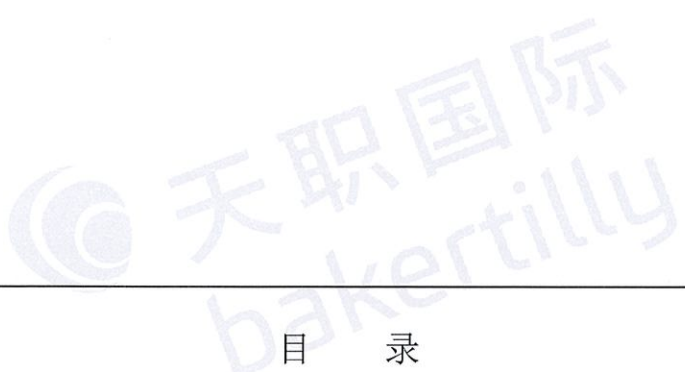


湖南郴电国际发展股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]31848号



目 录

审计报告——1

2023年度财务报表——6

2023年度财务报表附注——18



审计报告

天职业字[2024]31848号

湖南郴电国际发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南郴电国际发展股份有限公司（以下简称“郴电国际”）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，公允反映了郴电国际 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，2023 年度的合并及母公司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，我们独立于郴电国际，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
电力销售收入确认	
<p>郴电国际的收入主要来源于电力销售，2023 年度实现电力销售收入 324,882.56 万元、占营业收入总额的 82.87%。郴电国际电力销售定期根据营销部门统计的电量及物价局核定销售单价每月计算并确认收入，由于其业务量大、交易频繁，其收入确认是否准确可能存在潜在错报，故我们将电力销售收入确定为关键审计事项。</p> <p>相关收入信息参见财务报表附注三、（三十一）、附注六、（四十一）</p>	<p>针对电力销售收入确认，我们实施的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评价郴电国际与电力销售收入确认相关内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性。 2、与管理层访谈，检查与电力销售收入确认相关的物价文件、结算单、电量统计资料等，对与电力销售收入确认有关控制权转移时点进行分析评估，进而评价郴电国际电力销售收入政策的适当性。 3、分类别对本期售电电量、收入、单价、毛利率及购售电差异率（线损率）进行月度波动、同期对比分析，以评价电力销售收入确认总体合理性。 4、检查本期电价变动的物价文件，分析和评估售电价格确认的合理性。 5、抽样检查本期电费结算单、发票，评估电力销售确认收入是否真实、准确。 6、结合对大客户期末应收账款余额实施函证，评估电力销售收入确认是否完整及是否计入恰当的会计期间。



四、其他信息

郴电国际管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括郴电国际 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督郴电国际的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对郴电国际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郴电国际不能持续经营。

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。

6、就郴电国际实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



审计报告（续）

天职业字[2024]31848号

[此页无正文]



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：湖南郴电国际发展股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	1,170,042,593.27	1,655,447,967.38	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	34,088,942.88	43,557,877.40	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	80,574,990.67	145,277,177.27	六、(三)
应收账款	412,755,702.24	375,511,605.70	六、(四)
应收款项融资			
预付款项	7,864,149.78	9,027,410.56	六、(五)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,056,983,352.31	1,018,446,206.33	六、(六)
其中：应收利息			
应收股利	9,725,422.92		六、(六)
△买入返售金融资产			
存货	69,338,644.60	80,776,087.99	六、(七)
合同资产	195,081.82	141,459.26	六、(八)
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	78,313,903.74	32,749,938.50	六、(九)
流动资产合计	2,910,157,361.31	3,360,935,730.39	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,562,475,581.91	1,503,971,358.39	六、(十)
其他权益工具投资	4,353,565.60	4,343,561.98	六、(十一)
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	9,849,084,815.59	9,965,754,474.04	六、(十二)
在建工程	112,263,046.92	204,061,739.75	六、(十三)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	53,249,806.00	51,845,515.41	六、(十四)
无形资产	414,489,618.25	419,417,001.94	六、(十五)
开发支出			
商誉	23,850,505.65	23,850,505.65	六、(十六)
长期待摊费用	9,013,727.96	7,524,297.51	六、(十七)
递延所得税资产	2,121,078.11	2,541,237.32	六、(十八)
其他非流动资产	5,992,578.61	18,037,196.88	六、(十九)
非流动资产合计	12,036,894,324.60	12,201,346,888.87	
资产总计	14,947,051,685.91	15,562,282,619.26	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

范培印

李峰印

许红印



合并资产负债表（续）

编制单位：湖南核电国际发展股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

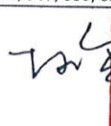

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	200,752,365.64	2,226,550.03	六、(二十一)
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		34,800,000.00	六、(二十二)
应付账款	766,761,967.65	693,058,265.72	六、(二十三)
预收款项			
合同负债	302,980,507.01	302,818,717.23	六、(二十四)
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	63,143,141.06	61,376,496.20	六、(二十五)
应交税费	77,631,008.08	164,030,047.32	六、(二十六)
其他应付款	948,192,035.04	1,227,908,157.84	六、(二十七)
其中：应付利息			
应付股利	622,251.06	11,904,395.65	六、(二十七)
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,197,658,509.32	819,998,119.48	六、(二十八)
其他流动负债	38,138,364.37	49,409,963.83	六、(二十九)
流动负债合计	3,595,257,898.17	3,355,626,317.65	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	6,581,340,412.00	7,303,578,012.00	六、(三十)
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	49,918,302.49	44,776,860.11	六、(三十一)
长期应付款	195,430,000.00	211,280,000.00	六、(三十二)
长期应付职工薪酬			
预计负债	720,875.31	33,643,445.14	六、(三十三)
递延收益	702,643,368.47	729,986,620.11	六、(三十四)
递延所得税负债	184,202.72	194,438.95	六、(十八)
其他非流动负债			
非流动负债合计	7,530,237,160.99	8,323,459,376.31	
负 债 合 计	11,125,495,059.16	11,679,085,693.96	
所有者权益			
股本	370,050,484.00	370,050,484.00	六、(三十五)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,558,564,144.14	2,542,952,007.64	六、(三十六)
减：库存股			
其他综合收益	-5,646,434.40	-5,656,438.02	六、(三十七)
专项储备	18,511,193.82	12,648,627.46	六、(三十八)
盈余公积	95,650,728.59	91,241,674.17	六、(三十九)
△一般风险准备			
未分配利润	547,903,627.51	635,810,407.30	六、(四十)
归属于母公司所有者权益合计	3,585,033,743.66	3,647,046,762.55	
少数股东权益	236,522,883.09	236,150,162.75	
所有者权益合计	3,821,556,626.75	3,883,196,925.30	
负债及所有者权益合计	14,947,051,685.91	15,562,282,619.26	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：








合并利润表

编制单位：湖南核电国际发展股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入	3,920,235,666.27	4,014,064,786.49	
△利息收入	3,920,235,666.27	4,014,064,786.49	六、(四十一)
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	4,026,025,320.98	3,998,902,189.78	
△利息支出	3,627,886,109.36	3,620,927,505.18	六、(四十一)
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	25,627,988.06	40,230,856.34	六、(四十二)
销售费用	14,246,572.95	13,240,722.20	六、(四十三)
管理费用	204,070,766.04	200,518,269.72	六、(四十四)
研发费用	679,605.51	1,079,736.95	六、(四十五)
财务费用	153,514,279.06	122,905,099.39	六、(四十六)
其中：利息费用	166,481,181.19	137,070,408.57	六、(四十六)
利息收入	17,777,410.66	20,012,030.57	六、(四十六)
加：其他收益	34,860,733.94	33,172,548.05	六、(四十七)
投资收益（损失以“-”号填列）	65,675,892.30	38,291,371.30	六、(四十八)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	65,436,920.35	39,985,618.38	六、(四十八)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	833,509.48	672,860.30	六、(四十九)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-42,365,592.45	-59,685,029.02	六、(五十)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-27,765,001.08	-652,185.15	六、(五十一)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	64,032,425.88	155,822,866.02	六、(五十二)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-10,517,686.64	182,785,028.21	
加：营业外收入	38,641,512.20	2,164,684.07	六、(五十三)
减：营业外支出	9,902,020.62	54,345,700.64	六、(五十四)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	18,221,804.94	130,604,011.64	
减：所得税费用	54,290,861.51	81,853,139.15	六、(五十五)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,069,056.57	48,750,872.49	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,069,056.57	48,750,872.49	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-61,701,751.86	50,153,348.56	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	25,632,695.29	-1,402,476.07	
六、其他综合收益的税后净额	10,003.62	-4,863,087.59	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	10,003.62	-4,863,087.59	六、(三十七)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	10,003.62	-4,863,087.59	六、(三十七)
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	10,003.62	-4,863,087.59	六、(三十七)
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-36,059,052.95	43,887,784.90	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-61,691,748.24	45,290,260.97	
归属于少数股东的综合收益总额	25,632,695.29	-1,402,476.07	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	-0.17	0.14	十七、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	-0.17	0.14	十七、(二)

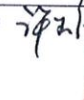

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：湖南郴电国际发展股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
△客户存款和同业存放款项净增加额	4,376,046,330.45	4,222,767,597.90	
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1,018,989.45	134,562,803.68	
经营活动现金流入小计	119,075,602.01	155,174,737.06	六、(五十六)
购买商品、接受劳务支付的现金	4,496,140,921.91	4,512,505,138.64	
△客户贷款及垫款净增加额	3,102,664,874.05	2,715,742,424.52	
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	411,362,798.85	418,830,764.96	
支付的各项税费	274,704,908.54	235,633,376.02	
支付其他与经营活动有关的现金	265,521,425.43	282,202,429.75	六、(五十六)
经营活动现金流出小计	4,054,254,006.87	3,652,408,995.25	
经营活动产生的现金流量净额	441,886,915.04	860,096,143.39	六、(五十七)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	10,411,217.00	5,707,195.00	
取得投资收益收到的现金	31,918,268.70	51,454,376.11	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	75,780,303.45	10,548,867.16	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	12,761,640.11		六、(五十六)
投资活动现金流入小计	130,871,429.26	67,710,438.27	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	573,532,492.15	734,999,906.72	
投资支付的现金	31,850,000.00		
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		457,592.00	
支付其他与投资活动有关的现金	13,910,379.46		
投资活动现金流出小计	619,292,871.61	735,457,498.72	
投资活动产生的现金流量净额	-488,421,442.35	-667,747,060.45	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	8,595,300.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	8,595,300.00		
取得借款收到的现金	942,000,000.00	802,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	3,952,365.64	173,226,550.03	六、(五十六)
筹资活动现金流入小计	954,547,665.64	975,226,550.03	
偿还债务支付的现金	1,081,096,031.00	792,562,800.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	242,116,230.17	290,896,207.68	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	32,503,027.62	72,721,449.31	
支付其他与筹资活动有关的现金	27,680,864.29	9,138,845.74	六、(五十六)
筹资活动现金流出小计	1,350,893,125.46	1,092,597,853.42	
筹资活动产生的现金流量净额	-396,345,459.82	-117,371,303.39	
四、汇率变动对现金的影响	230,449.16	713,654.64	
五、现金及现金等价物净增加额	-442,649,537.97	75,691,434.19	六、(五十七)
加：期初现金及现金等价物的余额	1,576,633,229.72	1,500,941,795.53	六、(五十七)
六、期末现金及现金等价物余额	1,133,983,691.75	1,576,633,229.72	六、(五十七)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

 **范培印**

 **李峰**

 **许红玉**



合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：湖南顺范印务股份有限公司	本期金额											金额单位：元			
	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额			370,050,484.00			2,512,952,007.64		-5,656,438.02	12,618,627.46	91,241,674.17	635,810,407.30		3,647,046,762.55	238,150,162.75	3,885,196,925.30
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额			370,050,484.00			2,512,952,007.64		-5,656,438.02	12,618,627.46	91,241,674.17	635,810,407.30		3,647,046,762.55	238,150,162.75	3,885,196,925.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					15,612,136.50		10,605.62	5,862,566.36	4,409,054.42		-87,896,779.79		-62,013,018.89	372,720.31	-61,640,298.55
（一）综合收益总额							10,605.62								
1. 所有者投入和减少资本															
1.1 所有者投入的普通股															
1.2 其他权益工具持有者投入资本															
1.3 股份支付计入所有者权益的金额															
1.4 其他															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
2.1 股份支付计入所有者权益的金额															
2.2 其他															
3. 股东的支付计入所有者权益的金额															
3.1 其他															
（二）利润分配															
1. 提取盈余公积															
1.1 提取法定盈余公积															
1.2 提取一般风险准备															
1.3 提取专项储备															
1.4 其他															
2. 对所有者（或股东）的分配															
2.1 其他															
（三）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
1.1 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
2.1 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
3.1 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
4.1 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															
5.1 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（四）专项储备															
1. 本年提取															
1.1 本年提取															
2. 本年使用															
2.1 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额			370,050,484.00			2,528,564,144.14		-5,646,434.40	18,511,193.82	95,650,728.59	547,903,627.51		3,585,033,743.66	238,522,883.09	3,823,556,626.75

法定代表人：李培印

主管会计工作负责人：李培印

会计机构负责人：李培印



合并所有者权益变动表(续)

2023年度

项目	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计		
	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		其他	小计
	优先股	普通股	其他权益工具	其他									
一、上年年末余额		370,050,481.00		2,542,352,007.64				85,710,696.18		607,736,880.24		3,415,934,736.99	3,415,934,736.99
加：会计政策变更						-793,320.43	10,288,219.36	85,710,696.18		149,271.72		158,034.49	158,034.49
前期差错更正													
其他													
二、本年在年初余额		370,050,481.00		2,542,352,007.64				85,710,696.18		607,886,151.96		3,416,092,771.48	3,416,092,771.48
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						-793,320.43	10,288,219.36	85,719,458.95		27,934,455.34		30,953,991.07	30,953,991.07
(一)综合收益总额						-4,863,087.59	2,360,408.10	5,522,215.22		50,153,448.56		45,290,260.97	45,290,260.97
(二)所有者投入和减少资本						-4,863,087.59							
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)利润分配													
1.提取盈余公积								5,522,215.22		-22,218,893.22		-16,696,678.00	-16,696,678.00
2.提取一般风险准备								5,522,215.22		-5,522,215.22			
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)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													
(五)专项储备提取和使用													
1.本年提取							2,360,408.10					2,360,408.10	2,360,408.10
2.本年使用							4,983,977.52					4,983,977.52	4,983,977.52
(六)其他							-2,623,569.42					-2,623,569.42	-2,623,569.42
四、本年年末余额		370,050,481.00		2,542,352,007.64		-5,656,438.02	12,648,627.46	91,241,674.17		635,810,407.30		3,647,046,762.55	3,647,046,762.55

法定代表人：李范

主管会计工作负责人：李峰

会计机构负责人：许红玉

李峰印

许红玉印



资产负债表

编制单位：湖南郴电国际发展股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	641,229,209.61	984,615,394.04	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	29,752,502.16	84,753,773.19	
应收账款	256,885,226.16	250,720,491.01	十六、（一）
应收款项融资			
预付款项	5,881,852.22	5,134,728.35	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	754,901,336.15	836,942,471.55	十六、（二）
其中：应收利息			
应收股利	9,725,422.92		十六、（二）
△买入返售金融资产			
存货	29,745,749.60	42,490,233.40	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	32,634,066.86	6,427,230.65	
流动资产合计	1,751,029,942.76	2,211,084,322.19	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	530,648,314.70	534,130,024.78	
长期股权投资	2,920,081,888.76	2,888,085,528.37	十六、（三）
其他权益工具投资	4,353,565.60	4,343,561.98	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5,850,852,471.08	5,999,328,681.46	
在建工程	100,131,073.99	113,047,686.37	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	37,528,881.49	44,810,232.50	
无形资产	22,161,094.03	21,625,704.93	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,256,664.32	3,455,866.73	
递延所得税资产	906,528.55	1,158,386.91	
其他非流动资产	152,264.16	111,741.61	
非流动资产合计	9,470,072,746.68	9,610,097,415.67	
资产总计	11,221,102,689.44	11,821,181,737.86	

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






资产负债表（续）

编制单位：湖南郴电国际发展股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款	200,752,365.64	2,226,550.03	
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	583,819,945.10	538,721,139.02	
合同负债			
△卖出回购金融资产款	162,161,750.23	176,278,897.81	
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	42,769,721.42	41,068,884.24	
应交税费	26,535,153.82	76,001,119.28	
其他应付款	529,648,929.65	606,554,732.04	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,120,567,782.56	748,349,097.15	
其他流动负债	18,456,289.83	52,509,718.12	
流动负债合计	2,684,711,938.25	2,241,710,137.69	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	5,000,540,412.00	5,979,778,012.00	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	34,108,496.63	39,618,737.21	
长期应付职工薪酬	24,080,000.00	24,280,000.00	
预计负债			
递延收益	53,061,331.87	58,250,076.15	
递延所得税负债			
其他非流动负债	68,870,000.00	150,770,000.00	
非流动负债合计	5,180,660,240.50	6,252,696,825.36	
负债合计	7,865,372,178.75	8,494,406,963.05	
所有者权益			
股本	370,050,484.00	370,050,484.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,540,775,513.90	2,536,313,055.83	
减：库存股			
其他综合收益	-5,646,434.40	-5,656,438.02	
专项储备	2,188,703.53		
盈余公积	95,650,728.59	91,241,674.17	
△一般风险准备			
未分配利润	352,711,515.07	334,825,998.83	
所有者权益合计	3,355,730,510.69	3,326,774,774.81	
负债及所有者权益合计	11,221,102,689.44	11,821,181,737.86	

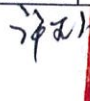
法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






利润表

编制单位：湖南郴电国际发展股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入	3,276,276,305.44	3,367,342,582.74	
△利息收入	3,276,276,305.44	3,367,342,582.74	十六、（四）
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	3,326,929,491.57	3,297,296,456.22	
△利息支出	3,119,341,903.35	3,095,448,209.79	十六、（四）
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加			
销售费用	16,311,471.81	26,510,859.31	
管理费用			
研发费用	117,034,990.25	117,734,620.87	
财务费用			
其中：利息费用	74,241,126.16	57,602,766.25	
利息收入	76,357,924.67	62,087,231.79	
加：其他收益	6,503,319.23	9,781,478.59	
投资收益（损失以“-”号填列）	5,635,165.70	6,400,842.28	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	133,400,687.85	41,151,397.08	十六、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	41,212,070.86	16,925,997.08	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-78,136,132.38	-41,570,407.67	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-430,949.06	-656,776.87	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	43,556,758.13		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）			
加：营业外收入	53,372,344.11	75,371,181.34	
减：营业外支出	2,177,210.90	1,807,550.12	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			
减：所得税费用	5,508,793.34	9,961,948.73	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）			
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	50,040,761.67	67,216,782.73	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	5,950,217.50	11,994,630.57	
（三）其他综合收益的税后净额	44,090,544.17	55,222,152.16	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	10,003.62	-4,863,087.59	
1.重新计量设定受益计划变动额	10,003.62	-4,863,087.59	
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动	10,003.62	-4,863,087.59	
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	44,100,547.79	50,359,064.57	

