



桂林五洲

NEEQ: 833176

桂林五洲旅游股份有限公司

Guilin Wuzhou Tourism Co.,Ltd.

年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人魏强、主管会计工作负责人陈军及会计机构负责人（会计主管人员）谢怡保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	行业信息	25
第六节	公司治理	26
第七节	财务会计报告	32
附件	会计信息调整及差异情况	58

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司证券部

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、桂林五洲	指	桂林五洲旅游股份有限公司
股东会、股东大会	指	桂林五洲旅游股份有限公司股东大会
董事会	指	桂林五洲旅游股份有限公司董事会
监事会	指	桂林五洲旅游股份有限公司监事会
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
《公司章程》	指	《桂林五洲旅游股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
挂牌、报价转让	指	桂林五洲旅游股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌进行报价转让之行为
桂林市国资委	指	桂林市人民政府国有资产监督管理委员会
产业集团	指	桂林产业发展集团有限公司
旅投集团	指	桂林旅游投资集团有限公司
商业公司	指	桂林市商业有限公司
微笑堂	指	桂林微笑堂实业发展有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	桂林五洲旅游股份有限公司		
英文名称及缩写	Guilin Wuzhou Tourism Co.,Ltd.		
	GLWZ		
法定代表人	魏强	成立时间	1996年12月23日
控股股东	控股股东为（桂林旅游投资集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（桂林市人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-52 零售业-526 汽车、摩托车、燃料及零配件专门零售--5264 机动车燃料零售		
主要产品与服务项目	商业零售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	桂林五洲	证券代码	833176
挂牌时间	2015年9月7日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	101,356,900
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号11楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王桂兴	联系地址	桂林市七星区辅星路13号甲天下旅游休闲中心1栋5楼
电话	0773-2352978	电子邮箱	gxglwz@163.com
传真	0773-2352978		
公司办公地址	桂林市七星区辅星路13号甲天下旅游休闲中心1栋5楼	邮政编码	541004
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914503001988847284		
注册地址	广西壮族自治区桂林市七星区13号甲天下旅游休闲中心1栋5楼		
注册资本（元）	101,356,900	注册情况报告期内是	否

	否变更	
--	-----	--

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式：公司拥有危险化学品经营许可证、成品油零售经营批准证书、二级III类钢质船舶、三级铝质一般船舶生产资质、质量管理体系认证证书等重要资质，五座加油站、漓江边稀缺的修造船厂房及下水滑道场地、市中心地段建筑面积 16007 m²的租赁物业资产。

成品油销售和汽车维修的主要客户为当地政府部门、企事业单位及私家车主；船舶设计制造的主要客户为漓江游船经营企业、海事、航道、公安、渔政等公务部门；收入形式：成品油零售按加油机加油数量乘以加权平均销价计算收入；汽车修理按结算单计收入；船舶制造满足“某一时段内履行”条件的，按投入法确定恰当的履约进度，以累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例，在时段内确认收入，不满足“某一时段内履行”条件的，在船舶完工交付时根据交船文件确认收入，船舶维修按结算单确认收入；物业租赁采用直线法将租金在整个合同租赁期内平均分摊确认收入，物业服务按收到款项计收入。

全资子公司桂林市商业有限公司持有桂林市优质商业零售企业桂林微笑堂 50%股权，桂林微笑堂为桂林市最强的商业百货零售企业，为公司主要利润贡献大户。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

2、经营计划：报告期内，公司认真梳理参、控股企业，积极寻找适合公司经营和发展的标的企业，拟通过培育、收购、兼并、重组等方式吸收，培育成公司主营业务。以整体出让股权等方式剥离不适合公司经营、对公司利润贡献不大且与公司发展不相关联的小微参、控股企业，回笼资金，降低企业负担及经营风险，提高企业利润，为股东提供更好的回报。2023 年实际完成营业收入 1.49 亿元，实现净利润 1927 万元，预计 2024 年营业收入同比增长 5%左右。

(二) 行业情况

公司属跨行业综合性集团公司，业务多元化，包括产品零售（成品油、汽车配件）、生产制造（船舶设计、制造）、提供服务（船舶维修、汽车维修服务、物业租赁及服务）及股权投资。

成品油销售受国际原油和国内批发市场持续波动影响，毛利率不断减少；社会资本在广西区内油气领域扩张势头不减，区内成品油市场主体多元、供大于求的局面没有改变，区内电动汽车、轨道交通等

新业态发展迅猛，2023年广西新能源汽车渗透率40%，排名全国第三；区内14个地市基本实现高铁通车，进一步改变居民出行方式，油车消费能力不足。公司油站网点少，整体规模偏小，销售辐射范围有所不足，主油进一步上量增效有所限制。

公司船舶修造主要市场在桂林本地及周边省内城市，主要产品为旅游客船和公务船舶等载客型船舶设计建造，目标客户为旅游船舶运营公司和公务用船单位。由于疫情三年严重打击了旅游业和政府财政支出的收紧，目前传统旅游客船和公务船舶建造市场处于较为不景气的阶段。随着2023年旅游业的恢复和国家环保政策落实力度的持续推进，旅游客船建造市场逐步开始复苏，新能源船舶建造市场将进入扩展期，后续有能力设计建造性能优良、性价比高的新能源智慧船舶的造船企业将能取得较好发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	149,070,888.91	210,080,131.30	-29.04%
毛利率%	17.67%	14.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	20,365,763.88	17,030,726.26	19.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,097,629.50	13,060,689.15	23.25%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	12.37%	9.52%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.78%	7.30%	-
基本每股收益	0.20	0.17	17.65%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	248,711,510.61	291,534,814.31	-14.69%
负债总计	79,498,174.76	112,082,846.28	-29.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	160,503,345.77	165,048,410.82	-2.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.58	1.63	-3.07%
资产负债率%（母公司）	23.43%	27.47%	-
资产负债率%（合并）	31.96%	38.44%	-
流动比率	2.39	1.64	-
利息保障倍数	12.81	7.21	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	12,564,523.63	11,351,772.01	10.68%
应收账款周转率	9.57	10.36	-
存货周转率	6.67	7.13	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.69%	-18.61%	-
营业收入增长率%	-29.04%	-2.31%	-
净利润增长率%	11.61%	-25.15%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	40,611,344.25	16.33%	37,548,651.09	12.88%	8.16%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	15,956,716.82	6.42%	15,188,491.22	5.21%	5.06%
其他应收款	10,535,274.09	4.24%	17,288,423.03	5.93%	-39.06%
存货	12,833,310.57	5.16%	23,974,236.57	8.22%	-46.47%
长期股权投资	60,409,442.45	24.29%	68,792,719.25	23.60%	-12.19%
投资性房地产	45,934,757.95	18.47%	47,701,873.55	16.36%	-3.70%
固定资产	22,826,355.32	9.18%	27,923,018.14	9.58%	-18.25%
在建工程	827,621.30	0.33%	2,762,443.82	0.95%	-70.04%
使用权资产	13,653,482.78	5.49%	16,360,154.69	5.61%	-16.54%
无形资产	12,397,476.41	4.98%	12,791,726.12	4.39%	-3.08%
短期借款			27,500,000.00	9.43%	-100%
合同负债	5,527,932.14	2.22%	6,606,314.21	2.27%	-16.32%
一年内到期的非流动负债	3,298,250.78	1.33%	2,925,388.99	1.00%	12.75%

项目重大变动原因：

1、货币资金同比增加 306.27 万元的主要原因是：翼驰船舶科技有限公司在 2023 年 12 月收到股东的增资款 440 万元。

2、其他应收款、存货、固定资产、在建工程同比减少的主要原因是：本报告期转让了控股子公司桂林车管家科技发展有限公司的控股权，不再合并报表，分别减少了 265.64 万元、1078.32 万元、629.79 万元、11.52 万元；合同负债减少 156.97 万元。

3、其他应收款同比减少的原因还有：桂林漓航船舶制造有限公司收回欠款 153.85 万元、总部收回代垫办证税款 109.51 万元。

4、长期股权投资同比减少的主要原因是：公司总部本报告期内转让了桂林车管家科技发展有限公司 52% 股权和广西凯源船艇有限公司 35% 股权，收回全部投资成本 870 万元。

5、在建工程同比减少 193.48 万元的主要原因是：石油分公司琴潭和竹江两个加油站的改造项目完工转出 191.41 万元。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	149,070,888.91	-	210,080,131.30	-	-29.04%
营业成本	122,724,845.67	82.33%	178,584,483.14	85.01%	-31.28%
毛利率%	17.67%	-	14.99%	-	-
销售费用	11,149,450.46	7.48%	14,046,324.90	6.69%	-20.62%
管理费用	14,619,943.40	9.81%	17,050,561.26	8.12%	-14.26%
研发费用	739,747.09	0.50%			100%
财务费用	-396,466.52	-0.27%	2,649,890.43	1.26%	-114.96%
信用减值损失	-821,736.86	-0.55%	-1,754,948.34	-0.84%	53.18%
资产减值损失	-12,003.01	-0.01%	-713,559.48	-0.34%	98.32%
其他收益	104,366.26	0.07%	1,371,475.07	0.65%	-92.39%
投资收益	20,834,132.35	13.98%	22,575,920.27	10.75%	-7.72%
公允价值变动 收益			-56,664.07	-0.03%	-100%
资产处置收益	23,157.17	0.02%	105,199.80	0.05%	-77.99%
营业利润	18,792,153.29	12.61%	17,969,550.37	8.55%	4.58%
营业外收入	121,919.56	0.08%	43,049.54	0.02%	183.21%
营业外支出	59,994.34	0.04%	283,992.38	0.14%	-78.87%
净利润	19,267,233.77	12.92%	17,262,264.82	8.22%	11.61%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、财务费用、资产处置收益同比减少的主要原因是：本报告期转让了控股子公司桂林车管家科技发展有限公司的控股权，不再合并报表，分别减少了 9237.76 万元、8512.75 万元、423.14 万元、82.36 万元、98.91 万元、6.90 万元；影响营业收入和营业成本变动的还有成品油销售同比分别增加了 3146.09 万元、2930.66 万元；船舶修造收入和成本同比分别减少了 186.61 万元、199.46 万元；房屋租赁及服务收入和成本分别增加了 254.23 万元、156.87 万元。
- 2、毛利率同比增长的主要是：船舶修造、汽车维修和房屋租赁及服务业务。
- 3、销售费用同比增加的主要原因还有：翼驰船舶科技有限公司同增加了 41.77 万元，中油国祥能源有限公司同增加了 96.76 万元。
- 4、财务费用同比减少的主要原因还有：总部分别于 2023 年 1 月、6 月归还了光大银行 750 万元贷款和工商银行 2000 万元贷款后，同比减少的利息费用 67.96 万元；巢新科技有限公司确认并收到了对桂林

市华桂房产综合开发公司”加倍支付迟延履行期间的债务利息” 150.77 万元。

5、其他收益同比减少 126.71 万元的主要原因是：总部比上年同期结转科研经费减少了 52.23 万元，上年同期还在合并范围内的鲁山墙材收到“新三板”挂牌奖励 64.62 万元。

6、营业利润、净利润同比增长的主要原因是：桂林漓航船舶制造有限公司比上年同期减亏 249.38 万元。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	137,175,719.22	199,410,972.88	-31.21%
其他业务收入	11,895,169.69	10,669,158.42	11.49%
主营业务成本	118,898,906.68	175,126,548.01	-32.11%
其他业务成本	3,825,938.99	3,457,935.13	10.64%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
成品油销售	109,469,981.17	93,752,329.06	13.57%	37.86%	45.46%	-3.37%
船舶设计、制造、装饰、检测及维修改造	12,920,170.04	12,576,380.57	2.66%	-6.88%	-12.74%	10.57%
汽车销售及维修	16,879,103.49	12,117,343.11	28.21%	-85.27%	-88.19%	17.74%
房屋租赁及其他	10,801,079.30	4,278,792.93	60.39%	16.60%	85.20%	-14.67%
合计	149,070,624.21	122,724,845.67	17.67%	-29.04%	-31.28%	2.68%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1、成品油销售业务同比增长主要是本报告期内桂林中油国祥能源有限公司努力开拓了大体量客户桂林市公共交通集团有限公司及桂林市鼎翔旅游运输有限责任公司，增加了销量和收入。

2、汽车销售业务同比减少的原因是本报告期内转让了控股子公司桂林车管家科技发展有限公司的控股权，不再合并报表，同比减少收入 9237.76 万元。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	桂林旅游股份有限公司	12,948,563.81	8.69%	是
2	桂林市公共交通集团有限公司	10,319,896.02	6.92%	否
3	阳朔县漓江景区管理有限公司	4,469,946.90	3.00%	否
4	桂林国际电线电缆集团有限责任公司	2,868,960.00	1.92%	否
5	桂林市鼎翔旅游运输有限责任公司	2,123,442.50	1.42%	否
合计		32,730,809.23	21.96%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中国石油天然气股份有限公司	92,279,457.41	71.43%	是
2	广西壮族自治区烟草公司桂林市公司	988,252.40	0.77%	否
3	杭州前进齿轮箱集团有限公司	683,752.00	0.53%	否
4	广西凯源船艇有限公司	681,415.93	0.53%	是
5	桂林远杰进出口贸易公司	617,796.46	0.48%	否
合计		95,250,674.20	73.73%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,564,523.63	11,351,772.01	10.68%
投资活动产生的现金流量净额	42,513,271.25	19,022,045.50	123.49%
筹资活动产生的现金流量净额	-52,814,311.72	-51,303,983.59	-2.94%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额同比增加的主要原因是：经营活动现金流入同比增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额同比增加的主要原因是：出让桂林车管家科技发展有限公司 52%股权和广西凯源船艇有限公司 35%股权，收到现金 870 万元，收回桂林车管家科技发展有限公司借款 1007.60 万元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额同比减少的主要原因是：公司总部在本报告期内归还了到期的光大银行借款 750 万元和工行银行借款 2000 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
桂林市商业有限公司	控股子公司	商业零售	15,274,500.00	64,467,002.12	43,241,948.41	328,612.64	18,738,161.04
桂林中油国祥能源有限公司	控股子公司	燃油销售, 非油类商品零售	10,000,000.00	41,296,297.33	11,547,955.63	108,469,981.17	1,239,311.15
桂林五洲汽车销售服务有限公司	控股子公司	汽车销售	10,000,000.00	6,109,729.52	5,031,151.30	2,984,734.44	-443,401.00
桂林五洲汽车维修有限公司	控股子公司	汽车维修	3,000,000.00	3,125,846.40	2,138,652.56	2,974,450.23	41,112.88
桂林漓航船舶制造有限公司	控股子公司	船舶制造及维修	20,000,000.00	9,856,943.79	4,804,433.75	11,047,161.24	-468,598.59
桂林汇新环保科技有限公司	控股子公司	环保技术开发	8,000,000.00	15,189,496.30	9,091,269.51	3,509,918.32	1,670,895.23

桂林翼驰船舶科技有限公司	控股子公司	船舶设备制造	13,000,000.00	7,578,111.48	6,890,239.63	1,873,008.80	-3,221,983.34
桂林奥佳特汽车销售有限公司	控股子公司	房地产租赁	2,000,000.00	-105,843.64	-184,040.34	585,714.30	151,943.19
桂林巢新科技有限公司	控股子公司	房地产租赁	10,000,000.00	23,741,632.94	22,631,549.11	1,386,313.78	2,002,248.36
桂林五洲船舶装饰有限公司	控股子公司	船舶装饰	100,000.00	-67,216.58	-480,616.61	0	-112,316.95
桂林五洲深蓝能源科技有限公司	参股公司	高强度标准件的研发、生产	3,400,000.00	1,863,216.45	1,118,296.00	0	0
桂林微笑堂实业发展有限公司	参股公司	商业零售	23,007,200.00	263,763,175.15	97,425,559.52	142,816,931.54	37,877,636.59
鲁山	参股	加	31,220,000.00	54,914,118.69	24,546,033.70	22,465,850.64	-3,923,160.52

