

遵义文旅投资（集团）有限公司

审计报告

中名国成审字【2024】第1860号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京24W400X353



目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-131





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2024】第 1860 号

遵义交旅投资（集团）有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了遵义交旅投资（集团）有限公司（以下简称遵义交旅投）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，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，公允反映了遵义交旅投 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于遵义交旅投，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



遵义交旅投管理层（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，管理层负责评估遵义交旅投的持续经营能力，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遵义交旅投、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督遵义交旅投的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对遵义交旅投的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遵义交旅投不能持续经营。

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

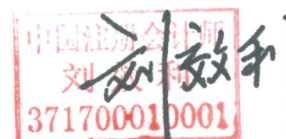
(6) 就遵义交旅投中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



北京中各国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年五月十五日



合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：遵义交旅投资（集团）有限公司

金额单位：元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、（一）	699,915,659.93	844,489.08	1,183,003,605.95	20,558,271.87
△结算备付金					
△拆出资金					
交易性金融资产	五、（二）	932.35			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、（三）	10,886,978,544.49	10,257,094,588.64	11,204,334,909.27	10,257,094,588.64
应收款项融资					
预付款项	五、（四）	848,004,314.21	29,738,550.10	678,671,814.70	18,314,642.90
△应收保费					
△应收分保账款					
△应收分保合同准备金					
应收资金集中管理款					
其他应收款	五、（五）	11,594,352,878.28	13,769,027,647.19	12,194,954,748.60	15,997,239,336.87
其中：应收股利					
△买入返售金融资产					
存货	五、（六）	25,499,089,627.91	16,526,760,535.63	25,040,467,671.34	16,000,238,667.87
其中：原材料		980,093.93		2,864,907.38	
库存商品（产成品）		217,577,483.45		1,874,423,054.09	
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	五、（七）	112,840,219.75		174,816,529.17	
流动资产合计		49,641,182,176.92	40,583,465,810.64	50,476,249,279.03	42,293,445,508.15
非流动资产：					
△发放贷款和垫款					
债权投资	五、（八）	87,050,000.00		87,050,000.00	
其他债权投资					
长期应收款	五、（九）	219,100,979.47	219,100,979.47	3,427,125,289.62	299,253,551.63
长期股权投资	五、（十）	268,592,397.39	23,211,032,932.17	286,072,431.08	22,723,512,051.86
其他权益工具投资	五、（十一）	3,916,500.00	2,316,500.00	383,591,971.13	194,316,500.00
其他非流动金融资产	五、（十二）	1,543,945,091.20		1,884,520,468.73	61,241,211.32
投资性房地产	五、（十三）	17,072,964,050.00	80,240,600.00	16,967,424,120.00	80,669,620.00
固定资产	五、（十四）	15,792,041,543.79	1,030,564,629.73	16,242,652,144.13	1,074,644,395.82
其中：固定资产原价		17,788,612,108.30	1,325,422,114.92	17,901,588,996.44	1,328,248,317.87
累计折旧		1,996,570,564.51	294,857,485.19	1,658,936,852.31	253,603,922.05
固定资产减值准备					
在建工程	五、（十五）	11,818,382,846.53	908,906,405.38	12,097,441,441.96	899,074,101.44
生产性生物资产	五、（十六）	698,505.25		28,585,960.90	
油气资产					
使用权资产	五、（十七）	229,389.03			
无形资产	五、（十八）	1,722,427,174.58	17,055,204.71	2,414,807,685.43	17,712,528.13
开发支出	五、（十九）	10,379,752.16		10,379,752.16	
商誉	五、（二十）			4,901,492.09	
长期待摊费用	五、（二十一）	135,271,882.39	1,662,159.85	82,776,049.47	1,975,562.77
递延所得税资产	五、（二十二）	64,350,135.91	3,913,432.91	51,982,115.09	3,956,723.70
其他非流动资产	五、（二十三）	9,478,821,929.27	13,067,502.05	9,749,949,163.32	293,931,598.70
其中：特准储备物资					
非流动资产合计		58,218,172,176.97	25,487,860,346.27	63,719,260,085.11	25,650,287,845.37
资产总计		107,859,354,353.89	66,071,326,156.91	114,195,509,364.14	67,943,733,353.52

企业负责人：

吴剑涛

主管会计工作负责人：

胡长松

会计机构负责人：

王娟





合并及公司资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 交通投资(集团)有限公司

金额单位: 元

项目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债					
短期借款	五、(二十四)	1,768,608,977.81	294,773,700.00	2,641,710,295.95	823,701,450.96
△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	五、(二十五)			4,057,200.00	
应付账款	五、(二十六)	5,189,580,362.66	679,769,466.54	5,446,631,682.64	678,933,808.71
预收款项	五、(二十七)	7,687,635.90		77,845,831.71	
合同负债	五、(二十八)	381,337,391.70	232,492,095.99	290,113,634.29	144,907,473.08
△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	五、(二十九)	47,423,019.36	6,084,151.92	48,146,644.98	6,110,502.14
其中: 应付工资		21,904,630.23		17,330,172.35	
应付福利费					
其中: 职工奖励及福利基金					
应交税费	五、(三十)	2,268,675,878.64	1,382,623,052.59	2,317,472,419.68	1,388,516,935.92
其中: 应交税金					
其他应付款	五、(三十一)	11,328,377,553.96	10,326,232,010.57	10,480,092,805.12	11,958,154,617.46
其中: 应付股利					
△应付手续费及佣金					
△应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、(三十二)	5,853,942,911.67	3,828,262,800.00	4,200,340,216.27	825,014,000.00
其他流动负债	五、(三十三)	303,165,389.55	20,925,250.23	102,485,812.44	15,734.03
流动负债合计		27,148,799,121.25	16,771,162,527.84	25,608,696,633.08	15,825,354,522.30
非流动负债:					
△保险合同准备金					
长期借款	五、(三十四)	28,564,767,814.41	6,848,200,083.30	26,957,395,376.47	6,825,890,500.01
应付债券	五、(三十五)	6,435,435,922.98	6,435,435,922.98	8,568,037,853.21	7,386,966,009.68
其中: 优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款	五、(三十六)	4,706,314,286.50	973,319,847.98	7,481,826,945.90	2,170,895,690.39
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、(三十七)	120,656.11		120,656.11	
递延收益	五、(三十八)	248,061,250.68	20,000,000.00	289,721,723.28	20,000,000.00
递延所得税负债	五、(三十九)	1,989,141,387.29	93,500.00	1,944,121,941.00	93,500.00
其他非流动负债	五、(四十)	315,443,500.00	102,744,100.00	263,324,143.27	
其中: 特准储备基金					
非流动负债合计		42,259,284,817.97	14,379,793,454.26	45,504,548,639.24	16,403,845,700.08
负债合计		69,408,083,939.22	31,150,955,982.10	71,113,245,272.32	32,229,200,222.38
所有者权益(或股东权益):					
实收资本(或股本)	五、(四十一)	300,000,000.00		300,000,000.00	
国家资本					
国有法人资本					
集体资本					
民营资本					
外商资本					
#减: 已归还投资					
实收资本(或股本)净额		300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	五、(四十二)	28,818,767,544.41	32,610,544,205.17	33,598,154,074.56	33,488,667,124.86
减: 库存股					
其他综合收益	五、(四十三)	5,644,963,293.89		5,644,218,431.39	
其中: 外币报表折算差额					
专项储备	五、(四十四)	77,658.27		21,388.41	
盈余公积	五、(四十五)	205,293,258.24	189,121,261.55	205,293,258.24	189,121,261.55
其中: 法定公积金					
任意公积金					
#储备基金					
#企业发展基金					
#利润归还投资					
△一般风险准备					
未分配利润	五、(四十六)	2,255,969,811.54	1,820,704,708.09	2,042,905,559.72	1,736,744,744.73
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		37,225,071,566.35	34,920,370,174.81	41,790,592,712.32	35,714,533,131.14
少数股东权益		1,226,198,848.32		1,291,671,379.50	
所有者权益(或股东权益)合计		38,451,270,414.67	34,920,370,174.81	43,082,264,091.82	35,714,533,131.14
负债和所有者权益(或股东权益)总计		107,859,354,353.89	66,071,326,156.91	114,195,509,364.14	67,943,733,353.52

企业负责人:

涛吴
印剑
5203036028899

主管会计工作负责人:

胡如平

会计机构负责人:

李倩





合并及公司利润表
2023年度

编制单位：延安文旅投资（集团）有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业总收入		3,087,193,663.62	293,238,698.24	2,447,872,902.36	360,305,046.04
其中：营业收入	五、（四十六）	3,087,193,663.62	293,238,698.24	2,447,072,902.36	360,305,046.04
△利息收入					
△已赚保费					
△手续费及佣金收入					
二、营业总成本		4,342,946,583.24	317,027,426.78	3,713,954,929.43	576,634,779.15
其中：营业成本	五、（四十六）	2,709,531,133.40	189,638,168.36	1,976,480,370.21	275,211,624.38
△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	五、（四十七）	61,076,361.42	3,748,088.81	44,625,122.26	2,571,663.84
销售费用	五、（四十八）	99,311,276.35		83,460,052.07	
管理费用	五、（四十九）	437,070,707.31	84,903,879.19	541,835,249.40	106,937,395.10
研发费用					
财务费用	五、（五十）	1,035,957,104.76	38,737,290.42	1,066,544,135.49	185,914,085.83
其中：利息费用		1,034,262,535.52	1,438,857,976.76	940,945,917.71	192,247,309.30
利息收入		4,569,178.04	1,400,198,907.00	30,627,228.11	6,476,661.88
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）					
其他					
加：其他收益	五、（五十一）	1,357,502,281.87	100,000,000.00	2,174,822,825.17	328,277,975.87
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	14,405,398.39		-189,873,368.12	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
△汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（五十三）	199,176,791.23	-429,020.00	-222,619,576.20	375,932.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十四）	-29,226,882.63	228,605.74	-57,243,722.88	373,577.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十五）	1,767,098.50		1,046,118.84	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		287,871,767.54	76,010,857.20	440,150,248.54	116,697,752.82
加：营业外收入	五、（五十六）	16,588,521.16	8,000,000.00	4,875,544.93	171,722.00
其中：政府补助		12,108,198.87			
减：营业外支出	五、（五十七）	6,357,618.98	7,603.05	11,670,422.43	20,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		298,102,669.74	84,003,254.15	433,355,372.04	116,849,474.82
减：所得税费用	五、（五十八）	54,235,924.85	43,290.79	278,392,805.28	26,581,354.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		243,866,745.09	83,959,963.36	154,962,566.76	90,268,120.87
（一）按所有权归属分类					
1.归属于母公司所有者的净利润		213,064,251.82	83,959,963.36	107,255,902.55	90,268,120.87
2.少数股东损益		30,802,493.27		47,706,664.21	
（二）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润		243,866,745.09	83,959,963.36	154,962,566.76	90,268,120.87
2.终止经营净利润					
六、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
“归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		243,866,745.09	83,959,963.36	154,962,566.76	90,268,120.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		213,064,251.82		107,255,902.55	
归属于少数股东的综合收益总额		30,802,493.27		47,706,664.21	
八、每股收益：					
基本每股收益					
稀释每股收益					

企业负责人：

涛吴
印剑
5203036028099

主管会计工作负责人：

胡长平

机构负责人：

严倩





合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：遵义文旅投资（集团）有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		3,795,261,385.49	439,849,377.11	1,420,966,718.39	320,374,217.64
△客户存款和同业存放款项净增加额					
△向中央银行借款净增加额					
△向其他金融机构拆入资金净增加额					
△收到原保险合同保费取得的现金					
△收到再保业务现金净额					
△保户储金及投资款净增加额					
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额					
△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		9,577.99		1,328,805.62	
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十九）	4,582,506,393.89	694,071,535.56	4,866,291,029.36	2,544,879,067.27
经营活动现金流入小计		8,377,777,357.37	1,133,920,912.67	6,288,586,553.37	2,865,253,284.91
购买商品、接受劳务支付的现金		3,523,328,441.34	450,604,610.89	1,473,960,036.66	273,882,364.92
△客户贷款及垫款净增加额					
△存放中央银行和同业款项净增加额					
△支付原保险合同赔付款项的现金					
△拆出资金净增加额					
△支付利息、手续费及佣金的现金					
△支付保单红利的现金					
支付给职工及为职工支付的现金		278,244,585.43	25,656,815.17	367,279,803.47	245,733,597.47
支付的各项税费		126,815,219.88	12,798,837.23	86,673,108.36	40,061,359.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十九）	2,072,393,409.12	27,182,094.64	4,278,730,289.57	2,278,823,569.07
经营活动现金流出小计		6,000,781,655.77	516,242,357.93	6,208,643,238.06	2,838,500,890.69
经营活动产生的现金流量净额		2,376,995,701.60	617,678,554.74	81,943,315.31	26,752,394.22
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		401,236,448.26	61,241,211.32	1,473,297,943.77	
取得投资收益收到的现金		13,012,426.95		39,023.47	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,368,553.91		1,046,118.64	
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	五、（五十九）	60,228,616.47			
投资活动现金流入小计		489,846,045.59	61,241,211.32	1,474,383,085.88	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		492,913,068.41	19,681,466.38	367,418,481.35	535,433.25
投资支付的现金		70,275,000.00	1,177,643,800.00		
△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	五、（五十九）	511,596,590.94			
投资活动现金流出小计		1,074,784,659.35	1,197,325,266.38	367,418,481.35	535,433.25
投资活动产生的现金流量净额		-584,938,613.76	-1,136,084,055.06	1,106,964,604.53	-535,433.25
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		2,200,000.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,200,000.00			
取得借款收到的现金		5,625,996,083.06	2,093,390,000.00	5,164,905,793.03	2,888,950,399.72
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十九）	217,260,043.95		74,418,906.54	
筹资活动现金流入小计		5,845,456,127.01	2,093,390,000.00	5,239,324,699.57	2,888,950,399.72
偿还债务支付的现金		5,209,130,106.50	1,384,788,329.58	4,479,570,190.54	2,372,687,864.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,069,434,913.27	1,351,320,851.05	1,268,792,015.21	523,168,474.49
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	五、（五十九）	1,774,277,189.15	258,632,867.20	158,440,829.30	
筹资活动现金流出小计		8,052,842,208.92	2,994,742,047.83	5,906,803,035.05	2,895,866,339.16
筹资活动产生的现金流量净额		-2,207,386,081.91	-901,352,047.83	-667,478,335.48	-6,915,939.44
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		-415,328,994.07	-1,419,757,548.15	521,429,584.36	19,301,021.53
加：期初现金及现金等价物余额		796,299,688.68	19,825,371.09	274,870,104.32	524,349.56
六、期末现金及现金等价物余额		380,970,694.61	-1,399,932,177.06	796,299,688.68	19,825,371.09

企业负责人：



主管会计工作负责人：

胡永松

会计机构负责人：

李倩





合并所有者权益变动表

2023年度														本年金额										金额单位：元	
行次	项 目	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计										
		实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	小计												
			优先股	永续债	其他																				
1	一、上年年末余额	300,000,000.00	-	-	-	33,598,154,074.56	-	5,644,218,431.39	21,388.41	205,293,258.24	-	2,042,905,559.72	41,790,592,712.32	1,291,671,379.50	43,082,264,091.82										
2	加：会计政策变更																								
3	前期差错更正																								
4	其他																								
5	二、本年初余额	300,000,000.00	-	-	-	33,598,154,074.56	-	5,644,218,431.39	21,388.41	205,293,258.24	-	2,042,905,559.72	41,790,592,712.32	1,291,671,379.50	43,082,264,091.82										
6	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-4,779,386,530.15	-	744,862.50	56,269.86	-	-	213,064,251.82	-4,565,521,145.97	-65,472,531.18	-4,630,993,677.15										
7	（一）综合收益总额	-	-	-	-	-4,779,386,530.15	-	744,862.50	56,269.86	-	-	213,064,251.82	213,064,251.82	30,802,493.27	243,866,745.09										
8	（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-4,779,386,530.15	-	-	-	-	-	-	-4,779,386,530.15	-96,275,024.45	-4,875,661,554.60										
9	1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-4,779,386,530.15	-	-	-	-	-	-	-4,779,386,530.15	2,200,000.00	2,200,000.00										
10	2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
11	3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
12	4.其他	-	-	-	-	-4,779,386,530.15	-	-	56,269.86	-	-	-	-4,779,386,530.15	-98,475,024.45	-4,877,861,554.60										
13	（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	56,269.86	-	-	-	56,269.86	-	56,269.86										
14	1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	56,269.86	-	-	-	56,269.86	-	56,269.86										
15	2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
16	（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
17	1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
18	其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
19	任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
20	#储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
21	#企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
22	#利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
23	2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
24	3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
25	4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
26	（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
27	1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
28	2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
29	3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
30	4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
31	5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
32	6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
33	四、本年年末余额	300,000,000.00	-	-	-	28,818,767,544.41	-	5,644,963,283.89	77,658.27	205,293,258.24	-	2,255,969,811.54	37,225,071,566.35	1,226,198,848.32	38,451,270,414.67										

