



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

泸州兴阳投资集团有限公司

2023 年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并股东权益变动表	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 股东权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-82

审计报告

中审亚太审字（2024）004677号

泸州兴阳投资集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了泸州兴阳投资集团有限公司（以下简称“兴阳集团公司”）财务报表，包括2022年12月31日、2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度、2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兴阳集团公司2022年12月31日、2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度、2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估兴阳集团公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兴



阳集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴阳集团公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对兴阳集团公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致兴阳集团公司不能持续经营。

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

（六）就兴阳集团公司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。



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）

中国注册会计师：刘浩

（签名并盖章）



中国注册会计师：唐德文

（签名并盖章）



中国·北京

二〇二四年四月二十八日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：泸州兴阳投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	1,175,431,355.54	831,910,121.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	2,018,738,016.97	1,922,744,867.70
应收款项融资			
预付款项	6.3	2,417,596.19	21,304,299.00
其他应收款	6.4	5,368,221,174.98	3,960,639,872.35
其中：应收利息			
应收股利			
存货	6.5	10,429,785,399.59	9,498,805,530.71
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	6.6	68,018,248.14	43,843,106.87
流动资产合计		19,062,611,791.41	16,279,247,798.25
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	6.7	358,303,464.54	345,658,333.14
其他权益工具投资	6.8	330,750,082.35	329,250,082.35
其他非流动金融资产			
投资性房地产	6.9	567,285,830.03	596,898,275.23
固定资产	6.10	282,874,263.04	197,522,740.89
在建工程	6.11	20,440,468.93	27,076,103.83
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.12	238,485,548.44	257,875,990.90
开发支出			
商誉	6.13	7,076,838.99	7,076,838.99
长期待摊费用	6.14	4,231,869.77	4,979,921.66
递延所得税资产		48,447,951.17	46,746,889.59
其他非流动资产	6.15	4,650,781,205.34	4,641,043,075.31
非流动资产合计		6,508,677,522.60	6,454,128,251.89
资产总计		25,571,289,314.01	22,733,376,050.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(Signature)

(Signature)





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：泸州兴阳投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	6.17	749,733,862.46	710,479,214.69
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.18	125,574,418.24	90,194,106.06
预收款项			
合同负债	6.19	24,356,796.18	19,112,469.12
应付职工薪酬	6.20	22,392,517.43	32,161,423.98
应交税费	6.21	340,558,203.50	326,986,456.89
其他应付款	6.22	2,701,502,741.35	1,560,974,887.42
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.23	1,181,924,339.18	1,830,412,437.78
其他流动负债	6.24	234,686,388.89	189,084,984.15
流动负债合计		5,380,729,267.23	4,759,405,980.09
非流动负债：			
保险合同准备金	6.25	3,331,221.02	3,917,809.65
长期借款	6.26	2,770,298,684.29	2,640,907,527.03
应付债券	6.27	4,794,323,141.13	3,914,650,639.84
长期应付款	6.28	2,205,772,399.45	1,917,536,222.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,773,725,445.89	8,477,012,198.52
负债合计		15,154,454,713.12	13,236,418,178.61
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	6.29	95,727,800.00	95,727,800.00
其他权益工具			
资本公积	6.30	8,407,072,802.54	7,699,072,802.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.31	174,960,593.00	153,279,733.76
未分配利润	6.32	1,720,068,376.94	1,523,562,719.21
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		10,397,829,572.48	9,471,643,055.51
少数股东权益		19,005,028.41	25,314,816.02
所有者权益（或股东权益）合计		10,416,834,600.89	9,496,957,871.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		25,571,289,314.01	22,733,376,050.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the legal representative, Wu Hao.

Handwritten signature of the accounting institution responsible person.





合并利润表

2023年度

编制单位：泸州兴阳投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,060,071,102.45	955,127,823.75
其中：营业收入	6.33	1,060,071,102.45	951,437,531.80
已赚保费			3,690,291.95
二、营业总成本		1,168,802,009.12	1,051,205,031.82
其中：营业成本	6.33	947,846,886.53	838,050,393.44
提取保险责任合同准备金净额			434,096.60
税金及附加	6.34	24,193,688.57	17,141,333.98
销售费用	6.35	780,626.04	5,836,649.15
管理费用	6.36	121,884,676.85	108,352,074.91
研发费用			
财务费用	6.37	74,096,131.13	81,390,483.74
其中：利息费用		507,824.61	88,863,716.15
利息收入		1,514,389.51	7,685,674.43
加：其他收益	6.38	352,816,911.79	274,487,362.36
投资收益（损失以“-”号填列）	6.39	14,729,547.56	26,489,608.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,576,231.40	4,753,279.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.40	-36,477,907.74	-17,733,870.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.41	-1,040,035.65	2,535.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		221,297,609.29	187,168,427.89
加：营业外收入	6.42	2,005,608.23	2,043,784.90
减：营业外支出	6.43	10,257,144.11	2,202,319.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		213,046,073.41	187,009,892.87
减：所得税费用	6.44	1,769,344.05	-6,751,237.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		211,276,729.36	193,761,130.11
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		211,276,729.36	193,761,130.11
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		218,186,516.97	190,739,256.68
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,909,787.61	3,021,873.43
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
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		211,276,729.36	193,761,130.11
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		218,186,516.97	190,739,256.68
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-6,909,787.61	3,021,873.43

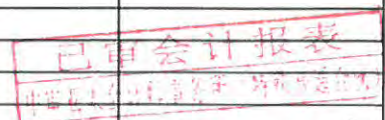
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



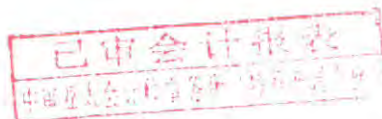
吴皓





合并现金流量表

2023年度



编制单位：泸州兴阳投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年金额	2022年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,071,759,369.18	920,998,831.30
收到原保险合同保费取得的现金		2,392,526.52	3,794,242.59
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金	6.45.1	1,129,477,814.58	868,514,606.63
经营活动现金流入小计		2,203,629,710.28	1,793,307,680.52
购买商品、接受劳务支付的现金		1,390,615,325.56	1,147,520,201.98
支付给职工以及为职工支付的现金		283,304,925.47	169,828,571.05
支付的各项税费		38,888,558.28	38,749,521.66
支付其他与经营活动有关的现金	6.45.2	256,147,651.24	122,182,991.60
经营活动现金流出小计		1,968,956,460.55	1,478,281,286.29
经营活动产生的现金流量净额		234,673,249.73	315,026,394.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		12,153,316.16	21,736,329.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,139,202.28	265,114.87
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	6.45.3		7,997,741.82
投资活动现金流入小计		13,292,518.44	29,999,185.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		111,445,292.26	78,735,430.83
投资支付的现金		11,568,900.00	995,000.00
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			
投资活动现金流出小计		123,014,192.26	79,730,430.83
投资活动产生的现金流量净额		-109,721,673.82	-49,731,245.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		600,000.00	1,962,022.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		600,000.00	1,962,022.00
取得借款收到的现金		4,531,940,180.62	3,488,204,848.21
收到其他与筹资活动有关的现金	6.45.4	200,000.00	102,220,833.33
筹资活动现金流入小计		4,532,740,180.62	3,592,387,703.54
偿还债务支付的现金		3,853,241,316.85	3,052,815,465.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		435,584,646.20	654,762,116.43
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	6.45.5	49,754,666.66	52,701,000.00
筹资活动现金流出小计		4,338,580,629.71	3,760,278,581.57
筹资活动产生的现金流量净额		194,159,550.91	-167,890,878.03
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			
		319,111,126.82	97,404,271.06
加：期初现金及现金等价物余额		783,858,788.29	686,454,517.23
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,102,969,915.11	783,858,788.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the Chief Accountant.

Handwritten signature of the Accounting Officer.





合并股东权益变动表
2023年度

	2023年度										金额单位：人民币元	
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	95,727,800.00	-	-	-	7,699,072,802.54	-	-	153,279,733.76	1,523,562,719.21	9,471,643,055.51	25,314,816.02	9,496,957,871.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	95,727,800.00	-	-	-	7,699,072,802.54	-	-	153,279,733.76	1,523,562,719.21	9,471,643,055.51	25,314,816.02	9,496,957,871.53
三、本年年末余额（减少以“-”号填列）					708,000,000.00	-	-	21,680,859.24	196,505,657.73	926,186,516.97	-6,309,787.61	919,876,729.36
（一）综合收益总额									218,186,516.97	218,186,516.97	-6,909,787.61	211,276,729.36
（二）股东权益投入和减少资本					708,000,000.00	-	-	-	-	708,000,000.00	-	708,000,000.00
1. 股东投入的资本					708,000,000.00					708,000,000.00		708,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配					-	-	-	21,680,859.24	-21,680,859.24	-	-	-
1. 提取盈余公积								21,680,859.24	-21,680,859.24			
2. 对所有者分配的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转					-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
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												
四、本年年末余额	95,727,800.00	-	-	-	8,407,072,802.54	-	-	174,960,593.00	1,720,068,376.94	10,397,829,572.48	19,005,028.41	10,416,834,600.89

已审会计报表

张

张

吴皓





合并股东权益变动表 (续)
2022年度

编制单位: 苏州阳光投资集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2022年度									
	归属于母公司股东权益									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	95,727,800.00							140,295,514.61	1,345,807,681.68	9,100,626,946.21
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	95,727,800.00	-	-	7,518,795,949.92	-	-	-	140,295,514.61	1,345,807,681.68	9,100,626,946.21
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				180,276,852.62				12,984,219.15	177,755,037.53	371,016,109.30
(一) 综合收益总额									190,739,256.68	190,739,256.68
(二) 股东权益投入和减少资本				180,276,852.62				-	-	180,276,852.62
1. 股东投入的资本										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他				180,276,852.62						180,276,852.62
(三) 利润分配								12,984,219.15	-12,984,219.15	-
1. 提取盈余公积								12,984,219.15	-12,984,219.15	-
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
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										
四、本年年末余额	95,727,800.00	-	-	7,699,072,802.54	-	-	-	153,279,733.76	1,523,562,719.21	9,471,643,055.51

