

湖南兴湘投资控股集团有限公司

2023 年度

审计报告

CAC证审字[2024]0180号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：津24RK24MPLB



目 录

索 引	页 码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	4-5
2、合并利润表	6
3、合并现金流量表	7
4、合并股东权益变动表	8-9
5、母公司资产负债表	10-11
6、母公司利润表	12
7、母公司现金流量表	13
8、母公司所有者权益变动表	14-15
9、财务报表附注	16-85
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	





审计报告

CAC 证审字[2024]0180 号

湖南兴湘投资控股集团有限公司：

一、 审计意见

我们审计了湖南兴湘投资控股集团有限公司（以下简称兴湘集团）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兴湘集团 2023 年 12 月 31 日合并及母公司财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任



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

在编制财务报表时，管理层负责评估兴湘集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兴湘集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴湘集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对兴湘集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定



性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致兴湘集团不能持续经营。

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

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



中国注册会计师



(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇二四年四月二十八日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖南兴湘投资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	行次	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：	1			
货币资金	2	八、（一）	6,688,803,926.52	7,570,113,272.88
交易性金融资产	3	八、（二）	714,105,274.06	595,081,171.43
衍生金融资产	4			
应收票据	5	八、（三）	396,424,145.18	481,325,664.48
应收账款	6	八、（四）	4,945,747,003.53	5,209,481,693.04
应收款项融资	7	八、（五）	612,210,072.08	620,062,601.14
预付款项	8	八、（六）	1,037,203,197.59	1,046,638,320.42
应收资金集中管理款	9			
其他应收款	10	八、（七）	703,907,213.70	1,230,311,292.18
其中：应收股利	11		244,580,644.10	231,454,773.17
存货	12	八、（八）	3,913,139,006.05	3,856,184,227.42
其中：原材料	13		513,993,946.77	461,435,850.98
库存商品（产成品）	14		1,676,404,202.32	1,489,899,012.17
合同资产	15	八、（九）	471,435,968.19	552,190,724.52
持有待售资产	16	八、（十）	2,339,696.22	
一年内到期的非流动资产	17	八、（十一）	7,255,985,939.14	4,816,153,495.76
其他流动资产	18	八、（十二）	393,226,613.40	325,819,609.43
流动资产合计	19		27,134,528,055.66	26,303,362,072.70
非流动资产：	20			
债权投资	21	八、（十三）	396,886,035.22	754,667,322.05
其他债权投资	22	八、（十四）	178,630,000.00	7,956,367.99
长期应收款	23	八、（十五）	4,529,519,073.44	4,344,568,873.55
长期股权投资	24	八、（十六）	17,721,880,272.67	13,823,119,106.04
其他权益工具投资	25	八、（十七）	35,554,035,162.45	38,345,831,893.21
其他非流动金融资产	26	八、（十八）	3,839,468,843.00	2,502,104,032.78
投资性房地产	27	八、（十九）	2,941,518,715.98	1,677,323,634.30
固定资产	28	八、（二十）	4,021,386,955.23	4,927,968,576.12
其中：固定资产原价	29		7,639,227,932.34	8,704,162,449.03
累计折旧	30		3,568,038,043.44	3,713,127,350.30
固定资产减值准备	31		49,802,933.67	63,068,085.59
在建工程	32	八、（二十一）	396,377,072.92	412,603,397.48
生产性生物资产	33			
油气资产	34			
使用权资产	35	八、（二十二）	42,627,252.18	52,059,390.98
无形资产	36	八、（二十三）	2,569,530,615.88	2,788,158,531.11
开发支出	37	八、（二十四）	865,349,958.18	487,450,019.56
商誉	38	八、（二十五）	168,659,570.36	166,236,621.94
长期待摊费用	39	八、（二十六）	58,712,769.95	52,677,513.93
递延所得税资产	40	八、（二十七）	627,005,246.79	522,073,352.43
其他非流动资产	41	八、（二十八）	1,510,095,962.83	563,340,512.61
其中：特准储备物资	42			
非流动资产合计	43		75,421,683,507.08	71,428,139,146.08
资产总计	44		102,556,211,562.74	97,731,501,218.78

公司法定代表人：

张柳

主管会计工作负责人：

王颜
印梦

会计机构负责人：

明谢
印成



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：湖南兴湘投资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	行次	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：	45			
短期借款	46	八、（二十九）	8,269,003,990.76	6,694,385,734.96
交易性金融负债	47			
衍生金融负债	48			
应付票据	49	八、（三十）	1,729,481,572.88	1,568,681,405.91
应付账款	50	八、（三十一）	5,276,020,471.05	5,752,105,705.84
预收款项	51	八、（三十二）	51,609,119.93	77,339,366.61
合同负债	52	八、（三十三）	810,909,893.02	1,155,930,288.13
应付职工薪酬	53	八、（三十四）	589,676,508.09	552,583,138.97
其中：应付工资	54		514,411,026.87	469,097,768.88
应付福利费	55		1,760,784.90	3,014,671.01
#其中：职工奖励及福利基金	56			
应交税费	57	八、（三十五）	244,782,310.83	194,438,699.76
其中：应交税金	58		242,898,927.66	191,563,108.08
其他应付款	59	八、（三十六）	1,918,924,998.59	2,644,844,519.58
其中：应付股利	60			
持有待售负债	61			
一年内到期的非流动负债	62	八、（三十七）	3,971,257,759.57	2,999,171,689.42
其他流动负债	63	八、（三十八）	236,076,414.22	347,844,169.15
流动负债合计	64		23,097,743,038.94	21,987,324,718.33
非流动负债：	65			
长期借款	66	八、（三十九）	16,562,512,558.43	13,424,849,137.87
应付债券	67	八、（四十）	3,200,000,000.00	4,000,000,000.00
其中：优先股	68			
永续债	69			
租赁负债	70	八、（四十一）	28,977,377.26	37,377,439.71
长期应付款	71	八、（四十二）	565,858,550.46	671,911,628.86
长期应付职工薪酬	72	八、（四十三）	230,047,651.02	218,462,406.81
预计负债	73	八、（四十四）	1,073,513,370.81	1,302,399,258.61
递延收益	74	八、（四十五）	395,603,259.65	353,258,392.53
递延所得税负债	75	八、（二十七）	3,236,480,259.84	2,667,126,816.59
其他非流动负债	76	八、（四十六）		8,621,075.26
其中：特准储备基金	77			
非流动负债合计	78		25,292,993,027.47	22,684,006,156.24
负债合计	79		48,390,736,066.41	44,671,330,874.57
所有者权益（或股东权益）：	80			
实收资本	81	八、（四十七）	29,492,193,308.71	29,392,193,308.71
国家资本	82		26,542,973,977.84	26,452,973,977.84
国有法人资本	83		2,949,219,330.87	2,939,219,330.87
集体资本	84			
民营资本	85			
外商资本	86			
#减：已归还投资	87			
实收资本（或股本）净额	88		29,492,193,308.71	29,392,193,308.71
其他权益工具	89			
其中：优先股	90			
永续债	91			
资本公积	92	八、（四十八）	17,022,574,142.52	17,095,263,892.53
减：库存股	93			
其他综合收益	94		2,043,387,060.28	2,777,635,191.70
其中：外币报表折算差额	95			
专项储备	96	八、（四十九）	15,198,857.76	14,495,714.40
盈余公积	97	八、（五十）	483,096,856.46	305,919,925.40
其中：法定公积金	98		483,096,856.46	305,919,925.40
任意公积金	99			
#储备基金	100			
#企业发展基金	101			
#利润归还投资	102			
△一般风险准备	103	八、（五十一）	23,129,717.55	27,880,030.03
未分配利润	104	八、（五十二）	-3,202,335,317.17	-4,593,204,993.77
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	105		45,877,244,626.11	45,020,183,069.00
*少数股东权益	106		8,288,230,870.22	8,039,987,275.21
所有者权益（或股东权益）合计	107		54,165,475,496.33	53,060,170,344.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计	108		102,556,211,562.74	97,731,501,218.78

公司法定代表人

张柳

主管会计工作负责人：

玉颜
印梦

会计机构负责人：

明谢
印成



合并利润表

2023年度

编制单位：湖南兴湘投资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	行次	附注	2023年	2022年
一、营业收入	1	八、(五十三)	12,632,806,010.53	12,986,336,533.88
减：营业成本	2	八、(五十三)	9,961,897,838.68	10,024,042,846.71
税金及附加	3		160,141,144.43	133,965,181.62
销售费用	4	八、(五十四)	393,259,834.30	456,286,959.92
管理费用	5	八、(五十五)	1,089,717,621.83	1,237,850,027.23
研发费用	6	八、(五十六)	367,320,082.95	344,903,036.53
财务费用	7	八、(五十七)	844,416,654.91	811,617,782.42
其中：利息费用	8		915,853,594.40	906,013,250.13
利息收入	9		107,428,116.09	124,539,560.05
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	10		3,425,634.57	10,321,142.53
其他	11			
加：其他收益	12	八、(五十八)	185,002,666.03	130,098,659.86
投资收益（损失以“-”号填列）	13	八、(五十九)	2,179,650,876.58	2,104,501,747.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14		1,413,933,774.33	1,091,371,529.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	15			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	16			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	17	八、(六十)	355,501,874.45	-375,632,601.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	18	八、(六十一)	-218,161,101.55	21,291,914.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	19	八、(六十二)	-148,139,242.87	-67,450,886.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	20	八、(六十三)	8,418,817.00	21,787,782.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	21		2,178,326,723.07	1,812,267,315.71
加：营业外收入	22	八、(六十四)	128,303,065.28	127,265,603.78
其中：政府补助	23		65,442,544.68	56,620,676.45
减：营业外支出	24	八、(六十五)	87,811,652.80	94,593,504.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25		2,218,818,135.55	1,844,939,414.64
减：所得税费用	26	八、(六十六)	260,275,440.67	266,326,741.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	27		1,958,542,694.88	1,578,612,672.79
（一）按所有权归属分类：	28			
归属于母公司所有者的净利润	29		1,719,763,429.05	1,272,123,115.27
*少数股东损益	30		238,779,265.83	306,489,557.52
（二）按经营持续性分类：	31			
持续经营净利润	32		1,958,542,694.88	1,578,612,672.79
终止经营净利润	33			
六、其他综合收益的税后净额	34		-730,323,278.02	-1,941,156,464.70
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	35		-734,248,131.42	-1,947,242,891.88
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	36		-740,013,846.31	-1,724,419,402.42
1.重新计量设定受益计划变动额	37			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	38			
3.其他权益工具投资公允价值变动	39		-740,013,846.31	-1,724,419,402.42
4.企业自身信用风险公允价值变动	40			
5.其他	41			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	42		5,765,714.89	-222,823,489.46
1.权益法下可转损益的其他综合收益	43			18,197.52
2.其他债权投资公允价值变动	44			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	45			
4.其他债权投资信用减值准备	46			-434,970,000.00
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	47			
6.外币财务报表折算差额	48		5,765,714.89	-22,080,838.30
7.其他	49			234,209,151.32
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	50		3,924,853.40	6,086,427.18
七、综合收益总额	51		1,228,219,416.86	-362,543,791.91
归属于母公司所有者的综合收益总额	52		985,515,297.63	-675,119,776.61
*归属于少数股东的综合收益总额	53		242,704,119.23	312,575,984.70
八、每股收益：	54			
基本每股收益	55			
稀释每股收益	56			

公司法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年度

编制单位：湖南兴湘投资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	行次	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2		11,787,732,173.28	11,659,122,728.26
收到的税费返还	3		243,122,295.77	344,809,265.64
收到其他与经营活动有关的现金	4		4,603,915,312.29	4,559,956,619.85
经营活动现金流入小计	5		16,634,769,781.34	16,563,888,613.75
购买商品、接受劳务支付的现金	6		7,919,789,476.54	7,686,970,451.68
支付给职工及为职工支付的现金	7		2,261,523,810.15	2,408,631,769.19
支付的各项税费	8		736,612,971.15	863,786,303.25
支付其他与经营活动有关的现金	9		4,725,355,034.47	4,852,920,487.26
经营活动现金流出小计	10		15,643,281,292.31	15,812,309,011.38
经营活动产生的现金流量净额	11	八、（六十七）	991,488,489.03	751,579,602.37
二、投资活动产生的现金流量：	12			
收回投资收到的现金	13		7,042,491,828.08	11,483,240,712.87
取得投资收益收到的现金	14		678,184,760.28	916,865,077.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		13,594,269.87	15,795,415.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		4,841,121.72	58,628,246.64
收到其他与投资活动有关的现金	17		67,414,093.94	580,120,402.69
投资活动现金流入小计	18		7,806,526,073.89	13,054,649,854.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19		690,725,385.97	877,815,053.90
投资支付的现金	20		10,874,481,964.19	16,337,615,800.40
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		11,745,218.85	10,656,800.00
支付其他与投资活动有关的现金	22		45,007,998.37	1,084,313,129.74
投资活动现金流出小计	23		11,621,960,567.38	18,310,400,784.04
投资活动产生的现金流量净额	24		-3,815,434,493.49	-5,255,750,929.20
三、筹资活动产生的现金流量：	25			
吸收投资收到的现金	26		85,924,053.00	3,126,488,414.04
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27		45,924,053.00	3,051,483,914.04
取得借款收到的现金	28		21,488,425,797.36	20,458,861,554.36
收到其他与筹资活动有关的现金	29			175,792,687.86
筹资活动现金流入小计	30		21,574,349,850.36	23,761,142,656.26
偿还债务支付的现金	31		18,278,349,592.59	18,202,921,998.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32		1,185,147,500.01	992,290,365.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	33		72,471,309.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	34		13,733,433.77	156,098,048.69
筹资活动现金流出小计	35		19,477,230,526.37	19,351,310,412.23
筹资活动产生的现金流量净额	36		2,097,119,323.99	4,409,832,244.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	37		-1,266,168.21	-11,762,051.54
五、现金及现金等价物净增加额	38		-728,092,848.68	-106,101,134.34
加：期初现金及现金等价物余额	39		6,923,493,600.25	7,029,594,734.59
六、期末现金及现金等价物余额	40		6,195,400,751.57	6,923,493,600.25

公司法定代表人



主管会计工作负责人：

玉
颜
印
梦

会计机构负责人：

明
谢
印
成



合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：湖南兴湘投资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本年金额														所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益															
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积		减：库存股		其他综合收益		专项储备		盈余公积			未分配利润
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
一、上年年末余额	29,392,193,308.71				17,095,263,882.53	2,777,635,191.70	14,495,714.40	305,919,925.40	27,880,000.00	-4,593,204,993.77	45,020,183,089.00	8,029,967,275.21	53,050,170,344.21			
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年年初余额	29,392,193,308.71				17,095,263,882.53	2,777,635,191.70	14,495,714.40	305,919,925.40	27,880,000.00	-4,593,204,993.77	45,020,183,089.00	8,029,967,275.21	53,050,170,344.21			
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	100,000,000.00				-72,689,750.01	-734,248,131.42	703,143.36	177,176,931.06	-4,750,312.48	1,390,865,676.60	857,051,557.11	246,243,595.01	1,105,205,152.12			
(一)综合收益总额						-734,248,131.42				1,390,865,676.60	857,051,557.11	246,243,595.01	1,228,219,416.66			
(二)所有者投入和减少资本	100,000,000.00				-72,689,750.01								63,693,900.50			
1.所有者投入的普通股	100,000,000.00				-72,689,750.01								63,693,900.50			
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他													27,310,249.59			
(三)专项储备提取和使用																
1.提取专项储备							703,143.36			-21,627,133.87		78,010,784.78	56,833,650.91			
2.使用专项储备							3,282,022.46						703,143.36			
(四)利润分配							-2,578,879.10						3,282,022.46			
1.提取盈余公积								177,176,931.06	-4,750,312.48	-307,266,618.58		-72,471,309.00	-207,311,309.00			
其中：法定公积金								177,176,931.06		-177,176,931.06						
任意公积金																
#储备基金																
#企业发展基金																
#利润归还投资																
Δ2.提取一般风险准备																
3.对所有者(或股东)的分配																
4.其他																
(五)所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本(或股本)																
2.盈余公积转增资本(或股本)																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
四、本年年末余额	29,492,193,308.71				17,022,574,142.52	2,043,387,060.28	15,198,837.76	483,095,856.46	23,129,717.52	-3,202,335,317.17	45,877,244,635.11	8,286,230,070.22	54,165,475,495.33			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



