



合并资产负债表

2024年6月30日

会合01表

编制单位：杭州萧山国有资产经营集团有限公司

单位：人民币元

资 产	注 释	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		10,056,927,009.73	10,430,002,445.51	短期借款		19,571,104,833.21	16,218,642,963.51
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产		211,638,448.28	240,321,048.28	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		3,159,724.39	11,766,768.22	应付票据		2,002,606,530.78	279,072,092.60
应收账款		2,145,009,738.58	1,968,274,383.16	应付账款		5,838,840,945.41	5,937,312,508.63
应收款项融资		85,802,291.90	141,102,940.49	预收款项		472,274,080.58	389,301,673.49
预付款项		2,532,397,861.05	2,394,203,648.20	合同负债		6,721,751,728.46	4,205,843,320.17
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款		18,821,913,516.21	19,043,074,893.67	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬		85,758,280.18	118,003,972.97
存货		195,268,819,888.73	186,712,664,634.62	应交税费		198,815,574.53	290,017,249.76
合同资产		19,690,492.30	15,057,732.77	其他应付款		35,217,907,750.73	34,232,562,782.23
持有待售资产		94,880,368.82	94,880,368.82	应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产		2,320,924,660.19	1,833,186,802.28	持有待售负债			
流动资产合计		231,561,164,000.18	222,884,535,666.02	一年内到期的非流动负债		22,049,693,062.02	21,580,603,479.51
				其他流动负债		412,656,350.54	349,316,216.49
				流动负债合计		92,571,409,136.44	83,600,676,259.36
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款		100,870,781,730.93	96,581,319,991.12
				应付债券		11,380,000,000.00	15,219,818,460.07
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债		419,385,725.46	389,914,802.67
				长期应付款		41,068,891,742.99	38,933,705,786.48
				长期应付职工薪酬			
				预计负债		160,595,443.01	156,849,125.38
				递延收益		2,095,636,732.39	2,017,477,507.60
				递延所得税负债		2,305,510,845.38	2,313,004,377.63
				其他非流动负债		93,004,553.41	86,684,018.86
				非流动负债合计		158,393,806,773.57	155,698,774,069.81
				负债合计		250,965,215,910.01	239,299,450,329.17
非流动资产：				所有者权益（或股东权益）：			
发放贷款和垫款				实收资本（或股本）		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
债权投资		6,000,000.00	6,000,000.00	其他权益工具			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款		65,992,000.00	65,000,000.00	永续债			
长期股权投资		9,312,276,990.06	9,046,830,598.95	资本公积		80,861,347,287.60	81,031,175,013.51
其他权益工具投资		26,207,890,013.28	25,683,890,013.28	减：库存股			
其他非流动金融资产		4,399,598,752.75	4,394,598,752.75	其他综合收益		24,010,487.97	5,228,906.50
投资性房地产		14,855,513,966.83	15,067,910,376.05	专项储备		6,425,629.13	4,538,360.16
固定资产		19,491,517,172.77	19,975,344,104.31	盈余公积		258,907,566.37	258,907,566.37
在建工程		12,478,664,064.53	11,507,980,700.61	一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润		3,591,776,825.72	3,811,453,663.46
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		94,742,467,796.79	95,111,303,510.00
使用权资产		433,647,121.95	435,643,282.32	少数股东权益		5,088,029,272.55	5,606,471,706.69
无形资产		17,192,712,480.90	16,252,877,176.98	所有者权益合计		99,830,497,069.34	100,717,775,216.69
开发支出				负债和所有者权益总计		350,795,712,979.35	340,017,225,545.86
商誉							
长期待摊费用		298,173,786.37	307,277,124.11				
递延所得税资产		204,227,192.26	198,142,704.73				
其他非流动资产		14,288,335,437.47	14,191,195,045.75				
非流动资产合计		119,234,548,979.17	117,132,689,879.84				
资产总计		350,795,712,979.35	340,017,225,545.86				

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

吴忠印

田权印

陈坚印



合并利润表

2024年1-6月

会合02表

编制单位：杭州萧山国有资产经营集团有限公司

单位：人民币元

项目	注	本期数	上年同期数
营业总收入		8,867,899,882.98	7,801,483,127.37
其中：营业收入		8,867,899,882.98	7,801,483,127.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,501,964,190.68	8,287,854,019.01
其中：营业成本		7,058,393,056.63	6,163,895,681.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		162,832,384.72	127,264,477.57
销售费用		108,274,831.21	118,581,091.50
管理费用		888,072,460.95	883,272,360.56
研发费用		64,415,350.82	61,791,005.49
财务费用		1,219,976,106.35	933,049,402.61
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		380,624,296.97	513,597,788.51
投资收益（损失以“-”号填列）		114,568,984.18	130,473,941.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		392,386.39	-2,868,283.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,230,990.23	-2,146,538.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,276,981.57	-9,871,432.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,699,549.91	10,565,711.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-150,287,062.05	153,380,295.32
加：营业外收入		16,296,397.29	18,877,904.03
减：营业外支出		36,513,139.17	19,379,851.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-170,503,803.93	152,878,348.30
减：所得税费用		39,632,894.58	82,186,513.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-210,136,698.51	70,691,834.92
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-210,136,698.51	70,691,834.92
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）		-195,783,397.74	42,005,769.65
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-14,353,300.77	28,686,065.27
六、其他综合收益的税后净额		41,727,574.92	6,711,776.54
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		18,781,581.47	3,020,970.62
（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		18,781,581.47	3,020,970.62
1.权益法下可转损益的其他综合收益		18,803,156.78	3,070,801.39
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		-21,575.31	-49,830.77
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		22,945,993.45	3,690,805.92
七、综合收益总额		-168,409,123.59	77,403,611.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		-177,001,816.27	45,026,740.27
归属于少数股东的综合收益总额		8,592,692.68	32,376,871.19
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