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





资产负债表
2023年12月31日

编制单位：泸州兴阳投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		286,660,134.11	314,276,727.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	11.1	935,166,930.66	1,083,887,327.99
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	11.2	9,174,061,913.71	7,880,698,147.41
其中：应收利息			
应收股利			
存货		819,779,228.33	810,681,892.55
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		34,275,904.71	25,897,719.34
流动资产合计		11,249,944,111.52	10,115,441,815.06
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	11.3	1,208,404,798.73	1,192,056,035.33
其他权益工具投资		290,050,082.35	290,050,082.35
其他非流动金融资产			
投资性房地产		325,932,599.43	343,758,979.53
固定资产		45,953,067.11	48,326,720.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		31,380,032.27	35,652,190.78
其他非流动资产		4,161,568,718.04	4,151,830,588.01
非流动资产合计		6,063,289,297.93	6,061,674,596.45
资产总计		17,313,233,409.45	16,177,116,411.51

已审会计报表
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

法定代表人：

吴皓
5105025075508

主管会计工作负责人：

杨一

会计机构负责人：

蒋红





资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 泸州兴阳投资集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		50,106,944.44	97,011,166.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		50,312.93	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		2,607,702.89	3,416,914.74
应交税费		246,328,539.53	244,912,139.91
其他应付款		2,467,186,997.35	2,671,900,874.15
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		688,991,045.06	1,262,971,120.32
其他流动负债		234,118,341.78	188,241,763.89
流动负债合计		3,689,389,883.98	4,468,453,979.68
非流动负债:			
长期借款		544,700,000.00	434,000,000.00
应付债券		4,794,323,141.13	3,914,650,639.84
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		435,580,000.00	435,580,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,774,603,141.13	4,784,230,639.84
负债合计		9,463,993,025.11	9,252,684,619.52
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)		95,727,800.00	95,727,800.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		5,970,767,531.80	5,262,767,531.80
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		174,960,593.00	153,279,733.76
未分配利润		1,607,784,459.54	1,412,656,726.43
所有者权益 (或股东权益) 合计		7,849,240,384.34	6,924,431,791.99
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		17,313,233,409.45	16,177,116,411.51

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





利润表

2023年度

编制单位：泸州兴阳投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	11.4	10,121,379.04	7,042,588.68
减：营业成本	11.4	6,271,491.83	5,787,491.13
税金及附加		5,752,105.69	5,734,609.76
销售费用			
管理费用		48,587,468.16	36,378,858.70
研发费用			
财务费用		12,386,636.27	6,493,822.32
其中：利息费用			8,408,391.95
利息收入			1,936,490.61
加：其他收益		251,538,203.68	180,064,674.45
投资收益（损失以“-”号填列）	11.5	15,933,179.56	26,836,368.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			5,437,872.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		17,088,634.03	-39,615,674.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		221,683,694.36	119,933,174.75
加：营业外收入		36,424.50	14,041.00
减：营业外支出		639,368.00	8,943.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		221,080,750.86	119,938,272.75
减：所得税费用		4,272,158.51	-9,903,918.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		216,808,592.35	129,842,191.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		216,808,592.35	129,842,191.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		216,808,592.35	129,842,191.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



杨明友

陈松





现金流量表

2023年度

编制单位：泸州兴阳投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
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		177,627,447.99	88,911,233.83
收到的税费返还			0.00
收到其他与经营活动有关的现金		755,190,183.35	2,197,439,603.50
经营活动现金流入小计		932,817,631.34	2,286,350,837.33
购买商品、接受劳务支付的现金		21,701,239.86	48,082,630.21
支付给职工以及为职工支付的现金		15,885,343.29	12,321,226.39
支付的各项税费		4,906,111.32	7,505,529.77
支付其他与经营活动有关的现金		1,192,059,843.13	837,852,137.33
经营活动现金流出小计		1,234,552,537.60	905,761,523.70
经营活动产生的现金流量净额		-301,734,906.26	1,380,589,313.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		12,153,316.16	21,736,329.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,153,316.16	21,736,329.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,500.00	47,990,565.96
投资支付的现金		12,568,900.00	28,295,000.00
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			
投资活动现金流出小计		12,576,400.00	76,285,565.96
投资活动产生的现金流量净额		-423,083.84	-54,549,236.96
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		2,115,533,203.69	1,217,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,115,533,203.69	1,217,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,746,288,399.41	2,039,368,676.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,652,074.51	478,143,596.91
支付其他与筹资活动有关的现金		49,754,666.66	52,701,000.00
筹资活动现金流出小计		1,842,695,140.58	2,570,213,273.48
筹资活动产生的现金流量净额		272,838,063.11	-1,353,213,273.48
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		-29,319,926.99	-27,173,196.81
加：期初现金及现金等价物余额		266,225,394.44	293,398,591.25
六、期末现金及现金等价物余额		236,905,467.45	266,225,394.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the Chief Accountant.

Handwritten signature of the Accounting Officer.





股东权益变动表
2023年度

编制单位：苏州兴阳投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度						
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	95,727,800.00	-	-	-	5,262,767,531.80	-	-
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	95,727,800.00	-	-	-	5,262,767,531.80	-	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	708,000,000.00	-	-
（一）综合收益总额							
（二）股东权益投入和减少资本							
1. 股东投入的资本					708,000,000.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积					-	-	-
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本					-	-	-
2. 盈余公积转增资本							
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							
四、本年年末余额	95,727,800.00	-	-	-	5,970,767,531.80	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



吴昊

柳一凡

蒋红





股东权益变动表
2022年度

金额单位：人民币元

项 目	2022年度						
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	95,727,800.00						
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	95,727,800.00	-	-	5,209,370,746.62	-	-	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	53,396,785.18	-	-	-
（一）综合收益总额							
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	53,396,785.18	-	-	-
1. 股东投入的资本							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他				53,396,785.18			
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
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							
四、本年年末余额	95,727,800.00	-	-	5,262,767,531.80	-	-	-

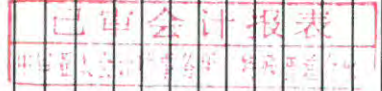
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



薛芳芳



泸州兴阳投资集团有限公司
2022-2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

泸州兴阳投资集团有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名为泸州市江阳区国有资产经营有限公司，于 2001 年 5 月 23 日经泸州市江阳区工商行政管理局核准登记成立，已领取统一社会信用代码为 91510502MA62209N69 的营业执照。。

泸州市江阳区国有资产经营有限公司系由泸州市江阳区财政局出资于 2001 年 5 月 23 日设立的国有独资公司。设立时注册资本为人民币 500.00 万元，实收资本人民币 500.00 万元，此次出资已经泸州长江会计师事务所审验并出具了泸长会验字第【2001】097 号验资报告。

2003 年 6 月，泸州市江阳区财政局增资 4,500.00 万元，公司注册资本增加至 5,000.00 万元，增资后公司的实收资本为 5,000.00 万元。本次增资已经泸州长江会计师事务所审验并出具了泸长会验字第【2003】089 号验资报告。

2015 年 5 月，根据泸江府函【2015】44 号《泸州市江阳区人民政府关于成立泸州兴阳投资集团有限公司的通知》，公司名称变更为“泸州兴阳投资集团有限公司”，注册资本由原来的 5,000.00 万元增加至 10 亿元，于 2035 年 1 月 31 日前认缴到位。

2015 年 9 月，根据泸州市人民政府批准的泸江府【2015】93 号《泸州市江阳区人民政府关于泸州兴阳投资集团有限公司升级为市级平台企业的请示》，将公司 45.24%的股权无偿划转至泸州市国有资产监督管理委员会持有。

2023 年 11 月，根据泸州市人民政府批准的泸江府函【2023】78 号《泸州市江阳区人民政府关于盛江公司、兴阳投资集团股权划转事宜的通知》，将江阳区财政局将持有的公司 43.46%的股权无偿划转至泸州盛江投资发展有限公司；根据泸州市国有资产监督管理委员会与泸州盛江投资发展有限公司签订的股权无偿划转协议，泸州市国有资产监督管理委员会将持有公司 45.24%的股权无偿划转至泸州盛江投资发展有限公司。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 113,000 万元，实收资本为人民币 9,572.78 万元，实收资本情况详见附注 6.29。

本公司组织形式：有限责任公司

本公司注册地址：泸州市江阳区刺园路 5 号楼 5 楼

本公司总部地址：泸州市江阳区张坝景区西门综合楼

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营活动：投资与资产管理；信息技术咨

询服务；房地产开发经营；物业管理；工程管理服务；旅游资源开发；货物仓储服务；土地整理；土地开发经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司最终控制人为泸州市国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司及孙公司共计 39 户，本集团本年合并范围比上年增加 7 户，详见本附注 7 “合并范围的变更”。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 43 户，集团本年合并范围比上年增加 3 户，详见本附注 7 “合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

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

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 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 4.4 “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本附注“4.15 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（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）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权

力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投

资收益)。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“4.15 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,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4.15“长期股权投资”)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。

4.6 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。本公司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,是指本公司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,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注“4.15 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期

限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.8.1 金融资产的分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

4.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.8.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.8.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（e）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司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的,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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分),对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款,具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 4.9 应收票据、4.10 应收账款、4.13 合同资产。

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额,除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 4.11 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.8.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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。

4.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:①发行方或债务人发生重大财务困难;②债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;④债务人很可能破产或进行其他财务重组;⑤发行方或债务人财务困

难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.8.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4.8.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.9 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.9.1 预期信用损失的确定方法

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.10 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.10.1 预期信用损失的确定方法

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合内容
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2：按预期信用损失组合	本组合以应收款项的往来单位性质作为信用风险特征、风险等级低的往来单位，如应收关联方、政府职能部门以及同级人民政府控制企业款项

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.11 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合内容
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2：按预期信用损失组合	本组合以应收款项的往来单位性质作为信用风险特征、风险等级低的往来单位，如应收关联方、政府职能部门以及同级人民政府控制企业款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险

