7,251,408.57

(八) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,700.85	6,700.85
固定资产清理		
合计	6,700.85	6,700.85

1. 固定资产情况

项目	电子设备	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	134,017.07	134,017.07
(2) 本期增加金额		
— 购置		
(3) 本期减少金额		
— 处置或报废		
(4) 期末余额	134,017.07	134,017.07
2. 累计折旧		

项目	电子设备	合计
(1) 上年年末余额	127,316.22	127,316.22
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 处置或报废		
(4) 期末余额	127,316.22	127,316.22
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 处置或报废		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	6,700.85	6,700.85
(2) 上年年末账面价值	6,700.85	6,700.85

(九) 在建工程

1. 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		
工程物资		
合计		

2. 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备和在建项目	20,823,995.90	20,823,995.90		20,823,995.90	20,823,995.90	
合计	20,823,995.90	20,823,995.90		20,823,995.90	20,823,995.90	

3. 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	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
六盘水凉都中心医院医养融合项目	50,932.03	5,031,644.42				5,031,644.42						自筹
成武县广电传媒活动中心建设项目	8,004.29	15,792,351.48				15,792,351.48						自筹
合计	58,936.32	20,823,995.90				20,823,995.90						

(十) 商誉**1. 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
武汉商职医院有限责任公司	27,257,314.49			27,257,314.49
北京神州景琦建筑工程有限公司	163,401.73			163,401.73
合计	27,420,716.22			27,420,716.22

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
武汉商职医院有限责任公司	27,257,314.49			27,257,314.49
北京神州景琦建筑工程有限公司		163,401.73		163,401.73
合计	27,257,314.49	163,401.73		27,420,716.22

(十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		1,237,602.55	252,571.90		985,030.65
合计		1,237,602.55	252,571.90		985,030.65

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债**1. 未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产处置收入	60,641,492.13	15,160,373.03	60,641,492.13	15,160,373.03
合计	60,641,492.13	15,160,373.03	60,641,492.13	15,160,373.03

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目投资款	627,874,570.00		627,874,570.00	633,094,570.00		633,094,570.00
其他项目投资款	63,803,450.00		63,803,450.00	63,803,450.00		63,803,450.00

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	835,051.50		835,051.50	835,051.50		835,051.50
合计	692,513,071.50		692,513,071.50	697,733,071.50		697,733,071.50

(十四) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,885,795.22	1,885,795.22	冻结		11,394,423.44	11,394,423.44	冻结	
合计	1,885,795.22	1,885,795.22			11,394,423.44	11,394,423.44		

(十五) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	1,131,610,926.46	1,134,565,893.36
抵押借款	698,672,532.26	699,103,983.55
保证借款	149,490,000.00	149,490,000.00
信用借款		
合计	1,979,773,458.72	1,983,159,876.91

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 1,979,773,458.72 元。

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
百瑞信托有限责任公司	292,360,000.00	7.50%	2018/8/20	贷款利率的基础上加 50%
兴业银行股份有限公司深圳前海支行	285,343,684.63	5.66%	2018/10/17	贷款利率的基础上加 50%
中信信托	5,616,659.58	6.65%	2018/6/27	16.00%
包商银行股份有限公司深圳分行	172,000,000.00	6.53%	2019/1/16	贷款利率的基础上加 50%
浙商银行银行股份有限公司深圳宝安支行	185,498,385.96	18.25%	2018/10/31	日万分之五计算利息
长安国际信托有限公司	112,919,769.80	7.00%	2018/6/22	贷款利率的基础上加 50%
深圳融资产担保有限公司	103,168,888.88	6.20%	2019/12/28	贷款利率的基础上加 50%
九江银行股份有限公司广州海珠支行	100,000,000.00	浮动利率	2019/9/29	贷款利率的基础上加 50%
兴业国际信托有限公司	100,000,000.00	8.60%	2018/8/8	贷款利率的基础上加 50%
兴业国际信托有限公司	100,000,000.00	8.00%	2018/9/29	贷款利率的基础上加 50%
中国民生银行股份有限公司深圳分行	84,479,341.43	7.00%	2019/3/8	贷款利率的基础上加 50%
上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	70,000,000.00	6.09%	2018/8/29	贷款利率的基础上加 50%
渤海银行股份有限公司深圳分行	50,000,000.00	5.22%	2018/12/21	贷款利率的基础上加 50%
渤海银行股份有限公司深圳分行	50,000,000.00	5.22%	2018/12/21	贷款利率的基础上加 50%
渤海银行股份有限公司深圳分行	49,490,000.00	6.96%	2019/11/26	贷款利率的基础上加 50%
厦门国际银行股份有限公司珠海分行	44,291,741.54	7.00%	2018/5/26	贷款利率的基础上加 50%
陕西省国际信托股份有限公司	38,842,238.23	9.90%	2019/7/21	贷款利率的基础上加 50%
北京市文化科技融资担保有限公司	30,400,000.00	13.00%	2020/3/11	贷款利率的基础上加 50%

