

# 合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：怀化高新产业投资发展集团有限公司

单位：人民币元

项目	注释	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,700,244,051.69	1,797,412,906.77
交易性金融资产			10,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		5,159,704,813.76	4,964,181,281.15
应收账款融资			
预付款项		676,976,757.94	372,072,063.73
其他应收款		2,424,668,487.74	2,548,000,009.15
存货		17,980,176,343.64	17,253,647,368.07
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		5,267,679.41	352,566.51
<b>流动资产合计</b>		<b>27,947,038,134.18</b>	<b>26,945,666,195.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,237,519,026.51	1,159,019,026.51
其他权益工具投资		187,724,651.28	188,081,956.28
其他非流动金融资产		2,299,480.00	2,299,480.00
投资性房地产			
固定资产		27,353,211.24	28,075,840.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,725,000.00	2,300,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		12,576,361.50	12,355,403.39
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,469,197,730.53</b>	<b>1,392,131,707.09</b>
<b>资产合计</b>		<b>29,416,235,864.71</b>	<b>28,337,797,902.47</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		332,000,000.00	448,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		999,000,000.00	140,000,000.00
应付账款		365,834,811.48	332,846,678.43
预收款项		50,000,000.00	50,000,000.00
合同负债		53,321,979.48	54,183,210.13
应付职工薪酬		116,718.67	115,889.57

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：怀化高新产业投资发展集团有限公司

单位：人民币元

项目	注释	期末余额	年初余额
应交税费		488,596,894.04	469,865,955.87
其他应付款		2,749,334,478.03	2,139,572,098.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,341,421,567.21	3,702,034,267.82
其他流动负债		100,000,000.00	100,000,000.00
流动负债合计		7,479,626,448.91	7,437,018,100.72
非流动负债：			
长期借款		3,074,259,000.00	2,646,586,000.00
应付债券		3,586,211,144.87	3,231,339,784.36
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,492,974,902.54	1,358,668,811.37
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		8,931,963.27	8,931,963.27
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,162,377,010.68	7,245,526,559.00
负债合计		15,642,003,459.59	14,682,544,659.72
所有者权益：			
实收资本（或股本）		500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,862,520,168.05	9,862,520,168.05
减：库存股			
其他综合收益		28,277,735.92	28,277,735.92
专项储备			
盈余公积		839,339,595.35	839,339,595.35
未分配利润		2,503,930,985.13	2,385,775,092.66
归属于母公司股东权益合计		13,734,068,484.45	13,615,912,591.98
少数股东权益		40,163,920.67	39,340,650.77
股东权益合计		13,774,232,405.12	13,655,253,242.75
负债和股东权益总计		29,416,235,864.71	28,337,797,902.47

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 资产负债表

2023年6月30日

编制单位：怀化高新产业投资发展集团有限公司

单位：人民币元

项目	注释	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		300,290,094.96	713,263,139.22
交易性金融资产			10,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,054,244,839.66	1,904,498,909.95
应收账款融资			
预付款项		1,185,843,107.68	1,172,479,421.72
其他应收款		3,005,096,062.55	3,260,219,521.28
存货		12,106,341,212.10	11,588,906,927.56
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		64,620.03	64,620.03
<b>流动资产合计</b>		<b>18,651,879,936.98</b>	<b>18,649,432,539.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		4,339,270,540.84	4,260,770,540.84
其他权益工具投资		157,992,805.15	158,350,110.15
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		26,928,212.46	27,641,448.61
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			
递延所得税资产		5,789,207.36	5,802,451.45
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,529,980,765.81</b>	<b>4,452,564,551.05</b>
<b>资产合计</b>		<b>23,181,860,702.79</b>	<b>23,101,997,090.81</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		108,657,617.85	108,848,779.45
预收款项			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 资产负债表

2023年6月30日

编制单位：怀化高新产业投资发展集团有限公司

单位：人民币元

项目	注释	期末余额	年初余额
合同负债		50,930,528.55	49,380,406.72
应付职工薪酬		0.02	19,609.57
其他应付款		3,587,118,541.42	2,910,154,752.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,260,721,567.21	3,621,334,267.82
其他流动负债			
流动负债合计		6,199,119,259.28	6,861,521,838.25
非流动负债：			
长期借款		1,147,299,000.00	925,566,000.00
应付债券		3,135,879,437.49	2,751,339,784.36
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		846,974,902.54	812,668,811.37
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		8,931,963.27	8,931,963.27
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,139,085,303.30	4,498,506,559.00
负债合计		11,338,204,562.58	11,360,028,397.25
所有者权益：			
实收资本（或股本）		500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,793,167,685.29	8,793,167,685.29
减：库存股			
其他综合收益		26,795,889.79	26,795,889.79
专项储备			
盈余公积		839,339,595.35	839,339,595.35
未分配利润		1,684,352,969.78	1,582,665,523.13
股东权益合计		11,843,656,140.21	11,741,968,693.56
负债和股东权益总计		23,181,860,702.79	23,101,997,090.81

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 现金流量表

2023年1-6月

编制单位：怀化高新产业投资发展集团有限公司

单位：人民币元

项目	注释	本年金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,358,189.04	127,699,166.70
收到的税费返还		0.00	14,475,181.32
收到其他与经营活动有关的现金		1,522,745,861.25	1,369,146,175.08
经营活动现金流入小计		1,591,104,050.29	1,511,320,523.10
购买商品、接受劳务支付的现金		381,740,347.01	297,221,460.67
支付给职工以及为职工支付的现金		5,902,935.08	6,390,937.47
支付的各项税费		36,719,742.97	47,455,992.84
支付其他与经营活动有关的现金		542,574,965.58	768,684,880.37
经营活动现金流出小计		966,937,990.64	1,119,753,271.35
经营活动产生的现金流量净额		624,166,059.65	391,567,251.75
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10357305	10000000
取得投资收益收到的现金		2,625,000.00	215,600.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		12,982,305.00	10,215,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,403.80	134,053.72
投资支付的现金		78,500,000.00	200,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		78,581,403.80	200,134,053.72
投资活动产生的现金流量净额		-65,599,098.80	-189,918,453.72
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		692,524,200.00	662,874,012.56
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		692,524,200.00	662,874,012.56
偿还债务支付的现金		1,439,573,609.44	415,172,214.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		224,490,595.67	190,958,579.22
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,664,064,205.11	606,130,793.82
筹资活动产生的现金流量净额		-971,540,005.11	56,743,218.74
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		628,263,139.22	210,896,873.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		215,290,094.96	469,288,890.56

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 利润表

2023年1-6月

编制单位：怀化高新产业投资发展集团有限公司

单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入		210,673,507.30	237,644,959.81
减：营业成本		136,383,354.12	155,788,569.13
税金及附加		14,485,985.85	54,639,770.55
销售费用			
管理费用		23,967,663.57	12,129,963.00
研发费用			
财务费用		-3,448,440.52	6,662,746.81
其中：利息费用		1,381,666.67	8,032,595.64
利息收入		4,864,586.61	1,401,188.65
加：其他收益		60,574,035.80	144,104,847.50
投资收益（损失以“-”号填列）		2,625,000.00	215,600.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇总收益（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）		264,881.73	244,911.00
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）		102,748,861.81	152,989,268.82
加：营业外收入		1.24	1.42
减：营业外支出		1,048,172.31	142,094.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,700,690.74	152,847,175.74
减：所得税费用		13,244.09	61,227.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		101,687,446.65	152,785,947.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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			
（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			
六、综合收益总额		101,687,446.65	152,785,947.99
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