显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.12 存货

4.12.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品、存量土地以及项目开发成本等。

4.12.2 存货取得和发出的计价方法

存货按实际成本计价进行初始计量。项目开发成本包括项目开工至完工所发生的与项目建设有关的直接费用和间接费用，包括前期报批费、征地费、拆迁费、工程费及符合资本化条件的借款费用等间接费用；股东投资或政府注入的存货根据政府批文及评估价值计价；其他存货按取得时的实际成本计价。原材料及库存商品发出采用月末一次加权平均法核算；项目开发成本、存量土地发出采用个别计价法确定发出存货的实际成本。存货销售发出时，按实际成本结转销售成本。

4.12.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

4.12.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.13 合同资产

4.13.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

4.13.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于

无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注 4.8、“金融资产减值”。

4.14 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

4.15 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.15.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.15.2 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，公司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。

4.15.2.1 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。

4.15.2.2 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公司不一致的，按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。

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，如本公司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，本公司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。

4.15.2.3 权益法核算的长期股权投资

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。

4.15.2.4 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“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司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。对于本公司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。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,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。

4.16 投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.23 长期资产减值”。

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

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

4.17 固定资产

4.17.1 固定资产确认条件

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

4.17.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75	房屋建筑物
运输工具	3-6	5.00	15.83-31.67	运输工具
办公设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67	办公设备及其他

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.23 长期资产减值”。

4.17.4 其他说明

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

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

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

4.18 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“4.23 长期资产减值”。

4.19 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本

化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

4.20 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注 4.32 “租赁”。

4.21 无形资产

4.21.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

4.21.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或

无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.21.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.23 长期资产减值”。

4.22 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修项目、维修改造项目等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.23 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.24 合同负债

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

4.25 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

4.26 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注 4.32 “租赁”。

4.27 预计负债

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

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

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

4.27.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4.27.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额

4.28 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司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，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（1）收入计量原则

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商

品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

(2) 收入确认的具体方法:

a、项目建设收入:本集团承建政府委托建设的城市基础设施项目及其他建设项目,在项目移交时按照经审核确认的投资额及政府确认的回报率计算确认收入。

b、销售商品:本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上,以货物控制权转移给购买方时点确认收入:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

c、服务收入:在提供服务且取得收取服务费的权利时确认收入。

4.29 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,在满足下列条件时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;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”),采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司将对于超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:(1)因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;(2)为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的,转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备

情况下该资产在转回日的账面价值。

4.30 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.31 递延所得税资产/递延所得税负债

4.31.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.31.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

4.31.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.31.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.32 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

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设物。

①初始计量

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

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

4.33 其他重要的会计政策和会计估计

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

终止经营的会计处理方法参见本附注“4.14 持有待售资产”相关描述。

4.34 重要会计政策、会计估计的变更

4.34.1 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

4.34.2 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

4.35 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，本集团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 4.28 “收入”所述，本集团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）租赁

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）金融资产减值

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,本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化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。估值时本集团需对未来现金流量、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。权益工具投资或合同有公开报价的,本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(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。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合

的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（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。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、5%、6%、9%、10%、13%、16%。
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%

5.2 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局《关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知》（财税〔2011〕70号）的有关规定，自2011年1月1日起，企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡符合相关条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

6、合并财务报表主要项目注释

6.1 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	1,614.56	45,222.98
银行存款	1,125,673,540.74	783,808,973.75
其他货币资金	48,001,533.58	48,004,591.56
定期存单应计利息	1,754,666.66	51,333.33
合计	1,175,431,355.54	831,910,121.62

其他说明：

(1) 截至 2022 年 12 月 31 日，货币资金中使用有限制的款项共计 48,051,333.33 元，系借款做质押的定期存款和利息。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，货币资金中使用有限制的款项共计 72,461,440.43 元，系借款做质押的定期款和保证金。

6.2 应收账款

6.2.1 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,141,166,679.86	100.00	122,428,662.89	5.72	2,018,738,016.97
其中：组合 1-无风险组合	859,511,368.64	40.14			859,511,368.64
组合 2-按预期信用损失计提坏账准备的应收账款	1,281,655,311.22	59.86	122,428,662.89	9.55	1,159,226,648.33
合计	2,141,166,679.86	100.00	122,428,662.89	5.72	2,018,738,016.97

续：

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,038,439,020.57	100.00	115,694,152.87	5.68	1,922,744,867.7
其中：组合 1-无风险组合	943,439,449.70	46.28			943,439,449.7
组合 2-按预期信用损失计提坏账准备的应收账款	1,094,999,570.87	53.72	115,694,152.87	10.57	979,305,418.0
合计	2,038,439,020.57	100.00	115,694,152.87	5.68	1,922,744,867.70

6.2.2 按欠款方归集的大额期末余额的应收账款情况

2023 年 本公司 本期 按欠款方归集的大额期末余额 应收账款 汇总金额为

2,012,433,400.45 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 93.99%

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
泸州市江阳区鑫南投资发展有限公司	1,026,821,211.31	47.96	113,404,335.36
泸州市江阳区财政局	834,303,219.90	38.96	
泸州市江阳区综合行政执法局	139,392,135.04	6.51	
成都精微嘉光电技术有限公司	6,104,000.00	0.29	610,400.00
四川省信通电子科技有限公司	5,812,834.20	0.27	290,641.71
合计	2,012,433,400.45	93.99	114,305,377.07

2022 年本公司本期按欠款方归集的大额期末余额应收账款汇总金额为 1,913,612,337.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 93.87%。

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
泸州市江阳区鑫南投资发展有限公司	986,863,388.49	48.41	109,207,805.37
泸州市江阳区财政局	834,302,709.90	40.93	
泸州市江阳区综合行政执法局	81,532,239.31	4.00	
成都精微嘉光电技术有限公司	6,404,000.00	0.31	320,200.00
四川省信通电子科技有限公司	4,510,000.00	0.22	225,500.00
合计	1,913,612,337.70	93.87	109,753,505.37

6.3 预付款项

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,716,473.38	71.00	21,164,510.41	99.34
1 至 2 年	658,020.78	27.22	116,613.04	0.55
2 至 3 年	19,926.48	0.82	23,175.55	0.11
3 年以上	23,175.55	0.96		
合计	2,417,596.19	100.00	21,304,299.00	100.00

6.4 其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	5,368,221,174.98	3,960,639,872.35
合计	5,368,221,174.98	3,960,639,872.35

6.4.1 其他应收款分类披露：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,481,082,390.92	100.00	112,861,215.94	2.06	5,368,221,174.98
其中：组合 1：无风险组合	4,755,010,778.73	86.75			4,755,010,778.73
组合 2：按预期信用损失计提坏账准备的其他应收款	726,071,612.19	13.25	112,861,215.94	15.54	613,210,396.25
合计	5,481,082,390.92	100.00	112,861,215.94	2.06	5,368,221,174.98

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,043,757,690.56	100.00	83,117,818.21	2.06	3,960,639,872.35
其中：组合 1：无风险组合	3,799,528,717.26	93.96			3,799,528,717.26
组合 2：按预期信用损失计提坏账准备的其他应收款	244,228,973.30	6.04	83,117,818.21	34.03	161,111,155.09
合计	4,043,757,690.56	100.00	83,117,818.21	2.06	3,960,639,872.35

6.4.2 按预期信用损失计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	575,480,859.39	90,094,666.17
1 至 2 年	36,578,401.16	36,312,505.45
2 至 3 年	36,389,412.72	33,304,261.16
3 至 4 年	14,798,990.81	25,248,264.75
4 至 5 年	3,554,672.34	34,514,260.77
5 年以上	59,269,275.77	24,755,015.00
小计	726,071,612.19	244,228,973.30

减：坏账准备	112,861,215.94	83,117,818.21
合计	613,210,396.25	161,111,155.09

6.4.3 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金及保证金	44,236,150.07	40,863,260.10
往来款	5,436,801,229.00	4,002,447,498.91
员工备用金	45,011.85	446,931.55
合计	5,481,082,390.92	4,043,757,690.56

6.4.4 坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	83,117,818.21	29,743,397.73			112,861,215.94
合计	83,117,818.21	29,743,397.73			112,861,215.94

续：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	58,595,145.80	24,522,672.41			83,117,818.21
合计	58,595,145.80	24,522,672.41			83,117,818.21

6.4.5 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	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
泸州市江阳区财政局	往来款	4,409,248,665.99	1 年以内 1,509,817,960.51 1-2 年 1,053,643,515.41 2-3 年 1,155,672,495.55 3-4 年 686,688,032.10 4-5 年 3,426,662.42	80.44	
泸州恒大新城置业有限公司	往来款	228,276,581.38	1 年以内 223,707,808.331- 2 年 4,568,773.05	4.20	11,642,267.72
泸州国家高新区江南科技产业园管理委员会	往来款	172,961,519.50	5 年以上 172,961,519.50	3.16	
泸州市江阳区人民政府南城街道办事处	往来款	157,844,552.00	5 年以上 157,844,552.00	2.90	
泸州市江阳区通滩镇人民政府	往来款	112,214,711.69	1 年以内 200,000.00 5 年以上 112,014,711.69	2.04	
合计		5,080,546,030.56		92.74	11,642,267.72

续：

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
泸州市江阳区财政局	往来款	2,655,047,076.97	1 年内 276,082,735.12; 1-2 年 1,105,740,088.82; 2-3 年 831,787,670.15; 3-4 年 441,292,389.88; 4-5 年 144,193.00	65.66	
泸州国家高新区江南科技产业园管理委员会	往来款	172,961,519.50	4-5 年 111,000,000.00 5 年以上 61,961,519.50	4.28	
泸州市江阳区人民政府南城街道办事处	往来款	157,844,552.00	5 年以上	3.90	
泸州市江阳区通滩镇人民政府	往来款	112,014,711.69	5 年以上	2.77	
泸州市江阳区交通运输局	往来款	111,550,890.00	5 年以上	2.76	
合计		3,209,418,750.16		79.37	