法定代表人：

李培



主管会计工作负责人：

李峰



会计机构负责人：

许玉



现金流量表

编制单位：湖南郴电国际发展股份有限公司

2023年度


金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
△客户存款和同业存放款项净增加额	3,659,882,709.71	3,442,378,249.06	
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	564,189,752.22	393,297,641.34	
经营活动现金流入小计	4,224,072,461.93	3,835,675,890.40	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,971,885,993.93	2,454,323,657.61	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	282,493,932.87	294,444,932.80	
支付的各项税费	155,444,185.45	153,386,949.94	
支付其他与经营活动有关的现金	401,112,177.14	378,291,621.97	
经营活动现金流出小计	3,810,936,289.39	3,280,447,162.32	
经营活动产生的现金流量净额	413,136,172.54	555,228,728.08	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	4,238,247.31		
取得投资收益收到的现金	103,072,515.30	48,899,908.04	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	47,587,378.32	75,255.36	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	154,898,140.93	48,975,163.40	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	293,176,090.04	398,555,493.37	
投资支付的现金	96,269,400.00	10,950,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	389,445,490.04	409,505,493.37	
投资活动产生的现金流量净额	-234,547,349.11	-360,530,329.97	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	600,000,000.00	756,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	3,952,365.64	2,226,550.03	
筹资活动现金流入小计	603,952,365.64	758,226,550.03	
偿还债务支付的现金	1,009,419,400.00	751,322,800.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	109,007,723.50	123,089,619.62	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	8,056,076.17	2,251,607.77	
筹资活动现金流出小计	1,126,483,199.67	876,664,027.39	
筹资活动产生的现金流量净额	-522,530,834.03	-118,437,477.36	
四、汇率变动对现金的影响	230,449.16	713,654.64	
五、现金及现金等价物净增加额	-343,711,561.44	76,974,575.39	
加：期初现金及现金等价物的余额	984,538,894.04	907,564,318.65	
六、期末现金及现金等价物余额	640,827,332.60	984,538,894.04	

法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






所有者权益变动表

2023年度

编制单位：湖南博电国际发展股份有限公司

项目	股本				其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	一、上年年末余额	优先股		其他	永续债	其他								
		370,050,484.00												
二、本年初余额	370,050,484.00													
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本														
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) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 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														
(五) 专项储备提取和使用														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	370,050,484.00													
1,262,458.07														
2,540,775,513.90														
2,188,703.53														
95,650,728.59														
352,711,515.07														
3,355,790,510.69														

法定代表人： 李峰

主管会计工作负责人： 李峰

会计机构负责人： 李峰



所有者权益变动表(续)

编制单位：湖南郴电国际发展股份有限公司

2023年度

项目	上期金额				本期金额				所有者权益合计	
	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
	优先股	永续债								
一、上年年末余额	370,050,484.00		2,536,313,055.83		-793,350.43	322,832.59	85,710,696.18		301,743,874.97	3,293,347,583.14
加：会计政策变更							8,762.77		78,864.92	87,627.69
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	370,050,484.00		2,536,313,055.83		-793,350.43	322,832.59	85,719,458.95		301,822,739.89	3,293,435,220.83
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额					-4,863,087.59	-322,832.59	5,522,215.22		33,003,258.94	33,339,553.98
(二) 所有者投入和减少资本					-4,863,087.59				55,222,152.16	50,359,064.57
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) 利润分配										
1.提取盈余公积							5,522,215.22		-22,218,893.22	-16,696,678.00
2.提取一般风险准备							5,522,215.22		-5,522,215.22	
3.对所有者(或股东)的分配										
4.其他										
(四) 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										
(五) 专项储备提取和使用										
1.本年提取						-322,832.59				-322,832.59
2.本年使用						2,108,627.94				2,108,627.94
(六) 其他						-2,431,460.53				-2,431,460.53
四、本年年末余额	370,050,484.00		2,536,313,055.83		-5,656,438.02		91,241,674.17		334,825,998.83	3,326,774,774.81

法定代表人：李峰



主管会计工作负责人：李峰



会计机构负责人：李峰



湖南郴电国际发展股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 历史沿革

湖南郴电国际发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经湖南省人民政府湘政函[2000]221号文批准,由郴州市电力公司作为主发起人,联合宜章县电力有限责任公司(原名宜章县电力总公司)、临武县水利电力有限责任公司、汝城县水电有限责任公司(原名汝城县水电总公司)、永兴县水利电力有限责任公司及联合国国际小水电中心,以发起方式设立的股份有限公司。本公司于2000年12月26日在湖南省工商行政管理局注册成立,工商注册号430000000043401。公司设立时注册资本:人民币14,026.77万元,于2004年3月26日公开发行人民币普通股(A股)股票7,000万股,每股发行价5.48元,并于2004年4月8日在上海证券交易所挂牌上市,股票发行变更登记后注册资本为人民币21,026.77万元。根据2006年6月27日公司股权分置改革相关股东会决议通过的股权分置改革方案,公司非流通股股东向股权分置改革方案实施股权登记日登记在册的流通股股东每10股流通股支付3.2股股份,共向流通股股东合计支付2,240万股。股权分置完成后,公司总股份仍为21,026.77万股。

2014年10月,公司向兴证证券资产管理有限公司、泰达宏利基金管理有限公司、财通基金管理有限公司、兵工财务有限责任公司、中广核财务有限责任公司、宝盈基金管理有限公司、国联安基金管理有限公司、信达澳银基金管理有限公司合计非公开发行5,405.41万股人民币普通股,非公开发行成功后,公司总股本变为26,432.18万股。

2018年5月10日公司召开的2017年度股东大会审议通过以总股本264,321,774股为基数,以资本公积金向全体股东每股转增0.4股,变更后的注册资本为人民币370,050,484.00元。

2018年7月25日,郴州市人民政府国有资产监督管理委员会将持有本公司的全部国有股份无偿划转至郴州市发展投资集团有限公司,郴州市发展投资集团有限公司成为公司第一大股东,实际控制人未发生变化。

2019年10月18日,郴州市发展投资集团有限公司通过自有资金增持公司股份4.2157%。2020年,郴州市发展投资集团有限公司通过自有资金增持公司股份12,356,294.00股。2021年,郴州市发展投资集团有限公司通过自有资金增持公司股份5,128,930.00股。

2021年3月26日,根据湖南省人民政府印发的《湖南省划转部分国有资本充实社保基金实施办法的通知》(湘政发〔2020〕9号)及郴州市财政局、郴州市人民政府国有资产监督管理

委员会、郴州市人力资源和社会保障局印发的《关于划转部分国有资本充实社保基金的通知》（郴财企〔2020〕13号）文件精神，郴州市发展投资集团有限公司与湖南省国有投资经营有限公司于2021年1月8日签署《国有股份划转协议》，郴州市发展投资集团有限公司将其所持本公司4,599,784股股份无偿划转给湖南省国有投资经营有限公司。

2022年10月14日至2023年3月29日期间，郴州市发展投资集团有限公司通过集中竞价方式累计减持郴电国际股份14,801,966股，减持数量占郴电国际总股本约4.00%。

截至2023年12月31日，公司股本总额为370,050,484.00元，郴州市发展投资集团有限公司持有郴电国际股份59,681,400.00股，占公司总股本16.13%，为公司第一大股东。

（二）公司注册地址及经营范围

公司注册地址：郴州市北湖区国庆南路36号；公司现任法定代表人：范培顺；公司经营范围：凭本企业《电力业务许可证》核定的范围从事电力业务（有效期至2028年7月31日）；城市供水；污水处理；工业气体生产与销售；清洁（新）能源及增量配电业务；电力工程、市政工程的设计、安装与承装、承修、承试和咨询服务；房屋及设施的租赁业务，提供小水电国际间经济技术合作、信息咨询（不含中介）服务；法律法规允许的投资业务，货物及技术进出口业务（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）。

（三）控股股东及实际控制人名称

本公司实际控制人为郴州市人民政府，其通过郴州市发展投资集团有限公司持有本公司股份，郴州市发展投资集团有限公司为本公司第一大股东。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司2023年度财务报表经公司董事会批准于2024年4月17日报出。

（五）财务报表合并范围及变更情况

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本公司本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部已颁布的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）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。

（二）持续经营

公司自本期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了合并及公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和营业周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司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。

本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	发生额在 5,000 万元以上或对集团战略具有重要影响
重要的非全资子公司	营业收入占合并营业收入百分比 10%以上或对集团战略具有重要影响
重要的账龄超过 1 年对的预付款项	余额在 100 万元以上
重要的账龄超过 1 年的应收股利	余额在 100 万元以上
重要的账龄超过 1 年或逾期的应付账款	余额在 100 万元以上
重要的账龄超过 1 年或逾期的其他应付款	余额在 300 万元以上
重要的合营企业和联营企业	权益投资的账面价值在 5,000 万元以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；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

本公司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以及持有的其他权益工具投资公允价值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，应当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，在合并财务报表中应当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，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(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，应当调整留存收益。

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，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

合并财务报表系根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定，以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映在编制的合并财务报表中，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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。

（九）外币业务核算

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。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司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，是指本公司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 1）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 2）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

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：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。

本公司对金融资产的分类，依据本公司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：本公司管理该金融资

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：本公司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

本公司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。

当且仅当本公司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

本公司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集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在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拆分的嵌入衍生工具。

本公司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

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司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，公司按照未来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，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，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，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，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，公司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) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

1) 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，在整个存续期预期信用损失，计提坏账准备。

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

组合名称	计提方法
风险组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
性质组合（注）	经测试评估无预期信用损失的，不计提坏账准备

注：本公司将应收合并范围内子公司的款项、应收票据-银行承兑汇票等无显著回收风险的款项划为性质组合，除经测试评估存在明显预期信用减值情况外，一般不计提坏账准备。

3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款龄。

6. 金融资产转移

本公司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。

本公司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。

（十一）应收款项融资

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：本公司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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十二）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，具体详见本附注“三、（九）金融工具”的相关披露。

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并在整个存续期内确认预期信用损失。

（十三）存货

存货按实际成本计价。购入并已验收入库的原材料按实际成本计价，领用发出时采用加权平均法核算；库存商品入库时按实际成本计价，发出采用加权平均法；周转材料于领用时一次性转销。

存货采用永续盘存制，平时不定期对存货进行清查，年末对存货进行全面清查，对清查中发现的账实差异及时进行处理。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

1. 存货的分类

存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、周转材料、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

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。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。

(十四) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十五）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

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

（十六）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

（十七）终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

（十八）长期股权投资

1. 长期股权投资的投资成本的确定

（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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合

并且取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；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，按照本公司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。本公司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，本公司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控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

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。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

本公司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。包括房屋建筑物、大坝、供电设备、机器设备、运输设备、电子设备及其他设备等。

2. 固定资产的计价和折旧方法

固定资产以取得时的成本作为入账价值。

固定资产折旧采用年限平均法，从其达到预定可使用状态的次月起提取折旧。除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，对所有固定资产计提折旧。折旧按预计的使用年限，以分类或单项折旧率按月计算，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。已计提减值准备的固定资产以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

固定资产后续支出的处理：固定资产的修理与维护支出于发生时计入当期损益。固定资产的重大改建、扩建、改良及装修等发生的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，予以资本化；重大改建、扩建及改良等发生的后续支出按直线法在固定资产尚可使用年限期间内计提折旧；装修支出按直线法在预计受益期间内计提折旧。

本公司固定资产折旧年限根据行业特点确定，固定资产折旧采用直线法，按分类折旧率计提，各类固定资产年折旧率如下：

资产类别	净残值率 (%)	使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	5.00	30-50	1.9-3.17
大坝	5.00	40.00	2.38
供发电设备	5.00	8-32	2.97-11.88
机器设备	5.00	10-30	3.17-9.50
运输设备	5.00	8-10	9.50-11.88
电子设备及其他设备	5.00	8.00	11.88

3. 固定资产减值准备的计提方法

年末如果出现了市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于年末账面价值的差额计提固定资产减值准备。可收回金额根据固定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之间较高者确定。

(二十) 在建工程

在建工程分为自营建造工程和出包建造工程两类。

1. 在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包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确定工程成本。在建工程成本还包括资本化的借款费用和汇兑损益。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

建造的固定资产从达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再按实际成本调整原来的暂估价值，但原按暂估价值计提的折旧额不再追溯调整。

3. 在建工程减值准备的确认标准和计提方法

会计年末，对在建工程进行全面检查，当存在减值迹象时，估计其可收回金额，按该项工程可收回金额低于期账面价值的差额计提减值准备。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产计价方法

本公司无形资产主要包括土地使用权、软件、非专利技术、信息管理系统、污水处理特许经营权等，无形资产取得时按成本计价，年末按照账面价值与可收回金额孰低计价。

2. 无形资产摊销方法

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起在使用寿命内系统合理摊销计入损益，摊销方法以反映该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式确定。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法进行摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50.00
软件	5-8
非专利技术	10.00
信息管理系统	5-8
污水处理特许经营权	协议约定的运营年限

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，本公司尚不存在使用寿命不确定的无形资产。

3. 无形资产使用寿命按下列标准进行估计

（1）来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命为合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

（2）合同或法律没有规定使用寿命的，本公司通过与同行业的情况进行比较、参考历史经验、或聘请相关专家进行论证等方法，综合各方面因素确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。公司于每个会计期对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按上述“2. 无形资产摊销方法”摊销。

4. 划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

（1）首先，本公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。

开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

（2）其次，本公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，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;

4) 有足够的技术、服务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十二) 商誉

购买非同一控制下的企业, 初始投资成本大于被购买方可辨认净资产公允价值份额的的差额, 确认为商誉; 初始投资成本小于被购买方可辨认净资产公允价值的差额, 其差额计入当期损益。

每年年度终了对合并形成的商誉进行减值测试, 如可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失, 减值损失一经确认, 以后会计期间不得转回。

(二十三) 非金融长期资产减值准备

公司对除存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产等资产以外的资产减值, 按以下方法确定:

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象, 存在减值迹象的, 将估计其可收回金额, 进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年末都要进行减值测试。可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额; 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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时, 本公司将其账面价值减记至可收回金额, 减记的金额计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合, 且不大于本公司确定的报告分部。对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之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, 在以后会计期间不再转回。

(二十四) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已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。

（二十五）借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化金额

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，当期资本化金额以借入专门借款当期发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额及其他辅助费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，当期资本化金额根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

借款存在折价或者溢价，本公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，对每期资本化的利息金额进行调整。

3. 借款费用资本化期间

（1）开始资本化

当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：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状态所必要的购建活动已经开始。

（2）暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

（3）停止资本化

当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司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，在本公司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。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十八）预计负债

本公司的预计负债包括对外提供担保、商业承兑票据贴现、未决诉讼、产品质量保证、亏损合同以及重组义务等很可能产生的负债。

如发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，本公司在资产负债表中反映为负债：该义务是本公司承担的现时义务，该义务的履行很可能导致经济利益流出企业，该义务的金额能够可靠地计量。

公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十九）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. 公司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。

（三十）专项储备

专项储备包括公司提取的安全生产费和其他具有类似性质的费用。

公司按照相关规定提取安全生产等费用时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；属于形成固定资产的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待项目完工达预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

专项储备科目期末余额在资产负债表所有者权益项下“库存股”和“盈余公积”之间“专项储备”项目反映。

（三十一）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括电力销售收入、工业气体销售收入、自来水供应收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(2) 本公司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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

③本公司已将该商品的实物转移给客户。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

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。

(3) 本公司收入确认的具体政策

本公司目前主要业务为电力销售、工业气体销售、自来水销售。

电力销售收入，每月定期通过远程抄表或人工抄表将客户当月用电量输入电力营销系统并生成当月汇总电力营销报表，经适当审核后，财务凭电力营销报表及发票等记录收入及应收账款；另对国网的电力销售，以取得电网公司确认的电量结算单作为确认销售收入的时点。

工业气体销售，凭经双方确认的供气计量单及约定的价格开具发票，并合理确信相关经济利益很可能流入公司的情况下，确认收入及应收账款。

自来水销售，每月定期通过人工抄表统计客户当月用水量并录入水费营销系统，水费营销系统根据用水量及设定价格生成当月应收月报汇总表，经适当审核后，确认水费收入。

（三十二）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3、本公司政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5、本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十三）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司在判断是否是低价值资产租赁时，基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（三十四）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、9、3
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 10-20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	按税法规定执行
城市维护建设税	应缴流转税税额	7、5
教育费附加及地方教育附加	应缴流转税税额	3、2、1.5
企业所得税	应纳税所得额	25、15

不同纳税主体企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
临沧郴电水电投资有限公司	15%
湖南郴电（安仁）水务有限责任公司	15%
郴州郴电科技有限公司	15%
本公司、其他境内子公司	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 企业所得税税收优惠政策及依据

（1）根据《国家税务总局关于电网企业电网新建项目享受所得税优惠政策问题的公告》（2013 年 26 号文）、《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008 年版）》的相关规定，符合规定条件和标准的电网（输变电设施）新建项目可享受“三免三减半”的企业所得税优惠政策。本公司各分公司的部分电网设施 2023 年度依照相关规定享受该项优惠政策。

（2）子公司临沧郴电水电投资有限公司依据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58 号第二条、《财政部 税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2016 年 1 月起至 2030 年 12 月 31 日，按 15% 的优惠税率计提缴纳企业所得税，故该子公司 2023 年执行的所得税税率为 15%。

（3）子公司湖南郴电（安仁）水务有限责任公司根据《企业所得税法实施条例》第八十八条规定以及财政部国家税务总局国家发展改革委《关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税【2009】166 号）第 2 项“公共污水处理”中的“城镇污水处理项目”规定，享受企业所得税“三免三减半”的优惠政策，即 2022 年至 2024 年免缴企业所得税，自 2025 年至 2027 年减半以 12.5% 的税率缴纳企业所得税，该子公司 2023 年免征企业所得税。

（4）子公司郴州郴电科技有限公司经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202143002224，

经申请复核，发证日期为 2021 年 9 月 18 日，有效期三年，自 2021 年-2023 年，故该子公司 2023 年度适用 15%的企业所得税优惠税率。

根据财政部、国家税务总局发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第7号），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。子公司郴州郴电科技有限公司2023年符合相关规定的研发费用按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

2. 增值税税收优惠政策及依据

(1) 根据财政部《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税[2015]78号）规定，子公司湖南郴电（安仁）水务有限责任公司公司污水处理业务收入自2018年2月起，符合即征即退政策相关条件的可享受即征即退70%的优惠，该子公司2023年污水处理业务收入享受增值税即征即退70%优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号相关规定，融资租赁初始确认不豁免确认递延所得税资产和递延所得税负债。根据累积影响数，调整年初财务报表相关项目金额，同时调整可比期间。该会计政策变更对合并及公司财务报表列报的影响如下：

合并资产负债表

项目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日（重述后）	调整数
递延所得税资产	11,665,630.86	11,823,665.35	158,034.49
盈余公积	85,710,696.18	85,719,458.95	8,762.77
未分配利润	607,726,680.24	607,875,951.96	149,271.72

项目	2022 年 12 月 31 日（重述前）	2022 年 12 月 31 日（重述后）	调整数
递延所得税资产	1,117,481.94	2,541,237.32	1,423,755.38
盈余公积	91,125,835.47	91,241,674.17	115,838.70
未分配利润	634,585,626.46	635,810,407.30	1,224,780.84
少数股东权益	236,067,026.91	236,150,162.75	83,135.84

合并利润表

项目	2022 年度 (重述前)	2022 年度 (重述后)	调整数
所得税费用	83,118,860.04	81,853,139.15	-1,265,720.89
净利润	47,485,151.60	48,750,872.49	1,265,720.89
归属于母公司所有者的净利润	48,970,763.51	50,153,348.56	1,182,585.05
少数股东损益	-1,485,611.91	-1,402,476.07	83,135.84