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
北京市文化科技融资担保有限公司	30,000,000.00	13.00%	2020/7/11	贷款利率的基础上加 50%
深圳农村商业银行梅林支行	27,800,000.00	6.09%	2019/4/4	贷款利率的基础上加 50%
宁波银行股份有限公司深圳分行	23,232,846.62	6.09%	2018/6/1	贷款利率的基础上加 50%
深圳农村商业银行福田支行	9,200,000.00	6.09%	2018/11/17	贷款利率的基础上加 50%
深圳农村商业银行梅林支行	8,800,000.00	6.09%	2019/3/20	贷款利率的基础上加 50%
华夏银行北京分行安定门支行	1,700,000.00	13.00%	2020/6/20	贷款利率的基础上加 50%
北京市文化科技融资担保有限公司	1,699,902.05	13.00%	2020/4/22	贷款利率的基础上加 50%
中国进出口银行	1,530,000.00	13.00%	2019/12/20	贷款利率的基础上加 50%
北京市文化科技融资担保有限公司	1,400,000.00	15.00%	2020/9/19	贷款利率的基础上加 50%
合计	1,979,773,458.72			

(十六) 应付账款**1. 应付账款列示**

项目	期末余额	上年年末余额
项目工程款	75,365,958.26	75,286,751.76
购买药品款	15,634,674.78	15,634,674.78
合计	91,000,633.04	90,921,426.54

2. 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
九州通医疗器械公司	4,932,647.84	资金紧张
广州市乾锴公司	2,379,627.20	资金紧张
华源(草)医药	1,701,776.70	资金紧张
江西省吉水县城建建筑公司	1,240,407.45	资金紧张
广东新长安建筑设计院有限公司	1,134,000.00	资金紧张
合计	11,388,459.19	

(十七) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	5,726,793.93	5,784,518.87
预收医疗款	310,362.94	310,362.94
合计	6,037,156.87	6,094,881.81

(十八) 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	17,114,924.22	3,962,314.47	5,168,260.53	15,908,978.16
离职后福利-设定提存计划	376,371.15	250,693.10	362,067.23	264,997.02
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	17,491,295.37	4,213,007.57	5,530,327.76	16,173,975.18

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	16,743,912.00	3,600,767.35	4,712,131.45	15,632,547.90
(2) 职工福利费	7,626.75	126,033.62	125,491.66	8,168.71
(3) 社会保险费	181,325.69	162,313.50	235,057.42	108,581.77
其中：医疗保险费	161,715.53	136,741.32	199,287.24	99,169.61
工伤保险费	8,869.21	13,417.44	19,733.86	2,552.79
生育保险费	10,740.95	12,154.74	16,036.32	6,859.37
(4) 住房公积金	182,059.78	73,200.00	95,580.00	159,679.78
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	17,114,924.22	3,962,314.47	5,168,260.53	15,908,978.16

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	360,999.14	243,095.68	351,720.32	252,374.50
失业保险费	15,372.01	7,597.42	10,346.91	12,622.52
企业年金缴费				
合计	376,371.15	250,693.10	362,067.23	264,997.02

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,653,973.66	8,121,165.34
企业所得税	102,530,030.53	102,530,030.53
个人所得税	816,296.69	801,619.85
房产税	136,902.96	136,902.96
土地使用税	95,436.15	95,436.15
合计	111,232,639.99	111,685,154.83

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	4,414,510,095.13	2,533,114,630.46
应付股利	7,402,335.45	7,402,335.45
其他应付款	1,533,770,042.92	1,542,400,525.43
合计	5,955,682,473.50	4,082,917,491.34

1. 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
长期借款利息	1,554,649,963.12	803,247,138.04
短期借款应付利息	2,859,860,132.01	1,729,867,492.42
合计	4,414,510,095.13	2,533,114,630.46

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
万向信托有限公司	822,839,902.48	资金短缺
中江国际信托股份有限公司	518,600,596.08	资金短缺
浙商银行深圳宝安支行	509,891,220.67	资金短缺
百瑞信托有限责任公司	410,821,077.85	资金短缺
兴业国际信托有限公司	327,447,751.40	资金短缺
渤海国际信托股份有限公司	326,286,191.59	资金短缺
兴业银行股份有限公司深圳前海支行	230,248,745.88	资金短缺
长安国际信托有限公司	188,231,638.40	资金短缺
包商银行股份有限公司深圳分行营业部	205,336,160.93	资金短缺
陕西省国际信托股份有限公司	106,672,474.07	资金短缺
渤海银行股份有限公司深圳分行	125,364,951.60	资金短缺
中国民生银行股份有限公司深圳分行	106,507,847.47	资金短缺
九江银行股份有限公司广州珠海支行	101,376,365.37	资金短缺
北京市文化科技融资担保有限公司	114,367,943.11	资金短缺
深圳融资担保有限公司	100,525,473.27	资金短缺
上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	72,925,454.94	资金短缺
厦门国际银行股份有限公司珠海分行	56,367,516.34	资金短缺
深圳农村商业银行福田支行	45,808,209.54	资金短缺
宁波银行股份有限公司深圳分行	31,016,590.08	资金短缺
中国银行股份有限公司深圳侨香支行	8,003,763.72	资金短缺

借款单位	逾期金额	逾期原因
中国进出口银行北京分行	2,862,658.44	资金短缺
华夏银行股份有限公司北京安定门支行	3,007,561.90	资金短缺
合计	4,414,510,095.13	

2. 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	7,402,335.45	7,402,335.45
合计	7,402,335.45	7,402,335.45