墙材股份有限公司	公司	气砖生产					
桂林澄堡汽车检测服务有限公司	参股公司	汽车检测	3,800,000.00	3,455,791.28	3,391,000.73	2,498,048.25	423,029.04
桂林鲁山新型建材有限公司	参股公司	水泥生产	20,000,000.00	95,655,305.19	34,212,743.46	90,812,529.17	1,682,603.24
桂林国投大数据信息产业有限公司	参股公司	互联网信息服务	10,000,000.00	6,218,149.89	2,951,318.80	1,372,012.22	-1,813,741.83

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
桂林微笑堂实业发展有限公司	无关联	主要利润贡献单位
桂林鲁山墙材股份有限公司	无关联	公司股权转让时剩余限售股权
桂林国投大数据信息产业有限公司	无关联	公司探索大数据业务
桂林澄堡汽车检测服务有限公司	无关联	公司探索汽车检测业务
桂林鲁山新型建材有限公司	无关联	公司新业务单位

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
------	----------------	---------------

桂林车管家科技发展有限公司	以评估报告为基准，参考市场价格，按双方协商价 520 万元整体出让给桂林产业发展集团有限公司。	整体出让控股企业股权后，公司营业收入下降较大，但对利润影响较小。
广西凯源船艇有限公司	以评估报告为基准，参考市场价格，按双方协商价 525 万元，整体出让给桂林产业发展集团有限公司。	出让参股企业股权后，当期取得投资收益 221 万元，对营业收入无影响，对利润影响较小。

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	739,747.09	0%
研发支出占营业收入的比例%	0.50%	0%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0%	0%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

不适用。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司在本报告期通过桂林市慈善事业会捐赠 20,000 元用于当地慈善事业。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、控股股东不当控制的风险	<p>公司控股股东为桂林旅游投资集团有限公司，持有公司 69.45% 的股权。公司的股权集中度高，公司实际控制人有条件利用其控制地位，通过行使表决权对公司的人事、经营决策进行控制。</p> <p>应对措施：公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，制定了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理办法》等规章制度，排除实际控制人利用其控制地位从事相关活动，对公司和中小股东的利益产生不利影响。</p>
2、公司主业不明晰，业务较为传统的风险	公司业务种类较为丰富，主业不明晰。公司自营业务较为传统，市场竞争激烈。

本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.一
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.二
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.三
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.四
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.五
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

三、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	158,700,000.00	93,625,048.45
销售产品、商品，提供劳务	30,000,000.00	13,915,710.95
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	4,525,300.00	4,064,120.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权	10,450,000.00	10,450,000.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司其他重大关联交易总额为 1045 万元，其中：

1、根据公司董事会 2023 年 2 月 7 日公告（公告编号：2023-004），公司将原持有的桂林车管家科技发展有限公司 52% 股权整体转让给桂林产业发展集团有限公司，转让金额为 520 万元，于 2023 年 4 月 10 日完成股权过户。

2、根据公司董事会 2023 年 2 月 7 日公告（公告编号：2023-005），公司将原持有的广西凯源船艇有限公司 35% 股权整体转让给桂林产业发展集团有限公司，转让金额为 525 万元，于 2023 年 4 月 19 日完成股权过户。

上述交易为公司正常业务调整，公司主动以整体出让股权等方式剥离不适合公司经营管理、对公司利润贡献不大且与公司发展方向不相关联的小微参、控股企业，回笼资金，降低企业负担及经营风险。完成股权交易后，公司营业收入将有所减少，对公司利润影响不大。公司回收资金将用于收购兼并盈利能力更强的相关企业，明晰公司主营业务，为股东提供更好的回报。该项关联交易不会对公司的生产经营造成其它不良影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

四、 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-004	出售资产	桂林车管家科技发展有限公司 52% 股权	5,200,000.00	是	否
2023-005	出售资产	广西凯源船艇有限公司 35% 股权	5,250,000.00	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

上述交易为公司业务正常业务调整，公司主动以整体出让股权等方式剥离不适合公司经营管理、对公司利润贡献不大且与公司发展方向不相关联的小微参、控股企业，回笼资金，降低企业负担及经营风

险。完成股权交易后，公司营业收入将有所减少，对公司利润影响不大。公司回收资金将用于收购兼并盈利能力更强的相关企业，明晰公司主营业务，为股东提供更好的回报。该项关联交易不会对公司的生产经营造成其它不良影响。

五、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2020年6月2日		挂牌	限售承诺	其他（在本公司任职期间每年转让的股份将不超过本人所持公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让所持有的本公司股份）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年6月2日		挂牌	同业竞争承诺	其他（避免同业竞争承诺函）	正在履行中
董监高	2020年6月2日		挂牌	同业竞争承诺	其他（避免同业竞争承诺函）	正在履行中
公司	2020年6月20日		挂牌	其他承诺（确权损失）	其他（控股股东对股东承诺确权损失进行承诺）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

第四节 股份变动、融资和利润分配

六、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	100,630,150	99.28%	210,750	100,840,900	99.49%
	其中：控股股东、实际控制人	70,392,900	69.45%	0	70,392,900	69.45%
	董事、监事、高管	242,250	0.23%	-70,250	172,000	0.17%

	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	726,750	0.72%	-210,750	516,000	0.51%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	726,750	0.71%	-210,750	516,000	0.79%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		101,356,900	-	0	101,356,900	-	
普通股股东人数							1,555

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	桂林旅游投资集团有限公司	70,392,900	0	70,392,900	69.45%	0	70,392,900	68,392,900	0
2	桂林产业发展集团有限公司	4,500,000	0	4,500,000	4.44%	0	4,500,000	0	0
3	申万宏源证券做市专用证券账户	1,475,135	21,680	1,496,815	1.48%	0	1,496,815	0	0
4	柳 华	862,600	25,100	887,700	0.88%	0	887,700	0	0
5	张绪贤	710,000	-4,000	706,000	0.70%	0	706,000	0	0
6	白晓明	670,700	29,300	700,000	0.69%	0	700,000	0	0
7	长城至高（北京）科技有限公司	700,000	0	700,000	0.69%	0	700,000	0	0
8	王桂兴	628,000	30,000	658,000	0.65%	471,000	187,000	0	0
9	王许飞	581,200	0	581,200	0.57%	0	581,200	0	0
10	孟徽	527,000	0	527,000	0.52%	0	527,000	0	0
合计		81,047,535	102,080	81,149,615	80.07%	471,000	80,678,615	68,392,900	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

桂林旅游投资集团有限公司与桂林产业发展集团有限公司的实际控制人，同为桂林市国资委。

七、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司控股股东为桂林旅游投资集团有限公司（曾用名：桂林旅游发展集团有限公司），成立于1994年，位于广西壮族自治区桂林市，是一家以从事公共设施管理业为主的企业。企业注册资本71200万人民币，实缴资本71200万人民币。经营范围：餐饮服务（凭有效许可证经营）；住宿服务（凭有效许可证经营）；旅游业务（凭有效许可证经营）；名胜风景区管理；旅游开发项目策划咨询；建设工程施工（凭有效许可证经营）；房地产开发经营（凭有效许可证经营）；非居住房地产租赁；企业管理咨询。报告期内控股股东未发生变化

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为桂林市国资委，报告期内实际控制人未发生变化。

八、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

九、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

十、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十一、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十二、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 18 日	2.500000	0	0
合计	2.500000	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

根据公司 2023 年 5 月 18 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过的《2022 年度权益分派方案》，决定以 2022 年 12 月 31 日的总股本 101,356,900 股为基数，向全体股东每 10 股派发 2.50 元现金红利（含税），共计派发现金红利 25,339,225.00 元。2022 年度，公司不进行资本公积转增股本。根据公司 2023 年 6 月 5 日 2023-039 号《2022 年年度权益分派实施公告》，本次权益分派权益登记日为 2023 年 6 月 8 日，除权除息日为 2023 年 6 月 9 日。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.80	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
魏强	董事、董事长	男	1972年11月	2023年3月9日	2023年7月8日	0	0	0	0%
肖春荣	董事	男	1974年2月	2020年7月9日	2023年7月8日	0	0	0	0%
颜文娟	董事	女	1984年7月	2020年7月9日	2023年7月8日	0	0	0	0%
陈军	董事、副总经理、财务总监	男	1973年9月	2023年3月9日	2023年7月8日	0	0	0	0%
陈向波	董事	男	1966年12月	2023年3月9日	2023年7月8日	0	0	0	0%
黄忠巨	监事、监事会主席	男	1981年9月	2023年3月9日	2023年7月8日	0	0	0	0%
张克坚	监事	男	1964年1月	2020年7月9日	2023年7月8日	30,000	0	30,000	0.03%
文春海	职工监事	男	1973年6月	2020年7月3日	2023年7月8日	0	0	0	0%
王桂兴	董事会秘书	男	1966年6月	2020年7月9日	2023年7月8日	628,000	30,000	658,000	0.65%

注：公司第八届董事会、监事会、公司高级管理人员的任期已届满。鉴于公司第九届董事会、监事会候选人提名工作尚未完成，为了保持相关工作的连续性，公司决定董事会、监事会延期换届选举，直至公

司股东根据《公司章程》的规定于股东大会上批准组成新一届董事会、监事会。同时，公司管理层的任期亦相应顺延。详见公司在股转系统披露的 2023-040 号公告。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，肖春荣先生为控股股东委派董事，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
阳伟中	董事、董事长	离任	无	工作调整
吴军	董事、副董事长、总经理	离任	无	工作调整
唐春洪	董事、副董事长	离任	无	工作调整
孙勇	董事、常务副总经理	离任	无	工作调整
王桂兴	董事、董事会秘书	离任	董事会秘书	工作调整
欧艳	监事、监事会主席	离任	无	工作调整
张璟翊	副总经理	离任	无	工作调整
魏强	无	新任	董事、董事长	工作调整
陈军	财务总监	新任	董事、副总经理、财务总监	工作调整
陈向波	无	新任	外部董事	工作调整
黄忠巨	副总经理	新任	监事、监事会主席	工作调整

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

魏强，1972 年 11 月出生，中共党员，本科，工程师。1995 年 7 月至 2003 年 8 月，桂林市无线电二厂子公司桂林爱丽华电子有限公司，历任车间主任、工程部经理，桂林 市无线电二厂分厂桂林爱丽华制药厂，历任厂长助理、厂长；2003 年 9 月至 2010 年 6 月，桂林市无线电二厂子公司桂林市汇科医疗器械有限公司总经理、桂林华特医用科技 有限公司总经理，桂林市无线电二厂党委委员、党办主任；2010 年 6 月至 2012 年 7 月，桂林华特医用科技有限公司总经理，桂林市无线电二厂副厂长、党委委员；2012 年 8 月至 2014 年 8 月，桂林无线电一厂，任党委书记、副厂长；2014 年 9 月至 2023 年 1 月，桂林嘉信国际集团公司党总支副书记、董事长、总经理；2023 年 2 月至今，桂林五洲旅游股份有限公司党委书记、董事长。

陈军，男，广西临桂人，1973年9月出生，汉族，中共党员，毕业于武汉轻工大学财务会计专业，大专文化程度。现任桂林五洲旅游股份有限公司董事、副总经理、财务总监兼财务部经理；1992年至1995年历任桂林市面粉厂会计、主管会计；1995年至2001年任桂林市面粉厂及桂林市第三粮库财务科副科长；2001年任桂林市第三粮库财务部经理；2003年至今任桂林五洲旅游股份有限公司财务部副经理、经理、副总会计师、财务总监、董事、副总经理；2014年7月至2022年3月，兼任桂林鲁山墙材有限公司监事、监事会主席。

陈向波，男，1966年12月出生，中共党员，全日制本科，在职研究生，高级工程师；1988年8月至1991年1月，桂林市乳胶厂全面质量和质量管理办公室工作，职员；1991年2月至1992年1月，广西滑石工业公司企业管理办公室工作，职员；1992年2月至1999年5月，广西滑石工业公司销售部，任外销组长；1999年6月至2012年2月，任广西桂林滑石发展有限公司销售部副经理、经理、机关第一党支部书记、公司纪委委员；2012年3月至2016年3月，任广西桂林滑石发展有限公司党委委员、董事、副总经理；2016年4月至2019年4月，任广西桂林滑石发展有限公司党委委员、董事、常务副总经理；2019年5月至2023年1月，任广西桂林滑石发展有限公司党委委员、董事、常务副总经理；2023年2月至今，任桂林五洲旅游股份有限公司外部董事。

黄忠巨，男，汉族，1981年9月出生，中共党员，大学本科，管理学学士学位，现任桂林五洲旅游股份有限公司监事会主席、纪委书记、桂林市商业有限公司副总经理、桂林微笑堂实业发展有限公司监事；2005年9月至2018年2月，曾任桂林喜洋洋购物有限责任公司企划员、企划主管、企划经理、工程部经理、行政人事部经理；桂林新凯悦大酒店副董事长；2013年8月至今，任桂林市商业有限公司副总经理；2018年4月至今，任桂林微笑堂实业发展有限公司监事；2020年7月至2023年2月任桂林五洲旅游股份有限公司副总经理，2023年2月至今任桂林五洲旅游股份有限公司监事会主席、纪委书记。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	54		2	52
生产人员	104		10	94
销售人员	42		28	14

技术人员	24	11	13
财务人员	20	3	17
员工总计	244	54	190

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	55	49
专科	61	49
专科以下	126	91
员工总计	244	190

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

2023 年公司承担费用的离退休职工补助人数 285 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会认为，公司董事会按照股东大会的决议和授权，规范运作，切实履行了各项决议，决策程序

符合《公司法》和《公司章程》的有关规定，较好的完成股东大会决策的相关事项。公司各位董事、总经理及其高级管理人员在履行职责、行使职权时，能以公司利益和股东利益出发，没有发现违反法律、法规和公司章程的行为，也没有发现损害股东利益和公司利益的行为。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司未发生对保持公司独立性及自主经营有重大不利影响的事项。

公司人事、财务和经营决策独立，制度健全、治理结构完善，高管层有良好的职业道德和管理能力，有能力做出科学决策。

1、公司资产优良且运转良好：公司拥有市中心地段的租赁物业资产、全资子公司桂林市商业有限公司持有桂林市优质商业零售企业桂林微笑堂 50%股权、加油站点、漓江船厂等经营资产。

2、客户相对稳定：成品油业务站点位置及经营历史形成了比较稳定的客户，供应漓江游船的柴油随着近年来旅游业的增长，需求旺盛；商业物业租赁比较稳定；船舶设计制造在漓江及浅吃水船舶市场由于有核心竞争力和商业信誉保持了比较稳定的新老船东客户。

3、各种经营资质及许可齐全并有效。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司治理机制健全，通过《公司章程》和相关制度对关联交易、对外担保、投资者保护机制等重要事项作出严格规定，严格按股转公司要求制定有《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》、《总经理工作细则》和《关联交易管理办法》等，从制度和管理层面规范、约束实际控制人的行为，最大限度的保护投资者和公司利益。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023 年第一次临时股东大会（公告编号：2023-017）通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 2 人，持有表决权的股份总数数 122.3 万 股，占公司表决权股份总数的 1.2%；