兴湘



合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：湖南湘投控股集团有限公司

项目	上年金额																							
	实收资本(或股本)			其他权益工具			资本公积		其他综合收益		专项储备		盈余公积		未分配利润		小计		少数股东权益		所有者权益合计			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22		
一、上年年末余额	29,394,193.00				17,960,573.67		5,250,029.43	5,650,553.48	158,756,640.84	933,000.00	-423,029.37	52,347,117.33	2,978,437,882.43										55,325,555,020.81	
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
同一控制下企业合并																								
其他																								
二、本年初余额	29,394,193.00				17,960,573.67		5,250,029.43	5,650,553.48	158,756,640.84	933,000.00	-423,029.37	52,347,117.33	2,978,437,882.43										55,325,555,020.81	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-2,000,000.00				-2,508,398.95		-1,947,242.88	-163,854.09	153,002,678.15	26,847,030.03	869,960,509.55	-3,309,486,079.69	2,972,222,013.49											
(一)综合收益总额																								
(二)所有者投入和减少资本	-2,000,000.00				-2,508,398.95		-1,947,242.88	-163,854.09	153,002,678.15	26,847,030.03	869,960,509.55	-3,309,486,079.69	2,972,222,013.49											
1.所有者投入的普通股																								
2.其他权益工具持有者投入资本																								
3.股份支付计入所有者权益的金额																								
4.其他																								
(三)专项储备提取和使用																								
1.提取专项储备																								
2.使用专项储备																								
(四)利润分配																								
1.提取盈余公积																								
其中：法定公积金																								
任意公积金																								
储备基金																								
企业发展基金																								
利润归还投资者																								
提取一般风险准备																								
3.对所有者(或股本)的分配																								
4.其他																								
(五)所有者权益内部结转																								
1.资本公积转增资本(或股本)																								
2.盈余公积转增资本(或股本)																								
3.盈余公积弥补亏损																								
4.设定受益计划变动额结转留存收益																								
5.其他综合收益结转留存收益																								
6.其他																								
四、本年年末余额	27,394,193.00				15,452,174.72		3,302,786.55	4,486,700.00	311,759,318.99	1,200,000.00	1,832,511,150.39	18,037,631.64	5,950,659,895.92										53,060,170,544.21	

单位：元 币种：人民币



代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王颜

王颜印

明谢印

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖南兴湘投资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	行次	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：	1			
货币资金	2		817,609,828.60	503,293,464.37
交易性金融资产	3		432,167,810.44	241,129,749.99
衍生金融资产	4			
应收票据	5			
应收账款	6			
应收款项融资	7			
预付款项	8		124,530.57	214,301.28
应收资金集中管理款	9			
其他应收款	10	十二、（一）	370,477,400.16	407,327,576.11
其中：应收股利	11		231,993,400.00	230,914,773.17
存货	12			
其中：原材料	13			
库存商品（产成品）	14			
合同资产	15			
持有待售资产	16			
一年内到期的非流动资产	17		7,188,268,444.01	7,510,594,303.80
其他流动资产	18		138,411.08	717,272.97
流动资产合计	19		8,808,786,424.86	8,663,276,668.52
非流动资产：	20			
债权投资	21		1,332,500,000.00	512,500,000.00
其他债权投资	22		178,630,000.00	
长期应收款	23			
长期股权投资	24	十二、（二）	26,707,851,716.37	21,438,716,537.03
其他权益工具投资	25		36,927,066,641.67	39,291,887,564.72
其他非流动金融资产	26		2,416,337,947.81	1,448,089,038.27
投资性房地产	27			
固定资产	28		2,081,923.06	2,729,744.81
其中：固定资产原价	29		6,214,782.02	5,950,880.15
累计折旧	30		4,132,858.96	3,221,135.34
固定资产减值准备	31			
在建工程	32		4,373,414.48	3,701,291.91
生产性生物资产	33			
油气资产	34			
使用权资产	35			
无形资产	36		717,742.83	399,912.80
开发支出	37			
商誉	38			
长期待摊费用	39		8,314,725.73	5,577,865.91
递延所得税资产	40		280,177,172.51	274,720,677.69
其他非流动资产	41			
其中：特准储备物资	42			
非流动资产合计	43		67,858,051,284.46	62,978,322,633.14
资产总计	44		76,666,837,709.32	71,641,599,301.66

公司法定

柳

主管会计工作负责人：

玉
颜
印
梦

会计机构负责人：

明
印



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：湖南兴湘投资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	行次	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：	45			
短期借款	46		3,021,000,000.00	2,240,000,000.00
交易性金融负债	47			
衍生金融负债	48			
应付票据	49			
应付账款	50			
预收款项	51			
合同负债	52			
应付职工薪酬	53		14,323,022.33	16,717,007.85
其中：应付工资	54		12,693,993.00	14,716,978.52
应付福利费	55			371,000.00
#其中：职工奖励及福利基金	56			
应交税费	57		1,239,740.14	531,857.55
其中：应交税金	58		1,216,070.51	510,555.06
其他应付款	59		1,164,033,808.66	120,992,300.37
其中：应付股利	60			
持有待售负债	61			
一年内到期的非流动负债	62		3,152,184,999.95	2,535,000,000.00
其他流动负债	63			
流动负债合计	64		7,352,781,571.08	4,913,241,165.77
非流动负债：	65			
长期借款	66		9,565,100,000.00	7,014,050,000.00
应付债券	67		3,200,000,000.00	4,000,000,000.00
其中：优先股	68			
永续债	69			
租赁负债	70			
长期应付款	71		50,789,251.87	55,097,184.94
长期应付职工薪酬	72			
预计负债	73			
递延收益	74			
递延所得税负债	75		3,073,745,602.84	2,503,486,974.61
其他非流动负债	76			
其中：特准储备基金	77			
非流动负债合计	78		15,889,634,854.71	13,572,634,159.55
负债合计	79		23,242,416,425.79	18,485,875,325.32
所有者权益（或股东权益）：	80			
实收资本	81		29,492,193,308.71	29,392,193,308.71
国家资本	82		26,542,973,977.84	26,452,973,977.84
国有法人资本	83		2,949,219,330.87	2,939,219,330.87
集体资本	84			
民营资本	85			
外商资本	86			
#减：已归还投资	87			
实收资本（或股本）净额	88		29,492,193,308.71	29,392,193,308.71
其他权益工具	89			
其中：优先股	90			
永续债	91			
资本公积	92		17,219,764,804.15	17,968,604,813.91
减：库存股	93			
其他综合收益	94		2,103,890,802.52	2,824,512,796.19
其中：外币报表折算差额	95			
专项储备	96			
盈余公积	97		483,096,856.46	305,919,925.40
其中：法定公积金	98		483,096,856.46	305,919,925.40
任意公积金	99			
#储备基金	100			
#企业发展基金	101			
#利润归还投资	102			
△一般风险准备	103			
未分配利润	104		4,125,475,511.69	2,664,493,132.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	105		53,424,421,283.53	53,155,723,976.34
*少数股东权益	106			
所有者权益（或股东权益）合计	107		53,424,421,283.53	53,155,723,976.34
负债和所有者权益（或股东权益）总计	108		76,666,837,709.32	71,641,599,301.66

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

2023年度

编制单位：湖南兴湘投资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	行次	附注	2023年	2022年
一、营业收入	1	十二、(三)	459,321.61	6,515,157.88
减：营业成本	2	十二、(三)		
税金及附加	3		14,942,576.29	2,245,307.29
销售费用	4			
管理费用	5		69,146,534.98	74,675,559.23
研发费用	6			
财务费用	7		588,321,858.00	430,207,967.31
其中：利息费用	8		594,574,101.14	440,153,115.28
利息收入	9		10,513,864.90	10,562,007.56
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	10			
其他	11			
加：其他收益	12		304,402.10	
投资收益（损失以“-”号填列）	13	十二、(四)	2,180,574,192.99	2,136,226,188.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14		1,490,697,757.45	1,399,066,293.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	15			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	16			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	17		315,470,838.24	-288,924,719.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	18		94,153,906.17	317,658,227.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	19			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	20			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	21		1,918,551,691.84	1,664,346,019.86
加：营业外收入	22			0.02
其中：政府补助	23			
减：营业外支出	24		5,572,048.16	1,474,601.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25		1,912,979,643.68	1,662,871,418.83
减：所得税费用	26		141,210,333.06	142,844,637.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	27		1,771,769,310.62	1,520,026,781.48
（一）按所有权归属分类：	28			
归属于母公司所有者的净利润	29		1,771,769,310.62	1,520,026,781.48
*少数股东损益	30			
（二）按经营持续性分类：	31			
持续经营净利润	32		1,771,769,310.62	1,520,026,781.48
终止经营净利润	33			
六、其他综合收益的税后净额	34		-720,621,993.67	-2,370,120,205.18
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	35		-720,621,993.67	-2,370,120,205.18
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	36		-720,621,993.67	-1,935,150,205.18
1.重新计量设定受益计划变动额	37			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	38			
3.其他权益工具投资公允价值变动	39		-720,621,993.67	-1,935,150,205.18
4.企业自身信用风险公允价值变动	40			
5.其他	41			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	42			-434,970,000.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益	43			
2.其他债权投资公允价值变动	44			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	45			
4.其他债权投资信用减值准备	46			-434,970,000.00
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	47			
6.外币财务报表折算差额	48			
7.其他	49			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	50			
七、综合收益总额	51		1,051,147,316.95	-850,093,423.70
归属于母公司所有者的综合收益总额	52		1,051,147,316.95	-850,093,423.70
*归属于少数股东的综合收益总额	53			
八、每股收益：	54			
基本每股收益	55			
稀释每股收益	56			

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

2023年度

编制单位：湖南兴湘投资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	行次	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2		440,706.93	84,427.78
收到的税费返还	3		995,745.80	
收到其他与经营活动有关的现金	4		2,324,706,197.00	94,150,155.61
经营活动现金流入小计	5		2,326,142,649.73	94,234,583.39
购买商品、接受劳务支付的现金	6			
支付给职工及为职工支付的现金	7		52,040,620.30	41,176,675.06
支付的各项税费	8		28,369,266.14	9,502,648.29
支付其他与经营活动有关的现金	9		1,102,188,000.72	33,628,866.15
经营活动现金流出小计	10		1,182,597,887.16	84,308,189.50
经营活动产生的现金流量净额	11		1,143,544,762.57	9,926,393.89
二、投资活动产生的现金流量：	12			
收回投资收到的现金	13		149,875,505.04	710,927,582.24
取得投资收益收到的现金	14		683,109,129.40	787,075,408.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16			
收到其他与投资活动有关的现金	17		498,582,805.12	
投资活动现金流入小计	18		1,331,567,439.56	1,498,002,990.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19		1,574,717.35	558,504.35
投资支付的现金	20		734,415,284.66	3,295,582,539.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21			
支付其他与投资活动有关的现金	22		2,956,409,561.00	
投资活动现金流出小计	23		3,692,399,563.01	3,296,141,043.85
投资活动产生的现金流量净额	24		-2,360,832,123.45	-1,798,138,052.99
三、筹资活动产生的现金流量：	25			
吸收投资收到的现金	26		40,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27			
取得借款收到的现金	28		11,240,787,698.63	9,408,625,875.00
收到其他与筹资活动有关的现金	29			
筹资活动现金流入小计	30		11,280,787,698.63	9,408,625,875.00
偿还债务支付的现金	31		9,038,650,000.00	7,470,904,999.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32		710,533,973.52	462,909,268.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	33			
支付其他与筹资活动有关的现金	34			
筹资活动现金流出小计	35		9,749,183,973.52	7,933,814,268.68
筹资活动产生的现金流量净额	36		1,531,603,725.11	1,474,811,606.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	37			
五、现金及现金等价物净增加额	38		314,316,364.23	-313,400,052.78
加：期初现金及现金等价物余额	39		503,293,464.37	816,693,517.15
六、期末现金及现金等价物余额	40		817,609,828.60	503,293,464.37

公司法定代表人



主管会计工作负责人：

王颜
印梦

会计机构负责人：

明



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	本年金额														
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
一、上年年末余额	25,392,193,308.71				17,988,604,813.91			305,919,925.40		2,664,493,132.13	53,155,723,976.34		53,155,723,976.34		
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	25,392,193,308.71				17,988,604,813.91			305,919,925.40		2,664,493,132.13	53,155,723,976.34		53,155,723,976.34		
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	100,000,000.00				-748,840,009.76	-720,621,993.67		177,176,931.06		1,460,982,379.56	268,697,307.19		268,697,307.19		
(一) 综合收益总额						-720,621,993.67				1,771,769,310.62	1,051,147,316.95		1,051,147,316.95		
(二) 所有者投入和减少资本	100,000,000.00				-748,840,009.76						-648,840,009.76		-648,840,009.76		
1.所有者投入的普通股	100,000,000.00				-748,840,009.76						-648,840,009.76		-648,840,009.76		
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
(三) 专项储备提取和使用															
1.提取专项储备															
2.使用专项储备															
(四) 利润分配															
1.提取盈余公积								177,176,931.06		-310,796,931.06	-133,610,000.00		-133,610,000.00		
其中：法定公积金								177,176,931.06		-177,176,931.06	-		-		
任意公积金															
2.盈余公积															
3.利润分配															
4.其他															
(五) 所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
四、本年年末余额	29,492,193,308.71				17,219,764,804.15	2,103,690,802.92		483,096,856.46		4,125,475,511.69	53,424,421,283.53		53,424,421,283.53		



实际控制人



主管会计工作负责人

玉颜印

会计机构负责人

明谢印

母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	上年金额												
	归属母公司所有者权益											所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	29,394,193,308.71	15,586,551,382.07			15,586,551,382.07	5,194,033,001.27		199,756,640.64		1,465,019,169.32	51,749,453,592.11		51,749,453,592.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他								-4,835,353.39		-43,554,540.52	-48,389,893.91		-48,389,893.91
二、本年年初余额	29,394,193,308.71	15,586,551,382.07			15,586,551,382.07	5,194,033,001.27		199,756,640.64		1,421,464,628.80	51,700,759,598.20		51,700,759,598.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-2,000,000.00	2,432,053,431.84			2,432,053,431.84	-2,370,120,205.18		152,002,678.15		1,243,028,503.33	1,454,364,405.14		1,454,364,405.14
(一) 综合收益总额						-2,370,120,205.18				1,520,026,781.48	-650,993,420.70		-650,993,420.70
(二) 所有者投入和减少资本	-2,000,000.00				2,432,053,431.84						2,430,053,431.84		2,430,053,431.84
1. 所有者投入的普通股	-2,000,000.00				2,432,053,431.84						2,430,053,431.84		2,430,053,431.84
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
(四) 利润分配													
1. 提取盈余公积								152,002,678.15		-276,599,278.15	-124,596,600.00		-124,596,600.00
其中：法定公积金								152,002,678.15		-152,002,678.15			
任意公积金													
储备基金													
企业发展基金													
专项储备投资													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(五) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本年年末余额	29,392,193,308.71	17,968,604,813.91			17,968,604,813.91	2,824,512,796.19		305,919,525.40		2,654,402,132.13	53,155,723,976.34		53,155,723,976.34



王霞



主管会计工作负责人：

王霞印

会计机构负责人：

明谢印

湖南兴湘投资控股集团有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

湖南兴湘投资控股集团有限公司(以下简称“本集团”或“公司”)成立于2005年3月25日,前身为湖南省直国有资产经营管理有限公司,系由湖南省人民政府国有资产监督管理委员会出资组建的国有独资公司。

2017年3月21日,法定代表人由廖建湘变更为黄明。

2018年1月19日,法定代表人由黄明变更为杨国平。

2019年1月22日,注册资本由原来100,000.00万元变更为3,000,000.00万元。

2022年7月7日,股东由湖南省人民政府国有资产监督管理委员会100.00%持股变更为湖南省人民政府国有资产监督管理委员会持股90.00%、湖南省国有投资经营有限公司持股10.00%,市场主体类型由有限责任公司(国有独资)变更为有限责任公司(国有控股)。

