

合并资产负债表

编制单位：衡阳高新投资（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：		
货币资金	3,381,239,859.51	4,381,581,139.21
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	-	-
应收账款	3,130,529,988.13	2,372,072,928.10
应收款项融资		
预付款项	99,296,855.01	130,810,712.88
其他应收款	5,607,654,610.88	4,061,278,815.65
存 货	31,497,908,034.04	31,801,050,453.98
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	26,409,045.39	24,903,599.63
流动资产合计	43,743,038,392.96	42,771,697,649.45
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	121,287,396.02	121,287,396.02
其他权益工具投资	374,710,091.39	390,710,091.39
其他非流动金融资产		
投资性房地产	5,490,958,454.42	5,505,642,499.34
固定资产	744,581,561.29	759,150,292.91
在建工程	5,501,077,718.64	5,295,923,077.52
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,445,243.08	1,445,243.08
无形资产	4,338,493,999.65	4,391,512,126.09
开发支出		
商誉	4,859,619.30	4,859,619.30
长期待摊费用	8,061,613.33	8,324,761.33
递延所得税资产	12,550,919.09	12,550,919.09
其他非流动资产	493,949,224.33	503,949,224.33
非流动资产合计	17,091,975,840.54	16,995,355,250.40
资产总计	60,835,014,233.50	59,767,052,899.85

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：衡阳高新投资（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：		
短期借款	3,171,965,217.54	2,947,341,134.55
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	774,000,000.00	830,000,000.00
应付账款	2,181,329,406.88	2,285,809,173.88
预收款项	20,864,058.20	9,933,789.23
合同负债	1,722,857,539.77	1,765,961,591.33
应付职工薪酬	1,861,587.62	4,921,495.47
应交税费	351,410,824.16	256,839,089.87
其他应付款	5,004,596,034.41	3,633,773,286.79
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	4,222,053,576.92	5,162,488,431.52
其他流动负债	96,696,638.79	158,921,711.86
流动负债合计	17,547,634,884.29	17,055,989,704.50
非流动负债：		
长期借款	9,991,200,000.00	9,525,000,000.00
应付债券	5,852,834,466.50	6,377,682,806.18
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	858,411.68	858,411.68
长期应付款	3,392,315,324.17	3,167,729,960.44
预计负债		
递延收益	244,038,292.77	252,039,525.25
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	19,481,246,495.12	19,323,310,703.55
负债合计	37,028,881,379.41	36,379,300,408.05
所有者权益：		
实收资本	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	18,933,710,192.78	18,583,014,915.60
减：库存股		
其他综合收益	-1,769,021.25	-1,769,021.25
专项储备		
盈余公积	84,043,407.89	84,043,407.89
未分配利润	2,336,289,896.64	2,256,532,056.47
归属于母公司所有者权益合计	21,652,274,476.06	21,221,821,358.71
少数所有者权益	2,153,858,378.03	2,165,931,133.09
所有者权益合计	23,806,132,854.09	23,387,752,491.80
负债和所有者权益总计	60,835,014,233.50	59,767,052,899.85

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：衡阳高新投资（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	1,777,577,986.57	1,493,443,239.88
其中：营业收入	1,777,577,986.57	1,493,443,239.88
二、营业总成本		
其中：营业成本	1,730,100,225.50	1,276,496,144.78
税金及附加	119,751,057.50	70,779,633.09
销售费用	2,064,671.04	3,103,050.23
管理费用	68,636,933.76	59,801,938.76
研发费用	-	-
财务费用	35,981,995.82	121,040,758.30
其中：利息费用	73,619,365.29	123,224,157.04
利息收入	39,944,407.03	8,645,505.93
加：其他收益（损失以“-”号填列）	274,812,218.93	184,353,587.61
投资收益（损失以“-”号填列）	2,459,178.08	21,119,468.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-530,174.72	-57,730,124.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	161,582.89	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	97,945,908.13	109,964,646.34
加：营业外收入	109,853.77	24,969.04
减：营业外支出	30,827,513.92	27,404,052.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	67,228,247.98	82,585,562.40
减：所得税费用	1,847,885.69	3,982,684.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	65,380,362.29	78,602,878.15
（一）按经营持续性分类	65,380,362.29	78,602,878.15
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	65,380,362.29	78,602,878.15
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类	65,380,362.29	78,602,878.15
1. 归属于母公司所有者的净利润	79,757,840.17	68,582,095.57
2. 少数所有者损益	-14,377,477.88	10,020,782.58
六、其他综合收益的税后净额	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
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	65,380,362.29	78,602,878.15
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	79,757,840.17	68,582,095.57
（二）归属于少数所有者的综合收益总额	-14,377,477.88	10,020,782.58
八、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

公司法定代表人：

星龙
印武

主管会计工作负责人：

庆付
印耀

会计机构负责人：

苏胡
印文

合并现金流量表

编制单位：衡阳高新投资（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
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	1,689,348,469.03	419,739,621.09
收到的税费返还		185,723,189.07
收到其他与经营活动有关的现金	2,324,472,416.03	6,933,890,272.60
经营活动现金流入小计	4,013,820,885.06	7,539,353,082.76
购买商品、接受劳务支付的现金	1,779,194,943.15	943,046,239.99
支付给职工以及为职工支付的现金	43,491,499.20	40,032,878.10
支付的各项税费	124,187,903.37	163,734,374.33
支付其他与经营活动有关的现金	1,676,601,570.60	7,507,138,313.53
经营活动现金流出小计	3,623,475,916.32	8,653,951,805.95
经营活动产生的现金流量净额	390,344,968.74	-1,114,598,723.19
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	23,020,000.00	404,803,424.70
取得投资收益所收到的现金	2,459,178.08	21,119,468.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	214,363.26	-
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	-	10,608,333.33
投资活动现金流入小计	25,693,541.34	436,531,226.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	183,286,318.65	910,445,185.33
投资所支付的现金	-	40,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	1,447,200.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	40,000,000.00
投资活动现金流出小计	183,286,318.65	991,892,385.33
投资活动产生的现金流量净额	-157,592,777.31	-555,361,158.80
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	353,000,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	3,189,342,664.43	3,450,454,363.59
发行债券收到的现金	-	447,450,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,596,470,201.01	3,368,232,641.60
筹资活动现金流入小计	5,138,812,865.44	7,266,137,005.19
偿还债务支付的现金	3,882,829,135.05	2,712,818,322.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	927,309,464.79	716,660,269.33
其中：子公司支付给少数所有者的股利、利润	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	1,883,936,414.85	623,854,072.05
筹资活动现金流出小计	6,694,075,014.69	4,053,332,664.31
筹资活动产生的现金流量净额	-1,555,262,149.25	3,212,804,340.88
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	-1,322,509,957.82	1,542,844,458.89
加：期初现金及现金等价物余额	2,686,212,724.71	1,810,222,821.12
六、期末现金及现金等价物余额	1,363,702,766.89	3,353,067,280.01

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：衡阳高新投资（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：		
货币资金	922,179,333.55	2,359,234,776.25
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	5,549,801.18	5,549,801.18
预付款项	90,026,228.80	70,025,062.59
其他应收款	7,147,723,667.41	6,852,466,813.50
存 货	10,447,624,738.92	10,229,656,117.24
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	-	-
流动资产合计	18,613,103,769.86	19,516,932,570.76
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	11,243,527,945.28	11,243,527,945.28
其他权益工具投资	14,992,760.32	14,992,760.32
其他非流动金融资产		
投资性房地产	2,910,272,997.68	2,895,240,928.64
固定资产	219,095.80	362,537.37
在建工程	3,291,501,473.24	3,218,679,417.24
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	2,525,172,719.57	2,555,636,588.83
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	53,425.33	53,425.33
递延所得税资产	10,553,314.48	10,553,314.48
其他非流动资产		
非流动资产合计	19,996,293,731.70	19,939,046,917.49
资产总计	38,609,397,501.56	39,455,979,488.25

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：衡阳高新投资（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：		
短期借款	756,000,000.00	760,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	50,000,000.00	50,000,000.00
应付款项	1,645,001,613.06	1,992,726,789.50
合同负债	1,515,784,899.79	1,992,726,789.50
预收款项	16,002,275.82	9,933,789.23
应付职工薪酬		-
应交税费	169,609,228.24	110,477,298.14
其他应付款	2,180,620,139.70	1,771,213,720.15
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	2,755,779,297.63	2,970,930,897.63
其他流动负债	95,759,760.35	157,984,833.42
流动负债合计	9,184,557,214.59	9,578,654,366.04
非流动负债：		
长期借款	5,078,850,000.00	5,377,100,000.00
应付债券	3,395,449,348.62	3,900,749,348.62
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	832,612,752.85	876,668,350.27
预计负债		
递延收益	4,200,000.00	4,200,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	9,311,112,101.47	10,158,717,698.89
负债合计	18,495,669,316.06	19,737,372,064.93
所有者权益：		
实收资本	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	18,920,956,409.20	18,572,956,409.20
减：库存股		
其他综合收益	3,221,935.04	3,221,935.04
盈余公积	84,043,407.89	84,043,407.89
专项储备		
未分配利润	805,506,433.37	758,385,671.19
所有者权益合计	20,113,728,185.50	19,718,607,423.32
负债和所有者权益总计	38,609,397,501.56	39,455,979,488.25