6.5 存货

6.5.1 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,089,081.71		3,089,081.71	4,930,406.51		4,930,406.51
周转材料	59,829.57		59,829.57	113,305.96		113,305.96
库存商品	461,989.15		461,989.15	1,170,274.93		1,170,274.93
开发成本	9,290,260,196.80		9,290,260,196.80	8,368,964,372.37		8,368,964,372.37
存量土地	1,135,914,302.36		1,135,914,302.36	1,123,627,170.94		1,123,627,170.94
合计	10,429,785,399.59		10,429,785,399.59	9,498,805,530.71		9,498,805,530.71

6.6 其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	64,699,313.00	41,300,920.11
预缴税费	3,318,935.14	2,542,186.76
合计	68,018,248.14	43,843,106.87

6.7 长期股权投资

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
联营企业投资	358,303,464.54	345,658,333.14
合计	358,303,464.54	345,658,333.14

6.7.1 联营企业增减变动情况

被投资单位	年末余额	上年年末余额
泸州红高粱现代农业开发有限公司	8,716,003.87	6,843,883.64
泸州市江阳区开元粮食有限公司	299,932,222.71	299,915,906.96
四川鑫阳供应链管理有限公司	11,382,227.27	10,664,844.24
四川泸州江北港产业园区投资发展有限公司	26,372,899.74	27,576,531.74
泸州数字经济发展有限公司	1,817,831.30	642,166.56
泸州市数字经济研究院	15,000.00	15,000.00
泸州君源资产管理有限公司	10,067,279.65	
合计	358,303,464.54	345,658,333.14

6.8 其他权益工具投资

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他权益工具投资	330,750,082.35	329,250,082.35
合计	330,750,082.35	329,250,082.35

权益性投资情况如下：

被投资单位名称	2023年12月31日				在被投资单位持股比例(%)
	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额	
泸州市江阳区兴泸小额贷款股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	1.61
中铁泸州江阳基础设施建设有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	10.00
中铁泸州城乡道路建设有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00	10.00
泸州鼎商工程管理服务服务有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00	10.00
泸州市川商兴教建设有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00	10.00
泸州市川商安居建设有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	10.00
泸州市七冶蓝祥建设投资有限责任公司	18,000,000.00			18,000,000.00	20.00
泸州伞里工程管理服务服务有限公司	3,200,000.00			3,200,000.00	10.00
四川汇鑫融资租赁有限公司	218,000,000.00			218,000,000.00	14.29
泸州市兴泸融资担保集团有限公司	39,050,082.35			39,050,082.35	23.78
泸州军创助业企业管理服务有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00	14.29
合 计	329,250,082.35	1,500,000.00		330,750,082.35	

续:

被投资单位名称	2022年12月31日				在被投资单位持股比例(%)
	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额	
泸州市江阳区兴泸小额贷款股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	1.61
中铁泸州江阳基础设施建设有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	10.00
中铁泸州城乡道路建设有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00	10.00
泸州鼎商工程管理服务股份有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00	10.00
泸州市川商兴教建设有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00	10.00
泸州市川商安居建设有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	10.00
泸州市七冶蓝祥建设投资有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00	20.00
泸州伞里工程管理服务股份有限公司	3,200,000.00			3,200,000.00	10.00
四川汇鑫融资租赁有限公司	218,000,000.00			218,000,000.00	14.29
泸州市兴泸融资担保集团有限公司	39,050,082.35			39,050,082.35	23.78
合 计	329,250,082.35			329,250,082.35	

6.9 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

6.9.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2022 年末余额	773,288,441.70	6,270,371.63	779,558,813.33
2.本期增加金额			
(1) 外购			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.2023 期末余额	773,288,441.70	6,270,371.63	779,558,813.33
二、累计折旧和累计摊销			
1.2022 年末余额	180,945,092.63	1,715,445.47	182,660,538.10
2.本期增加金额	29,318,738.47	293,706.73	29,612,445.20
(1) 计提或摊销	29,318,738.47	293,706.73	29,612,445.20
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.2023 期末余额	210,263,831.10	2,009,152.20	212,272,983.30
三、减值准备			

1.2022 年末余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.2023 期末余额			
四、账面价值			
1.2023 期末账面价值	563,024,610.60	4,261,219.43	567,285,830.03
2.2022 期末账面价值	592,343,349.07	4,554,926.16	596,898,275.23

续:

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2021 年末余额	773,288,441.70	6,270,371.63	779,558,813.33
2.本期增加金额			
(1) 外购			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.2022 期末余额	773,288,441.70	6,270,371.63	779,558,813.33
二、累计折旧和累计摊销			
1.2021 年末余额	151,626,354.16	1,421,738.74	153,048,092.90
2.本期增加金额	29,318,738.47	293,706.73	29,612,445.20
(1) 计提或摊销	29,318,738.47	293,706.73	29,612,445.20
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.2022 期末余额	180,945,092.63	1,715,445.47	182,660,538.10
三、减值准备			
1.2021 年末余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.2022 期末余额			
四、账面价值			
1.2022 期末账面价值	592,343,349.07	4,554,926.16	596,898,275.23
2.2021 期末账面价值	621,662,087.54	4,848,632.89	626,510,720.43

6.10 固定资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	282,874,263.04	197,522,740.89
合计	282,874,263.04	197,522,740.89

6.10.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子及办公设备	运输工具	机器设备	合计
一、账面原值：					
1.2022 期末余额	192,843,750.19	8,933,297.18	41,130,827.31	12,687,155.55	255,595,030.23
2.本期增加金额	107,084,332.23		1,719,031.78	1,071,388.98	109,874,752.99
(1) 购置	107,084,332.23		1,719,031.78	1,071,388.98	109,874,752.99
(2) 资产划入					
(3) 在建工程转入					
(4) 企业合并增加					
3.本期减少金额	7,905,945.08	119,222.17	2,512,568.46	451,336.54	10,989,072.25
(1) 处置或报废	7,905,945.08	119,222.17	2,512,568.46	451,336.54	10,989,072.25
(2) 合并范围变更					
4.2023 期末余额	292,022,137.34	8,814,075.01	40,337,290.63	13,307,207.99	354,480,710.97
二、累计折旧					
1.2022 期末余额	19,404,714.73	1,871,210.27	27,306,368.49	9,489,995.85	58,072,289.34
2.本期增加金额	9,482,650.64	824,739.84	4,239,675.65	886,052.83	15,433,118.96
(1) 计提	9,482,650.64	824,739.84	4,239,675.65	886,052.83	15,433,118.96
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额	949,594.92	57,438.60	774,437.91	117,488.94	1,898,960.37
(1) 处置或报废	949,594.92	57,438.60	774,437.91	117,488.94	1,898,960.37
(2) 合并范围变更					
4.2023 期末余额	27,937,770.45	2,638,511.51	30,771,606.23	10,258,559.74	71,606,447.93
三、减值准备					
1.2022 期末余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2023 期末余额					
四、账面价值					
1.2023 期末账面价值	264,084,366.89	6,175,563.50	9,565,684.40	3,048,648.25	282,874,263.04
2.2022 期末账面价值	173,439,035.46	7,062,086.91	13,824,458.82	3,197,159.70	197,522,740.89

续：

项目	房屋及建筑物	电子及办公设备	运输工具	机器设备	合计
一、账面原值：					
1.2021 期末余额	51,426,014.51	1,999,570.14	38,132,084.63	11,772,529.83	103,330,199.11
2.本期增加金额	141,417,735.68	6,933,727.04	4,272,053.35	1,422,774.72	154,046,290.79
(1) 购置	141,383,535.68	6,933,727.04	4,272,053.35	1,142,817.72	153,732,133.79
(2) 资产划入					
(3) 在建工程转入				148,000.00	148,000.00
(4) 企业合并增加	34,200.00			131,957.00	166,157.00
3.本期减少金额			1,273,310.67	508,149.00	1,781,459.67
(1) 处置或报废			1,273,310.67	508,149.00	1,781,459.67
(2) 合并范围变更					
4.2022 期末余额	192,843,750.19	8,933,297.18	41,130,827.31	12,687,155.55	255,595,030.23
二、累计折旧					
1.2021 期末余额	15,112,019.52	1,614,799.92	23,269,311.70	8,746,493.98	48,742,625.12
2.本期增加金额	4,292,695.21	256,410.35	5,192,428.32	1,112,550.07	10,854,083.95
(1) 计提	4,287,686.15	256,410.35	5,192,428.32	1,056,557.90	10,793,082.72
(2) 企业合并增加	5,009.06			55,992.17	61,001.23
3.本期减少金额			1,155,371.53	369,048.20	1,524,419.73
(1) 处置或报废			1,155,371.53	369,048.20	1,524,419.73
(2) 合并范围变更					
4.2022 期末余额	19,404,714.73	1,871,210.27	27,306,368.49	9,489,995.85	58,072,289.34
三、减值准备					
1.2021 期末余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2022 期末余额					
四、账面价值					
1.2022 期末账面价值	173,439,035.46	7,062,086.91	13,824,458.82	3,197,159.70	197,522,740.89
2.2021 期末账面价值	36,313,994.99	384,770.22	14,862,772.93	3,026,035.85	54,587,573.99

6.11 在建工程

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	20,440,468.93	27,076,103.83
合计	20,440,468.93	27,076,103.83

6.11.1 在建工程情况

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
屠宰场项目	17,649,163.37		17,649,163.37	17,123,664.89		17,123,664.89
方山云峰寺工程	2,791,305.56		2,791,305.56	2,791,305.56		2,791,305.56
长江文旅带整体开发与基础设施提质建设项目				7,161,133.38		7,161,133.38
合计	20,440,468.93		20,440,468.93	27,076,103.83		27,076,103.83

6.11.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本年转入固定资产额	其他减少	2023 年 12 月 31 日
屠宰场项目	17,123,664.89	525,498.48			17,649,163.37
方山云峰寺工程	2,791,305.56				2,791,305.56
长江文旅带整体开发与基础设施提质建设项目	7,161,133.38			7,161,133.38	
合计	27,076,103.83	525,498.48		7,161,133.38	20,440,468.93