企业负责人： 涛 吴 主 管 会 计 工 作 负 责 人： 胡 永 华 会 计 机 构 负 责 人： 马 倩





合并所有者权益变动表(续)

2023年度													金额单位: 元
行次	上年金额												
	实收资本(或股本)			其他权益工具			资本公积		减:库存股		归属于母公司所有者权益		所有者权益合计
	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
一、上年年末余额	300,000,000.00				33,284,378.098.84		5,637,106,031.39	3,906,855.14	197,356,252.03		1,843,586,663.38	41,366,333,900.78	42,843,079,054.61
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年末余额	300,000,000.00				33,284,378.098.84		5,637,106,031.39	3,906,855.14	197,356,252.03		1,843,586,663.38	41,366,333,900.78	42,843,079,054.61
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额					313,775,975.72		7,112,400.00	-3,885,466.73	7,937,006.21		14,928,225.87	424,258,811.54	439,185,037.21
(二) 所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
(四) 利润分配													
1.提取盈余公积													
其中: 法定公积金													
任意公积金													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.其他													
(五) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	300,000,000.00				33,598,154,074.56		5,644,218,431.39	-3,885,466.73	205,233,258.24		2,042,905,559.72	41,790,532,712.32	43,082,264,091.82

企业负责人:

主管会计工作负责人:

胡永红

会计机构负责人:

马娟



公司所有者权益变动表

编制单位：遵义交旅投资（集团）有限公司

2023年度

项	行次	本年金额											所有者权益合计		
		实收资本 (或股本)			其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积		△一般风险 准备	未分配利润
		1	2	3	4	其他									
一、上年年末余额	1	300,000,000.00	-	-	-	-	33,488,667,124.86	-	-	-	-	189,121,261.55	-	1,736,744,744.73	35,714,533,131.14
加：会计政策变更	2														-
前期差错更正	3														-
其他	4														-
二、本年年末余额	5	300,000,000.00	-	-	-	-	33,488,667,124.86	-	-	-	-	189,121,261.55	-	1,736,744,744.73	35,714,533,131.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6						-878,122,919.69					-		83,959,963.36	-794,162,956.33
（一）综合收益总额	7													83,959,963.36	83,959,963.36
（二）所有者投入和减少资本	8													-	-
1.所有者投入的普通股	9						-878,122,919.69					-		-	-878,122,919.69
2.其他权益工具持有者投入资本	10														-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														-
4.其他	12						-878,122,919.69					-			-878,122,919.69
（三）专项储备提取和使用	13														-
1.提取专项储备	14														-
2.使用专项储备	15														-
（四）利润分配	16														-
1.提取盈余公积	17														-
其中：法定公积金	18														-
任意公积金	19														-
#储备基金	20														-
#企业发展基金	21														-
#利润归还投资	22														-
2.提取一般风险准备	23														-
3.对所有者（或股东）的分配	24														-
4.其他	25														-
（五）所有者权益内部结转	26														-
1.资本公积转增资本（或股本）	27														-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28														-
3.盈余公积弥补亏损	29														-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30														-
5.其他综合收益结转留存收益	31														-
6.其他	32														-
四、本年年末余额	33	300,000,000.00	-	-	-	-	32,610,544,205.17	-	-	-	-	189,121,261.55	-	1,820,704,708.09	34,920,370,174.81

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





公司所有者权益变动表(续)

编制单位: 通义交通投资(集团)有限公司

2023年度

行次	上年金额	所有者权益合计											
		实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	△一般风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他								
1	一、上年年末余额	300,000,000.00	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
2	加：会计政策变更					38,598,443,922.26				181,184,255.34		1,654,413,630.07	40,734,041,807.67
3	前期差错更正												-
4	其他												-
5	二、本年年末余额	300,000,000.00				38,598,443,922.26	-	-	-	181,184,255.34	-	1,654,413,630.07	40,734,041,807.67
6	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-5,109,776,797.40	-	-	-	7,937,006.21	-	82,331,114.66	-5,019,508,676.53
7	（一）综合收益总额					-5,109,776,797.40	-	-	-	-	-	90,268,120.87	90,268,120.87
8	（二）所有者投入和减少资本					-5,109,776,797.40	-	-	-	-	-	-	-5,109,776,797.40
9	1.所有者投入的普通股												-
10	2.其他权益工具持有者投入资本												-
11	3.股份支付计入所有者权益的金额												-
12	4.其他					-5,109,776,797.40							-5,109,776,797.40
13	（三）专项储备提取和使用												-
14	1.提取专项储备												-
15	2.使用专项储备												-
16	（四）利润分配												-
17	1.提取盈余公积									7,937,006.21		-7,937,006.21	-
18	其中：法定公积金									7,937,006.21		-7,937,006.21	-
19	任意公积金												-
20	#储备基金												-
21	#企业发展基金												-
22	#利润归还投资												-
23	2.提取一般风险准备												-
24	3.对所有者（或股东）的分配												-
25	4.其他												-
26	（五）所有者权益内部结转												-
27	1.资本公积转增资本（或股本）												-
28	2.盈余公积转增资本（或股本）												-
29	3.盈余公积弥补亏损												-
30	4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
31	5.其他综合收益结转留存收益												-
32	6.其他												-
33	四、本年年末余额	300,000,000.00				33,488,687,124.86	-	-	-	189,121,261.55	-	1,736,744,744.73	35,714,533,131.14

企业负责人:

吴涛印

主管会计工作负责人:

胡永红

会计机构负责人:

马倩



遵义交旅投资（集团）有限公司

2023年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司概况

遵义交旅投资（集团）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）（曾用名“遵义市通途公路建设开发投资有限责任公司”、“遵义旅游产业开发投资（集团）有限公司”）系根据 2012 年 7 月 5 日遵义市人民政府下发的遵府办发〔2012〕126 号《市人民政府办公室关于组建遵义市通途公路建设开发投资有限责任公司的通知》及遵府函〔2012〕140 号《市人民政府关于遵义市通途公路建设开发投资有限责任公司章程的批复》批准出资组建的政府直属的国有全资有限公司，于 2012 年 8 月 1 日正式成立，本公司统一社会信用代码为 91520300051905301W，法定代表人：吴剑涛。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 260,000.00 万元，实收资本为 30,000.00 万元，实收资本（股东）情况详见附注五、（四十）。

1、注册地、组织形式和总部地址

组织形式：有限责任公司（国有独资）

注册地：贵州省遵义市新蒲新区村遵义市交通防灾减灾应急管理指挥中心负 1-9 层

总部地址：贵州省遵义市新蒲新区村遵义市交通防灾减灾应急管理指挥中心负 1-9 层

2、企业的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营高速公路、机场等基础设施投融资建设和运营管理；城市公共交通运营、公路客货运输运营及景区客运；旅游文化产业投融资、文化旅游景区和旅游地产开发建设和运营管理，参与全市现代农业、现代服务业、康养和生态环保产业的投资开发、建设和运营；现代物流园区投融资建设和运营管理；粮油储备和经营；演艺及其衍生产品的投资开发、文艺演出场馆设施运营管理、财务咨询及顾问等。

3、最终控制方的名称

本集团的最终控制方为遵义市人民政府。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 5 月 15 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 14 家，因处置或转让不再包括遵义茶业（集团）有限公司、贵州长征文化旅游（集团）有限公司、遵义蔬菜集团有限公司、遵义市演艺集团有限公司，详见

本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“企业会计准则”）编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 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、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司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公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至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。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，

本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

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，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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）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。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被

实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（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

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

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

5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保

金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对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应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收款项和合同资产

对于应收票据、应收款项、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司运用简化计量方法，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收款项划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	<p>期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。</p> <p>单项金额重大是指：期末账面余额前 5 名或金额 3000 万元以上。</p>
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

（2）按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据

账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
低风险组合	本地政府单位及下属企业、关联方、职工备用金、代收代付款项、保证金类款项

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、其他方法）

账龄组合	账龄分析法
低风险组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0	0
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3 年以上	50	50

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2. 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认

后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- (2) 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- (3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

(4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期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) 本公司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. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司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，应当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，本公司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。

5. 核销

如果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，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。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、

消耗性生物资产等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 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

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

（十四）持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获

得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十五）长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》

等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十六）投资性房地产

1. 投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 投资性房地产的后续计量

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

（1）选择公允价值模式计量的依据

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

②公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司目前投资性房地产项目主要位于遵义市核心区，主要为成熟商业区的商业物业，有较为活跃的房地产交易市场，可以取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，采用公允价值对投资性房地产进行后续计量具有可操作性。

（2）公允价值确定原则

公司针对不同物业市场交易情况，采用以下不同的估价方法：

①公司投资性房地产本身有交易价格时，以公司投资性房地产管理部门商业物业经营部提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。

②公司投资性房地产本身无交易价格时，由公司投资性房地产管理部门商业物业经营部进行市场调研，并出具市场调研报告，以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时，公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产采用收益法并参考公开市场价格进行公允价值评估，以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。

③公司估价时，应从投资性房地产所在城市的政府房地产管理部门、权威机构，或具有相关资质的房地产中介服务机构获取同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

④对本身无交易价格的投资性房地产，参照市场上至少三个以上类似可比项目物业的交易价格，并按照影响标的物业价值的相关因素进行价格修正，以此为基础，最终确定标的物业的公允价值。公司对可比项目估价时应编制调整因素标准表，根据投资性房地产的类型，分别商圈位置、周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

（3）本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素

①假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用；

②国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等未来不会发生重大变化；

③无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

（4）对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

①投资性房地产公允价值的首次确认：

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的，首次转换日公允价值小于账面价值的差额，借记公允价值变动损益，公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

②转换日后投资性房地产公允价值的后续计量：

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时，以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益，同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

（十七）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（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。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发

生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00

折旧方法为总流量法的高速公路资产的折旧方法如下：

（1）固定资产价值的确认及折旧方法

本集团建设投资的高速公路已正常运行但尚未办理竣工决算的，按照工程概算价值或工程账面价值暂估入账，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际价值调整原来的暂估价值。

本集团高速公路的折旧根据有关规定及高速公路特点按总工作量（即车流量法）计算，以高速公路经营期限内的预测总标准车流量和高速公路的工程决算价值或工程账面价值为基础，计算每标准车流量的折旧额（单位折旧额），然后按照各会计期间实际标准车流量与单位折旧额计算期间折旧。本公司每隔 3 至 5 年或当实际标准车流量与预测标准车流量出现重大差异时，将委任独立的专业交通研究机构对未来交通车流量进行研究，并根据重新预测的总标准车流量调整以后期间的折旧。

（2）绥遵高速转固情况及折旧计算

绥遵高速于 2012 年 7 月 18 日初步通车，经过两年的试运行，绥遵高速的各项后续建设圆满完成，工程遗留问题全部整改完毕，各项指标达到正式通车要求。本公司根据有关规定于 2014 年 8 月将绥遵高速按照概算金额最终为 1,871,826,231.00 元由在建工程转入固定资产。2019 年末根据竣工决算金额将固定资产原值调整为 1,885,971,191.90 元。

根据北京中咨路捷工程技术咨询有限公司于 2021 年 11 月出具的《遵义至绥阳高速公路交通量及通行费收入预测咨询报告》，遵义至绥阳高速公路交通量从 2012 年至 2042 年合计为 256,733,142.00 辆。

$$\begin{aligned}
 \text{每标准车流量的折旧额} &= \text{根据竣工决算报告确定的固定资产原值} / \text{预测总标准车流量} \\
 &= 1,885,971,191.90 / 256,733,142.00 \\
 &= 7.3460 \text{ (元)}
 \end{aligned}$$

（3）北环高速转固情况及折旧计算

北环高速于 2014 年 12 月 28 日初步通车，经过两年的试运行，北环高速的各项后续建设圆满完成，工程遗留问题全部整改完毕，各项指标达到正式通车要求。本公司根据有关规定于 2016 年 12 月将北环高速按照概算金额 2,563,625,229.00 元由在建工程转入固定资产。

根据上海千年城市规划工程设计股份有限公司于 2021 年 11 月出具的《遵义绕城高速公路（檬梓桥-乐理）交通量及通行费收入预测咨询报告》，檬梓桥至乐理高速公路交通量从 2014 年至 2044 年合计为 127,537,101.00 辆。

$$\begin{aligned}\text{每标准车流量的折旧额} &= \text{工程概算价值} / \text{预测总标准车流量} \\ &= 2,563,625,229.00 / 127,537,101.00 \\ &= 20.1010 \text{ (元)}\end{aligned}$$

(4) 青檬高速公路转固情况及折旧计算

青檬高速于 2013 年 10 月 25 日初步通车，经过 5 个月的试运行，青檬高速的各项后续建设圆满完成，工程遗留问题全部整改完毕，各项指标达到正式通车要求。本公司根据有关规定于 2016 年 6 月将青檬高速按照概算金额 2,582,538,221.00 元由在建工程转入固定资产。2020 年末根据竣工决算报告金额将固定资产的原值调整为 2,743,755,392.97 元。

根据上海千年城市规划工程设计股份有限公司于 2021 年 11 月出具的《遵义绕城高速公路（青山-檬梓桥）交通量及通行费收入预测咨询报告》，檬梓桥至乐理高速公路交通量从 2013 年至 2043 年合计为 211,889,060.0000 辆。

$$\begin{aligned}\text{每标准车流量的折旧额} &= \text{根据竣工决算报告确定的固定资产原值} / \text{预测总标准车流量} \\ &= 2,743,755,392.97 / 211,889,060.0000 \\ &= 12.9490 \text{ (元)}\end{aligned}$$

(5) 绥正高速公路转固情况及折旧计算

绥正高速于总金额为 5,378,724,778.21 元。根据《绥阳至安正高速公路交通量及通行费收入预测报告》，采用“四阶段”法，收集了 2021 年前 6 月贵州省高速公路管理局联网收费管理相应高速断面车流量数据、相关项目收费站出入车流量，结合项目影响区经济发展、道路历年交通量变化情况。得到本项目的路段交通量 256,259,581.00 辆。

$$\begin{aligned}\text{每标准车流量的折旧额} &= \text{根据竣工决算报告确定的固定资产原值} / \text{预测总标准车流量} \\ &= 5,378,724,778.21 / 256,259,581.00 \\ &= 20.9894 \text{ (元)}\end{aligned}$$

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注

4. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十八）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，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计算确定。

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

（二十）生物资产

1. 生物资产的分类及确定标准

（1）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

（2）生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

（1）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（2）自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

① 自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

② 自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

（3）自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

（4）自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

（5）应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

（6）投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（7）生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

3. 生物资产的后续计量

（1）公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

（2）公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法。

（3）公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面相对下降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

生产性生物资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的生产性生物资产按减值后的金额计提折旧。其中生产性生物资产预计使用寿命和预计净残值率及年折旧率如下表：

类别	预计使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)	确定依据
观赏树	5	0	20.00	生命周期
大鲵	5	0	20.00	生命周期

公司于每年度年度终了对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

4. 生物资产的收获与处置

（1）对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为加权平均法。

（2）生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

（3）生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

（4）生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

（二十一）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注“三、（二十四）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十二）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（二十四）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	20-70 年	使用年限
办公软件	5 年	预计使用年限
商标	10 年	使用年限

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产”。

4. 使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

5. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十三）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在

建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

（二十四）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。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。

（二十五）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

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：

- （1）企业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；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于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。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- （1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或

比率确定：

- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十八）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。

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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3. 质量保证及维修

本公司会就出售、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公司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。

4. 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后

实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十九）股份支付

1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（三十一）收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司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，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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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。

2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

对于代建工程项目，每年年末根据工程代建协议和当年的工程结算成本按照协议确认的加成比例确认代建工程收入。

对于客运服务、景区参观服务、酒店服务等，根据每天销售的车票、门票、客房等金额确认收入；对于景区和旅行社、酒店等企业、个人签订了团购合同采用签单的方法入景区旅游的，在游客进园的时候按照合同价格在签单的当天确认收入；

对于高速公路服务，根据每天高速公路收费口收取的通行费确认收入。

（三十二）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业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，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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（包括持续履行）履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

（三十三）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十五）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

（2）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

4. 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十二）”和“附注三、（二十八）”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(6) 新冠肺炎疫情引发的租金减让

(7) 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，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。发生租金减免的，本公司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，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司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。发生租金减免的，本公司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，本公司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。

5. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- ② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、