2023年1-6月

编制单位：怀化高新产业投资发展集团有限公司

单位：人民币元

项目	注释	本年金额	上期金额
一、营业总收入		213,329,307.77	239,158,931.37
其中：营业收入		213,329,307.77	239,158,931.37
二、营业总成本		215,462,890.39	263,035,094.52
其中：营业成本		136,693,954.04	155,872,977.37
税金及附加		34,388,074.61	61,236,198.30
销售费用		394,425.91	308,866.67
管理费用		34,131,056.68	25,864,721.98
研发费用			
财务费用		9,855,379.15	19,752,330.20
其中：利息费用		22,882,288.87	22,844,275.98
利息收入		12,711,709.35	3,504,696.01
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
加：其他收益		120,650,163.19	144,104,847.50
投资收益（损失以“-”号填列）		2,625,000.00	215,600.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇总收益（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）		-934,894.57	286,133.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		120,206,686.00	120,730,417.52
加：营业外收入		1.24	48,220.51
减：营业外支出		1,132,736.33	238,213.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		119,073,950.91	120,540,424.81
减：所得税费用		94,788.54	28,281.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		118,979,162.37	120,512,143.19
（一）按持续经营性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		118,979,162.37	120,512,143.19
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		118,155,892.47	120,752,426.36
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		823,269.90	-240,283.17
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
（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			
归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		118,979,162.37	120,512,143.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		118,155,892.47	120,752,426.36
归属于少数股东的综合收益总额		823,269.90	-240,283.17
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并现金流量表

2023年1-6月

编制单位：怀化高新产业投资发展集团有限公司

单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		99,878,980.80	370,084,903.37
收到的税费返还		319,549.35	26,531,718.02
收到其他与经营活动有关的现金		4,865,794,291.71	3,327,142,567.40
经营活动现金流入小计		4,965,992,821.86	3,723,759,188.79
购买商品、接受劳务支付的现金		603,082,726.81	640,181,920.44
支付给职工以及为职工支付的现金		9,618,217.59	9,828,993.91
支付的各项税费		58,203,137.64	54,059,902.69
支付其他与经营活动有关的现金		3,431,767,117.33	2,638,485,387.58
经营活动现金流出小计		4,102,671,199.37	3,342,556,204.62
经营活动产生的现金流量净额		863,321,622.49	381,202,984.17
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,357,305.00	149,202,668.17
取得投资收益收到的现金		2,625,000.00	215,600.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		12,982,305.00	149,418,268.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,761.80	529,016.78
投资支付的现金		78,500,000.00	150,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		78,589,761.80	150,529,016.78
投资活动产生的现金流量净额		-65,607,456.80	-1,110,748.61
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		1,255,814,200.00	1,639,374,012.56
收到其他与筹资活动有关的现金		38,000,000.00	0.00
筹资活动现金流入小计		1,293,814,200.00	1,639,374,012.56
偿还债务支付的现金		1,813,323,609.44	899,022,214.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		307,705,318.71	244,521,806.25
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		637,268,292.62	210,240,000.00
筹资活动现金流出小计		2,758,297,220.77	1,353,784,020.85
筹资活动产生的现金流量净额		-1,464,483,020.77	285,589,991.71
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,198,411,897.23	350,241,120.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		531,643,042.15	1,015,923,347.60

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







## 怀化高新产业投资发展集团有限公司

## 2023 年半年度财务报表附注

编制单位：怀化高新产业投资发展集团有限公司

金额：人民币元

## 一、基本情况

怀化高新产业投资发展集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）曾用名怀化市工业园投资开发有限公司，系经怀化市人民政府《关于同意成立怀化市工业园投资开发有限公司的批复》（怀政办函[2004]40号）审批同意，由怀化高新技术产业开发区管理委员会出资设立的国有独资有限责任公司。2004年11月17日经湖南世纪龙会计师事务所世纪龙专验字[2004]字第082号验资报告确认，于2004年11月22日取得怀化市工商行政管理局核发的4312001001417号营业执照，注册资本为2,000万元，2009年2月26日，本公司注册号由4312001001417变更为431200000015361。

2011年6月19日，经公司股东决定，同意将公司有国有独资有限责任公司变更为有限责任公司。公司注册资本由2,000万元变更为10,000万元，其中原股东怀化高新技术产业开发区管理委员会增资至8,800万元，占注册资本的88%；湖南经济技术投资担保公司出资1,200万元，占注册资本的12%。

2011年11月19日，根据怀化市人民政府国有资产监督管理委员会怀国资产权[2011]2号文《关于怀化市工业园投资开发有限公司国有股权无偿划转有关问题的批复》，决定将本公司原股东怀化工业园区管委会所持有的8,800万元公司股权无偿划转给怀化市政府国有资产监督管理委员会。股权划转后，公司注册资本仍为10,000万元，其中怀化市政府国有资产监督管理委员会出资8,800万元，占注册资本的88%；湖南经济技术投资担保公司出资1,200万元，占注册资本的12%。

2015年12月18日，湖南经济技术投资担保公司将所持有的本公司12%的股份转让给怀化高新技术产业开发区管理委员会，股权转让后，公司注册资本仍为10,000万元，其中怀化市政府国有资产监督管理委员会出资8,800万元，占注册资本的88%；怀化高新技术产业开发区管理委员会出资1,200万元，占注册资本的12%。

2020年06月12日，怀化市工业园投资开发有限公司变更名称为怀化高新产业投资发展集团有限公司，同时原股东同比例增资4亿元注册资本，增资后公司注册资本为500,000,000.00元，地址变更为湖南省怀化工业园区财富路01栋，经营期限为长期。公司法定代表人：夏健忠。

2023年3月31日，经批准怀化市人民政府国有资产监督管理委员会、怀化高新技术产业开发区管理委员会分别将所持有本公司88%、12%的股份转让给怀化市城市发展集团有限公司，股权

转让后，公司注册资本仍为50,000万元。其中怀化市城市发展集团有限公司出资50,000万元，占注册资本的100%。

## （二）业务性质和主要经营活动

主要经营活动：市政基础设施承建、土地成片开发、工业企业投资及管理、水利建设（上述项目须办理专项审批的取得审批后方可经营）。

## （三）财务报表的批准

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

## （四）合并财务报表范围

本公司纳入合并范围的共 11 家，详见本附注“八、其他主体中的权益（一）在子公司中的权益”。

## 二、报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

### （二）持续经营

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

## 三、遵循企业会计准则的声明

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

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （二）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

### （四）企业合并

#### 1、同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并日按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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，合并日按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。按照发行股份的面值总额作为实收资本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

## 2、非同一控制下的企业合并

本公司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。本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司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；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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

## （五）合并财务报表

### 1、合并范围的确定原则

本公司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。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

### 2、合并报表编制的原则、程序及方法

#### （1）合并报表编制的原则、程序及基本方法

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。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

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，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的所有者权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

#### （2）报告期内增加或处置子公司的处理方法

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

#### （六）现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

#### （七）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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

##### 1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

##### （1）摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后

续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### (3) 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 2、金融资产减值

本公司对于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债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

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

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

(1) 对于应收票据，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，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。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备；如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提预期信用损失准备并确认预期信用损失。

应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

(2) 对于应收账款，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，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。计提方法如下：

①如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提预期信用损失准备并确认预期信用损失。

②当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	按余额百分比法计提预期信用损失准备
不计提预期信用损失的组合	关联方往来
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款预期信用损失准备的计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）	
1年以内	0.5
1-2年	0.5
2-3年	0.5
3-4年	0.5
4-5年	0.5
5年以上	0.5

(3) 其他应收款及预付账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照下列情形计量其他应收款及预付账款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预

期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款及预付账款，本公司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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

①以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计依据。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	按余额百分比法计提预期信用损失准备
不计提预期信用损失的组合	关联方往来
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该其他应收款预期信用损失准备的计提比例进行估计如下：

其他应收款计提比例（%）	
1年以内	0.5
1-2年	0.5
2-3年	0.5
3-4年	0.5
4-5年	0.5
5年以上	0.5

②对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

③存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失。

### 3、金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，虽然企业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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

#### 4、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

##### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

##### (2) 其他金融负债

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

#### 5.金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

#### 6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

### (八) 存货

#### 1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、库存商品、



周转材料、开发产品、开发成本、土地开发、土地等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

## 2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用个别计价法确定其发出的实际成本。

## 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

## 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

## 5、周转材料的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

### （九）合同资产

#### 1、合同资产的确认方法及标准

2、本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

#### 3、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4、对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

5、对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

### （十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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、该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