忠吴
印水

权田
印国

坚陈
印奕



合并现金流量表

2024年1-6月

会合03表

编制单位：杭州萧山国有资产经营集团有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,358,083,857.03	8,543,189,784.21
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		35,575,469.03	87,409,450.03
收到其他与经营活动有关的现金		10,349,476,082.33	33,834,588,202.74
经营活动现金流入小计		21,743,135,408.39	42,465,187,436.98
购买商品、接受劳务支付的现金		13,092,635,847.87	18,297,817,221.78
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		996,573,789.82	972,113,761.86
支付的各项税费		473,555,849.63	464,040,021.44
支付其他与经营活动有关的现金		6,825,024,968.81	22,555,342,186.37
经营活动现金流出小计		21,387,790,456.13	42,289,313,191.45
经营活动产生的现金流量净额		355,344,952.26	175,874,245.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		165,800,000.00	194,200,000.00
取得投资收益收到的现金		156,983,636.20	38,830,215.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,912,724.04	11,747,887.46
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		36,131,558.59	72,361,844.68
投资活动现金流入小计		367,827,918.83	317,139,947.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,967,478,873.53	3,735,400,696.56
投资支付的现金		567,100,000.00	2,566,947,639.60
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		19,160,800.00	116,681,952.70
投资活动现金流出小计		4,553,739,673.53	6,419,030,288.86
投资活动产生的现金流量净额		-4,185,911,754.70	-6,101,890,341.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		90,547,250.00	42,720,000.00
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		23,029,766,741.43	25,135,674,837.39
收到其他与筹资活动有关的现金		1,793,788,900.64	147,421,818.61
筹资活动现金流入小计		24,914,102,892.07	25,325,816,656.00
偿还债务支付的现金		19,330,609,307.91	14,689,166,648.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,042,875,014.42	1,935,159,022.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		48,781,937.38	1,021,289,672.95
筹资活动现金流出小计		21,422,266,259.71	17,645,615,344.05
筹资活动产生的现金流量净额		3,491,836,632.36	7,680,201,311.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		362,206.02	-6,861,195.12
五、现金及现金等价物净增加额		-338,367,964.06	1,747,324,021.10
加：期初现金及现金等价物余额		10,335,200,862.16	7,474,608,587.45
六、期末现金及现金等价物余额		9,996,832,898.10	9,221,932,608.55

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 3 页 共 6 页



资产负债表

2024年6月30日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:杭州萧山国有资产经营集团有限公司

资产	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释	期末数	上年年末数
流动资产:			流动负债:			
货币资金	320,113,218.96	1,049,345,251.84	短期借款		3,951,000,000.00	3,383,375,000.00
交易性金融资产			交易性金融负债			
衍生金融资产			衍生金融负债			
应收票据			应付票据			
应收账款	726,364.00	726,364.00	应付账款		17,050,745.12	53,633,746.62
应收款项融资			预收款项			
预付款项	95,387,631.38	7,007,267.28	合同负债			
其他应收款	1,802,289,835.61	1,529,835,559.52	应付职工薪酬		10,965.08	1,784.60
存货	6,143,147,161.96	6,279,449,071.21	应交税费		151,197.23	2,889,786.20
合同资产			其他应付款		4,312,163,149.95	4,225,923,456.51
持有待售资产			持有待售负债			
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		5,246,185,458.39	3,605,089,159.57
其他流动资产	31,186,228.39	47,944,474.52	其他流动负债			
流动资产合计	8,392,850,440.30	8,914,307,988.37	流动负债合计		13,526,561,515.77	11,270,912,933.50
非流动资产:			非流动负债:			
债权投资			长期借款		1,261,100,000.00	1,077,100,000.00
其他债权投资			应付债券		2,400,000,000.00	5,700,000,000.00
长期应收款			其中: 优先股			
长期股权投资	82,955,357,943.32	82,689,357,943.32	永续债			
其他权益工具投资			租赁负债			
其他非流动金融资产	19,460,000.00	19,460,000.00	长期应付款		680,000,000.00	
投资性房地产	163,564,792.24	167,941,621.72	长期应付职工薪酬			
固定资产	222,288.93	312,067.79	预计负债			
在建工程			递延收益		46,440,059.46	46,834,177.32
生产性生物资产			递延所得税负债			
油气资产			其他非流动负债			
使用权资产			非流动负债合计		4,387,540,059.46	6,823,934,177.32
无形资产	122,593,672.62	122,644,144.32	负债合计		17,914,101,575.23	18,094,847,110.82
开发支出			所有者权益(或股东权益):			
商誉			实收资本(或股本)		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
长期待摊费用			其他权益工具			
递延所得税资产			其中: 优先股			
其他非流动资产	5,000,000.00	5,000,000.00	永续债			
非流动资产合计	83,266,198,697.11	83,004,715,777.15	资本公积		61,304,850,991.01	61,304,850,991.01
资产总计	91,659,049,137.41	91,919,023,765.52	减: 库存股			
			其他综合收益			
			专项储备			
			盈余公积		258,907,566.37	258,907,566.37
			未分配利润		2,181,189,004.80	2,260,418,097.32
			所有者权益合计		73,744,947,562.18	73,824,176,654.70
			负债和所有者权益总计		91,659,049,137.41	91,919,023,765.52

法定代表人:

忠吴
印水

主管会计工作的负责人:

权田
印国

会计机构负责人:

坚陈
印奕



利润表

2024年1-6月

会企02表

编制单位：杭州萧山国有资产经营集团有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入		278,292,866.52	3,230,177.12
减：营业成本		281,134,087.18	3,479,733.08
税金及附加		466,719.44	4,814,458.02
销售费用			
管理费用		3,700,254.41	4,793,532.54
研发费用			
财务费用		173,514,810.79	141,220,282.19
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		100,403,853.78	401,811.75
投资收益（损失以“-”号填列）			51,008,446.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
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）		-80,119,151.52	-99,667,570.91
加：营业外收入		890,059.00	389,499.00
减：营业外支出			541,277.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-79,229,092.52	-99,819,349.16
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-79,229,092.52	-99,819,349.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-79,229,092.52	-99,819,349.16
（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		-79,229,092.52	-99,819,349.16
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

忠吴
印水

主管会计工作的负责人：

权田
印国

会计机构负责人：

坚陈
印奕



现金流量表

2024年1-6月

会企03表

编制单位：杭州萧山国有资产经营集团有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释	本期数	上年同期数
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		303,883,770.92	11,372,845.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,653,380,076.86	3,370,706,386.42
经营活动现金流入小计		1,957,263,847.78	3,382,079,232.08
购买商品、接受劳务支付的现金		260,706,323.36	392,395,979.22
支付给职工以及为职工支付的现金		2,715,420.17	3,735,179.69
支付的各项税费		2,734,596.17	6,723,443.27
支付其他与经营活动有关的现金		1,725,263,295.29	-25,239,268.74
经营活动现金流出小计		1,991,419,634.99	377,615,333.44
经营活动产生的现金流量净额		-34,155,787.21	3,004,463,898.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			51,008,446.05
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		7,082,075.47	41,916,743.45
投资活动现金流入小计		7,082,075.47	92,925,189.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,000.00	45,283.02
投资支付的现金		266,000,000.00	42,368,317.90
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		266,012,000.00	42,413,600.92
投资活动产生的现金流量净额		-258,929,924.53	50,511,588.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,910,000,000.00	1,840,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,910,000,000.00	1,840,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,156,000,000.00	4,551,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		190,146,321.14	310,679,328.97
支付其他与筹资活动有关的现金			552,992.99
筹资活动现金流出小计		2,346,146,321.14	4,862,732,321.96
筹资活动产生的现金流量净额		-436,146,321.14	-3,022,732,321.96
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		-729,232,032.88	32,243,165.26
加：期初现金及现金等价物余额		1,049,345,251.84	121,601,886.76
六、期末现金及现金等价物余额		320,113,218.96	153,845,052.02

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



杭州萧山国有资产经营集团有限公司

2024年1-6月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 企业的基本情况

杭州萧山国有资产经营集团有限公司以下简称“本公司”或“公司”，杭州萧山国有资产经营集团有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