公司法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





母公司利润表

编制单位：衡阳高新投资（集团）有限公司

单位：元 币种：人

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	717,120,070.00	522,568,010.98
减：营业成本	731,214,090.21	444,934,331.66
税金及附加	52,846,908.71	32,286,292.37
销售费用	2,026,457.00	3,085,830.00
管理费用	16,601,858.37	16,268,882.56
研发费用	-	-
财务费用	-6,503,200.14	2,230,338.78
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益（损失以“-”号填列）	135,000,000.00	54,200,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
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）	-	-24,278,760.81
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）	55,933,955.85	53,683,574.80
加：营业外收入	70,033.98	0.01
减：营业外支出	8,883,227.65	6,054,587.56
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	47,120,762.18	47,628,987.25
减：所得税费用		3,385,709.78
四、净利润（亏损以“-”号填列）	47,120,762.18	44,243,277.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	47,120,762.18	44,243,277.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	47,120,762.18	44,243,277.47
七、每股收益		
（一）基本每股收益(元/股)		
（二）稀释每股收益(元/股)		

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：衡阳高新投资（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
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	466,134,969.80	229,231,486.03
收到的税费返还	-	182,600,255.60
收到其他与经营活动有关的现金	4,324,371,394.59	4,443,701,588.93
经营活动现金流入小计	4,790,506,364.39	4,855,533,330.56
购买商品、接受劳务支付的现金	663,339,721.13	650,323,823.48
支付给职工以及为职工支付的现金	14,372,669.93	12,373,210.27
支付的各项税费	54,492,787.85	89,105,022.02
支付其他与经营活动有关的现金	4,065,567,170.77	4,494,065,653.19
经营活动现金流出小计	4,797,772,349.68	5,245,867,708.96
经营活动产生的现金流量净额	-7,265,985.29	-390,334,378.40
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	-	-
取得投资收益所收到的现金	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	-	-
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所支付的现金	128,667,815.57	474,443,371.06
投资所支付的现金	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	1,447,200.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	128,667,815.57	475,890,571.06
投资活动产生的现金流量净额	-128,667,815.57	-475,890,571.06
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	348,000,000.00	-
取得借款收到的现金	376,000,000.00	1,345,000,000.00
发行债券收到的现金	-	447,450,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	336,003,203.98	812,000,000.00
筹资活动现金流入小计	1,060,003,203.98	2,604,450,000.00
偿还债务支付的现金	1,371,260,000.00	770,570,621.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	582,364,444.42	394,977,410.72
支付其他与筹资活动有关的现金	583,257,197.42	39,170,000.00
筹资活动现金流出小计	2,536,881,641.84	1,204,718,032.21
筹资活动产生的现金流量净额	-1,476,878,437.86	1,399,731,967.79
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	-1,612,812,238.72	533,507,018.33
加：期初现金及现金等价物余额	2,134,868,580.12	1,375,938,339.62
六、期末现金及现金等价物余额	522,056,341.40	1,909,445,357.95

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



衡阳高新控股集团有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：衡阳高新控股集团有限公司

注册地址：湖南省衡阳市高新区曙光路 20 号总部基地北地块 2 号楼

成立时间：2015 年 12 月 24 日

注册资本：300000 万人民币

实收资本：194300 万元人民币

公司类型：有限责任公司(国有独资)

统一社会信用代码：91430400MA4L2BF34J

法定代表人：龙武星

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

经营范围：房地产开发经营（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：以自有资金从事投资活动；市政设施管理；园区管理服务；企业总部管理；城市绿化管理；住房租赁；自有资金投资的资产管理服务；物业管理；广告设计、代理；创业空间服务；会议及展览服务；文化场馆管理服务；科技中介服务；旅游开发项目策划咨询；咨询策划服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（三）公司历史沿革情况

衡阳高新控股集团有限公司原名为衡阳市众融科技技术有限公司（以下简称本公司或公司或本集团），于 2015 年 12 月 24 日在衡阳市工商行政管理局登记注册，领取企业法人营业执照，由衡阳市衡山科学城投资开发有限公司设立。2021 年 12 月 27 日，公司股东变更，原出资人衡阳市衡山科学城投资开发有限公司退出，新的股东为衡阳市人民政府国有资产监督管理委员会。2021 年 12 月 27 日，公司修改公司名称，修改后名称为衡阳高新控股集团有限公司。

2022 年，公司收到新增注册资本 19.38 亿元，截至 2022 年 12 月 31 日，公司的实收资本为 19.43 亿元。

（四）合并财务报表范围

本公司本期合并财务报表的子公司如下：

子公司名称	公司级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
衡阳高新投资（集团）有限公司	一级子公司	100	100
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	二级子公司	100	100
衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司	三级子公司	100	100
云谷潮建设投资有限公司	三级子公司	100	100

子公司名称	公司级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
湖南新融创实业有限公司	三级子公司	55	55
湖南融新诚实业有限公司	四级子公司	55	55
湖南融新达实业有限公司	四级子公司	55	55
衡阳市衡山科学城投资开发有限公司	二级子公司	53.91	53.91
衡阳南岳机场投资有限公司	三级子公司	53.91	53.91
衡阳南岳机场有限责任公司	三级子公司	53.91	53.91
衡阳市丰成贸易有限公司	三级子公司	53.91	53.91
衡阳高新南粤基金管理有限公司	二级子公司	50	50
衡阳高新产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）	二级子公司	99.79	99.79
衡阳高新产业二期私募股权基金合伙企业（有限合伙）	二级子公司	99.98	99.98
衡阳新粤新能源私募股权基金合伙企业（有限合伙）	三级子公司	99.66	99.66
衡阳新粤医疗产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）	三级子公司	99.93	99.93
衡阳新粤新材料私募股权基金合伙企业（有限合伙）	三级子公司	93.49	93.49
湖南祝融教育科技有限公司	二级子公司	89.11	89.11
衡阳高新祝融职业培训学校有限公司	三级子公司	89.11	89.11
衡阳祝融培训中心有限公司	三级子公司	89.11	89.11
湖南雨母旅游投资发展有限公司	二级子公司	100	100
上海衡沪科技发展有限公司	二级子公司	100	100
衡阳高新产业发展有限公司	一级子公司	32	32
衡阳市兴创投资有限公司	二级子公司	32	32
衡阳壹点管理咨询有限公司	二级子公司	32	32
衡阳市安厦置业有限公司	二级子公司	32	32
衡阳高新科技发展有限公司	一级子公司	100	100
衡阳高新科技孵化服务有限公司	二级子公司	100	100
衡阳高新资产经营管理有限公司	二级子公司	100	100
衡阳高新文化创意有限公司	二级子公司	99.84	99.84
湖南鸿雁文化教育科技有限公司	三级子公司	50.92	50.92
衡阳高新城市运营管理有限公司	二级子公司	100	100
衡阳高新投置业有限公司	一级子公司	100	100
衡阳市衡山科学城置业有限公司	二级子公司	100	100

（五）合并财务报表范围变化情况：

合并财务报表范围变化情况：详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（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，按照财政部颁布的《企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）及其他相关规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的

权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

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；购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司对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时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十七）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及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，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，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其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司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原有子公司控制权的，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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公

司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

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

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

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。

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。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十二）应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 之外的应收款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项及其他风险较低的大型企业

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合

同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1
1-2 年（含 2 年）	5
2-3 年（含 3 年）	10
3-4 年（含 4 年）	30
4-5 年（含 5 年）	50
5 年以上	100

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对政府部门，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金应收款项。
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项及其他风险较低的大型企业
组合 3（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3 其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（押金、保证金组合）和组合 2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定；

组合 3（其他应收暂付款项）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

信用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。

（十四）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、分期收款发出商品、自制半成品、在产品和开发产品、开发成本等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十五）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本集团采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本集团基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类合同

该资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本集团历史逾期比例，考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息确定。于 2020 年 12 月 31 日，本集团已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本集团的估计而发生变化。

（十六）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润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。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售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，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①**错误！未指定书签。**被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持

有待售的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决定不再出售之日的可收回金额。

（十七）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见本节“（十）金融工具”。

1、确定对被投资单位具有共同控制、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。投资企业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）企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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股本，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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、

发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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，在编制个别财务报表时，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。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，应当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进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司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，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

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

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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，本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投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。

（十八）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十九）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。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。

2、固定资产分类及折旧方法

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本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40	5%	2.38%
机器设备	5-10	5%	19.00%
运输设备	4-6	5%	23.75%
其他	3-5	5%	31.67%-19.00%

3、其他说明

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

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

（二十）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

（二十一）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。

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，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

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者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；该项中断如果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继续资本化。

4、借款费用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，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十二）生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

（二十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。

（2）后续计量

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，在为本公司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，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	35-70	依据法定受益年限
软件使用权	5	预计可使用年限

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- （1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- （2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- （3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- （4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

（二十四）长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

（二十五）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

（二十六）合同负债

1、合同负债的确认方法

合同负债，是指本集团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。

（二十七）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，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

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- （2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （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、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的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十九）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择

满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（三十）优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十一）收入

收入是本集团在日常活动中形成的、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。

本集团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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本集团评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本集团将其作为单项履约义务。附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认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。有权收取的对价是非现金形式时，本集团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，本集团参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团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，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 3) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

4) 客户已接受该商品或服务。

本集团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)作为合同资产列示。本集团拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 市政工程代建项目与土地整理开发项目收入

本公司工程建设业务中市政工程代建项目与土地整理开发项目收入确认政策：本公司的工程建设市政工程代建项目与土地整理开发项目收入经衡阳高新技术产业开发区管理委员会进行工程量确认后，并下发书面收入确认文件，公司在收到衡阳高新技术产业开发区管理委员会收入确认文件时确认相关收入。

(2) 房地产销售收入

房地产销售在房产完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

(三十二) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本[(如销售佣金等)]。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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；

该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

本集团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；

为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(三十三) 政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有

者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

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。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减

的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

为简化处理，本集团对于土地和建筑物租赁的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

1、本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产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），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。

本集团使用直线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，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，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。

本集团按照《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。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团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：
固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
取决于指数或比率的可变租赁付款额；
本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
租赁期反映出本集团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；
根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团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。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，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：
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；