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
投标保证金履约保证金及押金	81,272,103.49	81,040,146.73
个人往来款及代扣款	7,404,751.85	7,718,053.35
单位往来款	1,443,379,509.44	1,452,141,634.73
其他	1,713,678.14	1,500,690.62
合计	1,533,770,042.92	1,542,400,525.43

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陈略	238,858,622.15	资金紧张
神州长城智谷实业(岳阳)有限公司	205,814,519.50	资金紧张
安阳神州长城医疗管理服务有限公司	195,972,816.87	资金紧张
深圳市泰普瑞贸易有限公司	194,693,300.00	资金紧张
深圳国鼎晟贸易有限公司	126,715,039.73	资金紧张
合计	962,054,298.25	

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	881,482,046.43	885,943,796.83
合计	881,482,046.43	885,943,796.83

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	594,318.87	600,027.93
合计	594,318.87	600,027.93

(二十三) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	19,994,416.03	19,994,416.03	诉讼产生
合计	19,994,416.03	19,994,416.03	

(二十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,698,245,011.00						1,698,245,011.00

(二十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,237,956,472.37			1,237,956,472.37
合计	1,237,956,472.37			1,237,956,472.37

(二十六) 其他综合收益

项目	上年年末 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	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	142,354.85	38,186.56				38,186.56	180,541.41
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	142,354.85	38,186.56				38,186.56	180,541.41
其他综合收益合计	142,354.85	38,186.56				38,186.56	180,541.41

(二十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,309,287.00			26,309,287.00
合计	26,309,287.00			26,309,287.00

(二十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-9,272,420,470.31	-7,762,882,622.83
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-9,272,420,470.31	-7,762,882,622.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,940,663,487.10	-1,509,537,847.48
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
.....		
期末未分配利润	-11,213,083,957.41	-9,272,420,470.31

(二十九) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			-1,485,148.51	-1,605,612.56
其他业务	266,311.00	253,231.51	313,166.00	3,000.00
合计	266,311.00	253,231.51	-1,171,982.51	-1,602,612.56

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		11,683.25
教育费附加		3,159.56

项目	本期发生额	上期发生额
房产税		1,313,826.29
土地使用税		1,343,114.40
合计		2,671,783.50

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,550,601.58	111,146,715.08
咨询费	1,585,196.37	19,535,626.08
诉讼费	1,244,126.40	391,219.67
租赁费	1,021,383.13	1,413,712.18
其他	547,018.30	1,313,347.09
折旧摊销	252,571.90	965,692.30
差旅费	174,252.86	380,408.27
车辆费用	157,194.74	296,108.13
业务招待费	92,350.97	222,187.66
办公费	88,738.73	864,789.27
合计	9,713,434.98	136,529,805.73

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,878,753,001.22	1,580,485,730.96
减：利息收入	23,358.02	34,193.13
手续费及其他	11,740.23	18,149.17
合计	1,878,741,383.43	1,580,469,687.00

(三十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费	1,157.27	
合计	1,157.27	

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-5,632,721.84	-37,047,950.61
其他应收款坏账损失	-51,877,864.77	-97,524,407.57
合计	-57,510,586.61	-134,572,358.18

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-58,497,779.02
在建工程减值损失		-20,823,995.90
商誉减值损失	-163,401.73	
合同资产减值准备	-951,225.12	
合计	-1,114,626.85	-79,321,774.92

(三十六) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
拆迁收益		442,130,612.93
合计		442,130,612.93

(三十七) 营业外收入

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
其他利得	7,370,311.15		7,370,311.15
合计	7,370,311.15		7,370,311.15

(三十八) 营业外支出

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
其他损失	979,608.59	809.53	979,608.59
赔偿金、违约金及罚款支出		3,454,480.99	
资产报废、毁损损失		17,059.76	

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
合计	979,608.59	3,472,350.28	979,608.59

(三十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		15,160,373.03
合计		15,160,373.03

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,940,675,092.55
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-485,163,567.92
子公司适用不同税率的影响	-5,205.21
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,754.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,640.51
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	485,147,658.79
所得税费用	

(四十) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的往来款项	2,574,200.86	16,149,580.63
其他	41,173.15	57,112.10
受限资金的转回	9,502,361.97	
合计	12,117,735.98	16,206,692.73

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	242,616.25	10,730.99
企业间往来	8,309,587.61	11,041,723.96
其他	300.00	36,626.58
转为受限资金	846.51	8,819,584.08
合计	8,553,350.37	19,908,665.61

(四十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,940,675,092.55	-1,509,636,889.66
加：信用减值损失	57,510,586.61	134,572,358.18
资产减值准备	1,114,626.85	79,321,774.92
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧		
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	252,571.90	963,113.30
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）		-442,130,612.93
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,878,753,001.22	1,580,485,730.96
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）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		15,160,373.03
存货的减少（增加以“-”号填列）		-2,965,294.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,736,946.00	-1,141,197,981.99

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,482,609.95	1,267,712,131.50
其他	522,777.84	3,787,508.96
经营活动产生的现金流量净额	-4,267,192.08	-13,927,788.13
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	627,684.77	6,981,960.25
减：现金的期初余额	6,981,960.25	2,642,708.35
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	-6,354,275.48	4,339,251.90