2023年第二次临时股东大会（公告编号：2023-018）通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共0人，持有表决权的股份总数数0股，占公司表决权股份总数的0.00%；

2023年第三次临时股东大会（公告编号：2023-049）通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共0人，持有表决权的股份总数数0股，占公司表决权股份总数的0.00%；

2022年年度股东大会（公告编号：2022-036）通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共1人，持有表决权的股份总数100股，占公司表决权股份总数的0.000099%。

（三） 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	上会师报字(2024)第 5456 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	柏勇	石晓红
	5 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	19	

审计报告

上会师报字(2024)第 5456 号

桂林五洲旅游股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了桂林五洲旅游股份有限公司（以下简称“桂林五洲”）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、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，公允反映了桂林五洲 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 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，我们独立于桂林五洲，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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

（一）收入确认

1、事项描述

桂林五洲主要经营业务为成品油销售、船舶建造及修理、汽车销售以及物业出租服务。2023年度桂林五洲营业收入为14,907.09万元，较2022年度下降6,100.92万元，下降比例为29.04%。

由于营业收入是企业关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，基于此我们将收入确认识别为关键审计事项。

有关收入的会计政策及披露已包括在财务报表附注四、23，附注六、33中。

2、审计应对

我们对收入确认实施的主要程序包括：

（1）了解与收入确认相关的内部控制，评价这些控制的设计是否合理，确认其是否得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）向管理层询问了解销售模式、检查销售合同，分析合同主要条款，评价收入确认方法是否恰当；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：本年各月度收入、毛利率波动分析；主要产品本年收入、毛利率与上年同期比较分析；

（4）抽样检查与收入确认相关的凭证，包括本年主要客户销售合同或订单、出库单、客户签收单、销售发票；

（5）结合应收账款函证程序，函证重要客户的收入发生额；

(6) 我们针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(二) 投资收益

1、事项描述

2023 年度，桂林五洲确认的投资收益为 2,083.41 万元，较上年度下降 7.72%，其中合营企业桂林微笑堂实业发展有限公司（以下简称“微笑堂”）对桂林五洲的投资收益贡献 1,893.88 万元，占投资收益总额的 90.90%。投资收益对桂林五洲的经营成果具有重大影响，故将投资收益的确认作为关键审计事项。

有关投资收益的会计政策及披露已包括在财务报表附注四、12，附注六、7 和 40，附注九、2 中。

2、审计应对

我们针对投资收益实施的主要程序包括：

(1) 对于不重要的联营企业，获取其财务报表或审计报告，并进行必要的复核，重点关注其经营业绩；

(2) 将微笑堂作为重要组成部分，获取其经其他注册会计师审计的财务报告，并对其财务信息实施必要的检查程序，重点检查其经营成果方面的数据；

(3) 询问、检查桂林五洲对微笑堂的投资情况是否发生变化，重新计算投资收益额；

(4) 检查微笑堂支付以前年度投资收益情况。

四、其他信息

桂林五洲管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

桂林五洲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，管理层负责评估桂林五洲的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用）并运用持续经营假设，除非管理层计划清算桂林五洲、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督桂林五洲的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对桂林五洲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桂林五洲不能持续经营。

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

6、就桂林五洲中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师

中国 上海

二〇二四年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	40,611,344.25	37,548,651.09
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			
应收账款	六、2	15,956,716.82	15,188,491.22
应收款项融资			
预付款项	六、3	8,152,777.83	14,334,558.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	10,535,274.09	17,288,423.03
其中：应收利息		77,151.39	
应收股利		4,650,927.05	5,801,142.95
买入返售金融资产			
存货	六、5	12,833,310.57	23,974,236.57
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	六、6	738,059.88	1,756,678.35
流动资产合计		88,827,483.44	110,091,038.29
非流动资产：			

发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	60,409,442.44	68,792,719.25
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8	45,934,757.95	47,701,873.55
固定资产	六、9	22,826,355.32	27,923,018.14
在建工程	六、10	827,621.30	2,762,443.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	13,653,482.78	16,360,154.69
无形资产	六、12	12,397,476.41	12,791,726.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	1,767,606.72	3,723,193.08
递延所得税资产	六、14	2,067,284.25	1,388,647.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		159,884,027.17	181,443,776.02
资产总计		248,711,510.61	291,534,814.31
流动负债：			
短期借款	六、15		27,500,000.00
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			
应付账款	六、16	3,256,653.97	1,676,013.42
预收款项	六、17	542,626.10	619,698.06
合同负债	六、18	5,527,932.14	6,606,314.21
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	六、19	1,685,080.70	3,296,589.53
应交税费	六、20	1,331,386.09	757,998.55
其他应付款	六、21	21,189,648.00	23,336,706.79
其中：应付利息			
应付股利		11,639,553.60	10,579,236.60
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	六、22	3,298,250.78	2,925,388.99
其他流动负债	六、23	360,371.19	491,658.02
流动负债合计		37,191,948.97	67,210,367.57
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	11,792,192.79	13,826,862.06
长期应付款	六、25	11,750,042.14	11,750,042.14
长期应付职工薪酬	六、26	17,963,435.73	19,132,194.73
预计负债			
递延收益	六、27	231,902.78	163,379.78
递延所得税负债	六、14	568,652.35	
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,306,225.79	44,872,478.71
负债合计		79,498,174.76	112,082,846.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、28	101,356,900.00	101,356,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	22,143,600.00	22,143,600.00
减：库存股			
其他综合收益	六、30	531,441.50	11,216.47
专项储备			
盈余公积	六、31	16,757,671.06	14,539,320.20
一般风险准备			
未分配利润	六、32	19,713,733.21	26,997,374.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		160,503,345.77	165,048,410.82
少数股东权益		8,709,990.08	14,403,557.21
所有者权益（或股东权益）合计		169,213,335.85	179,451,968.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计		248,711,510.61	291,534,814.31

法定代表人：魏强

主管会计工作负责人：陈军

会计机构负责人：谢怡

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
----	----	-------------	-------------

流动资产：			
货币资金		20,018,355.49	19,720,119.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八、1	1,510,198.66	829,881.25
应收款项融资			
预付款项		6,631,037.75	6,642,185.74
其他应收款	十八、2	25,665,256.98	36,176,080.20
其中：应收利息		77,151.39	
应收股利		20,900,000.00	20,500,000.00
买入返售金融资产			
存货		3,889,960.19	114,780.62
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		32,183,820.28	39,886,369.13
流动资产合计		89,898,629.35	103,369,416.06
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	173,556,653.50	181,317,056.38
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		14,898,730.11	15,475,076.83
固定资产		9,607,940.12	6,958,515.33
在建工程		30,000.00	1,944,146.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		722,944.90	1,012,122.82
无形资产		6,447,813.65	6,627,808.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		207,999.86	239,999.90
递延所得税资产		1,516,256.55	1,311,726.71
其他非流动资产			
非流动资产合计		206,988,338.69	214,886,452.92
资产总计		296,886,968.04	318,255,868.98
流动负债：			
短期借款		-	27,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款		396,651.01	45,528.31
预收款项		378,108.39	378,184.61
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		750,029.10	1,809,191.14
应交税费		347,366.05	147,467.16
其他应付款		34,384,248.92	25,257,106.58
其中：应付利息			
应付股利		11,639,553.60	10,579,236.60
合同负债		2,373,313.04	172,162.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		303,709.16	288,986.64
其他流动负债		16,978.66	16,978.66
流动负债合计		38,950,404.33	55,615,605.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		484,819.60	788,528.76
长期应付款		11,750,042.14	11,750,042.14
长期应付职工薪酬		17,963,435.73	19,132,194.73
预计负债			
递延收益		231,902.78	163,379.78
递延所得税负债		180,736.22	
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,610,936.47	31,834,145.41
负债合计		69,561,340.80	87,449,751.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本		101,356,900.00	101,356,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,282,252.56	22,143,600.00
减：库存股			
其他综合收益		531,441.50	11,216.47
专项储备			
盈余公积		16,757,671.06	14,539,320.20
一般风险准备			
未分配利润		87,397,362.12	92,755,081.20
所有者权益（或股东权益）合计		227,325,627.24	230,806,117.87
负债和所有者权益（或股东权益）合计		296,886,968.04	318,255,868.98

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		149,070,888.91	210,080,131.30
其中：营业收入	六、33	149,070,888.91	210,080,131.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		150,406,651.53	213,638,004.18
其中：营业成本	六、33	122,724,845.67	178,584,483.14
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、34	1,569,131.43	1,306,744.45
销售费用	六、35	11,149,450.46	14,046,324.90
管理费用	六、36	14,619,943.40	17,050,561.26
研发费用	六、37	739,747.09	-
财务费用	六、38	-396,466.52	2,649,890.43
其中：利息费用		1,596,283.32	2,856,992.26
利息收入		2,107,901.75	547,287.54
加：其他收益	六、39	104,366.26	1,371,475.07
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	20,834,132.35	22,575,920.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		18,351,493.89	19,619,843.09
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）	六、41	-	-56,664.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-821,736.86	-1,754,948.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-12,003.01	-713,559.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	23,157.17	105,199.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,792,153.29	17,969,550.37
加：营业外收入	六、45	121,919.56	43,049.54
减：营业外支出	六、46	59,994.34	283,992.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,854,078.51	17,728,607.53

减：所得税费用	六、47	-413,155.26	466,342.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,267,233.77	17,262,264.82
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）		19,267,233.77	17,262,264.82
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,098,530.11	231,538.56
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,365,763.88	17,030,726.26
六、其他综合收益的税后净额		520,225.03	1,362,311.45
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		520,225.03	1,362,311.45
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		520,225.03	1,362,311.45
（1）重新计量设定受益计划变动额	六、48	520,225.03	1,362,311.45
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 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			
（二）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		19,787,458.80	18,624,576.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		20,885,988.91	18,393,037.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,098,530.11	231,538.56
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.13

法定代表人：魏强

主管会计工作负责人：陈军

会计机构负责人：谢怡

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
----	----	-------	-------

一、营业收入	十八、4	8,987,417.36	47,495,418.33
减：营业成本	十八、4	3,132,718.22	41,796,809.18
税金及附加		854,395.17	671,291.28
销售费用		47,677.95	441,703.78
管理费用		6,951,673.56	7,988,362.27
研发费用			
财务费用		541,599.71	1,322,742.95
其中：利息费用		1,662,416.10	1,662,416.10
利息收入		357,878.07	357,878.07
加：其他收益		81,083.05	762,861.96
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	24,082,173.79	27,734,627.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-587,324.41	-670,210.02
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）		-	-56,664.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-29,590.59	-1,377,305.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		243.35	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,593,262.35	22,338,028.04
加：营业外收入		14,878.42	26,872.56
减：营业外支出		36,627.28	204,836.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,571,513.49	22,160,064.42
减：所得税费用		-611,995.15	337,184.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,183,508.64	21,822,880.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,183,508.64	21,822,880.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		520,225.03	1,362,311.45
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		520,225.03	1,362,311.45
1. 重新计量设定受益计划变动额		520,225.03	1,362,311.45
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		22,703,733.67	23,185,191.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		171,647,121.91	233,921,220.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
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		25,882.38	265,682.92
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	5,188,570.23	8,920,291.75
经营活动现金流入小计		176,861,574.52	243,107,194.78
购买商品、接受劳务支付的现金		128,942,162.24	186,534,254.76
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		19,756,323.74	23,971,346.71
支付的各项税费		4,896,809.34	5,600,526.66
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	10,701,755.57	15,649,294.64
经营活动现金流出小计		164,297,050.89	231,755,422.77
经营活动产生的现金流量净额		12,564,523.63	11,351,772.01
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		5,250,000.00	3,679,477.51
取得投资收益收到的现金		24,850,755.57	24,257,024.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		573,915.01	1,057,858.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,144,000.00	11,504,756.71
收到其他与投资活动有关的现金	六、49	10,980,198.33	-
投资活动现金流入小计		44,798,868.91	40,499,116.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,285,597.66	17,977,071.44
投资支付的现金		-	3,500,000.00
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		2,285,597.66	21,477,071.44
投资活动产生的现金流量净额		42,513,271.25	19,022,045.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,837,500.00	6,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,837,500.00	6,900,000.00
取得借款收到的现金		1,661,000.00	32,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,498,500.00	39,400,000.00
偿还债务支付的现金		27,500,000.00	47,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,699,164.09	39,360,443.73
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	六、49	4,113,647.63	3,843,539.86
筹资活动现金流出小计		56,312,811.72	90,703,983.59
筹资活动产生的现金流量净额		-52,814,311.72	-51,303,983.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、50	2,263,483.16	-20,930,166.08
加：期初现金及现金等价物余额	六、50	37,548,651.09	58,478,817.17
六、期末现金及现金等价物余额	六、50	39,812,134.25	37,548,651.09

法定代表人：魏强

主管会计工作负责人：陈军

会计机构负责人：谢怡

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		11,903,039.14	48,673,023.53
收到的税费返还		1,286.97	3,646.54
收到其他与经营活动有关的现金		19,463,469.98	11,477,461.37

经营活动现金流入小计		31,367,796.09	60,154,131.44
购买商品、接受劳务支付的现金		4,024,635.30	30,549,173.16
支付给职工以及为职工支付的现金		9,076,361.67	10,758,886.80
支付的各项税费		965,275.92	2,431,703.93
支付其他与经营活动有关的现金		6,319,039.56	7,007,550.80
经营活动现金流出小计		20,385,312.45	50,747,314.69
经营活动产生的现金流量净额		10,982,483.64	9,406,816.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,450,000.00	179,477.51
取得投资收益收到的现金		19,197,900.00	29,452,452.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,088.35	4,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	13,570,151.04
收到其他与投资活动有关的现金		13,206,148.33	16,299,454.16
投资活动现金流入小计		42,855,136.68	59,506,435.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,187,724.84	8,845,358.00
投资支付的现金		5,612,500.00	9,290,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,000,000.00	19,333,000.00
投资活动现金流出小计		9,800,224.84	37,468,358.00
投资活动产生的现金流量净额		33,054,911.84	22,038,077.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	27,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		8,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	27,500,000.00
偿还债务支付的现金		27,500,000.00	37,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,688,769.11	39,194,986.78
支付其他与筹资活动有关的现金		349,600.00	350,000.00
筹资活动现金流出小计		52,538,369.11	77,044,986.78
筹资活动产生的现金流量净额		-44,538,369.11	-49,544,986.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-500,973.63	-18,100,093.02
加：期初现金及现金等价物余额		19,720,119.12	37,820,212.14
六、期末现金及现金等价物余额		19,219,145.49	19,720,119.12

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	101,356,900.00	-	-	-	22,143,600.00		11,216.47	-	14,539,320.20		26,997,374.15	14,403,557.21	179,451,968.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	101,356,900.00	-	-	-	22,143,600.00	-	11,216.47	-	14,539,320.20	-	26,997,374.15	14,403,557.21	179,451,968.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							520,225.03	-	2,218,350.86	-	-7,283,640.94	-5,693,567.13	-10,238,632.18