资产负债表

项目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日 (重述后)	调整数
递延所得税资产		87,627.69	87,627.69
盈余公积	85,710,696.18	85,719,458.95	8,762.77
未分配利润	301,743,874.97	301,822,739.89	78,864.92

项目	2022 年 12 月 31 日 (重述前)	2022 年 12 月 31 日 (重述后)	调整数
递延所得税资产		1,158,386.94	1,158,386.94
盈余公积	91,125,835.47	91,241,674.17	115,838.70
未分配利润	333,783,450.59	334,825,998.83	1,042,548.24

利润表

项目	2022 年度 (重述前)	2022 年度 (重述后)	调整数
所得税费用	13,065,389.82	11,994,630.57	-1,070,759.25
净利润	54,151,392.91	55,222,152.16	1,070,759.25

(二) 会计估计的变更

本公司本期无需披露的会计估计的变更。

(三) 前期会计差错更正

本公司本期无需披露的前期差错更正事项。

(四) 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

合并资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	1,117,481.94	2,541,237.32	1,423,755.38
盈余公积	91,125,835.47	91,241,674.17	115,838.70

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
未分配利润	634,585,626.46	635,810,407.30	1,224,780.84
少数股东权益	236,067,026.91	236,150,162.75	83,135.84

资产负债表

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产		1,158,386.94	1,158,386.94
盈余公积	91,125,835.47	91,241,674.17	115,838.70
未分配利润	333,783,450.59	334,825,998.83	1,042,548.24

六、合并财务报表主要项目注释

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。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	25,643.90	141,352.91
银行存款	1,138,539,350.43	1,576,570,376.81
其他货币资金	31,477,598.94	78,736,237.66
存放财务公司存款		
<u>合计</u>	<u>1,170,042,593.27</u>	<u>1,655,447,967.38</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 36,058,901.52 元，其中包括其他货币资金 31,477,598.94 元，银行存款中其他被冻结资金 4,581,302.58 元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	34,088,942.88	43,557,877.40	
其中：理财产品	34,088,942.88	43,557,877.40	持有并交易
<u>合计</u>	<u>34,088,942.88</u>	<u>43,557,877.40</u>	

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	79,626,987.33	145,277,177.27
商业承兑汇票	948,003.34	
<u>合计</u>	<u>80,574,990.67</u>	<u>145,277,177.27</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	13,129,600.00	1,102,365.64	
<u>合计</u>	<u>13,129,600.00</u>	<u>1,102,365.64</u>	

注：本公司对收到的银行承兑汇票的承兑银行的信用等级进行了划分，分为信用等级较高的银行以及信用等级一般的其他商业银行及财务公司，由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期承兑后终止确认。

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的 应收票据	<u>80,624,885.58</u>	<u>100.00</u>	<u>49,894.91</u>	<u>5.00</u>	<u>80,574,990.67</u>
其中：按账龄组合	997,898.25	1.24	49,894.91	5.00	948,003.34
银行承兑汇票	79,626,987.33	98.76			79,626,987.33
<u>合计</u>	<u>80,624,885.58</u>	<u>100</u>	<u>49,894.91</u>		<u>80,574,990.67</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的 应收票据	<u>145,277,177.27</u>	<u>100.00</u>			<u>145,277,177.27</u>
其中：按账龄组合					
银行承兑汇票	145,277,177.27	100.00			145,277,177.27
<u>合计</u>	<u>145,277,177.27</u>	<u>100</u>			<u>145,277,177.27</u>

注：本公司管理层判断期末银行承兑汇票无回收风险，预计信用减值风险为零，故依据公司会计政策期末无需对银行承兑汇票计提坏账准备。

4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他减少	
按组合计提坏账准备		49,894.91			49,894.91
<u>合计</u>		<u>49,894.91</u>			<u>49,894.91</u>

5. 期末无已质押的应收票据。

6. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	<u>389,862,927.95</u>	<u>356,161,374.39</u>
其中：1月以内(含1月)	268,144,462.73	281,198,175.66
2-6月(含6月)	71,143,424.81	56,645,131.16
7-12月(含12月)	50,575,040.41	18,318,067.57
1-2年(含2年)	54,218,135.63	57,286,319.84
2-3年(含3年)	32,927,861.58	36,368,900.68
3-4年(含4年)	32,355,439.22	39,332,572.47
4-5年(含5年)	30,980,983.49	20,531,680.36
5年以上	178,729,319.04	159,198,753.65
<u>合计</u>	<u>719,074,666.91</u>	<u>668,879,601.39</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	292,702,602.83	40.71	280,902,082.45	95.97	11,800,520.38
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>426,372,064.08</u>	<u>59.29</u>	<u>25,416,882.22</u>	<u>5.96</u>	<u>400,955,181.86</u>
其中：按账龄组合	426,372,064.08	59.29	25,416,882.22	5.96	400,955,181.86

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
合计	719,074,666.91	100	306,318,964.67		412,755,702.24

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	284,284,484.64	42.50	274,776,797.09	96.66	9,507,687.55
按组合计提坏账准备的 应收账款	384,595,116.75	57.50	18,591,198.60	4.83	366,003,918.15
其中:按账龄组合	384,595,116.75	57.50	18,591,198.60	4.83	366,003,918.15
合计	668,879,601.39	100	293,367,995.69		375,511,605.70

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
唐山港陆钢铁有限公司	44,898,148.55	33,405,572.70	74.40	存续期内预期信用损失
郴州市美世界房地产开发有限公司	13,474,135.15	13,474,135.15	100.00	期末预计难以收回
郴州市裕农纸业有限公司	11,406,596.93	11,406,596.93	100.00	期末预计难以收回
湖南宇腾有色金属股份有限公司	9,820,144.26	9,820,144.26	100.00	期末预计难以收回
郴州宾馆有限公司	8,325,292.76	8,325,292.74	100.00	期末预计难以收回
郴州市涌泉物业管理有限公司	7,592,476.82	7,592,476.82	100.00	期末预计难以收回
郴州市迅汇达投资有限公司	7,108,438.37	7,108,438.37	100.00	期末预计难以收回
同新房地产开发有限公司	4,328,620.35	4,328,620.35	100.00	期末预计难以收回
宜章县梅田镇政府	2,849,327.80	2,849,327.80	100.00	期末预计难以收回
宜章县大龙山水泥厂	2,166,491.56	2,166,491.56	100.00	期末预计难以收回
临武县武水水泥厂	2,117,768.91	2,117,768.91	100.00	期末预计难以收回
宜分县玉溪水泥厂	2,019,969.20	2,019,969.20	100.00	期末预计难以收回
永兴县城关镇政府	1,958,865.89	1,958,865.89	100.00	期末预计难以收回
湖南宜章五岭铁合金厂	1,947,464.28	1,947,464.28	100.00	期末预计难以收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
郴州市金艺物业管理有限公司	1,594,958.81	1,594,958.81	100.00	期末预计难以收回
苏仙电力有限公司	1,222,988.52	1,222,988.52	100.00	期末预计难以收回
刘丽芳	1,273,935.23	1,273,935.23	100.00	期末预计难以收回
宜章县莽山硅厂	1,197,643.80	1,197,643.80	100.00	期末预计难以收回
郴州床单厂	1,176,542.36	1,176,542.36	100.00	期末预计难以收回
临武县政府	1,145,052.04	1,145,052.04	100.00	期末预计难以收回
宜章县筑英水泥厂	1,133,047.96	1,133,047.96	100.00	期末预计难以收回
向阳煤矿	1,096,445.22	1,096,445.22	100.00	期末预计难以收回
单项不重大	162,848,248.06	162,540,303.55	99.81	存续期内预期信用损失
合计	292,702,602.83	280,902,082.45		

组合计提项目：账龄组合

账龄区间	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1个月以内	267,325,633.04		
2-6月(含6月)	55,194,978.56	2,759,748.93	5.00
7-12月(含12月)	43,126,974.47	4,312,697.46	10.00
1-2年(含2年)	26,881,831.75	4,032,274.77	15.00
2-3年(含3年)	16,431,375.59	3,286,275.12	20.00
3-4年(含4年)	10,296,715.63	5,148,357.82	50.00
4-5年(含5年)	4,123,423.09	2,886,396.17	70.00
5年以上	2,991,131.95	2,991,131.95	100.00
合计	426,372,064.08	25,416,882.22	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他减少	
单项计提坏账准备	274,776,797.09	7,198,212.02	1,072,926.66		280,902,082.45
按组合计提坏账准备	18,591,198.60	6,825,683.62			25,416,882.22
合计	293,367,995.69	14,023,895.64	1,072,926.66		306,318,964.67

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产	占应收账款和合同资产	坏账准备
	期末余额	期末余额	期末余额	期末余额合计数的比例(%)	期末余额
唐山港陆钢铁有限公司	44,898,148.55		44,898,148.55	6.24	33,405,572.70
郴州市城市管理和综合执法局	20,197,696.51		20,197,696.51	2.81	
中天钢铁集团有限公司	16,273,615.81		16,273,615.81	2.26	258,421.94
郴州市美世界房地产开发有限公司	13,474,135.15		13,474,135.15	1.87	13,474,135.15
宜章志存新材料有限公司	12,281,311.09		12,281,311.09	1.71	382,459.81
合计	107,124,907.11		107,124,907.11	14.89	47,520,589.60

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) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内(含1年)	3,944,845.52	50.16	6,075,115.51	67.30
1-2年(含2年)	3,137,611.39	39.90	2,130,933.81	23.61
2-3年(含3年)	263,271.39	3.35	390,891.08	4.33
3年以上	518,421.48	6.59	430,470.16	4.77
合计	7,864,149.78	100	9,027,410.56	100

2. 期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	是否关联方	期末余额	账龄	未结算原因	占总额比(%)
预付前五合计	非关联方	5,335,476.41	1年以内, 1-2年(含2年), 3年以上	尚未结算	67.85

(六) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	9,725,422.92	
其他应收款	1,047,257,929.39	1,018,446,206.33
<u>合计</u>	<u>1,056,983,352.31</u>	<u>1,018,446,206.33</u>

2. 应收股利

(1) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
四川圣达水电开发有限公司	9,725,422.92	
<u>合计</u>	<u>9,725,422.92</u>	

(2) 本期末无重要的账龄超过1年的应收股利。

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）		
其中：1个月以内	150,482,037.63	706,514,988.27
2-6个月（含6月）	53,244,052.62	597,656,650.49
7-12个月（含12月）	83,834,735.57	32,989,821.88
1年以内小计	<u>287,560,825.82</u>	<u>75,868,515.90</u>
1-2年（含2年）	652,103,281.59	160,504,843.58
2-3年（含3年）	117,472,333.64	121,262,441.03
3-4年（含4年）	100,607,212.18	60,959,087.82
4-5年（含5年）	38,914,793.35	84,494,211.85
5年以上	6,962,274.59	11,715,297.00
<u>合计</u>	<u>1,203,620,721.17</u>	<u>1,145,450,869.55</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
农网改造还本付息资金	533,633,391.54	449,553,170.02
处置长期资产	526,022,688.22	529,132,458.41
城市公用事业附加	71,621,188.53	71,621,188.53

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	15,081,287.72	15,081,287.72
设备处置与用户安装工程款	11,364,676.15	15,975,106.70
保证金	10,095,074.18	9,050,688.06
备用金	1,047,755.64	1,349,411.52
其他往来款	34,754,659.19	53,687,558.59
合计	<u>1,203,620,721.17</u>	<u>1,145,450,869.55</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	16,813,860.60		110,190,802.62	<u>127,004,663.22</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	23,066,658.44		6,501,619.21	<u>29,568,277.65</u>
本期转回			203,549.09	<u>203,549.09</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动	-6,600.00			<u>-6,600.00</u>
2023年12月31日余额	<u>39,873,919.04</u>		<u>116,488,872.74</u>	<u>156,362,791.78</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
单项计提	110,190,802.62	6,501,619.21	203,549.09		116,488,872.74
组合计提	16,813,860.60	23,066,658.44		6,600.00	39,873,919.04
合计	<u>127,004,663.22</u>	<u>29,568,277.65</u>	<u>203,549.09</u>	<u>6,600.00</u>	<u>156,362,791.78</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
郴州市城市管理和综合执法局	处置长期资产	488,729,763.22	1-2年	40.60	24,436,488.16
垫支农网改造还本付息资金	农网改造还本付息资金	533,633,391.54	4年以内	44.34	8,716,155.29
城市公用事业附加	城市公用事业附加	71,621,188.53	5年以上	5.95	71,621,188.53
郴州市土地储备中心	处置长期资产	19,502,014.00	1-2年	1.62	2,925,302.10
郴州市北湖区国有土地房屋征收事务中心	应收股权处置款	17,790,911.00	1年以内	1.48	1,779,091.10
合计		1,131,277,268.29		93.99	109,478,225.18

(7) 本期末无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	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	52,730,492.30	913,632.28	51,816,860.02	61,014,603.90	913,632.28	60,100,971.62
库存商品				223,920.46		223,920.46
合同履约成本	19,756,787.01	2,235,002.43	17,521,784.58	22,686,198.34	2,235,002.43	20,451,195.91
合计	72,487,279.31	3,148,634.71	69,338,644.60	83,924,722.70	3,148,634.71	80,776,087.99

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	913,632.28					913,632.28
合同履约成本	2,235,002.43					2,235,002.43
合计	3,148,634.71					3,148,634.71

(八) 合同资产

1. 分类列示

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
工程质保金	216,041.17	20,959.35	195,081.82	150,313.54	8,854.28	141,459.26
<u>合计</u>	<u>216,041.17</u>	<u>20,959.35</u>	<u>195,081.82</u>	<u>150,313.54</u>	<u>8,854.28</u>	<u>141,459.26</u>

2. 合同资产减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
工程质保金	8,854.28	12,105.07				20,959.35
<u>合计</u>	<u>8,854.28</u>	<u>12,105.07</u>				<u>20,959.35</u>

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	75,728,261.53	23,837,414.97
预缴的企业所得税	2,585,306.91	8,912,523.53
其他	335.30	
<u>合计</u>	<u>78,313,903.74</u>	<u>32,749,938.50</u>

(十) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
中国水电建设集团圣达水电有限公司	869,952,313.07		
四川圣达水电开发有限公司	512,955,038.36		
新余中邦工业气体有限公司	121,064,006.96		
郴州潇湘天卓管业有限公司		31,850,000.00	
郴州辉煌电子传媒有限责任公司			
郴州市三峡水环境综合治理有限责任公司			
<u>合计</u>	<u>1,503,971,358.39</u>	<u>31,850,000.00</u>	

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
22,730,371.05		1,042,499.53	
18,481,699.81		219,958.54	19,747,568.54
25,106,021.52			21,896,123.08

本期增减变动			
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	宣告发放现金红利或利润
-881,172.03			
<u>65,436,920.35</u>		<u>1,262,458.07</u>	<u>41,643,691.62</u>

接上表：

本期增减变动			
本期计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
		893,725,183.65	
		511,909,128.17	
		124,273,905.40	
	1,598,536.72	32,567,364.69	
	<u>1,598,536.72</u>	<u>1,562,475,581.91</u>	

注 1：联营企业郴州辉煌电子传媒有限责任公司由于超额亏损，本公司对其长期股权投资已减记至零，本期及截至期末累计未确认的损失金额详见本附注“九、（三）在联营企业中的权益、4、在联营企业中权益相关的风险信息”。

注 2：截至 2023 年 12 月 31 日，郴州市三峡水环境综合治理有限责任公司暂未开展经营。

（十一）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
郴州高新信息技术创业投资基金	4,353,565.60	4,343,561.98
<u>合计</u>	<u>4,353,565.60</u>	<u>4,343,561.98</u>

2. 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认 的股利收入	累计 利得	累计损失	其他综合收益转入 留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入 留存收益的原因
郴州高新信息技术创 业投资基金			5,646,434.40		不以出售为目的	不适用

(十二) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,849,084,815.59	9,965,754,474.04
固定资产清理		
合计	9,849,084,815.59	9,965,754,474.04

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	大坝	供发电设备	机器设备	运输设备	电子设备及 其他设备	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	5,226,247,939.46	66,438,123.28	7,760,239,085.85	741,823,900.71	44,240,294.76	156,084,650.60	13,995,073,994.66
2. 本期增加金额	251,430,397.00	31,612.00	122,117,089.04	14,879,503.00	2,840,072.75	21,465,225.85	412,763,899.64
(1) 购置	20,571,849.12	31,612.00	14,700,382.41	1,725,460.56	2,840,072.75	18,690,164.19	58,559,541.03
(2) 在建工程转入	230,858,547.88		107,416,706.63	13,154,042.44		2,775,061.66	354,204,358.61
3. 本期减少金额	4,766,821.65		5,751,037.45		1,600,810.05	212,616.74	12,331,285.89
(1) 处置或报废	4,766,821.65		5,751,037.45		1,404,710.05	188,546.74	12,111,115.89
(2) 合并减少					196,100.00	24,070.00	220,170.00
4. 期末余额	5,472,911,514.81	66,469,735.28	7,876,605,137.44	756,703,403.71	45,479,557.46	177,337,259.71	14,395,506,608.41
二、累计折旧							
1. 期初余额	928,345,253.28	27,088,944.73	2,400,630,912.00	504,779,720.81	28,471,895.85	115,158,373.83	4,004,475,100.50
2. 本期增加金额	170,549,581.14	989,715.06	280,629,017.06	33,407,628.83	2,504,290.61	7,159,837.93	495,240,070.63
(1) 计提	170,549,581.14	989,715.06	280,629,017.06	33,407,628.83	2,504,290.61	7,159,837.93	495,240,070.63
3. 本期减少金额	2,541,066.34		1,729,908.36		1,426,159.49	193,560.25	5,890,694.44
(1) 处置或报废	2,541,066.34		1,729,908.36		1,294,866.15	177,408.62	5,743,249.47
(2) 合并减少					131,293.34	16,151.63	147,444.97
4. 期末余额	1,096,353,768.08	28,078,659.79	2,679,530,020.70	538,187,349.64	29,550,026.97	122,124,651.51	4,493,824,476.69
三、减值准备							
1. 期初余额	13,040,315.13		3,858,456.46	7,945,648.53			24,844,420.12
2. 本期增加金额	5,350,643.92			22,402,252.09			27,752,896.01
(1) 计提	5,350,643.92			22,402,252.09			27,752,896.01
3. 本期减少金额							
(1) 处置及报废							
4. 期末余额	18,390,959.05		3,858,456.46	30,347,900.62			52,597,316.13
四、账面价值							
1. 期末账面价值	4,358,166,787.68	38,391,075.49	5,193,216,660.28	188,168,153.45	15,929,530.49	55,212,608.20	9,849,084,815.59
2. 期初账面价值	4,284,862,371.05	39,349,178.55	5,355,749,717.39	229,098,531.37	15,768,398.91	40,926,276.77	9,965,754,474.04

(2) 期末闲置固定资产的情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	8,524,150.70	3,011,509.78	5,350,643.92	161,997.00	
机器设备	74,347,606.37	37,508,844.56	22,402,252.09	14,436,509.72	
运输设备	476,481.00	433,054.76		43,426.24	
电子设备及其他设备	125,674.58	110,821.39		14,853.19	
合计	83,473,912.65	41,064,230.49	27,752,896.01	14,656,786.15	