说明：截止 2023 年 12 月 31 日在建工程无资本化利息。

6.12 无形资产

6.12.1 无形资产情况

项目	专利技术	软件	土地使用权	特许经营权	合计
一、账面原值					
1.2022 期末余额	8,366,775.54	267,856.82	60,926,709.19	299,572,266.79	369,133,608.34
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)合并范围变更					
4.2023 期末余额	8,366,775.54	267,856.82	60,926,709.19	299,572,266.79	369,133,608.34
二、累计摊销					
1.2022 期末余额	8,366,775.54	212,500.17	16,991,005.93	85,687,335.80	111,257,617.44
2.本期增加金额		29,329.24	2,223,646.06	17,137,467.16	19,390,442.46
(1)计提		29,329.24	2,223,646.06	17,137,467.16	19,390,442.46
(2)合并范围变更					
3.本期减少金额					

(1)处置					
(2)合并范围变更					
4.2023 期末余额	8,366,775.54	241,829.41	19,214,651.99	102,824,802.96	130,648,059.90
三、减值准备					
1.2022 期末余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2023 期末余额					
四、账面价值					
1.2023 期末账面价值		26,027.41	41,712,057.20	196,747,463.83	238,485,548.44
2.2022 期末账面价值		55,356.65	43,935,703.26	213,884,930.99	257,875,990.90

续：

项目	专利技术	软件	土地使用权	特许经营权	合计
一、账面原值					
1.2021 期末余额	8,366,775.54	239,849.26	60,926,709.19	299,572,266.79	369,105,600.78
2.本期增加金额		28,007.56			28,007.56
(1) 购置		28,007.56			28,007.56
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围变更					
4.2022 期末余额	8,366,775.54	267,856.82	60,926,709.19	299,572,266.79	369,133,608.34
二、累计摊销					
1.2021 期末余额	8,366,775.54	142,484.92	14,767,359.87	68,549,868.64	91,826,488.97
2.本期增加金额		70,015.25	2,223,646.06	17,137,467.16	19,431,128.47
(1) 计提		70,015.25	2,223,646.06	17,137,467.16	19,431,128.47
(2) 合并范围变更					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围变更					
4.2022 期末余额	8,366,775.54	212,500.17	16,991,005.93	85,687,335.80	111,257,617.44
三、减值准备					
1.2021 期末余额					

2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2022 期末余额					
四、账面价值					
1.2022 期末账面价值		55,356.65	43,935,703.26	213,884,930.99	257,875,990.90
2.2021 期末账面价值		97,364.34	46,159,349.32	231,022,398.15	277,279,111.81

6.13 商誉

与商誉相关的资产组	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	成本	减值准备	账面价值	成本	减值准备	账面价值
泸州市江阳区海会堂殡仪服务有限公司	6,511,304.17		6,511,304.17	6,511,304.17		6,511,304.17
泸州市天天人力资源管理有限责任公司	565,534.82		565,534.82	565,534.82		565,534.82
合 计	7,076,838.99		7,076,838.99	7,076,838.99		7,076,838.99

6.14 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
装修维护费	2,891,777.62	1,246,341.65	1,377,414.45		2,760,704.82
物业改造工程	200,598.46		111,487.15		89,111.31
配送中心建设	789,402.21	395,471.7	679,525.22		505,348.69
厂区路面建设	672,376.86		504,282.60		168,094.26
维修场地建设	372,046.51		285,516.19		86,530.32
房屋租金	53,720.00	28,080.00	74,780.00		7,020.00
开办费		790,791.89	175,731.52		615,060.37
合计	4,979,921.66	2,460,685.24	3,208,737.13	-	4,231,869.77

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022 年 12 月 31 日
装修维护费	2,563,559.17	1,175,350.78	847,132.33		2,891,777.62
物业改造工程	229,771.76	71,521.93	100,695.23		200,598.46
配送中心建设	1,218,401.54	111,840	540,839.33		789,402.21
厂区路面建设	1,205,764.86		533,388.00		672,376.86
维修场地建设	422,248.12	180,704.70	230,906.31		372,046.51

房屋租金		74,880.00	21,160.00		53,720.00
合计	5,639,745.45	1,614,297.41	2,274,121.20		4,979,921.66

6.15 其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
水库及道路资产	2,259,872,357.72	2,259,872,357.72
未办理过户资产	1,984,204,647.62	1,974,466,517.59
张坝桂圆林景区内非文物保护的桂圆、荔枝收益权	406,704,200.00	406,704,200.00
合计	4,650,781,205.34	4,641,043,075.31

6.16 所有权或使用权受限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	72,461,440.43	存单质押
存货	31,365,263.70	借款抵押
固定资产	14,426,053.30	借款抵押
投资性房地产	127,250,498.24	借款抵押
其他非流动资产	40,832,580.76	借款抵押
合计	286,335,836.43	

续：

项 目	2022 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	48,051,333.33	存单质押
存货	93,244,386.87	借款抵押
投资性房地产	156,236,688.30	借款抵押
合 计	297,532,408.50	

6.17 短期借款

6.17.1 短期借款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款		706,100,000.00
保证借款	681,400,000.00	2,940,000.00
保证+质押借款	59,300,000.00	
保证+抵押借款	7,540,000.00	
短期借款应计利息	1,493,862.46	1,439,214.69
合计	749,733,862.46	710,479,214.69

说明：报告期内，短期借款是公司向银行借入的偿还期限在 1 年（含 1 年）以内的各种

借款，公司短期借款主要为抵押借款、保证借款、保证+质押借款、保证+抵押借款。

6.18 应付账款

6.18.1 应付账款列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付工程款	35,120,284.75	38,680,671.77
应付设备款	5,157,168.51	
应付材料款	44,203,319.51	33,705,636.96
应付服务费	41,093,645.47	17,807,797.33
合计	125,574,418.24	90,194,106.06

6.19 合同负债

6.19.1 分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
销货合同相关的合同负债	12,980,873.15	7,055,829.02
服务合同相关的合同负债	11,375,923.03	10,037,313.13
工程合同相关的合同负债		2,019,326.97
合计	24,356,796.18	19,112,469.12

6.20 应付职工薪酬

6.20.1 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	30,483,699.90	248,586,532.54	257,569,751.65	21,500,480.79
二、离职后福利-设定提存计划	1,677,724.08	31,231,700.22	32,017,387.66	892,036.64
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	32,161,423.98	279,818,232.76	289,587,139.31	22,392,517.43

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	11,195,566.77	171,082,773.52	151,794,640.39	30,483,699.90
二、离职后福利-设定提存计划	5,611.02	19,540,657.30	17,868,544.24	1,677,724.08
三、辞退福利	52,680.00	57,602.43	110,282.43	
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,253,857.79	190,681,033.25	169,773,467.06	32,161,423.98

6.20.2 短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	29,056,283.51	211,950,387.49	220,395,887.08	20,610,783.92

二、职工福利费	300.00	7,096,213.56	6,989,647.88	106,865.68
三、社会保险费	1,215,849.55	20,388,637.53	20,956,189.64	648,297.44
其中：医疗保险费	1,070,202.08	18,972,034.34	19,470,608.01	571,628.41
工伤保险费	32,408.04	911,515.97	926,628.48	17,295.53
生育保险费	113,239.43	505,087.22	558,953.15	59,373.50
四、住房公积金	42,815.00	8,209,153.00	8,233,670.00	18,298.00
五、工会经费和职工教育经费	168,451.84	940,740.96	992,957.05	116,235.75
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、因解除劳动关系给予的补偿				
九、其他		1,400.00	1,400.00	0.00
合计	30,483,699.90	248,586,532.54	257,569,751.65	21,500,480.79

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,271,144.42	150,351,118.13	131,565,979.04	29,056,283.51
二、职工福利费	158,217.67	4,205,676.00	4,363,593.67	300.00
三、社会保险费	42,621.37	12,328,183.19	11,154,955.01	1,215,849.55
其中：医疗保险费	40,405.80	11,548,851.29	10,519,055.01	1,070,202.08
工伤保险费	699.89	577,328.13	545,619.98	32,408.04
生育保险费	1,515.68	202,003.77	90,280.02	113,239.43
四、住房公积金	9,566.00	3,487,104.00	3,453,855.00	42,815.00
五、工会经费和职工教育经费	215,327.31	710,692.20	757,567.67	168,451.84
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、因解除劳动关系给予的补偿	498,690.00		498,690.00	
九、其他				
合计	11,195,566.77	171,082,773.52	151,794,640.39	30,483,699.90

6.20.3 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	1,617,094.83	30,196,104.79	30,953,398.21	859,801.41
2、失业保险费	60,629.25	1,035,595.43	1,063,989.45	32,235.23
3、企业年金缴费				
合计	1,677,724.08	31,231,700.22	32,017,387.66	892,036.64

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	5,409.65	18,918,789.17	17,307,103.99	1,617,094.83
2、失业保险费	201.37	621,868.13	561,440.25	60,629.25
3、企业年金缴费				
合计	5,611.02	19,540,657.30	17,868,544.24	1,677,724.08

6.21 应交税费

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	70,876,223.22	57,960,645.25
城建税	6,664,707.85	8,021,862.36
教育费附加	4,746,022.47	5,706,870.93
土地增值税	387,713.04	387,713.04
印花税	101,973.78	106,269.05
房产税	14,848,879.26	12,633,391.48
企业所得税	237,413,429.89	235,581,053.41
残疾人保障金	59,421.16	59,421.16
个人所得税	42,573.69	34,614.80
土地使用税	5,417,259.14	6,494,082.33
环保税		533.08
合计	340,558,203.50	326,986,456.89

6.22 其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	33,694,639.93	1,527,708,279.40
押金及保证金	2,667,808,101.42	33,266,608.02
合计	2,701,502,741.35	1,560,974,887.42

6.23 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款（附注 6.26）	339,334,629.63	421,626,539.49
一年内到期的应付款债券（附注 6.27）	538,921,897.01	1,059,035,518.57
一年内到期的长期应付款（附注 6.28）	303,667,812.54	349,750,379.72
合计	1,181,924,339.18	1,830,412,437.78