(一) 综合收益总额						520,225.03				20,365,763.88	-1,098,530.11	19,787,458.80
(二) 所有者投入和减少资本											1,837,500.00	1,837,500.00
1. 股东投入的普通股											1,837,500.00	1,837,500.00
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							2,218,350.86	-	-27,649,404.82	-125,477.78		-25,556,531.74
1. 提取盈余公积							2,218,350.86		-2,218,350.86			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-25,481,325.00	-142,100.00		-25,623,425.00
4. 其他									50,271.04	16,622.22		66,893.26
(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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他												-6,307,059.25	-6,307,059.25
四、本年期末余额	101,356,900.00	-	-	-	22,143,600.00	-	531,441.50		16,757,671.06	-	19,713,733.21	8,709,990.08	169,213,335.85

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	101,356,900.00	-	-	-	22,143,600.00	-	-1,351,094.98	-	12,357,032.16	-	52,691,695.93	23,013,560.21	210,211,693.32

加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	101,356,900.00	-	-	-	22,143,600.00	-	-1,351,094.98	-	12,357,032.16	-	52,691,695.93	23,013,560.21	210,211,693.32
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							1,362,311.45	-	2,182,288.04	-	-25,694,321.78	-8,610,003.00	-30,759,725.29
(一)综合收益总额							1,362,311.45				17,030,726.26	231,538.56	18,624,576.27
(二)所有者投入和减少资本												6,900,000.00	6,900,000.00
1. 股东投入的普通股												6,900,000.00	6,900,000.00
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								2,182,288.04	-	-42,725,048.04			-40,542,760.00
1. 提取盈余公积								2,182,288.04		-2,182,288.04			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-40,542,760.00			-40,542,760.00
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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他												-15,741,541.56	-15,741,541.56
四、本年年末余额	101,356,900.00	-	-	-	22,143,600.00		11,216.47	-	14,539,320.20	-	26,997,374.15	14,403,557.21	179,451,968.03

法定代表人：魏强

主管会计工作负责人：陈军

会计机构负责人：谢怡

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	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
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	101,356,900.00	-	-	-	22,143,600.00		11,216.47		14,539,320.20		92,755,081.20	230,806,117.87
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	101,356,900.00	-	-	-	22,143,600.00	-	11,216.47	14,539,320.20	92,755,081.20	230,806,117.87	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-861,347.44		520,225.03	2,218,350.86	-5,357,719.08	-3,480,490.63	
(一) 综合收益总额							520,225.03		22,183,508.64	22,703,733.67	
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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								2,218,350.86	-27,541,227.72	-25,322,876.86	
1. 提取盈余公积								2,218,350.86	-2,218,350.86		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-25,339,225.00	-25,339,225.00	
4. 其他									16,348.14	16,348.14	
(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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					-861,347.44							-861,347.44
四、本年期末余额	101,356,900.00	-	-	-	21,282,252.56	-	531,441.50		16,757,671.06		87,397,362.12	227,325,627.24

项目	2022 年											
	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
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	101,356,900.00	-	-	-	22,143,600.00	-	-1,351,094.98		12,357,032.16		111,947,622.35	246,454,059.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	101,356,900.00	-	-	-	22,143,600.00	-	-1,351,094.98		12,357,032.16		111,947,622.35	246,454,059.53
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	1,362,311.45		2,182,288.04		-19,192,541.15	-15,647,941.66
(一) 综合收益总额							1,362,311.45				21,822,880.39	23,185,191.84

(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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								2,182,288.04		-42,725,048.04		-40,542,760.00
1. 提取盈余公积								2,182,288.04		-2,182,288.04		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-40,542,760.00		-40,542,760.00
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他											1,709,626.50	1,709,626.50
四、本年期末余额	101,356,900.00	-	-	-	22,143,600.00	-	11,216.47		14,539,320.20		92,755,081.20	230,806,117.87

三、财务报表附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址

桂林五洲旅游股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 1979 年 4 月从桂林市国宾馆榕湖饭店车船队分离组建而成，成立时名称为“桂林市外事车船队”，先后更名为“桂林市旅游车船公司”、“桂林市旅游车船总公司”。1993 年 4 月经广西壮族自治区经济体制改革委员会《桂体改股字（1993）44 号》文件批准，以桂林市旅游车船总公司的国有资产经评估入股独家发起，向社会法人机构定向募集发行法人股和向内部职工发行内部职工股，设立“桂林五洲旅游股份有限公司”。公司企业法人营业执照注册号：450300000013592，于 2015 年 9 月 7 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为 833176。

经多次股权变更和增资，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 10,135.69 万股，注册资本为 10,135.69 万元，法定代表人：魏强，公司的统一社会信用代码：914503001988847284，注册地址：桂林市七星区辅星路 13 号甲天下旅游休闲中心 1 栋 5-1 号。总部地址：桂林市七星区辅星路 13 号甲天下旅游休闲中心 1 栋 5-1 号。

本公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动

本集团主要经营柴油、汽油零售；汽车销售、装饰及修理；船舶、配件制造及修理；房屋租赁、物业出租服务等。

3、母公司以及本集团最终母公司的名称

截至 2023 年 12 月 31 日止，母公司为桂林旅游投资集团有限公司，最终控制方为桂林市人民政府国有资产监督管理委员会。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本集团财务报表业经公司第八届董事会第二十三次会议于 2024 年 4 月 23 日批准报出，根据本公司章程，本集团财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史

成本对会计要素进行计量,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本集团对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关规定的要求编制,真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、23“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则,本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准,本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的非全资子公司	附注九、1(2)、(3)	公司将收入总额或营业利润超过合并财务报表相应项目 10%的非全资子公司设定为重要

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的合营企业	附注九、2	公司将收入总额或营业贡献超过合并财务报表相应项目 10%的合营企业设定为重要
重要的单项计提减值准备的应收账款	附注六、2	本集团将单项应收账款金额超过资产总额 1%的应收账款认定为重要

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经

存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关

要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般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。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2> 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，

在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集

团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备

的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款等。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预计信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	款项性质	不计提预计信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	款项性质	不计提预计信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	0.50%	0.50%
1-2 年	5.00%	5.00%
2-3 年	10.00%	10.00%
3-4 年	20.00%	20.00%
4-5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资

产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款、借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后

续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

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

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后,本集团对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,本集团对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间

的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。（其中“合同履约成本”详见附注四、24、“合同成本”。）

(2) 发出存货的计价方法

汽车类存货发出时按个别计价法计价；

成品油类存货发出时按加权平均法计价；

船舶类及配件产品发出时按个别计价法计价；

其他存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，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，应

当计提存货跌价准备，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施

共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

13、投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，本集团在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。对投资性房地产采取直线法并按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	40-50 年	5.00%	1.90%-2.38%
土地使用权	40-70 年	-	1.43%-2.50%

采用成本模式的投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	20-40 年	5.00%	2.38%-4.75%
机器设备	平均年限法	5-10 年	5.00%	9.50%-19.00%
电子设备	平均年限法	3-5 年	5.00%	19.00%-31.67%
运输设备	平均年限法	5-16 年	5.00%	5.94%-19.00%
器具、工具、家具	平均年限法	3-10 年	5.00%	9.50%-31.67%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月

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

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，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。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

17、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	年摊销率
软件	5-10 年	10.00%-20.00%
土地使用权	40-70 年	1.43%-2.50%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研发支出的归集范围包括直接投入、人员人工、资产折旧摊销、无形资产摊销、新产品设计费、维护开发费、技术转让费以及其他相关费用。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资

性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
鑫海国际 1 号楼道路维修工程	10 年
装修改造费	5-10 年

20、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职

工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团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。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

23、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <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。

(2) 收入确认具体方法

- ① 船舶建造：公司提供船舶建造业务，在合同生效日对合同进行评估，判断合同履约义务是否满足“某一时段内履行”条件，满足“某一时段内履行”条件的，公司采用投入法确定恰当的履约进度，按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例，在该段时间内确认收入。不满足“某一时段内履行”条件的，公司在船舶完工交付时根据交船文件确认收入；
- ② 船舶维修：公司提供的一般船舶维修业务，由于维修周期短，在完成船舶修理并办理完结算手续时确认收入；
- ③ 成品油销售：公司成品油销售，通常在收到货款或取得货款凭证并将商品交付给购买人时确认销售收入；
- ④ 汽车销售：在取得汽车所有权转移的凭证或实物交付给客户并经客户签收时确认收入；
- ⑤ 汽车维修：公司已提供维修服务，按照维修结算单确认收入；
- ⑥ 物业出租：采用直线法将租金在整个合同租赁期内平均分摊确认收入。

24、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由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。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

25、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者

权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

27、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物、场地及机器设备。

① 初始计量

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

② 后续计量

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采

取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

⑤ 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认

的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(4) 本集团作为出租人：

① 如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

② 如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

28、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。

本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行该项会计政策，对 2023 年 1 月 1 日合并财务报表的影响：

受重要影响的报表项目	2023 年 01 月 01 日合并财务报表		
	调整前金额	调整后金额	影响额
递延所得税资产	1,388,647.37	2,574,344.57	1,185,697.20
递延所得税负债		1,135,426.17	1,135,426.16
未分配利润	26,997,374.15	27,047,645.18	50,271.04
少数股东权益	14,403,557.21	14,420,179.43	16,622.22

对 2023 年 1 月 1 日母财务报表的影响：

受重要影响的报表项目	2023 年 01 月 01 日合并财务报表		
	调整前金额	调整后金额	影响额
递延所得税资产	1,311,726.71	1,581,105.56	269,378.85
递延所得税负债		253,030.71	253,030.71
未分配利润	92,755,081.20	92,771,429.34	16,348.14

② 其他会计政策变更

本报告期内无其他重大会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内无重大会计估计变更。

29、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融

工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实

际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(11) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(12) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

30、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

(1) 分部报告

本集团以内部组织结构、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。并在财务报表附注中披露各报告分部的财务信息，包括主营业务收入，主营业务成本，资产总额，负债总额等。本集团不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

经营分部，是指本集团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 企业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 本集团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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础	13.00%、9%、6.00%、5.00%

税种	计税依据	税率
	计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后， 差额部分为应交增值税	3.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00%、7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税[注]	应纳税所得额	25.00%、20.00%、15.00%
房产税	房产原值的70%、租金收入	1.20%、12.00%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	企业所得税税率
本公司	25.00%
桂林翼驰船舶有限公司	15.00%
桂林奥佳特汽车销售有限公司	20.00%
桂林巢新科技有限公司	20.00%
桂林汇新环保科技有限公司	20.00%
桂林五洲船舶装饰有限公司	20.00%
桂林漓航船舶制造有限公司	20.00%
桂林市商业有限公司	25.00%
桂林五洲汽车销售服务有限公司	20.00%
桂林车管家科技发展有限公司	20.00%
桂林中油国祥能源有限公司	20.00%

2、重要的税收优惠及批文

根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税负 5%。

根据财政部等《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税公告 2022 年第 13 号）规定：2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税负 5%。

子公司桂林奥佳特汽车销售有限公司、桂林巢新科技有限公司、桂林汇新环保科技有限公司、桂林五洲船舶装饰有限公司、桂林漓航船舶制造有限公司、桂林五洲汽车销售服务有限公司及其子公司、桂林中油国祥能源有限公司符合小型微利企业的条件，报告期享受上述企业所得税优惠政策。

根据税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》国税〔2017〕24 号文件，企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申

报享受税收优惠，对高新技术企业按 15% 税率缴纳企业所得税。子公司桂林翼驰船舶科技有限公司于 2023 年 12 月 8 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202345000854，有效期三年，2023 年度享受 15% 的优惠企业所得税率。

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税公告 2022 年第 10 号）规定：2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。除桂林市商业有限公司外，本公司其他子公司报告期享受城市维护建设税、印花税、教育费附加、地方教育附加减征 50% 的优惠政策。

六、合并财务报表主要项目附注

（以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,362.85	138,833.16
银行存款	40,581,692.64	37,389,842.97
其他货币资金	18,288.76	19,974.96
合计	<u>40,611,344.25</u>	<u>37,548,651.09</u>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	799,210.00	

截至 2023 年 12 月 31 日，保函保证金类使用有限制的货币资金余额为 799,210.00 元。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,972,344.94	11,216,310.70
1 至 2 年	1,347,769.00	3,046,197.13
2 至 3 年	1,990,902.04	1,222,408.00
3 至 4 年	1,215,072.00	7,214.79
4 至 5 年	7,214.79	12,274.00
5 年以上	5,010,551.67	4,998,277.67
小计	<u>21,543,854.44</u>	<u>20,502,682.29</u>
减：坏账准备	5,587,137.62	5,314,191.07

账龄	期末余额	期初余额
合计	<u>15,956,716.82</u>	<u>15,188,491.22</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	5,597,969.66	25.98%	5,104,729.66	91.19%	<u>493,240.00</u>
按组合计提坏账准备	15,945,884.78	74.02 %	482,407.96	3.03%	15,463,476.82
其中：					
账龄组合	15,945,884.78	74.02 %	482,407.96	3.03%	15,463,476.82
合计	<u>21,543,854.44</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,587,137.62</u>	<u>25.93%</u>	<u>15,956,716.82</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	4,974,186.67	24.26%	4,974,186.67	100.00%	
按组合计提坏账准备	15,528,495.62	75.74%	340,004.40	2.19%	15,188,491.22
其中：					
账龄组合	15,528,495.62	75.74%	340,004.40	2.19%	15,188,491.22
合计	<u>20,502,682.29</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,314,191.07</u>	<u>25.92%</u>	<u>15,188,491.22</u>

① 重要的按单项计提的应收账款坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
陈刚平	4,220,000.00	4,220,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	<u>4,220,000.00</u>	<u>4,220,000.00</u>		

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	11,972,344.94	59,861.73	0.50%
1 至 2 年	1,347,769.00	67,388.45	5.00%
2 至 3 年	1,990,883.84	199,088.38	10.00%
3 至 4 年	598,522.00	119,704.40	20.00%
4 至 5 年			50.00%
5 年以上	36,365.00	36,365.00	100.00%
合计	<u>15,945,884.78</u>	<u>482,407.96</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	4,974,186.67	130,542.99				5,104,729.66
信用风险组合	340,004.40	152,066.47	794.85		8,868.06	482,407.96
合计	<u>5,314,191.07</u>	<u>282,609.46</u>	<u>794.85</u>		<u>8,868.06</u>	<u>5,587,137.62</u>

(4) 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

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占总金额比例	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产		期末余额
			期末余额		
陈刚平	4,220,000.00		4,220,000.00	19.59%	4,220,000.00
阳朔县漓江景区管理有限公司	2,020,416.00		2,020,416.00	9.38%	10,102.08
上海舜洋系统工程有限公司	1,800,000.00		1,800,000.00	8.36%	9,000.00
桂林卓乐文化传媒有限公司	1,614,561.00		1,614,561.00	7.49%	8,072.81
桂林旅游股份有限公司	1,962,914.98		1,962,914.98	9.11%	32,269.58
合计	<u>11,617,891.98</u>		<u>11,617,891.98</u>	<u>53.93%</u>	<u>4,279,444.47</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	8,064,221.74	98.91%	14,086,064.59	98.27%
1至2年	18,032.00	0.22%	237,240.00	1.66%
2至3年	62,490.00	0.77%	6,033.94	0.04%
3年以上	8,034.09	0.10%	5,219.50	0.03%
合计	<u>8,152,777.83</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,334,558.03</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本集团关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
桂林市朗盛置业有限责任公司	关联方	6,627,837.60	81.30%	2022年	尚未交付
杭州前进齿轮箱集团股份有限公司	第三方	681,672.00	8.36%	2023年	尚未交付
一汽奔腾轿车有限公司	第三方	308,059.14	3.78%	2023年	尚未交付
桂林伺达机电科技有限公司	第三方	174,600.00	2.14%	2023年	尚未交付
锦州通导设备有限公司	第三方	71,094.00	0.87%	2023年	尚未交付
合计		<u>7,863,262.74</u>	96.45%		