本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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、本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十六）安全生产费

本公司按照 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十七）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(三十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更：无

2、公司重要会计估计的变更：无

四、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%、20%

五、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2023 年 6 月 30 日，期初指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2023 年二季度，上期指 2022 年二季度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	62,486.40	124,188.35
银行存款	1,652,843,719.81	2,879,879,184.21
其他货币资金	2,111,170,322.28	1,968,454,124.49
合计	3,764,076,528.49	4,848,457,497.05
其中：存放在境外的款项总额		

期末其他货币资金中，衡阳高新投资（集团）有限公司存在湖南三湘银行承兑汇票 50,122,992.15 元，中国邮政储蓄银行衡阳市高新支行银行承兑汇票 50,000,000.00 元，东莞银行承兑汇票保证金 200,000,000.00 元，光大银行定期存单 100,000,000.00 元；衡阳市衡山科学城投资开发有限公司存在衡阳农商行七天通知存款 40,391,398.22 元，衡阳农商行七天通知存款利息 276,577.75 元，在中国光大银行股份有限公司蒸湘支行中 5,075,317.73 元为专用款项在中国建设银行股份有限公司衡阳解放路支行中业务冻结 500.00 元，衡阳市丰成贸易有限公司有北京银行定期存单 240,000,000.00 元，衡阳农商行七天通知存款 40,391,398.22 元，光大银行定期存单 5,000,000.00 元，衡阳农商行七天通知存款利息 276,577.75 元；衡阳南岳机场有限责任公司在中国建设银行股份有限公司衡阳衡南支行存在业务冻结金额 1,000.00 元；衡阳白沙洲开发建设投资有限公司未到期应收利息 38,429,885.41 元，质押的定期存款及保证金 308,819,173.15 元，衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司被质押的定期存款 100,447,188.36 元，湖南新融创实业有限公司保证金 300,000,000.00 元，云谷潮建设投资有限公司被质押的定期存款及保证金 250,500,454.56 元，湖南融新达实业有限公司定期存款及保证金 287,804,629.32 元。衡阳高新文化创意有限公司存在衡阳农村商业银行定期存单 70,313,031.83 元，保证金 300,000.00 元。衡阳高新投置业有限公司存在保证金 15,521,669.10 元。衡阳市衡山科学城置业有限公司存在保证金 12,692,100.61 元；高新产业发展有限公司存在活期保证金 5,328,097.22 元。除上述情况外无其他因抵押、冻结等对变现有限制或存在潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,936,225.00	0.06	1,936,225.00	100.00	
其中：	1,936,225.00	0.07	1,936,225.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,178,038,539.83	99.94	255,564.20	0.01	3,177,782,975.63
其中：账龄组合	20,718,997.49	0.65	255,564.20	1.23	20,463,433.29
信用风险极低金融资产组合	3,157,319,542.34	99.29			3,157,319,542.34
合计	3,179,974,764.83	100.00	2,191,789.20	0.07	3,177,782,975.63

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,936,225.00	0.08	1,936,225.00	100.00	
其中：	1,936,225.00	0.08	1,936,225.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,429,470,388.88	99.92	511,314.05	0.02	2,428,959,074.83
其中：账龄组合	40,119,747.75	1.65	511,314.05	1.27	39,608,433.70
信用风险极低金融资产组合	2,389,350,641.13	98.27			2,389,350,641.13
合计	2,431,406,613.88	100.00	2,447,539.05	0.10	2,428,959,074.83

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市天亿富电子有限公司	1,071,732.00	1,071,732.00	100.00	预计不可收回
深圳市富创橡塑五金制品有限公司	464,373.00	464,373.00	100.00	预计不可收回
立新世纪(衡阳)电子科技有限公司	400,120.00	400,120.00	100.00	预计不可收回
合计	1,936,225.00	1,936,225.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	20,718,997.49	255,564.20	1.23
信用风险极低金融资产组合	3,157,319,542.34		
合计	3,178,038,539.83	255,564.20	0.01

2、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	885,606,723.33	2,225,579,956.08
1 至 2 年	2,088,549,708.40	157,291,693.87
2 至 3 年	157,283,369.17	46,329,379.28
3 至 4 年	46,329,379.28	203,883.92
4 至 5 年	203,883.92	65,475.73
5 年以上	2,001,700.73	1,936,225.00
合计	3,179,974,764.83	2,431,406,613.88

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提	1,936,225.00				1,936,225.00
组合计提	511,314.05	-255,749.85			255,564.20
合计	2,447,539.05	-255,749.85			2,191,789.20

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		

4、本期无实际核销的应收账款情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
衡阳高新技术产业开发区管理委员会	3,157,469,542.34	99.29	
衡阳市高新技术产业开发区华新医院	2,750,000.00	0.09	27,500.00
成都航空有限公司	1,580,863.80	0.05	15,808.64
中国国际航空股份有限公司	1,265,159.10	0.04	12,651.59
上海航空有限公司	1,240,613.59	0.04	12,406.14
合计	3,164,306,178.83	99.51	68,366.37

6、无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	82,453,944.97	45.86	79,207,246.46	48.80
1 至 2 年	14,243,539.98	7.92	2,342,598.67	1.44

账龄	期末余额		期初余额	
2至3年	2,342,598.67	1.30	9,550,655.60	5.88
3年以上	80,758,176.15	44.92	71,215,796.55	43.88
合计	179,798,259.77	100.00	162,316,297.28	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	金额	发生时间	原因
衡阳高新技术产业开发区管理委员会 衡州大道西延项目指挥部	60,340,000.00	2017年	预付拆迁工程款，工程暂未完成
衡阳高新技术产业开发区管理委员会 财政局	1,897,958.40	2017年	预付安全文明措施费。
合计	62,237,958.40		-

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
衡阳高新技术产业开发区管理委员会衡州大道西延项目指挥部	60,340,000.00	33.56
耒阳市焱鑫有色金属有限公司	54,000,000.00	30.03
中铁城建集团有限公司衡阳总部基地项目经理部	20,000,000.00	11.12
衡阳市远达二次供水有限公司	8,600,000.00	4.78
衡阳市住房保障服务中心	8,460,000.00	4.71
合计	151,400,000.00	84.20

3、预付款项中无预付持本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（四）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,687,329.26	1,687,329.26
应收股利		
其他应收款	3,387,006,456.25	2,654,404,824.42
合计	3,388,693,785.51	2,656,092,153.68

1、 应收利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息	1,687,329.26	1,687,329.26
合计	1,687,329.26	1,687,329.26

2、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	107,162,841.29	101,811,143.07
往来款	3,382,389,762.55	2,656,348,987.20
备用金	287,478.67	271,318.67
代收代付水电费等	7,658,990.50	5,772,952.84
减：坏帐准备	110,492,616.76	109,799,577.36

合计	3,387,006,456.25	2,654,404,824.42
----	------------------	------------------

坏账准备计提情况

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)	
期初余额	4,161,191.19	50,591,707.44	55,046,678.73	109,799,577.36
期初余额在本期				
-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	693,039.40			693,039.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,854,230.59	50,591,707.44	55,046,678.73	110,492,616.76

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,754,661,007.89	2,366,137,662.21
1—2 年	1,357,312,221.67	134,981,485.32
2—3 年	126,383,357.02	96,459,371.10
3—4 年	93,621,181.76	97,689,702.22
4—5 年	96,591,135.24	13,889,502.20
5 年以上	68,930,169.43	55,046,678.73
合计	3,497,499,073.01	2,764,204,401.78

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	89,030,452.01	693,039.40				89,723,491.41
信用风险极低金融资产组合						
单项计提	20,769,125.35					20,769,125.35
合计	109,799,577.36	693,039.40				110,492,616.76

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	期末余额坏账准备
衡阳高新技术产业开发区管理委员会	往来款	975,232,861.61	27.88	
湖南融创科技有限公司	往来款	810,549,269.65	23.18	19,568,756.66
香港嘉鑫电子有限公司	往来款	299,107,603.59	8.55	7,725,160.42
湖南淼顺实业有限公司	往来款	195,903,212.61	5.6	1,959,032.13
湖南白沙绿岛投资开发有限公司	往来款	180,000,000.00	5.15	9,000,000.00
合计		2,460,792,947.46	70.36	38,252,949.21

(6) 无涉及政府补助的应收款项。

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
代建项目开发成本	11,698,983,785.47		11,698,983,785.47	11,925,446,400.73		11,925,446,400.73
土地资产	21,769,568,814.76		21,769,568,814.76	21,767,729,372.77		21,767,729,372.77
房屋开发成本	2,920,423,265.39		2,920,423,265.39	3,026,301,278.46		3,026,301,278.46
库存商品	2,333,656.46		2,333,656.46	1,063,615.33		1,063,615.33
合计	36,391,309,522.08		36,391,309,522.08	36,720,540,667.29		36,720,540,667.29

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	130,436,350.40	124,925,635.05
预缴其他税费等	5,906,443.19	5,559,234.75
合计	136,342,793.59	130,484,869.80

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
工业富联衡阳智造谷有限公司	19,086,234.48				
衡阳中航地产有限公司	62,343,623.47				
衡阳远大建筑工业有限公司	19,455,795.51				

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
湖南白沙绿岛投资开发有限公司	341,902,623.98				
湖南白沙绿岛配售电有限公司	15,401,742.56				
衡阳市衡山科学城智源开发建设有限公司	5,000,000.00				
衡阳市光纤技术产学研管理有限公司	200,000.00				
衡阳锦逸酒店管理有限公司	300,000.00				
衡阳中燃能源有限公司	11,900,000.00				
衡阳凯新防务科技有限公司	4,950,000.00		4,950,000.00		
衡阳领湃新能源科技有限公司	50,000,000.00				
合计	530,540,020.00		4,950,000.00		