2024年2月4日,法定代表人由杨国平变更为贺柳。

注册地址及总部地址:长沙市天心区友谊路332号;

统一社会信用代码:91430000772273922H;

注册资本:人民币叁佰亿元整;

法人代表:贺柳;

企业类型:有限责任公司(国有控股);

营业期限:2005-03-25至无固定期限

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

公司所属行业:投资行业。

公司经营范围:一般项目:以自有资金从事投资活动;自有资金投资的资产管理服务;社会经济咨询服务;财务咨询(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) 公司控股股东及最终控制方的名称

公司控股股东及最终控制方均为湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本集团2023年度合并财务报表于2024年4月28日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本合并财务报表以企业持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的合并财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司的合并财务状况、合并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

(一)会计期间

本集团的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

(二)记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

(三)记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础，本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(四)企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则
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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法
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。

在合并财务报表中,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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的,合并财务报表中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计入资本公积(资本溢价或股本溢价),资本溢价不足冲减的,调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的,在合并财务报表中,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,在丧失控制权时转为当期投资收益。

(五)合并财务报表的编制方法

本集团将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以本集团及其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司,是指被本集团控制的企业或主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本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，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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。

本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集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

(八) 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

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

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本集团管理或投资策略，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，并在本集团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。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括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。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团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。本集团对信用风险的具体评估，具体如下：

通常逾期超过 30 日，本集团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。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本集团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。

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(九) 应收款项

1. 应收票据

本集团对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(八)5.金融工具减值。

本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确认组合的依据	计量预期信用损失的方法
无风险银行承兑票据组合	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	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

2. 应收账款、其他应收款

本集团对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(八)5.金融工具减值。

本集团对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确认组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

项目	确认组合的依据	计量预期信用损失的方法
低风险组合	根据业务性质，认定信用风险较低，主要包括应收政府部门、事业单位的款项；员工备用金；押金、保证金；合并范围外关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
关联方组合	合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

3. 应收款项融资

本集团对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）5.金融工具减值。

（十）存货

1. 存货的分类

本集团存货主要包括原材料、自制半成品及在产品、库存商品（产成品）、周转材料（包装物、低值易耗品等）、消耗性生物资产及其他。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同资产及合同负债

1. 合同资产及合同负债的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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能相互抵销。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(十二) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团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,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位其他综合收益的变动,按照应享有或应分担的其他综合收益份额,确认其他综合收益,同时调整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。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定,与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的,认定为共同控制;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的,认定为重大影响。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 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。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。

本集团的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

项目	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	18-42	0-10	2.14-5.56

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本集团将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本集团将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，本集团对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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的金额计入当期损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-50	0-5	1.90-10
机器设备	年限平均法	5-20	0-5	4.75-20
运输工具	年限平均法	4-20	0-5	4.75-25
电子设备	年限平均法	3-10	0-5	9.5-33.33

项目	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	年限平均法	3-10	0-5	9.5-33.33
其他	年限平均法	5-10	0-5	9.5-20

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 在建工程

1. 在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 使用权资产

本集团对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本集团发生的初始直接费用；本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(十八) 无形资产

无形资产包括软件、土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、其他等。

1. 无形资产的计价方法

本集团无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本集团无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项目	摊销年限（年）	摊销方法
软件	2-5	直线法
土地使用权	40-50	直线法
专利权	10-20	直线法
非专利技术	5	直线法
特许权	10	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本集团将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 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。

(十九)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(二十)长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的装修费、固定资产改造支出和租赁费等各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一)职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本集团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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

3. 离职后福利

本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划，是指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以及企业年金等，在职工为本集团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。

本集团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，本集团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。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本集团设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本集团按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

(二十二) 应付债券

应付债券按发行债券时实际收到的款项计价，按期计提利息。溢价或折价发行债券，其债券发行价格总额与债券面值总额的差额，应当在债券存续期间分期摊销。摊销方法采用直线法。

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量时，本集团将该项义务确认为预计负债。

2. 本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(二十四) 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。

1. 收入的确认

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本集团依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 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资产。

3) 本集团履约过程中所产出的资产具有不可替代用途,且本集团在整个合同期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,但是,履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品的性质,采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务,属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控制权时点确认收入。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:

1) 本集团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。

2) 本集团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。

3) 本集团已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。

4) 本集团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。

5) 客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

4.收入的计量

本集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时,本集团考虑可变对价、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。

(1) 可变对价

本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时,应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的,本集团应当按照假定客户在取得商品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,应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的,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,本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的,应当将该应付对价冲减交易价格,并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入,但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的,应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的,超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的,企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(二十五) 合同成本

本集团的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（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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，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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；2. 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；3. 该成本预期能够收回。

本集团将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本集团将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本集团对合同取得成本、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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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，本集团将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十八) 租赁

1. 租赁的识别

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，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本集团作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本集团将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本集团在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本集团按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(2) 租赁负债

本集团对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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

4. 本集团作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本集团将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本集团在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的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。

②融资租赁

在租赁开始日，本集团按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本集团按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(二十九) 公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本集团对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债，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，在应用估值技术时，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。

3. 公允价值层次划分

本集团根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三十) 商誉

1. 商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2. 商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本集团在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更情况

1. 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负

债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对本集团财务报表期初数无影响。

（二）会计估计变更情况

本期无会计估计变更事项。

（三）前期重大会计差错更正情况

1. 重大前期差错更正的原因及内容

（1）本集团下属的 1 家子公司，应 IPO 申报要求，追溯调整期初数（上期数），调整增加期初资本公积 184,899,582.56 元、期初未分配利润减少 179,545,299.98 元、期初少数股东权益增加 6,537,250.70 元。

（2）本集团的对外投资企业的财务报表差错更正，追溯调整本集团期初数（上期数）。调减 2022 年年初盈余公积 4,839,393.39 元、调减 2022 年年初未分配利润 43,554,540.52 元，调整减少上期公允价值变动收益 47,442,474.60 元，调减期初其他非流动金融资产 95,836,408.51 元，调减 2023 年年初盈余公积 9,583,640.85 元、调减 2023 年年初未分配利润 86,252,767.66 元。

六、税项

（一）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	20%、16%、13%、9%、6%、5%、3%、1%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、21%、25%
其他税项	按国家和地方税务部门规定计缴	

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 本集团下属子公司湖南省招标有限责任公司、国家建筑城机械质量监督检验中心、湖南省建筑设计院集团股份有限公司、湖南省国锦湘安实业有限公司、湖南博云汽车制动材料有限公司、湖南博云新材料股份有限公司、湖南博云东方粉末冶金有限公司、长沙伟徽高科技新材料有限公司、长沙鑫航机轮刹车有限公司、湖南华升益鑫泰科技有限公司、湖南国富新能源开发有限公司、湖南华升洞庭麻业有限公司、湖南华升株洲雪松有限公司、湖南华升金爽健康科技有限公司、湘潭电机

股份有限公司、湖南湘电力有限公司、湖南湘机电工程有限公司、长沙湘电电气技术有限公司、湘电重型装备有限公司被认定为高新技术企业，2023年度适用的企业所得税税率为15%。

2. 本集团下属子公司湖南华升服饰股份有限公司、湖南华升纺织科技有限公司、湖南建院建设工程检测有限责任公司于2023年10月16日取得高新技术证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，自获得高新技术企业认定后三年内，将享受按15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策，3家子公司也符合小微企业认定的标准，2023年选择按照小微企业优惠税率执行，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

3. 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）的规定“一、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。……本公告执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。”

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》（财政部 税务总局公告2023年第12号）的规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

本集团子公司湖南省建设项目投资管理有限责任公司、湖南易安置业有限公司、湖南省拍卖行有限责任公司、湖南新物产集团有限公司、湖南建院建设工程检测有限责任公司、湖南壹钦数字空间科技有限公司等子公司均符合小微企业认定的标准，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

4. 湖南沃尔博精密工具有限公司位于德国的子公司销售商品适用德国联邦标准增值税税率为16%，提供服务适用低阶增值税税率为5%；位于印度的子公司适用16%的联邦增值税税率；位于俄罗斯的子公司适用20%的增值税税率，德国子公司适用企业所得税税率为15%；俄罗斯子公司适用企业所得税税率为20%；美国子公司适用联邦税和州税率为21%；印度子公司适用所得税税率为25%。中国子公司本年符合小型微利企业标准，年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

5. 根据公安部、财政部《关于改变人民警察服装生产供应办法和加强警服管理的通知》（公发[1994]12号）和财政部、国家税务总局《关于公安、司法部门所属单位免征增值税问题的通知》（财税字[1995]59号）文件规定“对公安部定点警服生产厂生产销售的人民警察制式服装、警用标志，自1995年7月1日起免征增值税”。子公司湖南省国锦湘安有限公司享受此税收优惠，其所生产的警察服装均为增值税免税产品。

6. 根据国家税务总局的有关批文，子公司湘潭电机股份有限公司、湖南湘电力有限公司部分特种产品的收入免征增值税；为生产该等产品而购进的半成品或原材料等所缴纳的进项税额不予抵扣，计入相关产品的成本。

7. 湘电重型装备有限公司于2023年8月30日取得国家税务总局湘潭高新技术产业开发区税务局税务事项通知书【潭高税通(2023)8532号】，减征2022年1月至2022年12月房产税，减征金额500,000.00元。

8. 湖南博云新材料股份有限公司，根据《财政部、税务总局公告2023年第7号 财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

9. 湖南省建筑设计院集团股份有限公司，根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第1号)规定，自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。

七、企业合并及合并财务报表

(一)子企业情况(仅列示二级子企业)

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的 表决权	取得方式
1	湖南兴湘资产管理集团有限公司	二级	境内非金融子企业	湖南长沙	150,000.00	150,000.00	100.00	100.00	投资设立
2	湖南兴湘新兴产业投资基金合伙企业(有限合伙)	二级	境内非金融子企业	湖南长沙	300,000.00	174,169.34	100.00	100.00	投资设立
3	湖南兴湘资本管理有限公司	二级	境内非金融子企业	湖南长沙	100,000.00	47,107.64	100.00	100.00	投资设立
4	兴湘商业保理(深圳)有限公司	二级	境内金融子企业	深圳市	50,000.00	50,000.00	100.00	100.00	投资设立
5	湖南省招标有限责任公司	二级	境内非金融子企业	湖南长沙	1,500.00	1,500.00	100.00	100.00	同一控制下的企业合并
6	湖南新物产集团有限公司	二级	境内非金融子企业	湖南长沙	16,000.00	16,000.00	100.00	100.00	同一控制下的企业合并
7	湖南省公路物资有限公司	二级	境内非金融子企业	湖南长沙	5,000.00	2,797.40	100.00	100.00	同一控制下的企业合并
8	湖南省机械设备进出口有限公司	二级	境内非金融子企业	湖南长沙	4,000.00	4,000.00	100.00	100.00	同一控制下的企业合并
9	湖南省国鼎投资有限责任公司	二级	境内非金融子企业	湖南长沙	6,205.00	5,005.00	100.00	100.00	同一控制下的企业合并
10	湖南省国锦湘安实业有限公司	二级	境内非金融子企业	湖南长沙	11,000.00	11,000.00	100.00	100.00	同一控制下的企业合并
11	湖南省包装集团有限公司	二级	境内非金融子企业	湖南长沙	5,200.00	2,917.59	100.00	100.00	同一控制下的企业合并

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的 表决权	取得方式
12	中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司	二级	境内非金融子企业	湖南长沙	16,326.53	16,326.53	51.00	51.00	收购
13	湖南省建筑设计院集团股份有限公司	二级	境内非金融子企业	湖南长沙	24,235.29	24,235.29	45.00	45.00	同一控制下的企业合并
14	中联重科融资租赁(北京)有限公司	二级	境内金融子企业	北京怀柔	185,300.00	185,300.00	45.00	45.00	同一控制下的企业合并
15	国家建筑城建机械质量监督检验中心	二级	事业单位	湖南长沙	16,630.00	4,682.25	100.00	100.00	托管
16	湖南华升股份有限公司	二级	境内非金融子企业	湖南长沙	40,211.07	40,211.07	40.31	40.31	同一控制下的企业合并
17	湖南省人才发展集团有限公司	二级	境内非金融子企业	湖南长沙	37,200.00		100.00	100.00	新设立
18	湘电集团有限公司	二级	境内非金融子企业	湖南长沙	107,000.00	107,000.00	88.17	88.17	同一控制下的企业合并

注 1: 1.境内非金融子企业, 2.境内金融子企业, 3.境外子企业, 4.事业单位, 5.基建单位。

(二)子公司与母公司会计期间不一致的, 母公司编制合并财务报表的处理方法

子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的, 在编制财务报表时, 按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(三)本期不再纳入合并范围的原子公司

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	本期不再纳入 合并范围的原因
1	湖南雪天精细化工股份有限公司	湖南长沙	化学原料和化学制品制造业	100.00	100.00	无偿划出

(四)本期新纳入合并范围的主体

序号	企业名称	注册地	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	取得方式
1	湖南省人才发展集团有限公司	湖南长沙	37,200.00	100.00	100.00	新设立
2	湘电集团有限公司	湖南长沙	107,000.00	88.17	88.17	同一控制下的企业合并

(五)本期发生的同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	账面 净资产	交易 对价	实际 控制人
湖南人才市场有限公司	2023.01.01	69,463,144.17	无偿	湖南省国资委
湖南人才就业社保信息报社有限责任公司	2023.01.01	11,653,554.37	无偿	湖南省国资委
湘电集团有限公司	2023.01.01	4,154,876,869.98	无偿	湖南省国资委

注: 根据 2023 年《湖南省国资委关于无偿划转湖南人才市场有限公司 100%国有股权、湖南人才就业社保信息报社有限公司 100%国有股权至兴湘集团有关事项的通知》(湘国资产权〔2023〕

170号文件)，将湖南人才市场有限公司100%国有股权和湖南人才就业社保信息报社有限公司100%国有股权至本集团。2023年12月26日，成立湖南省人才发展集团有限公司。本集团将集团所持湖南人才市场有限公司100%国有股权和湖南人才就业社保信息报社有限公司100%国有股权无偿划转至湖南省人才发展集团有限公司。

八、合并财务报表重要项目的说明

说明：“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期”指2022年度，“本期”指2023年度。（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

（一）货币资金

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	212,607.10	498,875.77
银行存款	5,389,404,721.25	6,281,174,344.00
其他货币资金	1,299,186,598.17	1,288,440,053.11
合 计	6,688,803,926.52	7,570,113,272.88
其中：存放在境外的款项总额	9,716,572.84	15,111,683.21

2. 受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	296,519,305.96	548,886,175.80
信用证保证金	32,439,975.70	48,191,829.12
履约保证金	66,212,783.10	6,206,336.18
其他	98,231,110.19	43,335,331.53
合 计	493,403,174.95	646,619,672.63

（二）交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	714,105,274.06	595,081,171.43
其中：权益工具投资	714,105,274.06	595,081,171.43
合 计	714,105,274.06	595,081,171.43

（三）应收票据

1. 应收票据分类

种 类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	94,916,709.02		94,916,709.02	91,171,805.83		91,171,805.83
商业承兑汇票	322,766,196.58	21,258,760.42	301,507,436.16	408,882,017.41	18,728,158.76	390,153,858.65
合 计	417,682,905.60	21,258,760.42	396,424,145.18	500,053,823.24	18,728,158.76	481,325,664.48

2. 应收票据坏账准备

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	417,682,905.60	100.00	21,258,760.42	5.09	396,424,145.18
合计	417,682,905.60	100.00	21,258,760.42	5.09	396,424,145.18

续上表

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	500,053,823.24	100.00	18,728,158.76	3.75	481,325,664.48
合计	500,053,823.24	100.00	18,728,158.76	3.75	481,325,664.48