### 3、该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值

#### (十一) 持有待售及终止经营

##### 1、持有待售

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，公司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，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当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。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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不得转回。

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。

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。

## 2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 3、列报

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

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。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。

## （十二）长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

### 1、长期股权投资的投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

### 2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交

易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### （十三）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

#### 2、固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### 3、固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。

固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下表：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-25年	5	3.80-4.75
运输设备	3-5年	5	19.00-31.67
办公及电子设备	3-5年	5	19.00-31.67

#### 4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### （十四）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计

或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### （十五）使用权资产

在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，并按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）、承租人发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司按年限平均法对使用权资产计提折旧，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，租赁资产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。

租赁付款额现值发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，相应调整使用权资产的账面价值，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，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### （十六）借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，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。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。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。

##### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；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，是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。

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、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

### 3、借款费用资本化金额的计算方法

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

#### (十七) 无形资产及开发支出

##### 1、无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

##### 2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

##### 3、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿

命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

#### （十八）长期资产减值

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

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。

上述长期资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### （十九）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十）职工薪酬

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬主要包括：1）职工工资、奖金、津贴和补贴；2）职工福利费；3）医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4）住房公积金；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；8）其他短期薪酬。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，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十一）合同负债

##### 1、合同负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

##### 2、合同负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个



连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十二）应付债券

1、债券是本公司依照法定程序发行，约定在一定期限内还本付息的有价证券，应付债券即本公司债券在到期时应付钱给持有债券的人（包括本钱和利息）。

2、债券发行分为面值发行、溢价发行和折价发行三种情况，本公司设置“应付债券”科目，并在该科目下设置债券面值、债券溢价、债券折价、应付利息等明细科目，核算应付债券发行、计提利息、还本付息等情况。

## （二十三）收入

收入是公司日常经营活动中形成的，会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入，收入在其金额及其相关成本能够可靠计量，相关经济利益很可能流入本公司时予以确认。本公司的营业收入主要包括土地开发收入、安置房销售收入、工程服务收入、公共服务收入、房屋出租收入等，收入确认并计量的具体原则如下：

### 1、土地开发收入

与土地开发收入确定时点为，将已平整开发好的土地交由国土资源局执行招牌挂程序后，收入在其金额及其相关成本能够可靠计量，相关经济利益很可能流入本公司时予以确认。

### 2、安置房销售收入

与房地产销售的相关经济利益很可能流入公司，相关的已发生或者发生的成本能够可靠地计量，房产交易手续办理完毕，风险完全转移时，公司确认房产销售收入。

### 3、工程服务收入

工程服务收入为公司代政府投资建设项目，并承担项目建设的成本和费用，项目完工经后，公司根据与县政府的回购协议收取项目回购协议收取项目回购款，确认代建工程收入的实现。

### 4、房屋或场地出租收入

公司按照与承租方签订的合同或者协议将租金按照直线法在租赁期内分摊，确认租金收入的实现。

## （二十四）政府补助

### 1、政府补助类型及会计处理

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货

币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。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，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

## 2、政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。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，但下述情况除外：

- （1）由于企业合并产生的所得税调整商誉；
- （2）与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的所得税计入所有者权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- （1）商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- （2）对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的

时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

本公司于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

## (二十六) 租赁

### 1、本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产（短期租赁和低价值资产租赁除外），并按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）、承租人发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司按年限平均法对使用权资产计提折旧，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，租赁资产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。

租赁付款额现值发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，相应调整使用权资产的账面价值，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，本公司将剩余金额计入当期损益。

在租赁期开始日，本公司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，折现率为租赁内含利率，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。

本公司按照折现率计算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。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，当根据担保余值预计的应付金额发生变动、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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 2、本公司作为出租人

本公司将收取的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，对发生与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

## （二十七）重要会计政策、会计估计的变更

### 1、准则变化涉及的会计政策变更

无

### 2、会计估计变更

无

## 五、税项

### （一）本公司的主要税项及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售货物或提供应税劳务	9%、5%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
房产税	从价计证、从租计证	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### （二）税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知》（财税[2011]70号）规定，公司从县级以上各级政府财政部门及其他部门取得的应计收入总额的财政性资金，符合文件所列条件的，作为不征税收入，不征收企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日；上期指 2022 年 1-6 月，本期指 2023 年 1-6 月，金额单位为人民币元。

### （一）货币资金

#### 1、货币资金分类：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

现金	8,298.30	8,298.30
银行存款	850,634,743.85	1,555,403,598.93
其他货币资金	849,601,009.54	242,001,009.54
合计	1,700,244,051.69	1,797,412,906.77

## (二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
1.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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
结构性存款		10,000,000.00
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计		10,000,000.00

## (三) 应收账款

## 1、应收账款按类别列示如下：

类别	期末余额			
	账面余额		预期信用损失准备	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收款项	5,185,632,978.65	100.00%	25,928,164.89	100.00%
其中：余额百分比法计提预期信用损失的组合	5,185,632,978.65	100.00%	25,928,164.89	100.00%
不计提预期信用损失的组合				
合计	5,185,632,978.65	100.00%	25,928,164.89	100.00%

类别	期初余额			
	账面余额		预期信用损失准备	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收款项	4,989,126,915.72	100.00%	24,945,634.57	100.00%
其中：余额百分比法计提预期信用损失的组合	4,989,126,915.72	100.00%	24,945,634.57	100.00%
不计提预期信用损失的组合				
合计	4,989,126,915.72	100.00%	24,945,634.57	100.00%

## 2、按组合计提预期信用损失的应收款项

## (1) 组合中，余额百分比法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额		预期信用损失
	金额	比例	
1 年以内 (含 1 年)	1,118,257,160.36	21.56%	5,591,285.80
1 至 2 年	897,598,485.60	17.31%	4,487,992.43
2 至 3 年	479,309,568.62	9.24%	2,396,547.84
3 至 4 年	804,112,411.70	15.51%	4,020,562.06
4 至 5 年	625,900,813.96	12.07%	3,129,504.07
5 年以上	1,260,454,538.41	24.31%	6,302,272.69
合 计	5,185,632,978.65	100.00%	25,928,164.89
账龄	期初余额		
	账面余额		预期信用损失
	金额	比例	
1 年以内 (含 1 年)	921,751,097.43	18.47%	4,608,755.49
1 至 2 年	897,598,485.60	17.99%	4,487,992.42
2 至 3 年	479,309,568.62	9.61%	2,396,547.84
3 至 4 年	804,112,411.70	16.12%	4,020,562.06
4 至 5 年	625,900,813.96	12.55%	3,129,504.07
5 年以上	1,260,454,538.41	25.26%	6,302,272.69
合 计	4,989,126,915.72	100.00%	24,945,634.57

## 3、本期预期信用损失的变动情况

项目	单项金额重大并单独计提预期信用损失的应收账款计提的预期信用损失	按组合计提预期信用损失的应收账款计提的预期信用损失	单项金额不重大但单独计提预期信用损失的应收账款计提的预期信用损失
1. 期初余额		24,945,634.57	
2. 本期增加金额		982,530.32	
(1) 计提金额		982,530.32	
3. 本期减少金额			
(1) 转回或回收金额			
(2) 核销金额			
4. 期末余额		25,928,164.89	

## 4、按欠款方归集的期末余额客户列示如下：

债务人名称	与本公司关系	账面余额	计提的预期信用损失金额	占应收账款总额比例
怀化高新技术产业开发区财政局	第三方	4,084,487,254.14	20,422,436.27	78.77%
怀化市工业园住得好房地产开发有限公司	第三方	749,669,004.10	3,748,345.02	14.46%
湖南怀化工业园区土地储备中心	第三方	306,137,979.30	1,530,689.90	5.90%