目前公司持有 2023 年 3 月 23 日经杭州市萧山区市场监督管理局登记，统一社会信用代码为 913301097682382197 号的营业执照，公司地址：浙江省杭州市萧山区北干街道博学路 618 号科创中心 3 号楼 23 层，企业类型：有限责任公司（国有控股），法定代表人：吴水忠。

本公司经营范围：一般项目：受托的国有资产经营和管理；对企业内部闲置的国有资产进行调剂、转让、租赁等；经批准的对外投资；土地经营开发；现有经营性国有资产的整合和重组等（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）。

本公司为国有企业，由杭州市萧山区人民政府国有资产监督管理办公室和浙江省财务开发有限责任公司履行出资人责任。其中杭州市萧山区人民政府国有资产监督管理办公室持有 90% 股权，浙江省财务开发有限责任公司持有 10% 股权。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

2、 持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本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 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、 记账基础和计价原则

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

4、 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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，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。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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采用与被购买方直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属

于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；2)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；所有者权益类项目除“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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团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。此外，在初始确认时，本集团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，本集团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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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的控制。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，使用不可输入值。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

1) 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强

2)应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
应收账款：	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	本集团关联方
无风险组合	主要包括应收政府部门款项、员工备用金等
合同资产：	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	本集团关联方
无风险组合	主要包括应收政府部门款项、员工备用金等

①本集团下属制造业企业应收账款—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	
	风电增速箱产品	其他产品
1 年以内（含，下同）		5.00
1-2 年	5.00	20.00

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	
	风电增速箱产品	其他产品
2-3 年	20.00	60.00
3-4 年	30.00	100.00
4-5 年	60.00	100.00
5-6 年	80.00	100.00
6 年以上	100.00	100.00

②本集团下属非制造业企业应收账款一账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	
1-2 年	5.00
2-3 年	20.00
3-4 年	40.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

3) 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	本集团关联方
无风险组合	主要包括应收政府部门款项、员工的备用金等
押金保证金组合	款项性质为押金、保证金
其他组合	款项性质非以上类别的款项

11、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、开发成本、

开发产品、委托代建项目等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

开发成本、开发产品按照实际成本计价，并按照项目归集发生的成本。出售或处置时，按照项目归集的成本进行结转。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，但对于其中属于非交易性的，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，其会计政策详见附注四、9 “金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

（1） 投资成本的确定

对于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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于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。

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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

2) 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在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。

对于本集团首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”、2中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资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，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，

其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

(3) 长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

13、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

14、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	10-50	0-5	2.38-13.57	直线法
机器设备	3-15	0-5	6.33-31.67	直线法
运输工具	3-10	0-5	9.50-31.67	直线法
电子设备	3-5	0-5	19.00-31.67	直线法
生物资产	5	5	19.00	直线法
办公设备	1-5	3-5	19.00-31.67	直线法
酒店业家具	5	5	19.00	直线法
器具及家具	3-5	0-5	19.00-33.33	直线法
景区配套设施	40	5	2.375	直线法
其他设备	1-5	1-5	19.00-31.67	直线法
公路及构筑物	15-25	0-5	4.00-6.33	直线法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本

集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

（4） 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。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团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。

15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 长期资产减值。

16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、 无形资产

（1） 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施

的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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和尚未达到可使用状态的无形资产，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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的各主要长期待摊费用项目的内容、摊销方法和摊销年限如下表所示。

内 容	摊销方法	摊销年限
装修改造费等	直线法	3-5 年
其他	直线法	按合同约定的受益期

20、 合同负债

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的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、 预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

23、 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

本集团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，则本集团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，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团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（参见本附注四、16“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，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

24、 收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、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控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳

务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

25、 合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了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。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计

入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业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。

26、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

27、 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所

得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所

得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

28、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

1) 初始计量

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

2) 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

1) 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的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。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）安全生产费及维简费

本集团按规定提取安全生产费，安全生产费提取标准：公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取金额计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

30、会计政策、会计估计的变更以及差错更正

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

（3）重要前期差错更正

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	3%、5%、6%、9%、10%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	具体如下

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

公司名称	税率	备注
本公司及其他子公司	25%	
杭州前进齿轮箱集团股份有限公司	15%	高新技术企业
绍兴前进齿轮箱有限公司	15%	高新技术企业
浙江长兴前进机械有限公司	15%	高新技术企业
杭州前进联轴器有限公司	15%	高新技术企业
杭州蓝成环保能源有限公司	15%	高新技术企业
杭州前进通用机械有限公司	15%	高新技术企业
杭州前进铸造有限公司	20%	小型微利企业
杭州爱德旺斯传动技术检测有限公司	20%	小型微利企业
杭州粉末冶金研究所有限公司	20%	小型微利企业
武汉前进齿轮开发有限公司	20%	小型微利企业
杭州前进进出口贸易有限公司	20%	小型微利企业
广东前进齿轮开发有限公司	20%	小型微利企业
大连前进齿轮开发有限公司	20%	小型微利企业
上海前进齿轮经营有限公司	20%	小型微利企业
杭齿传动(安徽)有限公司	20%	小型微利企业
广德前进供应链有限公司	20%	小型微利企业
前进齿轮开发有限公司	16.5%	注册地在香港，征收利得税，税率为16.5%

公司名称	税率	备注
前进齿轮开发（马来西亚）有限公司	20%	当期度应纳税所得额在500,000.00林吉特以下的，适用所得税税率为20%
杭州萧山国投嘉时物业管理有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山水产蔬菜有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山智行科技有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山市政园林建筑设计院有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧绿建设项目管理有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧水物资有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧水排水检测有限公司	20%	小型微利企业
杭州世环创新科技发展有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山三江净水剂有限公司	20%	小型微利企业
杭州临浦自来水有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山环境光伏能源有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山城市害虫消杀有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山通惠物业管理有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山污水处理有限公司	20%	小型微利企业
杭州蓝成环保能源有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山水利水电勘察设计有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山大地测绘有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山城乡测绘有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山长运特种设备检验检测有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山湘运旅游集散有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山城市新能源汽车销售有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山机关公务用车保障有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山机关公务用车服务有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山交投出租汽车服务管理有限公司	20%	小型微利企业
杭州萧山长运出租车有限公司	20%	小型微利企业
浙江湘旅会展有限公司	20%	小型微利企业
杭州跨湖桥综合服务有限公司	20%	小型微利企业

公司名称	税率	备注
杭州湘湖资产运营有限公司	20%	小型微利企业
浙江湘湖旅游度假区浙湘旅游有限公司	20%	小型微利企业

2、 税收优惠及批文

(1) 杭州萧山产业发展集团有限公司及子公司

1) 从事生产业务的公司出口货物实行“免、抵、退”税政策，本期出口退税率为 13%；从事外贸业务的公司出口货物实行“免、退”税政策，本期出口退税率为 13%。

2) 2023 年 12 月 8 日，根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的高新技术企业证书，杭州前进齿轮箱集团股份有限公司和浙江长兴前进机械有限公司继续被认定为高新技术企业，认定有效期 3 年，2023 年至 2025 年度企业所得税按 15% 的税率计缴。