4、其他应收款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应收利息	77,151.39	
应收股利	4,650,927.05	5,801,142.95
其他应收款	5,807,195.65	11,487,280.08
合计	<u>10,535,274.09</u>	<u>17,288,423.03</u>

(1) 应收利息

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
存款利息[注]	77,151.39	
合计	<u>77,151.39</u>	

注：应收利息系柳州银行活期利息。柳州银行 2023 年 10 月至 12 月的利息在 2024 年 1 月 8 日入账，期末按权责发生制根据上季度利息额计提 2023 年第四季度利息 77,151.39 元。

(2) 应收股利

<u>被投资单位</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
桂林微笑堂实业发展有限公司	4,650,927.05	5,801,142.95
合计	<u>4,650,927.05</u>	<u>5,801,142.95</u>

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

<u>账龄</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
1 年以内	496,037.97	5,388,065.57
1 至 2 年	540,654.95	869,929.62
2 至 3 年	174,991.74	618,164.84
3 至 4 年	516,564.84	571,938.42
4 至 5 年	571,938.42	38,159.24
5 年以上	12,005,003.36	12,052,668.59
小计	<u>14,305,191.28</u>	<u>19,538,926.28</u>
减：坏账准备	8,497,995.63	8,051,646.20
合计	<u>5,807,195.65</u>	<u>11,487,280.08</u>

② 按款项性质分类情况

<u>款项性质</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
保证金、押金	2,072,899.55	4,224,054.90
备用金	183,690.87	406,868.26
企业往来款	3,214,178.63	6,035,123.96
项目合作款项	3,060,948.05	3,060,948.05
集资房房款	1,193,046.56	1,193,046.56

款项性质	期末余额	期初余额
房改售房款及维修款	4,187,057.93	4,176,435.17
代收代付款项	51,424.35	112,068.96
其他	341,945.34	330,380.42
小计	<u>14,305,191.28</u>	<u>19,538,926.28</u>
减：坏账准备	8,497,995.63	8,051,646.20
合计	<u>5,807,195.65</u>	<u>11,487,280.08</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)	
期初余额	614,196.03		7,437,450.17	8,051,646.20
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-25,251.10		25,251.10	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	334,761.37		-334,761.37	
本期计提	544,882.61		2,491.40	547,374.01
本期转回	104.17		4,600.00	4,704.17
本期转销				
本期核销				
其他变动	96,320.41			96,320.41
期末余额	1,372,164.33		7,125,831.30	8,497,995.63

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	处置子公司	
按信用风险特征组合	8,051,646.20	547,374.01	7,451.76		93,572.82	8,497,995.63
合计	<u>8,051,646.20</u>	<u>547,374.01</u>	<u>7,451.76</u>		<u>93,572.82</u>	<u>8,497,995.63</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
桂林市住房公积金管理中心	房改售房款及 维修款	4,187,057.93	1-5年、5年以上	29.27%	

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
桂林甲天下旅游休闲中心置业有限公司	项目合作款	1,702,227.00	5年以上	11.90%	1,702,227.00
桂林圣隆房地产公司	企业往来款	928,330.78	5年以上	6.49%	928,330.78
桂林鸿大汽车服务有限公司	企业往来款	587,527.24	5年以上	4.11%	587,527.24
陈峰	项目合作款	543,794.81	5年以上	3.80%	543,794.81
合计		<u>7,948,937.76</u>		<u>55.57%</u>	<u>3,761,879.83</u>

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	606,339.20		606,339.20	617,892.22		617,892.22
库存商品	3,999,471.28	401,131.31	3,598,339.97	13,731,002.74	401,131.31	13,329,871.43
周转材料	166,455.60		166,455.60	166,455.60		166,455.60
合同履约成本	3,862,175.80		3,862,175.80	5,748,960.82	488,943.50	5,260,017.32
开发成本	5,635,029.38	1,035,029.38	4,600,000.00	5,635,029.38	1,035,029.38	4,600,000.00
合计	<u>14,269,471.26</u>	<u>1,436,160.69</u>	<u>12,833,310.57</u>	<u>25,899,340.76</u>	<u>1,925,104.19</u>	<u>23,974,236.57</u>

(2) 存货跌价准备和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	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料							
库存商品	401,131.31					401,131.31	-
周转材料							-
合同履约成本	488,943.50			488,943.50			
开发成本	1,035,029.38					1,035,029.38	注
合计	<u>1,925,104.19</u>			<u>488,943.50</u>		<u>1,436,160.69</u>	

注：子公司桂林汇新环保科技有限公司（以下简称“汇新环保”）与广西桂林天三宁投资发展有限公司合作共建丽新苑项目，该项目因广西桂林天三宁投资发展有限公司资金周转原因处于停滞状态，截至2023年12月31日，汇新环保已收项目合作款4,600,000.00元，并将开发成本大于前述已收项目合作款的部分1,035,029.38元全额计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	405,266.01	1,432,084.61
预交企业所得税	332,793.87	324,593.74
合计	<u>738,059.88</u>	<u>1,756,678.35</u>

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整 其他权益变动
(1) 合营企业					
桂林微笑堂实业发展有限公司	53,024,501.14			18,938,818.30	
小计	<u>53,024,501.14</u>			<u>18,938,818.30</u>	
(2) 联营企业					
桂林鲁山新型建材有限公司	5,505,186.25			252,390.49	
桂林国投大数据信息产业有限公司	999,474.63			-362,748.36	
桂林五洲深蓝能源科技有限公司					
桂林澄堡汽车检测服务有限公司	1,385,368.49			190,363.07	
广西凯源船艇有限公司	3,034,231.03	3,034,231.03			
桂林鲁山墙材股份有限公司	4,843,957.71			-667,329.60	
小计	<u>15,768,218.11</u>	<u>3,034,231.03</u>		<u>-587,324.41</u>	
合计	<u>68,792,719.25</u>	<u>3,034,231.03</u>		<u>18,351,493.89</u>	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	
(1) 合营企业					
桂林微笑堂实业发展有限公司	23,250,539.67			48,712,779.77	
小计	<u>23,250,539.67</u>			<u>48,712,779.77</u>	
(2) 联营企业					
桂林鲁山新型建材有限公司	450,000.00			5,307,576.74	
桂林国投大数据信息产业有限公司				636,726.26	
桂林五洲深蓝能源科技有限公司					335,488.8
桂林澄堡汽车检测服务有限公司				1,575,731.56	0
广西凯源船艇有限公司					
桂林鲁山墙材股份有限公司				4,176,628.11	12,003.01

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股	计提减值准备	其他	期末余额	
		利或利润			
小计	450,000.00			11,696,662.67	335,488.8
合计	23,700,539.67			60,409,442.44	347,491.8

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1)账面原值			
期初余额	68,286,721.02	6,909,617.00	75,196,338.02
本期增加金额			
其中：外购			
固定资产转入			
企业合并增加			
本期减少金额			
其中：处置			
其他转出			
期末余额			
(2)累计折旧和累计摊销			
期初余额	26,227,701.17	1,266,763.30	27,494,464.47
本期增加金额	1,628,923.24	138,192.36	1,767,115.60
其中：计提	1,628,923.24	138,192.36	1,767,115.60
固定资产转入			
本期减少金额			
其中：处置			
其他转出			
期末余额	27,856,624.41	1,404,955.66	29,261,580.07
(3)减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
其中：计提			
本期减少金额			
其中：处置			
其他转出			
期末余额			
(4) 账面价值			
期末账面价值	40,430,096.61	5,504,661.34	45,934,757.95

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
期初账面价值	42,059,019.85	5,642,853.70	47,701,873.55

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
辅星路综合楼 43 个车位	1,629,224.64	该项目按原规划属于人防工程,不能办理产权证
辅星路 13 号综合楼 1 栋 2、3、4、6、7、10、11 层	20,179,623.73	注 1
秀峰区 B3-5 号房屋	4,898,291.20	注 2

注 1: 桂林市辅星路 13 号综合楼 1 号楼系一期工程, 现已交付使用, 其中 2、3、4、5、6、7、10、11 层业主为子公司桂林汇新环保科技有限公司。二期工程(涉及面积 755.19 平方米)需要先拆迁老住宅, 预计二期建好后能办理产权证, 目前无法预计二期工程开工时间。

其中, 5 层的账面价值详见附注、9 (2)。

注 2: 桂林市秀峰区政府征用了子公司桂林奥佳特汽车有限公司位于桂林市翠竹路地块(国用 2006 第 000039 号)土地, 置换地为临时用地(中隐路地块)。由于桂林市自然资源局和桂林市秀峰区政府尚未协商一致, 截至期末尚未完成该土地的招拍挂程序, 因此未能办理土地使用权证。

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	22,826,355.32	27,923,018.14
固定资产清理		
合计	<u>22,826,355.32</u>	<u>27,923,018.14</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	器具、工具、家具	合计
----	-------	------	------	------	----------	----

(1) 账面原值

期初余额	25,066,263.84	10,359,182.08	6,402,656.86	4,088,984.70	1,808,101.53	47,725,189.01
本期增加金额	3,522,501.31	170,424.77	868,840.62	56,861.84	29,278.75	4,647,907.29
其中: 购置	96,313.95	170,424.77	868,840.62	56,861.84	29,278.75	1,221,719.93
在建工程转入	3,426,187.36					3,426,187.36
企业合并增加						
其他						
本期减少金额		6,115,855.02	1,421,382.30	463,760.98	203,131.63	8,204,129.93
其中: 处置或报废			1,421,382.30	28,769.81	16,219.70	1,466,371.81

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	器具、工具、 家具	合计
处置子公司		6,115,855.02		434,991.17	186,911.93	6,737,758.12
转入投资性房地产						
其他转出						
期末余额	28,588,765.15	4,413,751.83	5,850,115.18	3,682,085.56	1,634,248.65	44,168,966.37
(2)累计折旧						
期初余额	12,456,407.50	3,580,488.03	1,315,035.80	1,465,513.62	984,725.92	19,802,170.87
本期增加金额	1,179,837.35	768,452.36	636,088.75	209,084.28	122,411.24	2,915,873.98
其中：计提	1,179,837.35	768,452.36	636,088.75	209,084.28	122,411.24	2,915,873.98
企业合并增加						
其他						
本期减少金额		1,052,290.71	108,389.97	166,168.19	48,584.93	1,375,433.80
其中：处置或报废			108,389.97	23,066.48	8,870.34	140,326.79
处置子公司		1,052,290.71		143,101.71	39,714.59	1,235,107.01
转入投资性房地产						
其他转出						
期末余额	13,636,244.85	3,296,649.68	1,842,734.58	1,508,429.71	1,058,552.23	21,342,611.05
(3)减值准备						
期初余额						
本期增加金额						
其中：计提						
企业合并增加						
其他						
本期减少金额						
其中：处置或报废						
处置子公司						
转入投资性房地产						
其他转出						
期末余额						
(4)账面价值						
期末账面价值	14,952,520.30	1,117,102.15	4,007,380.60	2,173,655.85	575,696.42	22,826,355.32
期初账面价值	12,609,856.34	6,778,694.05	5,087,621.06	2,623,471.08	823,375.61	27,923,018.14

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
辅星路 13 号综合楼 1 栋 5 层	2,634,500.99	注

注：未办妥产权证书的固定资产情况详见附注六、8（2）之说明。

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	827,621.30	2,762,443.82
工程物资		
合计	<u>827,621.30</u>	<u>2,762,443.82</u>

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
电梯安装工程	30,000.00		30,000.00	30,000.00		30,000.00
商务总部工程[注]	878,871.70	175,774.34	703,097.36	878,871.70	175,774.34	703,097.36
竹江油站改造工程				1,475,052.88		1,475,052.88
琴潭油站改造工程				439,093.58		439,093.58
研发阶段的软件系统				115,200.00		115,200.00
试验水池工程	94,523.94		94,523.94			
合计	<u>1,003,395.64</u>	<u>175,774.34</u>	<u>827,621.3</u>	<u>2,938,218.16</u>	<u>175,774.34</u>	<u>2,762,443.82</u>

注：公司全资子公司桂林五洲汽车销售服务有限公司实施的位于桂林市毛塘路自有土地建设五洲商务总部工程项目，因规划报建尚未得到桂林市政府的批复，目前处于停建状态。

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	期末余额
竹江站改造工程	1,475,052.88	1,409,196.86	2,884,249.74		
琴潭油站改造工程	439,093.58	102,844.04	541,937.62		
合计	<u>1,914,146.46</u>	<u>1,512,040.90</u>	<u>3,426,187.36</u>		

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	场地及机器设备	合计
(1) 账面原值			
年初余额	578,937.80	22,237,497.82	22,816,435.62
本年增加金额	684,047.66		684,047.66
其中：新增租赁	684,047.66		684,047.66
本年减少金额	578,937.80	556,631.51	1,135,569.31
其中：处置	578,937.80		578,937.80
处置子公司			
其他		556,631.51	556,631.51
年末余额	684,047.66	21,680,866.31	22,364,913.97
(2) 累计折旧			

项目	房屋及建筑物	场地及机器设备	合计
年初余额	463,150.24	5,993,130.69	6,456,280.93
本年增加金额	229,795.50	3,194,165.24	3,423,960.74
其中：计提	229,795.50	3,194,165.24	3,423,960.74
本年减少金额	578,937.80	589,872.68	1,168,810.48
其中：处置	578,937.80		578,937.80
处置子公司			
其他转出			
年末余额	114,007.94	8,597,423.25	8,711,431.19
(3) 减值准备			
年初余额			
本年增加金额			
其中：计提			
本年减少金额			
其中：处置			
处置子公司			
年末余额			
(4) 账面价值			
年末账面价值	570,039.72	13,083,443.06	13,653,482.78
年初账面价值	115,787.56	16,244,367.13	16,360,154.69

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	15,658,391.37	300,205.06	15,958,596.43
本期增加金额		27,212.39	27,212.39
其中：购置		27,212.39	27,212.39
内部研发			
企业合并增加			
本期减少金额		24,271.84	24,271.84
其中：处置			
处置子公司		24,271.84	24,271.84
期末余额	15,658,391.37	303,145.61	15,961,536.98
② 累计摊销			
期初余额	3,048,353.92	118,516.39	3,166,870.31
本期增加金额	341,415.36	56,583.98	397,999.34
其中：计提	341,415.36	56,583.98	397,999.34
本期减少金额		809.08	809.08
其中：处置			

项目	土地使用权	软件	合计
处置子公司		809.08	809.08
期末余额	3,389,769.28	174,291.29	3,564,060.57
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提			
本期减少金额			
其中：处置			
处置子公司			
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值	12,268,622.09	128,854.32	12,397,476.41
期初账面价值	12,610,037.45	181,688.67	12,791,726.12

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
鑫海国际 1 号楼道路维修费	239,999.90		32,000.04		207,999.86
装修改造费	3,483,193.18	169,907.80	602,680.90	1,490,813.22	1,559,606.86
合计	<u>3,723,193.08</u>	<u>169,907.80</u>	<u>634,680.94</u>	<u>1,490,813.22</u>	<u>1,767,606.72</u>