（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（5）新冠肺炎疫情引发的租金减让

（6）对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司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。发生租金减免的，本公司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，本公司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。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司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。发生租金减免的，本公司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，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

6. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（三十二）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十六）终止经营

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

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十四）。

（三十七）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5%以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；
19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

（三十九）安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项

储备”科目。

本公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（四十）分部报告

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。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；
- （4）销售产品或提供劳务的方式；
- （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（四十一）其他重要的会计政策、会计估计

1.其他重要的会计政策

2.重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

(3) 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

(4) 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

(5) 基建建设业务的收入确认

根据履约进度确认基建建设业务的收入及费用需要由管理层做出相关判断。如果预计基建建设合同将发生损失，则此类损失应确认为当期费用。本公司管理层根据基建建设合同预算来预计可能发生的损失。由于基建建设的特性，导致合同签订日期与项目完成日期往往归属于不同会计期间。

本公司根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格，并考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分等因素的影响。在履约过程中，本公司持续复核合同预计总收入和合同预计总成本，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订。当合同预计总成本超过合同总收入时，按照待执行亏损合同确认主营业务成本及预计负债。同时，本公司依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，本公司将就該合同资产整个存续期的预期信用损失对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改信用减值损失的金额。这一修改将反映在本公司重新评估并需修改信用减值损失的当期财务报表中。

(6) 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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

(7) 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(8) 设定受益计划负债

本公司已对内退及下岗人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

（四十二）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”）。

① 关于将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售

根据解释 15 号相关规定，固定资产达到预计可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。试运行销售属于日常活动的，在营业收入、营业成本项目列示，属于非日常活动的，在资产处置收益等项目列示。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于亏损合同的判断

根据解释 15 号相关规定，企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数应当调整首次施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）（以下简称“《通知》”），该通知自 2022 年 5 月 19 日起施行。

该通知对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的，2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以选择继续采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至本通知施行日之间发生的未按照本通知规定进行会计处理的相关租金减让，

根据本通知进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3)《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。本解释自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照本解释进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。本解释自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照本解释进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照本解释进行处理的，应当进行追溯调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释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，企业应当按照本解释和《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。本解释自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。

公司自 2022 年度提前执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 其他说明：

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、9%、13%、征收率为 3%、5%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.20%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12.00%
企业所得税	应纳税所得额	25%（除下表外）
企业所得税税率表：		
纳税主体名称	所得税税率（%）	
遵义申达工程管理咨询有限公司	15.00%	

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

根据《国家税务总局关于执行<西部地区鼓励类产业目录>有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 14 号)对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中新增鼓励类产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业，自 2014 年 10 月 1 日起，可减按 15%税率缴纳企业所得税。遵义申达工程管理咨询有限公司满足该条件，故暂按 15%税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)规定，遵义博达试验检测有限公司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。

根据财政部、国家税务总局财税[2011]70 号文的相关规定，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，符合条件的，可以作为不征税收入。

2、增值税

据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)，适用加计抵减政策的生产、生活性服务业纳税人可通过电子税务局提交《适用加计抵减政策的声明》自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。本集团营业范围属于生活服务

3、其他税收优惠

(1) 根据《财政部 国家税务总局关于粮食企业增值税征免问题的通知》（财税字〔1999〕198号），对承担粮食收储任务的国家粮食购销企业的粮食和政府储备食用植物油销售业务的企业免征增值税。

孙公司遵义粮油（集团）有限责任公司经遵义市红花岗区国家税务局备案同意；遵义粮油（集团）储备粮油管理有限公司经遵义市汇川区国家税务局备案同意，享受相关优惠。

(2) 根据《财政部 税务总局关于部分国家储备商品有关税收政策的通知》（2019 年第 77 号），对商品储备管理公司及其直属库资金账簿免征印花税；对其承担商品储备业务过程中书立的购销合同免征印花税；对商品储备管理公司及其直属库字用的承担商品储备业务房产、土地，免征房产税、城镇土地使用税。

孙公司遵义粮油（集团）储备粮油管理有限公司经遵义市地方税务局国家经济技术开发区分局备案同意，享受相关优惠。

(3) 根据《财政部 税务总局关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的通知》财税〔2017〕33 号，对物流企业自有的（包括自用和出租）大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的 50% 计征城镇土地使用税。

孙公司遵义粮油（集团）有限责任公司经遵义市红花岗区地方税务局备案同意，享受相关优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	26,693.85	58,529.42
数字货币		
银行存款	399,888,966.08	801,116,460.06
其他货币资金	300,000,000.00	381,828,616.47
合 计	699,915,659.93	1,183,003,605.95
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	318,944,965.32	386,703,917.27

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	932.35	
其中：海通证券	932.35	
合 计	932.35	

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	235,455,071.75	550,393,422.25

账龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	290,381,048.19	902,787,391.86
2 至 3 年	620,983,789.01	9,563,024,835.39
3 年以上	9,850,760,448.47	287,735,613.08
小 计	10,997,580,357.42	11,303,941,262.58
减：坏账准备	110,601,812.93	99,606,353.31
合 计	10,886,978,544.49	11,204,334,909.27

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
其中：										
单项金额重大比单项计提坏账准备										
单项金额不重大比单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	10,997,580,357.42		110,601,812.93		10,886,978,544.49	11,303,941,262.58		99,606,353.31		11,204,334,909.27
其中：										
账龄分析组合	678,026,311.76	6.17	110,601,812.93	16.31	567,424,498.83	411,277,160.40	3.64	99,606,353.31	24.22	311,670,807.09
低风险组合	10,319,554,045.66	93.83			10,319,554,045.66	10,892,664,102.18	96.36			10,892,664,102.18
合计	10,997,580,357.42	/	110,601,812.93	/	10,886,978,544.49	11,303,941,262.58	/	99,606,353.31	/	11,204,334,909.27

(1) 按组合计提坏账准备:

1) 账龄分析组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	207,236,953.65		
1 至 2 年	231,357,746.90	23,135,774.69	10
2 至 3 年	161,248,836.83	48,374,651.05	30
3 年以上	78,182,774.38	39,091,387.19	50
合计	678,026,311.76	110,601,812.93	/

2) 低风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	10,319,554,045.66		
合计	10,319,554,045.66		/

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	99,606,353.31	10,995,459.62				110,601,812.93
合计	99,606,353.31	10,995,459.62				110,601,812.93

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例
遵义市人民政府	10,162,614,295.23	92.41%
遵义荣誉军人康复医院	111,467,039.16	1.01%
贵州信用通供应链管理有限公司	100,025,007.87	0.91%
遵义市民政局	87,086,699.37	0.79%
遵义市城际环线公路建设协调指挥部	59,438,986.60	0.54%
合计	10,520,632,028.23	95.66%

(四) 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	570,947,320.99	67.33	594,716,019.55	87.63
1-2 年	209,838,331.49	24.74	41,895,527.31	6.17
2-3 年	32,198,788.55	3.80	30,275,239.46	4.46
3 年以上	35,019,873.18	4.13	11,785,028.38	1.74
合计	848,004,314.21	100.00	678,671,814.70	100.00

2. 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	遵义汇仓红粮油储备有限公司	5,500,000.00	未收到发票
2	贵州买易得商贸有限责任公司	5,497,250.00	未收到发票
合计		10,997,250.00	/

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项 期末余额合 计数的比例 (%)
贵州惠群商贸有限公司	非关联方	373,256,716.00	44.02
遵义百谷农业科技有限公司	非关联方	108,000,000.00	12.74
贵州万易达建筑工程有限公司	非关联方	98,201,920.72	11.58
贵州遵义市红花岗区红梁产业发展有限责任公司	非关联方	39,657,400.00	4.68
遵义国酒茅台销售有限公司	非关联方	29,714,760.00	3.50
合计	非关联方	648,830,796.72	76.52

（五）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	376,033,302.70	376,033,302.70
应收股利		
其他应收款	11,218,319,575.58	11,818,921,445.90
合计	11,594,352,878.28	12,194,954,748.60

2. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收利息	376,033,302.70	376,033,302.70
合计	376,033,302.70	376,033,302.70

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	3,086,854,974.83	5,619,978,616.65
1 至 2 年	2,309,818,340.11	610,263,557.81
2 至 3 年	409,123,881.08	1,558,203,039.31
3 年以上	5,513,249,818.19	4,126,584,902.47
小 计	11,319,047,014.21	11,915,030,116.24
减：坏账准备	100,727,438.63	96,108,670.34
合 计	11,218,319,575.58	11,818,921,445.90

(2) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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：	14,560,500.00	0.13	14,560,500.00	100.00	-
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	14,560,500.00	0.13	14,560,500.00	100.00	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备：	11,304,486,514.21	99.87	86,166,938.63	0.78	11,218,319,575.58
账龄分析组合	440,751,604.25	3.89	86,166,938.63	19.55	354,584,665.62
低风险组合	10,863,734,909.96	95.98			10,863,734,909.96
合计	11,319,047,014.21	100.00	100,727,438.63		11,218,319,575.58

续表

类别	期初余额				
	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：	14,560,500.00	0.12	14,560,500.00	100.00	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	14,560,500.00	0.12	14,560,500.00	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备：	11,900,469,616.24	99.88	81,548,170.34	0.69	11,818,921,445.90
账龄分析组合	372,803,810.68	3.13	81,548,170.34	21.87	291,255,640.34
低风险组合	11,527,665,805.56	96.75			11,527,665,805.56
合计	11,915,030,116.24	100.00	96,108,670.34		11,818,921,445.90

② 期末坏账准备计提情况

A. 按单项计提坏账准备

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湄潭县仙谷山旅游开发有限公司	14,560,500.00	14,560,500.00	100.00	仙谷山公司已申请破产清算
合计	14,560,500.00	14,560,500.00	100.00	

B. 按组合计提坏账准备

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）
账龄分析组合	440,751,604.25	86,166,938.63	354,584,665.62	19.55
低风险组合	10,863,734,909.96		10,863,734,909.96	
小 计	11,304,486,514.21	86,166,938.63	11,218,319,575.58	0.78
第二阶段-整个存续期 预期信用损失				
账龄分析组合				
低风险组合				
小 计				
第三阶段-整个存续期 预期信用损失				
账龄分析组合				
低风险组合				
小 计				
合 计	11,304,486,514.21	86,166,938.63	11,218,319,575.58	0.78

③ 期初坏账准备计提情况

A. 按单项计提坏账准备

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
湄潭县仙谷山旅游开发有限公司	14,560,500.00	14,560,500.00	100.00	仙谷山公司已申请破产清算
合计	14,560,500.00	14,560,500.00	100.00	

B. 按组合计提坏账准备

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）
第一阶段-未来12个月 内预期信用损失）				
账龄分析组合	372,803,810.68	81,548,170.34	291,255,640.34	21.87
低风险组合	11,527,665,805.56		11,527,665,805.56	
小 计	11,900,469,616.24	81,548,170.34	11,818,921,445.90	0.69
第二阶段-整个存续期 预期信用损失				
账龄分析组合				
低风险组合				
小 计				
第三阶段-整个存续期 预期信用损失				
账龄分析组合				
低风险组合				
小 计				
合 计	11,900,469,616.24	81,548,170.34	11,818,921,445.90	0.69

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	

2022 年 12 月 31 日余额	96,108,670.34			96,108,670.34
2022 年 12 月 31 日余额 在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,618,768.29		-	4,618,768.29
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	100,727,438.63			100,727,438.63

(4) 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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
遵义市财政局	往来款	1,549,969,171.39	13.37	
贵州长征文化旅游（集团）有限公司	往来款	1,400,076,873.25	12.08	
遵义市人民政府	往来款	726,030,510.70	6.26	
遵义市住建局	往来款	600,000,000.00	5.17	
遵义市城际环线公路建设协调指挥部	往来款	594,389,866.00	5.13	
合计	/	4,870,466,421.34	42.01	

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	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
原材料	980,093.93		980,093.93
库存商品	219,655,289.65	2,077,806.20	217,577,483.45
周转材料	1,524,088.61		1,524,088.61
开发成本	25,279,007,961.92		25,279,007,961.92
合计	25,501,167,434.11	2,077,806.20	25,499,089,627.91

续表

项目	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
原材料	2,864,907.38		2,864,907.38
库存商品	1,875,720,837.63	1,297,783.54	1,874,423,054.09

项目	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
周转材料	7,847,030.48		7,847,030.48
开发成本	23,155,332,679.39		23,155,332,679.39
合计	25,041,765,454.88	1,297,783.54	25,040,467,671.34

（七）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	112,840,219.75	174,816,529.17
合计	112,840,219.75	174,816,529.17

（八）债权投资**1. 债权投资情况**

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
遵运集团客运收益权债券	87,000,000.00		87,000,000.00
遵义市红花岗区供销社社员股金	50,000.00		50,000.00
小计	87,050,000.00		87,050,000.00
减：一年内到期的债权投资			
合计	87,050,000.00		87,050,000.00

续表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
遵运集团客运收益权债券	87,000,000.00		87,000,000.00
遵义市红花岗区供销社社员股金	50,000.00		50,000.00
小计	87,050,000.00		87,050,000.00
减：一年内到期的债权投资			
合计	87,050,000.00		87,050,000.00

2. 期末重要的债权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
遵运集团客运收益权债券	87,000,000.00		87,000,000.00
合计	87,000,000.00		87,000,000.00

（九）长期应收款**1. 长期应收款情况**

项目	期末余额	期初余额
资金往来	234,100,979.47	3,442,372,717.46
减：一年内到期的非流动资产		
减：坏账准备	15,000,000.00	15,247,427.84
合 计	219,100,979.47	3,427,125,289.62

2. 坏账准备计提情况

减值准备	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)	
2022 年 12 月 31 日余额	15,247,427.84			15,247,427.84
2022 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	247,427.84			247,427.84
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	15,000,000.00			15,000,000.00

（十）长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	本期增减变动								期末余额 (账面价 值)	减值准备期 末余额
		追加投资	减少投 资	权益法 下确认 的投资 损益	其他 综合 收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业											
贵州遵余高速公路发展有限公司	99,769,502.82	26,085,000.00								125,854,502.82	
贵州新石高速公路建设有限公司	140,000,000.00									140,000,000.00	
遵义红色旅游客运服务股份有限公司	404,632.59			53,188.91						457,821.50	
遵义红色旅游基金管理有限公司	1,955,626.81			229,275.78						2,184,902.59	
贵州清泉探索文化发展有限公司	95,170.48									95,170.48	
遵义市卓鼎文化艺术发展有限公司	43,847,498.38								-43,847,498.38		
合 计	286,072,431.08	26,085,000.00		282,464.69					-43,847,498.38	268,592,397.39	

(十一) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
贵州聚鑫客运有限公司		181,600.00
遵义鑫通利达汽车租赁有限公司		92,691.75
贵阳长运保险代理有限公司		157,200.00
贵州省兴黔交汽车运输（集团）有限责任公司		2,033,953.08
湄潭县农村商业银行股份有限公司		7,076,526.30
遵义市播州公路桥梁工程有限公司	2,316,500.00	
宁波友山嘉盈投资合伙企业（有限合伙）		372,550,000.00
贵州蔬菜集团有限公司	100,000.00	
贵州银行股份有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	3,916,500.00	383,591,971.13

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
国泰君安证券禅龙 7 号私募证券投资基金		61,241,211.32
安放清风 2 号私募证券投资基金		51,321,999.04
晋蓉荣耀 35 号私募证券投资基金	13,989,054.60	31,750,288.54
晋蓉荣耀 25 号私募证券投资基金		6,341,442.42
晋蓉荣耀 15 号私募证券投资基金		142,208,563.69
汇鑫 165 号	65,000,000.00	65,000,000.00
展鸿 7 号私募证券投资基金	35,593,100.00	86,100,000.00
晋蓉荣耀 6 号私募证券投资基金		38,304,037.18
晋蓉荣耀 35 号		32,707,583.67
鼎之昇四号	358,952,007.77	358,952,007.77
国花投资绽放 3 号		62,855,450.24
迎水合力 18 号私募证券投资基金募集专户		67,822,121.73
航景星和修远 1 号私募基金	18,432,661.95	19,557,450.52
齐兴杨帆护航债券私募投资基金	140,460,623.39	135,107,525.89
顺盈 1 号单	829,576,171.41	643,029,235.01
玖瀛 11 号	81,941,472.08	76,052,409.46
仟富来开元 6 号私募投资基金		6,169,142.25
合计	1,543,945,091.20	1,884,520,468.73

(十三) 投资性房地产

1. 采用公允价值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
一、期初余额	16,967,424,120.00		16,967,424,120.00
二、本期变动	-12,291,920.00	117,831,850.00	105,539,930.00
加：外购	-	84,309,850.00	84,309,850.00
存货\固定资产\在建工程转入			
企业合并增加			
公允价值变动	3,707,100.00	33,522,000.00	37,229,100.00
减：处置			
其他转出			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
公允价值变动	15,999,020.00		15,999,020.00
三、期末余额	16,955,132,200.00	117,831,850.00	17,072,964,050.00