注：子公司包头市天宸中邦工业气体有限公司因上游企业停产，其在资产负债表日亦处于停产状态，导致主要固定资产闲置。

(3) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
永兴分公司调度大楼	17,265,975.88	正在办理
郴州分公司调度大楼	66,738,253.78	正在办理
临武分公司调度大楼	34,795,119.77	正在办理
汝城分公司调度大楼	37,633,002.13	正在办理
自来水办公楼	394,415.31	正在办理
自来水北湖接待中心	28,029,456.85	正在办理
合计	184,856,223.72	

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

3. 固定资产的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用 的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
包头空分站资产	42,409,682.15	14,656,786.14	27,752,896.01	公允价值采用重置成本法、 处置费用为与处置资产有关的 费用	重置成本、 处置费用	①重置成本：以设备采购、安装、土建以及其他费用之和估算 ②处置费用：包括与资产处置相关的税费、以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等

(十三) 在建工程

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	43,638,512.08	119,725,155.07
工程物资	68,624,534.84	84,336,584.68
合计	112,263,046.92	204,061,739.75

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
农网升级改造工程	16,642,521.91		16,642,521.91	25,765,756.10
东江引水工程二期				6,106,592.03
郴州市城区管网建设工程	12,136,400.54		12,136,400.54	84,471,534.78
城市电网工程	13,519,234.64		13,519,234.64	944,270.88
其他零星工程	1,340,354.99		1,340,354.99	2,437,001.28
合计	43,638,512.08		43,638,512.08	119,725,155.07

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	期末余额
农网升级改造工程	42.5 亿元	25,765,756.10	90,600,581.61	99,723,815.80		16,642,521.91
东江引水工程二期	11.69 亿元	6,106,592.03	12,756,430.60	18,863,022.63		
郴州市城区管网建设工程	2.61 亿元	84,471,534.78	102,193,305.45	174,528,439.69		12,136,400.54
城市电网工程	1.5 亿元	944,270.88	68,590,340.94	56,015,377.18		13,519,234.64
合计		117,288,153.79	274,140,658.60	349,130,655.30		42,298,157.09

接上表：

工程累计投入占预算的比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
94.80%	95.00%	481,298,594.17	18,077,933.96	4.09%	农网专项贷款、财政拨款、自有资金
100.00%	100.00%	49,983,776.19			专项贷款、自有资金
99.37%	99.00%	11,541,901.18	3,026,700.00	3.54%	自有资金、专项贷款
82.79%	83.00%				自有资金
		542,824,271.54	21,104,633.96		

(3) 期末在建工程无减值迹象，无需计提减值准备。

3. 工程物资

(1) 工程物资情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
农网改造工程物资	68,624,534.84		68,624,534.84	84,336,584.68
合计	68,624,534.84		68,624,534.84	84,336,584.68

(2) 期末工程物资无需计提减值准备。

(十四) 使用权资产

项目	租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	68,657,831.42	<u>68,657,831.42</u>
2. 本期增加金额	<u>11,113,501.42</u>	<u>11,113,501.42</u>
(1) 租入	11,113,501.42	<u>11,113,501.42</u>
3. 本期减少金额	<u>216,962.34</u>	<u>216,962.34</u>
(1) 处置	216,962.34	<u>216,962.34</u>
4. 期末余额	<u>79,554,370.50</u>	<u>79,554,370.50</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	16,812,316.01	<u>16,812,316.01</u>
2. 本期增加金额	<u>9,522,312.73</u>	<u>9,522,312.73</u>
(1) 计提	9,522,312.73	<u>9,522,312.73</u>
3. 本期减少金额	30,064.24	<u>30,064.24</u>
(1) 处置	30,064.24	30,064.24
4. 期末余额	68,657,831.42	<u>68,657,831.42</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>53,249,806.00</u>	<u>53,249,806.00</u>
2. 期初账面价值	<u>51,845,515.41</u>	<u>51,845,515.41</u>

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	信息管理系统	非专利技术	财务软件	污水处理 特许经营权 (运营)	污水处理 特许经营权 (在建)	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	192,129,570.74	16,905,217.36	19,834,760.00	8,689,262.67	161,325,040.07	100,786,689.06	499,670,539.90
2. 本期增加金额		5,353,340.56		329,628.13	105,647,091.61	4,401,317.43	115,731,377.73
(1) 购置		5,353,340.56		329,628.13	459,085.12	4,401,317.43	10,543,371.24
(2) 其他					105,188,006.49		105,188,006.49
3. 本期减少金额				25,000.00		105,188,006.49	105,213,006.49
(1) 处置				25,000.00		105,188,006.49	105,213,006.49
4. 期末余额	192,129,570.74	22,258,557.92	19,834,760.00	8,993,890.80	266,972,131.68		510,188,911.14
二、累计摊销							
1. 期初余额	39,009,746.05	11,419,055.49	19,834,760.00	3,559,730.01	6,430,246.41		80,253,537.96
2. 本期增加金额	3,919,649.98	1,563,238.51		685,181.71	9,283,726.31		15,451,796.51
(1) 本期计提	3,919,649.98	1,563,238.51		685,181.71	9,283,726.31		15,451,796.51
3. 本期减少金额				6,041.58			6,041.58
(1) 处置				6,041.58			6,041.58
4. 期末余额	42,929,396.03	12,982,294.00	19,834,760.00	4,238,870.14	15,713,972.72		95,699,292.89
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	149,200,174.71	9,276,263.92		4,755,020.66	251,258,158.96		414,489,618.25
2. 期初账面价值	153,119,824.69	5,486,161.87		5,129,532.66	154,894,793.66	100,786,689.06	419,417,001.94

2. 未办妥土地使用权证书的无形资产情况

公司名称	项目	无形资产净值	未办妥产权证书原因
郴州市自来水有限责任公司	郴州市青年大道6号	6,058,666.67	暂未办理
郴州市自来水有限责任公司	菁华园水厂土地征用	116,817.96	暂未办理

公司名称	项目	无形资产净值	未办妥产权证书原因
合计		6,175,484.63	

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	形成来源	期初余额	本期		期末余额	期末减值准备
			增加	减少		
德能水电有限公司	非同一控制收购	18,234,084.61			18,234,084.61	
郴州市自来水有限责任公司	非同一控制收购	2,973,967.68			2,973,967.68	
常州中天邦益气体有限公司	非同一控制收购	2,184,861.36			2,184,861.36	
湖南省汉鹏建筑工程有限公司	非同一控制收购	457,592.00			457,592.00	
合计		23,850,505.65			23,850,505.65	

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司收购德能水电有限公司、郴州市自来水有限责任公司、常州中天邦益气体有限公司、湖南省汉鹏建筑工程有限公司所形成商誉对应资产组能够独立于集团内其他单位，能够独立产生现金流量，因此将与商誉相关实体分别作为资产组。

3. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

商誉账面价值	可收回金额的确定方法	重要假设、关键参数及其理由
18,234,084.61	根据德能水电有限公司未来预计现金流量折现而得	现金流预测期为5年，折现率根据德能水电有限公司的加权平均资本成本确定，折现率反映了货币的时间价值和被收购方各自业务的特定风险。现金流量的预测考虑了德能水电有限公司的历史财务资料、预期销售增长率、市场前景以及其他可获得的市场信息。
2,973,967.68	根据郴州市自来水有限责任公司公允价值-处置费用净额确定	采用上市公司比较法，以可比上市公司的价值比率经合理调整、修正后，估算出资产组的公允价值，并考虑交易手续费、税费等处置费后确定可收回金额，其中涉及的主要关键输入值或假设主要为可比上市公司股价，价值比率。
2,184,861.36	根据常州中天邦益气体有限公司未来预计现金流量折现而得	现金流预测期为4年，折现率根据常州中天邦益气体有限公司的加权平均资本成本确定，折现率反映了货币的时间价值和被收购方各自业务的特定风险。现金流量的预测考虑了常州中天邦益气体有限公司的历史财务资料、预期销售增长率、市场前景以及其他可获得的市场信息。
457,592.00	根据湖南省汉鹏建筑工程有限公司未来预计现金流量折现而得	现金流预测期为5年，折现率根据湖南省汉鹏建筑工程有限公司的加权平均资本成本确定，折现率反映了货币的时间价值和被收购方各自业务的特定风险。现金流量的预测考虑了汉鹏建筑有限公司的历史财务资料、预期销售增长率、市场前景以及其他可获得的市场信息。

4. 商誉减值测试的影响

经测试，公司期末商誉无需计提减值准备的情况。

(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修及改造支出	7,524,297.51	3,330,492.00	1,841,061.55		9,013,727.96
<u>合计</u>	<u>7,524,297.51</u>	<u>3,330,492.00</u>	<u>1,841,061.55</u>		<u>9,013,727.96</u>

(十八) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣费用	7,449,879.62	1,117,481.94	7,449,879.62	1,117,481.94
<u>合计</u>	<u>7,449,879.62</u>	<u>1,117,481.94</u>	<u>7,449,879.62</u>	<u>1,117,481.94</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并 资产评估增值	1,228,018.13	184,202.72	1,296,259.71	194,438.95
<u>合计</u>	<u>1,228,018.13</u>	<u>184,202.72</u>	<u>1,296,259.71</u>	<u>194,438.95</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和	抵销后递延所得税资产	递延所得税资产和	抵销后递延所得税资产
	负债期末互抵金额	或负债期末余额	负债期初互抵金额	或负债期初余额
递延所得税资产	14,233,960.70	1,003,596.17	14,318,894.90	1,423,755.38
递延所得税负债	13,230,364.53		12,895,139.52	

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	425,768,449.34	423,877,908.82
应收账款坏账准备	306,318,964.67	293,367,995.69
其他应收款坏账准备	156,362,791.78	127,004,663.22
应收账款可抵扣暂时差异	106,602,364.22	67,871,906.16
内部未实现损益	58,408,336.66	42,093,395.28
固定资产减值准备	52,597,316.13	24,844,420.12

项目	期末余额	期初余额
存货跌价准备	3,148,634.71	3,148,634.71
预计负债及未支付费用	720,875.31	33,461,992.18
应收票据坏账准备	49,894.91	
合同资产减值准备	20,959.35	8,854.28
<u>合计</u>	<u>1,109,998,587.09</u>	<u>1,015,679,770.46</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年度		81,915,327.15	
2024 年度	51,663,588.80	51,663,588.80	
2025 年度	79,470,023.53	79,470,023.53	
2026 年度	93,481,901.32	93,481,901.32	
2027 年度	117,347,068.02	117,347,068.02	
2028 年度	83,805,867.67		
<u>合计</u>	<u>425,768,449.34</u>	<u>423,877,908.82</u>	

(十九) 其他非流动资产

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
购建长期资产预付款	5,992,578.61	5,992,578.61	18,037,196.88	18,037,196.88
<u>合计</u>	<u>5,992,578.61</u>	<u>5,992,578.61</u>	<u>18,037,196.88</u>	<u>18,037,196.88</u>

(二十) 所有权或使用权受限资产

项目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
复垦保证金	31,213,996.28	31,213,996.28	保证金	工程建设复垦保证金
其他保证金	263,602.66	263,602.66	保证金	其他保证金
银行存款	4,581,302.58	4,581,302.58	冻结	暂时被冻结及使用受限资金
固定资产	20,260,367.07	20,260,367.07	抵押	贷款授信
<u>合计</u>	<u>56,319,268.59</u>	<u>56,319,268.59</u>		

接上表：

项目			期初	
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
复垦保证金	43,706,099.69	43,706,099.69	保证金	工程建设复垦保证金
投标保证金	30,137.97	30,137.97	保证金	投标保证金
票据保证金	35,000,000.00	35,000,000.00	保证金	票据保证金
银行存款	78,500.00	78,500.00	冻结	暂时被冻结资金
<u>合计</u>	<u>78,814,737.66</u>	<u>78,814,737.66</u>		

(二十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	200,000,000.00	
已贴现未到期不能终止确认的应收票据	752,365.64	2,226,550.03
<u>合计</u>	<u>200,752,365.64</u>	<u>2,226,550.03</u>

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十二) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		34,800,000.00
<u>合计</u>		<u>34,800,000.00</u>

注：期末无已到期未支付的应付票据。

(二十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付水电费	340,398,091.71	344,413,034.98
应付材料及设备款	420,265,781.04	343,217,472.79
其他	6,098,094.90	5,427,757.95
<u>合计</u>	<u>766,761,967.65</u>	<u>693,058,265.72</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郴州市电力有限责任公司	19,964,278.86	暂未支付
四川省输变电工程公司	6,004,936.51	暂未支付
湖南松雅建设工程有限公司	5,975,148.23	暂未支付
湖南新井建设工程有限公司	4,515,311.27	暂未支付
湖南泰丽工程建设有限公司	4,067,246.72	暂未支付
郴州市予顺水电安装有限公司	2,868,266.23	暂未支付
源鑫线缆有限公司	2,488,216.42	暂未支付
杭州海兴电力科技股份有限公司	2,171,646.00	暂未支付
广东明煌电力工程有限公司	2,157,452.43	暂未支付
国铭铸管股份有限公司	2,079,291.83	暂未支付
浙江桂荣谐平科技有限责任公司	2,057,400.00	暂未支付
永兴-永兴水利电力公司	2,040,659.64	暂未支付
泰安轻松表计有限公司	1,865,814.25	暂未支付
安钢集团永通球墨铸铁管有限责任公司	1,837,966.89	暂未支付
众森建设集团有限公司	1,763,653.52	暂未支付
华中建设开发集团有限公司	1,712,524.28	暂未支付
湖南威铭能源科技有限公司	1,441,542.55	暂未支付
湖南鸿昌电力工程建设有限公司	1,373,939.59	暂未支付
汇中仪表股份有限公司	1,351,230.85	暂未支付
郴州良田建筑工程有限公司	1,322,386.04	暂未支付
湖南荣曜建设工程有限公司	1,291,368.93	暂未支付
郴州市晟恒工程建设有限公司	1,281,670.02	暂未支付
郴电科技-深圳浩宁达电能仪表制造有限公司	1,195,950.00	暂未支付
湖南盈辉电力建设有限公司	1,174,572.82	暂未支付
郴州高弘建筑工程有限公司	1,047,163.45	暂未支付
郴州市广运管道安装工程有限公司	1,045,738.00	暂未支付
郴州市鑫坤商贸有限公司	1,041,165.10	暂未支付
晋城天一铸造有限公司	1,034,700.59	暂未支付
湖南昌达输变电建设有限公司	1,031,737.23	暂未支付
合计	79,202,978.25	

注：账龄超过一年的应付款项主要为应付设备及材料款，鉴于项目工期较长，尚未支付。

（二十四）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收电费	153,488,916.32	145,001,053.81
预收水费	56,490,934.07	51,252,836.31
预收水电安装工程款	86,415,532.93	91,192,681.72
预收气款、设计费等	6,585,123.69	15,372,145.39
<u>合计</u>	<u>302,980,507.01</u>	<u>302,818,717.23</u>

2. 本期无账面价值发生重大变动的合同负债。

（二十五）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	61,188,905.87	383,202,688.98	381,671,114.60	62,720,480.25
二、离职后福利中-设定提存计划负债	187,590.33	37,247,636.07	37,012,565.59	422,660.81
三、辞退福利		11,614.96	11,614.96	
<u>合计</u>	<u>61,376,496.20</u>	<u>420,461,940.01</u>	<u>418,695,295.15</u>	<u>63,143,141.06</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	57,873,475.05	287,804,241.09	286,019,523.83	59,658,192.31
二、职工福利费	347,273.02	39,614,701.42	39,668,436.44	293,538.00
三、社会保险费	<u>105,383.84</u>	<u>16,843,433.45</u>	<u>16,846,316.88</u>	<u>102,500.41</u>
其中：基本医疗保险费	93,609.50	15,067,768.37	15,068,707.49	92,670.38
工伤保险费	10,672.74	1,775,665.08	1,777,609.39	8,728.43
生育保险费	1,101.60			1,101.60
四、住房公积金	772,504.92	31,816,164.69	31,934,272.69	654,396.92
五、工会经费和职工教育经费	2,085,641.04	7,124,148.33	7,197,936.76	2,011,852.61
六、其他短期薪酬	4,628.00		4,628.00	
<u>合计</u>	<u>61,188,905.87</u>	<u>383,202,688.98</u>	<u>381,671,114.60</u>	<u>62,720,480.25</u>

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
1. 基本养老保险	145,748.33	30,297,359.09	30,053,354.73	389,752.69
2. 失业保险费	30,612.22	1,104,061.65	1,116,357.30	18,316.57
3. 企业年金缴费	11,229.78	5,846,215.33	5,842,853.56	14,591.55
<u>合计</u>	<u>187,590.33</u>	<u>37,247,636.07</u>	<u>37,012,565.59</u>	<u>422,660.81</u>

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	50,684,920.35	105,917,436.30
企业所得税	18,290,014.48	43,364,124.09
城市维护建设税	3,421,520.91	6,481,678.70
教育费附加及地方教育附加	2,579,751.92	5,182,820.04
房产税	547,077.97	218,979.45
代扣代缴个人所得税	534,430.14	508,855.22
土地使用税	37,881.48	23,324.76
其他	1,535,410.83	2,332,828.76
<u>合计</u>	<u>77,631,008.08</u>	<u>164,030,047.32</u>

(二十七) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	622,251.06	11,904,395.65
其他应付款	947,569,783.98	1,216,003,762.19
<u>合计</u>	<u>948,192,035.04</u>	<u>1,227,908,157.84</u>

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
湖南水利电力有限责任公司	288,960.00	288,960.00	
香港明键国际有限公司	234,002.87	5,538,325.68	
香港恒龙科技有限公司	77,109.97	4,077,109.97	
王林	22,178.22		
长沙嘉欣商务信息咨询有限公司		1,000,000.00	

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
湖南裕丰工业气体咨询有限责任公司		1,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>622,251.06</u>	<u>11,904,395.65</u>	

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付工程、设备及材料款	779,099,906.39	1,008,672,779.70
应付其他往来款	62,765,470.36	58,526,453.56
应付股权收购款	42,118,281.41	42,118,281.41
应付保证金及押金	30,322,667.75	26,188,732.23
应付代收代扣款	22,583,068.06	59,817,125.28
应付电价调整平衡资金	10,480,390.01	10,480,390.01
应付资产收购款	200,000.00	10,200,000.00
<u>合计</u>	<u>947,569,783.98</u>	<u>1,216,003,762.19</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中建五局土木工程有限公司	75,284,702.87	暂未支付
湖南省沙坪建设有限责任公司	50,666,053.47	暂未支付
湖南顺天建设集团有限公司	38,566,311.58	暂未支付
湖南梅溪湖建设有限公司	33,544,627.32	暂未支付
湖南省绿林建设集团有限公司	25,330,081.83	暂未支付
湖南东方红建设集团有限公司	18,089,623.82	暂未支付
湖南省德利建设工程有限责任公司	17,959,036.03	暂未支付
郴州市电力有限责任公司	16,105,059.55	暂未支付
长沙市市政工程有限责任公司郴州分公司	15,510,670.32	暂未支付
湖南省特构工程有限责任公司	14,590,610.79	暂未支付
福建台明铸管科技股份有限公司	14,444,500.86	暂未支付
湖南省松雅建设工程有限公司	14,273,030.04	暂未支付
广西海河水利建设有限责任公司	12,034,859.87	暂未支付
中铁十一局集团有限责任公司	11,358,519.04	暂未支付
山东国铭球墨铸铁管科技有限公司	8,300,472.66	暂未支付
郴州市晟恒工程建设有限公司	5,983,820.04	暂未支付