6.24 其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	568,047.11	843,220.26
应付利息	234,118,341.78	188,241,763.89
合计	234,686,388.89	189,084,984.15

6.25 保险合同准备金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
未到期责任准备金	1,260,890.44	1,500,558.05
担保赔偿准备金	2,070,330.58	2,417,251.60
合计	3,331,221.02	3,917,809.65

注：（1）截至 2022 年 12 月 31 日，子公司泸州昆仑非融资担保有限公司和泸州市江阳区兴阳农业融资担保有限公司对外担保余额为 241,725,160.00 元，本期计提担保赔偿准备金 2,417,251.60 元。

（2）截至 2023 年 12 月 31 日，子公司泸州昆仑非融资担保有限公司和泸州市江阳区兴阳农业融资担保有限公司对外担保余额为 207,033,058.02 元，本期计提担保赔偿准备金 2,070,330.58 元。

6.26 长期借款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	160,000,000.00	170,000,000.00
质押借款	45,400,000.00	466,869,914.15
保证借款	1,435,950,000.00	1,103,900,000.00
抵押借款	389,700,000.00	45,600,000.00
抵押+保证借款	305,854,477.00	467,080,000.00
质押+保证借款	767,555,391.29	762,985,925.29
抵押+质押借款		40,656,687.59
应计利息	5,173,445.63	5,441,539.49
小计	3,109,633,313.92	3,062,534,066.52
减：1 年内到期的长期借款 （附注 6.23）	339,334,629.63	421,626,539.49
合计	2,770,298,684.29	2,640,907,527.03

说明：报告期内，长期借款是公司向银行借入的偿还期限在 1 年（不含 1 年）以上的各种借款，公司长期借款主要为信用借款、质押借款、保证借款、抵押借款、抵押+保证借款、质押+保证借款、抵押+质押借款。

6.27 应付债券

6.27.1 应付债券

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业债券		199,965,413.77
公司债券	4,337,867,830.32	3,580,370,685.85
债权融资计划	0.00	199,701,542.78
项目收益债	995,377,207.82	993,648,516.01
减：1 年内到期的应付债券（附注 6.23）	538,921,897.01	1,059,035,518.57
合计	4,794,323,141.13	3,914,650,639.84

6.27.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值 (亿元)	发行日期	债券期限 (年)	发行金额	2022 年 12 月 31 日	本期发行
16 泸州兴阳债	10.00	2016/1/28	7 年	1,000,000,000.00	199,965,413.77	
18 兴阳公司债 1	8.60	2019/12/5	3+2 年	860,000,000.00	859,070,104.80	
19 兴阳公司债 1	5.40	2019/8/9	3+2 年	540,000,000.00	537,141,319.69	
20 兴阳公司债 1	3.20	2020/1/9	3+2 年	320,000,000.00	318,654,951.03	
20 兴阳公司债 2	6.80	2020/1/15	3+2 年	680,000,000.00	670,939,826.69	
20 兴阳公司债 3	4.00	2020/4/29	3+2 年	400,000,000.00	398,393,515.37	
2021 年非公开发行项目收益公司债（一期）	6.00	2021/2/9	5 年	600,000,000.00	596,860,147.54	
2021 年非公开发行项目收益公司债（二期）	4.00	2021/8/27	5 年	400,000,000.00	396,788,368.47	
2021 年债权融资计划	2.00	2021/1/18	2+1 年	200,000,000.00	199,701,542.78	
22 兴阳公司债 1	8.00	2021/12/8	3 年	800,000,000.00	796,170,968.27	
23 兴阳专项债	7.9	2023-3-29	5 年	790,000,000.00		746,511,694.26
23 兴阳 01	8.6	2023-11-20	3 年	860,000,000.00		855,021,509.43
合计	74.5			7,450,000,000.00	4,973,686,158.41	1,601,533,203.69

续：

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期金额	2023 年 12 月 31 日
16 泸州兴阳债	9,740,000.00	34,586.23	200,000,000.00		
18 兴阳公司债 1	67,080,000.00	929,895.20	860,000,000.00		

19兴阳公司债1	40,500,000.00	1,780,577.32		538,921,897.01	
20兴阳公司债1	24,000,000.00	665,234.25			319,320,185.28
20兴阳公司债2	43,860,000.00	4,444,843.09			675,384,669.78
20兴阳公司债3	26,000,000.00	691,470.39			399,084,985.76
2021年非公开发行项目收益公司债（一期）	45,000,000.00	933,117.68			597,793,265.22
2021年非公开发行项目收益公司债（二期）	30,000,000.00	795,574.13			397,583,942.60
2021年债权融资计划	15,600,000.00	298,457.22	200,000,000.00		
22兴阳公司债1	60,000,000.00	1,518,912.16			797,689,880.43
23兴阳专项债	43,450,000.00	5,757,723.25			752,269,417.51
23兴阳01	51,600,000.00	175,285.12			855,196,794.55
合计	456,830,000.00	18,025,676.04	1,260,000,000.00	538,921,897.01	4,794,323,141.13

续：

债券名称	面值（亿元）	发行日期	债券期限（年）	发行金额	2021年12月31日	本期发行
16 泸州兴阳债	10.00	2016/1/28	7年	1,000,000,000.00	399,487,826.86	
17兴阳公司债1	10.00	2017/6/2	3+2年	1,000,000,000.00	999,624,172.50	
17兴阳公司债2	4.00	2017/7/25	3+2年	400,000,000.00	50,815,569.52	
2017年债权融资计划	3.00	2017/9/22	3+2年	300,000,000.00	299,782,372.94	
18兴阳公司债1	8.60	2019/12/5	3+2年	860,000,000.00	858,140,209.61	
19兴阳公司债1	5.40	2019/8/9	3+2年	540,000,000.00	535,360,742.37	
20兴阳公司债1	3.20	2020/1/9	3+2年	320,000,000.00	317,989,716.78	
20兴阳公司债2	6.80	2020/1/15	3+2年	680,000,000.00	666,494,983.60	
20兴阳公司债3	4.00	2020/4/29	3+2年	400,000,000.00	397,702,044.98	
2021年非公开发行项目收益公司债（一期）	6.00	2021/2/9	5年	600,000,000.00	595,993,709.15	
2021年非公开发行项目收益公司债（二期）	4.00	2021/8/27	5年	400,000,000.00	396,050,093.41	

2021年债权融资计划	2.00	2021/1/18	2+1年	200,000,000.00	199,438,114.28	
22兴阳公司债1	8.00	2021/12/8	3年	800,000,000.00		795,300,000.00
合计	75.00			7,500,000,000.00	5,716,879,556.00	795,300,000.00

续：

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期金额	2022年12月31日
16 泸州兴阳债	9,740,000.00	477,586.91	200,000,000.00	199,965,413.77	
17兴阳公司债1		375,827.50	1,000,000,000.00		
17兴阳公司债2		184,430.48	51,000,000.00		
2017年债权融资计划		217,627.06	300,000,000.00		
18兴阳公司债1	67,080,000.00	929,895.19		859,070,104.80	
19兴阳公司债1	40,500,000.00	1,780,577.32			537,141,319.69
20兴阳公司债1	24,000,000.00	665,234.25			318,654,951.03
20兴阳公司债2	43,860,000.00	4,444,843.09			670,939,826.69
20兴阳公司债3	26,000,000.00	691,470.39			398,393,515.37
2021年非公开发行项目收益公司债（一期）	45,000,000.00	866,438.39			596,860,147.54
2021年非公开发行项目收益公司债（二期）	30,000,000.00	738,275.06			396,788,368.47
2021年债权融资计划	15,600,000.00	263,428.50			199,701,542.78
22兴阳公司债1	60,000,000.00	870,968.27			796,170,968.27
合计	361,780,000.00	12,506,602.41	1,551,000,000.00	1,059,035,518.57	3,914,650,639.84

6.28 长期应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
长期应付款	781,017,298.81	927,106,578.55
专项应付款	1,424,755,100.64	990,429,643.45
合计	2,205,772,399.45	1,917,536,222.00

6.28.1 长期应付款

以下是与长期应付款有关的附注：

（1）按款项性质列示长期应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
非金融机构借款	781,017,298.81	927,106,578.55
合计	781,017,298.81	927,106,578.55

(2) 长期应付款中非金融机构借款情况

债权人名称	2023年12月31日	2022年12月31日
洛银金融租赁股份有限公司	61,231,054.84	104,213,273.68
远东国际融资租赁有限公司	287,156,061.68	247,513,639.05
远东宏信融资租赁有限公司	22,642,327.24	89,897,129.65
四川汇鑫融资租赁有限公司	16,432,267.01	40,964,260.55
通用环球国际融资租赁（天津）有限公司	103,233,400.58	200,278,655.34
中国农发重点建设基金有限公司	283,730,000.00	283,730,000.00
存量债务置换债券资金	310,260,000.00	310,260,000.00
减：一年内到期的长期应付款	303,667,812.54	349,750,379.72
合计	781,017,298.81	927,106,578.55

6.28.2 专项应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
棚改二期安置房项目和梨子园安置房项目专项补贴资金	750,000,000.00	750,000,000.00
泸州市江阳区“老泸州”基础设施建设项目专项债券资金	412,000,000.00	129,993,660.67
泸州方山旅游投资有限公司泸州市江阳区天府旅游名县重大旅游基础设施建设项目专项债券资金	130,116,450.41	110,435,982.78
泸州方山旅游投资有限公司泸州市江阳区长江文旅带整体开发与基础设施提质建设项目专项债券资金	132,638,650.23	
合计	1,424,755,100.64	990,429,643.45

6.29 实收资本

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
泸州市国有资产监督管理委员会	43,304,384.89		43,304,384.89	
泸州市国有资产监督管理委员会	41,606,173.71		41,606,173.71	
泸州盛江投资发展有限公司		84,910,558.60		84,910,558.60
四川省财政厅	10,817,241.40			10,817,241.40
合计	95,727,800.00	84,910,558.60	84,910,558.60	95,727,800.00