债务人名称	与本公司关系	账面余额	计提的预期信用损失金额	占应收账款总额比例
香港岐达贸易有限公司	第三方	37,338,541.11	186,692.71	0.72%
怀化工业园区国有资产管理办公室	第三方	8,000,000.00	40,000.00	0.14%
合计		5,185,632,778.65	25,928,163.89	99.99%

#### (四) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄分析列示如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内(含1年)	650,096,493.07	96.03%	345,191,798.86	92.77%
1—2年(含2年)	22,419,245.00	3.31%	22,419,245.00	6.03%
2—3年(含3年)	3,109,672.67	0.46%	3,109,672.67	0.84%
3年以上	1,351,347.20	0.20%	1,351,347.20	0.36%
合计	676,976,757.94	100.00%	372,072,063.73	100.00%

##### 2、账龄1年以上且金额重大的预付款项：

单位名称	期末余额	账龄	未结算原因
湖北中民建筑工程有限公司	1,002,400.00	3年以上	预付工程款
	1,002,400.00		

##### 3、预付款项期末余额前5名客户列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的比例	账龄	未结算原因
湖南淼顺实业有限公司	第三方	509,477,382.08	75.26%	1年以下	预付货款
湖南建工第七公司	第三方	18,438,400.00	2.72%	1年以下	预付工程款
怀化市银科智能科技有限公司	第三方	29,755,400.00	4.40%	1年以下	预付工程款
湖南一触智能科技有限公司	第三方	8,000,000.00	1.18%	1年以下	预付货款
湖南凯益环境建设集团有限公司	第三方	1,500,000.00	0.22%	1年以下	预付工程款
合计		567,171,182.08	83.78%		

#### (五) 其他应收款

##### 1、其他应收款按款项性质分类情况

性质	期末余额	期初余额
其他应收款项	2,391,075,382.35	2,568,700,546.01
应收利息	881,790.40	881,790.40
小计	2,391,957,172.75	2,569,582,336.41
减：预期信用损失准备	21,534,691.51	21,582,327.26
合计	2,370,422,481.24	2,548,000,009.15

##### 2、应收利息

项目	期末余额	期初余额
中方县经济建设投资集团有限公司	881,790.40	881,790.40

项目	期末余额	期初余额
合计	881,790.40	881,790.40

## 3、其他应收款按类别列示如下：

类别	期末余额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提预期信用损失的其他应收款	9,623,020.75	0.40%	9,623,020.75	44.69%
按组合计提预期信用损失的应收款项	2,381,452,361.60	99.60%	11,911,670.76	55.31%
其中：余额百分比法计提预期信用损失的组合	2,381,452,361.60	99.60%	11,911,670.76	55.31%
不计提预期信用损失的组合				
合计	2,391,075,382.35	100.00%	21,534,691.51	100.00%

  

类别	期初余额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提预期信用损失的其他应收款	9,623,020.75	0.37%	9,623,020.75	44.59%
按组合计提预期信用损失的应收款项	2,391,861,302.00	93.12%	11,959,306.51	55.41%
其中：余额百分比法计提预期信用损失的组合	2,391,861,302.00	93.12%	11,959,306.51	55.41%
不计提预期信用损失的组合	167,216,223.26	6.51%		
合计	2,568,700,546.01	100.00%	21,582,327.26	100.00%

## 4、按欠款方归集的期末余额其他应收款前五名余额情况：

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的预期信用损失金额	占其他应收款总额比例
怀化高新技术产业开发区财政局	第三方	1,612,249,887.73	8,061,249.44	67.40%
湖南科新商贸有限公司	第三方	160,675,219.76	803,376.10	6.72%
怀化国家农业科技园区投资管理有限公司	第三方	78,185,598.00	390,927.99	3.27%
怀化市医药健康产业园投资开发有限公司	第三方	93,928,491.78	469,642.46	3.93%
怀化市工业园住得好房地产开发有限公司	第三方	27,209,008.50	136,045.04	1.14%
合计		1,972,248,205.77	9,861,241.03	82.46%

## (六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发产品	2,401,273,780.93		2,401,273,780.93	1,897,954,675.88		1,897,954,675.88
开发成本	7,799,597,938.79		7,799,597,938.79	7,576,388,068.27		7,576,388,068.27
土地开发成本	1,615,859,147.98		1,615,859,147.98	1,615,859,147.98		1,615,859,147.98
土地资产	6,163,445,475.94		6,163,445,475.94	6,163,445,475.94		6,163,445,475.94
合计	17,980,176,343.64		17,980,176,343.64	17,253,647,368.07		17,253,647,368.07



## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	5,217,831.81	302,718.91
预缴资源税	10,445.25	10,445.25
预缴水利建设基金	38,675.33	38,675.33
预缴印花税	727.02	727.02
合计	5,267,679.41	352,566.51

## (八) 长期股权投资

## 1、长期股权投资情况

项目	期末余额	期初余额
对合营企业投资		
对联营企业投资	1,237,519,026.51	1,159,019,026.51
小计	1,237,519,026.51	1,159,019,026.51
减：长期股权投资减值准备		
合计	1,237,519,026.51	1,159,019,026.51

## 2、长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
湖南千源铝业有限公司	10,000,000.00	18,487,173.66				
怀化市兴鑫新能源科技有限公司	1,560,000.00	2,159,591.31				
湖南恒泰配售电有限公司	5,600,000.00	5,600,000.00				
湖南兴怀新材料科技有限公司	550,000,000.00	733,541,267.48				
湖南氢捷新能源科技有限公司	16,500,000.00	73,658,113.12				
湖南洪康新材料科技有限公司	188,000,000.00	257,866,955.81				
湖南建工怀化高新标准化厂房投资开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00				
湖南兆湘光电高端装备研究院有限公司	40,000,000.00	39,655,925.13				

怀化高新技术创新创业合伙企业（有限合伙）	18,050,000.00	18,050,000.00			
怀化国际陆港产业发展基金企业（有限合伙）	12,500,000.00				
合计	852,210,000.00	1,159,019,026.51			

续：

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额	本期计提减值准备	期末净额	备注
湖南千源铝业 有限公司	18,487,173.66			18,487,173.66	
怀化市兴鑫新 能源科技有限 公司	2,159,591.31			2,159,591.31	
湖南恒泰配售 电有限公司	5,600,000.00			5,600,000.00	
湖南兴怀新材 料科技有限公 司	733,541,267.48			733,541,267.48	
湖南氢捷新能 源科技有限公 司	73,658,113.12			73,658,113.12	
湖南洪康新材 料科技有限公 司	323,866,955.81			323,866,955.81	
湖南建工怀化 高新标准化厂 房投资开发有 限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
湖南兆湘光电 高端装备研究 院有限公司	39,655,925.13			39,655,925.13	
怀化高新技术 创新创业合伙 企业（有限合 伙）	18,050,000.00			18,050,000.00	
怀化国际陆港 产业发展基金 企业（有限合 伙）	12,500,000.00			12,500,000.00	
合计	1,237,519,026.51			1,237,519,026.51	

## (九) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认 的股利收 入	本期累计利得和损 失从其他综合收益 转入留存收益的金 额	转入 原因
怀化高新技 术产业投资合 伙企业（有限 合伙）	29,731,846.13	29,731,846.13	29,731,846.13			
湖南怀化农 村商业银行股 份有限公司	153,096,121.28	152,341,994.28	151,984,689.28			
湖南正清制 药	6,008,115.87	6,008,115.87	6,008,115.87			

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
集团股份有限 公司						
合计	188,836,083.28	188,081,956.28	187,724,651.28			

## (十) 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
财信信托湘财兴 2021-17 号集合资金信托	1,000,000.00	1,000,000.00
财信信托湘财兴 2021-18 号集合资金信托	249,480.00	249,480.00
财信信托湘财兴 2021-17 号集合资金信托	1,000,000.00	1,000,000.00
怀化市闪聘人力资源服务有限公司	50,000.00	50,000.00
合 计	2,299,480.00	2,299,480.00