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额
	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
工业富联衡阳智造谷有限公司					19,086,234.48	
衡阳中航地产有限公司					62,343,623.47	
衡阳远大建筑工业有限公司					19,455,795.51	
湖南白沙绿岛投资开发有限公司					341,902,623.98	
湖南白沙绿岛配售电有限公司					15,401,742.56	
衡阳市衡山科学城智源开发建设有限公司					5,000,000.00	
衡阳市光纤技术产学研管理有限公司					200,000.00	
衡阳锦逸酒店管理有限公司					300,000.00	
衡阳中燃能源有限公司					11,900,000.00	
衡阳凯新防务科技有限公司						
衡阳领湃新能源科技有限公司					50,000,000.00	
合计					525,590,020.00	

(八) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	274,710,091.39	290,710,091.39
合计	274,710,091.39	290,710,091.39

分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
衡阳新粤淡水泉私募股权基金合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00
湖南省衡缘物流有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
恒飞电缆股份有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00
耒阳市炎鑫有色金属有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
衡阳市人赢网络科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
广州南粤前润人工智能股权投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00			20,000,000.00
湖南省矽茂半导体有限责任公司	16,000,000.00		16,000,000.00	
湖南省国际低碳技术交易中心有限公司	7,530,000.00			7,530,000.00
凌顶一号私募证券投资基金（海通证券股份有限公司 TA 外包账户）	7,462,760.32			7,462,760.32
凌顶恒瑞一号基金	11,919,493.07			11,919,493.07
湖南星鑫航天新材料股份有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
深圳市桑谷医疗机器人有限公司	8,997,838.00			8,997,838.00
湖南韶成科技股份有限公司	17,800,000.00			17,800,000.00
合计	290,710,091.39		16,000,000.00	274,710,091.39

（九）投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	6,316,476,338.63		6,316,476,338.63
2.本期增加金额	67,549,509.28		67,549,509.28
（1）外购	66,640,163.99		66,640,163.99
（2）存货\固定资产\在建工程转入	909,345.29		909,345.29
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.期末余额	6,384,025,847.91		6,384,025,847.91
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	501,505,609.17		501,505,609.17
2.本期增加金额	75,704,624.99		75,704,624.99
（1）计提或摊销	75,704,624.99		75,704,624.99
（2）企业合并增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
4.期末余额	577,210,234.16		577,210,234.16
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	5,806,815,613.75		5,806,815,613.75
2.期初账面价值	5,814,970,729.46		5,814,970,729.46

1、部分资产尚未办妥好产权证书

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
红树林标准厂房一期	510,722,678.20	正在办理中
红树林标准厂房二期	388,686,076.84	正在办理中
廉租房 1-12 栋	36,784,080.32	廉租房无产权
第三创业园 1-15 号厂房	394,962,162.74	正在办理中
第四创业园 1-10 号厂房	656,556,034.30	正在办理中
四创综合保税区一期监管仓库及查验平台	36,038,743.79	正在办理中
四创综合保税区	269,922,088.89	正在办理中
第四创业园综合楼	46,899,735.40	正在办理中
创业创新服务平台	476,418,227.81	部分产权证已办理，其余的正在办理中
电商中心	271,231,602.81	部分产权证已办理，其余的正在办理中
科创基地二期（创业中心）	659,327,711.84	正在办理中
新兴金融中心	763,496,849.84	正在办理中
虚拟大学城	620,944,640.17	正在办理中
创星谷	315,857,159.33	正在办理中
合计	5,447,847,792.27	

2、公司抵押受限投资性房地产金额，见附注五、（四十三）所有权或使用权受到限制的资产资产使用受限。

（十）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	778,634,493.32	795,452,447.36
固定资产清理		
合计	778,634,493.32	795,452,447.36

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	865,495,574.02	87,403,369.69	36,667,146.34	79,480,815.85	1,069,046,905.90
2.本期增加金额				66,791.85	66,791.85
(1) 购置				66,791.85	66,791.85
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额			734,673.00	287,819.89	1,022,492.89
(1) 处置或报废			734,673.00	287,819.89	1,022,492.89
(2) 其他转出					
4.期末余额	865,495,574.02	87,403,369.69	35,932,473.34	79,259,787.81	1,068,091,204.86
二、累计折旧					
1.期初余额	160,257,987.61	33,132,572.06	29,059,657.14	51,144,241.73	273,594,458.54
2.本期增加金额	9,316,320.27	3,006,491.29	1,058,064.94	3,463,566.42	16,844,442.92
(1) 计提	9,316,320.27	3,006,491.29	1,058,064.94	3,463,566.42	16,844,442.92
(2) 企业合并增加					0
3.本期减少金额	0	0	705,520.94	276,668.98	982,189.92
(1) 处置或报废			705,520.94	276,668.98	982,189.92
4.期末余额	169,574,307.88	36,139,063.35	29,412,201.14	54,331,139.17	289,456,711.54
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	695,921,266.14	51,264,306.34	6,520,272.20	24,928,648.64	778,634,493.32
2.期初账面价值	705,237,586.41	54,270,797.63	7,607,489.20	28,336,574.12	795,452,447.36

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 未办妥产权证书的固定资产账面价值为 716,789,465.12 元。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
金龙坪办公楼及街道	24,836,658.98	街道办事处征用暂缓办证
金龙安置区廉租房食堂	6,265,874.10	廉租房没有产权证
南岳机场建设项目	685,686,932.04	正在办理中
合计	716,789,465.12	

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,539,219,468.36	5,300,599,803.23
工程物资		
合计	5,539,219,468.36	5,300,599,803.23

1、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
商会大厦	30,658,722.95		30,658,722.95	30,658,722.95		30,658,722.95
总部基地	3,230,633,585.07		3,230,633,585.07	3,176,603,830.07		3,176,603,830.07
南华智能制造科技产业园	30,209,165.22		30,209,165.22	11,416,864.22		11,416,864.22
专家公寓	285,925.28		285,925.28	285,925.28		285,925.28
企业员工住宅 (含公租房)	73,123,986.14		73,123,986.14	69,208,061.62		69,208,061.62
红树林三期	77,006.69		77,006.69	77,006.69		77,006.69
红树林四期	278,777,663.98		278,777,663.98	231,845,304.53		231,845,304.53
红树林五期	186,852,274.37		186,852,274.37	137,994,350.48		137,994,350.48
南岳机场改扩建	263,200,255.90		263,200,255.90	263,200,255.90		263,200,255.90
5G 产业园一期	29,125,068.73		29,125,068.73	1,215,470.45		1,215,470.45
富士康 ELSBG 项目	408,320,352.23		408,320,352.23	408,320,352.23		408,320,352.23
衡阳市大数据创新产业基地建设项目	708,397,497.27		708,397,497.27	708,397,497.27		708,397,497.27
白沙洲工业园区承接产业转移 (智能制造) 示范园项目	261,416,214.81		261,416,214.81	256,699,435.83		256,699,435.83
高新产业工程	4,883,165.05		4,883,165.05	4,640,687.98		4,640,687.98
新一代信息产业园二期	2,465,013.32		2,465,013.32	15,255.40		15,255.40
半导体产业园一期	22,317,321.70		22,317,321.70	7,008.75		7,008.75
半导体产业园二期	8,476,249.65		8,476,249.65	13,773.58		13,773.58
合计	5,539,219,468.36	0.00	5,539,219,468.36	5,300,599,803.23		5,300,599,803.23

(十二) 使用权资产

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、账面原值合计	4,593,051.48			4,593,051.48
其中：房屋及建筑物	4,593,051.48			4,593,051.48

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
二、累计折旧合计	3,147,808.40			3,147,808.40
其中：房屋及建筑物	3,147,808.40			3,147,808.40
三、账面净值合计	1,445,243.08			1,445,243.08
其中：房屋及建筑物	1,445,243.08			1,445,243.08
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、账面价值合计	1,445,243.08			1,445,243.08
其中：房屋及建筑物	1,445,243.08			1,445,243.08

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	5,174,594,659.79			2,064,564.59	5,176,659,224.38
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)内部由土地存货转入					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	5,174,594,659.79			2,064,564.59	5,176,659,224.38
二、累计摊销					
1.期初余额	407,461,251.87			600,827.02	408,062,078.89
2.本期增加金额	54,364,209.35	0	0	125,882.56	54,490,091.91
(1)计提	54,364,209.35			125,882.56	54,490,091.91
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他转出					
4.期末余额	461,825,461.22			726,709.58	462,552,170.80
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	4,712,769,198.57			1,337,855.01	4,714,107,053.58
2.期初账面价值	4,767,133,407.92			1,463,737.57	4,768,597,145.49

(十四) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加—企业合并形成的	本期减少—处置	期末余额
湖南祝融教育科技有限公司	4,859,619.30			4,859,619.30
合计	4,859,619.30			4,859,619.30

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修款	5,375,025.33				5,375,025.33
五号楼出租项目	9,948,064.21		263,148.00		9,684,916.21
合计	15,323,089.54		263,148.00		15,059,941.54

(十六) 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资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	47,052,618.05	13,056,845.97	47,052,618.05	13,056,845.97
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	47,052,618.05	13,056,845.97	47,052,618.05	13,056,845.97

2、未经抵销的递延所得税负债：无

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交土地款	305,272,000.00	305,272,000.00
湖南湘梦电子商务有限公司	163,993,268.10	163,993,268.10
南岳生物制药有限公司	24,683,956.23	34,683,956.23
合计	493,949,224.33	503,949,224.33