3) 2021 年 12 月 16 日，根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的高新技术企业证书，绍兴前进齿轮箱有限公司和杭州前进通用机械有限公司被认定为高新技术企业，认定有效期 3 年，2021 年至 2023 年度企业所得税按 15% 的税率计缴。

4) 2022 年 12 月 24 日，根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的高新技术企业证书，杭州前进联轴器有限公司被认定为高新技术企业，认定有效期 3 年，2022 年至 2024 年度企业所得税按 15% 的税率计缴。

5) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），杭州爱德旺斯传动技术检测有限公司、杭州粉末冶金研究有限公司、武汉前进齿轮开发有限公司、杭州前进进出口贸易有限公司、广东前进齿轮开发有限公司、大连前进齿轮开发有限公司、上海前进齿轮经营有限公司、杭齿传动(安徽)有限公司和广德前进供应链有限公司符合小型微利企业的规定条件，本期对年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

6) 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 杭州萧山环境投资建设集团有限公司及子公司

1) 杭州萧山城市建设投资集团有限公司

根据杭州市萧山区财政局相关批复，同意杭州萧山城市建设投资集团有限公司将 2023 年度返还的土地成本结算款作为当期财政补贴收入，专项用于化债、公益性项目建设、城中村改造等，资金转款专用，杭州萧山城市建设投资集团有限公司及子公司以该文件作为不征税依据。

2) 杭州萧山城市安防保安服务有限公司

《财政部税务总局退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕21号）、《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（2022年第4号）。2019年1月1日至2023年12月31日，企业招用自主就业退役兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险费当月起，在3年内按实际招用人数，以每人每年9000元的定额标准，依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税。

3) 杭州萧山环境集团有限公司

根据财政部、国家税务总局发布的《关于继续实行农村饮水安全工程建设运营税收优惠政策的通知》(财税(2019)67号)规定，对饮水工程运营单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，免征增值税，免税期限自2019年1月1日至2020年12月31日。根据财政部税务总局公告2021年第6号《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》，上述税收政策已经到期的，执行期限延长至2023年12月31日。

自2015年7月1日起，根据财政部、国家税务总局发布的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录表》的通知（财税〔2015〕78号）的规定，公司污水处理劳务，享受增值税即征即退政策，退税比例为70%。

4) 杭州萧山污水处理有限公司

根据财务部、税务总局、国家发展改革委、生态环境部发布的2019年第60号公告，自2019年1月1日起至2021年12月31日止，对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税。《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告2022年第4号）公告此税收优惠政策执行期限延长至2023年12月31日。公司从事污水防治工作，属于从事污染防治的第三方企业，享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

5) 杭州蓝成环保能源有限公司

杭州蓝成环保能源有限公司2021年被认定为高新技术企业，按应纳税所得额的15%计征所得税（证书号：GR202133002580），有效期自2021年12月16日起3年。自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。

6) 部分子公司

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

（3）杭州萧山交通投资集团有限公司及子公司

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（4）浙江湘旅控股集团有限公司及子公司

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、 企业合并及合并财务报表

1、 重要子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	杭州萧山产业发展集团有限公司	一级	境内非金融子公司	萧山	萧山	实业投资等	473,337.68	100.00	100.00	1,325,813.91	投资设立
2	杭州萧山国投商业资产管理有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	资产管理	500.00	100.00	100.00	510.14	投资设立
3	杭州萧山国投紫荆健康产业有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	投资开发、房屋租赁	500.00	100.00	100.00	500.00	投资设立
4	杭州萧山国投湓湖旅游开发有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	旅游开发	13,000.00	100.00	100.00	13,000.00	投资设立
5	杭州萧山国投嘉时物业管理有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	物业服务	300.00	100.00	100.00	327.59	投资设立
6	杭州湘湖城中村改造有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	城中村改造	100,000.00	100.00	100.00	100,000.00	投资设立
7	杭州萧山颐乐养老集团有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	养老机构业务	1,500.00	100.00	100.00	3,000.91	无偿划入
8	杭州萧山市场建设开发服务有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	国有资产投资	10,000.00	100.00	100.00	82,705.52	无偿划入
9	杭州萧山新世纪市场园区开发有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	开发市场、批发零售	1,600.00	100.00	100.00	82,153.33	无偿划入
10	杭州天乐农贸市场开发有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	市场开发经营	7,900.00	100.00	100.00	41,364.37	无偿划入

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
11	杭州萧山食品有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	批发和零售业	5,000.00	100.00	100.00	24,308.10	无偿划入
12	杭州萧山国营商业有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	批发和零售业	10,000.00	100.00	100.00	54,366.49	无偿划入
13	杭州萧山医药有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	医疗器械、药品销售	1,000.00	100.00	100.00	8,079.74	无偿划入
14	杭州萧山智慧城市投资管理有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	城市管理	2,500.00	100.00	100.00	4,082.32	无偿划入
15	杭州萧山义桥产业园区开发有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	园区开发	50,000.00	100.00	100.00	49,926.76	无偿划入
16	杭州萧山蓝天宾馆有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	住宿、餐饮	2,500.00	100.00	100.00	5,862.32	无偿划入
17	杭州萧山广电国有资产经营有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	国有资产经营管理	2,608.71	100.00	100.00	4,969.62	无偿划入
18	杭州萧山职业技能培训中心有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	培训业务	100.00	100.00	100.00	804.31	无偿划入
19	杭州萧山工业投资集团有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	土地整治服务	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	无偿划入
20	杭州萧山闻堰产业园区开发有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	园区开发	50,000.00	100.00	100.00	47,767.00	投资设立
21	杭州前进齿轮箱集团股份有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	机械制造	40,006.00	45.01	45.01	91,349.31	无偿划入
22	杭州萧山临浦产业园区开发有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	土地整治服务	50,000.00	51.00	51.00	14,639.31	无偿划入

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
23	杭州萧山电影发行放映有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	电影发行	500.00	100.00	100.00	11,200.64	无偿划入
24	杭州萧山人才服务有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	商务服务业	100.00	100.00	100.00	212.36	无偿划入
25	杭州萧山产发置业有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	房地产业	13,500.00	100.00	100.00	13,500.00	投资设立
26	杭州萧山科技服务有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	研究和试验发展	476.30	100.00	100.00	476.30	投资设立
27	浙江萧然绿色发展集团有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	生态保护工程施工	14,000.00	100.00	100.00	48,554.87	投资设立
28	杭州萧山城市旅业有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	住宿业	3,000.00	100.00	100.00	8,569.15	无偿划入
29	杭州萧山环境投资建设集团有限公司	一级	境内非金融子公司	萧山	萧山	土木工程建筑业	500,000.00	100.00	100.00	2,751,713.00	投资设立
30	杭州萧山城市建设投资集团有限公司	二级	境内非金融子公司	萧山	萧山	城市基础设施建设投资	428,804.31	90.07	100.00	1,350,351.52	无偿划入
31	杭州萧山城市建设发展有限公司	三级	境内非金融子公司企业	萧山	萧山	基础设施建设	10,000.00	100.00	100.00	43,453.54	无偿划入
32	杭州萧山城市交通开发有限公司	三级	境内非金融子公司企业	萧山	萧山	货场建设及配套开发	25,000.00	100.00	100.00	311,006.51	无偿划入
33	杭州萧山城交能源加油站有限公司	四级	境内非金融子公司企业	萧山	萧山	加气加油	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
34	杭州萧山城市安防保安服务有限公司	三级	境内非金融子公司企业	萧山	萧山	安全技术防范	5,000.00	100.00	100.00	6,167.20	无偿划入