14、递延所得税资产/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[注]	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
	资产减值准备	5,867,639.03	1,464,166.88	6,294,077.13
租赁负债	15,090,443.57	603,117.37	16,752,251.05	1,185,697.20
合计	<u>20,958,082.60</u>	<u>2,067,284.25</u>	<u>23,046,328.18</u>	<u>2,574,344.57</u>

注：期初余额与上年年末（2022 年 12 月 31 日）余额的差异详见本财务报表附注四、28、（1）之说明。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额[注]	
	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
	使用权资产	13,653,482.78	568,652.35	16,360,154.69
合计	<u>13,653,482.78</u>	<u>568,652.35</u>	<u>16,360,154.69</u>	<u>1,135,426.17</u>

注：期初余额与上年年末（2022 年 12 月 31 日）余额的差异详见本财务报表附注四、28、（1）之说明。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	9,653,659.17	9,508,127.47
可抵扣亏损	6,391,287.43	15,556,970.07
合计	<u>16,044,946.60</u>	<u>25,065,097.54</u>

截至 2023 年 12 月 31 日，未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损中不再包含原控股子公司桂林车管家科技发展有限公司及其子公司的部分。

(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	期末金额	期初金额	备注
2023 年			
2024 年	144,833.96	1,235,769.71	
2025 年	771,029.80	852,410.28	
2026 年	1,448,477.45	8,266,447.71	
2027 年	3,476,249.58	5,202,342.37	
2028 年	550,696.64		
合计	<u>6,391,287.43</u>	<u>15,556,970.07</u>	

15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		27,500,000.00
合计		<u>27,500,000.00</u>

16、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	2,883,995.53	1,427,653.42
应付工程款	584,230.00	206,500.00
应付服务费	52,500.00	41,860.00
合计	<u>3,256,653.97</u>	<u>1,676,013.42</u>

17、预收款项

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预收租金	542,626.10	619,698.06
合计	<u>542,626.10</u>	<u>619,698.06</u>

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收船舶建造及配件款	2,936,283.18	2,789,158.48
加油卡充值	2,456,825.33	2,071,630.03
预收购车款	72,926.00	1,577,320.88
预收服务费	61,897.63	168,204.82
合计	<u>5,527,932.14</u>	<u>6,606,314.21</u>

19、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
短期薪酬	3,273,079.80	15,958,003.46	17,583,139.89	1,647,943.37
离职后福利-设定提存计划	23,509.73	2,166,053.75	2,152,426.15	37,137.33
合计	<u>3,296,589.53</u>	<u>18,124,057.21</u>	<u>19,735,566.04</u>	<u>1,685,080.70</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
工资、奖金、津贴和补贴	3,188,556.11	13,128,978.24	14,706,450.39	1,611,083.96
职工福利费	25,400.00	549,318.39	571,491.27	3,227.12
社会保险费	14,804.45	910,530.87	923,281.93	2,053.39
其中：医疗保险费	17,401.28	857,394.50	870,514.63	4,281.15
工伤保险费	-1,551.80	53,136.37	52,767.30	-1,182.73
生育保险费	-1045.03			-1045.03
住房公积金	-1,539.00	1,142,733.00	1,142,733.00	-1,539.00
工会经费和职工教育经费	45,858.24	226,442.96	239,183.30	33,117.90
合计	<u>3,273,079.80</u>	<u>15,958,003.46</u>	<u>17,583,139.89</u>	<u>1,647,943.37</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
基本养老保险	22,550.67	2,068,019.68	2,054,655.56	35,914.79
失业保险费	959.06	98,034.07	97,770.59	1,222.54
合计	<u>23,509.73</u>	<u>2,166,053.75</u>	<u>2,152,426.15</u>	<u>37,137.33</u>

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
增值税	743,105.67	390,415.37
企业所得税	139,277.17	84,328.43
个人所得税	55,295.24	1,527.27
房产税	201,333.85	86,335.15
土地使用税	58,138.46	49,194.05
印花税	45,996.37	41,383.77
城市维护建设税	51,619.91	59,782.20
教育费附加	22,011.56	30,121.95
地方教育费附加	14,183.11	14,485.61
水利基金	424.75	424.75
合计	<u>1,331,386.09</u>	<u>757,998.55</u>

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	11,639,553.60	10,579,236.60
其他应付款	9,246,925.91	12,757,470.19
合计	<u>20,886,479.51</u>	<u>23,336,706.79</u>

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	11,639,553.60	10,579,236.60	股份确权后支付
合计	<u>11,639,553.60</u>	<u>10,579,236.60</u>	

应付股利期初余额和期末余额为未确权股份累计应付的分红金额，截至 2023 年 12 月 31 日，尚有未确权股份数 568.53 万股，占公司总股本的 5.61%。

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
项目合作款项	4,600,000.00	4,600,000.00
押金及保证金	3,469,251.71	5,371,031.03
代收代付款项	642,903.04	1,394,967.26
企业往来款	441,076.61	1,212,260.00
其他	93,694.55	179,211.90
合计	<u>9,246,925.91</u>	<u>12,757,470.19</u>

② 账龄超过 1 年或逾期的重要的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广西桂林天三宁投资发展有限公司	4,600,000.00	合同尚未执行完毕
合计	<u>4,600,000.00</u>	

期末账龄超过 1 年的重要的其他应付款 460 万系子公司桂林汇新环保科技有限公司（以下简称“汇新环保”）与广西桂林天三宁投资发展有限公司合作共建的丽新苑项目款，详见本财务报表附注四、5、（2）之说明。

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,298,250.78	2,925,388.99
合计	<u>3,298,250.78</u>	<u>2,925,388.99</u>

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	360,371.19	491,658.02
合计	<u>360,371.19</u>	<u>491,658.02</u>

24、租赁负债

项目	期末数	期初数[注]
房屋、场地及设备租赁	15,090,443.57	16,752,251.05
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	3,298,250.78	2,925,388.99
租赁负债	<u>11,792,192.79</u>	<u>13,826,862.06</u>

25、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	11,750,042.14	11,750,042.14
合计	<u>11,750,042.14</u>	<u>11,750,042.14</u>

26、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	17,963,435.73	19,132,194.73
合计	<u>17,963,435.73</u>	<u>19,132,194.73</u>

(2) 设定受益计划变动情况

① 设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	19,132,194.73	20,934,742.45
二、计入当期损益的设定受益成本	539,492.06	670,360.33
1.当期服务成本		
2.过去服务成本		
3.精算利得(损失以“-”表示)		
4.利息净额	539,492.06	670,360.33
三、计入其他综合收益的设定受益成本	520,225.03	1,362,311.45
1.精算利得(损失以“-”表示)	520,225.03	1,362,311.45
四、其他变动	1,188,026.03	-1,110,596.60
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利(以“-”表示)	-1,188,026.03	-1,110,596.60
期末余额	<u>17,963,435.72</u>	<u>19,132,194.73</u>

② 计划资产

无。

③ 设定受益计划净负债

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	19,132,194.73	20,934,742.45
二、计入当期损益的设定受益成本	539,492.06	670,360.33
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-520,225.03	-1,362,311.45
四、其他变动	-1,188,026.03	-1,110,596.60
五、期末余额	<u>17,963,435.73</u>	<u>19,132,194.73</u>

④ 设定受益计划的内容及与之相关风险、对本集团未来现金流量、时间和不确定性的影响说明

本集团为现有退休人员及部分现有在岗人员正式退休后提供补充退休后福利。

⑤ 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

项目	2023 年度	2023 年度
折现率	2.73%	3.12%
年离职率	0.50%	0.50%
退休补贴年增长率	3.00%	3.00%
节日补助年增长率	0.00%	0.00%
体检费年增长率	10.00%	10.00%

设定受益计划有关未来死亡率的假设是根据已公布统计数据和每个地区的经验按照精算专

家意见而确定。

敏感性分析以相关假设在报告期末发生的合理可能变动为基础。

27、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	163,379.78	100,000.00	31,477.00	231,902.78
合计	<u>163,379.78</u>	<u>100,000.00</u>	<u>31,477.00</u>	<u>231,902.78</u>

涉及政府补助的项目：

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	本期计入其他 收益金额
漓江流域新能源船舶的科研及产业化示范项目	103,379.78			
新能源船舶关键零部件研发项目	60,000.00			31,477.00
电池动力新能源船舶用电池关键材料、器件及 电池系统的应用基础研究		100,000.00		
合计	<u>163,379.78</u>	<u>100,000.00</u>		<u>31,477.00</u>

(续上表)

项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
漓江流域新能源船舶的科研及产业化示范项目			103,379.78	与收益相关
新能源船舶关键零部件研发			28,523.00	与收益相关
电池动力新能源船舶用电池关键材料、器件及 电池系统的应用基础研究			100,000.00	与收益相关
合计			<u>231,902.78</u>	

28、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	101,356,900.00					101,356,900.00
	0					

29、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	22,143,600.00			22,143,600.00
合计	<u>22,143,600.00</u>			<u>22,143,600.00</u>

30、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	11,216.47	520,225.03		
其中：重新计算设定受益计划变动额	11,216.47	520,225.03		
(2) 其他综合收益合计	<u>11,216.47</u>	<u>520,225.03</u>		

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益		520,225.03		531,441.50
其中：重新计算设定受益计划变动额		520,225.03		531,441.50
(2) 其他综合收益合计		<u>520,225.03</u>		<u>531,441.50</u>

31、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	14,539,320.20	2,218,350.86		16,757,671.06
合计	<u>14,539,320.20</u>	<u>2,218,350.86</u>		<u>16,757,671.06</u>

32、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	26,997,374.15	52,691,695.93	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	50,271.04		
调整后期初未分配利润	27,047,645.19	52,691,695.93	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,365,763.88	17,030,726.26	
减：提取法定盈余公积	2,218,350.86	2,182,288.04	母公司净利润的 10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	-25,481,325.00	40,542,760.00	
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润	19,713,733.21	26,997,374.15	

调整期初未分配利润明细：

由于会计政策变更，影响期初未分配利润 50,271.04 元。

33、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	137,175,719.22	118,898,906.68	199,410,972.88	175,126,548.01
其他业务	11,895,169.69	3,825,938.99	10,669,158.42	3,457,935.13
合计	<u>149,070,888.91</u>	<u>122,724,845.67</u>	<u>210,080,131.30</u>	<u>178,584,483.14</u>

(2) 营业收入、营业成本明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
成品油销售	109,326,084.14	93,892,884.90	77,865,177.12	64,586,315.33
船舶设计、制造、装饰、检测及维修改造	14,847,020.94	14,082,701.45	16,713,131.01	16,077,301.54
新型墙体材料			1,275,068.37	1,425,403.77
汽车销售及维修	10,879,704.53	9,007,504.20	102,751,019.85	92,322,419.39
房屋租赁及其他服务	14,018,079.30	5,741,755.12	11,475,734.95	4,173,043.11
合计	<u>149,070,888.91</u>	<u>122,724,845.67</u>	<u>210,080,131.30</u>	<u>178,584,483.14</u>

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,042,209.29	639,036.97
土地使用税	160,790.46	215,363.24
城市维护建设税	150,888.81	142,504.80
教育费附加	64,391.26	67,875.46
地方教育费附加	39,684.91	36,444.76
水利基金及防洪基金		47,202.44
印花税	99,304.78	150,042.83
车船使用税	11,861.92	8,241.81
环境保护税		32.14
合计	<u>1,569,131.43</u>	<u>1,306,744.45</u>

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
薪酬类支出	5,257,502.36	6,315,981.22
办公费	557,575.99	1,208,404.69
折旧费	3,661,642.99	4,217,052.75
业务招待费	86,740.57	177,381.98
差旅费	118,004.00	174,507.52
水电费	289,452.87	435,339.35
业务宣传费	205,048.91	979,021.63
修理费	639,116.03	203,624.99
其他	334,366.74	335,010.77
合计	<u>11,149,450.46</u>	<u>14,046,324.90</u>

36、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
薪酬类支出	8,708,549.90	10,421,018.44
各类摊销	1,918,066.03	2,197,047.50
服务费	602,651.91	656,230.46
办公费	1,973,988.46	1,968,256.01
修理费	116,334.36	150,837.35
水电取暖费	433,247.11	397,809.68
业务招待费	546,708.48	364,702.74
差旅费	148,429.41	102,479.93
科研经费	75,104.97	674,544.34
其他	96,862.77	117,634.81
合计	<u>14,619,943.40</u>	<u>17,050,561.26</u>

37、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
人员人工	169,852.57	
直接投入	227,918.37	
专利技术使用费	226,476.00	
设计费	91,600.00	
资产折旧	23,900.15	
合计	<u>739,747.09</u>	

38、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
-----------	--------------	--------------

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	1,596,283.32	2,856,992.26
减：利息收入	2,107,901.75	547,287.54
银行手续费	115,151.91	340,185.71
合计	<u>-396,466.52</u>	<u>2,649,890.43</u>

39、其他收益

<u>项目（产生其他收益的来源）</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
代扣个人所得税手续费返还	1,859.13	1,541.03
漓江流域新能源船舶的研发及产业化示范专项资金	31,477.00	522,330.00
税费减免	15,621.98	120,352.59
政府补助	55,408.15	727,251.45
合计	<u>104,366.26</u>	<u>1,371,475.07</u>

40、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
权益法核算的长期股权投资收益	18,351,493.89	19,619,843.09
处置长期股权投资产生的投资收益	2,482,638.46	2,973,162.25
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		-12,003.01
交易性金融资产持有期间的投资收益		2,452.30
处置交易性金融资产取得的投资收益		-7,534.36
合计	<u>20,834,132.35</u>	<u>22,575,920.27</u>

41、公允价值变动收益

<u>产生公允价值变动收益的来源</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
交易性金融资产		-56,664.07
合计		<u>-56,664.07</u>

42、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	-281,814.61	-87,512.71
其他应收款坏账损失	-539,922.25	-1,667,435.63
合计	<u>-821,736.86</u>	<u>-1,754,948.34</u>

43、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价损失		-537,785.14
在建工程减值损失		-175,774.34

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值	-12,003.01	
合计	<u>-12,003.01</u>	<u>-713,559.48</u>

44、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	23,157.17	105,199.80
合计	<u>23,157.17</u>	<u>105,199.80</u>

45、营业外收入

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
罚款及违约赔偿收入	24,811.00	810.00	24,811.00
收回破产清算款	9,320.32	22,105.17	9,320.32
其他	87,788.24	20,134.37	87,788.24
合计	<u>121,919.56</u>	<u>43,049.54</u>	<u>121,919.56</u>

46、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	902.85	197,793.18
其中：固定资产处置损失	902.85	197,793.18
对外捐赠	20,800.00	43,900.00
其他	38,291.49	42,299.20
合计	<u>59,994.34</u>	<u>283,992.38</u>

47、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[注]	-330,428.74	771,733.78
递延所得税费用	-82,726.52	-305,391.07
合计	<u>-413,155.26</u>	<u>466,342.71</u>

注：本期对上期所得税进行汇算清缴时，最终汇算清缴结果与上年末计算的应交所得税存在差异而发生的退税额，不属于前期会计差错的部分作为对本期的“所得税费用——当期所得税费用”的调整。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
----	-------

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
利润总额	18,854,078.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,713,519.63
子公司适用不同税率的影响	-792,702.94
调整以前期间所得税的影响	-582,879.19
非应税收入的影响	-4,679,821.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	141,316.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12,053.45
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	910,427.39
研发费用加计扣除的影响	-110,962.06
所得税费用	-413,155.26