## (十一) 固定资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值:				
1.期初余额	48,451,599.09	1,542,685.56	2,706,638.88	52,700,923.53
2.本期增加金额		-	99,894.55	99,894.55
(1) 购置			99,894.55	99,894.55
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	48,451,599.09	1,542,685.56	2,806,533.43	52,800,818.08
二、累计折旧				
1.期初余额	22,032,765.53	1,103,456.54	1,488,860.55	24,625,082.62
2.本期增加金额	684,217.70	55,672.92	82,633.60	822,524.22
(1) 计提	684,217.70	55,672.92	82,633.60	822,524.22
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	22,716,983.23	1,159,129.46	1,571,494.15	25,447,606.84
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	25,734,615.86	383,556.10	1,235,039.28	27,353,211.24
2.期初账面价值	26,418,833.56	439,229.02	1,217,778.33	28,075,840.91

## (十二) 无形资产

## 1、无形资产情况：

项目	特许权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	11,500,000.00	11,500,000.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	11,500,000.00	11,500,000.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	9,200,000.00	9,200,000.00
2. 本期增加金额	575,000.00	575,000.00
(1) 计提	575,000.00	575,000.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	9,775,000.00	9,775,000.00
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	1,725,000.00	1,725,000.00
2. 期初账面价值	2,300,000.00	2,300,000.00

## (十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

## 1、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	50,305,446.00	12,576,361.50	49,421,613.55	12,355,403.39
合计	50,305,446.00	12,576,361.50	49,421,613.55	12,355,403.39

## 2、递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税负债	暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	35,727,853.06	8,931,963.27	35,727,853.06	8,931,963.27
合计	35,727,853.06	8,931,963.27	35,727,853.06	8,931,963.27

## 3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	71,068,337.95	71,068,337.95

合计	71,068,337.95	71,068,337.95
----	---------------	---------------

## (十四) 短期借款

## 1、短期借款情况：

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	217,200,000.00	243,400,000.00
抵押借款	109,800,000.00	200,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	332,000,000.00	448,400,000.00

## 2、短期借款明细

贷款单位	贷款余额	贷款条件	贷款起始日	贷款终止日
北京银行长沙分行	100,000,000.00	抵押借款	2022/12/27	2023/12/25
长沙银行股份有限公司怀化分行	80,000,000.00	质押借款	2022/9/29	2023/9/28
中国银行股份有限公司怀化分行	5,000,000.00	保证借款	2022/12/2	2023/12/1
北京银行长沙分行	66,900,000.00	质押借款	2023/1/13	2024/1/14
北京银行长沙分行	70,300,000.00	质押借款	2023/1/30	2024/1/29
中国工商银行股份有限公司	9,800,000.00	抵押借款	2023/6/30	2024/6/24
合计	332,000,000.00			

## (十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	999,000,000.00	140,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	999,000,000.00	140,000,000.00

## (十六) 应付账款

## 1、应付账款明细情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	157,441,544.84	124,453,411.79
1-2年(含2年)	33,592,170.25	33,592,170.25
2-3年(含3年)	1,549,736.10	1,549,736.10
3年以上	173,251,360.29	173,251,360.29
合计	365,834,811.48	332,846,678.43

## 2、账龄超过1年的大额应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
太平洋建设集团江苏江山建设有限公司	9,587,608.52	项目未结算
湖南省建筑工程集团	6,968,612.62	项目未结算
怀化市工程建设公司	5,469,919.45	项目未结算

竹站村委会	5,866,159.63	项目未结算
中方县德鑫土石方机械工程有限公司	40,000,000.00	项目未结算
湖南长工工程建设有限公司	45,000,000.00	项目未结算
太平洋建设集团有限公司	14,860,000.00	项目未结算
湖南建筑工程集团总公司	29,684,000.00	项目未结算
合计	157,436,300.22	

## (十七) 预收款项

## 1、预收账款明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		
1 年以上	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

## 2、账龄超过 1 年的重要预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
怀化高新技术产业开发区管理委员会	50,000,000.00	项目未结算
合计	50,000,000.00	

## (十八) 合同负债

## 1、合同负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	6,922,026.46	7,783,257.11
1 年以上	46,399,953.02	46,399,953.02
合计	53,321,979.48	54,183,210.13

## 2、账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南永强投资有限公司	29,011,200.00	项目未结算
合计	29,011,200.00	

## (十九) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	115,889.57	8,952,572.17	8,951,743.07	116,718.67
离职后福利-设定提存计划	-	666,474.52	666,474.52	
合计	115,889.57	9,619,046.69	9,618,217.59	116,718.67

## (二十) 应交税费

类别	期末余额	期初余额
增值税	51,125,396.22	68,792,773.47
营业税	34,419,570.17	34,419,570.17
企业所得税	343,577,019.45	343,261,272.80
城市维护建设税	10,687,586.74	11,701,490.90

房产税	44.51	44.51
教育费附加	10,403,379.60	10,833,448.39
个人所得税	597,672.19	767,718.47
印花税	89,637.16	89,637.16
契税	37,696,588.00	
合计	488,596,894.04	469,865,955.87

## (二十一) 其他应付款

## 1、其他应付款按款项性质分类情况：

项目	期末余额	期初余额
应付利息	193,023,833.33	193,023,833.33
保证金	161,129,666.40	161,129,666.40
往来款	2,395,180,978.30	1,785,418,599.17
合计	2,749,334,478.03	2,139,572,098.90

## 2、应付利息：

类别	期末余额	期初余额
企业债券利息	192,481,611.11	192,481,611.11
银行借款利息	542,222.22	542,222.22
合计	193,023,833.33	193,023,833.33

## 3、账龄超过1年的大额其他应付款情况：

单位名称	期末余额	账龄	款项性质
怀化国家农业科技园区投资管理有限公司	407,724,419.10	1-2年	暂借款
成都中浦建筑工程有限公司	399,000,000.00	1-2年	暂借款
北京世华恒业科技有限公司	180,000,000.00	1-2年	暂借款
怀化高新区科技企业孵化器基地管理有限公司	43,980,000.00	3年以上	暂借款
江苏江山建设有限公司	40,408,200.90	3年以上	暂借款
合计	1,071,112,620.00		

## (二十二) 一年内到期非流动负债

类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	246,234,000.00	263,034,000.00
一年内到期的应付债券	2,060,000,000.00	3,385,000,000.00
一年内到期的长期应付款	35,187,567.21	54,000,267.82
合计	2,341,421,567.21	3,702,034,267.82

## (二十三) 其他流动负债

类别	期末余额	期初余额
国泰恒硕（借款）	100,000,000.00	100,000,000.00

类别	期末余额	期初余额
合计	100,000,000.00	100,000,000.00

## (二十四) 长期借款

## 1、长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	398,470,000.00	429,080,000.00
抵押借款	2,795,923,000.00	2,320,540,000.00
保证借款	126,100,000.00	160,000,000.00
小计	3,320,493,000.00	2,909,620,000.00
减：一年内到期的长期借款	246,234,000.00	263,034,000.00
合计	3,074,259,000.00	2,646,586,000.00