(1) 期末无按单项计提坏账准备的应收票据。

(2) 按组合计提坏账准备的应收票据

名称	期末数		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票	322,766,196.58	21,258,760.42	6.59
银行承兑汇票	94,916,709.02		
合计	417,682,905.60	21,258,760.42	5.09

(3) 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	18,728,158.76	5,292,441.36	2,761,839.70			21,258,760.42
其中：商业承兑汇票	18,728,158.76	5,292,441.36	2,761,839.70			21,258,760.42
银行承兑汇票						
合计	18,728,158.76	5,292,441.36	2,761,839.70			21,258,760.42

3. 期末无已质押的应收票据。

4. 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	24,093,176.72	39,544,837.64
商业承兑汇票		74,289,582.56
合计	24,093,176.72	113,834,420.20

5. 期末无因出票人未履约而转为应收账款的票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	3,114,988,280.09	69,571,335.69	3,493,483,056.68	329,620,286.67
1至2年	928,168,631.13	253,898,062.16	1,276,778,515.67	53,929,921.56
2至3年	824,365,794.15	133,605,960.72	701,652,798.51	212,252,087.94
3年以上	1,832,180,154.32	1,296,880,497.59	1,551,882,683.10	1,218,513,064.75
合计	6,699,702,859.69	1,753,955,856.16	7,023,797,053.96	1,814,315,360.92

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	574,530,090.48	8.58	566,424,112.25	98.59	8,105,978.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,125,172,769.21	91.42	1,187,531,743.91	19.39	4,937,641,025.30
其中: 账龄组合	5,233,687,268.50	78.12	1,080,959,150.32	20.65	4,152,728,118.18
低风险组合	891,485,500.71	13.30	106,572,593.59	11.95	784,912,907.12
合计	6,699,702,859.69	100.00	1,753,955,856.16	26.18	4,945,747,003.53

(续上表)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	767,412,169.99	10.93	628,170,554.53	81.86	139,241,615.46
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,256,384,883.97	89.07	1,186,144,806.39	18.96	5,070,240,077.58
其中: 账龄组合	4,901,069,632.21	69.77	1,098,248,410.95	22.41	3,802,821,221.26
低风险组合	1,355,315,251.76	19.30	87,896,395.44	6.49	1,267,418,856.32
合计	7,023,797,053.96	100.00	1,814,315,360.92	25.83	5,209,481,693.04

3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
上海弘升纸业有限公司	169,414,582.77	169,414,582.77	100.00	公司吊销
湖南省国际信托投资公司珠海公司	40,532,137.04	40,532,137.04	100.00	公司吊销
惠州市湘信实业公司	22,187,015.76	22,187,015.76	100.00	公司吊销
上海爱木供应链管理有限公司	15,521,599.45	15,521,599.45	100.00	难以收回
原银行部项目深圳深华工贸总公司	13,919,143.17	13,919,143.17	100.00	难以收回
湘电澳洲有限公司	12,821,354.35	12,821,354.35	100.00	公司注销或破产
证券剥离项目湖南文昌市文城城市信用社	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	难以收回
湖南湘信进出口公司	10,838,002.30	10,838,002.30	100.00	公司吊销
南通东泰新能源设备有限公司	10,074,352.18	10,074,352.18	100.00	难以收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
亚洲硅业(青海)股份有限公司	9,856,000.00	9,856,000.00	100.00	难以收回
证券剥离项目辽宁国际信托投资公司	7,773,311.00	7,773,311.00	100.00	难以收回
武汉凯迪电力工程有限公司	7,736,628.22	7,736,628.22	100.00	难以收回
原银行部项目惠州惠阳豪达企业有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00	难以收回
哈萨克斯坦共和国阿克套市卡库尔药业公司	6,842,597.27	6,842,597.27	100.00	预计无法收回
厦门航空有限公司	5,660,592.00	5,660,592.00	100.00	难以收回
其他	222,352,774.97	214,246,796.74	96.35	预期损失
合计	574,530,090.48	566,424,112.25	98.59	

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	3,107,852,295.13	59.38	69,493,227.94	3,002,306,665.56	61.26	239,667,318.01
1至2年	892,500,399.87	17.05	237,224,334.85	580,761,963.17	11.85	51,803,050.64
2至3年	224,000,692.71	4.28	62,087,978.91	298,302,219.32	6.09	74,536,391.67
3年以上	1,009,333,880.79	19.29	712,153,608.62	1,019,698,784.16	20.80	732,241,650.63
合计	5,233,687,268.50	—	1,080,959,150.32	4,901,069,632.21	—	1,098,248,410.95

(2) 采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合	891,485,500.71	11.95	106,572,593.59	1,355,315,251.76	6.49	87,896,395.44
合计	891,485,500.71	11.95	106,572,593.59	1,355,315,251.76	6.49	87,896,395.44

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
上海弘升纸业有限公司	169,414,582.77	2.53	169,414,582.77
浩泰新能源装备有限公司	80,653,936.12	1.20	55,038,246.01
华润电力风能(惠来)有限公司	69,811,250.93	1.04	47,639,197.63
湖北三江航天江北机械工程有限公司	67,912,693.00	1.01	3,975,836.75
湖南湘投新能源有限公司	58,621,239.99	0.87	40,003,134.17
合计	446,413,702.81	6.65	316,070,997.33

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

(五) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	612,210,072.08	620,062,601.14
应收账款		
合计	612,210,072.08	620,062,601.14

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	880,414,022.14	82.16	92,936.24	848,855,755.00	78.71	1,484,926.38
1至2年	96,508,586.29	9.01	2,569,527.42	94,269,981.63	8.74	2,171,638.11
2至3年	24,848,435.75	2.32	1,014,331.09	96,301,098.58	8.93	1,846,975.74
3年以上	69,815,454.29	6.51	30,706,506.13	39,062,535.48	3.62	26,347,510.04
合计	1,071,586,498.47	100.00	34,383,300.88	1,078,489,370.69	100.00	31,851,050.27

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
沛荣金海(四川)能源科技有限公司	39,101,520.09	3.65	
广州冠测精密仪器有限公司	22,520,562.91	2.10	
中石油燃料油有限责任公司华南销售分公司	20,614,571.07	1.92	
山东海韵沥青有限公司	15,621,392.00	1.46	
晋州市朴丰油脂有限公司	13,265,980.00	1.24	
合计	111,124,026.07	10.37	

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	7,164,041.09	3,428,082.19
应收股利	244,580,644.10	231,454,773.17
其他应收款项	452,162,528.51	995,428,436.82
合计	703,907,213.70	1,230,311,292.18

1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	7,164,041.09	3,428,082.19
合计	7,164,041.09	3,428,082.19

2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
账龄一年以内的应收股利	24,137,444.10	231,454,773.17
其中：湖南钢铁集团有限公司		161,030,000.00
湖南省交通水利建设集团有限公司		13,605,400.00
湖南建工控股集团有限公司		41,643,100.00
湖南省轻工盐业集团有限公司		7,470,000.00

项 目	期末余额	期初余额
湖南海利高新技术产业集团有限公司		1,552,000.00
湖南轨道交通控股集团有限公司	7,804,000.00	1,449,573.17
湖南省港航水利集团有限公司	3,746,200.00	4,164,700.00
湖南省石油公司唐田联营加油站	540,000.00	540,000.00
湖南新材料产业创业投资基金企业（有限合伙）	12,047,244.10	
账龄一年以上的应收股利	220,443,200.00	
其中：湖南钢铁集团有限公司	161,030,000.00	
湖南省交通水利建设集团有限公司	13,605,400.00	
湖南建工控股集团有限公司	41,643,100.00	
湖南省港航水利集团有限公司	4,164,700.00	
合 计	244,580,644.10	231,454,773.17

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	252,129,509.03	12,710,286.11	392,880,377.37	46,217,957.79
1至2年	92,543,238.93	12,111,498.34	146,632,032.18	41,892,634.95
2至3年	58,335,725.50	33,783,898.56	44,963,426.41	33,100,210.44
3年以上	1,930,923,039.62	1,823,163,301.56	2,340,558,566.90	1,808,395,162.86
合 计	2,333,931,513.08	1,881,768,984.57	2,925,034,402.86	1,929,605,966.04

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类 别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款	1,664,533,769.66	71.32	1,643,697,477.50	98.75	20,836,292.16
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	669,397,743.42	28.68	238,071,507.07	35.57	431,326,236.35
其中：账龄组合	507,561,827.86	21.75	184,354,554.31	36.32	323,207,273.55
低风险组合	161,835,915.56	6.93	53,716,952.76	33.19	108,118,962.80
合 计	2,333,931,513.08	100.00	1,881,768,984.57	80.63	452,162,528.51

(续上表)

类 别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款	2,019,946,960.81	69.06	1,643,641,410.93	81.37	376,305,549.88
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	905,087,442.05	30.94	285,964,555.11	31.60	619,122,886.94
其中：账龄组合	569,190,683.80	19.46	260,271,724.26	45.73	308,918,959.54
低风险组合	335,896,758.25	11.48	25,692,830.85	7.65	310,203,927.40

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
合计	2,925,034,402.86	100.00	1,929,605,966.04	65.97	995,428,436.82

(3) 单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
北京浩搏基业房地产开发有限公司	346,531,909.12	346,531,909.12	100.00	难以收回
湖南湘电房地产开发有限公司	318,533,420.47	318,533,420.47	100.00	难以收回
湖南海诺电梯有限公司	148,355,480.71	148,355,480.71	100.00	难以收回
湖南省国际信托投资公司珠海公司	82,616,439.91	82,616,439.91	100.00	公司吊销
湖南省财政厅	60,552,000.00	60,552,000.00	100.00	难以收回
长沙水泵厂有限公司	28,546,052.25	28,546,052.25	100.00	难以收回
湖南力创经贸发展有限公司	16,133,730.76	16,133,730.76	100.00	难以收回
湘潭市依科房地产开发有限公司	16,099,265.34	16,099,265.34	100.00	难以收回
湖南中烟工业有限责任公司长沙卷烟厂	14,017,011.70	14,017,011.70	100.00	难以收回
湖南湘信进出口公司	13,131,607.23	13,131,607.23	100.00	公司吊销
证券拨离拆出资金三亚中亚国际信托投资公司	10,839,100.00	10,839,100.00	100.00	难以收回
广州市南唐中新实业有限公司	10,554,081.09	10,554,081.09	100.00	难以收回
湖南同兴电子技术发展有限公司	10,181,390.47	10,181,390.47	100.00	公司吊销
其他	588,442,280.61	567,605,988.45	96.46	预期损失
合计	1,664,533,769.66	1,643,697,477.50	98.75	

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	216,161,227.58	42.59	2,189,945.10	203,508,325.46	35.75	5,297,801.47
1至2年	59,690,490.35	11.76	3,762,038.23	74,421,774.36	13.08	4,555,184.20
2至3年	10,052,286.26	1.98	1,842,774.37	10,289,014.20	1.81	3,767,008.95
3年以上	221,657,823.67	43.67	176,559,796.61	280,971,569.78	49.36	246,651,729.64
合计	507,561,827.86	—	184,354,554.31	569,190,683.80	—	260,271,724.26

2) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合	161,835,915.56	33.19	53,716,952.76	335,896,758.25	7.65	25,692,830.85
合计	161,835,915.56	33.19	53,716,952.76	335,896,758.25	7.65	25,692,830.85

(5) 按欠款方归集的期末余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
北京浩搏基业房地产开发有限公司	往来款	346,531,909.12	5年以上	14.85	346,531,909.12
湖南湘电房地产开发有限公司	往来款	318,533,420.47	5年以上	13.65	268,398,761.52
湖南海诺电梯有限公司	往来款	148,355,480.71	5年以上	6.36	148,355,480.71
湖南省国际信托投资公司珠海公司	往来款	82,616,439.91	5年以上	3.54	82,616,439.91
浩泰新能源装备有限公司	往来款	80,653,936.12	5年以上	3.46	55,038,246.01
合计		976,691,186.33		41.86	900,940,837.27

(5) 本期无由金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(6) 期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(7) 期末无应收政府补助款。

(八) 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	599,338,485.15	85,344,538.38	513,993,946.77	532,737,533.92	71,301,682.94	461,435,850.98
自制半成品及在产品	1,652,850,786.06	36,059,443.76	1,616,791,342.30	1,804,569,225.96	37,657,611.00	1,766,911,614.96
库存商品(产成品)	1,935,943,819.47	259,539,617.15	1,676,404,202.32	1,731,567,262.64	241,668,250.47	1,489,899,012.17
周转材料(包装物、 低值易耗品等)	11,718,091.11		11,718,091.11	10,210,784.53	501,992.30	9,708,792.23
发出商品	100,672,201.47	13,358,558.67	87,313,642.80	106,157,186.14	14,522,639.37	91,634,546.77
其他	11,264,198.30	4,346,417.55	6,917,780.75	47,870,932.60	11,276,522.29	36,594,410.31
合计	4,311,787,581.56	398,648,575.51	3,913,139,006.05	4,233,112,925.79	376,928,698.37	3,856,184,227.42

(九) 合同资产

1. 合同资产情况

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
工程承包服务相关的合同资产	166,457,808.99	24,276,468.72	142,181,340.27	123,016,084.75	14,055,600.44	108,960,484.31
应收质保金形成的合同资产	293,442,687.74	20,708,139.81	272,734,547.93	368,235,523.02	18,490,653.12	349,744,869.90
其他	56,520,079.99		56,520,079.99	93,485,370.31		93,485,370.31
合计	516,420,576.72	44,984,608.53	471,435,968.19	584,736,978.08	32,546,253.56	552,190,724.52

2. 合同资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
合同资产	32,546,253.56	12,438,354.97			44,984,608.53	
合计	32,546,253.56	12,438,354.97			44,984,608.53	—

(十) 持有待售资产

项目	期末账面价值	期末公允价值	时间安排
水映青山园项目	2,339,696.22	2,339,696.22	2024 年处置
合计	2,339,696.22	2,339,696.22	

(十一) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁应收款	3,640,054,706.55	3,164,864,464.57
一年内到期的债权投资	1,283,067,218.43	526,289,031.19
一年内到期的其他债权投资	1,616,349,011.61	1,000,000,000.00
应收保理款	714,881,538.55	125,000,000.00
其他	1,633,464.00	
合计	7,255,985,939.14	4,816,153,495.76

(十二) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	77,589,783.52	123,310,065.16
预缴税金	4,906,578.01	4,490,861.55
应收保理款	265,758,912.59	130,000,000.00
其他	44,971,339.28	68,018,682.72
合计	393,226,613.40	325,819,609.43

(十三) 债权投资

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
债权投资	396,886,035.22		396,886,035.22	754,667,322.05		754,667,322.05
合计	396,886,035.22		396,886,035.22	754,667,322.05		754,667,322.05

(十四) 其他债权投资

项目	期末余额	期初余额
长沙万代广场物业发展有限公司债务包		7,956,367.99
哈电风能有限公司	178,630,000.00	
合计	178,630,000.00	7,956,367.99

(十五) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	4,855,550,896.36	345,231,362.33	4,510,319,534.03	4,478,113,782.23	166,105,594.92	4,312,008,187.31	
其中：未实现融资收益	352,535,074.27		352,535,074.27	283,079,675.37		283,079,675.37	
分期收款销售商品	3,333,600.00	66,672.00	3,266,928.00				
其他	15,932,611.41		15,932,611.41	32,560,686.24		32,560,686.24	
合计	4,874,817,107.77	345,298,034.33	4,529,519,073.44	4,510,674,468.47	166,105,594.92	4,344,568,873.55	--

(十六) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对联营、合营企业投资	14,721,303,571.39	5,586,091,311.74	1,687,330,145.11	18,620,064,738.02
小 计	14,721,303,571.39	5,586,091,311.74	1,687,330,145.11	18,620,064,738.02
减：长期股权投资减值准备	898,184,465.35			898,184,465.35
合 计	13,823,119,106.04	5,586,091,311.74	1,687,330,145.11	17,721,880,272.67