(十八) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	820,505,850.00	798,505,850.00
保证及抵押借款	490,000,000.00	726,000,000.00
质押借款	1,001,200,000.00	551,638,648.20
保证借款	1,031,581,726.99	1,061,518,995.80
抵押及质押借款		
信用借款	50,000,000.00	17,000,000.00
贴现借款		
短期借款应付利息	15,683,490.55	15,683,490.55
合计	3,408,971,067.54	3,170,346,984.55

2、短期借款明细

借款单位	贷款银行	期末余额	借款性质
衡阳高新科技孵化服务有限公司	衡阳农村商业银行股份有限公司	34,000,000.00	抵押
衡阳高新文化创意有限公司	北京银行股份有限公司	100,000,000.00	抵押+保证
衡阳高新文化创意有限公司	衡阳农村商业银行股份有限公司	66,500,000.00	质押
衡阳高新投资（集团）有限公司	中国光大银行股份有限公司衡阳分行	193,000,000.00	抵押
衡阳高新投资（集团）有限公司	广发银行股份有限公司衡阳华新支行	138,000,000.00	抵押
衡阳高新投资（集团）有限公司	北京银行股份有限公司长沙星沙支行	140,000,000.00	抵押+保证
衡阳高新投资（集团）有限公司	兴业银行股份有限公司长沙分行	100,000,000.00	抵押
衡阳高新投资（集团）有限公司	兴业银行股份有限公司长沙分行	70,000,000.00	抵押
衡阳高新投资（集团）有限公司	兴业银行股份有限公司长沙分行	70,000,000.00	抵押
衡阳高新投资（集团）有限公司	衡阳农村商业银行股份有限公司	45,000,000.00	抵押+保证
湖南雨母旅游投资发展有限公司	衡阳农村商业银行股份有限公司	45,000,000.00	抵押+保证
湖南雨母旅游投资发展有限公司	广发银行股份有限公司衡阳华新支行	10,000,000.00	抵押+保证
衡阳市衡山科学城投资开发有限公司	中国光大银行股份有限公司衡阳分行	90,000,000.00	保证
衡阳市丰成贸易有限公司	衡阳农村商业银行股份有限公司	76,000,000.00	质押
衡阳市丰成贸易有限公司	北京银行股份有限公司长沙分行营业部	231,500,000.00	质押
云谷潮建设投资有限公司	衡阳农村商业银行	28,500,000.00	质押
云谷潮建设投资有限公司	广发银行衡阳华新支行	10,000,000.00	保证
云谷潮建设投资有限公司	衡阳农村商业银行	47,500,000.00	质押
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	兴业银行衡阳分行	66,000,000.00	抵押+保证
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	兴业银行衡阳分行	84,000,000.00	抵押+保证
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	中国光大银行股份有限公司衡阳分行	93,000,000.00	抵押
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	广发银行股份有限公司衡阳华新支行	106,000,000.00	抵押
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	衡阳农村商业银行白沙支行	49,100,000.00	保证
湖南融新达实业有限公司	北京银行长沙分行	91,096,163.36	保证
湖南融新达实业有限公司	建设银行衡阳红湘路支行	97,680,415.36	保证
湖南融新达实业有限公司	长沙银行衡阳分行	141,651.80	保证
湖南融新达实业有限公司	长沙银行衡阳分行	16,162,512.00	保证
湖南融新达实业有限公司	长沙银行衡阳分行	19,716,375.00	保证
湖南融新达实业有限公司	长沙银行衡阳分行	50,409,621.00	保证
湖南融新达实业有限公司	长沙银行衡阳分行	48,948,804.02	保证
湖南融新达实业有限公司	长沙银行衡阳分行	49,345,955.14	保证
湖南融新达实业有限公司	中国进出口银行湖南省分行	50,000,000.00	保证
湖南融新达实业有限公司	中国进出口银行湖南省分行	150,000,000.00	保证
湖南融新达实业有限公司	中国进出口银行湖南省分行	200,000,000.00	保证
湖南融新达实业有限公司	东莞银行长沙分行	513,605.72	保证
湖南融新达实业有限公司	东莞银行长沙分行	78,466,623.59	保证
衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司	兴业银行	57,600,000.00	质押
衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司	渤海银行	95,000,000.00	质押

借款单位	贷款银行	期末余额	借款性质
衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司	广发银行	10,000,000.00	保证
衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司	兴业银行	57,600,000.00	质押
衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司	兴业银行	48,000,000.00	质押
衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司	衡阳农商银行	95,000,000.00	质押
衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司	光大银行	198,000,000.00	质押
衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司	华夏银行	40,000,000.00	信用
湖南融新诚实业有限公司	广发银行衡阳分行	10,000,000.00	保证
衡阳高新产业发展有限公司	中国光大银行股份有限公司衡阳分行	10,000,000.00	信用
衡阳高新产业发展有限公司	广发银行股份有限公司衡阳分行	10,000,000.00	保证
衡阳高新产业发展有限公司	华融湘江银行衡阳船山支行	16,505,850.00	抵押
合计		3,393,287,576.99	

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	774,000,000.00	830,000,000.00
合计	774,000,000.00	830,000,000.00

(二十) 应付账款

种类	期末余额	期初余额
应付账款	2,439,565,045.13	2,603,363,334.78
合计	2,439,565,045.13	2,603,363,334.78

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	2,321,674,927.63	626,927,332.30
材料款	117,890,117.50	358,798,489.98
合计	2,439,565,045.13	985,725,822.28

2、无账龄超过1年的重要应付账款

3、应付账款中无应付持本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(二十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
商品房销售预收款	869,961,532.63	952,993,600.63
代建项目回购款	690,851,378.71	879,444,210.58
贸易业务货款	218,862,889.89	
标准化厂房销售预收款	12,091,743.12	10,091,743.12
预收服务费	1,571,320.31	1,009,887.09
合计	1,793,338,864.66	1,843,539,441.42

(二十二) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
租赁费	22,892,332.84	11,176,872.61

合计	22,892,332.84	11,176,872.61
----	---------------	---------------

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	32,870,777.42	34,221,978.14
增值税	292,014,044.94	201,329,111.50
房产税、印花税等地方税费	1,481,591.98	4,281,144.76
土地使用税	4,507,863.92	4,687,130.43
城市维护建设税	11,793,847.88	8,451,897.17
教育附加	8,582,048.90	6,195,238.27
代扣代缴个人所得税	495,367.06	1,886,445.98
合计	351,745,542.10	261,052,946.25

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	3,679,290,974.93	3,607,592,720.03
合计	3,679,290,974.93	3,607,592,720.03

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
代收代付水电费等	8,615,915.48	7,428,456.90
往来款	1,321,263,501.89	1,266,286,242.69
财政置换资金	2,325,990,600.00	2,325,990,600.00
押金、租金	23,420,957.56	7,887,420.44
合计	3,679,290,974.93	3,607,592,720.03

(二十五) 一年内到期的非流动负债

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,297,440,000.00	2,178,240,000.00
一年内到期的长期应付款	450,576,441.37	514,114,094.98
一年内到期的应付债券	2,338,800,000.00	2,620,000,000.00
一年内到期的租赁负债	658,419.13	1,302,200.80
一年内到期的应付利息	315,228,716.42	336,782,135.74
合计	4,402,703,576.92	5,650,438,431.52

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	100,832,369.26	165,866,515.09
渤海银行 2023 年度理财直接融资工具	120,000,000.00	
合计	220,832,369.26	165,866,515.09

(二十七) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,800,600,000.00	2,156,700,000.00
抵押借款	2,678,150,000.00	2,681,200,000.00
保证借款	239,990,000.00	389,500,000.00
信用借款	697,750,000.00	699,000,000.00
保证及抵押借款	4,152,650,000.00	4,685,250,000.00
抵押及质押借款	482,500,000.00	504,000,000.00
保证及质押借款		396,390,000.00
抵押、质押及保证借款	1,970,000,000.00	560,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,297,440,000.00	2,178,240,000.00
合计	10,724,200,000.00	9,893,800,000.00

2、长期借款明细

借款单位	贷款银行	期末余额	借款性质
衡阳高新投资（集团）有限公司	国家开发银行湖南省分行	2,740,000,000.00	抵押+保证
衡阳高新投资（集团）有限公司	国家开发银行湖南省分行	560,000,000.00	质押
衡阳高新投资（集团）有限公司	中信银行股份有限公司衡阳分行营业部	777,000,000.00	质押
衡阳高新投资（集团）有限公司	中国农业发展银行衡阳市分行营业部	298,000,000.00	抵押
衡阳高新投资（集团）有限公司	中国光大银行股份有限公司衡阳分行	212,500,000.00	质押
衡阳高新投资（集团）有限公司	中国光大银行股份有限公司衡阳分行	200,000,000.00	抵押
衡阳高新投资（集团）有限公司	中国农业银行衡阳市分行营业部	372,250,000.00	抵押
衡阳高新投资（集团）有限公司	长沙银行股份有限公司衡阳分行	179,990,000.00	保证
衡阳高新投资（集团）有限公司	交通银行股份有限公司衡阳分行	296,400,000.00	抵押
衡阳高新投资（集团）有限公司	恒丰银行股份有限公司长沙分行	198,000,000.00	信用
衡阳高新投资（集团）有限公司	中国建设银行股份有限公司衡阳华新支行	100,000,000.00	抵押
湖南雨母旅游投资发展有限公司	中国农业发展银行湖南省分行	500,000,000.00	质押+抵押 +保证
衡阳市衡山科学城投资开发有限公司	国家开发银行湖南省分行	213,500,000.00	质押+抵押
衡阳市衡山科学城投资开发有限公司	中国农业发展银行衡阳市分行营业部	380,000,000.00	质押+抵押 +保证
衡阳市衡山科学城投资开发有限公司	中国农业发展银行衡阳市分行营业部	450,000,000.00	抵押+保证
衡阳市衡山科学城投资开发有限公司	中国建设银行股份有限公司衡阳解放路支行	60,000,000.00	保证
衡阳市衡山科学城投资开发有限公司	中国工商银行衡阳城中支行	98,000,000.00	抵押+保证
衡阳市衡山科学城投资开发有限公司	中国光大银行股份有限公司衡阳分行	380,000,000.00	抵押+保证
衡阳高新控股集团有限公司	农发基础设施基金有限公司	180,000,000.00	质押+抵押 +保证
衡阳高新控股集团有限公司	光大银行衡阳分行	250,000,000.00	抵押+保证