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州爆破工程有限责任公司	4,713,647.89	暂未支付
湖南省绿林市政景观工程有限公司郴州分公司	4,271,069.14	暂未支付
湖南省千福电力建设有限公司	3,439,861.74	暂未支付
湖南五岭建设项目管理有限公司	3,196,085.46	暂未支付
<u>合计</u>	<u>387,662,644.32</u>	

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	1,190,440,969.00	807,299,400.00
1年内到期的长期应付款	200,000.00	200,000.00
1年内到期的租赁负债	7,017,540.32	12,498,719.48
<u>合计</u>	<u>1,197,658,509.32</u>	<u>819,998,119.48</u>

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的期末已背书未到期应收票据	350,000.00	18,900,032.69
待转销项税额	37,788,364.37	30,509,931.14
<u>合计</u>	<u>38,138,364.37</u>	<u>49,409,963.83</u>

(三十) 长期借款

1. 分类列示

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
质押借款	4,823,826,200.00	4,880,483,800.00	
保证借款	756,000,000.00	792,000,000.00	
信用借款	205,514,212.00	1,133,694,212.00	
质押、保证借款	776,200,000.00	468,400,000.00	
抵押、保证借款	19,800,000.00	29,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>6,581,340,412.00</u>	<u>7,303,578,012.00</u>	

2. 期末与长期借款相关的质押借款情况详见本附注“十五、承诺及或有事项”。

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	59,777,696.09	51,218,251.49
<u>减：未确认融资费用</u>	<u>9,859,393.60</u>	<u>6,441,391.38</u>

项目	期末余额	期初余额
合计	49,918,302.49	44,776,860.11

(三十二) 长期应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	195,430,000.00	195,280,000.00
专项应付款		16,000,000.00
合计	195,430,000.00	211,280,000.00

2. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
郴州市城区供水管网改扩建工程专项债券资金	171,000,000.00	171,000,000.00
郴州市发展投资集团有限公司	24,080,000.00	24,280,000.00
微水力新能源场景应用示范项目专项资金	350,000.00	
合计	195,430,000.00	195,280,000.00

注1：本公司从郴州市发展投资集团有限公司（以下简称“郴投集团”）借入款项。根据郴投集团与国开发展基金有限公司（委托人）、国家开发银行股份有限公司（受托人）签订的《国开发展基金股东借款合同》，委托人委托受托人向郴投集团提供长期贷款4,500.00万元，用于本公司作为项目公司的2015年郴电国际城镇配电网建设改造项目，本公司对上述借款提供了连带责任保证，截至期末已偿还2,072.00万元，其中本期偿还20.00万元，期末应付余额为2,428.00万元，其中列支“一年内到期的非流动负债”金额为20.00万元，列支“长期应付款”金额为2,408.00万元。

注2：郴州市城区供水管网改扩建工程专项债券资金系湖南省人民政府拨付给本公司子公司郴州市自来水有限责任公司专项用于实施郴州市城区供水管网改扩建工程项目。借款期限为20年，年利率为3.54%。期末应付余额为1.71亿元，其中列支“长期应付款”金额为1.71亿元。

3. 专项应付款

项目	期末余额	期初余额
安仁县重点城镇污水处理厂及配套管网工程 PPP 项目中央预算内资金		16,000,000.00
合计		16,000,000.00

（三十三）预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预提大修费	720,875.31	181,452.96	特许经营权
未决诉讼		33,461,992.18	见注
<u>合计</u>	<u>720,875.31</u>	<u>33,643,445.14</u>	

注：2004年10月8日，公司全资子公司湖南汇银国际投资有限公司（以下简称“汇银国际”）与恒龙科技有限公司（以下简称“恒龙公司”）签订了《合作框架协议》，约定双方共同合作开发新项目、设立合资企业，同时协议约定项目年净资产收益率达到约定条件后，恒龙公司可在该项目上每年收取约定数额的管理费等。该协议约定的有效期为三年，协议到期后，双方未再续签相关书面合作协议。据此，恒龙公司对该协议所涉项目的管理费金额存在争议，进而引起合同纠纷，于2021年11月15日提起诉讼，要求常州中天邦益气体有限公司（本公司孙公司，以下简称“常州中邦”）支付管理费32,122,104.40元及暂计至2021年6月30日止相关利息5,550,945.81元。2022年2月24日，常州市中级人民法院通知汇银国际作为本案第三人参加诉讼。

2022年11月30日，常州市中级人民法院作出（2021）苏04民初366号民事判决书，判决如下：一、自本判决生效之日起十日内，被告常州中天邦益气体有限公司支付原告恒龙科技有限公司2012至2019年度的管理费和经营团队奖金人民币32,122,104.40元，及逾期付款利息（以人民币32,122,104.40元为基数，自2021年11月15日起至全部付清之日止，按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算）；二、驳回原告恒龙科技有限公司的其他诉讼请求。

上述一审判决后，常州中邦、湖南汇银向江苏省高级人民法院提起上诉，请求撤销江苏省常州市中级人民法院（2021）苏04民初366号民事判决，依法改判为驳回被上诉人的起诉或驳回其全部诉讼请求。截至公司2022年报批准报出日，二审暂未开庭，常州中邦根据一审判决结果计提预计负债共计33,461,992.18元。

2023年8月9日，江苏省高级人民法院作出【（2023）苏民终474号】终审判决，撤销江苏省常州市中级人民法院（2021）苏04民初366号民事判决，驳回香港恒龙科技有限公司（以下简称“恒龙公司”）的起诉。本次终审判决后，公司于本期冲回以前年度对该事项计提的预计负债。

2024年3月14日，汇银国际收到江苏省高级人民法院送达的《应诉通知书及合议庭组成人员通知书》，恒龙科技不服江苏省常州市中级人民法院作出的（2021）苏04民初366号民事判决及江苏省高级人民法院作出的（2023）苏民终474号民事裁定，向江苏省高级人民法院申请再审，法院已对该再审申请书立案审查。根据《中华人民共和国民事诉讼法》第二百一十条的规定，当事人申请再审的，不停止判决、裁定的执行，且公司合理预测改判可能性并不大。

(三十四) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	729,986,620.11	4,848,800.00	32,192,051.64	702,643,368.47	政府拨款
合计	729,986,620.11	4,848,800.00	32,192,051.64	702,643,368.47	

(三十五) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	
一、有限售条件股份						
1. 国家持股						
2. 国有法人持股						
3. 其他内资持股						
其中：境内法人持股						
境内自然人持股						
4. 境外持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件流通股份	370,050,484.00					370,050,484.00
1. 人民币普通股	370,050,484.00					370,050,484.00
2. 境内上市外资股						
3. 境外上市外资股						
4. 其他						
股份合计	370,050,484.00					370,050,484.00

(三十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	981,851,448.56		1,042,121.57	980,809,326.99
其他资本公积	<u>1,561,100,559.08</u>	<u>16,654,258.07</u>		<u>1,577,754,817.15</u>
其中：国家独享资本公积	1,390,000,000.00	15,391,800.00		1,405,391,800.00
其他	171,100,559.08	1,262,458.07		172,363,017.15
合计	2,542,952,007.64	16,654,258.07	1,042,121.57	2,558,564,144.14

注：本期股本溢价减少系本期收购子公司郴州郴电科技有限公司少数股东股权，收购价款

与收购时点少数股东享有净资产的差额冲减股本溢价。

本期其他资本公积-国家独享资本公积增加 15,391,800.00 元，系本公司将本期收到的国家投入的农网升级改造工程资本金 3,200,000.00 元及安仁县重点城镇污水处理厂及配套管网工程 PPP 项目于本期完工相关中央预算内资金 12,191,800.00 元转入其他资本公积。

本期其他资本公积-其他增加系，本期联营企业其他权益变动，权益法下计入资本公积-其他资本公积。

（三十七）其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税 前发生额	本期发生金额				期末余额
			减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税 费用	税后归属 于母公司	
不能重分类进损益的其他							-
综合收益	-5,656,438.02	10,003.62				10,003.62	5,646,434.40
其中：其他权益工具投资							-
公允价值变动	-5,656,438.02	10,003.62				10,003.62	5,646,434.40
合计	-5,656,438.02	10,003.62				10,003.62	5,646,434.40

（三十八）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	12,648,627.46	20,897,274.14	15,034,707.78	18,511,193.82
合计	12,648,627.46	20,897,274.14	15,034,707.78	18,511,193.82

（三十九）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	91,241,674.17	4,409,054.42		95,650,728.59
合计	91,241,674.17	4,409,054.42		95,650,728.59

（四十）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	635,810,407.30	607,726,680.24
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		149,271.72
本期期初未分配利润	635,810,407.30	607,875,951.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-61,701,751.86	50,153,348.56

项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积	4,409,054.42	5,522,215.22
应付普通股股利	21,795,973.51	16,696,678.00
期末未分配利润	<u>547,903,627.51</u>	<u>635,810,407.30</u>

注：上期调整期初未分配利润调整合计数系执行解释 16 号相关规定，融资租赁初始确认不豁免确认递延所得税资产和递延所得税负债。根据累积影响数，调整年初财务报表相关项目金额。

（四十一）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,874,850,097.35	3,601,198,075.59	3,854,397,365.34	3,469,314,918.57
其他业务	45,385,568.92	26,688,033.77	159,667,421.15	151,612,586.61
合计	<u>3,920,235,666.27</u>	<u>3,627,886,109.36</u>	<u>4,014,064,786.49</u>	<u>3,620,927,505.18</u>

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	3,920,235,666.27		4,014,064,786.49	
营业收入扣除项目合计金额	45,385,568.92		159,667,421.15	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	1.16%		3.98%	

一、与主营业务无关的业务收入

1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。

45,385,568.92	材料销售、 其他服务及 其他等	159,667,421.15	材料销售、 其他服务及 其他等
---------------	-----------------------	----------------	-----------------------

2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。

3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。

4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。

5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。

6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。

项目	本年度	具体扣除 情况	上年度	具体扣除 情况
与主营业务无关的业务收入小计	45,385,568.92		159,667,421.15	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	3,874,850,097.35		3,854,397,365.34	

3. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
电力生产与销售业务	3,248,825,636.90	3,117,580,203.60
气体生产与销售业务	257,032,775.76	202,496,161.39
自来水生产与销售及其他业务	410,733,562.98	307,809,744.37
合计	3,916,591,975.64	3,627,886,109.36
按经营地区分类		
郴州市	3,654,355,082.30	3,427,070,362.86
其他	262,236,893.34	200,815,746.50
合计	3,916,591,975.64	3,627,886,109.36
按商品转让的时间分类		
按时点	3,916,591,975.64	3,627,886,109.36
合计	3,916,591,975.64	3,627,886,109.36

注：上述合同产生的收入合计与营业收入的差364.37万元为适用租赁准则的租金收入。

4. 履约义务的说明

本公司销售商品业务一般包括转让商品的履约义务。其中：

电力销售收入，每月定期通过远程抄表或人工抄表将客户当月用电量输入电力营销系统并生成当月汇总电力营销报表，经适当审核后，财务凭电力营销报表及发票等记录收入及应收账款；另对国网的电力销售，以取得电网公司确认的电量结算单作为确认销售收入的时点。

工业气体销售，凭经双方确认的供气计量单及约定的价格开具发票，并合理确信相关经济利益很可能流入公司的情况下，确认收入及应收账款。

自来水销售，每月定期通过人工抄表统计客户当月用水量并录入水费营销系统，水费营销系统根据用水量及设定价格生成当月应收月报汇总表，经适当审核后，确认水费收入。

水电安装收入，一般施工工期较短，故在完工并通过客户验收时确认收入；对当期开工当期未完工的工程项目不确认收入，待项目完工后再确认收入。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为30,144,334.38元，其中：30,144,334.38元预计将于2024年度确认收入。

（四十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加及地方教育附加	6,558,182.85	11,477,949.76
城市维护建设税	5,709,362.87	13,568,279.91
土地使用税	4,334,220.19	4,966,667.32
房产税	4,245,800.50	4,158,833.55
印花税	2,024,304.76	2,261,528.17
其他	2,756,116.89	3,797,597.63
合计	25,627,988.06	40,230,856.34

（四十三）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,309,927.16	8,513,473.87
其他	4,936,645.79	4,727,248.33
合计	14,246,572.95	13,240,722.20

（四十四）管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	141,586,911.73	142,311,885.57
其他管理费用	17,234,660.38	15,568,423.98

费用性质	本期发生额	上期发生额
聘请中介机构费	16,390,329.07	17,689,159.26
折旧费	11,761,450.76	9,183,908.85
办公费	4,453,315.89	3,461,412.89
车辆使用费	3,997,145.22	4,277,560.07
无形资产摊销	3,658,359.97	3,239,752.43
业务招待费	2,978,670.71	3,394,332.88
差旅费	2,009,922.31	1,391,833.79
合计	204,070,766.04	200,518,269.72

(四十五) 研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	456,861.09	496,788.59
研发耗材	179,897.01	530,362.65
折旧费	16,237.35	22,046.99
其他	26,610.06	30,538.72
合计	679,605.51	1,079,736.95

(四十六) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	166,481,181.19	137,070,408.57
减：利息收入	17,777,410.66	20,012,030.57
汇兑损失	-230,449.16	-713,654.64
银行手续费等	2,850,148.26	3,880,369.42
其他融资费用	2,190,809.43	2,680,006.61
合计	153,514,279.06	122,905,099.39

(四十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
东江引水工程建设款	17,016,666.72	13,941,069.37
郴州市城区供水管网工程	4,668,500.00	4,601,000.04
“金太阳”工程政府补助	4,170,404.98	4,170,410.98
水机组增效扩容改造工程补贴	2,941,953.20	2,897,953.20
江源水库工程政府补助	1,385,932.48	1,381,504.15
退房产税	956,931.08	1,609,787.02

项目	本期发生额	上期发生额
其他补助	3,720,345.48	4,570,823.29
<u>合计</u>	<u>34,860,733.94</u>	<u>33,172,548.05</u>

(四十八) 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	65,436,920.35	39,985,618.38
债务重组收益	110,977.00	-1,766,277.08
购买理财产品收益	108,773.00	72,030.00
处置子公司产生的投资收益	19,221.95	
<u>合计</u>	<u>65,675,892.30</u>	<u>38,291,371.30</u>

(四十九) 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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	833,509.48	672,860.30
<u>合计</u>	<u>833,509.48</u>	<u>672,860.30</u>

(五十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-49,894.91	
应收账款坏账损失	-12,950,968.98	-49,586,743.46
其他应收款坏账损失	-29,364,728.56	-10,098,285.56
<u>合计</u>	<u>-42,365,592.45</u>	<u>-59,685,029.02</u>

(五十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,441.88	-656,776.87
固定资产减值损失	-27,752,896.01	
合同资产减值损失	-10,663.19	4,591.72
<u>合计</u>	<u>-27,765,001.08</u>	<u>-652,185.15</u>

(五十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的固定资产处置利得	62,721,790.97	31,330,954.36
未划分为持有待售的在建工程处置利得	894,832.21	

项目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的无形资产、其他非流动资产处置利得	398,699.67	124,461,077.76
未划分为持有待售的使用权资产处置利得	17,103.03	30,833.90
<u>合计</u>	<u>64,032,425.88</u>	<u>155,822,866.02</u>

(五十三) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
以前年度已计提的预计负债冲回	33,461,992.18		33,461,992.18
赔偿、违约金、滞纳金	4,736,495.34	1,427,861.38	4,736,495.34
政府补助		230,000.00	
固定资产报废利得		45,303.28	
其他	443,024.68	461,519.41	443,024.68
<u>合计</u>	<u>38,641,512.20</u>	<u>2,164,684.07</u>	<u>38,641,512.20</u>

(五十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿及补偿支出	4,621,637.04	9,342,335.49	4,621,637.04
捐赠及帮扶支出	2,861,680.00	7,708,246.85	2,861,680.00
固定资产报废损失	349,317.06	687,003.96	349,317.06
预计未决诉讼损失		33,461,992.18	
其他支出	2,069,386.52	3,146,122.16	2,069,386.52
<u>合计</u>	<u>9,902,020.62</u>	<u>54,345,700.64</u>	<u>9,902,020.62</u>

(五十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	53,880,938.53	72,580,947.35
递延所得税费用	409,922.98	10,537,912.69
<u>合计</u>	<u>54,290,861.51</u>	<u>83,118,860.04</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	18,221,804.94	130,604,011.64
按法定税率计算的所得税费用	4,555,451.24	32,651,002.91
某些子公司适用不同税率的影响	116,055.41	102,447.23
对以前期间当期所得税的调整	188,672.68	-2,089.68
归属于合营企业和联营企业的损益	-16,359,230.09	-9,996,404.60
税收优惠	-1,885,153.22	-4,517,448.34
不可抵扣的费用	6,252,435.36	4,937,951.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-291,900.67	-6,252,649.67
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	44,058,535.94	66,526,226.80
其他	-208,377.37	-168,215.08
研发费用加计扣除	-101,940.83	-161,960.54
所得税费用合计	<u>54,290,861.51</u>	<u>83,118,860.04</u>

注：税收优惠金额相应优惠政策，详见本附注“四、（二）重要税收优惠政策及其依据”。

（五十六）合并现金流量表项目注释

项目	本期发生额	上期发生额
一、收到的其他与经营活动有关的现金	<u>119,075,602.01</u>	<u>155,174,737.06</u>
其中：附加基金	88,992,678.48	89,351,097.91
往来款及其他	5,529,520.02	26,162,206.56
与收益相关政府补助	1,649,692.85	2,305,849.10
与资产相关政府补助	4,848,800.00	17,840,250.92
利息收入	17,777,410.66	19,515,332.57
冻结资金收回	277,500.00	
二、支付的其他与经营活动有关的现金	<u>265,521,425.43</u>	<u>282,202,429.75</u>
其中：附加基金	173,072,900.00	171,977,593.99
管理费用	45,367,598.87	42,566,021.91
银行手续费	2,850,148.26	3,880,369.42
付现的营业外支出	9,552,524.40	17,978,337.61
销售费用	4,936,645.79	4,727,248.33
往来款及其他付现费用	28,916,515.64	41,041,720.52
冻结资金支付	825,092.47	31,137.97
三、收到的其他与投资活动有关的现金	<u>12,761,640.11</u>	

项目	本期发生额	上期发生额
其中：土地复垦保证金	12,761,640.11	
四、支付的其他与投资活动有关的现金	<u>13,910,379.46</u>	
其中：处置子公司现金净流出	3,652,167.96	
用于支付工程款的受限银行存款	4,258,211.50	
工程建设保证金	6,000,000.00	
五、收到的其他与筹资活动有关的现金	<u>3,952,365.64</u>	<u>173,226,550.03</u>
其中：国家农网升级改造工程投入款项	3,200,000.00	
自来水收到专项债		171,000,000.00
未满足终止确认的票据贴现	752,365.64	2,226,550.03
六、支付的其他与筹资活动有关的现金	<u>27,680,864.29</u>	<u>9,138,845.74</u>
其中：偿还计息资金往来利息	296,816.66	299,550.01
长期应付款减少	200,000.00	200,000.00
与租赁负债相关的现金流出	13,644,047.63	8,639,295.73
收购少数股东股权支付的现金	13,540,000.00	