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
合计	14,821,481,908.38	14,721,303,571.39	407,591,647.42	131,007,370.25	1,413,933,774.33	-5,323,518.25	439,679,322.40	2,653,245,955.78	18,620,064,738.02	898,184,465.35	
一、联营、合营企业	14,821,481,908.38	14,721,303,571.39	407,591,647.42	131,007,370.25	1,413,933,774.33	-5,323,518.25	439,679,322.40	2,653,245,955.78	18,620,064,738.02	898,184,465.35	
深圳市芙蓉宾馆有限责任公司	550,000.00	550,000.00							550,000.00		
岳阳市国祥置业有限公司	500,000.00	500,000.00		500,000.00							
湖南省国防科技工业局	500,000.00	500,000.00							500,000.00	500,000.00	
湖南省石油公司唐山联营加油站	1,934,685.00	1,934,685.00			540,000.00		540,000.00		1,934,685.00		
中联粮油经贸有限责任公司	150,000.00	150,000.00							150,000.00	150,000.00	
鸿南联南实业公司	600,000.00	600,000.00							600,000.00	600,000.00	
湖南省强农实业有限公司	610,000.00	610,000.00							610,000.00	610,000.00	
湖南省直建筑安装工程有限公司	7,967,200.00	7,967,200.00							7,967,200.00		
湖南省知识产权交易中心有限公司	941,280.00	941,280.00							941,280.00		
湖南星通汽车股份有限公司	53,994.60	53,994.60							53,994.60		
株洲市电动汽车示范运营有限公司	284,520.00	284,520.00							284,520.00		
岳阳军名产业园有限公司		39,000,000.00		38,991,906.78			-8,093.22				
湖南未名创林生物能源有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00							5,000,000.00	5,000,000.00	
哈电风能有限公司	1,532,848,058.13	1,011,572,254.29	75,762,289.00		-309,480,535.05				777,854,008.24	777,854,008.24	
上海湘芒果文化投资有限公司	107,471,643.60	107,471,643.60			-1,192,315.64				106,279,327.96		
湘咸现代城市运营服务股份有限公司	11,030,000.00		12,032,800.84		3,856,171.21				15,888,972.05		
北京世纪华天酒店管理有限公司	435,624,450.00				807,383.29			435,624,450.00	436,431,833.29		

湖南兴湘投资控股集团有限公司财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他						
湖南华菱线缆股份有限公司		58,253,165.98	10,274,197.27		5,712,646.30					1,242,852.70			-52,448,762.31		8,000,000.00	
湖南省湘江私募基金管理有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00														
湖南建设投资集团有限公司	1,450,092,546.49				204,415,578.44								2,979,002,700.00		3,183,418,278.44	
中联重科股份有限公司	6,998,076,448.66	7,837,702,198.55			507,670,478.33					402,027,855.00					7,943,344,821.88	
湖南钢铁集团有限公司	2,920,711,440.35	3,777,966,466.93			639,979,472.08										4,417,945,939.01	
长沙湘新先进装备制造投资基金合伙企业(有限合伙)	42,603,998.25	118,685,677.18	31,165,386.20		132,919,582.30					16,761,749.20					203,678,124.08	
湖南银行股份有限公司		685,191,833.60											-685,191,833.60			
南岳生物制药有限公司	300,000,000.00		300,000,000.00		13,580,645.95					10,000,000.00					303,580,645.95	
湖南省现代冷链物流控股集团有限公司	20,000,000.00	23,072,433.64			-508,822.70										22,563,610.94	
特发富海股权投资基金管理有限公司(深圳)有限公司	4,114,300.00	3,325,467.12			-1,277,730.30										2,047,736.82	
华光源海国际物流集团有限公司	8,000.00	3,654,176.00	3,646,176.00												8,000.00	
湖南省同力循环经济发展有限公司	18,500,000.00	52,632,189.80			769,180.48										53,401,370.28	
湖南弘高技术服务创业投资有限公司	20,000,000.00	18,166,654.36			267,575.11										18,434,229.47	
浙商中拓集团股份有限公司	34,817,348.96	156,739,408.46	16,735,301.18		18,092,342.52					-5,323,518.25					143,666,066.05	
湖南新城汽车有限公司	5,000,000.00	2,862,232.92			-826,253.01										2,035,979.91	
湖南万乘汽车贸易有限公司	1,700,000.00	1,421,793.63			29,727.49										1,451,521.12	
湖南华隆汽车销售有限公司	5,250,000.00	12,080,174.28													12,080,174.28	
湖南汽车城津湘出租汽车有限公司	4,700,000.00	8,259,872.47			-41,191.24										8,218,681.23	
湖南城星拍卖有限公司	450,000.00	929,193.34			-22,756.46										906,436.88	

湖南兴湘投资控股集团有限公司财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
湖南华达汽车销售服务有限公司	3,450,000.00	278,668.26			-17,323.58						261,344.68	
湖南汽车城二手车交易大市场有限公司	1,000,000.00	1,230,017.25			-3,742.11						1,226,275.14	
湖南水务发展有限公司		29,451,932.86	29,694,402.82		242,469.96							
湖南黄金珠宝实业有限公司		22,286,082.44								-22,286,082.44		
长沙宝玉石研究所	600,000.00	600,000.00									600,000.00	600,000.00
南县化学工业公司	200,000.00	200,000.00									200,000.00	200,000.00
银行部珠海房产公司	800,000.00	800,000.00									800,000.00	800,000.00
深圳龙华房地产公司	16,550,958.35	16,550,958.35									16,550,958.35	16,550,958.35
湖南华中铝轮公司	6,600,000.00	6,600,000.00									6,600,000.00	6,600,000.00
湖南英捷高科技有限责任公司	32,617,600.00	39,344,096.48			-766,664.08						38,577,432.40	
霍尼韦尔博云航空系统(湖南)有限公司	55,835,871.80	33,203,825.21			-18,293,410.48						14,910,414.73	
山河智能装备股份有限公司	416,666.61	416,666.61									416,666.61	
湖南经纶铝材股份有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00									1,500,000.00	1,475,566.50
湖南威胜智能化综合能效管理技术工程研究中心有限公司	400,000.00	400,000.00									400,000.00	
四川华升麻业新材料有限公司	3,927,257.58		3,927,257.58								3,927,257.58	
湖南神舟科技股份有限公司	17,865,264.00	17,865,264.00									17,865,264.00	17,865,264.00
湖南省天心人才集团有限公司	2,450,000.00	5,007,821.48			875,542.81						5,883,364.29	
湖南星城人才集团有限公司	720,000.00	464,098.26			163,887.50						627,985.76	
湖南博尔捷园区管理服务有限责任公司		1,454,515.87										-1,454,515.87
湖南麻阳人才集团有限公司	980,000.00	980,000.00			-28,529.67						951,470.33	

湖南兴湘投资控股集团有限公司财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
湖南湘电房地产开发 有限公司	24,000,000.00	17,391,233.58			-16,530,430.53						860,803.05	
其他	43,359,076.00	4,628,669.25									4,628,669.25	4,628,668.26
湖南湘投新能源有 限公司	588,000,000.00	509,821,205.74			233,934,295.22						743,755,500.96	
湖南盛电交通科技有 限公司	6,869,300.00		6,869,300.00		-940,941.92						5,928,358.08	
辽宁金索聚材料科技 有限公司	9,000,000.00		9,000,000.00		15,535.33						9,015,535.33	
湖南瑞和建筑工程有 限公司	48,000,000.00	48,000,000.00									48,000,000.00	48,000,000.00
湘潭市依科房地产开 发有限公司	16,750,000.00	16,750,000.00									16,750,000.00	16,750,000.00

(十七)其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
其他权益工具投资	35,554,035,162.45	38,345,831,893.21
合 计	35,554,035,162.45	38,345,831,893.21

2. 其他权益工具投资重要项目情况

项目	期末余额	期初余额
A 公司	21,702,891,000.00	19,127,960,000.00
B 公司	6,595,453,900.00	7,144,047,000.00
C 公司	1,243,753,900.00	1,195,283,000.00
D 公司	1,212,539,700.00	1,180,497,000.00
E 公司	1,122,941,500.00	2,008,316,000.00
合 计	31,877,580,000.00	30,656,103,000.00

(十八)其他非流动金融资产

1. 其他非流动金融资产投资情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
其他非流动金融资产	3,839,468,843.00	2,502,104,032.78
合 计	3,839,468,843.00	2,502,104,032.78

2. 其他非流动金融资产重要项目情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
F 公司	766,791,478.60	
G 公司	463,757,394.10	315,532,542.78
H 公司	370,694,477.39	326,017,351.75
I 公司	299,128,734.72	148,554,690.77
J 公司	152,837,114.22	198,313,424.33
K 公司	143,281,217.81	77,482,780.52
L 公司	193,757,430.79	134,278,636.43
M 公司	125,000,000.00	125,000,000.00
N 公司	123,953,583.38	109,203,595.21
O 公司	123,503,598.04	129,000,000.00
P 公司	100,000,000.00	100,000,000.00
合 计	2,862,705,029.05	1,663,383,021.79

(十九)投资性房地产

1. 以成本计量

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,872,945,453.14	1,763,324,759.20	109,872,951.56	3,526,397,260.78
其中：房屋、建筑物	1,798,642,829.94	1,763,324,759.20	109,872,951.56	3,452,094,637.58
土地使用权	74,302,623.20			74,302,623.20
二、累计折旧和累计摊销合计	195,621,818.84	396,355,417.90	7,148,986.10	584,828,250.64

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋、建筑物	172,237,836.67	394,899,668.14	7,148,986.10	559,988,518.71
土地使用权	23,383,982.17	1,455,749.76		24,839,731.93
三、投资性房地产账面净值合计	1,677,323,634.30			2,941,569,010.14
其中：房屋、建筑物	1,626,404,993.27			2,892,106,118.87
土地使用权	50,918,641.03			49,462,891.27
四、投资性房地产减值准备累计金额合计		50,294.16		50,294.16
其中：房屋、建筑物		50,294.16		50,294.16
土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	1,677,323,634.30			2,941,518,715.98
其中：房屋、建筑物	1,626,404,993.27			2,892,055,824.71
土地使用权	50,918,641.03			49,462,891.27

(二十) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	4,021,386,955.23	4,927,967,013.14
固定资产清理		1,562.98
合计	4,021,386,955.23	4,927,968,576.12

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	8,704,162,449.03	590,471,527.44	1,655,406,044.13	7,639,227,932.34
其中：土地资产	119,903,998.60			119,903,998.60
房屋及建筑物	4,985,610,783.89	71,907,440.33	1,515,593,414.31	3,541,924,809.91
机器设备	2,916,829,634.75	295,028,585.18	100,526,939.46	3,111,331,280.47
运输工具	150,300,594.55	8,485,901.65	19,994,615.67	138,791,880.53
电子设备	403,063,317.62	19,087,363.21	13,914,218.32	408,236,462.51
办公设备	77,019,868.88	7,060,929.85	3,357,251.78	80,723,546.95
专用设施	17,456,268.86	399,517.19		17,855,786.05
其他	33,977,981.88	188,501,790.03	2,019,604.59	220,460,167.32
二、累计折旧合计	3,713,127,350.30	352,712,519.13	497,801,825.99	3,568,038,043.44
其中：土地资产				
房屋及建筑物	1,548,675,465.32	118,949,618.61	380,592,580.97	1,287,032,502.96
机器设备	1,596,993,884.36	181,312,371.28	86,684,851.58	1,691,621,404.06
运输工具	112,401,258.40	10,566,551.24	13,900,763.07	109,067,046.57
电子设备	348,539,640.53	34,206,698.31	11,450,945.62	371,295,393.22
办公设备	58,710,074.82	6,399,835.01	3,158,573.26	61,951,336.57
专用设施	16,638,462.95	526,239.89		17,164,702.84
其他	31,168,563.92	751,204.79	2,014,111.49	29,905,657.22
三、固定资产账面净值合计	4,991,035,098.73			4,071,189,888.90
其中：土地资产	119,903,998.60			119,903,998.60
房屋及建筑物	3,436,935,318.57			2,254,892,306.95
机器设备	1,319,835,750.39			1,419,709,876.41
运输工具	37,899,336.15			29,724,833.96

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	54,523,677.09			36,941,069.29
办公设备	18,309,794.06			18,772,210.38
专用设施	817,805.91			691,083.21
其他	2,809,417.96			190,554,510.10
四、减值准备合计	63,068,085.59	1,409,252.04	14,674,403.96	49,802,933.67
其中：土地资产				
房屋及建筑物	26,557,446.21	335,212.19	10,850,831.85	16,041,826.55
机器设备	34,138,368.90	1,011,019.09	3,787,864.37	31,361,523.62
运输工具	47,289.19	797.00	6,123.17	41,963.02
电子设备	1,908,887.53	56,769.99	18,677.03	1,946,980.49
办公设备	340,770.74	5,453.77		346,224.51
专用设施	64,415.48			64,415.48
其他	10,907.54		10,907.54	
五、固定资产账面价值合计	4,927,967,013.14			4,021,386,955.23
其中：土地资产	119,903,998.60			119,903,998.60
房屋及建筑物	3,410,377,872.36			2,238,850,480.40
机器设备	1,285,697,381.49			1,388,348,352.79
运输工具	37,852,046.96			29,682,870.94
电子设备	52,614,789.56			34,994,088.80
办公设备	17,969,023.32			18,425,985.87
专用设施	753,390.43			626,667.73
其他	2,798,510.42			190,554,510.10

(二十一) 在建工程

1. 按项目列示

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
博云东方麓谷 基地产业化项 目	176,167,770.93		176,167,770.93	147,093,225.55		147,093,225.55
更新改造及双 加项目	40,949,509.86	1,129,130.62	39,820,379.24	47,082,908.07	1,129,130.62	45,953,777.45
汨罗沥青仓储 及改性沥青生 产基地	14,902,331.99		14,902,331.99	10,666,094.92		10,666,094.92
综合楼修缮改 造EPC项目	13,651,756.04		13,651,756.04			
湘江研究院院 区提质改造工 程				10,292,644.93		10,292,644.93
技措技改	10,036,103.06		10,036,103.06	11,408,282.35		11,408,282.35
人才基地装修 项目	6,937,654.10		6,937,654.10			

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
在安装设备	6,868,825.49		6,868,825.49	17,030,566.10		17,030,566.10
用友网络科技公司	3,688,263.37		3,688,263.37	3,377,126.28		3,377,126.28
固定资产修缮项目	1,130,189.33		1,130,189.33			
中国商飞长沙产业及研发基地项目一期				101,961,311.42		101,961,311.42
中国商飞长沙产业及研发基地项目二期	1,084,297.49		1,084,297.49			
保加利亚项目	344,583,832.22	344,583,832.22		344,583,832.22	344,583,832.22	
其他	127,244,780.48	5,155,278.60	122,089,501.88	69,975,647.08	5,155,278.60	64,820,368.48
合计	747,245,314.36	350,868,241.44	396,377,072.92	763,471,638.92	350,868,241.44	412,603,397.48

2. 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
博云东方麓谷基地产业化项目	147,093,225.55	29,074,545.38			176,167,770.93
中国商飞长沙产业及研发基地项目一期	101,961,311.42	107,811,600.32	209,772,911.74		
更新改造及双加项目	47,082,908.07		6,133,398.21		40,949,509.86
合计	296,137,445.04	136,886,145.70	215,906,309.95		217,117,280.79

3. 本期无计提在建工程减值准备情况。

(二十二) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	67,274,290.95	25,613,348.95	32,932,452.27	59,955,187.63
其中：土地	10,141,002.60	3,483,423.48		13,624,426.08
房屋及建筑物	57,133,288.35	14,202,491.83	32,932,452.27	38,403,327.91
机器运输办公设备		7,927,433.64		7,927,433.64
二、累计折旧合计	15,214,899.97	13,507,994.00	11,394,958.52	17,327,935.45
其中：土地	2,080,466.92	1,590,010.28		3,670,477.20
房屋及建筑物	13,134,433.05	10,922,368.69	11,394,958.52	12,661,843.22
机器运输办公设备		995,615.03		995,615.03
三、使用权资产账面净值合计	52,059,390.98			42,627,252.18
其中：土地	8,060,535.68			9,953,948.88
房屋及建筑物	43,998,855.30			25,741,484.69
机器运输办公设备				6,931,818.61
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、使用权资产账面价值合计	52,059,390.98			42,627,252.18
其中：土地	8,060,535.68			9,953,948.88
房屋及建筑物	43,998,855.30			25,741,484.69
机器运输办公设备				6,931,818.61