## 2、长期借款明细

贷款单位	贷款余额	贷款条件	贷款起始日	贷款终止日
安徽国元信托	116,100,000.00	保证借款	2021/6/15	2023/6/15
财信信托	158,278,333.58	抵押借款	2023/1/18	2025/1/17
中国工商银行股份有限公司怀化迎丰支行	76,170,769.23	抵押借款	2022/12/27	2037/12/21
中国工商银行股份有限公司怀化迎丰支行	52,429,230.77	抵押借款	2023/1/1	2037/12/21
中国工商银行股份有限公司怀化迎丰支行	9,999,262.97	抵押借款	2023/2/1	2024/2/1
中国工商银行股份有限公司怀化迎丰支行	19,784,615.38	抵押借款	2023/6/29	2038/3/31
中国工商银行股份有限公司怀化迎丰支行	207,738,461.54	抵押借款	2023/4/1	2038/3/31
中国工商银行股份有限公司怀化迎丰支行	9,892,307.69	抵押借款	2023/6/29	2038/3/31
中国工商银行股份有限公司怀化迎丰支行	9,892,307.69	抵押借款	2023/1/19	2024/1/19
中国工商银行股份有限公司怀化迎丰支行	9,892,307.69	抵押借款	2023/2/1	2024/2/1
华融湘江银行怀化市分行	93,063,140.48	质押借款	2022/1/2	2024/12/28
中方农商行	8,378,378.38	抵押借款	2023/3/14	2025/3/9
中方农商行	8,000,000.00	抵押借款	2023/3/31	2025/3/28
中方农商行	9,999,262.97	抵押借款	2023/3/14	2025/3/9
中国建设银行股份有限公司怀化分行	11,537,232.38	抵押借款	2019/3/11	2027/3/11
中国建设银行股份有限公司怀化分行	35,113,315.93	抵押借款	2019/10/29	2027/10/29
中国建设银行股份有限公司怀化分行	145,469,451.70	抵押借款	2020/1/21	2027/3/26
交通银行股份有限公司怀化分行	20,000,000.00	抵押借款	2017/12/25	2024/12/18
交通银行股份有限公司怀化分行	24,640,363.79	抵押借款	2021/1/6	2028/11/16
交通银行股份有限公司怀化分行	20,658,636.21	抵押借款	2021/3/4	2028/11/16
昆仑信托	315,900,000.00	抵押借款	2017/1/12	2025/1/12
中国农业发展银行怀化方园支行	145,588,235.29	抵押借款	2019/11/20	2034/11/19
中国农业发展银行怀化方园支行	97,058,823.53	抵押借款	2020/2/3	2034/11/19
中国农业发展银行怀化方园支行	97,058,823.53	抵押借款	2020/3/19	2034/11/19
中国农业发展银行怀化方园支行	97,058,823.53	抵押借款	2020/5/20	2034/11/19



中国农业发展银行怀化方园支行	194,117,647.06	抵押借款	2020/11/27	2034/11/19
中国农业发展银行怀化方园支行	97,058,823.53	抵押借款	2021/6/1	2034/11/19
中国农业发展银行怀化方园支行	155,294,117.65	抵押借款	2022/2/8	2037/2/8
中国农业发展银行怀化方园支行	145,588,235.29	抵押借款	2022/3/24	2037/2/8
中国农业发展银行怀化方园支行	291,176,470.59	抵押借款	2022/9/28	2037/2/8
中国农业银行股份有限公司怀化分行	44,109,626.72	质押借款	2020/11/18	2037/11/17
中国农业银行股份有限公司怀化分行	93,058,284.22	质押借款	2021/1/1	2037/11/17
中国农业银行股份有限公司怀化分行	23,264,571.05	质押借款	2021/12/31	2037/11/17
中国农业银行股份有限公司怀化分行	69,793,713.16	质押借款	2022/1/1	2037/11/17
中国农业银行股份有限公司怀化分行	53,973,804.85	质押借款	2022/6/21	2023/11/17
中国农业银行股份有限公司怀化分行	100,000,000.00	质押借款	2023/6/21	2039/6/15
中国银行怀化分行	7,121,621.62	保证借款	2022/12/2	2025/12/2
合计	3,074,259,000.00			

## (二十五) 应付债券

### 1、应付债券分类

债券名称	期末余额	期初余额
2018年度第一期债权融资计划	450,268,929.28	450,268,929.28
19怀化工投PPN001		85,000,000.00
19怀化工投PPN002		240,000,000.00
2021年度第一期债权融资计划	50,000,000.00	50,000,000.00
19怀工业债01	378,863,699.71	378,863,699.71
19怀工业债02	372,284,008.81	372,284,008.81
20怀化工投MTN001		292,414,161.38
20怀化工投MTN002		681,646,185.49
20怀工业债01	280,935,426.99	280,935,426.99
20怀高01	1,328,529,750.01	1,328,529,750.01
21怀化高新MT001	539,604,452.70	539,604,452.70
21年面向专业投资者非公开发行公司债券(第一期)	494,393,169.99	494,393,169.99
2022年度第一期中期票据	942,400,000.00	942,400,000.00
G22怀化正鑫01	450,331,707.38	480,000,000.00
23怀化高新SCP001	358,600,000.00	
小计	5,646,211,144.87	6,616,339,784.36
减：一年内到期的应付债券	2,060,000,000.00	3,385,000,000.00
合计	3,586,211,144.87	3,231,339,784.36

### 2、债券明细情况

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期末余额
2018年度第一期债券融资计划	100	2018年12月24日	5年	450,000,000.00	450,268,929.28
2019年度第一期债权融资计划	100	2019年3月28日	5年	50,000,000.00	50,000,000.00
19怀工业债01	100	2019年8月8日	7年	500,000,000.00	378,863,699.71

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期末余额
19 怀工业债 02	100	2019年12月20日	7年	500,000,000.00	372,284,008.81
20 怀工业债 01	100	2020年4月13日	7年	300,000,000.00	280,935,426.99
20 怀高 01	100	2020年9月10日	3年	1,350,000,000.00	1,328,529,750.01
21 怀化高新 MT001	100	2021年7月7日	3年	550,000,000.00	539,604,452.70
21 年面向专业投资者非公开发行公司债券（第一期）	100	2021年12月16日	3年	500,000,000.00	494,393,169.99
2022年度第一期中期票据	100	2022年7月28日	2年	950,000,000.00	942,400,000.00
2022年美元债	100	2022年11月28日	3年	480,000,000.00	450,331,707.38
23 怀化高新 SCP001	100			358,600,000.00	358,600,000.00
合计				5,988,600,000.00	5,646,211,144.87

## (二十六) 长期应付款

类别	明细	期末余额	期初余额
财政专项资金	电子信息产业园项目	400,000,000.00	400,000,000.00
财政专项资金	物流园项目	146,000,000.00	146,000,000.00
财政专项资金	滨江产业园	520,000,000.00	520,000,000.00
财政专项资金	污水处理厂	250,000,000.00	250,000,000.00
江苏金融租赁股份有限公司	借款	21,386,438.00	35,061,362.00
中建投租赁股份有限公司	借款	48,776,031.75	61,607,717.19
湖北金融租赁股份有限公司	借款	100,000,000.00	
渝农商金融租赁有限责任公司	借款	42,000,000.00	
小计		1,528,162,469.75	1,512,669,079.19
减：一年内到期的长期应付款		35,187,567.21	54,000,267.82
合计		1,492,974,902.54	1,358,668,811.37

## (二十七) 实收资本

项目	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
怀化市政府国有资产监督管理委员会	440,000,000.00	88.00%		440,000,000.00		
怀化高新技术产业开发区管理委员会	60,000,000.00	12.00%		60,000,000.00		
怀化市城市发展集团有限公司			500,000,000.00		500,000,000.00	100.00%
合计	500,000,000.00	100.00%	500,000,000.00	500,000,000.00	500,000,000.00	100.00%

## (二十八) 资本公积

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

实收资本溢价			
其他资本公积	9,862,520,168.05		9,862,520,168.05
合计	9,862,520,168.05		9,862,520,168.05

## (二十九) 其他综合收益

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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	28,277,735.92							28,277,735.92
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	28,277,735.92							28,277,735.92
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
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								
其他综合收益合计	28,277,735.92							28,277,735.92

## (三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	241,116,010.19			241,116,010.19
任意盈余公积	598,223,585.16			598,223,585.16
合计	839,339,595.35			839,339,595.35

## (三十一) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额	提取或分配比例
调整前期初未分配利润	2,385,775,092.66	2,074,103,564.83	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	2,385,775,092.66	2,074,103,564.83	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	63,909,885.97	311,671,527.83	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			

项目	期末余额	期初余额	提取或分配比例
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	2,449,684,978.63	2,385,775,092.66	