注 1：遵义市高铁新城开发投资有限责任公司、遵义市铁投新线房地产开发有限责任公司期末持有的投资性房地产经天昊国际房地产土地资产评估集团有限公司评估并出具“天昊资评报字[2024]J 第 0018 号”资产评估报告，公允价值分别为 14,720,039,800.00 元、518,471,900.00 元。

注 2：遵义红色旅游（集团）有限公司、遵义交旅投资（集团）有限公司期末持有的投资性房地产经天昊国际房地产土地资产评估集团有限公司评估并出具“天昊资评报字[2024]J 第 0021 号”资产评估报告，公允价值分别为 1,101,735,100.00 元、80,240,600.00 元。

注 3：遵义交通建设投资（集团）有限公司、贵州遵义高速公路建设投资有限公司期末持有的投资性房地产经天昊国际房地产土地资产评估集团有限公司评估并出具“天昊资评报字[2024]J 第 0020 号”资产评估报告，公允价值分别 35,762,500.00 元、212,326,200.00 元。

注 4：贵州遵铁物流开发投资有限公司期末持有的投资性房地产经天昊国际房地产土地资产评估集团有限公司评估并出具“天昊资评报字[2024]J 第 0019 号”资产评估报告，公允价值为 286,556,100.00 元。

注 5：贵州省酒用粮食农业发展（集团）有限公司期末持有的投资性房地产经贵州久弘房地产评估有限责任公司评估并出具“贵州久弘土估字[2023]1023 号”资产评估报告，公允价值为 117,831,850.00 元。

注 6：截至 2023 年 12 月 31 日止投资性房地产因抵押而导致所有权或使用权受限的情况，详见附注五、（六十四）所有权或使用权所限制的资产。

（十四）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	15,792,041,543.79	16,242,652,144.13
固定资产清理		
合计	15,792,041,543.79	16,242,652,144.13

2. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	高速公路	机械设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	5,064,190,118.45	12,377,201,854.44	135,307,826.09	178,164,553.97	118,771,479.22	27,953,164.27	17,901,588,996.44
2.本期增加金额	13,610,107.49	7,473,908.00	1,780,882.43	10,579,668.46	5,285,213.03	5,725,754.00	44,455,533.41
(1)购置	590,656.00		892,224.03	9,802,784.28	3,335,178.46	5,557,679.34	20,178,522.11
(2)在建转入	5,264,643.59	7,473,908.00					12,738,551.59
(3)企业合并	7,754,807.90		888,658.40	776,884.18	1,950,034.57	168,074.66	11,538,459.71
(4)划拨转入							0.00
3.本期减少金额	103,205,548.33	447,846.96	37,512,668.64	12,624,454.92	2,078,317.27	1,563,585.43	157,432,421.55
(1)处置或报废	10,847,932.34	447,846.96	10,772,253.40	8,158,804.66	509,342.50	714,844.19	31,451,024.05
(2)企业划拨	92,357,615.99		26,740,415.24	4,465,650.26	1,568,974.77	848,741.24	125,981,397.50
4.期末余额	4,974,594,677.61	12,384,227,915.48	99,576,039.88	176,119,767.51	121,978,374.98	32,115,332.84	17,788,612,108.30
二、累计折旧							0.00
1.期初余额	703,227,043.43	571,932,187.89	96,784,324.83	155,037,159.60	103,003,842.26	28,952,294.30	1,658,936,852.31
2.本期增加金额	100,803,942.76	238,006,100.22	1,231,125.65	35,514,362.82	1,903,221.00	4,858,250.27	382,317,002.72
(1)计提	100,803,942.76	238,006,100.22	1,231,125.65	35,514,362.82	1,903,221.00	4,858,250.27	382,317,002.72
3.本期减少金额	10,408,739.68	425,454.60	13,982,658.52	15,383,389.13	2,004,154.27	2,478,894.32	44,683,290.52
(1)处置或报废	1,595,023.87	425,454.60	683,474.88	13,307,143.13	1,235,197.29	195,749.93	17,442,043.70
(2)企业划拨	8,813,715.81		13,299,183.64	2,076,246.00	768,956.98	2,283,144.39	27,241,246.82
4.期末余额	793,622,246.51	809,512,833.51	84,032,791.96	175,168,133.29	102,902,908.99	31,331,650.25	1,996,570,564.51
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1)计提							
3.本期减少金额							

项目	房屋及建筑物	高速公路	机械设备	运输设备	电子设备	其他	合计
(1)处置或报废							
(2)企业划拨							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	4,180,972,431.10	11,574,715,081.97	15,543,247.92	951,634.22	19,075,465.99	783,682.59	15,792,041,543.79
2.期初账面价值	4,360,963,075.02	11,805,269,666.55	38,523,501.26	23,127,394.37	15,767,636.96	-999,130.03	16,242,652,144.13

（十五）在建工程**1. 项目列示**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,818,382,846.53	12,097,441,441.96
工程物资		
合计	11,818,382,846.53	12,097,441,441.96

2. 在建工程**（1）在建工程情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
贵州黔北现代物流新城	5,032,264,389.40		5,032,264,389.40	5,048,581,622.15		5,048,581,622.15
云门囤景区提升工程	800,550,736.23		800,550,736.23	742,355,738.25		742,355,738.25
长征文化博览园建设工程	523,321,500.31		523,321,500.31	511,337,669.14		511,337,669.14
长江半岛文化产业园	491,538,846.20		491,538,846.20	570,602,243.09		570,602,243.09
赤水河谷旅游公路赤水段绿化节点景观工程	268,155,827.68		268,155,827.68	376,293,205.25		376,293,205.25
农商旅互联综合体项目	276,426,345.86		276,426,345.86	262,847,162.53		262,847,162.53
川黔铁路遵义城区段线路外迁工程项目	504,925,488.59		504,925,488.59	536,762,050.70		536,762,050.70
长江半岛酒店	238,518,527.24		238,518,527.24	208,281,869.62		208,281,869.62
赤水丹霞旅游区创建国家 5A 级景区攻坚项目	16,768,179.88		16,768,179.88	342,835,267.90		342,835,267.90
遵义新舟机场酒店项目	149,963,710.47		149,963,710.47	130,795,902.77		130,795,902.77
燕子岩、五柱峰景区索道工程	90,568,913.85		90,568,913.85	104,870,994.50		104,870,994.50
机场扩建工程	175,651,059.96		175,651,059.96	131,806,401.54		131,806,401.54
茶叶集中加工基地建设项目				11,583,126.96		11,583,126.96
新蒲新区停保场				76,221,408.78		76,221,408.78
长江、庙坨、凉江半岛	53,871,377.70		53,871,377.70	72,001,207.71		72,001,207.71
赤水旅游新城商业综合体	131,191,267.81		131,191,267.81	111,108,052.52		111,108,052.52
半岛项目				65,941,601.11		65,941,601.11
小火车项目				61,900,801.50		61,900,801.50
遵义粮油仓储项目				51,952,176.44		51,952,176.44
罾国文化园	176,022,972.21		176,022,972.21	169,208,782.48		169,208,782.48
红花游客接待中心	84,156,700.46		84,156,700.46	35,049,669.09		35,049,669.09
四洞沟景区				35,461,037.98		35,461,037.98
娄山关高新技术产业厂房建设项目	58,443,808.25		58,443,808.25	34,590,597.24		34,590,597.24
文化城项目				31,008,729.31		31,008,729.31
茶叶基地项目				192,340,360.82		192,340,360.82

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
加油站项目				3,492,577.15		3,492,577.15
康养城项目				211,091,742.02		211,091,742.02
北部（汇川）物流园区				2,980,682.05		2,980,682.05
播州区平正仡佬族乡团结村大发渠干部学院（筹）教学食宿中心	52,909,880.61		52,909,880.61	51,104,930.61		51,104,930.61
三线文化创业园项目	22,279,680.32		22,279,680.32	22,279,680.32		22,279,680.32
海尔大道中段加油站				20,000,000.00		20,000,000.00
赤水丹霞景区提升工程	327,984,106.94		327,984,106.94	16,768,179.88		16,768,179.88
湄潭汽车站				36,091,397.20		36,091,397.20
云门囤景区				15,600,856.87		15,600,856.87
湄潭仙谷山				51,136,418.71		51,136,418.71
土城景区	11,972,755.09		11,972,755.09	10,636,343.09		10,636,343.09
高速公路交警营房建设工程				359,585.06		359,585.06
其他	682,422,602.33		682,422,602.33	100,936,912.32		100,936,912.32
1935 街区提升改造建设（2021 年）				23,169,077.40		23,169,077.40
长征国家文化公园《伟大转折》演艺综合体				10,242,617.18		10,242,617.18
创新物流园项目	1,569,183,448.84		1,569,183,448.84	1,532,006,566.36		1,532,006,566.36
西部陆海通道（遵义）物流中心暨特色粮食综合保障基地	79,290,720.30		79,290,720.30	73,806,196.36		73,806,196.36
合计	11,818,382,846.53		11,818,382,846.53	12,097,441,441.96		12,097,441,441.96

(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
云门囤 5A 景区	660,349,159.35	2,134,467.69			662,483,627.04
长江半岛酒店	65,941,601.11	-			65,941,601.11
旅游观光车	61,900,801.50	-			61,900,801.50
赤水河谷旅游公路+观光车项目	60,812,839.14	5,954,716.98			66,767,556.12
赤水丹霞景区提升工程	16,768,179.88	-			16,768,179.88
新舟机场酒店+二期扩建	15,293,605.39	1,743,119.27			17,036,724.66
其他项目（小项目部分合并）	18,007,915.07	-			18,007,915.07
绥阳高速公路延伸线项目	2,035,305.00	7,080,289.46			9,115,594.46
遵义市云门囤 5A 景区提升建设项目（一期）	60,851,867.67	107,723.07			60,959,590.74
遵义市康养示范中心项目	42,566,131.57	-			42,566,131.57
遵义敬贤康养项目	7,880,512.86	3,948,196.23			11,828,709.09
鲢国文化园文旅综合体项目	170,576,979.16	5,445,993.05			176,022,972.21
赤水市半岛休闲度假区长江半岛文化产业园（一期）	43,667,771.21	6,979,822.61			50,647,593.82
长江半岛酒店二期	490,980,572.17	558,274.03			491,538,846.20
赤水旅游新城商业综合体项目	109,976,980.50	21,214,287.31			131,191,267.81
“桃花溪·生命谷”生命健康综合体建设项目	18,743,188.11	29,055,785.10			47,798,973.21
长江半岛酒店	172,576,926.13	-			172,576,926.13
燕子岩、五柱峰、大瀑布景区	86,488,108.85	4,080,805.00			90,568,913.85
新舟机场酒店项目	132,926,985.81	-			132,926,985.81
赤水丹霞 5A 级景区	299,995,324.48	27,988,782.46			327,984,106.94
遵义市赤水河谷旅游公路赤水段绿化节点景观工程	267,855,827.68	300,000.00			268,155,827.68
红花游客接待中心	70,664,730.35	13,491,970.11			84,156,700.46
土城景区	11,972,755.09	-			11,972,755.09
长江、庙坨、凉江半岛	53,871,377.70	-			53,871,377.70
佛光岩游客接待中心及入口景观工程	134,774,354.04	-			134,774,354.04

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
其他	57,888,290.18	3,297,188.16			61,185,478.34
基建工程	103,501,325.57	86,898,669.51	14,748,935.12		175,651,059.96
遵义市云门囤 5A 景区工程	137,529,195.16	537,914.03			138,067,109.19
长征文化博览园遵义红色文化教育培训学院	521,881,706.72	1,439,793.59			523,321,500.31
遵义市应急救援指挥中心	33,862,497.76	800,000.00			34,662,497.76
播州区平正仡佬族乡团结村大发渠干部学院（筹）教学食宿中心	51,104,930.61	1,804,950.00			52,909,880.61
1935 街区提升改造建设（2021 年）	23,169,077.40		23,169,077.40		-
现代物流园区+川黔铁路外迁项目	5,389,408,977.13	147,780,900.86			5,537,189,877.99
农商旅互联综合体项目	263,162,330.05	13,264,015.81			276,426,345.86
西部陆海通道（遵义）物流中心暨特色粮食综合保障基地	77,986,453.79	1,304,266.51			79,290,720.30
“大美黔菜”项目	13,812,360.80	5,766,833.61			19,579,194.41
贵州娄山关高新技术产业开发区三期标准化厂房建设项目	58,443,808.25				58,443,808.25
创新物流园项目	1,532,006,566.36	37,176,882.48			1,569,183,448.84
茶业/蔬菜/长征/演艺工程	243,419,708.22			243,419,708.22	
合计	11,584,657,027.82	430,155,646.93	37,918,012.52	243,419,708.22	11,733,474,954.01

(十六) 生产性生物资产（成本法核算）

项 目	茶苗	观赏树	大鲵	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	32,043,706.22	14,385,269.18	120,000.00	46,548,975.40
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 自行培育				-
(2) 外购				-
3、本年减少金额	32,043,706.22	535,164.18		32,578,870.40
4、年末余额	-	13,850,105.00	120,000.00	13,970,105.00
二、累计折旧				-
1、年初余额	3,343,777.48	14,619,237.02		17,963,014.50
2、本年增加金额			114,000.00	114,000.00
3、本年减少金额	3,343,777.48	1,461,637.27		4,805,414.75
4、年末余额	-	13,157,599.75	114,000.00	13,271,599.75
三、减值准备				-
1、年初余额				-
2、本年增加金额				-
3、本年减少金额				-
4、年末余额				-
四、账面价值				-
1、年末账面价值	-	692,505.25	6,000.00	698,505.25
2、年初账面价值	28,699,928.74	-233,967.84	120,000.00	28,585,960.90

(十七) 使用权资产

项 目	租赁车辆	合 计
一、账面原值	279,104.59	279,104.59
1、年初余额		
2、本年增加金额	279,104.59	279,104.59
3、本年减少金额		
4、年末余额	279,104.59	279,104.59
二、累计折旧	49,715.56	49,715.56
1、年初余额		
2、本年增加金额	49,715.56	49,715.56
3、本年减少金额		
4、年末余额	-	-
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	229,389.03	229,389.03
2、年初账面价值		

(十八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	2,572,279,779.66	109,684,361.62	2,681,964,141.28
2.本期增加金额	67,410,000.00	1,680,365.51	69,090,365.51
(1) 购置	11,761,500.00	1,272,365.51	13,033,865.51
(2) 企业合并增加	55,648,500.00	408,000.00	56,056,500.00
3.本期减少金额	704,295,722.11	2,668,212.81	706,963,934.92
(1) 划拨	470,288,730.48	2,668,212.81	472,956,943.29
(2) 处置	234,006,991.63		234,006,991.63
4.期末余额	1,935,394,057.55	108,696,514.32	2,044,090,571.87
二、累计摊销			
1.期初余额	220,576,280.89	46,580,174.96	267,156,455.85
2.本期增加金额	45,855,544.46	19,655,566.63	65,511,111.09
(1) 计提	45,855,544.46	19,655,566.63	65,511,111.09
3.本期减少金额	9,897,831.86	1,106,337.79	11,004,169.65
(1) 划拨	5,986,554.44	1,106,337.79	7,092,892.23
(2) 处置	3,911,277.42		3,911,277.42
4.期末余额	256,533,993.49	65,129,403.80	321,663,397.29
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,678,860,064.06	43,567,110.52	1,722,427,174.58
2.期初账面价值	2,351,703,498.77	63,104,186.66	2,414,807,685.43

(十九) 开发支出

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
运旺旺平台	1,292,993.41				1,292,993.41
仓配一体化平台	7,918,221.96				7,918,221.96
易采网平台	1,168,536.79				1,168,536.79
合 计	10,379,752.16				10,379,752.16

(二十) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
遵义铁投商砼有限公司	360,701.85				360,701.85	
贵州黔茶联盟茶业发展有限公司	2,086,788.81				2,086,788.81	

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成 的	其他	处 置	其他	
贵州省山地假日国 际旅行社有限公司	860,687.26				860,687.26	
贵州省湄潭县栗香 茶业有限公司	6,817.48				6,817.48	
贵州琦福苑茶业有 限公司	2,807,885.80				2,807,885.80	
合计	6,122,881.20				6,122,881.20	

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处 置	其他	
遵义铁投商砼有限 公司	360,701.85				360,701.85	
贵州省山地假日国 际旅行社有限公司	860,687.26				860,687.26	
合计	1,221,389.11				1,221,389.11	