(五十七) 合并现金流量表补充资料

1. 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	-36,069,056.57	47,485,151.60
加：信用减值损失及资产减值损失	70,130,593.53	60,337,214.17
固定资产、使用权资产折旧	504,762,383.36	518,320,482.56
无形资产摊销	15,451,796.51	21,365,043.10
长期待摊费用摊销	1,841,061.55	1,198,151.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-64,032,425.88	-155,822,866.02
固定资产报废损失	349,317.06	641,700.68
公允价值变动损失	-833,509.48	-672,860.30
财务费用	168,441,541.46	139,017,651.42
投资损失	-65,564,915.30	-40,121,348.38
递延所得税资产减少	409,922.98	10,548,148.92
递延所得税负债增加		-10,236.23
存货的减少	17,408,869.62	-22,531,406.12
经营性应收项目的减少	-55,624,532.37	-120,187,331.71

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加	-114,784,131.43	400,528,648.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>441,886,915.04</u>	<u>860,096,143.39</u>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,133,983,691.75	1,576,633,229.72
减: 现金的年初余额	1,576,633,229.72	1,500,941,795.53
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	<u>-442,649,537.97</u>	<u>75,691,434.19</u>

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,238,247.31
其中: 贵州郴电配售电有限责任公司	4,238,247.31
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	7,890,415.27
其中: 贵州郴电配售电有限责任公司	7,890,415.27
加: 以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	
其中: 贵州郴电配售电有限责任公司	
处置子公司收到的现金净额	-3,652,167.96

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	<u>1,133,983,691.75</u>	<u>1,576,633,229.72</u>
其中: 库存现金	25,643.90	141,352.91
可随时用于支付的银行存款	1,133,958,047.85	1,576,491,876.81
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	<u>1,133,983,691.75</u>	<u>1,576,633,229.72</u>

(五十八) 租赁

1. 作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

本期金额为 2,365,667.82 元。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本期金额为 1,638,537.79 元。

(3) 售后租回交易及判断依据

无。

与租赁相关的现金流出总额 17,648,253.24 元

2、作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋出租	3,643,690.63	
<u>合计</u>	<u>3,643,690.63</u>	

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	456,861.09	496,788.59
折旧费	16,237.35	22,046.99
研发耗材	179,897.01	530,362.65
其他	26,610.06	30,538.72
<u>合计</u>	<u>679,605.51</u>	<u>1,079,736.95</u>
其中：费用化研发支出	679,605.51	1,079,736.95
<u>合计</u>	<u>679,605.51</u>	<u>1,079,736.95</u>

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

本公司本期无非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本公司本期无同一控制下企业合并。

（三）处置子公司

1. 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
贵州郴电配售电力有限责任公司	2024-6-30	4,238,247.31	51	现金	控制权转移	19,221.95

接上表：

丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
--------------------	------------------	------------------	------------------------	-----------------------------------	----------------------------------

（四）其他原因的合并范围变动

2023年10月，公司子公司湖南郴电新能源发展有限公司（以下简称“新能源”）与宜章中宜建设投资有限公司共同成立湖南郴宜新能源有限公司，新能源持股51%，注册资本2,000,000万元。自设立日起纳入合并范围。

（五）除上述情况导致的合并范围变动外，本期无其他合并范围变动的情况。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权	持股比例 (%)
					直接/间接	比例 (%)	
湖南汇银国际投资有限责任公司	二级	长沙市	长沙市	投资	100.00	100.00	设立或投资
常州中天邦益气体有限公司	三级	常州市	常州市	工业气体制造	45.50	50.50 [注 1]	设立或投资
唐山中邦工业气体有限公司	三级	唐山市	唐山市	工业气体制造	50.50	50.50	设立或投资
湖南郴电国际水电投资有限责任公司	二级	郴州市	郴州市	水电投资开发	98.72	98.72	设立或投资
德能水电有限公司	三级	永兴县	永兴县	水力发电	70.00	70.00	设立或投资

子公司全称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	持股比例 (%)
					直接/间接			
湖南德能湘江水电有限责任公司	四级	永州市东安县	永州市东安县	水力发电	80.00		80.00	设立或投资
上海椰电裕旺投资有限公司	二级	上海市	上海市	投资	65.00		65.00	设立或投资
临沧椰电水电投资有限公司	二级	云南省临沧市	云南省临沧市	水力发电	90.00		90.00	设立或投资
邯郸椰电电力能源有限责任公司	二级	河北省磁县	河北省磁县	焦炉煤气发电	100.00		100.00	设立或投资
湖南椰电格瑞环保科技有限公司	二级	郴州市	郴州市	污水处理	100.00		100.00	设立或投资
郴州万国置业有限责任公司	二级	郴州市	郴州市	酒店服务	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
郴州市自来水有限责任公司	二级	郴州市	郴州市	自来水生产、供应	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
包头市天宸中邦工业气体有限公司	三级	包头市	包头市	工业气体制造	60.00		60.00	非同一控制下企业合并
湖南椰宜新能源有限公司	三级	郴州市	宜章县	新能源	51.00		51.00	设立或投资
湖南椰电新能源发展有限公司	二级	郴州市	郴州市	新能源	100.00		100.00	设立或投资
湖南椰电裕隆工程设计有限责任公司	二级	郴州市	郴州市	设计	85.00		85.00	设立或投资
湖南椰电配售电有限责任公司	二级	长沙市	长沙市	配售电	100.00		100.00	设立或投资
湖南椰电恒泰电力工程有限责任公司	二级	郴州市	郴州市	工程施工	65.00		65.00	设立或投资
湖南椰电(永兴)综合能源服务有限公司	二级	郴州市	郴州市	综合能源服务	100.00		100.00	设立或投资
湖南椰电(安仁)水务有限责任公司	二级	郴州市	安仁县	污水处理	88.00		88.00	非同一控制下企业合并
郴州椰电科技有限公司	三级	郴州市	郴州市	电力设备生产销售	80.00		80.00	非同一控制下企业合并
湖南椰电恒源市政工程有限责任公司	二级	郴州市	郴州市	工程施工	100.00		100.00	设立或投资
湖南省汉鹏建筑工程有限公司	三级	郴州市	郴州市	工程施工	100.00		100.00	非同一控制下企业合并

注1：母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

本公司全资子公司湖南汇银国际投资有限责任公司持有常州中天邦益气体有限公司45.5%的股权，因与该公司另一持股5%的股东湖南裕丰工业气体咨询有限公司签订一致行动人协议，对方承诺在董事会中支持本公司的提议，并与本公司保持一致行动，从而使本公司实际可行使的表决权达到50.5%。另常州中天邦益气体有限公司的5位董事会成员有3位由本公司委派，同时董事长由本公司委派，对该公司享有实际控制权，因此将其纳入合并范围。

注2：本公司无特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分配的股利	期末少数股东权益余额
常州中天邦益气体有限公司	54.50	49.50	41,955,256.83	9,735,165.10	90,959,988.01
湖南椰电国际水电投资有限责任公司	1.28	1.28	4,074,384.33		57,339,132.95
合计			46,029,641.16	9,735,165.10	148,299,120.96

注：子公司常州中天邦益气体有限公司的少数股东持股比例与其表决权比例不一致，其原因详见本附注“九、（一）1.注1”相关说明。

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期金额	
	常州中天邦益气体 有限公司	湖南郴电国际水电 投资有限责任公司
流动资产	98,148,746.13	121,100,411.69
非流动资产	73,945,796.73	139,728,405.35
资产合计	172,094,542.86	260,828,817.04
流动负债	4,744,050.28	21,686,390.78
非流动负债	451,432.01	49,033,747.74
负债合计	5,195,482.29	70,720,138.52
期末净资产	166,899,060.57	190,108,678.52
其中：归属母公司所有者权益		134,491,030.76
少数股东权益		55,617,647.76
营业收入	<u>143,216,727.59</u>	<u>50,153,704.19</u>
净利润（净亏损）	76,982,122.62	7,475,812.58
其中：归属母公司净利润		3,445,531.05
少数股东损益		<u>4,030,281.53</u>
综合收益总额	76,982,122.62	7,475,812.58
其中：归属母公司综合收益		<u>3,445,531.05</u>
少数股东综合收益		<u>4,030,281.53</u>
经营活动现金流量	23,938,542.47	22,877,566.95

接上表：

项目	期初余额或上期金额	
	常州中天邦益气体 有限公司	湖南郴电国际水电投资有限责 任公司
流动资产	92,392,664.60	106,797,330.53
非流动资产	80,476,688.53	135,411,466.69
资产合计	<u>172,869,353.13</u>	<u>242,208,797.22</u>
流动负债	30,190,273.79	16,839,402.45
非流动负债	33,955,532.78	43,013,093.08
负债合计	<u>64,145,806.57</u>	<u>59,852,495.53</u>

项目	期初余额或上期金额	
	常州中天邦益气体 有限公司	湖南郴电国际水电投资有限责 任公司
期末净资产	<u>108,723,546.56</u>	<u>182,356,301.69</u>
其中：归属母公司所有者权益		130,848,104.20
少数股东权益		51,508,197.49
营业收入	150,928,940.20	61,724,737.89
净利润（净亏损）	<u>17,862,875.28</u>	<u>15,869,352.19</u>
其中：归属母公司净利润		9,107,919.86
少数股东损益		6,761,432.33
综合收益总额	<u>17,862,875.28</u>	<u>15,869,352.19</u>
其中：归属母公司综合收益		9,107,919.86
少数股东综合收益		6,761,432.33
经营活动现金流量	62,818,284.78	23,820,085.65

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

本期公司子公司郴州市自来水有限责任公司（以下简称“自来水”）以现金 1,354.00 万元向本公司另一子公司郴州郴电科技有限公司（以下简称“郴电科技”）的少数股东收购其持有的郴电科技 29%股份，同时本公司将持有的郴电科技 51%股份划转给自来水。自此自来水持有郴电科技 80%股权，郴电科技成为本公司三级子公司。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	郴州郴电科技有限公司
购买成本/处置对价	13,540,000.00
其中：现金	13,540,000.00
购买成本/处置对价合计	<u>13,540,000.00</u>
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	12,497,878.43
差额	1,042,121.57
其中：调整资本公积	1,042,121.57

（三）在联营企业中的权益

1. 重要联营企业

联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
新余中邦工业气体有限公司	新余市	新余市	工业气体制造		40.00	权益法核算
中国水电建设集团圣达水电有限公司	乐山市	乐山市	水力发电	40.28		权益法核算
四川圣达水电开发有限公司	乐山市	乐山市	水力发电	32.42		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期金额		
	中国水电建设集团 圣达水电有限公司	四川圣达水电开发 有限公司	新余中邦工业气体 有限公司
流动资产	446,421,314.57	342,517,777.90	280,111,281.38
其中：现金和现金等价物	1,498,323.73	817,471.45	34,573,610.82
非流动资产	6,931,677,823.52	3,964,420,419.30	111,026,655.29
资产合计	7,378,099,138.09	4,306,938,197.20	391,137,936.67
流动负债	295,141,657.46	285,979,254.23	92,079,185.30
非流动负债	5,617,140,920.54	2,768,470,697.55	93,540.00
负债合计	5,912,282,578.00	3,054,449,951.78	92,172,725.30
净资产	1,465,816,560.08	1,252,488,245.42	298,965,211.37
按持股比例计算的净资产份额	590,366,414.48	406,032,891.89	119,586,398.37
调整金额	303,358,769.17	105,876,236.28	4,687,507.03
其中：因投资成本高于被投资单位净资产金额	303,358,769.17	105,876,236.28	4,687,507.03
其他			
对联营企业权益投资的账面价值	893,725,183.65	511,909,128.17	124,273,905.40
营业收入	608,198,671.52	415,801,697.45	321,028,767.85
财务费用	249,049,283.44	113,451,332.60	-131,301.36
所得税费用	1,916,696.36	9,531,340.36	20,768,071.22
净利润	56,437,076.17	57,010,434.93	62,764,269.23
综合收益总额	56,437,076.17	57,010,434.93	62,764,269.23
本年度收到的来自合营企业的股利		19,747,568.54	21,896,123.08

接上表：

项目	期初余额或上期金额		
	中国水电建设集团 圣达水电有限公司	四川圣达水电 开发有限公司	新余中邦工业 气体有限公司
流动资产	405,395,249.25	269,661,003.40	197,136,394.21

项目	期初余额或上期金额		
	中国水电建设集团 圣达水电有限公司	四川圣达水电 开发有限公司	新余中邦工业 气体有限公司
其中：现金和现金等价物	6,662,026.56	1,047,435.86	15,464,964.63
非流动资产	7,113,150,013.33	4,105,660,493.37	126,347,412.56
资产合计	<u>7,518,545,262.58</u>	<u>4,375,321,496.77</u>	<u>323,483,806.77</u>
流动负债	294,214,822.98	479,199,505.23	32,449,016.94
非流动负债	5,817,539,370.31	2,640,407,430.61	93,540.00
负债合计	<u>6,111,754,193.29</u>	<u>3,119,606,935.84</u>	<u>32,542,556.94</u>
净资产	1,406,791,069.29	1,255,714,560.93	290,941,249.83
按持股比例计算的净资产份额	566,593,543.90	407,078,802.08	116,376,499.93
调整金额	<u>303,358,769.17</u>	<u>105,876,236.28</u>	<u>4,687,507.03</u>
其中：因投资成本高于被投资单位净资产金额	303,358,769.17	105,876,236.28	4,687,507.03
其他			
对联营企业权益投资的账面价值	869,952,313.07	512,955,038.36	121,064,006.96
营业收入	584,342,360.88	414,799,526.86	310,886,011.28
财务费用	279,452,758.25	132,038,074.32	-108,830.45
所得税费用	-229,680.09	883,098.19	19,049,473.75
净利润	21,015,659.98	26,102,127.91	57,645,683.21
综合收益总额	21,015,659.98	26,102,127.91	57,645,683.21
本年度收到的来自合营企业的股利			35,091,518.25

3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	<u>32,567,364.69</u>	
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	717,364.69	
——其他综合收益		
——综合收益总额	717,364.69	
联营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	219.82	281.67

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
——其他综合收益		
——综合收益总额	219.82	281.67

4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累计未确认的损失份额	本期未确认的损失份额	本期末累计未确认的损失份额
郴州辉煌电子传媒有限责任公司	658,640.18	-107.71	658,532.47
合计	<u>658,640.18</u>	<u>-107.71</u>	<u>658,532.47</u>

5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

6. 公司不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

(四) 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	<u>729,986,620.11</u>	<u>4,848,800.00</u>		<u>32,192,051.64</u>		<u>702,643,368.47</u>	
其中:							
东江引水工程建设款	493,058,141.41	1,000,000.00		17,016,666.72		477,041,474.69	与资产相关
郴州市城区供水管网工程	61,501,833.88			4,668,500.00		56,833,333.88	与资产相关
“金太阳”工程政府补助	45,295,627.15			4,170,404.98		41,125,222.17	与资产相关
江源水库工程政府补助	44,234,632.41	2,968,800.00		1,385,932.48		45,817,499.93	与资产相关
水电机组增效扩容改造工程补贴	38,336,610.93	880,000.00		2,941,953.20		36,274,657.73	与资产相关
东江引水土地返还款	23,205,063.38			554,702.76		22,650,360.62	与资产相关
湘马矿区110KV变电站	5,388,099.76			520,046.54		4,868,053.22	与资产相关
三供一业改造	1,394,905.84			90,277.90		1,304,627.94	与资产相关
郴州市区王仙湖引水专项资金	3,250,000.00			250,000.00		3,000,000.00	与资产相关

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其 他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
卢阳变电站项目补助	2,812,500.00			150,000.00		2,662,500.00	与资产相关
高亭液化气政府补助	37,601.00			7,520.18		30,080.82	与资产相关
山河电站增效扩容改造资金	4,369,879.35			257,666.88		4,112,212.47	与资产相关
江源水库维护财政专项拨款	3,500,000.00					3,500,000.00	与收益相关
供水管网漏损监测技术专项科 技资金	2,975,000.00			150,000.00		2,825,000.00	与资产相关
汝矿生活区配网改造工程	626,725.00			28,380.00		598,345.00	与资产相关
合计	729,986,620.11	4,848,800.00		32,192,051.64		702,643,368.47	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
递延收益	32,192,051.64	29,355,697.49
其中：东江引水工程建设款	17,016,666.72	13,941,069.37
郴州市城区供水管网工程	4,668,500.00	4,601,000.04
“金太阳”工程政府补助	4,170,404.98	4,170,410.98
江源水库工程政府补助	1,385,932.48	1,381,504.15
水电机组增效扩容改造工程补贴	2,941,953.20	2,897,953.20
东江引水土地返还款	554,702.76	554,702.76
湘马矿区 110KV 变电站	520,046.54	520,046.55
三供一业改造	90,277.90	33,107.52
郴州市区王仙湖引水专项资金	250,000.00	250,000.00
卢阳变电站项目补助	150,000.00	150,000.00
高亭液化气政府补助	7,520.18	
山河电站增效扩容改造资金	257,666.88	258,787.32
供水管网漏损监测技术专项科技资金	150,000.00	25,000.00
汝矿生活区配网改造工程	28,380.00	28,380.00
郴州市第二污水处理厂及配套管网建设工程		362,068.92
郴州市第四污水处理厂及配套管网建设工程		181,666.68
其他收益	2,622,337.43	3,816,850.56
其中：退房产税	956,931.08	1,609,787.02
其他补助	1,711,751.22	2,207,063.54
营业外收入		230,000.00

类型	本期发生额	上期发生额
其中：其他奖励		230,000.00
合计	34,814,389.07	33,402,548.05

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等，各类金融工具的详细说明见本附注“三、(十)金融工具”。这些金融工具的主要目的在于为公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具的风险

1. 金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

金融资产项目	期末余额			合计
	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动	
	金融资产	入当期损益的金融资产	入其他综合收益的金融资产	
货币资金	1,170,042,593.27			<u>1,170,042,593.27</u>
交易性金融资产		34,088,942.88		<u>34,088,942.88</u>
应收票据	80,574,990.67			<u>80,574,990.67</u>
应收账款	412,755,702.24			<u>412,755,702.24</u>
其他应收款	1,056,983,352.31			<u>1,056,983,352.31</u>
其他权益工具投资			4,353,565.60	<u>4,353,565.60</u>
合计	<u>2,720,356,638.49</u>	<u>34,088,942.88</u>	<u>4,353,565.60</u>	<u>2,758,799,146.97</u>

接上表：

金融资产项目	期初余额			合计
	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动	
	的金融资产	计入当期损益的金融资产	计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	1,655,447,967.38			<u>1,655,447,967.38</u>
交易性金融资产		43,557,877.40		<u>43,557,877.40</u>
应收票据	145,277,177.27			<u>145,277,177.27</u>
应收账款	375,511,605.70			<u>375,511,605.70</u>
其他应收款	1,018,446,206.33			<u>1,018,446,206.33</u>

金融资产项目	期初余额			合计
	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
其他权益工具投资			4,343,561.98	<u>4,343,561.98</u>
合计	<u>3,194,682,956.68</u>	<u>43,557,877.40</u>	<u>4,343,561.98</u>	<u>3,242,584,396.06</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	
短期借款		200,752,365.64	<u>200,752,365.64</u>
应付账款		766,761,967.65	<u>766,761,967.65</u>
其他应付款		947,569,783.98	<u>947,569,783.98</u>
一年内到期的非流动负债		1,197,658,509.32	<u>1,197,658,509.32</u>
其他流动负债		350,000.00	<u>350,000.00</u>
长期借款		6,581,340,412.00	<u>6,581,340,412.00</u>
租赁负债		49,918,302.49	<u>49,918,302.49</u>
长期应付款		195,430,000.00	<u>195,430,000.00</u>
合计		<u>9,939,781,341.08</u>	<u>9,939,781,341.08</u>