## (三十二) 少数股东权益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
少数股东权益	39,340,650.77	823,269.90		40,163,920.67
合计	39,340,650.77	823,269.90		40,163,920.67

## (三十三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程服务收入	199,862,545.46	133,807,974.18	220,172,792.67	143,112,315.23
土地开发收入			12,617,159.42	11,449,084.34
房屋租赁收入	11,926,495.46	2,885,979.86	5,344,403.26	1,311,577.80
贸易收入	1,540,266.85		1,024,576.02	
合计	213,329,307.77	136,693,954.04	239,158,931.37	155,872,977.37

## (三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	329,314.59	342,493.75
教育费附加	329,314.58	343,731.72
房产税	14,663,639.18	7,931,236.23
土地使用税	1,928,401.80	1,685,137.95
印花税	324,529.04	1,189,530.79
土地增值税	16,810,955.42	49,738,127.86
车船税	1,920.00	5,940.00
合计	34,388,074.61	61,236,198.30

## (三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	99,810.60	189,428.22
仓储费用	51,707.55	8,773.58
报关费用	4,200.00	6,081.33
办公费	700.00	700.00
物流费	238,007.76	103,883.54
合计	394,425.91	308,866.67

## (三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,607,322.00	10,466,737.76
办公费	97,134.34	59,994.70
差旅费	198,601.09	131,673.40

水电费	73,248.28	699,377.62
业务招待费	102,497.00	135,745.40
中介机构费	768,327.93	8,295,709.15
折旧费	809,315.26	747,028.34
无形资产摊销	575,000.00	575,000.00
融资服务费	17,948,639.66	3,222,545.83
其他	3,950,971.12	1,530,909.78
合计	34,131,056.68	25,864,721.98

## (三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	22,882,288.87	22,844,275.98
减：利息收入	12,711,709.35	3,504,696.01
汇兑损失	-857,511.32	
减：汇兑收益		
手续费及其他	542,310.95	412,750.23
合计	9,855,379.15	19,752,330.20

## (三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	备注
政府补助	66,404,156.69	144,104,847.50	
合计	66,404,156.69	144,104,847.50	

## (三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	2,625,000.00	215,600.00
合计	2,625,000.00	215,600.00

## (四十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	1.24	48,220.51
合计	1.24	48,220.51

## (四十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
其他	1,132,736.33	238,213.22
合计	1,132,736.33	238,213.22

## (四十二) 合并现金流量补充资料

## 1、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量：

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	64,733,155.87	120,512,143.19

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备		
信用减值损失	934,894.57	-286133.1714
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	822,524.22	747,028.34
无形资产摊销	575,000.00	575,000.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”填列）		
财务费用（收益以“—”填列）	22,882,288.87	22,844,275.98
投资损失（收益以“—”填列）	-2,625,000.00	-215,600.00
递延所得税资产减少（增加以“—”填列）	-220,958.10	28,281.62
递延所得税负债增加（减少以“—”填列）		
存货的减少（增加以“—”填列）	-441,668,198.03	-150,472,154.03
经营性应收项目的减少（增加以“—”填列）	923,926,622.88	883,291,630.45
经营性应付项目的增加（减少以“—”填列）	295,461,292.21	-495,821,488.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	864,821,622.49	381,202,984.17
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：		
现金的年末余额	531,643,042.15	1,015,923,347.60
减：现金的期初余额	1,198,411,897.23	350,241,120.33
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	-666,768,855.08	665,682,227.27

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	531,643,042.15	1,015,923,347.60
其中：库存现金	8,298.30	8,298.30
可随时用于支付的银行存款	531,634,743.85	1,015,915,049.30
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	531,643,042.15	1,015,923,347.60

## 七、合并范围的变更

无。

## 八、其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
怀化市工业园区正鑫产业投资发展有限公司	怀化市	怀化市	投资、项目管理	100.00		100.00	设立
怀化市兴园工程建设有限公司	怀化市	怀化市	房屋建筑		100.00	100.00	设立
怀化怡鑫资产经营管理有限公司	怀化市	怀化市	资产经营、管理	100.00		100.00	设立
怀化众益达私募股权基金管理有限公司	怀化市	怀化市	投融资管理及相关咨询服务	100.00		100.00	设立
怀化市农业产业化加工示范园投资开发有限公司	怀化市	怀化市	农、林、牧渔服务业	100.00		100.00	设立
怀化绿谷新能源产业投资基金企业(有限合伙)	怀化市	怀化市	投资、咨询服务	90.00	10.00	100.00	设立
贵州安兴新材料科技有限公司	铜仁市	铜仁市	新材料加工、销售	50.00	50.00	100.00	设立
怀化兴美物业服务服务有限公司	怀化市	怀化市	物业服务		100.00	100.00	设立
湖南柔然能源有限责任公司	怀化市	怀化市	售电业务电力供应	51.00		51.00	设立
怀化嘉业实业有限公司	怀化市	怀化市	批发业	60.00		60.00	设立
怀化鑫通商贸物流有限公司	怀化市	怀化市	批发业	100.00		100.00	设立

## (二) 本企业的联营企业情况

被投资单位	关联公司	统一信用代码司关系
湖南千源铝业有限公司	参股公司	9143120007495785XM
怀化市兴鑫新能源科技有限公司	参股公司	914312003383921010
怀化鹤舞资产经营管理有限公司	参股公司	91431200MA4QCLLQ7Q
湖南兴怀新材料科技有限公司	参股公司	91431200MA4TC4MB7J
湖南氢捷新能源科技有限公司	参股公司	91431200MA4TG2QC75
湖南洪康新材料科技有限公司	参股公司	91431200MA4TG23L4W
湖南建工怀化高新标准厂房投资开发有限公司	参股公司	91431200MA4RLKP748

怀化高新技术创新创业合伙企业（有限合伙）	参股公司	91431200MAC3Q6M0XW
湖南兆湘光电高端装备研究院有限公司	参股公司	91431200MA7DRM5007

九、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

被担保方	企业类型	担保金额	担保方式	担保期限	担保余额
湖南建工怀化高新标准厂房投资开发有限公司	国有企业	78,000,000.00	单人担保	2022.1.30-2034.12.31	78,000,000.00
怀化国家农业科技园区投资管理有限公司	国有企业	74,000,000.00	单人担保	2022.1.20-2024.1.10	74,000,000.00
怀化市医药健康产业园投资开发有限公司	国有企业	28,000,000.00	单人担保	2022.6.16-2023.6.15	28,000,000.00
怀化市医药健康产业园投资开发有限公司	国有企业	100,000,000.00	单人担保	2022.6.28-2025.6.26	99,000,000.00
怀化国家农业科技园区投资管理有限公司	国有企业	30,000,000.00	单人担保	2022.10.1-2023.10.7	30,000,000.00
湖南兴怀新材料科技有限公司	国有企业	90,000,000.00	单人担保	2022.12.9-2030.12.8	90,000,000.00
湖南兴怀新材料科技有限公司	国有企业	48,000,000.00	单人担保	2022.1.10-2030.12.16	48,000,000.00
湖南兴怀新材料科技有限公司	国有企业	48,000,000.00	单人担保	2022.12.16-2030.12.16	48,000,000.00
湖南兴怀新材料科技有限公司	国有企业	10,000,000.00	单人担保	2022.12.19-2030.12.16	10,000,000.00

十、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按类别列示如下：

类别	期末余额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收款项	2,064,567,678.05	100.00%	10,322,838.39	100.00%
其中：余额百分比法计提预期信用损失的组合	2,064,567,678.05	100.00%	10,322,838.39	100.00%
不计提预期信用损失的组合				
合计	2,064,567,678.05	100.00%	10,322,838.39	100.00%

类别	期初余额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提预期				



类别	期初余额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例	金额	计提比例
信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收款项	1,914,069,256.23	100.00%	9,570,346.28	100.00%
其中：余额百分比法计提预期信用损失的组合	1,914,069,256.23	100.00%	9,570,346.28	100.00%
不计提预期信用损失的组合				
合计	1,914,069,256.23	100.00%	9,570,346.28	100.00%