（二十一）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
租赁费	5,354,222.34	211,904.05	434,387.69		5,131,738.70
装修费	34,570,639.93	4,991,960.11	6,150,501.15		33,412,098.89
其他	11,226,202.01	693,002.17	2,488,382.53	-	9,430,821.65
景区维护	25,978,623.19		56,000.04		25,922,623.15
担保费		61,374,600.00			61,374,600.00
茶业集团待 摊费用	5,646,362.00		1,325,872.45	4,320,489.55	
合计	82,776,049.47	67,271,466.33	10,455,143.86	4,320,489.55	135,271,882.39

（二十二）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	
	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	227,112,103.48	56,778,025.87	207,928,460.36	51,982,115.09
投资性房地产公允价值变 动	15,798,220.00	3,949,555.00		
其他非流动金融资产公允 价值变动	14,490,220.16	3,622,555.04		
合计	257,400,543.64	64,350,135.91	207,928,460.36	51,982,115.09

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	1,278,268.96	319,567.24	60,958,233.60	15,239,558.40
由自用房地产转为投资性房地产时公允价值大于转换时成本金额	7,728,672,566.16	1,932,168,141.54	7,728,672,566.16	1,932,168,141.54
其他非流动金融资产公允价值变动	199,176,791.23	48,108,999.76		
投资性房地产公允价值变动	34,178,715.00	8,544,678.75	-13,143,035.76	-3,285,758.94
合计	7,963,306,341.35	1,989,141,387.29	7,776,487,764.00	1,944,121,941.00

(二十三) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程款	7,456,107,567.11	5,952,281,981.66
预付土地款	181,087,892.00	1,865,492,473.38
康养示范中心项目成本	1,074,872,454.31	1,074,872,454.31
增值税留抵税额	-	269,648,835.89
其他投资款	633,869,815.85	587,653,418.08
合同资产	132,884,200.00	
合计	9,478,821,929.27	9,749,949,163.32

(二十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		190,000,000.00
抵押借款	236,160,000.00	960,507,749.96
保证借款	939,155,877.81	1,112,730,000.00
信用借款		378,472,545.99
抵押保证借款	403,293,100.00	
质押保证借款	190,000,000.00	
合计	1,768,608,977.81	2,641,710,295.95

短期借款分类的说明：

a) 截至报告年末抵押借款：

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	抵押标的
中国农业银行股份有限公司遵义红花岗支行	2023-12-28	2024-12-26	50,000,000.00	房屋建筑物
中国农业银行股份有限公司	2023-12-19	2024-12-19	19,000,000.00	房屋建筑物
贵州银行股份有限公司遵义南白支行	2023-9-23	2024-9-22	39,000,000.00	房屋建筑物
兴业银行股份有限公司	2023-6-20	2024-6-19	6,000,000.00	土地使用权及地

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	抵押标的
贵阳分行				面在建工程
遵义汇川黔兴村镇银行 有限责任公司	2023-10-31	2024-10-30	3,730,000.00	土地使用权
浙商银行股份有限公司 贵阳分行	2023-6-30	2024-6-29	96,800,000.00	土地使用权
遵义汇川黔兴村镇银行 有限责任公司	2023-10-30	2024-10-29	3,730,000.00	土地使用权
遵义播州汇隆村镇银行 有限责任公司	2023-4-19	2024-4-19	2,900,000.00	土地使用权
中国农业银行股份有限 公司遵义红花岗支行	2023-12-20	2024-12-20	15,000,000.00	土地使用权
合计			236,160,000.00	

b) 截至报告年末保证借款：

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	保证人
贵州银行遵义 分行营业部	2023-6-14	2024-6-13	20,000,000.00	遵义交通建设投资（集团）有限公司
贵州银行有限 公司遵义分行	2023-11-24	2024-11-23	30,000,000.00	本公司 遵义交通建设投资（集团）有限公司
贵州银行有限 公司遵义分行	2023-12-25	2024-12-24	30,000,000.00	本公司 遵义交通建设投资（集团）有限公司
贵州遵义农商 银行有限公司	2023-12-27	2024-12-26	9,500,000.00	本公司 遵义交通建设投资（集团）有限公司
贵州遵义农商 银行有限公司	2023-12-28	2024-12-27	9,500,000.00	本公司
贵州银行遵义 分行营业部	2023-6-13	2024-6-12	21,000,000.00	遵义交通建设投资（集团）有限公司
贵州银行遵义 分行营业部	2023-12-29	2024-12-28	15,600,000.00	本公司 遵义蔬菜集团有限公司 遵义交通建设投资（集团）有限公司 遵义市公共交通（集团）有限责任公司
贵州银行遵义 分行营业部	2023-4-19	2024-4-18	33,000,000.00	本公司 遵义蔬菜集团有限公司 遵义交通建设投资（集团）有限公司 遵义市公共交通（集团）有限责任公司
贵阳银行股份 有限公司	2023-5-19	2024-5-18	388,638.00	遵义红色旅游（集团）有限公司
光大银行有限 公司遵义分行	2023-11-14	2024-11-14	3,990,000.00	遵义骑旅文化有限公司 赤水文旅置业有限责任公司
贵阳银行股份 有限公司	2023-2-9	2024-2-8	857,240.00	遵义红色旅游（集团）有限公司
贵阳银行有限 公司施秉支行	2023-8-2	2024-8-1	5,000,000.00	贵州省农商旅发展有限责任公司
工商银行有限 公司赤水支行	2022-3-25	2024-3-19	7,600,000.00	贵州省农商旅发展有限责任公司
贵阳银行有限 公司福泉支行	2023-2-17	2024-2-16	5,000,000.00	贵州省农商旅发展有限责任公司

贷款银行		起始日	终止日	年末余额	抵押标的
贵州银行遵义新蒲支行	2023-7-20	2024-7-19	30,000,000.00	本公司 遵义市公共交通（集团）有限责任公司	
贵州银行遵义新蒲支行	2023-9-11	2024-9-10	60,000,000.00	本公司 遵义市公共交通（集团）有限责任公司	
贵州银行遵义新蒲支行	2023-10-25	2024-10-24	70,000,000.00	本公司 遵义市公共交通（集团）有限责任公司	
贵州银行遵义新蒲支行	2023-12-21	2024-12-20	300,000,000.00	遵义市国有资产经营管理有限公司 遵义市公共交通（集团）有限责任公司	
交通银行有限公司遵义分行	2023-4-3	2024-04-02	60,000,000.00	遵义市国有资产经营管理有限公司	
交通银行有限公司遵义分行	2023-5-29	2024-05-28	40,000,000.00	遵义市国有资产经营管理有限公司	
贵州银行遵义新蒲支行	2023-11-29	2024-11-28	10,000,000.00	遵义市高恒融资担保有限公司 遵义民航产业发展（集团）有限公司	
贵州银行遵义分行营业部	2023-12-6	2024-12-5	30,000,000.00	本公司	
重庆银行遵义分行	2023-12-13	2024-12-12	31,000,000.00	遵义红梁农业发展（集团）股份有限公司	
贵阳农商行龙洞堡支行	2023-3-29	2024-3-28	10,000,000.00	贵州省酒用粮食农业发展（集团）有限公司	
中国邮政储蓄遵义市支行	2023-5-19	2024-5-18	1,000,000.00	遵义全域旅游开发（集团）有限公司	
贵阳银行有限公司遵义分行	2023-1-17	2024-1-11	8,000,000.00	贵州省农商旅发展有限责任公司	
中国建设遵义湘江支行	2023-10-27	2024-10-27	40,000,000.00	遵义长征产业投资有限公司 遵义茶业（集团）有限公司	
贵阳银行有限公司新蒲支行	2023-12-22	2024-12-20	5,000,000.00	遵义市经投融资性担保有限公司	
兴业银行有限公司遵义分行	2023-11-21	2024-11-20	44,949,999.92	本公司	
遵义新蒲长征村镇银行	2023-8-24	2024-8-23	4,800,000.00	遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司	
遵义汇川黔兴村镇银行	2023-1-17	2024-1-16	2,969,999.89	本公司 遵义市融资担保（集团）有限公司	
合计			939,155,877.81		

c) 截至报告年末抵押保证借款：

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	抵押标的及保证人
中国进出口银行有限公司贵州省分行	2023-6-29	2024-6-29	294,773,700.00	土地使用权 遵义市国有资本运营有限公司
中国邮政储蓄银行遵义市播州区支行	2023-12-28	2024-12-26	6,960,000.00	房屋建筑物 遵义长征产业投资有限公司
遵义汇川黔兴村镇银行有限责任公司	2023-12-20	2024-12-19	1,719,400.00	土地使用权 本公司 贵州遵铁物流开发投资有限公司
上海浦东发展银行股份有限公司遵义分行	2023-6-30	2024-6-29	80,000,000.00	土地使用权 本公司

中国工商银行股份有限公司赤水支行	2023-9-8	2024-9-7	10,000,000.00	土地使用权 遵义文旅产业发展(集团)有限公司
贵州遵义农村商业银行股份有限公司	2023-1-28	2024-1-27	9,000,000.00	土地使用权 本公司 遵义文旅产业发展(集团)有限公司
中国邮政储蓄银行股份有限公司遵义市分行	2023-1-19	2024-1-19	840,000.00	土地使用权 遵义文旅产业发展(集团)有限公司
合计			403,293,100.00	

d) 截止报告年末质押保证借款

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	质押标的及保证人
贵州银行股份有限公司遵义分行营业部	2023-12-5	2024-12-4	30,000,000.00	现有及预期应收帐款 本公司 遵义交通建设投资（集团）有限公司
兴业银行遵义分行	2023-10-20	2024-10-19	20,000,000.00	公路收费权 本公司
兴业银行遵义分行	2023-8-28	2024-8-27	100,000,000.00	公路收费权 本公司
兴业银行遵义分行	2023-3-10	2024-3-9	40,000,000.00	公路收费权 本公司
合计			190,000,000.00	

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		4,057,200.00
银行承兑汇票		
财务公司承兑票据		
合计		4,057,200.00

(二十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	826,965,289.46	1,027,222,784.01
1-2 年	745,697,611.06	1,156,893,410.38
2-3 年	892,371,423.75	2,189,356,594.52
3 年以上	2,724,546,038.39	1,073,158,893.73
合计	5,189,580,362.66	5,446,631,682.64

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中铁十一局集团有限公司 高铁新城一期工程总承包项目经理部	1,694,175,300.28	未结算
中冶天工集团有限公司	834,152,033.95	未结算
中铁十一局集团第五工程有限公司	388,694,183.45	未结算
保利新联爆破工程集团有限公司	320,209,472.83	未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
遵义道桥建设（集团）有限公司	316,176,887.79	未结算
中国建筑第四工程局有限公司	199,703,184.91	未结算
合计	3,753,111,063.21	

（二十七）预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	3,014,275.72	20,735,808.08
1-2 年	1,397,727.78	32,568,821.35
2-3 年	1,692,154.02	18,965,538.48
3 年以上	1,583,478.38	5,375,663.80
合计	7,687,635.90	77,645,831.71

（二十八）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预售房款	218,676,799.15	167,182,349.14
景区门票款	8,972,684.68	792,663.18
预收货款	153,687,907.87	122,138,621.97
合计	381,337,391.70	290,113,634.29

（二十九）应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	47,414,126.69	248,919,043.72	249,232,327.81	47,100,842.60
二、离职后福利-设定提存计划	732,518.29	28,601,916.09	29,012,257.62	322,176.76
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	48,146,644.98	277,520,959.81	278,244,585.43	47,423,019.36

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,330,172.35	215,371,491.35	210,797,033.47	21,904,630.23
二、职工福利费				
三、社会保险费	2,873,310.28	12,690,393.40	14,859,579.37	704,124.31
其中：医疗保险费	1,165,775.00	11,026,919.70	11,607,814.06	584,880.64
工伤保险费	31,868.25	1,242,247.37	1,188,661.45	85,454.17
生育保险费	33,768.79	421,226.33	421,205.62	33,789.50
其他	1,641,898.24		1,641,898.24	
四、住房公积金	20,201,292.67	14,612,996.15	14,478,323.09	20,335,965.73
五、工会经费和职工教育经费	4,245,360.92	6,242,866.82	6,332,105.41	4,156,122.33
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	2,763,990.47	1,296.00	2,765,286.47	
合计	47,414,126.69	248,919,043.72	249,232,327.81	47,100,842.60

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	684,287.34	25,034,127.83	25,439,493.72	278,921.45
2、失业保险费	48,230.95	3,506,069.86	3,511,045.50	43,255.31
3、企业年金缴费		61,718.40	61,718.40	
合计	732,518.29	28,601,916.09	29,012,257.62	322,176.76

(三十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	736,625,736.22	727,690,414.91
消费税		14,568,893.28
企业所得税	1,411,161,121.59	1,486,959,279.06
个人所得税	461,399.67	387,863.35
城市维护建设税	40,817,974.43	34,185,482.52
教育费附加	17,720,167.67	14,650,921.08
地方教育费附加	11,427,124.81	9,767,280.72
土地增值税		10,328,879.82
房产税	14,489,724.41	8,369,902.45
环境保护税		7,326,612.32
城镇土地使用税	29,937,689.26	3,236,890.17
印花税	6,034,940.58	
合计	2,268,675,878.64	2,317,472,419.68

(三十一) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	868,095,221.41	683,369,485.35
应付股利		
其他应付款	10,460,282,332.55	9,796,723,409.77
合计	11,328,377,553.96	10,480,092,895.12

2. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付利息	868,095,221.41	683,369,485.35
合计	868,095,221.41	683,369,485.35

3. 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
保证金	434,340,377.53	2,367,823,981.33
资金往来	7,521,381,926.15	3,197,695,390.82
资金拆借	2,401,220,300.31	3,567,828,401.27
质保金	2,031,046.48	207,472,664.79
代收款	101,308,682.08	37,679,923.39
其他		418,223,048.17
合计	10,460,282,332.55	9,796,723,409.77

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
遵义道桥建设（集团）有限公司	533,826,432.87	尚未结算
遵义市新蒲新区财政局	417,184,000.00	尚未结算
遵义市鑫财投资有限公司	355,780,000.00	尚未结算
合计	1,306,790,432.87	/

(3) 期末其他应付款前五名单位情况

债权人名称	与本公司关系	年末余额	占年末其他应付款余额比例（%）
遵义道桥建设（集团）有限公司	非关联方	1,520,652,596.33	14.54
中铁十一局集团有限公司	非关联方	515,148,158.92	4.92
遵义市新蒲新区财政局	非关联方	417,184,000.00	3.99
遵义茶业（集团）有限公司	非关联方	383,092,636.68	3.66
遵义市鑫财投资有限公司	非关联方	355,780,000.00	3.40
合计		3,191,857,391.93	30.51

(三十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,808,426,705.49	1,926,640,132.08
一年内到期的应付债券	2,501,044,439.64	848,704,000.00
一年内到期的长期应付款	1,544,471,766.54	1,424,996,084.19
合计	5,853,942,911.67	4,200,340,216.27

(三十三) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
浙商银行应收款保兑业务		96,825,417.72
企业借款	269,610,000.00	
合同负债	33,555,389.55	5,660,394.72
合计	303,165,389.55	102,485,812.44

(三十四) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,627,547,862.34	8,639,596,499.11
抵押借款	3,103,646,278.66	3,474,762,681.22
保证借款	16,299,274,785.04	13,788,086,328.22
信用借款	1,930,243,650.96	2,981,590,000.00
质押抵押借款	663,928,570.00	
质押保证借款	2,391,759,279.71	
抵押保证借款	3,607,472,929.68	
抵押质押保证借款	749,321,163.51	
小计	30,373,194,519.90	28,884,035,508.55
减：一年内到期的长期借款	1,808,426,705.49	1,926,640,132.08
合计	28,564,767,814.41	26,957,395,376.47