(二十三)无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	3,731,372,627.57	44,232,210.50	145,413,435.76	3,630,191,402.31
其中：软件	145,380,675.69	28,217,551.12	6,349,899.75	167,248,327.06
土地使用权	1,817,857,167.21	3.00	135,400,211.51	1,682,456,958.70
专利权	181,060,203.17			181,060,203.17
非专利技术	1,578,767,714.00	13,781,775.99		1,592,549,489.99
商标权	26,600.00			26,600.00
特许权	5,298,267.50		2,212,924.50	3,085,343.00
其他	2,982,000.00	2,232,880.39	1,450,400.00	3,764,480.39
二、累计摊销合计	937,753,246.19	137,711,064.10	20,109,374.13	1,055,354,936.16
其中：软件	93,028,030.54	16,539,212.73	6,340,009.39	103,227,233.88
土地使用权	334,878,306.85	34,944,984.01	10,636,040.24	359,187,250.62
专利权	108,670,440.73	6,403,508.86		115,073,949.59
非专利技术	393,728,240.65	79,671,793.28		473,400,033.93
商标权	15,959.92	1,329.96		17,289.88
特许权	5,298,267.50		2,212,924.50	3,085,343.00
其他	2,134,000.00	150,235.26	920,400.00	1,363,835.26
三、无形资产减值准备合计	5,460,850.27		155,000.00	5,305,850.27
其中：软件				
土地使用权	500,683.92			500,683.92
专利权	2,744,833.41			2,744,833.41
非专利技术	1,967,332.94			1,967,332.94
商标权				
特许权				
其他	248,000.00		155,000.00	93,000.00
四、账面价值合计	2,788,158,531.11			2,569,530,615.88
其中：软件	52,352,645.15			64,021,093.18
土地使用权	1,482,478,176.44			1,322,769,024.16
专利权	69,644,929.03			63,241,420.17
非专利技术	1,183,072,140.41			1,117,182,123.12
商标权	10,640.08			9,310.12
特许权				
其他	600,000.00			2,307,645.13

(二十四)开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
项目 1	311,095,426.49	261,341,165.89					572,436,592.38

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
项目 2	144,461,895.58	62,766,793.51					207,228,689.09
项目 3		20,062,556.06					20,062,556.06
一种道路车辆碳陶制动盘用有机陶瓷刹车片及其制备方法		2,878,694.89					2,878,694.89
一种高摩低噪风电有机偏航刹车片及其制备方法		2,570,908.14					2,570,908.14
金属碳化物粉末制备技术(一)	2,025,510.15	18,967,701.11		8,848,324.89			12,144,886.37
军机机轮刹车系统研制(二)	23,013,659.65	598,164.00			1,674,830.18		21,936,993.47
小额开发项目	6,698,903.26	12,883,455.80			2,238,209.12		17,344,149.94
大飞机机轮自主可控研制项目		3,953,552.06					3,953,552.06
铣刀刀具的研发项目		1,513,796.49			1,513,796.49		
汨罗沥青储罐		5,357,430.17			564,494.39		4,792,935.78
产品与信息化中心	154,624.43	3,698,993.18		2,045,315.14	1,808,302.47		
合计	487,450,019.56	396,593,211.30		10,893,640.03	7,799,632.65		865,349,958.18

(二十五) 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	本期减少	期末余额
湖南隆博投资有限公司	41,069,484.00			41,069,484.00
兴湘资产经营(湖北)有限责任公司	608,811.21			608,811.21
湖南湘虹葛业股份有限公司	5,772,202.30			5,772,202.30
WOLF Holding GmbH & CO KG	41,222,332.86	2,422,948.42		43,645,281.28
长沙伟徽高科技新材料有限公司	109,750,317.92			109,750,317.92
中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司	6,984,189.66			6,984,189.66
汽车城公司	2,065,328.00			2,065,328.00
物贸公司	923,865.84			923,865.84
湖南省金属回收有限责任公司	7,950,000.00			7,950,000.00
北京信达利国际广告传媒有限公司	56,831.72			56,831.72
湖南汇一制药机械有限公司	46,388,225.08		46,388,225.08	
湘潭电机股份有限公司	70,522,770.19			70,522,770.19
上海湘潭电机有限责任公司	634,503.00			634,503.00
合计	333,948,861.78	2,422,948.42	46,388,225.08	289,983,585.12

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长沙伟徽高科技新材料有限公司	109,750,317.92			109,750,317.92
汽车城公司	2,065,328.00			2,065,328.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
物贸公司	923,865.84			923,865.84
湖南省金属回收有限责任公司	7,950,000.00			7,950,000.00
湖南汇一制药机械有限公司	46,388,225.08		46,388,225.08	
上海湘潭电机有限责任公司	634,503.00			634,503.00
合计	167,712,239.84		46,388,225.08	121,324,014.76

(二十六) 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	其他减少的原因
装修	25,081,656.77	9,953,085.03	8,066,830.64	49,162.98	26,918,748.18	单位清算
自有固定资产改良支出	8,268,628.84	793,720.23	2,265,428.48	8,030.00	6,788,890.59	单位清算
租入固定资产改良支出	4,880,304.60	6,317,616.74	1,888,571.64		9,309,349.70	
改造维修费等	3,511,565.30	6,559,888.35	1,604,809.88	74,341.20	8,392,302.57	无偿划转
其他	10,935,358.42	5,638,917.42	9,270,796.93		7,303,478.91	
合计	52,677,513.93	29,263,227.77	23,096,437.57	131,534.18	58,712,769.95	

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	627,005,246.79	2,769,363,665.98	522,073,352.43	2,348,368,160.64
资产减值准备	335,838,023.45	1,592,599,857.59	250,213,807.07	1,249,285,371.41
公允价值变动	242,527,870.31	974,131,132.70	223,840,955.48	899,867,488.21
可抵扣亏损	4,443,318.68	29,621,901.72	4,496,607.18	29,881,035.55
其他	44,196,034.35	173,010,773.97	43,521,982.70	169,334,265.47
二、递延所得税负债	3,236,480,259.84	13,020,393,722.26	2,667,126,816.59	10,736,708,496.84
公允价值变动	3,097,006,077.28	12,397,891,758.63	2,527,324,550.33	10,114,942,008.29
资产评估增值	108,083,190.33	485,569,489.14	107,364,156.16	482,704,390.82
固定资产折旧政策差异	27,420,632.70	109,682,530.80	28,178,880.19	112,715,520.76
非同一控制下企业合并公允价值与账面基础差异	3,047,844.20	20,318,961.33	3,491,121.50	23,274,143.33
其他	922,515.33	6,930,982.36	768,108.41	3,072,433.64

(二十八) 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	184,065,291.50	65,943,612.66
应收保理款	1,209,521,885.93	485,500,000.00
一年以上合同资产	104,102,541.72	
其他	12,406,243.68	11,896,899.95
合计	1,510,095,962.83	563,340,512.61

(二十九) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	115,025,993.15	757,910,000.00
保证借款	996,783,333.33	303,047,222.21
信用借款	7,156,261,831.28	5,632,459,879.08
短期借款应付利息	932,833.00	968,633.67
合计	8,269,003,990.76	6,694,385,734.96

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(三十) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	522,835,834.83	1,134,329,094.10
银行承兑汇票	1,206,645,738.05	434,352,311.81
合计	1,729,481,572.88	1,568,681,405.91

(三十一) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	4,207,165,874.51	4,783,681,186.25
1-2年(含2年)	553,723,568.51	478,997,921.39
2-3年(含3年)	54,274,246.29	59,284,233.84
3年以上	460,856,781.74	430,142,364.36
合计	5,276,020,471.05	5,752,105,705.84

(三十二) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	29,928,837.27	51,851,063.59
1年以上	21,680,282.66	25,488,303.02
合计	51,609,119.93	77,339,366.61

(三十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
工程承包服务相关的合同负债	243,726.00	23,122,211.52
销货合同相关的合同负债	494,043,416.83	853,730,938.36
其他客户合同相关的合同负债	316,622,750.19	279,077,138.25
合计	810,909,893.02	1,155,930,288.13

(三十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	493,278,254.82	2,113,060,428.32	2,070,805,521.14	535,533,162.00
二、离职后福利-设定提存计划	29,261,229.45	204,397,927.07	202,375,259.30	31,283,897.22
三、辞退福利	30,043,654.70	20,377,033.69	27,561,239.52	22,859,448.87
四、一年内到期的其他福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、其他		328,164.08	328,164.08	
合计	552,583,138.97	2,338,163,553.16	2,301,070,184.04	589,676,508.09

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	469,097,768.88	1,780,189,542.14	1,734,876,284.15	514,411,026.87
二、职工福利费	3,014,671.01	82,401,063.16	83,654,949.27	1,760,784.90
三、社会保险费	2,068,527.93	100,339,576.92	101,147,402.69	1,260,702.16
其中：医疗保险费及生育保险费	596,987.19	89,602,414.86	89,784,849.31	414,552.74
工伤保险费	1,471,420.74	9,418,288.08	10,241,640.40	648,068.42
其他	120.00	1,318,873.98	1,120,912.98	198,081.00
四、住房公积金	3,425,025.31	115,768,107.92	115,874,703.81	3,318,429.42
五、工会经费和职工教育经费	15,672,291.69	32,161,538.58	33,060,072.19	14,773,758.08
六、非货币性福利		365.00	365.00	
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	-30.00	2,200,234.60	2,191,744.03	8,460.57
合计	493,278,254.82	2,113,060,428.32	2,070,805,521.14	535,533,162.00

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	26,867,718.40	157,211,485.01	178,412,292.84	5,666,910.57
二、失业保险费	1,825,977.78	6,693,296.63	8,149,937.76	369,336.65
三、企业年金缴费	567,533.27	40,493,145.43	15,813,028.70	25,247,650.00
四、其他离职福利				
合计	29,261,229.45	204,397,927.07	202,375,259.30	31,283,897.22

(三十五) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	44,472,468.84	357,207,814.29	352,518,502.96	49,161,780.17
企业所得税	118,197,697.36	226,239,875.49	176,311,452.76	168,126,120.09
城市维护建设税	3,978,508.08	21,327,483.06	22,604,965.17	2,701,025.97
房产税	2,111,329.54	54,625,686.21	54,653,401.13	2,083,614.62
土地使用税	401,871.21	23,464,489.95	23,469,462.99	396,898.17
个人所得税	14,043,599.45	60,932,631.81	61,992,775.88	12,983,455.38
教育费附加（含地方教育费附加）	2,875,591.68	15,178,112.52	16,170,321.03	1,883,383.17
其他	8,357,633.60	53,181,913.22	54,093,513.56	7,446,033.26
合计	194,438,699.76	812,158,006.55	761,814,395.48	244,782,310.83

(三十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		69,885,694.54
应付股利		
其他应付款	1,918,924,998.59	2,574,958,825.04
合计	1,918,924,998.59	2,644,844,519.58

1. 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息		69,885,694.54
合计		69,885,694.54

2. 其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,100,239,644.33	1,681,439,621.28
押金及保证金	155,372,039.50	241,610,826.31
代收代付款	79,772,918.90	101,855,718.81
投资款	155,828,312.30	100,688,480.00
运输费	30,380,434.08	9,751,722.25
其他	397,331,649.48	439,612,456.39
合计	1,918,924,998.59	2,574,958,825.04

(三十七) 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	2,813,799,504.47	1,902,768,035.37
一年内到期的应付债券	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
一年内到期的长期应付款	2,500,000.00	5,952,200.00
一年内到期的其他长期负债	67,735,555.86	78,241,076.37
一年内到期的租赁负债	9,687,699.29	12,210,377.68
一年内到期的应计利息	77,534,999.95	
合计	3,971,257,759.57	2,999,171,689.42

(三十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	124,071,331.79	144,619,493.49
已背书未终止确认的应收票据	107,920,438.56	199,818,685.74
其他	4,084,643.87	3,405,989.92
合计	236,076,414.22	347,844,169.15

(三十九) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,722,800,000.00	1,390,200,000.00
信用借款	14,285,665,129.06	11,579,076,878.54
抵押借款	479,647,429.37	454,772,259.33
质押借款	74,400,000.00	800,000.00
合计	16,562,512,558.43	13,424,849,137.87

(四十) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
20 兴湘 01		1,000,000,000.00
20 兴湘 02		1,000,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
21 湖南发展 MTN001		1,000,000,000.00
21 湖南发展 MTN002	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
23 兴湘投资 SCP001		
23 兴湘投资 MTN001	600,000,000.00	
23 兴湘 01	1,000,000,000.00	
23 兴湘投资 MTN002	600,000,000.00	
合 计	3,200,000,000.00	4,000,000,000.00

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
20 兴湘 01	1,000,000,000.00	2020 年 4 月 28 日	3+2 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
20 兴湘 02	1,000,000,000.00	2020 年 6 月 23 日	3+2 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
21 湖南发展 MTN001	1,000,000,000.00	2021 年 3 月 19 日	3 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
21 湖南发展 MTN002	1,000,000,000.00	2021 年 8 月 11 日	3+2 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
23 兴湘投资 SCP001	500,000,000.00	2023 年 3 月 2 日	210 日	500,000,000.00	
23 兴湘投资 MTN001	600,000,000.00	2023 年 4 月 19 日	3 年	600,000,000.00	
23 兴湘 01	1,000,000,000.00	2023 年 6 月 9 日	2 年	1,000,000,000.00	
23 兴湘投资 MTN002	600,000,000.00	2023 年 8 月 24 日	2 年	600,000,000.00	
合 计	6,700,000,000.00			6,700,000,000.00	4,000,000,000.00

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计息	溢折价摊销	本期偿还(其他减少)		期末余额
				本期偿还	减: 一年内到期(其他减少)	
20 兴湘 01				1,000,000,000.00		
20 兴湘 02				1,000,000,000.00		
21 湖南发展 MTN001					1,000,000,000.00	
21 湖南发展 MTN002						1,000,000,000.00
23 兴湘投资 SCP001	500,000,000.00			500,000,000.00		
23 兴湘投资 MTN001	600,000,000.00					600,000,000.00
23 兴湘 01	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00
23 兴湘投资 MTN002	600,000,000.00					600,000,000.00
合 计	2,700,000,000.00			2,500,000,000.00	1,000,000,000.00	3,200,000,000.00

(四十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	41,616,095.90	54,009,175.85
减: 未确认的融资费用	2,951,019.35	4,421,358.46
重分类至一年内到期的非流动负债	9,687,699.29	12,210,377.68
租赁负债净额	28,977,377.26	37,377,439.71

(四十二) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	262,493,113.48	8,219,157.61	85,726,335.41	184,985,935.68
专项应付款	409,418,515.38	7,107,636.00	35,653,536.60	380,872,614.78
合计	671,911,628.86	15,326,793.61	121,379,872.01	565,858,550.46

1. 长期应付款项期末余额最大的前 4 项

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	72,375,020.47	117,220,423.19
离退休内退费用	50,789,251.87	55,097,184.94
省招公司改制成本	22,572,044.61	26,692,329.18
检验中心改制成本	21,428,034.11	21,199,837.64
合计	167,164,351.06	220,209,774.95

2. 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
H13 项目	150,880,000.00			150,880,000.00
H04B 项目	95,900,000.00			95,900,000.00
减振	42,400,000.00			42,400,000.00
H11A 项目	32,300,000.00			32,300,000.00
棚户区改造项目款	20,000,000.00			20,000,000.00
合 计	341,480,000.00			341,480,000.00

(四十三) 长期应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	21,435,829.47	2,281.40	2,172,506.18	19,265,604.69
二、辞退福利	68,216,229.31	60,354,464.00	36,386,346.03	92,184,347.28
三、其他长期福利	128,810,348.03	1,044.70	10,213,693.68	118,597,699.05
合 计	218,462,406.81	60,357,790.10	48,772,545.89	230,047,651.02