48、其他综合收益

详见附注六、30、其他综合收益。

49、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
收回押金、保证金	349,615.00	1,995,599.00
收到政府补助	55,408.15	907,604.04
利息收入	508,205.73	547,287.54
代收代付款	925,862.06	2,950,407.12
收到经营往来款	3,349,479.29	2,519,394.05
合计	<u>5,188,570.23</u>	<u>8,920,291.75</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
其他经营费用	4,194,901.85	6,664,670.67
金融机构手续费	112,760.12	340,185.71
付押金、保证金	3,582,899.02	2,858,822.00
支付经营往来款	2,262,005.11	2,515,176.22
代收代付款	549,189.47	3,270,440.04
合计	<u>10,701,755.57</u>	<u>15,649,294.64</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款收回的资金	10,980,198.33	
合计	<u>10,980,198.33</u>	

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

其中，本期收回桂林车管家科技发展有限公司（以下简称“车管家”）于2023年4月还回的借款及利息10,080,198.33元。车管家原系本公司之控股子公司，本公司于2023年4月以股权转让方式处置持有的车管家全部股权并完成股权转让交割与登记，2024年4月起不再将车管家纳入合并范围，其还回的款项计入“收到的与投资活动有关的现金”项目。

(3) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	4,113,647.63	3,843,539.86
合计	<u>4,113,647.63</u>	<u>3,843,539.86</u>

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	19,267,233.77	17,262,264.82
加：资产减值准备	12,003.01	713,559.48
信用减值准备	821,736.86	1,754,948.34
固定资产折旧、投资性房地产累计折旧	4,682,989.58	5,411,197.04
使用权资产折旧	3,423,960.74	5,944,073.46
无形资产摊销	397,999.34	395,772.60
长期待摊费用摊销	634,680.94	922,297.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-22,254.32	-105,199.80
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		197,793.18
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		56,664.07
财务费用(收益以“-”号填列)	88,542.76	2,856,992.26
投资损失(收益以“-”号填列)	-20,834,132.35	-22,575,920.27
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	507,060.32	-286,979.02
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-566,773.82	-18,412.05
存货的减少(增加以“-”号填列)	11,629,869.50	1,278,675.09
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	643,115.67	17,255,146.79
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,121,508.37	-19,711,101.54

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,564,523.63	11,351,772.01
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1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	39,812,134.25	37,548,651.09
减：现金的年初余额	37,548,651.09	58,478,817.17
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	2,263,483.16	-20,930,166.08

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

<u>项目</u>	<u>金额</u>
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5,200,000.00
其中：桂林车管家科技发展有限公司	5,200,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,056,000.00
其中：桂林车管家科技发展有限公司	2,056,000.00
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：桂林车管家科技发展有限公司	
处置子公司收到的现金净额	3,144,000.00

(3) 现金和现金等价物的构成

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
① 现金	39,812,134.25	37,548,651.09
其中：库存现金	11,362.85	138,833.16
可随时用于支付的银行存款	39,782,482.64	37,389,842.97
可随时用于支付的其他货币资金	18,288.76	19,974.96
② 现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	39,812,134.25	37,548,651.09
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>	<u>理由</u>
保函保证金	799,210.00		不可随时用于支付
合计	799,210.00		

51、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	799,210.00	799,210.00	保函保证金	保证
固定资产				
无形资产				
合计	<u>799,210.00</u>	<u>799,210.00</u>		

(续上表)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金				
固定资产	3,179,074.51	1,148,603.55	借款	抵押
无形资产	5,987,223.04	5,129,053.98	借款	抵押
合计	<u>9,166,297.55</u>	<u>6,277,657.53</u>		

52、租赁

(1) 本集团作为承租人

① 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六、11 之说明。

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本集团对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四、27“租赁”之说明。

本期无计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用。

③ 与租赁相关的的当期损益及现金流

项目	本期数	上期数
租赁负债的利息费用	774,726.82	933,888.42
与租赁相关的总现金流出	4,113,647.63	3,843,539.86

(2) 本集团作为出租人

① 经营租赁

项目	本期数	上期数
经营租赁	8,092,312.56	4,920,249.53
合计	<u>8,092,312.56</u>	<u>4,920,249.53</u>

七、研发支出

1、按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	169,852.57	
直接投入	227,918.37	
专利使用费	226,476.00	
设计费	91,600.00	
资产折旧	23,900.15	
合计	<u>739,747.09</u>	
其中：费用化研发支出	739,747.09	
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本公司于 2023 年 3 月以股权转让方式将持有的桂林车管家科技发展有限公司 52%的股权转让给桂林市国投产业投资有限公司，于 2023 年 4 月完成股权交割及变更手续，2024 年 4 月起不再将桂林车管家科技发展有限公司纳入本集团合并范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要 经营 地	注册 地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
桂林汇新环保科技有限公司	桂林市	桂林市	环保技术开发	100.00%		投资设立
桂林五洲汽车销售服务有限公司	桂林市	桂林市	汽车销售及维修	90.00%	10.00%	投资设立
桂林奥佳特汽车销售有限公司	桂林市	桂林市	汽车及零配件销售	90.00%	10.00%	投资设立
桂林五洲船舶装饰有限公司	桂林市	桂林市	船舶装饰	100.00%		投资设立
桂林翼驰船舶科技有限公司	桂林市	桂林市	制造业	51.25%		投资设立
桂林巢新科技有限公司	桂林市	桂林市	服务业	100.00%		非同一控制下企业合并
桂林漓航船舶制造有限公司	桂林市	桂林市	船舶制造及维修	100.00%		投资设立

子公司名称	主要 经营 地	注册 地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
				%		
桂林市商业有限公司	桂林 市	桂林 市	零售业	100.00		同一控制下企业合并
				%		
桂林中油国祥能源有限公司	桂林 市	桂林 市	零售业	51.00%		投资设立
桂林五洲汽车维修服务有限公司	桂林 市	桂林 市	机动车修理业	100.00		同一控制下企业合并
				%		[注]

注：2023年12月，本公司向子公司桂林五洲汽车销售服务有限公司收购其持有的桂林五洲汽车维修服务有限公司100.00%的股权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
桂林中油国祥能源有限公司	49%	607,262.46	142,100.00	5,658,498.26

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
桂林中油国祥 能源有限公司	14,879,765.39	26,416,531.94	41,296,297.33	6,201,441.68	23,546,900.02	29,748,341.70

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
桂林中油国祥 能源有限公司	12,703,359.60	31,833,420.08	44,536,779.68	5,557,759.55	28,414,298.54	33,972,058.09

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
桂林中油国祥能源有限公司	108,469,981.17	1,239,311.15	1,239,311.15	9,697,531.79

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额
-------	-------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
桂林中油国祥能源有限公司	78,680,906.13	565,428.57	565,428.57	5,370,157.95

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
桂林微笑堂实 业发展有限公 司	桂林市	桂林市	零售业		50.00%	50.00%	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额
	桂林微笑堂实业发展有限公司
流动资产	227,255,160.21
其中：现金和现金等价物	168,645,668.68
非流动资产	36,508,014.94
资产合计	263,763,175.15
流动负债	165,557,642.21
非流动负债	779,973.42
负债合计	166,337,615.63
少数股东权益	48,712,779.76
归属于母公司股东权益	48,712,779.76
按持股比例计算的净资产份额	48,712,779.76
调整事项	
其中：商誉	
内部交易未实现利润	
其他	
对合营企业权益投资的账面价值	48,712,779.76
营业收入	142,816,931.54
财务费用	-8,754,356.27
所得税费用	12,681,102.89
净利润	37,877,636.59

<u>项目</u>	<u>期末余额 / 本期发生额</u>
	桂林微笑堂实业发展有限公司
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	37,877,636.59
本期收到的来自合营企业的股利	24,400,755.57

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

<u>项目</u>	<u>期末余额 / 本期发生额</u>	<u>期初余额 / 上期发生额</u>
联营企业：		
桂林鲁山新型建材有限公司	5,307,576.74	5,505,186.25
桂林国投大数据信息产业有限公司	636,726.26	999,474.63
桂林澄堡汽车检测服务有限公司	1,575,731.56	1,385,368.49
广西凯源船艇有限公司[注]		3,034,231.03
桂林鲁山墙材股份有限公司	4,176,628.12	4,843,957.71
投资账面价值合计	11,696,662.68	15,768,218.11
下列各项按持股比例计算的合计数		
其中：净利润	-587,324.40	-1,548,845.02
其他综合收益		
综合收益总额	-587,324.40	-1,548,845.02

本公司于本期转让所持有的广西凯源船艇有限公司全部股权，处置长期股权投资产生的投资收益详见附注六、40、投资收益。

十、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

<u>种类</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
税费减免	15,621.98	120,352.59
稳岗补贴及养老保险补贴	55,408.15	80,381.71
收到 2022 年第二批直接融资奖励金		146,200.00
新能源船舶关键零部件研发课题经费		60,000.00
桂林财务局 2021 年建设面各东盟的金融开放门户奖补资金		500,000.00
即征即退的增值税		669.74
合计	<u>71,030.13</u>	<u>907,604.04</u>

十一、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细

情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

汇率风险，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。本集团于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

② 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。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务金额合计为 0.00 元（上期末：27,500,000.00 元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基点，不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，详见：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1-3 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9。

本集团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。本集团考虑历史统计数据（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。

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。本集团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。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2，附注六、4 的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	4,026,653.97	4,026,653.97	4,026,653.97		
其他应付款	20,886,479.51	20,886,479.51	20,886,479.51		
一年内到期的非流动负债—— 一年内需支付的应付租赁付款 额	3,298,250.78	3,298,250.78	3,298,250.78		
租赁负债（含利息）	11,792,192.79	11,792,192.79		5,760,697.71	6,031,495.08
合计	<u>40,003,577.05</u>	<u>40,003,577.05</u>	<u>28,211,384.26</u>	<u>5,760,697.71</u>	<u>6,031,495.08</u>

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企 业的持股比例	母公司对本企 业表决权比例
桂林旅游投资集团有限公司	桂林市	其他金融业	71200 万人民 币	69.4505%	69.4505%

本集团最终控制方是为桂林市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、1、在子公司中的权益”。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见“九、2、在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司的关系</u>
魏强	董事长
陈军	董事兼总经理
陈向波	董事
肖春荣	董事
颜文娟	董事
王桂兴	董事会秘书
黄忠巨	监事
张克坚	监事
文春海	监事
桂林产业发展集团有限公司	持有本公司 4.4398%股权的股东
桂林旅游股份有限公司	控股股东桂林旅游投资集团有限公司控制的其他企业
桂林鲁山新型建材有限公司	本公司之联营企业
桂林国投大数据信息产业有限公司	本公司之联营企业
桂林微笑堂实业发展有限公司	子公司桂林市商业有限公司之合营企业
杭州风光科技有限公司	子公司桂林翼驰船舶科技有限公司股东（持股 7.6923%）
上海舜洋系统工程有限公司	子公司桂林翼驰船舶科技有限公司股东（持股 20.8846%）
中国石油天然气股份有限公司	子公司桂林中油国祥能源有限公司股东（持股 49%）
广西凯源船艇有限公司	桂林产业发展集团有限公司控制的其他企业、过去 12 个月内的本公司之联营企业
桂林市朗盛置业有限责任公司	桂林产业发展集团有限公司控制的其他企业
桂林鲁山墙材股份有限公司	本公司之联营企业
桂林市漓江游览开发有限公司	控股股东桂林旅游投资集团有限公司控制的其他企业

5、关联交易情况

(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：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
杭州风光科技有限公司	采购专利技术	226,476.00	
上海舜洋系统工程有限公司	采购原材料	349,115.04	155,004.42

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
桂林国投林大数据信息产业有限公司	采购礼品券		5,120.00
中国石油天然气股份有限公司	采购成品油等	92,279,457.41	55,180,369.30
广西凯源船艇有限公司	委托加工	770,000.00	
桂林产业发展集团有限公司	股权转让	10,450,000.00	

② 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
桂林旅游股份有限公司	船舶修造	1,752,946.81	9,074,051.00
桂林旅游股份有限公司	销售成品油	11,195,617.00	2,846,908.21
桂林旅游投资集团有限公司	销售成品油	21,286.46	143,891.22
广西车万家科技有限公司[注]	销售汽车		91,858.41
桂林鲁山墙材股份有限公司	销售成品油		17,163.45
桂林市漓江游览开发有限公司	销售成品油	945,860.68	

注：广西车万家科技有限公司系原子公司桂林车管家科技发展有限公司股东（持股 42%），于 2023 年 9 月退出。

(2) 关联租赁情况

① 本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的	上期确认的
		租赁收入	租赁收入
桂林国投大数据信息产业有限公司	房屋租赁	188,720.00	408,951.44

② 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价		未纳入租赁负债计量的可变	
		值资产租赁的租金费用（如适		租赁付款额（如适用）	
		用）			
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中国石油天然气股份有限公司	加油站场地及 机器设备				
桂林旅游股份有限公司	加油站场地				

(续上表)

出租方名称	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
中国石油天然气股份有限公司	3,525,400.00	3,525,300.00	719,922.07	848,240.39		18,103,990.47
桂林旅游股份有	350,000.00	350,000.00	44,346.70	75,052.99		

出租方名称	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
限公司						

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
桂林车管家科技发展有限公司	10,076,000.00	2023/4/1	2023/4/3	年利率 5%

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,546,418.18	1,914,851.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	桂林市朗盛置业有限责任公司	6,627,837.60		6,627,837.60	
预付账款	中国石油天然气股份有限公司			679,940.00	
应收账款	中国石油天然气股份有限公司	717,301.47	3,586.51	421,881.47	2,109.41
应收账款	桂林国投大数据信息产业有限公司	880,840.00	48,483.87	692,120.00	15,283.05
应收账款	桂林旅游股份有限公司	1,962,914.98	32,269.58	3,437,798.87	47,293.09
应收账款	广西凯源船艇有限公司	1,200,000.00	120,000.00	1,200,000.00	60,000.00
应收账款	桂林旅游投资集团有限公司	6749.05	33.75	63,551.00	317.76
应收账款	桂林市漓江游览开发有限公司	372,017.67	1,860.09		
应收账款	桂林微笑堂实业发展有限公司			7,220.00	36.10
应收账款	桂林市朗盛置业有限责任公司	254,250.01	14,831.25		
应收账款	上海舜洋系统工程有限公司	1,800,000.00	9,000.00		
其他应收款	上海舜洋系统工程有限公司	300.00	60.00	300.00	30.00
其他应收款	广西凯源船艇有限公司			1,470,000.00	7,350.00
其他应收款	桂林旅游股份有限公司	499,000.00	99,800.00	499,000.00	49,900.00
合计		<u>14,321,210.78</u>	<u>329,925.05</u>	<u>15,099,648.94</u>	<u>182,319.41</u>

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	广西凯源船艇有限公司		717,332.68
其他应付款	桂林国投大数据信息产业有限公司	47,711.00	47,711.00
合同负债	上海舜洋系统工程有限公司		1,238,938.05
合计		<u>47,711.00</u>	<u>2,003,981.73</u>

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团的报告分部是提供不同的产品或服务，由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

(2) 报告分部的财务信息

① 2023 年度及 2023 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

项目	成品油销售	新型墙材	船舶制造	汽销及汽修	物业出租及其他	分部间抵销	合计
营业收入	108,469,981.17		12,920,170.04	16,879,103.49	14,797,976.40	3,996,342.19	149,070,888.91
营业成本	93,752,329.06		12,576,380.57	12,117,343.11	4,404,991.42	126,198.49	122,724,845.67
净利润	1,239,311.15		-3,690,581.93	-844,091.07	44,634,439.51	22,071,843.89	19,267,233.77
总资产	41,296,297.33		17,435,055.27	9,343,713.56	400,112,039.18	219,475,594.73	248,711,510.61
总负债	29,748,341.70		5,740,381.89	2,065,772.06	98,486,301.86	56,542,622.75	79,498,174.76