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
35	杭州萧山机动车辆安全技术检测有限公司	四级	境内非金融子企业	萧山	萧山	机动车检测	2,100.00	100.00	100.00	2,100.00	投资设立
36	杭州萧山城市绿色能源有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	实业投资	12,500.00	100.00	100.00	33,000.00	投资设立
37	杭州萧山城市基础设施建设有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	城市基础设施建设	10,000.00	100.00	100.00	43,453.54	无偿划入
38	杭州萧山城投资产经营开发有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	房地产经营开发	3,000.00	100.00	100.00	38,000.00	投资设立
39	杭州萧山城市运营管理有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	城市生活垃圾处理	3,000.00	100.00	100.00	23,000.00	投资设立
40	杭州萧山市政拆迁安置房建设有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	安置房建设和开发	50,000.00	100.00	100.00	112,155.99	无偿划入
41	杭州萧山安居住房保障集团有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	房地产综合开发	50,000.00	100.00	100.00	857,467.77	无偿划入
42	杭州萧山商业城开发有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	市场开发、建设	30,000.00	100.00	100.00	77,743.86	无偿划入
43	杭州天开市政园林工程有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	市政、园林绿化工程	2,100.00	100.00	100.00	17,936.16	无偿划入
44	杭州萧山水利水电勘察设计有限公司	四级	境内非金融子企业	萧山	萧山	水利相关咨询服务	1,500.00	100.00	100.00	1,500.00	投资设立
45	杭州萧山大地测绘有限公司	四级	境内非金融子企业	萧山	萧山	地形测量、控制测量	300.00	100.00	100.00	300.00	投资设立
46	杭州萧山市政园林建筑设计院有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	建设工程设计	800.00	100.00	100.00	1,338.70	无偿划入

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
47	杭州萧山城市物业服务有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	物业服务, 家政服务	980.39	51.00	51.00	580.49	无偿划入
48	杭州萧山城市电力发展有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	土地整治服务	15,838.00	51.00	51.00	6,528.00	投资设立
49	杭州萧山城乡测绘有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	城乡测绘	300.00	100.00	100.00	300.00	无偿划入
50	杭州空港投资开发有限公司	二级	境内非金融融资企业	萧山	萧山	公共基础设施建设投资	40,000.00	100.00	100.00	341,702.03	投资设立
51	杭州空港新城保税物流中心有限公司	三级	境内非金融融资企业	萧山	萧山	仓储物业经营管理	40,000.00	100.00	100.00	40,000.00	投资设立
52	杭州空港加油站有限公司	三级	境内非金融融资企业	萧山	萧山	成品油零售	500.00	51.00	51.00	255.00	投资设立
53	杭州萧山水利投资发展有限公司	二级	境内非金融融资企业	萧山	萧山	水利投资等	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	投资设立
54	杭州萧山建筑工程质量检测中心有限公司	二级	境内非金融融资企业	萧山	萧山	质量检测	500.00	100.00	100.00	5,416.98	无偿划入
55	杭州萧山建筑科学研究有限公司	三级	境内非金融融资企业	萧山	萧山	建筑技术开发	100.00	100.00	100.00	100.00	无偿划入
56	杭州萧山环境集团有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	水利管理业	116,241.43	100.00	100.00	757,400.75	无偿划入
57	杭州萧山环境投资发展有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	商务服务业	30,000.00	100.00	100.00	30,000.00	投资设立
58	杭州萧山水务城市建设有限公司	四级	境内非金融子企业	萧山	萧山	房地产业	600.00	100.00	100.00	600.00	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
59	杭州萧水投资置业有限公司	四级	境内非金融子企业	萧山	萧山	房地产业	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
60	杭州萧绿建设项目管理有限公司	四级	境内非金融子企业	萧山	萧山	土木工程建筑业	600.00	100.00	100.00	600.00	投资设立
61	杭州萧水市政工程有限公司	四级	境内非金融子企业	萧山	萧山	房屋建筑业	5,008.00	100.00	100.00	5,008.00	投资设立
62	杭州世环创新科技发展有限公司	四级	境内非金融子企业	萧山	萧山	软件和信息技术服务业		51.00	51.00		投资设立
63	杭州萧山水务有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	水的生产和供应业		100.00	100.00		投资设立
64	杭州萧山供水有限公司	四级	境内非金融子企业	萧山	萧山	水的生产和供应业	40,000.00	100.00	100.00	40,000.00	投资设立
65	杭州临浦自来水有限公司	五级	境内非金融子企业	萧山	萧山	水的生产和供应业	142.80	100.00	100.00	142.80	投资设立
66	杭州萧水物资有限公司	五级	境内非金融子企业	萧山	萧山	商务服务业	1,008.00	100.00	100.00	1,008.00	投资设立
67	杭州钱南原水有限公司	五级	境内非金融子企业	萧山	萧山	水的生产和供应业	100,000.00	51.00	51.00	100,000.00	投资设立
68	杭州萧山污水处理有限公司	四级	境内非金融子企业	萧山	萧山	水的生产和供应业	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	投资设立
69	杭州萧水排水检测有限公司	五级	境内非金融子企业	萧山	萧山	水利管理业	100.00	100.00	100.00	100.00	投资设立
70	杭州萧山环境发展有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	其他服务业	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
71	杭州萧山城市服务管理有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	居民服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	投资设立
72	杭州萧山环境设备有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	批发业	100.00	100.00	100.00	100.00	投资设立
73	杭州蓝成环保能源有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	水的生产和供应业	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	投资设立
74	杭州萧山环城建设开发有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	建筑装饰、装修和其他建筑业	30,000.00	100.00	100.00	30,000.00	投资设立
75	杭州萧山三江净水剂有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	化学原料和化学制品制造业	500.00	100.00	100.00	500.00	投资设立
76	杭州萧山环境光伏能源有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	电力、热力生产和供应业	4,800.00	100.00	100.00	4,800.00	投资设立
77	杭州青成环境能源有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	公共设施管理业	10,000.00	70.00	70.00	7,000.00	投资设立
78	杭州萧山城市害虫消杀有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	生态保护和环境治理业	50.00	96.00	96.00	2,905.28	无偿划入
79	杭州萧山通惠物业管理有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	房地产业	500.00	100.00	100.00	2,580.81	无偿划入
80	杭州萧山天度房屋面积测绘有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	专业技术服务业	50.00	100.00	100.00	6,038.82	无偿划入
81	杭州萧山广厦房屋置业有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	房地产业	400.00	100.00	100.00	3,954.94	无偿划入