(四十四) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	186,654,813.49	185,309,997.78
产品质量保证	355,431,766.98	584,117,319.86
待执行的亏损合同	972,744.41	
其他	530,454,045.93	532,971,940.97
合计	1,073,513,370.81	1,302,399,258.61

(四十五) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
海上风力发电机生产能力技改项目	23,610,155.63		3,148,020.76	20,462,134.87
高效节能电机产业项目	9,650,000.08		1,608,333.34	8,041,666.74
超高效环保高功率密度高压电机绿色设计平台建设	9,124,499.98		737,333.34	8,387,166.64

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
国家能源风力发电机研发（实验）中心能力持续建设	7,443,095.22		902,000.00	6,541,095.22
舰船综合电力系统系列化研究及产业化项目	7,872,500.00		670,000.00	7,202,500.00
风力发电机试验检测平台工程示范建设	5,890,083.18		1,178,016.64	4,712,066.54
风电装备检验平台建设项目	3,760,000.00		940,000.00	2,820,000.00
国家能源风力发电机研发（实验）中心能力建设	3,879,428.72		796,904.78	3,082,523.94
先进制造业和现代服务业发展专项资金		15,070,000.00	2,811,000.00	12,259,000.00
其他小额补助	3,682,800.00	1,041,000.00	868,177.85	3,855,622.15
重装大型电动轮自卸车产业化项目	33,073,333.13		1,503,333.36	31,569,999.77
商飞大飞机地面动力学实验平台	145,663,954.22	20,000,000.00	2,405,464.44	163,258,489.78
C/C 复合材料技术产业化项目	9,649,016.25		312,127.11	9,336,889.14
航空航天用炭炭复合材料高技术产业化项目	274,413.60		274,413.60	
国家炭/炭复合材料工程技术研究中心项目	1,675,000.00		300,000.00	1,375,000.00
305 吨高性能碳/碳复合材料研发与产业化项目（1600 万）	8,443,978.87		1,617,151.54	6,826,827.33
湘江新区经济发展局-第四批中央专项资金		7,500,000.00	171,262.01	7,328,737.99
大批量高密度碳/碳刹车材料制备关键技术研究与应用	2,010,000.00		804,000.00	1,206,000.00
湖南省企业科技创新创业团队支持计划	500,000.00		166,666.67	333,333.33
高效精密硬质合金工模具与高强韧性特粗晶硬质合金掘进刀具麓谷基地产业化项目（TC220H06R）		35,035,000.00	1,205,741.03	33,829,258.97
湖南省重大科技专项	7,990,000.00	-2,990,000.00	2,254,157.96	2,745,842.04
2021 年智能化改造项目	5,178,279.24	2,938,200.00	1,130,193.94	6,986,285.30
C919 研制保障条件建设项目	42,469,753.33		5,256,229.56	37,213,523.77
军民融合产业发展项目	7,755,115.34		980,607.69	6,774,507.65
2018 年金属碳化物车间建设项目支持资金	2,437,500.00		150,000.00	2,287,500.00
收到“阳光城檀悦苑”项目财政奖补资金	5,830,900.00		5,830,900.00	
稳岗补贴	95,328.94		95,328.94	
长春华天燃煤小锅炉淘汰改造项目	480,000.00			480,000.00
人才培养基地建设补助		1,800,000.00		1,800,000.00
株洲县工业园基础设施建设费	4,819,256.80		2,409,628.44	2,409,628.36
保障性租赁住房项目专项补助资金		2,551,400.00	73,739.88	2,477,660.12
合计	353,258,392.53	82,945,600.00	40,600,732.88	395,603,259.65

(四十六)其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
其他		8,621,075.26
合计		8,621,075.26

(四十七) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	29,392,193,308.71	100.00	100,000,000.00		29,492,193,308.71	100.00
湖南省国有资产监督管理委员会	26,452,973,977.84	90.00	90,000,000.00		26,542,973,977.84	90.00
湖南省国有投资经营有限公司	2,939,219,330.87	10.00	10,000,000.00		2,949,219,330.87	10.00

(四十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	22,602,159.83			22,602,159.83
二、其他资本公积	17,072,661,732.70	1,058,177,234.15	1,130,866,984.16	16,999,971,982.69
合计	17,095,263,892.53	1,058,177,234.15	1,130,866,984.16	17,022,574,142.52
其中：国有独享资本公积				

注：本期资本公积增减变动情况如下：

1. 资本公积增加：

(1) 根据湖南省国资委 2023 年 10 月 26 日下达的《湖南省国资委关于无偿划转湖南城际铁路有限公司 81.81% 股权有关事项的通知》（湘国资产权函〔2023〕117 号），将湖南城际铁路有限公司 12% 的股权无偿划转至湖南兴湘投资控股集团有限公司，增加资本公积 918,841,726.09 元；

(2) 根据 2023 年湖南省国资委下发《湖南省国资委关于加快解决有关历史遗留债权的函》，同意湖南省公路建设投资有限公司对湖南省公路物资有限公司持有的债权 55,459,449.36 元中，5,459,449.36 元由湖南省公路物资有限公司以银行转账的方式支付给湖南省公路建设投资有限公司，另外的 50,000,000.00 元转为股权，增加资本公积 50,000,000.00 元；

(3) 沅江洞庭士达麻纺织厂有限公司以股权转让方式出表等事项，增加资本公积 50,944,278.06 元；

(4) 根据股权转让协议等获得子公司湖南华天置业有限公司的少数股东股权，增加资本公积 38,391,230.00 元。

2. 资本公积减少：

(1) 根据湖南省国资委 2022 年 8 月 31 日下达的《湖南省国资委关于湖南发展资产管理集团有限公司分拆改革的通知》（湘国资发展〔2022〕149 号），承接发展集团债务，减少资本公积 850,700,000.00 元；

(2) 根据财政厅湘财企指〔2022〕92 号文件，调整 2022 年国有预算金从资本公积至实收资本，减少资本公积 60,000,000.00 元；

(3) 根据 2023 年湖南兴湘资产经营管理集团有限公司、湖南省国有资产管理集团有限公司与湖南省轻工盐业集团有限公司签订的《国有产权无偿划转协议》，将湖南兴湘资产经营管理集团有限公司持有的湖南轻工研究院有限责任公司 100% 股权、湖南省国有资产管理集团有限公司持有的

湖南雪天精细化工股份有限公司 67%的股权无偿划转给湖南省轻工盐业集团有限公司，减少资本公积 111,637,193.54 元；

(4) 根据湘国资产权函〔2023〕68号文件，无偿划转子公司湖南兴湘资产管理集团有限公司持有的哈电风能 1.80%股权至煤业集团，减少资本公积 11,322,523.00 元；

(5) 根据湖南兴湘资产管理集团有限公司与湖南阳光华天旅游发展有限责任公司签订的《湖南金泉大厦经营性资产移交协议》，无偿划转金泉大厦至湖南阳光华天旅游发展有限责任公司，减少资本公积 15,903,832.09 元；

(6) 根据湘国资产权〔2022〕175号文件将本集团所属湖南发展集团资本经营有限公司持有的德荣医疗科技股份有限公司的股权无偿划转至湖南医药发展投资集团有限公司，减少资本公积 20,000,000.00 元；

(7) 子公司湖南省国有资产管理集团有限公司持有的长沙万代广场物业发展有限公司债务包划转至阳光集团，减少资本公积 7,956,367.99 元；

(8) 兴湘集团本部调整收到的湖南省先进制造业大飞机项目专项资金奖补资金，减少资本公积 15,000,000.00 元；

(9) 向湖南沃尔博精密工具有限公司增资等事项，减少资本公积 33,023,549.29 元；

(10) 子公司湖南新物产集团有限公司减持浙商中拓股票，减少资本公积 5,323,518.25 元。

(四十九) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	14,495,714.40	3,282,022.46	2,578,879.10	15,198,857.76
合计	14,495,714.40	3,282,022.46	2,578,879.10	15,198,857.76

(五十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	305,919,925.40	177,176,931.06		483,096,856.46
合计	305,919,925.40	177,176,931.06		483,096,856.46

(五十一) 一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	27,880,030.03	14,612,917.55	19,363,230.03	23,129,717.55
合计	27,880,030.03	14,612,917.55	19,363,230.03	23,129,717.55

(五十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-4,593,204,993.77	-423,029,374.33
期初调整金额		-5,140,136,528.99
本期期初余额	-4,593,204,993.77	-5,563,165,903.32
本期增加额	1,719,763,429.05	1,272,123,115.27
其中：本期净利润转入	1,719,763,429.05	1,272,123,115.27
其他调整因素		

项目	本期金额	上期金额
本期减少额	328,893,752.45	302,162,205.72
其中：本期提取盈余公积数	177,176,931.06	152,002,678.15
本期提取一般风险准备	-4,750,312.48	26,947,030.03
本期分配现金股利数	134,840,000.00	126,105,600.00
转增资本		
其他减少	21,627,133.87	-2,893,102.46
本期期末余额	-3,202,335,317.17	-4,593,204,993.77

(五十三) 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
主营业务	12,561,400,198.34	9,926,531,275.03	12,830,551,842.92	9,936,055,703.56
其他业务	71,405,812.19	35,366,563.65	155,784,690.96	87,987,143.15
合计	12,632,806,010.53	9,961,897,838.68	12,986,336,533.88	10,024,042,846.71

(五十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	9,412,667.62	11,564,869.97
仓储保管费	1,776,902.42	318,810.63
广告费	6,149,953.35	6,087,598.05
销售服务费	5,522,856.54	4,530,738.53
职工薪酬	186,186,646.93	192,562,313.19
业务经费	39,109,284.00	30,607,122.73
委托代销手续费	1,466,880.31	3,717,849.10
折旧费	7,192,717.44	6,990,155.34
修理费	570,470.65	1,612,968.64
办公费	4,497,579.23	6,898,245.57
差旅费	26,203,108.99	19,694,602.92
三包服务费	32,604,628.89	26,317,764.68
其他	72,566,137.93	145,383,920.57
合计	393,259,834.30	456,286,959.92

(五十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	691,099,532.67	779,920,510.85
保险费	587,547.59	4,609,128.43
折旧费	208,150,309.97	219,719,011.57
修理费	14,340,066.17	10,229,077.38
无形资产摊销	14,816,290.34	15,897,072.09
业务招待费	12,195,145.94	15,836,763.69
差旅费	12,330,099.28	10,347,141.18
办公费	16,408,656.63	12,447,678.68

项目	本期发生额	上期发生额
诉讼费	1,788,152.76	1,971,060.75
聘请中介机构费	20,184,914.82	30,692,051.31
咨询费	15,147,634.35	21,826,825.01
其他	82,669,271.31	114,353,706.29
合计	1,089,717,621.83	1,237,850,027.23

(五十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	157,148,036.15	152,437,453.24
材料费	96,946,855.51	90,335,289.57
技术开发费	1,094,856.32	915,714.37
技术服务费	619,445.89	1,024,773.33
折旧费及摊销费用	94,495,701.59	86,726,463.54
水电费	1,941,229.06	1,542,858.47
差旅费	657,396.77	389,174.27
其他	14,416,561.66	11,531,309.74
合计	367,320,082.95	344,903,036.53

(五十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	915,853,594.40	906,013,250.13
减：利息收入	107,428,116.09	124,539,560.05
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	3,425,634.57	10,321,142.53
手续费及其他	32,565,542.03	19,822,949.81
合计	844,416,654.91	811,617,782.42

(五十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
2020年工业企业技改税收增量奖补	5,085,600.00	1,355,400.00
2021年度企业研发奖补资金		11,900.00
2021年省开放型经济与流通产业发展资金		40,000.00
2021年制造强市专项		150,000.00
2021年中央外经贸发展资金		681,752.03
2022年升级研发奖补资金		225,700.00
2023年省级移动互联网产业发展专项资金	300,000.00	
拨付研发项目经费		200,000.00
出口信用保险保费扶持及融资贴息	160,200.00	166,700.00
创新型省份建设专项资金湖湘高层次人才聚集工程奖励	160,000.00	
创新引领项目资金	427,400.00	400,000.00
促进区域经济发展奖励扶持资金产业发展奖	121,752.00	
代扣个人所得税手续费返还	388,638.90	972,869.66
递延收益摊销	30,995,326.09	35,033,743.17
高效节能工业设计中心重点平台项目奖补资金	1,000,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
高新创业服务中心 2018 年科技创新先进企业奖励		314,200.00
高新技术企业奖励	50,000.00	
高新区鼓励科技创新奖励		59,500.00
国家标准制定奖励	100,000.00	
湖南省及湘潭市研发奖补	4,092,000.00	5,448,700.00
湖南省先进制造业高地建设专项资金奖励	500,000.00	
湖南湘九味中药材产业集群建设		900,000.00
技术中心配方颗粒研发		992,241.69
见习补贴	650,410.00	548,590.00
就业补助、留工补贴、扩岗补助	1,217,904.39	4,511,590.85
科技进步及创新奖励	550,000.00	3,000,000.00
口罩扩能资金		1,810,000.00
跨境电商发展补贴资金	10,000.00	
渌口经济开发 135 工程奖补资金		1,400,000.00
绿色转型发展奖励	300,000.00	
其他	25,483,893.72	29,940,076.86
企业倍增奖励	38,200.00	87,000.00
强省、强市资金	3,050,000.00	3,000,000.00
社保补贴款	3,245,089.56	120,000.00
生产性服务业项目发展专项		1,600,000.00
实缴税收达标奖励	966,300.00	
市级千百十工程项目资金	310,000.00	100,000.00
收 2022 年第二批湘潭市创建国家创新型城市建设专项	300,000.00	
收 2022 年湖南省研发财政奖补（第一批）	263,300.00	
收工信局小升规奖金	20,000.00	
收宁乡高新区管委会补贴		50,000.00
税费返还、税费减免	70,864,224.80	31,426,777.42
外贸促进专项资金	2,000.00	13,000.00
外贸发展专项资金	143,000.00	
湘财企指【2023】56 号 省财政厅下达 2023 年第四批先进制造业高地建设专项资金（奖励和补助类项目）	800,000.00	
湘江新区拨付 2021 年度运营奖励	10,554.00	
湘潭市 2019 年度加快现代物流业发展政策奖励		200,000.00
项目经费	70,000.00	
新进四上单位奖励	10,000.00	53,000.00
园区支付的展厅扩建费用		262,000.00
债务重组收益	32,966,872.57	
智赋万企省级工业互联网平台项目奖励	300,000.00	
中小企业国际市场开拓资金		5,000.00
重装 863 项目		5,018,918.18
专精特新补助资金	50,000.00	
合计	185,002,666.03	130,098,659.86

(五十九) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,413,933,774.33	1,091,371,529.00
处置长期股权投资产生的投资收益	355,028,177.25	53,762,237.60
交易性金融资产持有期间的投资收益	15,431,074.40	15,681,303.67
处置交易性金融资产取得的投资收益	26,783,996.00	10,057,181.87
其他权益工具投资持有期间的投资收益	22,897,187.41	648,242,746.66
债权投资持有期间的投资收益	145,991,607.00	115,598,266.87
其他债权投资持有期间的投资收益	39,063,726.95	49,322,589.27
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		7,967,200.00
债务重组产生的投资收益	8,710,360.62	3,675,526.41
其他	151,810,972.62	108,823,166.12
合计	2,179,650,876.58	2,104,501,747.47

(六十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产及其他非流动金融资产	355,501,874.45	-384,245,661.02
其他		8,613,059.13
合计	355,501,874.45	-375,632,601.89

(六十一) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-311,353,457.18	-296,831,633.01
债权投资信用减值损失	93,192,355.63	-116,521,257.06
其他债权投资减值损失		434,794,539.82
其他		-149,735.19
合 计	-218,161,101.55	21,291,914.56

(六十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-112,216,504.80	-47,369,480.58
合同资产减值损失	-30,825,409.43	-6,171,587.28
长期股权投资减值损失		-5,649,823.08
固定资产减值损失	-1,392,364.45	-5,310,896.54
其他	-3,704,964.19	-2,949,099.17
合计	-148,139,242.87	-67,450,886.65