说明：2023年11月，根据泸州市国有资产监督管理委员会与泸州盛江投资发展有限公司

签订的股权无偿划转协议，泸州市国有资产监督管理委员会将公司 45.24%的股权无偿划转至泸州盛江投资发展有限公司持有。根据泸州市人民政府批准的泸江府函[2023]78 号，泸州市江阳区财政局将公司 43.46%的股权无偿划转至泸州盛江投资发展有限公司持有。

6.30 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价	737,733.32			737,733.32
其他资本公积	7,698,335,069.22	708,000,000.00		8,406,335,069.22
合计	7,699,072,802.54	708,000,000.00		8,407,072,802.54

注：2023 年度“资本公积-其他资本公积”增加 708,000,000.00 元，系江阳区财政局注入资本金增加了资本公积 708,000,000.00 元。

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	737,733.32			737,733.32
其他资本公积	7,518,058,216.60	180,276,852.62		7,698,335,069.22
合计	7,518,795,949.92	180,276,852.62		7,699,072,802.54

注：2022 年度“资本公积-其他资本公积”增加 180,276,852.62 元，系江阳区财政局注入资产增加了资本公积 174,823,508.44 元，划转股权资产 5,453,344.18。

6.31 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	153,279,733.76	21,680,859.24		174,960,593.00
合计	153,279,733.76	21,680,859.24		174,960,593.00

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	140,295,514.61	12,984,219.15		153,279,733.76
合计	140,295,514.61	12,984,219.15		153,279,733.76

6.32 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上年末未分配利润	1,523,562,719.21	1,345,807,681.68
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,523,562,719.21	1,345,807,681.68
加：本期归属于母公司股东的净利润	218,186,516.97	190,739,256.68
减：提取法定盈余公积	21,680,859.24	12,984,219.15
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		

转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	1,720,068,376.94	1,523,562,719.21

6.33 营业收入和营业成本

6.33.1 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	922,690,909.19	824,716,499.10	857,367,355.85	729,483,481.90
其他业务	137,380,193.26	123,130,387.43	94,070,175.95	108,566,911.54
合计	1,060,071,102.45	947,846,886.53	951,437,531.80	838,050,393.44

6.33.2 主营业务（分类别）

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
项目建设	410,170,405.02	352,229,519.06	440,674,592.68	378,245,692.05
保洁服务	93,203,097.73	85,826,211.42	74,722,020.26	62,962,695.20
教育培训	108,867,228.11	106,668,209.22	83,694,540.51	79,374,907.74
商品销售	208,896,891.36	180,140,684.74	216,214,633.24	167,428,700.98
人力资源	101,553,286.97	99,851,874.66	42,061,569.16	41,471,485.93
合计	922,690,909.19	824,716,499.10	857,367,355.85	729,483,481.90

6.34 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,742,531.50	1,733,285.24
教育费附加	1,244,270.09	1,238,286.29
印花税	735,462.31	950,286.72
房产税	13,717,590.66	7,461,858.28
城镇土地使用税	6,506,650.65	5,675,429.61
车船使用税	76,278.84	81,030.67
残保金	170,904.52	
环保税		1,157.17
合计	24,193,688.57	17,141,333.98

6.35 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	367,233.66	2,015,513.42
广告宣传费	108,963.73	46,407.21
折旧摊销	38,610.09	444,940.60

中介服务费	41,595.39	36,806.37
办公费	10,470.00	23,150.00
销售服务费		2,543,339.83
摊销费用	200,698.74	
其他	13,054.43	726,491.72
合计	780,626.04	5,836,649.15

6.36 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	59,872,337.99	48,766,973.45
折旧摊销	36,805,344.39	33,671,423.83
办公费	5,922,772.66	8,241,004.38
中介服务费	4,250,117.37	8,507,070.96
水电气费	1,005,487.21	821,848.85
安全生产费	1,431,338.90	252,403.37
交通及差旅费	3,148,674.27	2,860,902.89
维护费	3,778,784.53	219,306.92
保险费	38,496.43	5,580.00
租赁费	2,415,683.38	1,879,533.20
其他	3,215,639.72	3,126,027.06
合计	121,884,676.85	108,352,074.91

6.37 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	83,165,977.09	88,863,716.15
利息收入	-10,482,124.35	-7,685,674.43
银行手续费	1,412,278.39	212,442.02
合计	74,096,131.13	81,390,483.74

6.38 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	352,692,088.39	274,182,210.74
其他	124,823.40	305,151.62
合计	352,816,911.79	274,487,362.36

计入当期损益的政府补助

补助项目	2023 年度	2022 年度
项目建设及运营补助	352,692,088.39	274,182,210.74

合计	352,692,088.39	274,182,210.74
----	----------------	----------------

6.39 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,576,231.40	4,753,279.71
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	12,153,316.16	21,736,329.00
合计	14,729,547.56	26,489,608.71

6.40 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-36,477,907.74	-17,733,870.37
合计	-36,477,907.74	-17,733,870.37

其他说明：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

6.41 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
处理固定资产净收益	-1,040,035.65	2,535.26
合计	-1,040,035.65	2,535.26

6.42 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	1,393,700.00	82,460.97
固定资产毁损报废利得		225,337.86
罚款、违约金收入	284,790.25	1,034,312.19
其他	327,117.98	701,673.88
合计	2,005,608.23	2,043,784.90

6.43 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产报废损失	6,884,799.40	5,807.20
罚款、滞纳金	2,697,294.19	2,086,944.09
其他	675,050.52	109,568.63
合计	10,257,144.11	2,202,319.92

6.44 所得税费用

项目	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,470,405.63	4,316,004.56
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,701,061.58	-11,067,241.80
合计	1,769,344.05	-6,751,237.24

6.45 现金流量表项目

6.45.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收到的其他与经营活动有关的现金	1,129,477,814.58	868,514,606.63
其中：政府补助	352,816,911.79	274,264,671.71
利息收入	10,482,124.35	7,685,674.43
往来款	766,178,778.44	586,564,260.49

6.45.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付的其他与经营活动有关的现金	256,147,651.24	122,182,991.60
其中：付现销售费用、管理费用	25,381,078.02	29,289,872.76
银行手续费	1,412,278.39	212,442.02
往来款	229,354,294.83	92,680,676.82

6.45.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收到的其他与投资活动有关的现金		7,997,741.82
其中：取得子公司收到的现金		7,997,741.82

6.45.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收到其他与筹资活动有关的现金	200,000.00	102,220,833.33
其中：收回质押银行存款	200,000.00	102,220,833.33

6.45.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付其他与筹资活动有关的现金	49,754,666.66	52,701,000.00
其中：融资服务及手续费		4,701,000.00
银行存款质押	49,754,666.66	48,000,000.00

6.46 现金流量表补充资料

6.46.1 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	211,276,729.36	193,761,130.11
加：资产减值准备		
信用减值损失	36,477,907.74	17,733,870.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,045,564.16	40,405,527.92
使用权资产折旧		417,472.58
无形资产摊销	19,390,442.46	19,431,128.47
长期待摊费用摊销	3,208,737.13	2,274,121.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	1,040,035.65	-222,065.92
固定资产报废损失	6,884,799.40	
公允价值变动损失		
财务费用	83,165,977.09	88,863,716.15
投资损失	-14,729,547.56	-26,489,608.71
递延所得税资产减少	-1,701,061.58	-11,067,241.80
递延所得税负债增加		
存货的减少	-640173752.4	-647,900,148.57
经营性应收项目的减少	-627652641.3	-335,369,446.81
经营性应付项目的增加	1,112,440,059.58	973,187,939.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	234,673,249.73	315,026,394.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,102,969,915.11	783,858,788.29
减：现金的期初余额	783,858,788.29	686,454,517.23
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	319,111,126.82	97,404,271.06

6.46.2 现金及现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	1,102,969,915.11	783,858,788.29
其中：库存现金	1,614.56	45,222.98
可随时用于支付的银行存款	1,102,966,766.97	783,808,973.75
可随时用于支付的其他货币资金	1,533.58	4,591.56
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,102,969,915.11	783,858,788.29
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		

7、合并范围的变更

7.1 其他原因的合并范围变动

(1) 增加的合并主体

2022 年新增加的合并主体：

名称	成立的时间
泸州江之阳配送有限公司	2022 年 4 月 29 日
泸州市博思商务服务有限公司	2022 年 5 月 17 日
泸州兴阳智慧城市信息技术有限公司	2022 年 9 月 23 日
泸州环邦公共卫生服务管理有限公司	2022 年 6 月 20 日
泸州市江阳区福缘居民服务有限公司	2022 年 12 月 14 日
泸州兴记酒类贸易有限公司	2022 年 12 月 20 日
泸州市天天人力资源管理有限责任公司	2022 年 10 月 26 日

2023 年新增加的合并主体：

名称	成立的时间
泸州都市现代农业发展有限公司	2023 年 6 月 8 日
泸州市兴阳农林开发有限公司	2023 年 7 月 4 日
泸州树蛙酒店管理有限公司	2023 年 2 月 28 日

(2) 减少的合并主体

2022 年、2023 年无减少的合并主体。

8、承诺及或有事项

8.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

8.2 或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日本集团对外担保事项

被担保单位名称	担保金额（万元）	担保形式
泸州裕阳投资发展有限公司	50,000.00	单人担保
中铁泸州江阳基础设施建设有限公司	28,000.00	单人担保
泸州市川商安居建设有限公司	20,000.00	单人担保
泸州市川商兴教建设有限公司	20,000.00	单人担保
泸州高新投资集团有限公司	14,700.00	单人担保
四川鑫阳供应链管理有限公司	6,000.00	单人担保
四川都乐光电科技有限公司	3,490.00	单人担保
泸州天诺科技有限公司	3,450.00	单人担保
个人创业贷	20.00	单人担保
合计	145,660.00	