## 2、按组合计提预期信用损失的应收款项

## (1) 组合中，余额百分比法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额		预期信用损失
	金额	比例	
1年以内(含1年)	787,613,935.27	38.15%	3,938,069.68
1至2年	644,925,631.76	31.24%	3,224,628.16
2至3年	219,619,106.92	10.63%	1,098,095.53
3至4年	412,409,004.10	19.98%	2,062,045.02
4至5年			
5年以上			
合计	2,064,567,678.05	100.00%	10,322,838.39

  

账龄	期初余额		
	账面余额		预期信用损失
	金额	比例	
1年以内(含1年)	571,855,513.45	29.88%	2,859,277.57
1至2年	644,925,631.76	33.69%	3,224,628.16
2至3年	219,619,106.92	11.47%	1,098,095.53
3至4年	477,669,004.10	24.96%	2,388,345.02
4至5年			
5年以上			
合计	1,914,069,256.23	100.00%	9,570,346.28

## 3、本期预期信用损失的变动情况

项目	单项金额重大并单独计提预期信用损失的应收账款计提的预期信用损失	按组合计提预期信用损失的应收账款计提的预期信用损失	单项金额不重大但单独计提预期信用损失的应收账款计提的预期信用损失
1. 期初余额		9,570,346.28	
2. 本期增加金额		752,492.11	
(1) 计提金额		752,492.11	

项目	单项金额重大并单独计提预期信用损失的应收账款计提的预期信用损失	按组合计提预期信用损失的应收账款计提的预期信用损失	单项金额不重大但单独计提预期信用损失的应收账款计提的预期信用损失
3. 本期减少金额			
(1) 转回或回收金额			
(2) 核销金额			
4. 期末余额		10,322,838.39	

## 4、按欠款方归集前5名的期末余额客户列示如下：

债务人名称	与本公司关系	账面余额	计提的预期信用损失金额	占应收账款总额比例
怀化高新技术产业开发区财政局	第三方	1,280,760,694.65	6,403,803.47	62.04%
怀化市工业园住得好房地产开发有限公司	第三方	469,669,004.10	2,348,345.02	22.74%
湖南怀化工业园区土地储备中心	第三方	306,137,979.30	1,530,689.90	14.83%
怀化工业园区国有资产管理办公室	第三方	8,000,000.00	40,000.00	0.39%
合计		2,064,567,678.05	10,322,838.39	100.00%

## (二) 其他应收款

## 1、其他应收款按款项性质分类情况

性质	期末余额	期初余额
其他应收款项	2,960,472,141.72	3,270,858,980.79
减：预期信用损失	9,622,085.67	10,639,459.51
应收利息		
合计	2,950,850,056.05	3,260,219,521.28

## 2、其他应收款按类别列示如下：

类别	期末余额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提预期信用损失的其他应收款				
按组合计提预期信用损失的应收款项	2,960,472,141.72	100.00%	9,622,085.67	100.00%
其中：余额百分比法计提预期信用损失的组合	1,924,417,134.00	65.00%	9,622,085.67	100.00%
不计提预期信用损失的组合	1,036,055,007.72	35.00%		
合计	2,960,472,141.72	100.00%	9,622,085.67	100.00%
类别	期初余额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提预期信用损失的其他应收款				-
按组合计提预期信用损失的应收款项	3,270,858,980.79	100.00%	10,639,459.51	100.00%
其中：余额百分比法计提预期信用损失的组合	2,127,891,902.00	65.06%	10,639,459.51	100.00%

	0			
不计提预期信用损失的组合	1,142,967,078.79	34.94%		
合计	3,270,858,980.79	100.00%	10,639,459.51	100.00%

## 3、按欠款方归集的期末余额其他应收款前五名余额情况：

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的预期信用损失金额	占其他应收款总额比例
怀化高新技术产业开发区财政局	第三方	1,500,850,144.40	7,504,250.72	50.70%
怀化市工业园区正鑫产业投资发展有限公司	关联方	713,990,488.33		24.12%
怀化怡鑫资产经营管理有限公司	关联方	162,985,080.43		5.51%
怀化市兴园工程建设有限公司	关联方	123,598,441.28		4.17%
怀化市医药健康产业园投资开发有限公司	第三方	93,928,491.78	469,642.46	3.17%
合计		2,595,352,646.22	7,973,893.18	87.67%

## (三) 长期股权投资

## 1、长期股权投资情况

项目	期末余额	期初余额
子公司投资	3,107,401,514.33	3,107,401,514.33
对合营企业投资		
对联营企业投资	1,231,869,026.51	1,153,369,026.51
小计	4,339,270,540.84	4,260,770,540.84
减：长期股权投资减值准备		
合计	4,339,270,540.84	4,260,770,540.84

## 2、长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动	
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益
一、子公司	3,107,401,514.33	3,107,401,514.33		
怀化正鑫产业投资发展有限公司	1,576,437,755.26	1,576,437,755.26		
怀化怡鑫资产经营管理有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00		
怀化市农业产业化加工示范园	1,370,363,759.07	1,370,363,759.07		
怀化众益达私募股权基金管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		
怀化绿谷新能源产业投资基金企业(有限合伙)	45,000,000.00	45,000,000.00		
湖南柔然能源有限责任公司	5,600,000.00	5,600,000.00		
怀化嘉业实业有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00		
二、联营企业	1,182,595,000.00	1,153,369,026.51	78,500,000.00	
湖南千源铝业有限公司	10,000,000.00	18,487,173.66		
怀化市兴鑫新能源科技有限公司	1,560,000.00	2,159,591.31		

湖南兴怀新材料科技有限公司	750,035,000.00	733,541,267.48		
湖南氢捷新能源科技有限公司	76,500,000.00	73,658,113.12		
湖南洪康新材料科技有限公司	264,000,000.00	257,866,955.81	66,000,000.00	
湖南建工怀化高新标准化厂房投资开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		
湖南兆湘光电高端装备研究院有限公司	40,000,000.00	39,655,925.13		
怀化高新技术创新创业合伙企业(有限合伙)	18,000,000.00	18,000,000.00		
怀化国际陆港产业发展基金企业(有限合伙)	12,500,000.00		12,500,000.00	
合计	4,289,996,514.33	4,260,770,540.84	78,500,000.00	

续:

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额	本期计提减值准备	期末净额
一、子公司	3,107,401,514.33			3,107,401,514.33
怀化正鑫产业投资发展有限公司	1,576,437,755.26			1,576,437,755.26
怀化怡鑫资产经营管理有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00
怀化市农业产业化加工示范园	1,370,363,759.07			1,370,363,759.07
怀化众益达私募股权基金管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
怀化绿谷新能源产业投资基金企业(有限合伙)	45,000,000.00			45,000,000.00
湖南柔然能源有限责任公司	5,600,000.00			5,600,000.00
怀化嘉业实业有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00
二、联营企业	1,182,595,000			1,231,869,026.51
湖南千源铝业有限公司	18,487,173.66			18,487,173.66
怀化市兴鑫新能源科技有限公司	2,159,591.31			2,159,591.31
湖南兴怀新材料科技有限公司	733,541,267.48			733,541,267.48
湖南氢捷新能源科技有限公司	73,658,113.12			73,658,113.12
湖南洪康新材料科技有限公司	323,866,955.81			323,866,955.81
湖南建工怀化高新标准化厂房投资开发有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
湖南兆湘光电高端装备研究院有限公司	39,655,925.13			39,655,925.13
怀化高新技术创新创业合伙企业(有限合伙)	18,000,000.00			18,000,000.00
怀化国际陆港产业发展基金企业(有限合伙)	12,500,000.00			12,500,000.00
合计	4,289,996,514.33			4,339,270,540.84

## 四、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。



怀化高新产业投资发展集团有限公司

2023年8月30日

本财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：



日期：2023年8月30日

主管会计工作负责人：



日期：2023年8月30日

会计机构负责人：



日期：2023年8月30日