接上表:

金融负债项目	期初余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	
短期借款		2,226,550.03	<u>2,226,550.03</u>
应付票据		34,800,000.00	<u>34,800,000.00</u>
应付账款		693,058,265.72	<u>693,058,265.72</u>
其他应付款		1,216,003,762.19	<u>1,216,003,762.19</u>
一年内到期的非流动负债		819,998,119.48	<u>819,998,119.48</u>
其他流动负债		18,900,032.69	<u>18,900,032.69</u>
长期借款		7,303,578,012.00	<u>7,303,578,012.00</u>
租赁负债		44,776,860.11	<u>44,776,860.11</u>
长期应付款		195,280,000.00	<u>195,280,000.00</u>
合计		<u>10,328,621,602.22</u>	<u>10,328,621,602.22</u>

2. 信用风险

信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- ① 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过100%
- ② 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12

个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

①违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

②违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;

③违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。

(4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据,参见本附注六、“(四) 应收账款”和本附注六、“(六) 其他应收款”。

本公司的大额应收账款客户主要为工业气体销售的钢铁行业企业,基本上为规模较大的中大型钢铁集团,抗市场风险能力较强,且公司制定了较为完善的应收账款管理制度,并根据公司制定的应收账款坏账准备计提政策,合理的计提了坏账准备,故本公司认为,上述应收账款的信用风险是可控的;本公司的应收电费及应收水费客户体量较大,单项客户欠款较小,本期新增的电费及电费回收率较好,在90%以上,不存在重大信用风险。本公司其他应收款,主要为农网改造还本付息资金、资产处置补偿款,均为与当地相关款项,正积极的与当地政府部门请示偿还事宜,本公司认为,上述其他应收款不存在重大信用风险。综上所述,本公司管理层认为,报告期内应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

本公司的货币资金主要为银行存款、保证金性质的其他货币资金,主要存放于在国内A股上市的部分商业银行;应收票据主要为银行承兑汇票。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

3. 流动性风险

流动风险,是指公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的资金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司借款的借款合同对借款利率均进行了明确约定，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有的美元等外币和部分客户贷款与人民币之间的汇率变动。但本公司管理层认为，美元等外币与部分客户贷款与本公司总资产所占比例较小，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

(二) 套期

无。

(三) 金融资产转移

无。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。

本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期资本管理目标、政策或程序未发生变化。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。本公司的期末和期初的资产负债率分别为 74.43%、75.05%。

十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		34,088,942.88		<u>34,088,942.88</u>
（二）其他权益工具投资			4,353,565.60	<u>4,353,565.60</u>
持续以公允价值计量的资产总额		<u>34,088,942.88</u>	<u>4,353,565.60</u>	<u>38,442,508.48</u>

2023年，本公司金融工具的公允价值计量方法并未发生改变，无金融资产和负债在各层次之间转移的情况。

（二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产，以市场报价确定公允价值。

（三）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具投资，根据被投资企业所持有的各类资产价值的变化，公司按调整后的初始投资成本作为公允价值进行计量。

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

本公司实际控制人为郴州市人民政府，本公司实际控制人通过郴州市发展投资集团有限公司持有本公司股份，郴州市发展投资集团有限公司为本公司第一大股东。

本公司实际控制人通过郴州市发展投资集团有限公司对本公司的持股信息如下：

实际控制人	所在地	业务性质	注册资本	实际控制人对本公司的持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）
郴州市人民政府	湖南省郴州市		100,000,000.00	16.13	16.13

公司实际控制人为郴州市人民政府。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况说明详见本附注“九、在其他主体中的权益”之（一）在子公司中

的权益“1. 本公司的构成”。

(四) 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业情况说明详见本附注“九、在其他主体中的权益”之“(三)在联营企业中的权益”。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宜章县电力有限责任公司	公司股东
临武县水利电力有限责任公司	公司股东
汝城县水电有限责任公司	公司股东
永兴县水利电力有限责任公司	公司股东
汝城万年桥电站	公司股东之子公司
永兴县二级水电站有限责任公司	公司股东之子公司
开封天宸能源化工机械有限公司	子公司之股东
青龙满族自治县德龙铸业开发有限公司	子公司之股东
香港恒龙科技有限公司	子公司之股东
郴州市交通建设投资有限责任公司	公司股东之子公司
郴州市发展投资集团资本运营有限公司	公司股东之子公司
郴州市发展投资集团基础设施建设开发有限公司	公司股东之子公司
郴州市发展投资集团有限公司	公司股东

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
汝城县水电有限责任公司	采购电力	35,491,156.49	33,043,592.27
永兴县二级水电站有限责任公司	采购电力	24,524,517.74	32,834,006.32
汝城万年桥电站	采购电力	20,848,012.72	20,338,121.28
宜章县电力有限责任公司	采购电力	14,693,960.10	12,848,290.79
临武县水利电力有限责任公司	采购电力	9,634,096.20	8,607,136.40
采购商品合计		<u>105,191,743.25</u>	<u>107,671,147.06</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
郴州市发展投资集团有限公司	提供劳务	44,954.13	
郴州市发展投资集团有限公司	出售商品	46,945.87	
郴州市发展投资集团基础设施建设开发有限公司	提供劳务	897.25	549,388.31
郴州市交通建设投资有限责任公司	提供劳务		97,786.39
<u>合计</u>		<u>92,797.25</u>	<u>647,174.70</u>

2. 本期无关联托管/承包情况。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本年度确认的租赁成本
永兴县水利电力有限责任公司	德能水电有限公司	办公场地及土地使用权	2003.1.1	2023.12.31	协议价	3,185,667.82
临武县水利电力有限责任公司	临武分公司	办公场地及土地使用权	2023.1.1	2023.12.31	协议价	458,011.60
宜章县电力有限责任公司	宜章分公司	办公场地及土地使用权	2022.1.1	2026.12.31	协议价	673,447.25
永兴县水利电力有限责任公司	永兴分公司	办公场地及土地使用权	2022.1.1	2026.12.31	协议价	550,010.79
汝城县水电有限责任公司	汝城分公司	办公场地及土地使用权	2022.1.1	2026.12.31	协议价	399,579.27
<u>合计</u>						<u>5,266,716.73</u>

(2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用 (如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		产租赁的租金费用 (如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
宜章县电力有限责任公司	办公场地及土地使用权			673,447.25		139,376.24			
永兴县水利电力有限责任公司	办公场地及土地使用权	2,365,667.82		1,370,010.79		90,466.31		10,234,035.17	
汝城县水电有限责任公司	办公场地及土地使用权			435,541.40		141,200.62		-42,632.79	

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
郴州市电力有限责任公司（对郴分）	办公场地及土地使用权					672,136.53			
临武县水利电力有限责任公司	办公场地及土地使用权					143,845.06			
合计		2,365,667.82		2,478,999.44		1,187,024.76		10,191,402.38	

4. 本期无关联方担保情况。
5. 本期无关联方资金拆借。
6. 本期无关联方资产转让、债务重组情况。
7. 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	4,439,200.00	4,365,702.85

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	郴州市发展投资集团资本运营有限公司			800,000.00	120,000.00
应收账款	郴州市发展投资集团基础设施建设开发有限公司	85,620.00		255,917.24	38,387.59
应收账款	郴州市交通建设投资有限责任公司			347,698.01	41,495.98
小计		85,620.00		1,403,615.25	199,883.57
预付款项	临武县水利电力有限责任公司	2,990,000.00			
小计		2,990,000.00			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	汝城县水电有限责任公司	2,877,028.82	2,452,666.38
应付账款	汝城县万年桥电站	2,704,595.06	1,982,610.56

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	永兴县水利电力有限责任公司	2,040,659.64	2,042,325.02
应付账款	永兴县二级水电站有限责任公司	2,864,082.74	2,621,831.05
应付账款	宜章县电力有限责任公司	1,483,092.44	1,217,198.71
应付账款	临武县水利电力有限责任公司	1,219,331.02	347,295.97
<u>小计</u>		<u>13,188,789.72</u>	<u>10,663,927.69</u>
其他应付款	汝城县水电有限责任公司		
其他应付款	永兴县水利电力有限责任公司	7,364,696.24	1,985,398.31
其他应付款	临武县水利电力有限责任公司		878,002.30
其他应付款	郴州市电力有限责任公司	1,727,948.13	
其他应付款	香港恒龙科技有限公司	77,109.97	
<u>小计</u>		<u>9,169,754.34</u>	<u>2,863,400.61</u>
一年内到期的非流动 负债	郴州市发展投资集团有限公司	200,000.00	200,000.00
<u>小计</u>		<u>200,000.00</u>	<u>200,000.00</u>
长期应付款	郴州市发展投资集团有限公司	24,080,000.00	24,280,000.00
<u>小计</u>		<u>24,080,000.00</u>	<u>24,280,000.00</u>
合同负债	郴州市发展投资集团基础设施建设开发有 限公司	45,281.41	
合同负债	郴州市交通建设投资有限责任公司	149,311.73	45,281.41
合同负债	郴州市发展投资集团有限公司	393,319.27	
合同负债	郴州市发展投资集团有限公司	29,821.24	536,218.74
<u>小计</u>		<u>617,733.65</u>	<u>581,500.15</u>
其他流动负债	郴州市发展投资集团有限公司	35,398.73	
其他流动负债	郴州市交通建设投资有限责任公司	13,438.06	
其他流动负债	郴州市发展投资集团有限公司	2,683.91	
<u>小计</u>		<u>51,520.70</u>	
<u>合计</u>		<u>47,307,798.41</u>	<u>38,588,828.45</u>

(八) 关联方承诺事项

无。

十五、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重大资本承诺。

(二) 或有事项

1. 质押借款

质押物	贷款主体	质押贷款银行	质押贷款金额 (万元)	质押贷款期限
电费收益权	本公司	国家开发银行湖南省分行	28,633.00	2017-4-27 2029-4-17
电费收益权	本公司	国家开发银行湖南省分行	5,900.00	2015-10-20 2035-10-20
电费收益权	本公司	国家开发银行湖南省分行	3,500.00	2016-3-10 2036-3-9
电费收益权	本公司	上海浦东发展银行股份有限公司郴州分行	958.00	2021-11-9 2036-11-9
电费收益权	本公司	上海浦东发展银行股份有限公司郴州分行	1,054.00	2022-1-4 2037-1-4
电费收益权	本公司	上海浦东发展银行股份有限公司郴州分行	3,354.00	2022-1-24 2037-1-21
电费收益权	本公司	上海浦东发展银行股份有限公司郴州分行	9,400.00	2022-3-23 2037-3-23
电费收益权	本公司	上海浦东发展银行股份有限公司郴州分行	4,890.00	2023-4-7 2037-5-18
电费收益权	本公司	招商银行股份有限公司长沙开福支行	27,384.00	2015-12-30 2035-12-30
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	160.00	2015-6-18 2030-2-27
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	240.00	2015-3-13 2030-2-27
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	1,514.00	2015-3-13 2030-2-27
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	56.00	2015-3-13 2030-2-27
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	4,052.00	2015-3-13 2030-2-27
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	128.00	2015-3-13 2030-2-27
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	160.00	2015-3-13 2030-2-27
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	1,780.00	2015-6-18 2030-2-27
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	1,972.00	2015-6-18 2030-2-27
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	1,122.00	2015-6-18 2030-2-27
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	2,173.00	2015-12-30 2030-2-27
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	1,600.00	2015-12-30 2030-2-27
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	838.00	2015-12-30 2030-2-27
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	176.00	2015-12-30 2030-2-27
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	4,025.00	2016-2-26 2035-12-31
电费收益权	本公司	中国光大银行股份有限公司郴州分行	8,049.00	2016-5-4 2035-12-31
电费收益权	本公司	中国建设银行股份有限公司郴州苏仙支行	4,860.00	2016-12-28 2036-12-28
电费收益权	本公司	中国进出口银行湖南省分行	48,780.00	2016-1-15 2035-12-31
电费收益权	本公司	中国银行股份有限公司郴州分行	9,117.20	2019-1-25 2038-12-31
电费收益权	本公司	中国银行股份有限公司郴州分行	4,558.58	2019-10-25 2038-12-31

质押物	贷款主体	质押贷款银行	质押贷款金额 (万元)	质押贷款期限
电费收益权	本公司	中国银行股份有限公司郴州分行	10,940.60	2020-1-7 2038-12-31
电费收益权	本公司	中国银行股份有限公司郴州分行	7,275.00	2017-7-5 2034-12-31
电费收益权	本公司	中国银行股份有限公司郴州分行	21,825.00	2017-7-27 2034-12-31
电费收益权	本公司	中国银行股份有限公司郴州分行	6,000.00	2022-1-21 2025-1-21
电费收益权	本公司	中国银行股份有限公司郴州分行	7,000.00	2022-3-21 2025-3-21
电费收益权	本公司	中国银行股份有限公司郴州分行	15,000.00	2023-9-26 2026-9-21
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	12,300.00	2021-1-1 2036-3-16
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	8,000.00	2010-5-20 2030-5-19
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	6,000.00	2010-5-20 2030-5-19
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	3,430.00	2010-3-19 2030-3-19
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	5,000.00	2009-12-30 2029-12-29
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	10,000.00	2009-12-3 2029-12-2
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	10,570.00	2008-2-11 2028-2-11
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	6,000.00	2014-12-22 2034-12-18
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	6,000.00	2014-12-29 2034-12-18
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	10,000.00	2015-1-4 2034-12-18
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	4,000.00	2015-1-5 2034-12-18
水费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	6,000.00	2015-2-2 2034-12-18
水费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	4,000.00	2015-2-2 2034-12-18
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	11,000.00	2012-4-27 2032-4-26
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	5,000.00	2013-3-29 2033-3-26
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	5,000.00	2013-4-20 2033-4-19
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	5,000.00	2013-4-25 2033-4-24
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	5,000.00	2013-5-7 2033-5-1
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	5,000.00	2013-5-13 2033-5-1
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	5,000.00	2013-6-25 2033-5-1
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	20,000.00	2014-12-19 2034-12-18
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	3,000.00	2020-6-18 2039-7-30
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	3,000.00	2020-9-2 2039-7-30
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	4,600.00	2021-1-1 2040-12-30
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	7,000.00	2021-1-1 2039-7-30
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	8,300.00	2016-12-26 2036-12-25
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	4,150.00	2016-12-26 2036-12-25

质押物	贷款主体	质押贷款银行	质押贷款金 额（万元）	质押贷款期限
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	4,150.00	2017-1-3 2036-12-25
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	400.00	2019-8-5 2024-12-30
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	8,000.00	2019-8-10 2039-7-30
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	4,640.00	2021-8-26 2036-3-16
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	3,000.00	2021-12-25 2039-7-30
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	15,800.00	2022-2-2 2036-3-16
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	7,000.00	2022-5-26 2039-7-30
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	7,000.00	2022-6-1 2040-12-30
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	5,000.00	2015-2-3 2034-12-18
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	5,000.00	2015-2-3 2034-12-18
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	10,000.00	2015-2-3 2034-12-18
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	4,150.00	2016-3-18 2036-3-17
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	4,150.00	2016-3-22 2036-3-16
电费收益权	本公司	中国农业银行股份有限公司	8,300.00	2016-4-1 2036-3-29
松山污水处理厂特许经营权 30 年收益权	湖南郴电（安仁）水务有限责任公司	中国光大银行股份有限公司	3,440.00	2022-9-26 2029-9-22
合计			520,854.38	

注：截至期末，质押借款余额520,854.38万元，其中列报长期借款的期末金额为482,382.62万元，列报一年内到期的非流动负债的期末余额为37,471.76万元。

2.担保借款

担保人	贷款主体	担保贷款银行	担保贷款金 额（万元）	担保贷款期限
本公司	郴州市自来水有限责任公司	中国工商银行股份有限公司郴州北湖支行	26,000.00	2020-6-16 2032-4-14
本公司	郴州市自来水有限责任公司	中国工商银行股份有限公司郴州北湖支行	6,000.00	2021-12-6 2034-12-6
本公司	郴州市自来水有限责任公司	中国建设银行股份有限公司郴州苏仙支行	28,200.00	2021-2-1 2036-2-1
本公司	湖南郴电格瑞环保科技有限公司	中国工商银行股份有限公司郴州北湖支行	19,000.00	2019-9-12 2034-9-11
合计			79,200.00	

注：截至期末，保证借款余额79,200.00万元，其中列报长期借款的期末金额为75,600万元，列报一年内到期的非流动负债的期末余额为3,600.00万元。

3. 质押+保证借款

质押物	担保人	贷款主体	质押+担保贷款银行	质押+担保贷款 金额(万元)	质押+担保贷款期限	
水费收费权	本公司	郴州市自来水有限责任公司	中国工商银行股份有限公司郴州北湖支行	19,000.00	2021-10-1	2035-12-30
水费收益权	本公司	郴州市自来水有限责任公司	中国农业银行股份有限公司郴州分行	27,840.00	2021-2-3	2038-2-1
水费收益权	本公司	郴州市自来水有限责任公司	湖南银行股份有限公司郴州分行	19,600.00	2022-12-31	2037-4-25
水费收益权	本公司	湖南郴电(安仁)水务有限责 任公司	中国农业银行股份有限公司	14,200.00	2023-6-6	2043-5-28
<u>合计</u>				<u>80,640.00</u>		

注：截至期末，质押、保证借款余额80,640.00万元，其中列报长期借款的期末金额为77,620.00万元，列报一年内到期的非流动负债的期末余额为3,020.00万元。

4. 抵押+保证借款

抵押物	担保人	贷款主体	抵押+担保贷款银行	抵押+担保贷款 金额(万元)	抵押+担保贷款期限	
郴电能源位于永兴县柏林工业 园的房产、变压吸附制氧机组	本公司	湖南郴电(永兴)综合能源 服务有限公司	长沙银行股份有限 公司郴州分行	2,490.00	2021-11-15	2028-11-14
<u>合计</u>				<u>2,490.00</u>		

注：截至期末，抵押、保证借款余额2,490.00万元，其中列报长期借款的期末金额为1,980.00万元，列报一年内到期的非流动负债的期末余额为510.00万元。

(三) 其他重要或有事项

1. 华兴能源集团有限公司（以下简称“华兴能源”）起诉磁县漳南洗煤有限责任公司（以下简称“漳南洗煤”）、邯郸郴电电力能源有限责任公司（本公司子公司，以下简称“邯郸郴电”）买卖合同纠纷一案

2014年8月，普华永泰能源集团有限公司（后更名为华兴能源集团有限公司）作为销售方、漳南洗煤作为购买方，签订了《煤炭买卖合同》；2014年8月，普华永泰能源集团有限公司作为销售方、漳南洗煤作为购买方、邯郸郴电作为监管方，三方签订了《监管协议》，约定邯郸郴电作为买卖合同履行的监管人，以确保销售方的资金安全。漳南洗煤尚有16,387,453.14元未能按期支付。

2015年8月4日，河北省高级人民法院二审作出“（2015）冀民二终字第74号”民事判决：“被告漳南洗煤在本判决书生效20日内给付原告华兴能源货款人民币16,387,453.14元并支付利息（自2015年1月18日起按银行同期贷款利息计算至实际付清之日止）；邯郸郴电电力能源有限责任公司对本判决书第一项的贷款承担补充赔偿责任。”华兴能源已向河北省邯郸市中级人民法院申请强制执行。邯郸郴电不服上述判决，于2016年1月已向最高人民法院寄交了《再审申请书》，最高人民法院于2017年裁定驳回邯郸郴电再审申请。