长期借款分类的说明：

a) 截至报告年末质押借款：

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额	质押标的
中国石化财务有限责任公司成都分公司	2019-3-29	2027-3-29	25,450,000.00	100,000.00	股权
贵阳银行股份有限公司遵义分行	2022-11-30	2025-11-29	26,000,000.00	1,200,000.00	经营收入
贵阳银行股份有限公司新蒲支行	2019-3-21	2025-3-20	291,000,000.00		定期存单
中国农业银行赤水市支行	2018-8-31	2032-12-20	548,680,000.00	120,000.00	景区收费权
中国工商银行遵义赤水支行	2018-6-22	2042-12-31	36,417,862.34	100,000.00	景区收费权
中国工商银行遵义赤水支行	2017-10-24	2032-10-23	660,000,000.00		景区收费权
中国工商银行遵义赤水支行	2018-3-21	2032-10-23	40,000,000.00		景区收费权
合计			1,627,547,862.34	1,520,000.00	

b) 截至报告年末抵押借款：

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额	抵押标的
农业银行股份有限公司遵义分行	2021-6-25	2024-6-24	39,960,000.00	39,960,000.00	土地使用权
中信银行股份有限公司遵义碧云支行	2023-4-25	2026-4-24	114,900,000.00	100,000.00	房屋建筑物
浙商银行股份有限公司贵阳分行	2023-12-26	2026-12-25	96,790,000.00		土地使用权
贵州遵义汇川农村商业银行股份有限公司	2022-5-26	2025-5-25	7,309,600.00		土地使用权
贵阳银行股份有限公司余庆支行	2023-8-29	2028-8-28	5,005,275.92	335,275.92	土地使用权
贵州遵义红花岗农村商业银行北海路支行	2022-2-11	2025-2-10	2,470,000.00	1,000,000.00	土地使用权
中国农业发展银行遵义分行	2016-9-8	2032-12-20	611,360,000.00	58,230,000.00	土地使用权 房屋建筑物
中国工商银行股份有限公司绥阳支行	2020-4-28	2030-4-28	34,800,000.00	800,000.00	土地使用权
中国农业发展银行遵义分行	2021-3-15	2036-3-14	424,080,000.00	60,080,000.00	土地使用权
中国工商银行股份有限公司遵义分行	2019-6-27	2029-6-30	61,800,000.00	19,800,000.00	土地使用权
中国石化财务公司成都分公司	2019-2-20	2027-2-20	25,450,000.00	100,000.00	土地使用权
中国石化财务公司成都分公司	2019-12-23	2027-11-8	44,700,000.00	1,100,000.00	土地使用权

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额	抵押标的
贵阳银行股份有限公司遵义分行	2020-2-11	2028-6-30	72,000,000.00	20,000.00	土地使用权
贵州遵义汇川农村商业银行东联线支行	2022-5-31	2025-5-30	45,399,994.33	200,000.00	土地使用权
贵州遵义红花岗农村商业银行北海路支行	2022-6-14	2025-6-13	81,528,000.00	1,000,000.00	土地使用权
贵州遵义红花岗农商行北海路支行	2022-6-14	2025-6-13	90,000,000.00	1,000,000.00	土地使用权
工商银行股份有限公司遵义碧云支行	2022-11-23	2024-11-23	54,000,000.00	54,000,000.00	土地使用权
工商银行股份有限公司遵义碧云支行	2021-12-30	2024-12-30	240,000,000.00	25,000,000.00	土地使用权
贵阳银行股份有限公司遵义分行	2022-7-18	2027-7-17	16,100,000.00	1,000,000.00	房屋建筑物
重庆银行股份有限公司遵义分行	2023-9-19	2026-9-18	2,000,000.00	400,000.00	房屋建筑物
中国建设银行股份有限公司遵义市分行	2023-9-15	2025-9-15	25,000,000.00		土地使用权
赤水市农村信用合作联社	2023-3-31	2026-3-30	4,852,603.20		土地使用权
中国工商银行股份有限公司赤水支行	2016-9-3	2024-12-31	48,000,000.00		土地使用权
交通银行股份有限公司遵义厦门路支行	2011-5-6	2032-2-26	566,969,882.78	1,340,000.00	房屋建筑物
重庆银行股份有限公司遵义分行	2023-1-18	2026-1-17	1,490,922.43	101,000.00	房屋建筑物
中国工商银行股份有限公司赤水支行	2015-9-29	2024-12-31	195,900,000.00	100,000.00	土地使用权
中国工商银行股份有限公司赤水支行	2015-2-12	2024-12-31	156,000,000.00		土地使用权
赤水市农村信用合作联社	2023-9-28	2026-9-27	35,780,000.00	4,000,000.00	土地使用权
合计			3,103,646,278.66	269,666,275.92	

c) 截至报告年末保证借款：

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额	保证人
中国建设银行遵义市分行	2023-9-14	2025-9-13	60,000,000.00		遵义茶叶（集团）有限公司
贵阳银行有限公司遵义分行	2022-11-12	2025-12-31	643,806.00		遵义红色旅游（集团）有限公司
贵阳银行有限公司遵义分行	2022-9-24	2025-12-31	701,946.00		遵义红色旅游（集团）有限公司
贵阳银行有限公司遵义分行	2022-8-20	2025-12-31	1,677,150.00		遵义红色旅游（集团）有限公司
重庆银行有限公司遵义分行	2022-5-25	2025-5-24	3,440,000.00	20,000.00	遵义红色旅游（集团）有限公司

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额	保证人
重庆银行有限公司遵义分行	2022-7-19	2025-7-18	4,640,000.00	190,000.00	遵义红色旅游（集团）有限公司
贵州遵义汇川农村商业银行股份有限公司	2023-9-27	2026-9-26	90,000,000.00		遵义茶叶（集团）有限公司 遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司
中国工商银行遵义分行	2016-4-22	2028-12-31	520,700,000.00	500,000.00	遵义市国有资产投融资经营管理有限责任公司
贵州遵义红花岗农村商业银行北海路支行	2023-10-30	2026-10-29	93,980,000.00		遵义茶叶（集团）有限公司 遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司
中国农业银行股份有限公司遵义分行	2017-8-31	2037-7-18	96,720,000.00	2,840,000.00	遵义道桥建设（集团）有限公司 遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司
中国农业发展银行遵义分行	2014-12-30	2026-12-22	807,000,000.00	269,000,000.00	遵义市道路桥梁工程有限责任公司
中国农业银行股份有限公司遵义分行	2017-7-31	2037-7-30	387,720,000.00	50,000,000.00	遵义道桥建设（集团）有限公司 遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司
贵州银行遵义分行营业部	2018-12-29	2036-12-27	719,500,000.00	500,000.00	本公司 遵义市铁投新线商业管理有限公司 遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司
贵州银行遵义分行营业部	2018-12-29	2036-12-28	479,500,000.00	500,000.00	
贵州银行遵义分行营业部	2018-12-29	2036-12-28	659,500,000.00	500,000.00	
光大银行遵义分行营业部	2016-3-18	2025-12-20	1,564,200,000.00	400,000,000.00	遵义道桥建设（集团）有限公司
重庆银行股份有限公司遵义支行	2016-1-14	2028-12-31	432,700,000.00		本公司 遵义道桥建设（集团）有限公司 遵义市国有资产投融资经营管理有限责任公司
贵阳银行股份有限公司新蒲支行	2019-12-31	2027-6-30	469,100,000.00	20,000.00	遵义道桥建设（集团）有限公司 遵义市国有资本运营有限公司
中国石化财务有限责任公司成都分公司	2021-5-10	2029-5-10	27,250,000.00	100,000.00	本公司
中国农业银行遵义分行	2016-12-1	2041-12-25	1,463,439,253.63	120,000.00	贵州遵义高速公路建设投资有限公司
中国工商银行遵义碧云支行	2016-12-1	2041-12-20	1,309,710,000.00	100,000.00	贵州遵义高速公路建设投资有限公司
中国银行遵义市南京路支行	2013-6-28	2042-10-20	474,560,577.52	200,000.00	贵州省公路局
中国工商银行遵义碧云支行	2011-7-1	2031-7-1	2,773,900,000.00	600,000.00	贵州省公路局
中国建设银行遵义汇川支行	2014-3-31	2034-3-30	525,700,000.00	63,700,000.00	本公司
遵义汇川农商行上海路支行	2023-5-9	2026-5-8	17,866,317.17	912,500.00	本公司

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额	保证人
兴业银行股份有限公司遵义分行	2023-6-30	2026-6-29	184,505,734.72	100,000.00	本公司 遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司 遵义市国有资产投融资经营管理有限责任公司
遵义新浦长征村镇银行	2023-11-13	2026-11-12	4,700,000.00		本公司
中国工商银行兴义贞丰支行	2020-7-24	2030-7-24	43,200,000.00	9,200,000.00	本公司
贵州遵义农村商业银行苟江支行	2023-12-28	2026-12-27	4,990,000.00	500,000.00	贵州遵铁物流开发投资有限公司
太平洋资产管理有限责任公司	2018-3-21	2028-3-20	2,460,000,000.00	200,000,000.00	本公司 遵义市道路桥梁工程有限责任公司 遵义市投资（集团）有限责任公司
遵义汇川农村商业银行上海路支行	2023-6-27	2027-12-21	69,500,000.00		遵义市铁路建设投资(集团)股份有限公司
遵义汇川农村商业银行上海路支行	2023-6-15	2026-12-10	48,400,000.00		遵义市铁路建设投资(集团)股份有限公司
中国石化财务有限责任公司成都分公司	2021-11-30	2029-5-10	18,150,000.00	100,000.00	本公司
遵义新浦长征村镇银行	2023-10-24	2026-10-23	2,250,000.00		本公司 遵义康养产业有限公司
重庆银行股份有限公司遵义分行	2022-12-19	2025-12-18	7,390,000.00	1,000,000.00	本公司 贵州遵铁物流开发投资有限公司 遵义红梁产业（集团）有限责任公司
重庆银行股份有限公司遵义分行	2022-3-16	2024-3-15	30,900,000.00	30,900,000.00	遵义文旅产业发展（集团）有限公司
中国建设银行遵义湘江支行	2023-12-5	2025-12-5	50,000,000.00		遵义茶业（集团）有限公司 遵义长征产业投资有限公司
重庆银行股份有限公司遵义分行	2023-5-24	2026-5-23	5,970,000.00	30,000.00	本公司
重庆银行股份有限公司遵义分行	2022-9-19	2025-9-18	5,170,000.00	20,000.00	圣地酒店管理有限公司 遵义红色旅游（集团）有限公司
中国建设银行遵义分行	2023-8-11	2025-8-11	380,000,000.00		遵义市国有资产经营管理有限公司
合计			16,299,274,785.04	1,031,652,500.00	

d) 截至报告年末信用借款:

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额
中国工商银行遵义碧云支行	2021-3-31	2026-3-28	88,502,500.69	100,000.00
中国工商银行遵义碧云支行	2022-11-29	2026-10-26	85,183,288.60	100,000.00

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额
中国工商银行遵义碧云支行	2022-11-29	2026-11-18	81,697,861.67	100,000.00
贵州银行遵义分行营业部	2016-7-15	2024-7-14	974,860,000.00	149,860,000.00
贵阳银行新蒲支行	2021-6-23	2025-12-31	700,000,000.00	20,000.00
合计			1,930,243,650.96	150,180,000.00

e) 截止报告年末质押抵押借款

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额	质押及抵押标的
贵州银行股份有限公司遵义分行营业部	2018-10-29	2024-10-25	171,200,000.00	50,000,000.00	应收账款 土地使用权
中国进出口银行贵州省分行	2020-9-4	2035-3-21	249,700,000.00	200,000.00	应收账款 在建工程 土地使用权
上海浦东发展银行遵义分行	2017-1-23	2029-12-31	243,028,570.00	50,100,000.00	景区收费权 土地使用权
			663,928,570.00	100,300,000.00	

f) 截止报告年末质押保证借款

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额	质押标的及保证人
中国工商银行股份有限公司遵义播州支行	2013-9-26	2026-9-22	21,393,091.66		景区门票收费权 本公司
中国工商银行股份有限公司遵义播州支行	2014-7-28	2026-9-26	19,800,000.00		景区门票收费权 本公司
重庆银行股份有限公司遵义分行	2022-7-25	2025-7-24	1,940,000.00		服务产生的应收账款 729 万元 本公司 赤水旅游发展股份有限公司 遵义文旅产业发展(集团)有限公司
遵义汇川黔兴村镇银行有限责任公司	2022-11-17	2025-11-16	3,990,000.00		服务产生的应收账款 817 万元 本公司 赤水旅游发展股份有限公司 遵义文旅产业发展(集团)有限公司
重庆银行股份有限公司遵义分行	2022-7-25	2025-7-24	1,940,000.00		服务产生的应收账款 729 万元 本公司 赤水旅游发展股份有限公司 遵义文旅产业发展(集团)有限公司
重庆银行股份有限公司遵义分行	2022-7-25	2025-7-24	1,602,127.17		服务产生的应收账款 569 万元 本公司 赤水旅游发展股份有限公司 遵义文旅产业发展(集团)有限公司
重庆银行股份有限公司遵义分行	2022-7-25	2025-7-24	1,670,000.00		服务产生的应收账款 480 万元 本公司 赤水旅游发展股份有限公司 遵义文旅产业发展(集团)有限公司

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额	质押标的及保证人
重庆银行股份有限公司遵义分行	2022-9-7	2025-9-6	4,580,000.00		服务产生的应收账款 873 万元 本公司 赤水旅游发展股份有限公司 遵义文旅产业发展(集团)有限公司
重庆银行股份有限公司遵义分行	2022-9-7	2025-9-6	4,570,000.00		服务产生的应收账款 851.28 万元 赤水旅游发展股份有限公司 遵义文旅产业发展(集团)有限公司
中国农业银行股份有限公司习水县支行	2019-1-24	2034-1-23	235,714,060.88		景区收费权 本公司
重庆银行股份有限公司遵义分行	2022-9-7	2025-9-6	4,570,000.00	300,000.00	服务产生的应收账款 817 万元 本公司 习水红城旅游产业发展有限公司 遵义文旅产业发展(集团)有限公司
交通银行股份有限公司遵义分行	2017-5-16	2037-5-16	1,841,150,000.00	100,000.00	应收账款 贵州遵义高速公路建设投资有限公司
重庆银行股份有限公司遵义分行	2022-9-7	2025-9-6	4,570,000.00	280,000.00	服务产生的应收账款 920 万元 本公司 赤水旅游发展股份有限公司 遵义文旅产业发展(集团)有限公司
中国进出口银行贵州省分行	2018-8-29	2032-12-20	239,700,000.00	200,000.00	景区门票收费权 遵义市国有资本运营有限公司
重庆银行股份有限公司遵义分行	2022-9-19	2025-9-18	4,570,000.00	280,000.00	服务产生的应收账款 712 万 本公司 赤水旅游发展股份有限公司 遵义文旅产业发展(集团)有限公司
合计			2,391,759,279.71	1,160,000.00	

g) 截止报告年末抵押保证借款

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额	抵押标的及保证人
遵义汇川黔兴村镇银行有限责任公司	2023-12-29	2025-12-28	4,000,000.00		房屋建筑物 圣地酒店管理有限公司 遵义红色旅游（集团）有限公司
遵义汇川农商银行股份有限公司桂花支行	2023-10-20	2025-4-18	7,898,683.34	998,683.34	土地使用权 圣地酒店管理有限公司 遵义红色旅游（集团）有限公司
遵义汇川农商银行股份有限公司凤凰支行	2023-9-27	2025-3-26	7,900,000.00	1,000,000.00	土地使用权 圣地酒店管理有限公司 遵义红色旅游（集团）有限公司
中国邮政储蓄银行股份有限公司遵义市支行	2020-8-26	2025-8-25	4,699,246.23	2,499,246.23	土地使用权 圣地酒店管理有限公司 遵义红色旅游（集团）有限公司

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额	抵押标的及保证人
贵州仁怀茅台农村商业银行遵义支行	2021-2-9	2024-2-8	1,700,000.00	1,700,000.00	土地使用权 贵州黔钢物联有限公司 贵州遵铁物流开发投资有限公司
贵州遵义汇川农村商业银行上海路支行	2022-12-28	2025-12-27	2,950,000.00	20,000.00	房屋建筑物 遵义市高铁新城开发投资有限责任公司
交通银行股份有限公司遵义分行	2016-8-31	2026-12-21	1,153,750,000.00	50,000,000.00	土地使用权 本公司
贵州仁怀茅台农村商业银行遵义支行	2023-1-20	2025-1-12	790,000.11		土地使用权 本公司
中国工商银行股份有限公司遵义分行	2023-8-7	2026-8-3	4,300,000.00		土地使用权 遵义宾馆有限责任公司 遵义红色旅游（集团）有限公司 贵州圣地交旅资产管理有限公司
交通银行股份有限公司遵义分行营业部	2023-2-21	2025-2-20	30,000,000.00		土地使用权 遵义市国有资本运营有限公司
交通银行股份有限公司遵义分行营业部	2022-12-12	2024-12-11	64,000,000.00	64,000,000.00	土地使用权 遵义市国有资本运营有限公司
中信银行股份有限公司遵义分行	2023-6-16	2026-6-15	119,900,000.00	100,000.00	房屋建筑物 本公司 遵义道桥建设（集团）有限公司
中国民生银行股份有限公司遵义分行	2018-8-30	2024-3-21	41,890,000.00	41,890,000.00	房屋建筑物 本公司 圣地酒店管理有限公司 遵义蔬菜集团有限公司
中国农业银行股份有限公司遵义分行	2020-11-27	2035-11-26	210,395,000.00		在建工程 贵州国有资本运营有限公司
贵州银行股份有限公司遵义分行营业部	2013-6-19	2024-12-18	69,000,000.00	69,000,000.00	房屋建筑物 本公司
贵州银行股份有限公司遵义分行营业部	2017-6-25	2030-6-24	94,000,000.00	500,000.00	房屋建筑物 遵义宾馆有限责任公司 遵义红色旅游（集团）劳务有限公司
贵州银行股份有限公司遵义分行营业部	2021-11-12	2025-10-8	200,000,000.00		房屋建筑物 遵义交通建设投资（集团）有限公司
贵州遵义汇川农村商业银行股份有限公司	2023-12-8	2026-12-7	4,900,000.00		土地使用权 遵义民航产业发展（集团）有限公司
贵州遵义汇川农村商业银行股份有限公司	2023-12-8	2026-12-7	4,900,000.00		土地使用权 遵义民航产业发展（集团）有限公司