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	627,684.77	6,981,960.25
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	627,684.77	6,981,960.25
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	627,684.77	6,981,960.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	1,885,795.22	11,394,423.44	冻结受限

合计	1,885,795.22	11,394,423.44	冻结受限
----	--------------	---------------	------

(四十二) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款	212,000.00	7.0827	1,501,532.40
其中：美元	212,000.00	7.0827	1,501,532.40
欧元			
港币			

六、在其他主体中的权益

(一) 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	
神州长城医疗投资管理有限公司	北京	北京	医疗投资	100		设立
武汉商职医院有限责任公司	武汉	武汉	卫生医疗	100		非同一控制下
襄汾县陶山建设有限公司	襄汾	襄汾	城市基础设施建设、贸易	100		设立
六盘水市中心人民医院投资有限公司	六盘水	六盘水	医院管理服务、养老康复服务、投资、贸易、老年用品批发与零售	80	20	设立
会昌县中城建设工程有限公司	会昌	会昌	医疗产业建设、进出口	100		非同一控制下
神州长城投资老挝独资有限公司	老挝	老挝		100		设立
神州长城医疗投资（湖北）有限公司	武汉	武汉	医药批发、自营或代理货物及技术进出口	51		设立
湖北原药通供应链有限公司	武安	武安	太阳能光伏发电	100		设立
神州长城实业（重庆）有限公司	长沙	长沙	医院及医疗投资、养老产业投资、医养文旅小镇投资等	75		设立
宁陵县内湖湿地棚改建设有限公司	宁陵县	宁陵县	基础设施、房屋建筑工程建设、运营管理	100		设立
神州长城装饰工程（北京）有限公司	北京	北京	工程勘察；工程设计；专业承包；施工	100		设立

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	
			总承包；劳务分包；技术开发、技术服务、技术咨询；工程和技术研究和试验发展；销售建筑材料、机械设备、五金交电（不含电动自行车）、塑料制品。			
成武县神广工程项目管理有限公司	山东成武	山东成武	文化产业建设运营服务；文体产品销售；物业管理	99		设立
神州长城西南商贸有限公司	成都市	成都市	纺织品、针织品及原料批发	100		设立
北京神州景琦建筑工程有限公司	北京市	北京市	施工总承包；劳务分包；专业承包；工程勘察；工程设计		100	非同一控制下
潍坊神州长城健康发展有限公司	山东省	山东省潍坊市	健康产业投资、开发、运营、管理；房地产开发	100		设立

2. 重要的非全资子公司：无

3. 重要非全资子公司的主要财务信息：无

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

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：无

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
无					

本公司的母公司情况说明：

本公司最终控制方是：陈略

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市华联发展投资有限公司	股东的关联企业
神州长城投资（北京）有限公司	公司董事陈略控制的企业
陈略	公司实际控制人
鹿邑曙光医疗产业投资建设有限公司	公司之控股 PPP 项目公司
会昌县神州长城医疗产业建设服务有限公司	公司之控股 PPP 项目公司
神州长城（扶沟）高铁片区投资有限公司	公司之控股 PPP 项目公司
安阳神州长城医疗管理服务有限公司	公司之控股 PPP 项目公司
神州长城（扶沟）贾鲁河综合治理投资有限公司	公司之控股 PPP 项目公司
神州长城（扶沟）全民健身中心投资有限公司	公司之控股 PPP 项目公司
神州长城陕西富阎产业园投资有限公司	公司之控股 PPP 项目公司
吴川市神州长城人民医院投资有限公司	公司之控股 PPP 项目公司
吴川市神州长城中医院投资有限公司	公司之控股 PPP 项目公司
贵州红桥神州长城医疗置业投资有限公司	公司之控股 PPP 项目公司
珙县神州医疗投资有限公司	公司之控股 PPP 项目公司

（四）关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
神州长城医疗投资管理有限公司	1,700,000.00	2019/6/21	2020/6/20	否
神州长城医疗投资管理有限公司	1,530,000.00	2018/12/21	2019/12/20	否
神州长城医疗投资管理有限公司	1,700,000.00	2019/4/22	2020/4/22	否
神州长城医疗投资管理有限公司	30,400,000.00	2019/3/11	2020/3/11	否
神州长城医疗投资管理有限公司	30,000,000.00	2019/7/12	2020/7/11	否
神州长城股份有限公司	1,400,000.00	2019/9/20	2020/9/19	否
神州长城股份有限公司	50,000,000.00	2017/5/27	2018/5/26	否
神州长城股份有限公司	400,000,000.00	2017/6/23	2018/6/22	否
神州长城股份有限公司	100,000,000.00	2017/8/9	2018/8/9	否
神州长城股份有限公司	70,000,000.00	2017/8/29	2018/8/29	否
神州长城股份有限公司	95,000,000.00	2018/9/30	2019/9/29	否
神州长城股份有限公司	5,000,000.00	2018/11/2	2019/9/29	否
神州长城股份有限公司	10,000,000.00	2017/11/17	2018/11/17	否
神州长城股份有限公司	200,000,000.00	2018/1/17	2019/1/16	否
神州长城股份有限公司	10,000,000.00	2018/3/21	2018/11/17	否
神州长城股份有限公司	60,000,000.00	2018/1/22	2019/1/21	否
神州长城股份有限公司	30,000,000.00	2018/4/4	2018/11/17	否
神州长城股份有限公司	300,000,000.00	2018/4/17	2018/10/17	否
神州长城股份有限公司	100,000,000.00	2018/6/19	2018/12/21	否
神州长城股份有限公司	85,000,000.00	2018/9/8	2019/3/8	否
神州长城股份有限公司		2019/3/8	2019/9/8	否