借款单位	贷款银行	期末余额	借款性质
衡阳高新控股集团有限公司	湖南银行股份有限公司衡阳开发支行	159,000,000.00	抵押
衡阳高新科技孵化服务有限公司	中国建设银行股份有限公司衡阳华新支行	148,000,000.00	抵押+保证
衡阳高新置业有限公司	湖南银行股份有限公司衡阳分行	86,650,000.00	抵押+保证
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	工商银行衡阳分行	100,000,000.00	抵押
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	工商银行衡阳分行	370,000,000.00	抵押
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	国家开发银行湖南省分行	183,900,000.00	抵押+质押
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	国家开发银行湖南省分行	85,100,000.00	抵押+质押
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	建设银行雁峰支行	180,000,000.00	抵押
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	中国银行衡阳分行	170,000,000.00	抵押+质押 +保证
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	中国银行衡阳分行	740,000,000.00	抵押+质押 +保证
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	工商银行衡阳分行	490,000,000.00	信用
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	上海浦东发展银行衡阳分行	47,100,000.00	质押
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	湖南三湘银行	90,000,000.00	抵押
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	湖南三湘银行	170,000,000.00	抵押
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	长沙银行	167,500,000.00	抵押
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	长沙银行股份有限公司衡阳分行	175,000,000.00	抵押
湖南融新达实业有限公司	湖南银行衡阳分行	134,000,000.00	质押
衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司	北京银行股份有限公司长沙自贸区支行	70,000,000.00	质押
衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司	湖南银行股份有限公司衡阳分行	9,750,000.00	信用
合计		12,021,640,000.00	

(二十八) 应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	期初余额
非公开发行公司债券-面值	8,359,153,489.02	9,157,501,828.70
非公开发行公司债券-利息调整	-98,471,707.55	-90,771,707.55
减：一年内到期的应付债券	2,338,800,000.00	2,620,000,000.00
一年内到期的应付债券应付利息	69,047,314.97	69,047,314.97
合计	5,852,834,466.50	6,377,682,806.18

2、应付债券的基本情况

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2019 年非公开发行私募公司债 6.5 亿	650,000,000.00	2020 年 3 月 20 日	3 年期	642,200,000.00
财信证券企业债 202009	500,000,000.00	2020 年 9 月 17 日	7 年期	471,000,000.00
衡阳高新 PPN001-20201112	1,000,000,000.00	2020 年 11 月 12 日	3 年期	990,800,000.00
浙商银行长沙分行债权融资计划 202007	200,000,000.00	2020 年 6 月 29 日	3 年期	195,200,000.00
华融湘江银行第一期双创债 202006	644,000,000.00	2020 年 6 月 29 日	5 年期	633,030,800.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2021 年财信证券衡阳高新 01	700,000,000.00	2021 年 1 月 22 日	7 年期	694,400,000.00
2021 中邮非公开项目收益公司专项债中邮 202104	1,000,000,000.00	2021 年 4 月 30 日	5 年期	985,450,000.00
22 衡高 01	450,000,000.00	2022 年 1 月 30 日	3 年期	447,450,000.00
22 衡高 02	650,000,000.00	2022 年 9 月 26 日	3 年期	646,100,000.00
18 年 PPN 一期	600,000,000.00	2018 年 11 月 23 日	5 年期	600,000,000.00
19 年 PPN 一期	700,000,000.00	2019 年 9 月 24 日	5 年期	700,000,000.00
19 年非公开公司债券	700,000,000.00	2019 年 12 月 20 日	5 年期	700,000,000.00
20 白沙 01	650,000,000.00	2020 年 6 月 11 日	5 年期	650,000,000.00
20 白沙 03	850,000,000.00	2020 年 10 月 23 日	7 年期	850,000,000.00
21 白沙洲	350,000,000.00	2021 年 2 月 8 日	7 年期	350,000,000.00
22 白沙洲	150,000,000.00	2022 年 5 月 5 日	7 年期	150,000,000.00
合计	9,794,000,000.00			9,705,630,800.00

3、应付债券的增减变动

债券名称	期初余额		本年增加
	面值	利息调整	
2019 年非公开发行私募公司债 6.5 亿	650,000,000.00	-603,144.43	
财信证券企业债 202009	500,000,000.00	-16,677,796.98	
衡阳高新 PPN001-20201112	1,000,000,000.00	-2,828,858.95	
浙商银行长沙分行债权融资计划 202007	200,000,000.00	-840,033.89	
华融湘江银行第一期双创债 202006	644,000,000.00	-5,107,852.59	
财信证券企业债 202101	700,000,000.00	-3,659,967.65	
2021 非公开项目收益公司专项债中邮 202104	1,000,000,000.00	-8,151,413.10	
22 衡高 01	450,000,000.00	-1,799,931.72	
22 衡高 02	650,000,000.00	-3,581,652.08	
18 年 PPN 一期	600,000,000.00	-1,447,127.28	
19 年 PPN 一期	700,000,000.00	-2,227,693.31	
19 年非公开公司债券	63,501,828.70	-455,692.76	
20 白沙 01	650,000,000.00	-6,973,920.96	
20 白沙 03	850,000,000.00	-27,901,959.47	
21 白沙洲	350,000,000.00	-1,195,077.81	
22 白沙洲	150,000,000.00	-7,319,584.57	
合计	9,157,501,828.70	-90,771,707.55	

续表

债券名称	本期计提利息	溢折价摊销	本期偿还本金	期末余额	
				面值	利息调整
2019 年非公开发行私募公		603,144.43	650,000,000.00		

司债 6.5 亿					
财信证券企业债 202009				500,000,000.00	-16,677,796.98
衡阳高新 PPN001-20201112				1,000,000,000.00	-2,828,858.95
浙商银行长沙分行债权融资计划 202007				200,000,000.00	-840,033.89
华融湘江银行第一期双创债 202006			128,800,000.00	515,200,000.00	-5,107,852.59
财信证券企业债 202101		-8,303,144.43		700,000,000.00	-11,963,112.08
2021 非公开项目收益公司专项债中邮 202104				1,000,000,000.00	-8,151,413.10
22 衡高 01				450,000,000.00	-1,799,931.72
22 衡高 02				650,000,000.00	-3,581,652.08
18 年 PPN 一期				600,000,000.00	-1,447,127.28
19 年 PPN 一期				700,000,000.00	-2,227,693.31
19 年非公开公司债券			19,548,339.68	43,953,489.02	-455,692.76
20 白沙 01				650,000,000.00	-6,973,920.96
20 白沙 03				850,000,000.00	-27,901,959.47
21 白沙洲				350,000,000.00	-1,195,077.81
22 白沙洲				150,000,000.00	-7,319,584.57
合计		-7,700,000.00	798,348,339.68	8,359,153,489.02	-98,471,707.55

(二十九) 租赁负债

项目	期初余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
宝星智荟城 4 号楼 8F	2,160,612.48				643,781.67	1,516,830.81
减：一年内到期的租赁负债	1,302,200.80				643,781.67	658,419.13
合计	858,411.68					858,411.68

(三十) 长期应付款

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	3,135,366,687.77	2,558,446,752.54
专项应付款	670,948,636.40	669,283,207.90
合计	3,806,315,324.17	3,227,729,960.44

1、长期应付款明细

债权单位	期末余额	期初余额
立根融资租赁有限公司		
国开发展基金有限公司	296,453,300.00	306,453,300.00
中国农发重点建设基金有限公司	155,000,000.00	155,000,000.00

债权单位	期末余额	期初余额
湖南省信托有限责任公司	748,000,000.00	350,000,000.00
佛山海晟金融租赁股份有限公司	288,194,052.85	330,741,250.27
平安国际融资租赁有限公司	61,250,000.00	92,500,000.00
衡阳市财政局	182,000,000.00	182,000,000.00
衡阳慈善总工会	60,000,000.00	50,000,000.00
中国外贸金融租赁有限公司	102,033,127.81	152,033,127.81
远东国际租赁有限公司	33,891,092.40	34,197,979.03
华宝都鼎（上海）融资租赁有限公司	205,601,542.77	252,744,843.45
渝农商金融租赁有限责任公司	246,666,666.66	183,333,333.33
重庆鈰瑜金融租赁股份有限公司	125,000,000.00	
国银金融租赁股份有限公司	184,853,346.65	206,557,013.63
衡阳高新技术产业开发区管理委员会	897,000,000.00	777,000,000.00
按实际利率法核算利息调整小计		
减：一年到到期的长期应付款	450,576,441.37	514,114,094.98
合计	3,135,366,687.77	2,558,446,752.54

2、专项应付款明细：

项目	期末余额	期初余额
棚户区改造专项资金	32,652,400.00	32,652,400.00
公共租赁住房专项资金	10,500,000.00	10,500,000.00
平台建设和科技引导专项资金	36,358,371.37	36,358,371.37
北航产学研平台建设资金专项资金	13,099,036.53	13,099,036.53
135 工程项目调补资金	16,673,400.00	16,673,400.00
衡阳市财政局	560,000,000.00	560,000,000.00
多层次资本市场补助	1,665,428.50	
合计	670,948,636.40	669,283,207.90