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额	抵押标的及保证人
遵义汇川黔兴村镇银行有限责任公司	2022-11-17	2025-11-16	3,990,000.00		土地使用权 本公司 遵义文旅产业发展(集团)有限公司 赤水半岛旅游开发建设有限责任公司
遵义汇川黔兴村镇银行有限责任公司	2022-11-17	2025-11-16	3,990,000.00		土地使用权 本公司 遵义文旅产业发展(集团)有限公司 赤水半岛旅游开发建设有限责任公司
遵义汇川黔兴村镇银行有限公司	2022-11-15	2025-11-14	3,890,000.00		土地使用权 本公司 遵义文旅产业发展(集团)有限公司 赤水半岛旅游开发建设有限责任公司
遵义汇川黔兴村镇银行有限责任公司	2022-11-17	2025-11-16	3,990,000.00		土地使用权 本公司 赤水旅游发展股份有限公司 遵义文旅产业发展(集团)有限公司
贵州仁怀茅台农村商业银行遵义支行	2023-3-2	2026-3-1	3,590,000.00		房屋建筑物 遵义文旅产业发展(集团)有限公司
中信银行股份有限公司遵义分行营业部	2023-4-25	2026-4-24	97,900,000.00		房屋建筑物 本公司
上海浦东发展银行股份有限公司遵义分行	2016-12-1	2041-12-25	639,600,000.00	200,000.00	土地使用权 贵州遵义高速公路建设投资有限公司
交通银行股份有限公司遵义厦门路支行	2012-12-1	2032-2-26	749,600,000.00	200,000.00	土地使用权 贵州遵义高速公路建设投资有限公司
交通银行股份有限公司遵义分行	2021-1-22	2030-11-10	73,950,000.00		土地使用权 本公司
合计			3,607,472,929.68	232,107,929.57	

h) 截止报告年末抵押质押保证借款

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额	抵押质押标的及保证人
中国邮政储蓄银行股份有限公司遵义市分行	2023-1-11	2024-12-30	8,850,000.00	8,850,000.00	土地使用权 应收账款 本公司 遵义市高铁新城开发投资有限责任公司
中国农业发展银行股份有限公司遵义分行	2021-11-16	2038-11-15	580,000,000.00		房屋建筑物 应收账款 本公司
赤水市农村信用合作联社	2023-3-6	2026-3-5	8,681,163.51	10,000.00	土地使用权 景区收费权 遵义文旅产业发展（集团）有限公司 赤水市国有资产投资发展有限公司

贷款银行	起始日	终止日	年末余额	转入一年内到期金额	抵押质押标的及保证人
中国银行股份有限公司遵义分行	2019-7-11	2033-11-20	151,790,000.00	12,980,000.00	土地使用权 景区收费权 本公司 文旅产业发展（集团）有限公司
合计			749,321,163.51	21,840,000.00	

（三十五）应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
企业债券	8,936,480,362.62	9,416,741,853.21
小计	8,936,480,362.62	9,416,741,853.21
减：一年内到期部分	2,501,044,439.64	848,704,000.00
合计	6,435,435,922.98	8,568,037,853.21

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	期初余额	本期发行	按票面利率计提利息	溢折价摊销	本期偿还	转入一年内到期的金额	期末余额
17 遵旅 01	500,000,000.00	2017/9/27	10	298,232,433.89		6,075,616.44	789,305.24		75,000,000.00	224,021,739.13
19 遵旅 01	1,500,000,000.00	2019/3/7	10	1,303,547,420.87		76,931,506.85	1,235,187.83	110,000,000.00	150,000,000.00	1,044,782,608.70
19 遵旅 01	400,000,000.00	2019/6/6	10	324,845,297.08		14,509,776.33	632,516.97	6,600,000.00	38,800,000.00	280,077,814.05
19 遵旅 02	700,000,000.00	2019/10/22	10	627,368,981.80		7,317,863.01	759,300.67	161,500,000.00	57,000,000.00	409,628,282.47
19 遵旅 03	500,000,000.00	2019/11/25	10	3,447,500.00		23,416.44	35,077.36	600,000.00	350,000.00	2,532,577.36
20 遵旅 01	670,000,000.00	2020/1/21	10	617,395,458.19		45,850,027.40	1,045,052.81	15,800,000.00	53,600,000.00	549,040,511.00
20 遵旅 02	600,000,000.00	2020/3/23	10	333,621,693.21	286,000,000.00	33,799,890.41	902,224.46	61,000,000.00	48,000,000.00	511,523,917.67
20 遵旅 03	540,000,000.00	2020/9/25	10	463,368,460.42		10,497,008.22	1,786,855.41		43,200,000.00	421,955,315.83
20 遵旅 ZR001	300,000,000.00	2020/9/29	5	296,620,634.29		5,794,520.55	544,365.71			297,165,000.00
21 遵旅 01	800,000,000.00	2022/2/22	10	674,596,126.49		45,483,616.44	1,213,307.47		40,000,000.00	635,809,433.96
21 遵旅 02	300,000,000.00	2021/5/10	10	297,753,582.53		14,547,945.21	516,514.83		18,000,000.00	280,270,097.36
21 遵旅 03	351,000,000.00	2021/12/15	10	348,236,482.06		1,226,095.89	519,851.73		21,060,000.00	327,696,333.79
19 遵物 01	1,000,000,000.00	2019/12/20	5	26,250,000.00			34,439.64	13,250,000.00	13,034,439.64	
20 遵物 01	1,000,000,000.00	2020/6/19	5	485,629,910.09			14,370,089.91	500,000,000.00		
20 文旅 01	800,000,000.00	2020/5/19	7	542,640,860.74			57,359,139.26	600,000,000.00		
22 遵旅 01	284,000,000.00	2022/6/22	2	281,561,289.30		9,761,041.10	2,438,710.70		284,000,000.00	
22 遵旅 02	459,000,000.00	2022/10/20	2	454,653,210.99		6,048,739.73	4,346,789.01		459,000,000.00	
22 遵旅 03	726,000,000.00	2022/11/21	2	718,953,714.81		5,300,794.52	7,046,285.19		726,000,000.00	
22 遵旅 04	473,950,000.00	2022/12/15	2	469,314,796.45		1,519,397.26	4,685,203.55		474,000,000.00	
23 遵旅 01	281,000,000.00	2023-1-18	2		278,190,000.00	17,414,301.37	1,346,458.33			279,536,458.33
23 遵旅 02	1,180,000,000.00	2023-5-17	2		1,168,200,000.00	48121369.86	3,195,833.33			1,171,395,833.33
合计	/	/	/	8,568,037,853.21	1,732,390,000.00	350,222,927.03	104,802,509.41	1,468,750,000.00	2,501,044,439.64	6,435,435,922.98

(三十六) 长期应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	4,517,128,254.97	7,245,278,843.47
专项应付款	189,186,031.53	236,548,102.43
合计	4,706,314,286.50	7,481,826,945.90

2. 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
贵州省农业农村现代化发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	100,000,000.00	100,000,000.00
国新商业保理有限公司		115,296,000.00
贵阳贵银金融租赁有限责任公司	318,986,048.72	798,562,165.03
兴业金融租赁有限责任公司	140,000,000.00	829,860,242.83
华融金融租赁股份有限公司		46,412,537.79
工银金融租赁有限公司	157,200,000.00	11,411,994.11
上实融资租赁有限公司	721,720,600.00	965,591,019.65
中交雄安融资租赁有限公司	137,700,000.00	147,700,000.00
远东国际租赁有限公司	3,521,200.00	26,863,600.00
遵义市公路路政管理局	447,690,000.00	447,690,000.00
平安国际融资租赁（天津）有限公司	17,584,595.54	21,489,195.54
贵州股权交易中心有限公司	742,134,337.59	1,315,594,703.27
中交融资租赁有限公司	55,160,375.43	267,804,972.78
中铁金控融资租赁有限公司	418,869,923.53	404,817,788.36
河南安和融资租赁有限公司		362,317.58
贵州省文化旅游产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	136,000,000.00	164,000,000.00
建信金融租赁有限公司	211,409,456.88	839,096,729.75
其他		42,225,576.78
国开发展基金有限公司	512,500,000.00	700,500,000.00
贵州省产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	
贵州中黔金科产业投资有限公司	98,510,000.00	
华润深国投信托有限公司	39,141,717.28	
建信融通有限责任公司	59,000,000.00	
合计	4,517,128,254.97	7,245,278,843.47

3. 按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中国茶海公路建设项目专项款	3,930,000.00		3,930,000.00	
大数据电子信息产业基金	10,609,565.66			10,609,565.66
改制基金	5,009,261.00		5,009,261.00	
遵义粮油仓储物流交易中心项目	2,858,692.02		2,858,692.02	
市级储备粮油轮换风险基金	21,000,000.00		21,000,000.00	
预算内基础建设投资资金	7,400,000.00		7,400,000.00	
遵义市物流标准化试点项目	1,103,796.37		1,103,796.37	
消防七级补助	4,193,298.50		4,193,298.50	
遵义会议纪念区旅游专用停车场	28,000,000.00			28,000,000.00
云门囤 5A 景区	800,000.00		800,000.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他	1,197,023.01		1,197,023.01	
黔北托盘营运中心建设项目	446,465.87		270,000.00	176,465.87
西部陆海通道（遵义）物流中心项目地方债券资金	100,000,000.00			100,000,000.00
西部粮食综保基地专项债券资金	50,000,000.00			50,000,000.00
高铁站配套设施建设项目资金		400,000.00		400,000.00
合计	236,548,102.43	400,000.00	47,762,070.90	189,186,031.53

（三十七）预计负债

项目	期初余额	期末余额	形成原因
联营企业发生超额亏损	120,656.11	120,656.11	
合计	120,656.11	120,656.11	/

（三十八）递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	289,721,723.28	16,870,000.00	58,530,472.60	248,061,250.68	与资产相关
合计	289,721,723.28	16,870,000.00	58,530,472.60	248,061,250.68	/

2. 涉及政府补助的项目明细

负债项目	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	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
绿色农产品中心固定投入补贴	1,870,359.24						1,870,359.24	与资产相关
物流设施补助	21,390,741.31	8,320,000.00					29,710,741.31	与资产相关
客运站项目建设	34,950,000.00						34,950,000.00	与资产相关
机场改扩建工作经费	19,348,391.16				9,957,204.39		9,391,186.77	与资产相关
明航发展基金	61,772,442.44				8,178,699.98		53,593,742.46	与资产相关
旅游厕所补助资金	280,000.00				140,000.00		140,000.00	与资产相关
云门囤景区一体化建设	20,000,000.00						20,000,000.00	与资产相关
农产品供应链建设资金	10,000,000.00						10,000,000.00	与资产相关
救灾物资储备库专项建设资金	1,000,000.00						1,000,000.00	与资产相关
冷库建设奖励	2,500,000.00				187,500.00		2,312,500.00	与资产相关
茶叶企业服务平台	4,000,000.00						4,000,000.00	与资产相关
市场开拓补贴	1,163,245.24						1,163,245.24	与资产相关
粮食流通专项补贴	700,000.00						700,000.00	与资产相关
农产品供应链项目资金	7,300,000.00						7,300,000.00	与资产相关
土地补贴款	45,740,710.36				577,493.52	11,369,088.56	33,794,128.28	与资产相关
施秉县投资促进局	16,279,709.28				795,881.28		15,483,828.00	与资产相关
基础设施建设补助费	11,842,624.25	8,550,000.00			6,828,604.87		13,564,019.38	与资产相关
招商引资奖励	4,437,500.00						4,437,500.00	与资产相关
陆海新通道建设专项资金	4,650,000.00						4,650,000.00	与资产相关
与茶叶相关的补助	20,496,000.00					20,496,000.00		与资产相关
合计	289,721,723.28	16,870,000.00			26,665,384.04	31,865,088.56	248,061,250.68	

（三十九）其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
遵义市高铁新城开发投资有限责任公司 2020 年第一、二期金融资产交易产品		252,995,193.76
合同负债		10,328,949.51
非金融机构长期借款	212,699,400.00	
平安银行广州分行借款	102,744,100.00	
合计	315,443,500.00	263,324,143.27

（四十）实收资本

股东名称	期初余额	本期增减变动（+、—）					期末余额
		增资	利润转增资本	公积金转增资本	其他	小计	
遵义市人民政府	300,000,000.00						300,000,000.00

（四十一）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	33,598,154,074.56		4,779,386,530.15	28,818,767,544.41
合计	33,598,154,074.56		4,779,386,530.15	28,818,767,544.41

（四十二）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		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	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
不能重分类进损益的其他 综合收益	5,644,218,431.39	931,078.13		186,215.63				5,644,963,293.89
其中：其中：由自用房地 产转为投资性房地产时公 允价值大于转换时成本金 额	5,644,218,431.39	931,078.13		186,215.63				5,644,963,293.89
其他综合收益合计	5,644,218,431.39	931,078.13		186,215.63				5,644,963,293.89

（四十三）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	21,388.41	56,269.86		77,658.27
合计	21,388.41	56,269.86		77,658.27

（四十四）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	205,293,258.24			205,293,258.24
合计	205,293,258.24			205,293,258.24

（四十五）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,042,905,559.72	1,943,586,663.38
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,042,905,559.72	1,943,586,663.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	213,064,251.82	107,255,902.55
减：提取法定盈余公积		7,937,006.21
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,255,969,811.54	2,042,905,559.72

（四十六）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,646,713,317.88	2,419,747,973.81	1,828,826,948.98	1,476,942,517.77
其他业务	440,480,345.74	289,783,159.59	618,245,953.38	499,547,852.44
合计	3,087,193,663.62	2,709,531,133.40	2,447,072,902.36	1,976,490,370.21

营业收入和营业成本明细：

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	2,646,713,317.88	2,419,747,973.81	1,828,826,948.98	1,476,942,517.77
1、运输及物流服务	55,751,668.08	37,870,282.57	126,783,664.38	104,962,290.31
2、旅游产业	158,803,667.02	72,841,977.61	25,869,643.37	28,903,278.66
3、粮油销售	593,870,565.51	557,108,923.26	241,478,471.67	233,947,923.04
4、高速收费	333,560,935.62	311,858,043.49	261,924,391.62	200,034,742.19
5、商品销售	1,504,726,481.65	1,440,068,746.88	1,172,770,777.94	909,094,283.57
其他业务小计	440,480,345.74	289,783,159.59	618,245,953.38	499,547,852.44
1、酒类销售	321,919,916.96	216,403,273.03	360,305,046.04	324,420,743.90
2、租赁	59,625,038.40	51,429,744.63	78,092,718.35	38,235,741.41
3、宾馆	2,690,167.05	2,300,155.70	163,434,513.28	125,814,046.71

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
4、演出			4,280,516.94	184,737.03
5、其他	56,245,223.33	19,649,986.23	12,133,158.77	10,892,583.39
合 计	3,087,193,663.62	2,709,531,133.40	2,447,072,902.36	1,976,490,370.21

(四十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,872,621.76	1,983,439.36
教育费附加	1,279,981.71	850,045.44
地方教育费附加	831,079.97	566,696.96
房产税	17,158,204.18	7,051,984.50
土地使用税	34,252,664.09	27,128,836.39
土地增值税	231,345.84	
印花税	4,383,355.46	6,805,112.30
车船使用税	64,114.71	
其他	2,993.70	239,007.31
合计	61,076,361.42	44,625,122.26

(四十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
招商费用	10,439,932.08	357,910.37
广告宣传费	16,101,025.74	38,235,626.18
职工工资及福利费	32,668,470.59	16,318,839.47
销售佣金	804,381.81	3,780,306.29
租赁费	7,217,180.71	6,893,102.31
包装运输费	16,565,118.67	4,896,853.34
仓储保管费	833,062.25	1,897,736.76
差旅费	1,557,723.15	893,771.38
物业管理费	493,184.38	1,086,772.26
固定资产折旧及摊销	10,117,422.90	4,637,853.79
业务招待费	1,898,495.82	674,530.87
其他	615,278.25	3,786,749.05
合计	99,311,276.35	83,460,052.07