9、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

10、其他重要事项

10.1 前期差错更正

报告期内，本集团未发生重大会计差错更正事项。

10.2 其他

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

11、公司财务报表主要项目附注

11.1 应收账款

11.1.1 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	982,622,727.96	100.00	47,455,797.30	4.83	935,166,930.66
其中：组合 1-无风险组合	824,436,736.97	83.90			824,436,736.97
组合 2：按预期信用损失计提坏账准备的应收账款	158,185,990.99	16.10	47,455,797.30	30.00	110,730,193.69
合计	982,622,727.96	100.00	47,455,797.30	4.83	935,166,930.66

续：

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	1,149,622,727.96	100.00	65,735,399.97	5.72	1,083,887,327.99
其中：组合 1-无风险组合	824,436,736.97	71.71			824,436,736.97
组合 2：按预期信用损失计提坏账准备的应收账款	325,185,990.99	28.29	65,735,399.97	20.21	259,450,591.02
合计	1,149,622,727.96	100.00	65,735,399.97	5.72	1,083,887,327.99

11.1.2 按欠款方归集的大额期末余额的应收账款情况

2023 年本公司本期按欠款方归集的大额期末余额应收账款汇总金额为 982,622,727.96 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
泸州市江阳区财政局	824,436,736.97	83.90	
泸州市江阳区鑫南投资发展有限公司	158,185,990.99	16.10	47,455,797.30
合计	982,622,727.96	100.00	47,455,797.30

2022 年本公司本期按欠款方归集的大额期末余额应收账款汇总金额为 1,149,622,727.96 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
泸州市江阳区财政局	824,436,736.97	71.71	
泸州市江阳区鑫南投资发展有限公司	325,185,990.99	28.29	65,735,399.97
合计	1,149,622,727.96	100.00	

11.2 其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	9,174,061,913.71	7,880,698,147.41
合计	9,174,061,913.71	7,880,698,147.41

11.2.1 其他应收款分类披露：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,252,126,245.45	100.00	78,064,331.74	0.84	9,174,061,913.71
其中：组合 1：无风险组合	9,034,972,434.11	97.65			9,034,972,434.11
组合 2：按预期信用损失计提坏账准备的其他应收款	217,153,811.34	2.35	78,064,331.74	35.95	139,089,479.60
合计	9,252,126,245.45	100.00	78,064,331.74	0.84	9,174,061,913.71

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,957,571,510.51	100.00	76,873,363.10	0.97	7,880,698,147.41
其中：组合 1：无风险组合	7,763,868,215.05	97.57			7,763,868,215.05
组合 2：按预期信用损失计提坏账准备的其他应收款	193,703,295.46	2.43	76,873,363.10	39.69	116,829,932.36
合计	7,957,571,510.51	100.00	76,873,363.10	0.97	7,880,698,147.41

11.2.3 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	9,252,083,604.62	7,957,528,993.91
员工备用金	42,640.83	42,516.60
合计	9,252,126,245.45	7,957,571,510.51

11.3 长期股权投资

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	876,474,233.93		876,474,233.93
对联营企业投资	331,930,564.80		331,930,564.80
合计	1,208,404,798.73		1,208,404,798.73

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	873,974,233.93		873,974,233.93
对联营企业投资	318,081,801.40		318,081,801.40
合计	1,192,056,035.33		1,192,056,035.33

对子公司的投资

项目	2022年12月31日	本年增加额	本年减少额	2023年12月31日	股权比例(%)
泸州市江阳区城投建设开发投资有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	100.00
泸州市江阳区张坝桂园林旅游区投资管理有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00	100.00
泸州绿阳现代农业发展有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00	100.00
泸州鑫盛轻工发展有限公司	383,576,000.00			383,576,000.00	100.00
泸州市江阳区醉美城市公园管理有限公司	1,902,000.00	2,000,000.00		3,902,000.00	100.00
泸州市江阳区远阳投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00
泸州方山旅游投资有限公司	500,000.00			500,000.00	100.00
四川建川兴泸建筑工程有限公司	1,980,000.00			1,980,000.00	100.00
泸州市江阳区洁阳物业管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00
泸州市江阳区兴阳农业融资担保有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	100.00
泸州市江阳区泸顺交通投资有限公司	19,000,000.00			19,000,000.00	100.00
泸州兴阳博睿人力资源服务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	100.00
泸州市江阳区开源水务投资有限责任公司	5,043,794.85			5,043,794.85	100.00
泸州市锦阳保安服务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00
泸州锦阳网信科技有限公司	550,000.00			550,000.00	55.00
四川明玥智通科技有	5,100,000.00			5,100,000.00	51.00

项目	2022年12月31日	本年增加额	本年减少额	2023年12月31日	股权比例(%)
限公司					
泸州江之阳配送有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00	100.00
泸州市博思商务服务有限公司	1,500,000.00	500,000.00		2,000,000.00	100.00
泸州市江阳区海会堂殡仪服务有限公司	33,369,094.90			33,369,094.90	100.00
泸州市天天人力资源管理有限责任公司	5,453,344.18			5,453,344.18	100.00
合计	873,974,233.93	2,500,000.00		876,474,233.93	

续:

项目	2021年12月31日	本年增加额	本年减少额	2022年12月31日	股权比例(%)
泸州市江阳区城投建设开发投资有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	100.00
泸州市江阳区张坝桂园林旅游区投资管理有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00	100.00
泸州绿阳现代农业发展有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00	100.00
泸州鑫盛轻工发展有限公司	361,776,000.00	21,800,000.00		383,576,000.00	100.00
泸州市江阳区醉美城市公园管理有限公司	1,902,000.00			1,902,000.00	100.00
泸州市江阳区远阳投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00
泸州方山旅游投资有限公司	500,000.00			500,000.00	100.00
四川建川兴泸建筑工程有限公司	1,980,000.00			1,980,000.00	100.00
泸州市江阳区洁阳物业管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00
泸州市江阳区兴阳农业融资担保有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	100.00
泸州市江阳区泸顺交通投资有限公司	19,000,000.00			19,000,000.00	100.00
泸州兴阳博睿人力资源服务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	100.00
泸州市江阳区开源水务投资有限责任公司	5,043,794.85			5,043,794.85	100.00

项目	2021年12月31日	本年增加额	本年减少额	2022年12月31日	股权比例(%)
泸州市锦阳保安服务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00
泸州锦阳网信科技有限公司	550,000.00			550,000.00	55.00
四川明玥智通科技有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00	51.00
泸州江之阳配送有限公司		4,000,000.00		4,000,000.00	100.00
泸州市博思商务服务有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00	100.00
泸州市江阳区海会堂殡仪服务有限公司		33,369,094.90		33,369,094.90	100.00
泸州市天天人力资源管理有限责任公司		5,453,344.18		5,453,344.18	100.00
合计	807,851,794.85	66,122,439.08		873,974,233.93	

对联营企业投资

项 目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
联营企业			
泸州红高粱现代农业开发有限公司	8,716,003.87		8,716,003.87
四川鑫阳供应链管理有限公司	11,382,227.27		11,382,227.27
泸州市江阳区开元粮食有限公司	299,932,222.71		299,932,222.71
泸州数字经济发展有限公司	1,817,831.30		1,817,831.30
泸州市数字经济研究院	15,000.00		15,000.00
泸州君源资产管理有限公司	10,067,279.65		10,067,279.65
合 计	331,930,564.80		331,930,564.80

续

项 目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
联营企业			
泸州红高粱现代农业开发有限公司	6,843,883.64		6,843,883.64
四川鑫阳供应链管理有限公司	10,664,844.24		10,664,844.24
泸州市江阳区开元粮食有限公司	299,915,906.96		299,915,906.96

项 目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
泸州数字经济发展有限公司	642,166.56		642,166.56
泸州市数字经济研究院	15,000.00		15,000.00
合 计	318,081,801.40		318,081,801.40

11.4 营业收入、营业成本

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	10,121,379.04	6,271,491.83	7,042,588.68	5,787,491.13
合计	10,121,379.04	6,271,491.83	7,042,588.68	5,787,491.13

11.5 投资收益

产生投资收益的来源	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	3,779,863.40	5,100,039.49
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	12,153,316.16	21,736,329.00
合计	15,933,179.56	26,836,368.49

本页无正文，为《泸州兴阳投资集团有限公司 2022-2023 年度财务报表附注》
之签字盖章页。



法定代表人：



签名：

日期：

主管会计工作负责人：

签名：

日期：

会计机构负责人：

签名：

日期：

照
拔
業
用
印

(副本)(1-1)

统一—社会信用代码

91110108061301173Y



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，~~并~~更多应办服务。

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 王增昭

经营规范

出资额 3010万元

成立日期 2013年01月18日

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层
2206



2024年03月11日

登记机关



会计师事务所 执业证书

名 称： 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王增明

主任会计师：

经 营 场 所： 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组 织 形 式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010170

批准执业文号： 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期： 2012年09月28日



证书序号： 0014490

说 明

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

发证机关： 北京市财政局

二〇二〇年 十二月 四 日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册编号: 42010050309
No. of certificate: 42010050309
批准注册协会: 湖南注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 湖南注册会计师协会

发证日期: 2018 年 05 月 08 日
Date of issuance: 2018 年 05 月 08 日

姓名: 刘浩
Full name: 刘浩
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1989-03-08
Date of birth: 1989-03-08
工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码: 430111198903080516
Identity card No: 430111198903080516

年度检验合格
Annual Renewal Registration合格专用章

本证书有效期限一年, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2021年度检验合格
2021 Annual Renewal Registration合格

2020年5月18日
2020 年 5 月 18 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审众环会计师事务所
CPAs
(特殊普通合伙)湖南分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023 年 11 月 22 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所
CPAs
(特殊普通合伙)湖南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023 年 11 月 22 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d



姓名 唐德立
性别 男
出生日期 1981-10-17
工作单位 中审亚太会计师事务所（特
殊普通合伙）湖南分所
身份证号码 432902198110170917
Identity card No.



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001630255
No. of Certificate

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

发证日期: 2010 年 11 月 19 日
Date of Issuance

2023 年 12 月 取证

年 月 日
/y /m /d