② 2022 年度及 2022 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

项目	成品油销售	新型墙材	船舶制造	汽销及汽修	物业出租及其他	分部间抵销	合计
营业收入	114,286,847.40	1,275,068.37	13,875,428.04	114,590,185.92	17,504,821.35	-51,452,219.78	210,080,131.30
营业成本	101,196,542.51	1,425,403.77	14,412,609.24	102,589,277.43	7,256,940.86	-48,296,290.67	178,584,483.14
净利润	-649,917.24	-275,629.24	-4,399,256.30	94,549.53	47,912,889.33	-25,420,371.26	17,262,264.82
总资产	45,844,013.96		19,485,069.48	36,736,689.33	420,590,264.19	-231,121,222.65	291,534,814.31
总负债	35,279,292.37		5,678,113.83	21,530,058.03	115,228,453.11	-65,633,071.06	112,082,846.28

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 2017年3月13日，子公司桂林五洲汽车销售服务有限公司（以下简称“汽销公司”）与桂林鸿大汽车服务有限公司（以下简称“鸿大公司”）签订《分期付款销售协议》，协议约定鸿大公司从汽销公司购买森雅牌小汽车12辆，价款合计786,127.24元，首付10%（即78,600.00元），余款分36个月付清。鸿大公司支付首付款提车后，后续仅支付120,000.00元，余款587,527.24元未支付。2021年2月，汽销公司向桂林市七星区人民法院提起诉讼，向鸿大公司主张给付货款587,527.24元及利息80,700.00元，桂林市七星区人民法院于2021年8月16日作出一审判决<（2021）桂0305民初946号>：鸿大公司支付汽销公司购车款587,527.24元及利息（利息分段计算）。该判决经公告送达后已生效。2022年3月2日，汽销公司委托律师向一审法院申请强制执行。

截至2023年12月31日，针对上述欠款余额587,527.24元，公司已计提587,527.24元坏账。

(2) 2017年5月31日，汽销公司与广西国信中联汽车投资管理有限公司（以下简称“中联公司”）签订《汽车销售合同》，合同约定中联公司向汽销公司购买奔腾牌汽车5辆，价款总计679,550.00元，首付10%（即67,955.00元），余款应于2017年9月1日前支付。截至2021年12月31日，尚有余款500,000.00元未支付。2021年2月，汽销公司向桂林市七星区人民法院提起诉讼，要求

中联公司支付货款500,000.00元及逾期利息105,000.00元；桂林市七星区人民法院于2021年8月作出一审判决<（2021）桂0305民初945号>：中联公司支付该公司货款50万元及利息（利息分段计算），2022年3月2日，汽销公司委托律师向七星区人民法院申请强制执行。

截至2023年12月31日，针对上述欠款余额500,000.00元，汽销公司已计提500,000.00元坏账。

(3) 2020年3月24日，汽销公司与桂林荔浦华阳机动车驾驶员培训有限公司（以下简称“荔浦公司”）签订《汽车销售合同》、《汽车订购合同》，合同约定荔浦公司向汽销公司购买奔腾牌汽车20辆，价款总计1,298,000.00元，2020年7月22日和2020年8月22日，双方又签订《汽车订购合同补充协议》对合同汽车数量由20辆修改为19辆，合同总价款修改为1,233,100.00元，2022年5月23日，汽销公司、荔浦公司以及荔浦公司法定代表人签订《补充协议（三）》，确认荔浦公司尚欠货款566,550.00元，逾期利息142,597.00元。2023年5月9日，汽销公司向桂林市七星区人民法院提起诉讼，要求荔浦公司支付货款566,550.00元及逾期利息188,312.00元；桂林市七星区人民法院于2023年5月9日作出诉前调解书<（2023）桂0305诉前调书15号>：荔浦公司支付该公司货款566,550.00元及利息76,000.00元（调解达成），合计642,550.00元，2023年11月21日，汽销公司委托律师向七星区人民法院申请强制执行。

截至 2023 年 12 月 31 日，汽销公司针对上述欠款余额汽销公司已计提 123,310.00 元坏账。

十五、资产负债表日后事项

截至财务报告日，本集团无利润分配的安排。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,267,154.43	680,963.67
1 至 2 年	130,000.00	4,703.76
2 至 3 年	2,018.20	157,100.00
3 至 4 年	155,100.00	7,214.79
4 至 5 年	7,214.79	
5 年以上	242,900.50	242,900.50
小计	<u>1,804,387.92</u>	<u>1,092,882.72</u>
减：坏账准备	294,189.26	263,001.47
合计	<u>1,510,198.66</u>	<u>829,881.25</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	250,133.49	13.86%	250,133.49	100.00%	
按组合计提坏账准备	1,554,254.43	86.14%	44,055.77	2.83%	1,510,198.66
其中：					
账龄组合	1,554,254.43	86.14%	44,055.77	2.83%	1,510,198.66
合并范围内关联方组合					
合计	<u>1,804,387.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>294,189.26</u>	<u>16.30%</u>	<u>1,510,198.66</u>

(续上表)

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	242,900.50	22.23%	242,900.50	100.00%	
按组合计提坏账准备	849,982.22	77.77%	20,100.97	2.36%	829,881.25
其中：					
账龄组合	711,582.22	65.11%	20,100.97	2.82%	691,481.25
合并范围内关联方组合	138,400.00	12.66%			138,400.00

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
合计	<u>1,092,882.72</u>	<u>100.00%</u>	<u>263,001.47</u>	<u>24.06%</u>	<u>829,881.25</u>

① 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
期末按单项计提坏账准备的应收账款	250,133.49	250,133.49	100.00%	预计无法收回
合计	<u>250,133.49</u>	<u>250,133.49</u>	100.00%	

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
期末按单项计提坏账准备的应收账款	242,900.50	242,900.50
合计	<u>242,900.50</u>	<u>242,900.50</u>

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄法

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,267,154.43	6,335.77	0.50%
1至2年	130,000.00	6,500.00	5.00%
2至3年	2,000.00	200.00	10.00%
3至4年	155,100.00	31,020.00	20.00%
合计	<u>1,554,254.43</u>	<u>44,055.77</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	242,900.50	7,232.99				250,133.49
信用风险组合	20,100.97	23,954.80				44,055.77
合计	<u>263,001.47</u>	<u>31,187.79</u>				<u>294,189.26</u>

(4) 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
中华人民共和国桂林海事局	非关联方	403,434.29	2,017.17	1年以内	22.36%
桂林市漫享伴星酒店管理有限公司	非关联方	285,551.00	1,427.76	1年以内	15.83%
阳朔县漓江景区管理有限公司	非关联方	181,800.00	909.00	1年以内	10.08%
阳朔永昌游船有限公司	非关联方	150,280.00	150,280.00	5年以上	8.33%

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
南宁聚泽置业有限公司	非关联方	130,000.00	650.00	1-2 年	7.20%
合计		<u>1,151,065.29</u>	<u>155,283.93</u>		<u>63.80%</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	77,151.39	
应收股利	20,900,000.00	20,500,000.00
其他应收款	4,688,105.59	15,676,080.20
合计	<u>25,665,256.98</u>	<u>36,176,080.20</u>

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
存款利息[注]	77,151.39	
合计	<u>77,151.39</u>	

注：应收利息系柳州银行活期结息。柳州银行 2023 年 10 月至 12 月的利息在 2024 年 1 月 8 日入账，期末按权责发生制根据上季度利息额计提 2023 年第四季度利息。

(2) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
桂林市商业有限公司	20,900,000.00	20,500,000.00
合计	<u>20,900,000.00</u>	<u>20,500,000.00</u>

(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	288,874.30	11,424,181.76
1 至 2 年	244,235.65	118,699.43
2 至 3 年	25,199.43	16,964.84
3 至 4 年	16,964.84	23,356.35
4 至 5 年	23,356.35	11,571.99
5 年以上	9,071,783.18	9,065,211.19
小计	<u>9,670,413.75</u>	<u>20,659,985.56</u>
减：坏账准备	4,982,308.16	4,983,905.36
合计	<u>4,688,105.59</u>	<u>15,676,080.20</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
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
企业往来款	1,372,428.01	12,489,464.83
房改售房款及维修款	4,187,057.93	4,172,253.86
项目合作款项	3,060,948.05	3,060,948.05
保证金、押金	76,520.00	176,520.00
备用金	13,171.42	12,171.42
其他	225,529.17	225,529.17
集资房房款	284,802.17	284,802.17
代收代付款项	449,957.00	238,296.06
合计	<u>9,670,413.75</u>	<u>20,659,985.56</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)	
期初余额	502,643.25		4,481,262.11	4,983,905.36
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,183.48		1,819.32	3,002.80
本期转回			4,600.00	4,600.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	503,826.73		4,478,481.43	4,982,308.16

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	
按信用风险特征组合	4,983,905.36	3,002.80	4,600.00			4,982,308.16
合计	<u>4,983,905.36</u>	<u>3,002.80</u>	<u>4,600.00</u>			<u>4,982,308.16</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额	坏账准备
				比例	期末余额
桂林市住房公积金管理中心	房改售房及维修款	4,187,057.93	1-5年、5年以上	43.30%	
桂林甲天下旅游休闲中心置业公	项目合作款	1,702,227.00	5年以上	17.60%	1,702,227.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额	坏账准备
				比例	期末余额
司					
桂林圣隆房地产公司	企业往来款	928,330.78	5年以上	9.60%	928,330.78
陈峰	项目合作款	543,794.81	5年以上	5.62%	543,794.81
桂林旅游股份有限公司	代收代付款项	449,957.00	1年以内、1-2年	4.65%	12,576.57
合计		<u>7,811,367.52</u>		<u>80.77%</u>	<u>3,186,929.16</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	161,847,987.82		161,847,987.82	165,536,835.26		165,536,835.26
对联营、合营企业投资	12,044,154.48	335,488.80	11,708,665.68	16,115,709.92	335,488.80	15,780,221.12
合计	<u>173,892,142.30</u>	<u>335,488.80</u>	<u>173,556,653.50</u>	<u>181,652,545.18</u>	<u>335,488.80</u>	<u>181,317,056.38</u>

(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
桂林汇新环保科技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
桂林五洲汽车销售服务有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
桂林奥佳特汽车销售有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00		
桂林五洲船舶装饰有限公司	100,000.00			100,000.00		
桂林巢新科技有限公司	21,510,241.61			21,510,241.61		
桂林翼驰船舶科技有限公司	4,100,000.00	2,562,500.00		6,662,500.00		
桂林漓航船舶制造有限公司	13,190,000.00	50,000.00	3,240,000.00	10,000,000.00		
桂林市商业有限公司	96,936,593.65			96,936,593.65		
桂林中油国祥能源有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
桂林车管家科技发展有限公司	5,200,000.00		5,200,000.00			
桂林五洲汽车维修服务有限公司		2,138,652.56		2,138,652.56		
合计	<u>165,536,835.2</u>	<u>4,751,152.5</u>	<u>8,440,000.00</u>	<u>161,847,987.82</u>		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认	其他综合	其他权
				的投资损益	收益调整	益变动
桂林澄堡汽车检测服务有限公司	1,385,368.49			190,363.07		

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
桂林鲁山新型建材有限公司	5,505,186.25			252,390.49		
桂林国投大数据信息产业有限公司	999,474.63			-362,748.37		
桂林五洲深蓝能源科技有限公司						
广西凯源舰艇有限公司	3,034,231.03	3,034,231.03				
桂林鲁山墙材股份有限公司	4,855,960.72			-667,329.60		
合计	<u>15,780,221.12</u>	<u>3,034,231.03</u>		<u>-587,324.41</u>		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		期末余额
桂林澄堡汽车检测服务有限公司				1,575,731.56	
桂林鲁山新型建材有限公司	450,000.00			5,307,576.74	
桂林国投大数据信息产业有限公司				636,726.26	
桂林五洲深蓝能源科技有限公司					335,488.80
广西凯源舰艇有限公司[注]					
桂林鲁山墙材股份有限公司				4,188,631.12	
合计	<u>450,000.00</u>			<u>11,708,665.68</u>	<u>335,488.80</u>

注：公司本年以股权转让方式将持有的广西凯源舰艇有限公司 20%的股权转让给桂林产业发展集团有限公司，并已完成工商变更登记。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	871,563.28	579,052.43	39,888,286.17	39,754,298.40
其他业务	8,115,854.08	2,553,665.79	7,607,132.16	2,042,510.78
合计	<u>8,987,417.36</u>	<u>3,132,718.22</u>	<u>47,495,418.33</u>	<u>41,796,809.18</u>

(2) 营业收入和营业成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
船舶制造、装饰、检测及维修改造	871,563.28	579,052.43	4,282,344.90	4,199,156.90
成品油销售			35,605,941.27	35,555,141.50
房屋租赁	7,942,037.52	2,553,665.79	6,956,091.80	2,042,510.78
其他	173,816.56		651,040.36	
合计	<u>8,987,417.36</u>	<u>3,132,718.22</u>	<u>47,495,418.33</u>	<u>41,796,809.18</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	22,453,729.23	22,496,376.93
处置长期股权投资产生的投资收益	2,215,768.97	5,913,542.18
权益法核算的长期股权投资收益	-587,324.41	-670,210.02
交易性金融资产持有期间的投资收益		2,452.30
处置交易性金融资产取得的投资收益		-7,534.36
合计	<u>24,082,173.79</u>	<u>27,734,627.03</u>

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	3,638,827.21	2,868,565.86
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	88,744.28	1,369,934.04
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,507,740.56	
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债		-61,746.13

项目	本期发生额	上期发生额
和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	62,828.07	-43,149.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,298,140.12	4,133,604.11
减：所得税影响额	1,019,447.60	-59,465.89
少数股东权益影响额	10,558.14	223,032.88
合计	<u>4,268,134.38</u>	<u>3,970,037.11</u>

2、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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	12.37	0.20	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.78	0.16	0.17

桂林五洲旅游股份有限公司

董事长： 魏强

董事会批准报送日期： 2024年4月23日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。

本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行该项会计政策，对 2023 年 1 月 1 日合并财务报表的影响：

受重要影响的报表项目	2023 年 01 月 01 日合并财务报表		
	调整前金额	调整后金额	影响额
递延所得税资产	1,388,647.37	2,574,344.57	1,185,697.20
递延所得税负债		1,135,426.17	1,135,426.16
未分配利润	26,997,374.15	27,047,645.18	50,271.04
少数股东权益	14,403,557.21	14,420,179.43	16,622.22

对 2023 年 1 月 1 日母财务报表的影响：

受重要影响的报表项目	2023 年 01 月 01 日合并财务报表		
	调整前金额	调整后金额	影响额
递延所得税资产	1,311,726.71	1,581,105.56	269,378.85
递延所得税负债		253,030.71	253,030.71
未分配利润	92,755,081.20	92,771,429.34	16,348.14

② 其他会计政策变更

本报告期内无其他重大会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内无重大会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	3,638,827.21
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	88,744.28
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,507,740.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	62,828.07
非经常性损益合计	5,298,140.12
减：所得税影响数	1,019,447.60
少数股东权益影响额（税后）	10,558.14
非经常性损益净额	4,268,134.38

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用