(六十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置利得小计	9,892,542.22	23,057,534.30	9,892,542.22
其中：固定资产处置利得	9,824,314.50	21,518,501.60	9,824,314.50
无形资产处置利得		1,437,357.79	
其他利得	68,227.72	101,674.91	68,227.72
2. 非流动资产处置损失小计	-1,473,725.22	-1,269,751.39	-1,473,725.22
其中：固定资产处置损失	-1,440,834.63	-1,269,392.66	-1,440,834.63

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
无形资产处置损失			
其他	-32,890.59	-358.73	-32,890.59
合计	8,418,817.00	21,787,782.91	8,418,817.00

(六十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	111,907.75	261,502.13	111,907.75
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	65,442,544.68	56,620,676.45	65,442,544.68
盘盈利得		903,574.99	
违约赔偿收入	5,984,554.77	2,000,377.13	5,984,554.77
无法支付款项	14,000,664.95	11,002,242.06	14,000,664.95
其他	42,763,393.13	56,477,231.02	42,763,393.13
合计	128,303,065.28	127,265,603.78	128,303,065.28

(六十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,301,140.55	5,500,822.90	3,301,140.55
对外捐赠	6,410,807.20	2,475,181.32	6,410,807.20
赔偿支出	1,213,990.11	7,240,439.60	1,213,990.11
预计损失	6,901,827.00	7,002,167.04	6,901,827.00
其他	69,983,887.94	72,374,893.99	69,983,887.94
合计	87,811,652.80	94,593,504.85	87,811,652.80

(六十六) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	260,275,440.67	266,326,741.85
其中：当期所得税	221,001,636.45	190,986,618.45
递延所得税	39,273,804.22	75,340,123.40
合计	260,275,440.67	266,326,741.85

(六十七) 合并现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,958,542,694.88	1,578,612,672.79
加：资产减值准备	148,139,242.87	67,450,886.65
信用资产减值损失	218,161,101.55	-21,291,914.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	444,405,786.23	391,077,342.36
使用权资产折旧	11,240,796.64	10,112,854.99
无形资产摊销	137,711,064.10	135,432,629.54

补充资料	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	23,096,437.57	16,083,193.37
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)	-8,418,817.00	-21,787,782.91
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,189,232.80	5,239,320.77
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-355,501,874.45	375,632,601.89
财务费用(收益以“-”号填列)	919,279,228.97	916,334,392.66
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,179,650,876.58	-2,104,501,747.47
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-114,677,306.11	144,711,485.18
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	153,951,110.33	-69,371,361.78
存货的减少(增加以“-”号填列)	-78,674,655.77	76,525,516.48
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,046,479,907.66	-7,030,232,957.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,757,175,230.66	6,281,552,469.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	991,488,489.03	751,579,602.37
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	6,195,400,751.57	6,923,493,600.25
减: 现金的年初余额	6,923,493,600.25	7,029,594,734.59
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-728,092,848.68	-106,101,134.34

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	6,195,400,751.57	6,923,493,600.25
其中: 库存现金	212,607.10	498,875.77
可随时用于支付的银行存款	5,389,404,721.25	6,281,174,344.00
可随时用于支付的其他货币资金	805,783,423.22	641,820,380.48
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,195,400,751.57	6,923,493,600.25
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(六十八) 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	493,403,174.95	保证金等
交易性金融资产	7,547,550.00	转融通借出

项 目	期末账面价值	受限原因
应收款项融资	20,000,000.00	已质押
存货	173,340,827.62	抵押担保、冻结
长期股权投资	743,755,500.96	贷款质押
其他非流动金融资产	125,000,000.00	贷款质押
投资性房地产	6,101,830.52	银行贷款抵押
固定资产	61,351,601.66	贷款抵押
无形资产	6,838,056.49	贷款抵押

九、或有事项

(一) 担保事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团为其他单位提供担保情况：

被担保人	担保余额（万元）
哈电风能有限公司	52,918.14
湖南湘投新能源有限公司	81,775.25
湖南湘电长沙水泵有限公司	5,000.00

(二) 其他或有事项

截至本合并财务报表批准报出日，本集团无需披露的重要其他或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本合并财务报表批准报出日，本集团无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 控股股东及其最终控制方情况

本集团的最终控制方为湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本集团的子公司

本集团的子公司有关信息详见本附注七、（一）。

(三) 本集团的合营企业、联营企业有关信息

本集团的合营企业、联营企业有关信息详见本附注八、（十六）。

(四) 关联方

1. 关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
哈电风能有限公司及控股子公司	采购商品、接受劳务	3,960,176.99	
合计		3,960,176.99	

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
哈电风能有限公司及控股子公司	出售商品、提供劳务	9,149,952.64	39,880,995.23
湖南湘投新能源有限公司及控股子公司	出售商品、提供劳务	13,382,786.38	
合计		22,532,739.02	39,880,995.23

2. 应收关联方款项情况

关联方名称	应收项目	期末账面余额	坏账准备余额
哈电风能有限公司	一年内到期的非流动资产	1,186,021,956.43	
哈电风能有限公司	其他债权投资	178,630,000.00	
哈电风能有限公司及控股子公司	应收账款	841,541,013.79	103,593,698.80
湖南湘投新能源有限公司及控股子公司	应收账款	58,621,239.99	40,003,134.17
哈电风能有限公司	其他应收款	3,400.00	
哈电风能有限公司及控股子公司	合同资产	142,367,567.25	17,525,447.53

3. 应付关联方款项情况

关联方名称	应付项目	期末余额
哈电风能有限公司及控股子公司	应付账款	14,430,665.77
湖南湘投新能源有限公司及控股子公司	合同负债	1,699,115.04
哈电风能有限公司及控股子公司	其他应付款	78,172,180.08

十二、母公司会计报表的主要项目附注

(一)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	231,993,400.00	230,914,773.17
其他应收款项	138,484,000.16	176,412,802.94
合计	370,477,400.16	407,327,576.11

1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
账龄一年以内的应收股利	11,550,200.00	230,914,773.17
其中：湖南钢铁集团有限公司		161,030,000.00
湖南省交通水利建设集团有限公司		13,605,400.00
湖南建工控股集团有限公司		41,643,100.00
湖南省轻工盐业集团有限公司		7,470,000.00
湖南海利高新技术产业集团有限公司		1,552,000.00
湖南轨道交通控股集团有限公司	7,804,000.00	1,449,573.17
湖南省港航水利集团有限公司	3,746,200.00	4,164,700.00
账龄一年以上的应收股利	220,443,200.00	
其中：湖南钢铁集团有限公司	161,030,000.00	
湖南省交通水利建设集团有限公司	13,605,400.00	
湖南建工控股集团有限公司	41,643,100.00	
湖南省港航水利集团有限公司	4,164,700.00	
合计	231,993,400.00	230,914,773.17

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	354,928.94	187.14	144,178,824.32	4,513.94
1至2年	137,874,196.06	17,311.66	32,980,690.01	989,420.70
2至3年	42,601.01	2,130.05	260,235.00	13,011.75
3年以上	585,990.00	354,087.00	328,320.00	328,320.00
合计	138,857,716.01	373,715.85	177,748,069.33	1,335,266.39

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	138,857,716.01	100.00	373,715.85	0.27	138,484,000.16
其中:账龄分析法	1,243,074.81	0.90	373,715.85	30.06	869,358.96
关联方组合	137,614,641.20	99.10			137,614,641.20
合计	138,857,716.01	100.00	373,715.85	0.27	138,484,000.16

(续上表)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	177,748,069.33	100.00	1,335,266.39	0.75	176,412,802.94
其中:账龄分析法	34,472,033.61	19.39	1,335,266.39	3.87	33,136,767.22
关联方组合	143,276,035.72	80.61			143,276,035.72
合计	177,748,069.33	100.00	1,335,266.39	0.75	176,412,802.94

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	37,428.46	3.01	187.14	902,788.60	2.63	4,513.94
1至2年	577,055.34	46.42	17,311.66	32,980,690.01	95.67	989,420.70
2至3年	42,601.01	3.43	2,130.05	260,235.00	0.75	13,011.75
3年以上	585,990.00	47.14	354,087.00	328,320.00	0.95	328,320.00
合计	1,243,074.81	—	373,715.85	34,472,033.61	—	1,335,266.39

2) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	137,614,641.20			143,276,035.72		
合计	137,614,641.20			143,276,035.72		

(4) 本报告期无实际核销的其他应收款项情况。

(5) 按欠款方归集的期末余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
湖南兴湘资产经营管理集团有限公司	往来款	136,480,433.92	1-2 年	98.29	
湖南博云新材料股份有限公司	社保款	558,401.16	1-2 年	0.40	
湖南湘江研究院有限责任公司	往来款	573,725.48	1 年以内、1-2 年	0.41	
湖南省国有资产监督管理委员会	风险抵押金	237,670.00	3 年以上	0.17	23,767.00
湖南中科新城科技有限公司	往来款	328,320.00	3 年以上	0.24	328,320.00
合计		138,178,550.56		99.51	352,087.00

(7) 本期无由金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(8) 期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(9) 期末无应收政府补助款。

(二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	7,414,311,882.84	2,921,007,969.06	817,608,870.78	9,517,710,981.12
对合营企业投资				
对联营企业投资	14,024,404,654.19	4,469,700,457.45	1,303,964,376.39	17,190,140,735.25
小计	21,438,716,537.03	7,390,708,426.51	2,121,573,247.17	26,707,851,716.37
减：长期股权投资减值准备				
合计	21,438,716,537.03	7,390,708,426.51	2,121,573,247.17	26,707,851,716.37

2.长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备
合计	22,389,102,992.17	21,438,716,537.03	2,921,007,969.06	963,900,194.36	1,490,697,757.45			420,032,456.90	2,241,362,104.09	26,707,851,716.37
一、子公司	9,595,958,960.07	7,414,311,882.94	2,921,007,969.06	817,608,870.78						9,517,710,981.12
湖南人才就业社保信息报社有限责任公司			12,395,195.86	12,395,195.86						
湖南华升集团有限公司		326,875,009.60		326,875,009.60						
湖南省机械进出口有限公司	36,395,195.04	36,395,195.04								36,395,195.04
湖南省公路物资有限公司	27,973,974.90	27,973,974.90								27,973,974.90
湖南华升股份有限公司	262,493,759.93	262,493,759.93								262,493,759.93
湖南博云新材料股份有限公司	149,999,997.60	150,797,687.32								150,797,687.32
湖南人才市场有限公司			71,040,498.36	71,040,498.36						
湖南省建筑设计院集团股份有限公司	260,501,596.23	260,501,596.23								260,501,596.23
湖南省国鼎投资有限责任公司	16,310,810.00	16,310,810.00								16,310,810.00
湖南省招标有限责任公司	24,945,993.41	24,945,993.41								24,945,993.41
中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司	510,000,000.00	510,000,000.00								510,000,000.00
中联重科融资租赁（北京）有限公司	903,862,700.00	903,862,700.00								903,862,700.00
湖南省包装集团有限公司	14,688,460.54	14,688,460.54								14,688,460.54
湖南新物产集团有限公司	182,059,578.24	182,059,578.24								182,059,578.24

湖南兴湘投资控股集团有限公司财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						减值准备期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	其他
国家建筑城建机械质量监督检验中心	102,710,981.22	102,710,981.22									102,710,981.22
湖南省国锦湘安实业有限公司	93,067,296.61	71,482,796.61	21,584,500.00								93,067,296.61
湖南湘江研究院有限责任公司		195,540,538.09	93,976,191.26	289,516,729.35							
湖南兴湘资产经营管理集团有限公司	3,763,860,253.95	2,692,716,154.94	1,071,144,099.01								3,763,860,253.95
湖南飞机起降系统技术研发有限公司	125,000,000.00	115,000,000.00		15,000,000.00							100,000,000.00
湖南兴湘新兴产业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,736,701,964.13	971,372,672.07	814,065,061.00	48,735,768.94							1,736,701,964.13
湖南兴湘资本管理有限公司	512,433,974.70	448,583,974.70	63,850,000.00	54,045,668.67							458,388,306.03
兴湘商业保理（深圳）有限公司	500,000,000.00	100,000,000.00	400,000,000.00								500,000,000.00
湖南省人才发展集团有限公司	372,952,423.57		372,952,423.57								372,952,423.57
二、联营企业											
湖南华菱线缆股份有限公司	12,793,144,032.10	14,024,404,654.19		146,291,323.58	1,490,697,757.45			420,032,456.90		2,241,362,104.09	17,190,140,735.25
湖南省湘江私募基金管理有限公司		58,253,165.98		10,274,197.27	5,712,646.30			1,242,852.70		-52,448,762.31	
湖南建设投资集团有限责任公司	1,450,092,546.49				204,415,578.44					2,979,002,700.00	3,183,418,278.44
上海湘芒果文化投资有限公司		107,471,643.60		107,471,643.60							

湖南兴湘投资控股集团有限公司财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
湘潭电机股份有限公司	1,373,659,598.35	1,433,753,571.84									1,433,753,571.84
中联重科股份有限公司	6,998,076,448.66	7,837,702,198.55			507,670,478.33				402,027,855.00		7,943,344,821.88
湖南钢铁集团有限公司	2,920,711,440.35	3,777,966,466.93			639,979,472.08						4,417,945,939.01
长沙新湘先进装备制造投资 基金合伙企业（有限合伙）	42,603,998.25	116,065,773.69		28,545,482.71	132,919,582.30				16,761,749.20		203,678,124.08
湖南银行股份有限公司		685,191,833.60								-685,191,833.60	

2. 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
主营业务			6,226,415.12	
其他业务	459,321.61		288,742.76	
合计	459,321.61		6,515,157.88	

3. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,490,697,757.45	1,399,066,293.81
成本法核算的长期股权投资收益	72,488,932.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	279,833,306.51	35,108,514.96
交易性金融资产持有期间的投资收益	11,318,177.65	10,963,867.83
处置交易性金融资产取得的投资收益	15,803,934.26	
其他权益工具投资持有期间的投资收益	24,896,401.89	413,812,832.17
债权投资持有期间的投资收益	196,414,547.37	107,208,603.26
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益	39,063,726.95	49,322,589.27
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他	50,057,408.91	120,743,487.27
合计	2,180,574,192.99	2,136,226,188.57

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十三、财务报表的批准

本集团 2023 年度合并财务报表于 2024 年 4 月 28 日经公司董事会批准报出。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201166688390414 (10-1)



扫描二维码
登录国家企业信用信息公示系统
查询、核验、备案、监管信息

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
出资额 贰仟壹佰壹拾万元人民币
成立日期 二〇〇〇年九月十九日

执行事务合伙人 黄庆林;沈芳;方文森;龙晖;史世利;阴兆银;王建平;王勤;王勤;王勤
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;税务咨询、税务代理;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2023年03月02日



会计师事务所 执业证书

名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：黄庆林
 主任会计师：
 经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

审计报告使用



证书序号：0000492

说明

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

会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》



发证机关：天津市财政局

二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 王丽云
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1975-07-18
 工作单位 Working unit 中审华会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
 身份证号码 Identity card No. 430403107507182333



证书编号: 120100114882
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2017 年 01 月 07 日
 Date of Issuance

年度检验合格 2017 年度任职资格审查合格专用章
 Annual Renewal Registration

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





姓名: 杨雪雁
 Full name: 杨雪雁
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1988-02-25
 Date of birth: 1988-02-25
 工作单位: 湖南建业会计师事务所有限公司
 Working unit: 湖南建业会计师事务所有限公司
 身份证号码: 43052519880225352X
 Identity card No.: 43052519880225352X

湖南建业会计师事务所有限公司于2020年8月20日
 变更为湖南建业会计师事务所(特殊普通合伙)变更

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

湖南建业会计师事务所
 (特殊普通合伙) 事务所
 CPAs

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

2020年9月11日
 2020/9/11

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年9月11日
 2020/9/11

注
 Re
 月
 Ag



杨雪雁
 430300010145

证书编号: 430300010145
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年08月01日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2019.3.29

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

湖南省注册会计师协会
 2020.5.13
 合格专用章

湖南省注册会计师协会
 2018年3月21日
 年度任职资格审查
 合格专用章

仅供检验使用