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
神州长城股份有限公司	100,000,000.00	2018/12/28	2019/12/28	否
神州长城股份有限公司	49,490,000.00	2018/11/27	2019/11/26	否
神州长城股份有限公司	300,000,000.00	2017/5/10	2020/5/10	否
神州长城股份有限公司	100,000,000.00	2017/7/27	2019/1/27	否
神州长城股份有限公司	100,000,000.00	2017/7/27	2019/7/27	否
神州长城股份有限公司	300,000,000.00	2017/9/18	2019/9/18	否
神州长城股份有限公司	100,000,000.00	2018/1/22	2019/7/21	否
神州长城股份有限公司	USD 14,500,000.00	2017/3/31	2021/5/19	否

本公司作为被担保方：

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
神州长城股份有限公司、神州长城国际工程有限公司、陈略	1,700,000.00	2019/6/21	2020/6/20	否
神州长城股份有限公司、神州长城国际工程有限公司、陈略	1,530,000.00	2018/12/21	2019/12/20	否
神州长城股份有限公司、神州长城国际工程有限公司、陈略	1,700,000.00	2019/4/22	2020/4/22	否
神州长城股份有限公司、神州长城国际工程有限公司、陈略	30,400,000.00	2019/3/11	2020/3/11	否
神州长城股份有限公司、神州长城国际工程有限公司、陈略	30,000,000.00	2019/7/12	2020/7/11	否
神州长城股份有限公司、神州长城国际工程有限公司、陈略	1,400,000.00	2019/9/20	2020/9/19	否
陈略	50,000,000.00	2017/6/1	2018/6/1	否
神州长城国际工程有限公司、陈略	50,000,000.00	2017/5/27	2018/5/26	否
陈略、何飞燕	400,000,000.00	2016/6/28	2018/6/28	否
陈略、何飞燕	100,000,000.00	2016/9/29	2018/9/28	否
神州长城国际工程有限公司、陈略	400,000,000.00	2017/6/23	2018/6/22	否
神州长城国际工程有限公司、陈略	100,000,000.00	2017/8/9	2018/8/9	否
陈略	300,000,000.00	2017/8/21	2018/8/21	否
神州长城国际工程有限公司、陈略、何飞燕	70,000,000.00	2017/8/29	2018/8/29	否
神州长城国际工程有限公司、陈略	95,000,000.00	2018/9/30	2019/9/29	否
神州长城国际工程有限公司、陈略	5,000,000.00	2018/11/2	2019/9/29	否
神州长城国际工程有限公司、陈略	10,000,000.00	2017/11/17	2018/11/17	否
神州长城国际工程有限公司、陈略	200,000,000.00	2018/1/17	2019/1/16	否
神州长城国际工程有限公司、陈略	10,000,000.00	2018/3/21	2018/11/17	否
神州长城国际工程有限公司、陈略	60,000,000.00	2018/1/22	2019/1/21	否
神州长城国际工程有限公司、陈略	30,000,000.00	2018/4/4	2018/11/17	否
神州长城国际工程有限公司、陈略、武汉商职医院有限责任公司、中国工投投资有限公司	300,000,000.00	2018/4/17	2018/10/17	否
神州长城国际工程有限公司、陈略、武汉商职医院有限责任公司、中国工投投资有限公司、神州长城智慧房屋产业（湛江）有限公司、神州长城股份有限公司质押神州智谷实业（岳阳）有限公司	100,000,000.00	2018/6/19	2018/12/21	否
神州长城国际工程有限公司、陈略	85,000,000.00	2018/9/8	2019/3/8	否
神州长城国际工程有限公司、陈略		2019/3/8	2019/9/8	否