本公司及本公司法律顾问认为二审判决邯郸电承担的为补充赔偿责任，尚不清楚漳南洗煤的财产状况及偿付能力，无法对该案可能给邯郸电造成的损失情况作出估计，因此未就该事项确认相关负债。

十六、资产负债表日后事项

无。

十七、其他重要事项

(一) 分部信息

公司以产品类型为依据确定经营分部，将公司业务划分为电力生产与销售业务分部、气体生产与销售业务分部、自来水生产与销售及其他分部三大经营分部，并以该经营分部为基础确定报告分部，披露分部信息如下：

项目	电力生产与销售业务		气体生产与销售业务		自来水生产与销售及其他业务	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
	(万元)	(万元)	(万元)	(万元)	(万元)	(万元)
一、对外交易收入	324,882.57	332,227.93	25,703.28	23,384.98	41,437.72	45,793.57
二、分部间交易收入	4,403.35	3,311.52			6,826.83	7,097.79
三、以权益法核算的投资收益	4,121.21	1,692.60	2,510.60	2,305.96	-88.12	
四、资产减值损失（损失以“-”号填列）	-43.09	-65.68	-2,775.29		-1.21	0.46
五、信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,754.52	-4,203.42	-185.71	345.51	-2,777.44	-2,281.13
六、折旧费和摊销费	34,373.70	36,207.73	2,289.52	2,361.72	15,988.60	15,824.67
七、利润总额（亏损总额）	12,714.88	8,172.41	5,845.60	2,485.31	-6,689.89	3,932.16
八、所得税费用	1,054.18	2,019.28	2,702.65	2,851.97	1,656.12	3,440.63
九、净利润（净亏损）	11,660.70	6,153.13	3,142.95	-366.66	-8,346.01	491.53
十、资产总额	1,143,907.85	1,192,220.55	51,145.48	62,845.70	547,527.74	517,185.41
十一、负债总额	792,935.68	851,497.08	5,425.64	11,540.42	421,499.50	418,165.89
十二、其他重要的非现金项目						
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	5,973.38	5,486.23	869.80	1,631.03	5,504.15	5,524.84
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资	140,563.43	138,290.74	12,427.39	12,106.40	3,256.74	
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-16,863.67	-10,933.65	-3,674.12	-1,445.06	-1,199.63	4,874.73

接上表：

项目	抵销		合计	
	本期（万元）	上期（万元）	本期（万元）	上期（万元）
一、对外交易收入			392,023.57	401,406.48
二、分部间交易收入	-11,230.18	-10,409.31		
三、以权益法核算的投资收益			6,543.69	3,998.56
四、资产减值损失（损失以“-”号填列）	43.09		-2,776.50	-65.22
五、信用减值损失（损失以“-”号填列）	6,481.11	170.54	-4,236.56	-5,968.50
六、折旧费和摊销费	-446.30	-189.00	52,205.52	54,205.12
七、利润总额（亏损总额）	-10,048.41	-1,529.48	1,822.18	13,060.40
八、所得税费用	16.14		5,429.09	8,311.88
九、净利润（净亏损）	-10,064.55	-1,529.48	-3,606.91	4,748.52
十、资产总额	-247,875.90	-216,165.78	1,494,705.17	1,556,085.88
十一、负债总额	-107,311.31	-113,294.82	1,112,549.51	1,167,908.57
十二、其他重要的非现金项目				
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用			12,347.33	12,642.10
2. 对联营企业的长期股权投资			156,247.56	150,397.14
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-517.25	-569.80	-22,254.67	-8,073.78

（二）借款费用

1、公司本期资本化的借款费用金额为21,632,864.51元，其中：农网升级改造工程资本化利息金额18,077,933.96元；郴州市城区管网建设工程资本化利息金额3,026,700.00元；安仁污水处理厂工程资本化利息金额528,230.55元。

2、当期用于计算确定农网升级改造工程、郴州市城区管网建设工程、安仁污水处理厂工程资本化金额的资本化率分别为4.09%、3.54%、4.1%。

（三）外币折算

1、计入当期损益的汇兑损失为-230,449.16元。

2、当期无需要披露的处置境外经营对外币财务报表折算差额影响事项。

（四）其他

1、处置郴州市第二、第四污水厂特许经营权应收款项

2021年9月3日，本公司子公司湖南郴电格瑞环保科技有限公司（以下简称“格瑞环保”）与郴州市城市管理和综合执法局签署《郴州市第二、第四污水厂PPP项目提前终止及补偿协议》（以下简称“《二污四污补偿协议》”），双方约定提前终止特许经营权协议，并对格瑞环保予以补偿。2022年12月27日，双方完成资产移交，据此格瑞环保确认应收资产处置款48,963.02万元，确认资产处置收益12,139.57万元。2023年，依据《二污四污补偿协议》中相关对价的约定，格瑞环保按第二、第四污水厂工程项目与施工方最终结算价格，同时调减应收资产处置款

及应付工程款90.04万元。本期末格瑞环保依据未来12个月预期信用损失确认坏账准备2,443.65万元。截至本财务报表批准报出日，相关应收资产处置款项尚未收回。

2、处置同心桥水厂应收款项

2021年12月，本公司子公司郴州市自来水有限责任公司（以下简称“自来水公司”）与郴州市土地储备中心签署《收购补偿协议》，郴州市土地储备中心收购自来水公司所持有的同心桥水厂土地使用权并补偿该宗土地及地上建筑物等。2022年1月双方完成移交，据此自来水公司确认应收资产处置款3,950.20万元，确认资产处置收益3,132.82万元。2023年，公司收回处置款2,000.00万元，本期末自来水公司依据未来12个月预期信用损失确认坏账准备292.53万元。期后收回200.00万元。截至本财务报表批准报出日，剩余款项尚未收回。

十八、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	265,222,584.35	257,884,855.85
其中：1个月以内	223,293,579.75	230,236,276.72
2-6个月（含6月）	28,624,355.13	24,234,006.03
7-12个月（含12月）	13,304,649.47	3,414,573.10
1-2年（含2年）	9,482,647.32	11,931,767.80
2-3年（含3年）	9,531,615.31	23,546,373.56
3-4年（含4年）	23,198,155.89	16,430,135.46
4-5年（含5年）	16,228,818.73	19,971,052.63
5年以上	157,747,055.73	138,479,456.83
<u>合计</u>	<u>481,410,877.33</u>	<u>468,243,642.13</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	208,659,165.41	43.34	208,659,165.41	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>272,751,711.92</u>	<u>56.66</u>	<u>15,866,485.76</u>	<u>5.82</u>	<u>256,885,226.16</u>
其中：按账龄组合	259,843,170.34	53.98	5,936,196.41	2.28	253,906,973.93
关联方组合	12,908,541.58	2.68	9,930,289.35	76.93	2,978,252.23

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
合计	481,410,877.33	100	224,525,651.17		256,885,226.16

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	203,745,660.04	43.51	203,745,660.04	100.00	
按组合计提坏账准备	264,497,982.09	56.49	13,777,491.08	5.21	250,720,491.01
其中: 账龄分析法组合	250,216,534.11	53.44	3,847,201.73	1.54	246,369,332.38
关联方组合	14,281,447.98	3.05	9,930,289.35	69.53	4,351,158.63
合计	468,243,642.13	100	217,523,151.12		250,720,491.01

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
郴州市裕农纸业有限公司	11,406,596.93	11,406,596.93	100.00	期末预计难以收回
湖南宇腾有色金属股份有限公司	9,820,144.26	9,820,144.26	100.00	期末预计难以收回
郴州市迅汇达投资有限公司	7,108,438.37	7,108,438.37	100.00	期末预计难以收回
郴州宾馆有限公司	6,673,800.66	6,673,800.66	100.00	期末预计难以收回
郴州市美世界房地产开发有限公司	3,665,667.15	3,665,667.15	100.00	期末预计难以收回
宜章县梅田镇政府	2,849,327.80	2,849,327.80	100.00	期末预计难以收回
宜章县大龙山水泥厂	2,166,491.56	2,166,491.56	100.00	期末预计难以收回
临武县武水水泥厂	2,117,768.91	2,117,768.91	100.00	期末预计难以收回
宜分县玉溪水泥厂	2,019,969.20	2,019,969.20	100.00	期末预计难以收回
湖南宜章五岭铁合金厂	1,947,464.28	1,947,464.28	100.00	期末预计难以收回
刘丽芳	1,273,935.23	1,273,935.23	100.00	期末预计难以收回
宜章县莽山硅厂	1,197,643.80	1,197,643.80	100.00	期末预计难以收回
郴州床单厂	1,176,542.36	1,176,542.36	100.00	期末预计难以收回
临武县政府	1,145,052.04	1,145,052.04	100.00	期末预计难以收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
宜章县筑英水泥厂	1,133,047.96	1,133,047.96	100.00	期末预计难以收回
向阳煤矿	1,096,445.22	1,096,445.22	100.00	期末预计难以收回
其他单项不重大	151,860,829.68	151,860,829.68	100.00	期末预计难以收回
合计	<u>208,659,165.41</u>	<u>208,659,165.41</u>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄区间	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1个月以内	220,911,008.32		
2-6月(含6月)	18,077,902.02	903,895.10	5.00
7-12月(含12月)	11,507,862.79	1,150,786.29	10.00
1-2年(含2年)	2,108,094.38	316,214.16	15.00
2-3年(含3年)	2,641,666.88	528,333.38	20.00
3-4年(含4年)	1,030,633.52	515,316.76	50.00
4-5年(含5年)	3,481,172.32	2,436,820.61	70.00
5年以上	84,830.11	84,830.11	100.00
合计	<u>259,843,170.34</u>	<u>5,936,196.41</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他变动					
单项计提坏账准备	203,745,660.04	4,913,505.37			208,659,165.41
按组合计提坏账准备	13,777,491.08	2,088,994.68			15,866,485.76
合计	<u>217,523,151.12</u>	<u>7,002,500.05</u>			<u>224,525,651.17</u>

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产	占应收账款和合同资产	坏账准备
	期末余额	期末余额	期末余额	期末余额合计数的比例 (%)	期末余额
宜章志存新材料有限公司	12,281,311.09		12,281,311.09	2.55	382,459.81
郴州市裕农纸业有限公司	11,406,596.93		11,406,596.93	2.37	11,406,596.93

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产	占应收账款和合同资产	坏账准备
	期末余额	期末余额	期末余额	期末余额合计数的比例(%)	期末余额
郴州万国置业有限责任公司	10,196,853.08		10,196,853.08	2.12	9,930,289.35
湖南宇腾有色金属股份有限公司	9,820,144.26		9,820,144.26	2.04	9,820,144.26
郴州宾馆有限公司	7,108,438.37		7,108,438.37	1.48	7,108,438.37
合计	50,813,343.73		50,813,343.73	10.56	38,647,928.72

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的形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	9,725,422.92	
其他应收款	745,175,913.23	836,942,471.55
合计	754,901,336.15	836,942,471.55

2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
四川圣达水电开发有限公司	9,725,422.92	
合计	9,725,422.92	

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	331,665,313.74	308,781,849.47
其中: 1个月以内	162,074,418.61	115,862,310.64
2-6个月(含6月)	89,936,379.53	87,826,914.55
7-12个月(含12月)	79,654,515.60	105,092,624.28
1-2年(含2年)	206,494,294.79	236,582,948.75
2-3年(含3年)	131,522,098.19	122,118,162.40
3-4年(含4年)	102,625,203.66	74,042,279.80
4-5年(含5年)	45,069,835.49	99,725,191.05

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	88,834,498.97	85,593,739.36
<u>合计</u>	<u>906,211,244.84</u>	<u>926,844,170.83</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
农网改造还本付息资金	533,633,391.54	449,553,170.02
应收子公司往来款	272,694,241.53	363,275,578.42
公用事业附加基金	71,621,188.53	71,621,188.53
应收其他往来款	18,568,697.37	31,271,320.07
应收设备及材料处置款	9,121,600.32	10,001,490.01
备用金	444,440.55	618,309.98
应收保证金	127,685.00	503,113.80
<u>合计</u>	<u>906,211,244.84</u>	<u>926,844,170.83</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	<u>合计</u>
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
期初余额	5,421,538.70		84,480,160.58	<u>89,901,699.28</u>
期初其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-138,020.44		71,312,683.33	<u>71,174,662.89</u>
本期转回			41,030.56	<u>41,030.56</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>5,283,518.26</u>		<u>155,751,813.35</u>	<u>161,035,331.61</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
单项计提	84,480,160.58	71,312,683.33	41,030.56		155,751,813.35
组合计提	5,421,538.70	-138,020.44			5,283,518.26
合计	89,901,699.28	71,174,662.89	41,030.56		161,035,331.61

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
垫支农网改造还本付息资金	农网改造还本付息资金	533,633,391.54	4 年以内	58.89	8,716,155.29
湖南郴电格瑞环保科技有限公司	子公司往来	96,572,906.04	2 年以内	10.66	
公用事业附加基金	公用事业附加基金	71,621,188.53	3 年以内	7.90	71,621,188.5
邯郸郴电电力能源有限责任公司	子公司往来	64,811,064.12	3 年以上	7.15	64,811,064.
临沧郴电水电投资有限公司	子公司往来	58,667,515.21	1-5 年	6.47	
合计		825,306,065.44		91.07	145,148,407.9

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
对子公司投资	1,586,367,186.98	71,919,610.04	1,514,447,576.94	1,576,666,837.92
对联营企业投资	1,405,634,311.82		1,405,634,311.82	1,382,907,351.43
合计	2,992,001,498.80	71,919,610.04	2,920,081,888.76	2,959,574,189.35

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
郴州万国置业有限责任公司	16,488,660.98	430,949.06		16,919,610.04	430,949.06	16,919,610.04
上海郴电裕旺投资有限公司	13,000,000.00			13,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
临沧郴电水电投资有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
郴郴电电力能源有限责任公司	55,000,000.00			55,000,000.00		55,000,000.00
郴州市自来水有限责任公司	978,501,279.72	5,176,104.49		983,677,384.21		
湖南汇银国际投资有限责任公司	103,764,500.00			103,764,500.00		
湖南郴电国际水电投资有限责任公司	49,360,000.00			49,360,000.00		
湖南郴电格瑞环保科技有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
贵州郴电配售电有限责任公司	51,000,000.00		51,000,000.00			
湖南郴电配售电有限责任公司	21,000,000.00			21,000,000.00		
湖南郴电新能源发展有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
湖南郴电恒泰电力工程有限责任公司	16,250,000.00			16,250,000.00		
湖南郴电裕隆工程设计有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南郴电(永兴)综合能源服务有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
湖南郴电(安仁)水务有限责任公司	9,126,292.73	60,269,400.00		69,395,692.73		
郴州郴电科技有限公司	5,176,104.49		5,176,104.49			
湖南郴电恒源市政工程有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	1,576,666,837.92	65,876,453.55	56,176,104.49	1,586,367,186.98	430,949.06	71,919,610.04

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
中国水电建设集团圣达水电有限公司	869,952,313.07		
四川圣达水电开发有限公司	512,955,038.36		
郴州辉煌电子传媒有限责任公司			
郴州市三峡水环境综合治理有限责任公司			
合计	1,382,907,351.43		

接上表:

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	本期增减变动
			宣告发放现金红利或利润
22,730,371.05		1,042,499.53	
18,481,699.81		219,958.54	19,747,568.54

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动	
	<u>41,212,070.86</u>	<u>1,262,458.07</u>	<u>19,747,568.54</u>

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
			893,725,183.65	
			511,909,128.17	
			<u>1,405,634,311.82</u>	

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,255,288,256.75	3,109,509,773.32	3,313,948,862.52	3,050,199,703.93
其他业务	20,988,048.69	9,832,130.03	53,393,720.22	45,248,505.86
<u>合计</u>	<u>3,276,276,305.44</u>	<u>3,119,341,903.35</u>	<u>3,367,342,582.74</u>	<u>3,095,448,209.79</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	分部	合计
商品类型		
电力生产与销售业务	3,255,288,256.75	<u>3,255,288,256.75</u>
其他业务	20,988,048.69	<u>20,988,048.69</u>
<u>合计</u>	<u>3,276,276,305.44</u>	<u>3,276,276,305.44</u>
按经营地区分类		
郴州市	3,276,276,305.44	<u>3,276,276,305.44</u>
<u>合计</u>	<u>3,276,276,305.44</u>	<u>3,276,276,305.44</u>
按商品转让的时间分类		
按时点	3,276,276,305.44	3,276,276,305.44

合同分类	分部	合计
合计	3,276,276,305.44	3,276,276,305.44

3. 履约义务的说明

本公司销售商品业务一般包括转让商品的履约义务。其中：

电力销售收入，每月定期通过远程抄表或人工抄表将客户当月用电量输入电力营销系统并生成当月汇总电力营销报表，经适当审核后，财务凭电力营销报表及发票等记录收入及应收账款；另对国网的电力销售，以取得电网公司确认的电量结算单作为确认销售收入的时点。

电力安装收入，一般施工工期较短，故在完工并通过客户验收时确认收入；对当期开工当期未完工的工程项目不确认收入，待项目完工后再确认收入。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

期末无已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入。

（五）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	41,212,070.86	16,925,997.08
处置长期股权投资产生的投资收益	-861,752.69	
子公司分红款	93,050,369.68	24,225,400.00
合计	133,400,687.85	41,151,397.08

十九、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，本期非经常性损益情况如下：

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	63,702,330.77	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	34,814,389.07	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	942,282.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,276,475.75	

非经常性损益明细	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	110,977.00	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,088,808.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	46,344.87	
减：所得税影响金额	12,566,359.12	
少数股东权益影响额（税后）	19,530,699.53	
合计	97,884,549.92	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.71%	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.41%	-0.43	-0.43

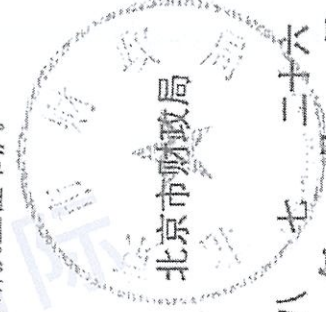
湖南郴电国际发展股份有限公司

二〇二四年四月十七日

证书序号: 0000175

说明

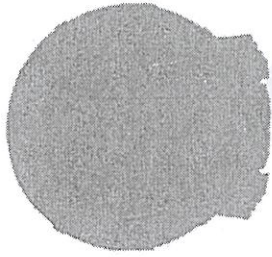
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



姓名 李晓阳
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1976-10-15
 Date of birth
 工作单位 天职国际会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)湖南分所
 身份证号码 430111197610159519
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 Year Month Day

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 Year Month Day

年度检验
 Annual Renewal Registration

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



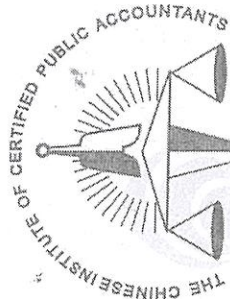
证书编号:
 No. of Certificate 430100120016
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance 2000年11月27日
 2000年07月13日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



38



中国注册会计师协会

姓名 Full name 江波

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1981-07-23

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

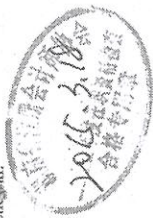
身份证号码 Identity card No. 430102198107232018



年度检验
Annual Renewal Inspection

注册会计师协会
合格专用章

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



证书编号:
No. of Certificate 110101504659

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

发证日期:
Date of Issuance 2014 年 04 月 29 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师协会
合格专用章

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



6