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
82	杭州萧山交通投资集团有限公司	一级	境内非金融子企业	萧山	萧山	交通设施建设	100,000.00	100.00	100.00	3,537,272.50	投资设立
83	杭州萧山长途汽车运输有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	客运、货运	3,000.00	100.00	100.00	3,000.00	投资设立
84	杭州萧山湘运旅游集散有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	汽车销售	200.00	100.00	100.00	200.00	投资设立
85	杭州萧山湘运运输有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	渣土运输	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
86	杭州萧山长运特种设备检验检测有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	设备检测	500.00	100.00	100.00	500.00	投资设立
87	杭州萧山公路开发有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	公路开发运营	41,230.00	100.00	100.00	91,507.52	投资设立
88	杭州萧山国际机场高速公路建设开发有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	机场高速公路开发运营	50,000.00	50.00	50.00	138,139.12	投资设立
89	杭州萧山交投资产经营开发有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	房地产开发、土地开发整理	11,000.00	100.00	100.00	263,106.45	投资设立
90	杭州萧山浦阳江建设开发有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	浦阳江沿线建设	49,931.51	100.00	100.00	94,311.51	投资设立
91	杭州萧山交投中石化能源有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	经销润滑油	7,205.88	51.00	51.00	3,675.00	投资设立
92	杭州萧山交通建设管理有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	交通基础设施建设管理	200.00	100.00	100.00	200.00	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
93	杭州萧山交投出租汽车服务管理有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	出租客运	50.00	100.00	100.00	50.00	投资设立
94	杭州萧山长运出租车有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	出租客运	200.00	100.00	100.00	200.00	同一控制下的企业合并
95	杭州萧山城市新能源汽车服务有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	新能源汽车	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	投资设立
96	杭州萧山城市新能源汽车销售有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	汽车销售	1,500.00	100.00	100.00	1,500.00	投资设立
97	杭州萧山城区建设有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	萧山区区的开发建设	237,100.00	74.399	100.00	176,400.00	同一控制下的企业合并
98	杭州萧山城区投资开发有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	土地开发	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	投资设立
99	杭州航民上峰水泥有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	水泥生产销售	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	非同一控制下的企业合并
100	杭州萧山浦南未来社区开发建设有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	土地开发	7,000.00	70.00	70.00	7,000.00	投资设立
101	杭州萧山地铁投资开发有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	地铁沿线土地开发整理	20,000.00	100.00	100.00	2,215,572.10	同一控制下的企业合并
102	杭州元樟置业有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	房地产开发经营和停车场服务		100.00	100.00	26,642.81	投资设立
103	杭州萧山路桥工程有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	工程施工	12,800.00	100.00	100.00	24,996.51	无偿划入

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
104	杭州萧山交投港区建设开发有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	工程建设, 港口经营	68.49	100.00	100.00	68.49	分立设立
105	杭州萧山交投智慧交通新镇开发有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	房地产开发经营	20,000.00	100.00	100.00	20,000.00	投资设立
106	杭州萧山交投公路养护服务有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	公路管理与养护	200.00	100.00	100.00	200.00	投资设立
107	杭州萧山新区旧城改造投资有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	安置房建设和开发	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	非同一控制下的企业合并
108	杭州萧山交通规划设计研究院有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	建设工程设计	600.00	100.00	100.00	600.00	同一控制下的企业合并
109	杭州萧山机关公务用车保障有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	机动车修理和维护	50.00	100.00	100.00	50.00	同一控制下的企业合并
110	杭州萧山机关公务用车服务有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	机动车修理和维护	10.00	100.00	100.00	10.00	同一控制下的企业合并
111	杭州滨越房地产开发有限公司	四级	境内非金融子企业	萧山	萧山	房地产开发经营	10,000.00	90.00	90.00	10,000.00	投资设立
112	杭州启晟房地产开发有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	房地产开发经营	10,000.00	80.00	80.00	8,000.00	投资设立
113	浙江湘旅控股集团有限公司	一级	境内非金融子企业	萧山	萧山	投资与资产管理	300,000.00	100.00	100.00	630,338.41	投资设立
114	浙江湘湖旅游度假区投资发展有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	湘湖开发建设	30,000.00	100.00	100.00	243,476.50	其他

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
115	杭州湘湖新城建设投资有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	湘湖新城开发	10,000.00	100.00	100.00	9,926.48	其他
116	浙江湘湖旅游度假区经营管理有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	湘湖景区经营管理	200.00	100.00	100.00	200.00	其他
117	浙江湘湖旅业投资有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	湘湖开发建设	20,000.00	100.00	100.00	273,944.49	其他
118	杭州湘旅建设工程有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	市政工程施工	50.00	100.00	100.00	50.00	其他
119	杭州萧山跨湖桥综合服务有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	旅游管理	50.00	100.00	100.00	50.00	其他
120	浙江湘湖旅游度假区浙湘旅游有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	湘湖景区经营管理	30.00	100.00	100.00	30.00	其他
121	杭州萧山城市景观风貌塑造有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	专业技术服务	1,000.00	51.00	51.00	510.00	投资设立
122	杭州萧山城厢旧城改造投资有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	安置房建设	11,000.00	100.00	100.00	141,000.00	其他
123	浙江湘旅绿色开发建设有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	湘湖开发建设	10,100.00	100.00	100.00	10,100.00	投资设立
124	浙江湘旅会展有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	会议及展览	0.00	100.00	100.00	0.0001	其他
125	杭州跨湖桥景区建设管理有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	湘湖景区经营管理	1,600.00	100.00	100.00	1,600.00	其他
126	杭州湘湖百荣文化旅游开发有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	旅游开发	69,097.35	100.00	100.00	79,824.16	购买

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
127	杭州湘遇文旅发展有限公司	三级	境内非金融子企业	萧山	萧山	湘湖景区经营管理	200.00	51.00	51.00	102.00	其他
128	杭州萧山三江创智新城建设发展有限公司	二级	境内非金融子企业	萧山	萧山	园区管理服务	50,000.00	100.00	100.00	50,000.00	非同一控制下的企业合并

2、 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	杭州前进齿轮箱集团股份有限公司	45.01	45.01	40,006.00	91,349.31	二级	实际控制

3、 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	未纳入合并范围原因
1	杭州市萧山区实验高级中学	100.00	100.00	2,000.00	2,000.00	一级	非营利性，非实际控制
2	之江文旅股权投资基金（浙江）合伙企业（有限合伙）	67.50	67.50	40,000.00	27,000.00	二级	50%比例为固定分红，非实际控制
3	杭州萧山靖江工业园区投资开发有限公司	52.50	0.00	20,000.00	0.00	三级	本公司未出资，未实际控制

4、重要非全资子公司情况

(1) 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例（%）	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	杭州前进齿轮箱集团股份有限公司	54.99	62,263,711.18	11,000,187.50	1,338,001,355.92
2	杭州萧山国际机场高速公路建设开发有限公司	50.00	-84,343,620.05		489,438,714.24
3	杭州钱南原水有限公司	49.00			494,970,064.14