（三十一）递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	252,039,525.25	661,875.00	8,663,107.48	244,038,292.77	政府补助
合计	252,039,525.25	661,875.00	8,663,107.48	244,038,292.77	

1、涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额
与资产相关：				
富士康房租补贴	82,809,764.33			82,809,764.33
湖南省推进新型工业化和培育战略性新兴产业新兴产业专项资金	9,792,811.76			9,792,811.76
2015 年 1-3 季度工程建设资金	9,267,881.48			9,267,881.48
2016 年 1-3 季度工程建设资金	3,637,037.03			3,637,037.03
2018 年 135 工程标准厂房补助	1,907,407.41			1,907,407.41

补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他收益 金额	期末余额
机场应急救援设施补助	470,441.95			470,441.95
设备补贴款	4,145,790.11			3,769,930.70
机场应急救援设施补贴款	5,016,033.11			5,016,033.11
民航基金投资补助	3,598,671.29		1,603,107.48	1,995,563.81
2022 年民航发展基金设备升级改造项目 补助	6,398,125.00	661,875.00	7,060,000.00	0.00
民航基金投资补助	5,954.42			5,954.42
南岳机场周边设施改善专项资金	373,487.36			373,487.36
小计	127,423,405.25	661,875.00	8,663,107.48	119,422,172.77
与收益相关:				
管委会科学技术预算资金				
管委会大中企业融通型特色载体项目 专 项经费	4,200,000.00			4,200,000.00
保障性住房专项补贴	120,416,120.00			120,416,120.00
小计	124,616,120.00			124,616,120.00
合计	252,039,525.25	661,875.00	8,663,107.48	244,038,292.77

(三十二) 实收资本

投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	比率(%)
衡阳市人民政府国有资产监督管理 委员会	1,943,000,000.00			1,943,000,000.00	100.00
合计	1,943,000,000.00			1,943,000,000.00	100.00

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	20,320,617,743.54	350,695,277.18	400,916.70	20,670,912,104.02
合计	20,320,617,743.54	350,695,277.18	400,916.70	20,670,912,104.02

(三十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	
		本期所得税前发生 额	减: 其他综合收益 当期转入留存收益
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-1,769,021.25		
其中: 重新计算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	-1,769,021.25		
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			

项目	期初余额	本期发生额	
		本期所得税前发生额	减：其他综合收益当期转入留存收益
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	-1,769,021.25		

续表

项目	本期发生额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				-1,769,021.25
其中：重新计算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				-1,769,021.25
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				-1,769,021.25

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额
调整前上期末未分配利润	2,338,434,439.58
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	2,338,434,439.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	61,891,013.50
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	
其他调整	
期末未分配利润	2,400,325,453.08

(三十六) 营业收入及营业成本**1、按类别列示**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	1,859,513,109.42	1,709,510,359.43	1,466,858,110.92	1,258,268,594.01
其他业务	17,741,158.33	110,533,946.07	38,532,256.51	29,473,963.80
合计	1,877,254,267.75	1,820,044,305.50	1,505,390,367.43	1,287,742,557.81

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
土地开发整理	1,027,727,966.92	896,893,410.61	760,983,555.14	653,177,551.49
项目建设	623,035,171.99	566,440,336.91	657,772,613.03	558,325,823.31
标准厂房租赁	8,826,772.03	64,981,483.42	5,521,570.45	7,621,367.55
服务收入	6,368,410.06	7,374,403.07	13,695,150.93	10,084,916.25
文化广告	729,533.96	502,735.54	2,103,784.27	2,262,521.25
基金收入	1,545,836.83	612,725.44	2,668,696.23	433,097.41
房屋销售	171,608,521.75	149,382,618.60	7,315,625.69	7,301,247.25
机场运营	17,757,871.72	20,082,042.88	16,797,115.18	19,062,069.50
文化教育	1,114,418.85	1,468,512.11		
其他	798,605.31	1,772,090.85		
合计	1,859,513,109.42	1,709,510,359.43	1,466,858,110.92	1,258,268,594.01

（三十七）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,636,025.59	1,723,496.44
土地使用税	28,440,018.89	30,057,116.91
房产税	84,610,193.49	43,143,903.04
教育费附加	2,596,489.31	1,230,940.60
印花税	8,592,490.03	627,517.51
土地增值税		66,988,831.61
其他	167,057.18	805,980.80
合计	128,042,274.49	144,577,786.91

（三十八）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	81,150,578.54	127,101,391.32
减：利息收入	40,198,719.84	10,443,139.17
汇兑损失（减：收益）	-5,018,924.22	
手续费	7,536,999.52	7,019,923.67
其他	2,314,204.72	
合计	45,784,138.72	123,678,175.82

（三十九）其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助确认的其他收益	7,060,000.00	10,140,787.61
与收益相关的政府补助确认的其他收益	267,752,218.93	174,212,800.00

项目	本期金额	上期金额
合计	274,812,218.93	184,353,587.61

(续)

(四十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
预期信用减值损失	-426,647.55	-61,276,767.18
合计	-426,647.55	-61,276,767.18

(四十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
政府补助	755,731.04	
其他	310,901.04	124,969.04
合计	1,066,632.08	124,969.04

(四十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
对外捐赠及扶贫支出	230,000.00	
税收滞纳金	30,339,255.69	26,268,726.77
其他	258,258.23	1,238,836.86
合计	30,852,182.62	27,507,563.63

(四十三) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,856,321.54	10,770,721.36
递延所得税费用		-7,631,562.60
合计	1,856,321.54	3,139,158.76

(四十四) 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	44,467,119.26	-4,671,080.95
加: 资产减值准备		
信用减值准备损失	426,647.55	61,276,767.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	92,544,770.77	30,294,588.47
无形资产摊销	54,490,091.91	14,594,782.54
长期待摊费用摊销	263,148.00	
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)	-161,582.89	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-12,477.40	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	83,464,783.26	127,101,391.32

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,459,178.08	-21,119,468.50
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-7,528,669.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,098,990,850.92	198,201,400.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,045,766,703.05	-2,154,705,740.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	493,077,056.99	993,308,466.48
其他		-43,031,217.58
经营活动产生的现金流量净额	-180,675,472.76	-806,278,780.38
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	1,652,906,206.21	3,409,101,978.00
减：现金的期初余额	2,880,003,372.56	1,854,038,695.55
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	-1,227,097,166.35	1,555,063,282.45

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	1,652,906,206.21	3,409,101,978.00
其中：库存现金	62,486.40	19,971.43
可随时用于支付的银行存款	1,652,843,719.81	3,409,082,006.57
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
能随时变现的银行理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	1,652,906,206.21	3,409,101,978.00
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		

（四十五）在子公司中的权益

1、企业集团的构成（以下为控股子公司）

子公司名称	注册地	实收资本 (万元)	业务性质	持股比例(%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
衡阳高新投资（集团）有限公司	衡阳市高新区解放大道11号	30000	对符合国家法律法规和政策的产业项目、城市建设项目进行投资及经营；土地资源综合开发利用；运营管理政府授权的国有资产、城市资源和财政性建设资金	100.00		100.00	划拨

子公司名称	注册地	实收	业务性质	持股比例(%)		表决权比例	取得方
衡阳高新科技发展有限公司	湖南省衡阳市高新区曙光路20号 总部基地北地块2号楼	0.00	咨询策划服务；信息咨询服务；科技中介服务；住房租赁；自有资金投资的资产管理服务；物业管理；企业管理；广告设计、代理；创业空间服务；文化场馆管理服务；会议及展览服务；旅游开发项目策划咨询	100.00		100.00	设立
衡阳高新置业有限公司	衡阳市高新区解放大道11号	5000	房地产开发经营；房地产租赁及信息咨询服务；建材销售。	100.00		100.00	划拨
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	湖南省衡阳市雁峰区蒸湘南路147号	10000	园内基础设施投资经营；土地的开发及整理；房地产开发经营；物业管理；仓储服务；房屋租赁；建材（不含砂砾）、苗木的销售。	100.00		100.00	划拨
衡阳市衡山科学城投资开发有限公司	雁峰区岳屏镇蔡伦大道 衡山科学城红树林片区A2栋4楼	15500	科学城区基础设施建设；科技企业孵化及提供相关科技服务；土地开发；文化旅游开发；养老健康产业开发；建材、苗木的采购及销售；物业管理；以自有资金从事国家政策允许的产业投资，股权投资	53.91		53.91	划拨
湖南雨母旅游投资发展有限公司	衡阳市高新区解放大道11号	500	从事旅游行业国有资产经营管理；旅游项目的开发建设和基础设施建设投资	100.00		100.00	划拨
衡阳高新文化创意有限公司	湖南省衡阳市高新区解放大道11号	4200	组织文化艺术交流活动；承办展览展示；会议服务；设计、制作、代理、发布广告；图文设计、制作；电脑动画设计；影视策划；企业策划；营销策划；礼仪、婚庆服务；摄影扩印服务；翻译服务；服装出租；经济贸易咨询等	99.84		99.84	划拨
衡阳高新南粤基金管理有限公司	衡阳市高新区解放大道11号	1000	基金管理服务、管理股权投资基金；股权投资；政府闲置资产的管理和投资；企业管理咨询服务	50.00		50.00	划拨
衡阳高新城市运营管理有限公司（衡阳高新投物业管理有限公司）	湖南省衡阳市高新区解放大道11号	200	物业管理服务；资产管理服务	100.00		100.00	划拨
衡阳高新资产经营管理有限公司	湖南省衡阳市高新区解放大道11号	0.00	自有资产经营管理。（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）	100.00		100.00	划拨
衡阳高新科技孵化服务有限公司	衡阳市高新区解放大道11号	0.00	孵化器运营；众创空间建设；招商代理；咨询等业务	100.00		100.00	划拨