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
深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司、神州长城国际工程有限公司和陈略及何飞燕反担保	100,000,000.00	2018/12/28	2019/12/28	否
神州长城国际工程有限公司、陈略、武汉商职医院有限责任公司、中国工投投资有限公司、神州长城智慧房屋产业（湛江）有限公司、神州智谷实业（岳阳）有限公司	49,490,000.00	2018/11/27	2019/11/26	否
神州长城国际工程有限公司、陈略、何飞燕	300,000,000.00	2017/5/10	2020/5/10	否
神州长城国际工程有限公司、陈略	100,000,000.00	2017/7/27	2019/1/27	否
神州长城国际工程有限公司、陈略	100,000,000.00	2017/7/27	2019/7/27	否
神州长城国际工程有限公司、陈略	300,000,000.00	2017/9/18	2019/9/18	否
神州长城国际工程有限公司、陈略	100,000,000.00	2018/1/22	2019/7/21	否
神州长城国际公司、陈略	USD 14,500,000.00	2017/3/31	2021/5/19	否
北京中关村科技担保融资有限公司	245,000,000.00	2017/10/31	2020/10/31	否
神州长城股份有限公司、陈略	100,000,000.00	2017/11/30	2018/11/30	否
神州长城股份有限公司、陈略	100,000,000.00	2017/11/22	2018/11/21	否
神州长城股份有限公司、陈略、龙岩市恒达工程有限公司、谢贵华、蒋八莲、谢汝彬、刘美金	74,180,000.00	2019/5/31	2020/5/31	否
神州长城股份有限公司、陈略	200,000,000.00	2017/10/18	2018/10/17	否
神州长城股份有限公司、陈略	80,000,000.00	2018/3/8	2019/3/7	否
神州长城股份有限公司、陈略	70,000,000.00	2019/3/31	2020/3/30	否
陈略、神州长城股份有限公司、武汉商职医院有限责任公司	271,961,841.39	2019/5/10	2020/5/9	否
陈略、何飞燕	50,000,000.00	2018/1/11	2019/1/10	否
神州长城股份有限公司、陈略、神州长城投资（北京）有限公司、宿州市绿邦木业科技有限公司、神州长城西南建设工程有限公司	119,900,000.00	2018/8/22	2019/8/21	否
北京市文化科技融资担保有限公司、神州长城股份有限公司反担保、陈略、何飞燕反担保	40,000,000.00	2018/3/22	2020/1/10	否
北京市文化科技融资担保有限公司、神州长城股份有限公司反担保、陈略、何飞燕反担保	40,000,000.00	2018/3/22	2020/7/10	否
北京市文化科技融资担保有限公司、神州长城股份有限公司反担保、陈略、何飞燕反担保	10,000,000.00	2018/3/22	2020/9/10	否
陈略、神州长城股份有限公司	84,000,000.00	2017/3/31	2019/9/30	否
神州长城股份有限公司、陈略、何飞燕	USD 14,000,000.00	2016/12/23	2021/5/29	否
陈略、何飞燕	82,190,523.60	2017/12/15	2019/9/20	否
陈略、何飞燕	41,133,832.00	2018/4/25	2019/4/25	否
陈略、何飞燕、神州长城股份有限公司担保	USD 500,000.00	2017/10/25	2018/6/30	否
陈略、何飞燕、神州长城股份有限公司	14,104,895.07	2016/7/28	2019/7/27	否
陈略、何飞燕、神州长城股份有限公司	USD 488,473.00	2017/12/27	2020/5/31	否
陈略、何飞燕、神州长城股份有限公司	73,150,583.00	2018/6/22	2018/12/22	否
陈略、何飞燕、神州长城股份有限公司	2,340,827.43	2018/3/28	2019/3/20	否
陈略、何飞燕、神州长城股份有限公司	4,141,654.85	2018/3/28	2019/3/21	否

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
北京文化科技融资担保有限公司，神州长城股份有限公司公司反担保、陈略连带责任保证	150,000,000.00	2017/12/19	2019/9/20	否
长安保证担保有限公司担保、神州长城股份有限公司反担保	239,970.00	2017/12/14	2019/9/30	否
长安保证担保有限公司担保、神州长城股份有限公司反担保	4,561,000.00	2018/7/23	2019/12/20	否
神州长城股份有限公司、陈略	74,130,000.00	2020/07/21	2021/07/21	否

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	会昌县神州长城医疗产业建设服务有限公司	31,157,165.50	8,548,867.98	31,157,165.50	2,916,146.14
其他应收款					
	鹿邑曙光医疗产业投资有限公司	1,347,175.99		1,500.00	
	神州长城（扶沟）贾鲁河综合治理投资有限公司	558,300.00		558,300.00	
	神州长城陕西富阎产业园投资有限公司	3,371,200.96		3,371,200.96	
	神州长城（扶沟）高铁片区投资有限公司	23,817,448.29		23,817,448.29	
	神州长城（扶沟）全民健身中心投资有限公司	583,779.33		583,779.33	
	延津县神州长城水系路网建设服务有限公司	400,000.00		400,000.00	
	延津县神州长城建设有限公司	19,200,000.00		19,200,000.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	神州长城投资（北京）有限公司	1,800,191.29	1,800,191.29
	陈略	238,858,622.15	262,042,159.69
	安阳神州长城医疗管理服务有限公司	195,972,816.87	195,972,816.87
	神州长城（扶沟）高铁片区投资有限公司	300.00	300.00
	会昌县神州长城医疗产业建设服务有限公司	31,751,779.49	32,347,523.72

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	贵州红桥神州长城医疗置业投资有限公司	2,203,100.00	2,203,100.00