5、本期新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	期末净资产	本期净利润	控制的性质
1	杭州萧山国兴园区开发管理有限公司	1,002,445.09	2,445.09	投资设立
2	杭州萧山工投产业园运营管理有限公司	1,982,596.61	-17,403.39	投资设立
3	杭州萧山工投建设管理有限公司	1,956,796.57	-43,203.43	投资设立
4	杭州萧山安居共创置业开发有限公司	34,041,393.20	-958,606.80	投资设立
5	杭州萧山盈安房地产开发有限责任公司	5,023,817.84	3,817.84	投资设立
6	杭州萧山环投物资有限公司	20,048,756.55	48,756.55	投资设立
7	杭州德恒置业开发有限公司	4,531,291.88	-468,708.12	投资设立

七、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2023 年 12 月 31 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上期”指 2023 年 1-6 月，“本期”指 2024 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	446,040.26	573,798.62
银行存款	9,956,371,325.11	10,288,588,400.45
其他货币资金	100,109,644.36	140,840,246.44
合 计	10,056,927,009.73	10,430,002,445.51

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,247,310.17	1,997,613.00
其他应收款项	18,819,666,206.04	19,041,077,280.67
合 计	18,821,913,516.21	19,043,074,893.67

1) 按欠款方归集的期末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
萧山区闻堰镇城乡一体化建设管理中心	往来款及垫付工程款	4,886,807,268.13	0-5 年以上	25.85	
浙江省萧山湘湖国家旅游度假区管理委员会	征迁款	2,180,467,782.37	1-5 年以上	11.53	
杭州萧山经济技术开发区国有资产经营有限公司	往来借款	2,024,072,981.66	0-5 年以上	10.71	
杭州市萧山区区级财政国库支付中心	代垫项目款	1,473,297,400.59	0-5 年以上	7.79	
杭州中煦鼎业房地产有限公司	股权及债权转让款	1,252,746,357.50	1-2 年	6.63	
合 计	——	11,817,391,790.25	——	62.51	

3、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额	期初余额
开发成本	184,014,452,421.49	169,349,495,741.53
合同履约成本	1,442,401,284.30	1,395,279,129.47
受托代建项目	8,875,002,135.34	8,357,330,022.86
库存商品（产成品）	410,716,052.48	526,983,368.12
其他	727,285,516.48	7,287,108,700.23
减：存货跌价准备	201,037,521.36	203,532,327.59
合 计	195,268,819,888.73	186,712,664,634.62

4、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额	期初余额
对联营企业投资	9,312,276,990.06	9,046,830,598.95
小 计	9,312,276,990.06	9,046,830,598.95
减：长期股权投资减值准备		
合 计	9,312,276,990.06	9,046,830,598.95

5、 投资性房地产

项 目	期末余额	期初余额
房屋、建筑物	14,339,842,261.58	13,629,055,522.52
土地使用权	515,671,705.25	1,438,854,853.53
合 计	14,855,513,966.83	15,067,910,376.05

6、 固定资产

项 目	期末账面价值	期期初账面价值
固定资产	19,484,023,563.96	19,967,927,778.98
固定资产清理	7,493,608.81	7,416,325.33
合 计	19,491,517,172.77	19,975,344,104.31

7、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
杭州市第二水源输水通道工程	2,062,087,178.80	2,149,237,247.36
市北客运站	470,930,464.86	330,042,329.24
杭州湾智慧谷二期	1,898,287,863.43	1,600,613,812.83
钱江厂四期扩建工程	1,552,054,095.09	1,485,018,749.49
科创园二期项目	820,344,730.41	712,155,232.34
钱江世纪城世环创新型产业中心项目	677,393,467.47	666,493,045.07

项 目	期末余额	期初余额
管线工程	539,929,889.05	435,484,556.16
萧山区耕地“非农化”“非粮化”整治项目（一期）	331,564,360.87	370,268,165.72
衙前丝路智谷产业社区项目	386,433,724.48	386,433,724.48
闻堰三江汇谷产业园区改造工程	519,147,018.97	495,353,138.38
湘湖应急备用水源扩建工程-景观提升及配套用房工程	323,562,078.32	316,194,664.56
民营经济发展展览馆（南地块）	204,882,895.22	203,936,606.81
棉北里项目	247,524,640.02	184,487,731.97
杭州港萧山港区义桥作业区	265,504,133.54	270,144,838.85
新塘北单元 XSCQ2502-R2-04 地块公租房项目	283,650,874.58	
城投商务楼工程	301,168,311.33	283,238,125.40
蓝橙（国际）科创中心项目	399,631,785.28	310,697,396.96
江东水厂改扩建工程		265,076,675.38
其他	1,194,566,552.81	1,043,104,659.61
合 计	12,478,664,064.53	11,507,980,700.61

8、 无形资产

项 目	期末余额	期初余额
账面价值合计	17,192,712,480.90	16,252,877,176.98
其中：土地使用权	16,702,712,611.81	15,167,294,882.07
其他	489,999,869.09	1,085,582,294.91
合 计	17,192,712,480.90	16,252,877,176.98

9、 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	5,137,169.81	48,320,651.03
宁围新华村园区内和园北路土地	653,728,626.41	673,146,717.27
不良资产	326,254,689.65	326,254,689.65
沁园春项目	44,927,920.00	44,927,920.00

项 目	期末余额	期初余额
钱江世纪城一期人才房	3,511,637,679.67	3,511,637,679.67
机场公路（不收费公路）	662,175,978.56	674,112,865.56
机场公路和机场互通	529,429,251.36	529,429,251.36
03 省道萧山东复线	316,121,075.85	316,948,242.75
建设四路东伸一期	202,465,925.20	202,465,925.20
城中村改造塘湾项目	1,868,791,241.19	1,815,595,641.19
地铁资本金（空港公司）	855,000,000.00	855,000,000.00
预交土地款	239,184,598.00	239,184,598.00
生兴路工业园区存量用地	56,047,077.38	56,047,077.38
捷丰地块及资产	121,919,900.51	121,919,900.51
杭政储出[2023]46 号地块内规划商业商务用房	501,693,120.00	466,279,488.00
奥邸国际 T1 楼	2,511,618,950.00	2,511,618,950.00
萧政储出[2018] 1 号地块	870,845,149.66	1,003,343,793.60
百荣地块	132,498,643.94	
其他	878,858,440.28	794,961,654.58
合 计	14,288,335,437.47	14,191,195,045.75

10、 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	105,000,000.00	117,000,000.00
保证借款	8,028,227,252.67	8,080,216,869.34
信用借款	11,437,877,580.54	8,007,000,000.00
借款利息		14,426,094.17
合 计	19,571,104,833.21	16,218,642,963.51

11、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	1,992,004.01	1,992,004.01
其他应付款项	35,215,915,746.72	34,230,570,778.22
合 计	35,217,907,750.73	34,232,562,782.23