子公司名称	注册地	实收	业务性质	持股比例(%)		表决权比例	取得方
上海衡沪科技发展有限公司	上海市闵行区沪青平公路277号5楼	260	技术服务、开发、咨询、交流、转让、推广；信息咨询服务等	100.00		100.00	划拨
衡阳市衡山科学城置业有限公司	衡阳市衡山科学城置业有限公司	10000	房地产开发经营、销售及租赁；城市基础设施建设、市政工程建设、室内装饰；建筑装饰材料、机电设备的销售；物业管理。	100.00		100.00	划拨
衡阳高新产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）	衡阳市	14060	从事非上市类股权投资活动及相关咨询服务	99.79		99.79	划拨
衡阳新粤新能源私募股权基金合伙企业（有限合伙）	衡阳市	3960	从事非上市类股权投资活动及相关咨询服务	99.66		99.66	划拨
衡阳高新产业二期私募股权基金合伙企业（有限合伙）	衡阳市高新区解放大道11号	12000	从事非上市类股权投资活动及相关咨询服务	99.98		99.98	划拨
衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司	雁峰区白沙洲工业园区工业大道9号科技研发中心一楼	12500	园内土地开发；厂房、房屋、其他机械与设备租赁；以自有资金投资基础设施建设（	100.00		100.00	划拨
云谷潮建设投资有限公司	雁峰区白沙洲工业园区工业大道9号	5000	土地的开发及整理；以自有资金投资廉租房项目、公租房项目、棚户区改造项目的建设；房地产项目开发经营；物业管理	100.00		100.00	划拨
湖南融新诚实业有限公司	雁峰区白沙洲工业园一环南路衡阳综合保税区南区六栋3楼	8000	手机及电子产品的研发、生产、销售；供应链管理与服务；商品信息咨询	55.00		55.00	划拨
湖南融新达实业有限公司	雁峰区白沙洲工业园一环南路衡阳综合保税区南区六栋3楼	2000	手机及电子产品的研发、生产、销售；供应链管理与服务；商品信息咨询	55.00		55.00	划拨
湖南新融创实业有限公司	雁峰区白沙洲工业园工业大道9号	5300	手机及电子产品的研发、生产、销售；供应链管理与服务	55.00		55.00	划拨

子公司名称	注册地	实收	业务性质	持股比例(%)		表决权比例	取得方
	科技研发中心五楼						
湖南鸿雁文化教育科技有限公司	高新区创新中心 A 座 0041 号	200	户外拓展活动；教育咨询服务	50.92		50.92	划拨
衡阳南岳机场投资有限公司	华新开发区紫云南路 36 号	3000	机场建设投资及开发经营，土地开发与经营，房地产投资开发，其他与机场建设相关的项目投资，代理、制作、发布户外广告经营范围：，百货销售，提供停车及与机场相关的服务及物业管理。	53.91		53.91	划拨
衡阳南岳机场有限责任公司	衡南县云集镇南岳机场内	500	航空性业务的经营管理，包括航空器起降及地面保障服务，旅客、货邮安全、服务保障，通用航空服务；非航空性的经营管理，包括广告、商场、场地设施租赁、车辆停泊、航空客货销售代理、货物仓储装卸及其他机场相关服务。	53.91		53.91	划拨
衡阳市丰成贸易有限公司	雁峰区岳屏镇衡山科学城红树林研发创新区 A1 栋	0.00	建筑材料、管网器材、通讯器材（不含卫星地面接收装置）、安防器材、家用电器、医疗器材、汽车配件、新能源产品、新材料产品、苗木的销售；供应链管理；软件的设计开发与销售。	53.91		53.91	划拨
衡阳新粤医疗产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）	湖南省衡阳市高新区解放大道 11 号开发区管委会一号楼三楼	1001	从事非上市类股权投资活动及相关咨询服	99.93		99.93	设立
衡阳新粤新材料私募股权基金合伙企业（有限合伙）	湖南省衡阳市高新区解放大道 11 号开发区管委会一号楼三楼	1925	从事非上市类股权投资活动及相关咨询服	93.49		93.49	设立
湖南祝融教育科技有限公司	衡阳市高新区芙蓉路 58 号愉景南苑项目 11 栋写字楼	498	教育咨询服务；教育教学检测和评价活动；社会经济咨询服务；信息咨询服务	95.10		95.10	购买
衡阳高新祝融职业培训学校有限公司	衡阳市高新区华兴街道新桥村	0.00	营利性民办职业技能培训机构（具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准	95.10		95.10	购买

子公司名称	注册地	实收	业务性质	持股比例(%)		表决权比例	取得方
衡阳祝融培训中心有限公司	衡阳市高新区芙蓉路58号愉景南苑项目11栋写字楼	100	短期文化艺术培训(有效期2020年6月9日至2023年6月8号)	95.10		95.10	购买
衡阳市兴创投资有限公司	湖南省衡阳市雁峰区岳屏镇衡山科学城红树林研发创新区A1栋	990	以自有资金从事国家政策允许的产业投资、股权投资;商务信息咨询;	32.00		32.00	划拨
衡阳壹点管理咨询有限公司	湖南省衡阳市雁峰区岳屏镇东湖村十二组衡山科学城红树林创新研发区A3栋2楼	21.76	一般项目:信息咨询服务;社会经济咨询服务;企业管理咨询;贸易经纪	32.00		32.00	划拨
衡阳市安厦置业有限公司	湖南省衡阳市雁峰区岳屏镇东湖村十二组衡山科学城红树林创新研发区A3栋2楼	0.00	房地产开发经营;棚户区改造建设	32.00		32.00	划拨
衡阳高新产业发展有限公司	湖南省衡阳市雁峰区岳屏镇蔡伦大道衡山科学城红树林研发创新区一期A2栋四栋	5000	证服务;检验检测服务;餐饮服务;食品销售	32.00		32.00	划拨

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并: 无

(二) 同一控制下企业合并: 无

(三) 反向购买: 无

(四) 吸收合并: 无

(五) 处置子公司:

湖南小番吉信息有限公司于本期2023年度注销。

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	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
衡阳市人民政府国有资产监督管理委员会	衡阳市			100	100

(二) 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注（四十三）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业详见附注（七）长期股权投资

(四) 其他关联方情况：

单位名称	关联关系
恒飞电缆股份有限公司	高新投集团参股公司

(五) 关联交易情况

无。

(六) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	恒飞电缆股份有限公司	480,000.00		480,000.00	
其他应收款	衡阳中航地产有限公司	8,400,000.00		8,400,000.00	
其他应收款	衡阳远大建筑工业有限公司	24,503,572.42		14,503,572.42	
其他应收款	湖南白沙绿岛投资开发有限公司	180,000,000.00		180,000,000.00	
其他应收款	衡阳市光纤技术产学研管理有限公司	1,803,999.91		1,803,999.91	
其他应收款	衡阳中燃能源有限公司	20,000.00		20,000.00	

七、或有事项

(1) 未决诉讼/仲裁

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的未决诉讼。

八、资产负债表日后事项：无

九、其他重要事项：

无。

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	期初余额
其他应收款	1,062,409,990.94	1,002,476,347.74
合计	1,062,409,990.94	1,002,476,347.74

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

(2) 坏账准备计提情况

款项性质		期末余额	期初余额	
往来款		1,064,279,990.94	1,004,346,347.74	
减：坏帐准备		1,870,000.00	1,870,000.00	
合计		1,062,409,990.94	1,002,476,347.74	
续				
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）	
2022年1月1日余额	1,820,000.00	50,000.00		1,870,000.00
2022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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额余额	1,820,000.00	50,000.00		1,870,000.00

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	881,279,990.94	1,003,346,347.74
1—2年	182,000,000.00	1,000,000.00
2—3年	1,000,000.00	
3—4年		
4—5年		
5年以上		
合计	1,064,279,990.94	1,004,346,347.74

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	1,870,000.00				1,870,000.00
信用风险极低金融资产组合					

合计	1,870,000.00				1,870,000.00
----	--------------	--	--	--	--------------

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

(4) 无本期实际核销的其他应收款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
衡阳南岳机场投资有限公司	往来款	513,202,198.97	1 年以内	48.22	
衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司	往来款	238,000,000.00	1 年以内	22.36	
湖南白沙绿岛投资开发有限公司	往来款	180,000,000.00	1-2 年	16.91	1,800,000.00
衡阳市衡山科学城投资开发有限公司	往来款	72,664,148.77	1 年以内	6.82	
衡阳白沙洲开发建设投资有限公司	往来款	26,626,792.45	1 年以内	2.50	
合计		1,030,493,140.19		94.73	1,800,000.00

(6) 无涉及政府补助的应收款项

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,513,853,260.19		21,513,853,260.19	21,513,853,260.19		21,513,853,260.19
对联营、合营企业投资	341,902,623.98		341,902,623.98	341,902,623.98		341,902,623.98
合计	21,855,755,884.17		21,855,755,884.17	21,855,755,884.17		21,855,755,884.17

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
衡阳高新投资（集团）有限公司	20,418,144,129.42			20,418,144,129.42
衡阳高新置业有限公司	957,951,753.70			957,951,753.70
衡阳高新科技发展有限公司	5,952,366.83			5,952,366.83
衡阳高新产业发展有限公司	131,805,010.24			131,805,010.24
合计	21,513,853,260.19			21,513,853,260.19

3、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动
-------	------	--------

		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
湖南白沙绿岛投资开发有限公司	341,902,623.98				
合计	341,902,623.98				

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额
	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
湖南白沙绿岛投资开发有限公司					341,902,623.98	
合计					341,902,623.98	



衡阳高新控股集团有限公司