八、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司重要或有事项如下：

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
神州长城国际工程有限公司	100,000,000.00	2017/11/30	2018/11/30	否
神州长城国际工程有限公司	100,000,000.00	2017/11/22	2018/11/21	否
神州长城国际工程有限公司	74,180,000.00	2019/5/31	2020/5/31	否
神州长城国际工程有限公司	200,000,000.00	2017/10/18	2018/10/17	否
神州长城国际工程有限公司	80,000,000.00	2018/3/8	2019/3/7	否
神州长城国际工程有限公司	70,000,000.00	2019/3/31	2020/3/30	否
神州长城国际工程有限公司	271,961,841.39	2019/5/10	2020/5/9	否
神州长城国际工程有限公司	50,000,000.00	2018/1/11	2019/1/10	否
神州长城国际工程有限公司	119,900,000.00	2018/8/22	2019/8/21	否
神州长城国际工程有限公司	40,000,000.00	2018/3/22	2020/1/10	否
神州长城国际工程有限公司	40,000,000.00	2018/3/22	2020/7/10	否
神州长城国际工程有限公司	10,000,000.00	2018/3/22	2020/9/10	否
神州长城国际工程有限公司	84,000,000.00	2017/3/31	2019/9/30	否
神州长城国际工程有限公司	USD 14,000,000.00	2016/12/23	2021/5/29	否
神州长城国际工程有限公司	USD 500,000.00	2017/10/25	2018/6/30	否
神州长城国际工程有限公司	14,104,895.07	2016/7/28	2019/7/27	否
神州长城国际工程有限公司	USD 488,473.00	2017/12/27	2020/5/31	否
神州长城国际工程有限公司	73,150,583.00	2018/6/22	2018/12/22	否
神州长城国际工程有限公司	2,340,827.43	2018/3/28	2019/3/20	否
神州长城国际工程有限公司	4,141,654.85	2018/3/28	2019/3/21	否
神州长城国际工程有限公司	150,000,000.00	2017/12/19	2019/9/20	否
神州长城国际工程有限公司	239,970.00	2017/12/14	2019/9/30	否
神州长城国际工程有限公司	4,561,000.00	2018/7/23	2019/12/20	否
神州长城国际工程有限公司	74,130,000.00	2020/7/21	2021/7/21	否

九、资产负债表日后事项

截至 2024 年 7 月 26 日，本公司不存在资产负债表日后事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	91,504,548.52	114,915,935.51
合计	91,504,548.52	114,915,935.51

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
单位往来款	169,295,988.27	172,491,389.75
备用金及个人往来款	1,613,801.30	1,860,233.61
保证金及押金	57,463,328.80	57,320,200.00
其他	43,600.00	237,378.02
合计	228,416,718.37	231,909,201.38

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,039,550.86	12,036,993.73
1 至 2 年	3,664,091.52	2,212,683.38
2 至 3 年	234,783.22	2,166,342.18
3 至 4 年	2,162,379.18	62,229,969.68
4 至 5 年	62,078,569.68	118,189,428.64
5 年以上	153,237,343.91	35,073,783.77
小计	228,416,718.37	231,909,201.38
减：坏账准备	136,912,169.85	116,993,265.87
合计	91,504,548.52	114,915,935.51

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	37,768,883.29	16.54	37,768,883.29	100.00	
按组合计提坏账准备	190,647,835.08	83.46	99,143,286.56	52.00	91,504,548.52
其中：账龄组合	105,556,161.84	46.21	99,143,286.56	93.92	6,412,875.28

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	83,477,871.94	36.55			83,477,871.94
无风险组合	1,613,801.30	0.70			1,613,801.30
合计	228,416,718.37	100.00	136,912,169.85	59.94	91,504,548.52

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	38,290,815.41	16.51	38,290,815.41	100.00	
按组合计提坏账准备	193,618,385.97	83.49	78,702,450.46	40.65	114,915,935.51
其中：账龄组合	102,677,433.70	44.27	78,702,450.46	76.65	23,974,983.24
关联方组合	88,112,824.89	37.99			88,112,824.89
无风险组合	2,828,127.38	1.23			2,828,127.38
合计	231,909,201.38	100.00	116,993,265.87	50.45	114,915,935.51

①按单项计提坏账准备共一项，相关信息如下：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
仁怀市神州长城酒文化博览园发展有限责任公司	20,000,010.00	20,000,010.00	20,000,010.00	20,000,010.00	100.00	预计无法收回
武汉久泰伟业钢铁有限公司	7,713,550.90	7,713,550.90	7,713,550.90	7,713,550.90	100.00	预计无法收回
钟山经济开发区财政局（六盘水凉都红桥三甲医院）	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	100.00	预计无法收回
神州长城国际工程有限公司	1,577,254.51	1,577,254.51	900,392.74	900,392.74	100.00	预计无法收回
北京神州长城装饰设计有限公司			154,929.65	154,929.65	100.00	预计无法收回
合计	38,290,815.41	38,290,815.41	37,768,883.29	37,768,883.29		

②按账龄组合计提坏账准备，相关信息如下：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,361,638.34	168,081.92	5.00
1 至 2 年	1,802,245.17	180,224.52	10.00
2 至 3 年	106,752.66	32,025.80	30.00
3 至 4 年	1,762,379.18	881,189.59	50.00
4 至 5 年	3,206,908.78	2,565,527.02	80.00
5 年以上	95,316,237.71	95,316,237.71	100.00
合计	105,556,161.84	99,143,286.56	

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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	78,702,450.46		38,290,815.41	116,993,265.87
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	20,457,100.32			20,457,100.32
本期转回			521,932.12	521,932.12
本期转销				
本期核销				
其他变动	-16,264.22			-16,264.22
2023 年 12 月 31 日余额	99,143,286.56		37,768,883.29	136,912,169.85

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	38,290,815.41		521,932.12			37,768,883.29
账龄组合	78,702,450.46	20,457,100.32			-16,264.22	99,143,286.56
合计	116,993,265.87	20,457,100.32	521,932.12		-16,264.22	136,912,169.85