12、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	12,137,584,588.52	13,183,605,014.02
一年内到期的应付债券	8,655,438,802.92	5,424,001,000.00
一年内到期的长期应付款	802,000,000.00	1,912,000,000.00
一年内到期的租赁负债	21,907,625.88	37,969,017.81
一年内到期的计提利息	432,762,044.70	1,023,028,447.68
合 计	22,049,693,062.02	21,580,603,479.51

13、 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	28,595,208,940.00	29,745,624,080.00
抵押借款	1,944,256,254.13	17,310,798,352.76
保证借款	59,031,510,433.42	46,768,241,290.28
保证及质押借款	1,494,220,000.00	1,893,100,000.00
保证及抵押借款	12,348,114,369.00	8,882,200,000.00
信用借款	9,595,056,322.90	5,164,961,282.10
未到期应付利息		206,108,928.90
小 计	113,008,366,319.45	109,971,033,934.04
减：一年内到期部分	12,137,584,588.52	13,389,713,942.92
合 计	100,870,781,730.93	96,581,319,991.12

14、 应付债券

(1) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
20 萧山国资 MTN001	1,500,000,000.00	1,540,365,000.00
20 萧国资债 01	1,200,000,000.00	1,209,474,666.67
21 萧山国资 MTN001	1,500,000,000.00	1,522,453,253.42
21 萧山国资 MTN002	1,500,000,000.00	1,508,616,666.67
非公开发行人公司债券		1,290,165,753.42
安置房资产支持专项计划债	860,000,000.00	1,048,860,577.56
22 萧城 01	1,500,000,000.00	1,541,720,833.33
22 萧城 02	1,500,000,000.00	1,510,966,666.67
22 萧山交投 MTN001	1,000,000,000.00	1,026,287,123.34
22 前进齿轮 MTN001	151,776,802.92	154,321,994.32
23 萧国资 CP001		1,027,600,537.60
23 萧国资 CP002	500,000,000.00	503,962,009.13
23 萧国资 CP003	1,000,000,000.00	1,000,766,129.03
23 萧城 01	750,000,000.00	758,662,500.00
23 杭港 01	732,420,000.00	736,974,000.00
23 杭港 02	741,242,000.00	732,810,500.00
2019 年度第一期中期票据	800,000,000.00	818,000,000.00
23 萧山交投 MTN001	1,000,000,000.00	1,024,261,917.80
23 萧交 01	600,000,000.00	621,460,273.94
23 萧交 02	900,000,000.00	918,382,191.81
23 萧山交投 SCP001		505,413,698.63
G24 萧交 1	1,050,000,000.00	
24 萧环投	1,250,000,000.00	
小 计	20,035,438,802.92	21,001,526,293.34
减：一年内到期部分	8,655,438,802.92	5,781,707,833.27
合 计	11,380,000,000.00	15,219,818,460.07

15、 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	30,703,795,136.43	29,138,560,126.26
专项应付款	10,365,096,606.56	9,795,145,660.22
合 计	41,068,891,742.99	38,933,705,786.48

16、 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
土地开发收入	2,820,167,324.09	2,284,770,809.28	933,825,389.35	749,893,911.21
商品销售收入	2,144,689,060.26	1,823,760,969.83	2,373,009,904.58	1,993,411,784.02
租赁收入	523,713,097.11	460,686,733.73	384,830,123.11	237,891,945.33
工程收入	1,089,125,698.63	938,839,229.22	2,010,199,987.12	1,754,129,001.11
房产销售收入	420,398,640.90	407,276,517.25	11,587,625.35	14,774,840.87
其他	1,869,806,061.99	1,143,058,797.32	2,088,030,097.86	1,413,794,198.74
合 计	8,867,899,882.98	7,058,393,056.63	7,801,483,127.37	6,163,895,681.28

17、 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	60,094,111.63	保证金/ETC 押金冻结
应收账款	182,694.96	质押融资
存货	8,714,820,213.40	抵押融资
固定资产	66,104,935.76	抵押融资/法院查封
无形资产	2,292,992,773.12	抵押融资
投资性房地产	2,502,506,772.66	抵押融资
其他非流动资产	870,845,149.66	抵押融资

八、 或有事项

1、 合并范围内各公司对外担保事项

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保期限
杭州萧山国有资产	杭州萧山经济技术开	200,000.00	2021.11.11-2036.11.11

经营集团有限公司	发区国有资产经营有限公司		
杭州萧山国有资产经营集团有限公司	浙江杭州临空经济开发有限公司	36,065.00	2021.12.22-2051.12.21
杭州萧山国有资产经营集团有限公司	杭州萧山国际科创中心开发有限公司	48,020.00	2022.5.24-2031.4.30
杭州萧山国有资产经营集团有限公司	杭州萧山国际科创中心开发有限公司	24,010.00	2022.5.31-2037.5.31
杭州萧山国有资产经营集团有限公司	杭州萧山国际科创中心开发有限公司	11,950.00	2022.12.22-2046.12.21
杭州萧山公路开发有限公司	浙江万通交通建设有限公司	5,800.00	2015.02.10-2015.03.31
杭州萧山公路开发有限公司	浙江万通交通建设有限公司	3,000.00	2013.11.12-2014.11.12
杭州萧山公路开发有限公司	浙江登峰交通集团有限公司	3,000.00	2013.02.07-2015.02.06
杭州萧山公路开发有限公司	浙江万通交通建设有限公司	4,500.00	2014.09.25-2015.03.23
杭州萧山公路开发有限公司	浙江万通交通建设有限公司	1,000.00	2014.01.24-2015.02.24
杭州萧山公路开发有限公司	浙江云都控股集团有限公司	500.00	2013.05.02-2014.04.27
杭州萧山公路开发有限公司	杭州桃北贸易有限公司	500.00	2013.04.28-2014.04.27
杭州萧山公路开发有限公司	杭州桃花源度假村有限公司	230.00	2014.03.19-2015.03.18
杭州萧山公路开发有限公司	浙江登峰交通集团有限公司	220.00	2014.03.19-2015.03.18
杭州萧山公路开发有限公司	浙江登峰交通集团有限公司	900.00	2013.06.06-2015.03.25
杭州萧山公路开发有限公司	杭州南大门生态农业开发有限公司	500.00	2014.09.15-2015.03.20
杭州萧山城区建设有限公司	杭州融泓政房地产开发有限公司	1,258.00	2020.08.28-2025.06.15
杭州萧山城区建设有限公司	杭州融泓政房地产开发有限公司	1,340.00	2020.08.28-2025.06.15
杭州萧山城区建设有限公司	杭州融泓政房地产开发有限公司	1,500.00	202008.28-2025.06.15
杭州萧山城区建设有限公司	杭州融泓政房地产开发有限公司	3,067.00	2021.1.19-2025.3.31
杭州萧山城市建设投资集团有限公司	杭州萧山环城生物能源有限公司	5,387.06	2023.11.1-2039.10.10

九、 财务报表的批准

本财务报表业经本公司管理层批准报出。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



杭州萧山国有资产经营集团有限公司



2024 年 8 月 30 日