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	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
富平高新技术开发区管理委员会	单位往来款	37,570,800.00	5年以上	16.45	37,570,800.00
扶沟县综合投资有限公司(扶沟县国库支付中心)	单位往来款	30,000,000.00	5年以上	13.13	30,000,000.00
神州长城(扶沟)高铁片区投资有限公司	单位往来款	23,773,722.22	5年以上	10.41	23,773,722.22
仁怀市神州长城酒文化博览园发展有限责任公司	单位往来款	20,000,010.00	4-5年	8.76	20,000,010.00
延津县神州长城建设有限公司	单位往来款	19,200,000.00	5年以上	8.41	19,200,000.00
合计		130,544,532.22		57.16	130,544,532.22

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无

(二) 长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额		减值准备	账面价值	账面上年末余额	减值准备	账面价值
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备					
对子公司投资	124,000,000.00		124,000,000.00			124,000,000.00	124,000,000.00		124,000,000.00
对联营、合营企业投资									
合计	124,000,000.00		124,000,000.00			124,000,000.00	124,000,000.00		124,000,000.00
1. 对子公司投资									
被投资单位	上年年末余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动			期末余额(账面价值)	减值准备期末余额		
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他				
武汉商职医院有限责任公司	97,000,000.00					97,000,000.00			
神州长城医疗投资管理有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00			
襄汾县陶山建设有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00			
成武县神广工程项目管理有限公司	7,000,000.00					7,000,000.00			
宁陵县内湖湿地棚改建建设有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00			
合计	124,000,000.00					124,000,000.00			

(三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	266,311.00	253,231.51	313,166.00	3,000.00
合计	266,311.00	253,231.51	313,166.00	3,000.00

十一、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
(一) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
(二) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
(三) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(五) 委托他人投资或管理资产的损益		
(六) 对外委托贷款取得的损益		
(七) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	521,932.12	
(九) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(十) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
(十一) 非货币性资产交换损益		
(十二) 债务重组损益		
(十三) 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用, 如安置职工的支出等		
(十四) 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
(十六) 对于现金结算的股份支付, 在可行权日之后, 应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
(十七) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益		
(十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(二十) 受托经营取得的托管费收入		
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,390,702.56	
(二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,157.27	
小计	6,913,791.95	
减: 所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)		
合计	6,913,791.95	

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

项目	涉及金额	原因
代扣个人所得税手续费	1,157.27	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	26.6438	-1.1421	-1.1421
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的	26.7388	-1.1462	-1.1462

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
净利润			

神州长城股份有限公司

2024 年 7 月 26 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



扫描二维码
登录国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、备案、许可、
监管信息

名称 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚
洲路6865号金融贸易中心北区
1-1-2205-1

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李金才;邓超

经营范围 市查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办
理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关的报告;承办会
计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方
可开展经营活动)***

出资额 壹仟肆佰万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚
洲路6865号金融贸易中心北区
1-1-2205-1



登记机关

2024年01月25日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告
告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号:0021537

说明

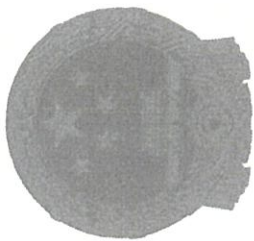
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:天津市财政局

二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称:立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

仅限出具报告使用

首席合伙人:邓超

主任会计师:

经营场所:天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式:特殊普通合伙

执业证书编号:12010023

批准执业文号:津财会〔2013〕26号

批准执业日期:二〇一三年十月十四日



Full name: 刘勇
 Sex: 男
 Date of birth: 1974-01-03
 Working place: 上海立信会计师事务所有限公司
 Working card No.: 103109401036114
 Identity card No.:



年度检验登记
Annual Renewal Registration

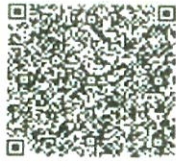
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110000120122
 No. of Certificate
 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1998 06 16
 Date of Issuance: 年 月 日

08年06月20日





记
ration

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after

本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



年 月 日
Year / Month / Day

年 月 日
Year / Month / Day

姓名: 乐松
证书编号: 110000120122

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所有限责任公司
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 12 月 4 日
Year / Month / Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 12 月 4 日
Year / Month / Day

转出: 信永中和 2013.11.29
转入: 立信中联北京分所 2013.11.29
注意事项

- 一、注册会计师执行业务时，应当随身携带本证书，并向委托人出示。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改、出借。
- 三、注册会计师停止执业或注销时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废旧，并办理补发手续。

NOTES

- 1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





姓 Full name 男
 性 Sex
 出生 Date of Birth 1975-09-15
 日期 Date
 工作单位 Working Unit 北京注册会计师协会
 身份证号 Identity card No. 11010519750915003



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

110001202629

证书编号: 北京注册会计师协会
 No. of Certificate

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 2004-12-01

发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance 2004 12 01





新字 1100012C2629

继续有效一年
or another year after

年度检验
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

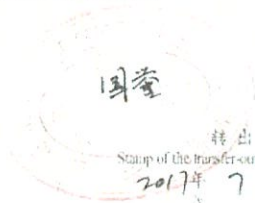


2008年03月20日
y m d

2009年3月20日
y m d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

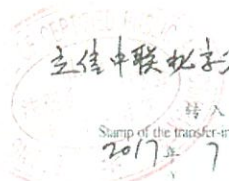


事务所
CPAs

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

2017年7月9日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2017年7月9日
y m d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