(四十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资及福利费	194,394,702.29	253,258,001.71
固定资产折旧费	128,327,027.90	109,634,644.28
办公费	10,248,624.66	12,427,403.25
咨询费（审计/评估/法律/专家）	21,525,977.97	26,758,203.34
劳务费	12,444,484.28	19,038,894.67
劳动及财产保险费	647,582.03	36,113,768.43
无形资产摊销	48,724,256.59	31,520,818.63
物业管理费	3,364,222.27	12,484,633.32

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	3,079,997.47	5,194,773.48
工会经费及职工教育经费	2,975,324.62	4,753,198.08
差旅费	1,676,905.83	2,886,722.49
修理费	3,514,367.08	7,826,933.16
低值易耗品摊销	765,035.25	1,093,783.56
长期待摊费用摊销	3,616,836.06	6,015,330.36
业务招待费	402,442.81	1,783,363.87
其他	1,362,920.20	11,044,776.77
合计	437,070,707.31	541,835,249.40

(五十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1034,262,535.52	940,945,917.71
利息收入	4,569,178.04	30,627,228.11
手续费及其他	6,263,747.28	156,325,445.89
合计	1,035,957,104.76	1,066,644,135.49

(五十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,357,180,103.14	2,174,558,346.81
个税手续费返还	322,178.53	264,478.36
合计	1,357,502,281.67	2,174,822,825.17

与日常活动有关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关	备注
运营资金补贴	1,322,000,000.00	2,138,766,409.00	与收益相关	注 1
中小机场补贴	21,900,000.00	20,700,000.00	与收益相关	
陆海新通道建设补助资金	0.00	2,180,907.25	与收益相关	
项目建设奖励资金补贴	4,850,109.28		与收益相关	
冷链物流服务体系建设项目补助资金	100,000.00	1,344,935.96	与收益相关	
税收返还及减免	5,124,593.96	1,328,805.62	与收益相关	
土地成本补贴摊销	1,373,374.80	2,037,886.00	与资产相关	
稳岗补贴	144,525.10	6,882,670.42	与收益相关	
招商引资奖励	187,500.00		与收益相关	
评定五星酒店级补助	1,000,000.00		与收益相关	
其他	500,000.00	1,316,732.56	与收益相关	
合 计	1,357,180,103.14	2,174,558,346.81		

注 1：根据遵义市财政局下发的《遵义市财政局关于下达 2023 年营业资金补贴的通知》，拨付给母公司及以下公司营运资金补贴。其中：遵义交旅投资（集团）有限公司 100,000,000.00 元；遵义文旅产业发展(集团)有限公司集团 170,000,000.00 元；遵义红色旅游（集团）有限公司 70,000,000.00 元；遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司 700,000,000.00 元；贵州遵义高速公路建设投资有限公司 280,000,000.00 元；遵义长征商业管理有限公司 2,000,000.00 元。

注 2：根据遵义市人民政府的批示，拨付遵义交旅投资（集团）有限公司 100,000,000.00 元专项资金。

（五十二）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	282,464.69	-189,912,391.59
处置长期股权投资产生的投资收益	804,222.29	39,023.47
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	306,585.54	
处置交易性金融资产取得的投资收益	13,012,125.87	
处置债权投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他		
合计	14,405,398.39	-189,873,368.12

（五十三）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	21,230,080.00	37,316,029.69
其他非流动金融资产公允价值变动收益	177,945,778.88	-259,935,605.89
孙公司长征产业在海通证券账户金额	932.35	
合计	199,176,791.23	-222,619,576.20

（五十四）信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-14,720,991.11	-11,115,955.90
其他应收款坏账损失	-14,753,319.36	-45,880,339.14
长期应收款坏账损失	247,427.84	-247,427.84
合计	-29,226,882.63	-57,243,722.88

（五十五）资产处置收益（损失以“-”号填列）

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	1,767,098.50	1,046,118.64
合计	1,767,098.50	1,046,118.64

（五十六）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
违约赔偿	1,470,087.10		1,470,087.10
无需支付的应付款	128,275.42		128,275.42
罚款等	1,098.50	4,653,500.00	1,098.50
盘盈利得	900.30		900.30
与企业日常活动无关的政府补助	12,108,198.87		12,108,198.87
其他	2,879,960.97	222,044.93	2,879,960.97
合计	16,588,521.16	4,875,544.93	16,588,521.16

（五十七）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿款	1,696,237.30	2,582,039.41
对外捐赠	1,010,261.61	784,300.00
税收滞纳金及罚款	1,460,677.15	5,274,422.68
非流动资产毁损报废损失	401,573.73	2,785,530.43
债务重组损失	43,884.80	
停工停产损失	400,000.00	
军民融合及反恐经费等	1,184,033.86	
过期变质报废损失	141,510.36	
其他	19,440.15	244,129.91
合计	6,357,618.96	11,670,422.43

（五十八）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,523,199.02	295,000,735.22
递延所得税费用	37,712,725.63	-16,607,929.94
合计	54,235,924.65	278,392,805.28

（五十九）现金流量表项目**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	3,204,296,866.97	1,879,731,431.17
代收代付款		682,624,809.18
政府补助款	1,369,288,302.01	2,174,558,346.81
各类保证金		126,384,000.00
其他	8,921,224.91	2,992,442.20
合计	4,582,506,393.89	4,866,291,029.36

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	1,944,342,248.64	2,972,369,024.57
代收代付款		576,601,278.92
付现销售管理费用	115,557,942.71	476,906,629.68
各类保证金		243,215,449.84
其他	12,493,217.77	9,637,906.56
合计	2,072,393,409.12	4,278,730,289.57

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期银行存款收回	60,228,616.47	
合计	60,228,616.47	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
减少控股子公司货币资金期初数	511,596,590.94	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	511,596,590.94	

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁款	217,260,043.95	74,418,906.54
合计	217,260,043.95	74,418,906.54

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还融资租赁款	1,774,277,189.15	
融资手续费		158,440,829.30
合计	1,774,277,189.15	158,440,829.30

现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料表**

补充资料	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	243,866,745.09	154,962,566.76
加：信用减值损失	29,226,882.63	57,243,722.88
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	382,431,002.72	306,441,676.13
使用权资产折旧	49,715.56	
无形资产摊销	65,511,111.09	81,520,818.63
长期待摊费用摊销	10,455,143.86	30,153,300.36
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）	-1,767,098.50	-1,046,118.64
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	401,573.73	2,785,530.43
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-199,176,791.23	222,619,576.20
财务费用（收益以“—”号填列）	1,034,262,535.52	1,095,577,757.63
投资损失（收益以“—”号填列）	-14,405,398.39	189,879,564.43
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-12,368,020.82	16,607,929.94
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	45,019,446.29	18,885,363.56
存货的减少（增加以“—”号填列）	-168,545,385.63	-272,306,180.00
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	470,049,391.40	-2,938,062,554.08
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	491,984,848.28	1,116,680,361.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,376,995,701.60	81,943,315.31
2. 不涉及现金收支的重大活动：	/	/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	/	/
现金的期末余额	380,970,694.61	796,299,688.68

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	796,299,688.68	274,870,104.32
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	-415,328,994.07	521,429,584.36

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	380,970,694.61	796,299,688.68
其中：库存现金	26,693.85	58,529.42
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	380,944,000.76	796,241,159.26
可随时用于支付的其他货币资金		
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	380,970,694.61	796,299,688.68
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		

（六十）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	318,944,965.32	保证金、定期存款、法院冻结资金
存货	7,177,676,855.57	借款抵押
固定资产	1,409,399,387.02	借款抵押
无形资产	536,503,262.47	借款抵押
在建工程	2,914,069,456.35	借款抵押
投资性房地产	16,373,081,436.59	借款抵押
合计	28,729,675,363.32	

存货、固定资产、无形资产、在建工程、投资性房地产等金额重大资产受限情况见下表：

资产所有人	报表项目	资产类型	2023 年 12 月 31 日账面价值	抵押权人
遵义交旅投资（集团）有限公司	存货	土地使用权	2,778,397,700.00	中国农业发展银行遵义分行
	存货	土地使用权	1,631,623,500.00	上海浦东发展银行遵义分行
	固定资产	房屋建筑物	350,989,000.00	中信银行遵义分行
	固定资产	房屋建筑物	101,966,600.00	贵州银行遵义分行
	固定资产	房屋建筑物	558,266,800.00	中国进出口银行贵州省分行
	固定资产	房屋建筑物	213,357,900.00	上海浦东发展银行遵义分行
	投资性房地产	房屋建筑物	80,240,600.00	贵州银行遵义分行
贵州遵铁物流开发投资有限公司	在建工程	土地使用权	101,811,160.00	贵阳贵银金融租赁有限责任公司
			118,293,840.00	建信金融租赁有限公司
			4,650,800.00	贵州仁怀茅台农村商业银行

资产所有人	报表项目	资产类型	2023 年 12 月 31 日账面价值	抵押权人
				股份有限公司遵义支行
			308,630,418.00	中国农业发展银行遵义分行
			2,136,860.00	遵义播州汇隆村镇银行有限责任公司
			41,171,240.00	中国工商银行股份有限公司遵义分行
			25,560,850.00	浙商银行股份有限公司
贵州遵义高速公路建设投资有限公司	投资性房地产	房屋建筑物	212,326,200.00	建信金融租赁有限公司
	存货	土地使用权	1,838,123,220.81	交通银行遵义厦门路支行
	存货	土地使用权	200,140,100.00	上海浦东发展银行股份有限公司遵义分行
遵义交通建设投资（集团）有限公司	投资性房地产	房屋建筑物	35,762,500.00	交通银行遵义厦门路支行
	存货	土地使用权	400,270,000.00	浙商银行贵阳分行
	存货	土地使用权	218,900,000.00	仁怀茅台农村商业银行
遵义申达工程管理咨询有限公司	固定资产	房屋建筑物	7,754,807.90	重庆银行遵义分行
湄潭县农商旅互联有限责任公司	无形资产	土地使用权	21,630,000.00	中国石化财务有限责任公司成都分公司
凤冈县新线农商旅互联有限责任公司	无形资产	土地使用权	11,679,433.20	中国石化财务有限责任公司成都分公司
绥阳县农商旅互联有限责任公司	无形资产	土地使用权	27,150,000.00	中国工商银行股份有限公司贞丰支行
绥阳县农商旅互联有限责任公司	无形资产	土地使用权	27,150,000.00	中国工商银行股份有限公司绥阳支行
施秉县新线农商旅互联有限责任公司	无形资产	土地使用权	31,835,250.00	中国石化财务有限责任公司成都分公司
福泉市农商旅互联有限责任公司	无形资产	土地使用权	23,099,740.00	中国石化财务有限责任公司成都分公司
印江自治县农商旅互联有限责任公司	无形资产	土地使用权	13,484,372.50	中国石化财务有限责任公司成都分公司
赤水市农商旅互联有限责任公司	无形资产	土地使用权	6,580,000.00	中国石化财务有限责任公司成都分公司

资产所有人	报表项目	资产类型	2023 年 12 月 31 日账面价值	抵押权人
赤水市黔航石油有限责任公司	无形资产	土地使用权	5,735,566.77	工商银行赤水丹霞支行
遵义红梁产业（集团）有限责任公司	存货	土地使用权	29,332,334.76	工商银行遵义碧云支行
	无形资产	土地使用权	9,059,000.00	
赤水半岛旅游开发有限责任公司	无形资产	土地使用权	33,381,100.00	贵阳贵银金融租赁有限责任公司
	无形资产	土地使用权	41,018,700.00	贵阳银行股份有限公司遵义分行
	无形资产	土地使用权	9,419,900.00	上海浦东发展银行遵义分行
	无形资产	土地使用权	158,558,300.00	中国农业发展银行遵义分行
	无形资产	土地使用权	35,387,300.00	贵州融资担保有限公司
	无形资产	土地使用权	8,538,400.00	中交融资租赁有限公司
	无形资产	土地使用权	19,663,500.00	赤水市农村信用合作联社
	无形资产	土地使用权	21,457,000.00	中国农业银行遵义红花岗支行
	固定资产	房屋建筑物	208,281,900.00	贵阳贵银金融租赁有限责任公司
遵义长征产业投资有限公司	固定资产	房屋建筑物	786,600.00	贵阳银行股份有限公司遵义分行
	固定资产	房屋建筑物	73,044,900.00	中国进出口银行贵州分行
遵义新长征房地产开发有限公司	固定资产	房屋建筑物	5,583,000.00	贵阳银行股份有限公司遵义分行
	固定资产	房屋建筑物	3,056,100.00	中国农业银行遵义汇川支行
遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	投资性房地产	房屋建筑物	15,525,067,800.00	贵州银行股份有限公司遵义分行、交通银行股份有限公司遵义分行珠海路支行、建信金融租赁有限公司
遵义红色旅游（集团）有限公司	投资性房地产	房屋建筑物	220,875,900.00	贵州兴黔财富资本管理有限公司
	固定资产	房屋建筑物	34,735,800.00	
	投资性房地产	房屋建筑物	73,460,700.00	贵州银行股份有限公司遵义分行
	固定资产	房屋建筑物	31,762,279.12	
	投资性房地产	房屋建筑物	19,229,630.00	贵阳贵银金融租赁有限责任公司
			44,038,500.00	中国工商银行遵义分行
			16,075,150.00	中国邮政储蓄银行遵义市分行

资产所有人	报表项目	资产类型	2023 年 12 月 31 日账面价值	抵押权人
			30,821,500.00	中信银行股份有限公司遵义分行
			31,010,900.00	遵义市红花岗区供销社社员股金服务有限公司
			84,172,056.59	民生银行遵义分行 中国农业银行遵义分行
	在建工程	房屋建筑物	67,201,000.00	中国农业银行遵义分行
	在建工程	房屋建筑物	444,136,738.35	中国进出口银行贵州省分行 中国农业银行遵义分行
遵义康养产业发展有限公司	在建工程	房屋建筑物	8,003,600.00	赤水市农村信用合作联社
	在建工程	房屋建筑物	15,210,000.00	中国工商银行股份有限公司赤水支行
	在建工程	房屋建筑物	48,495,000.00	贵州仁怀茅台农村商业银行股份有限公司遵义支行
	在建工程	房屋建筑物	77,095,100.00	中国邮政储蓄银行股份有限公司遵义市分行
遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司	在建工程	土地使用权	130,801,200.00	贵州黔兴财富资本管理有限公司
遵义交旅投综合服务有限公司	存货	土地使用权	80,890,000.00	中国农业银行遵义红花岗支行
遵义文旅产业发展（集团）有限公司	无形资产	土地使用权	31,675,700.00	中交融资租赁有限责任公司
	固定资产	房屋建筑物	28,095,600.00	赤水市农村信用合作联社
遵义创新物流投资发展有限公司	在建工程	土地使用权	222,292,506.00	贵州遵义红花岗农村商业银行股份有限公司北海路支行
	在建工程	土地使用权	53,070,162.00	贵州遵义汇川农村商业银行股份有限公司
	在建工程	土地使用权	264,626,772.00	中国工商银行遵义分行 浙商银行股份有限公司
	在建工程	土地使用权	155,392,736.00	中国农业银行股份有限公司赤水市支行
	在建工程	土地使用权	88,684,896.00	中国农业银行股份有限公司红花岗区支行
	在建工程	土地使用权	528,522,678.00	贵州省资产管理股份有限公司

（六十一）政府补助

详见本附注五、（五十一）

六、合并范围的变更

（一）企业合并变更

1. 本期发生的企业合并变更

单位名称	持股比例	股权划出方式
遵义茶业（集团）有限公司	100.00%	无偿划出
贵州长征文化旅游（集团）有限公司	100.00%	无偿划出
遵义蔬菜集团有限公司	100.00%	无偿划出
遵义市演艺集团有限公司	100.00%	无偿划出

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成（一级子公司）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
遵义交通建设投资（集团）有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	高速公路建设、营运及土地储备、开发	100		100	同一控制下企业合并
遵义文旅产业发展（集团）有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	公共设施管理业	100		100	设立
遵义机场有限责任公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	机场建设投融资、机场及配套设施建设与经营管理	100		100	同一控制下企业合并
遵义云门囤旅游发展有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	商务服务业	100		100	非同一控制下企业合并
贵州省酒用粮食农业发展（集团）有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	粮食收储	100		100	同一控制下企业合并
遵义红色旅游（集团）有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	旅游服务	100		100	同一控制下企业合并
遵义长征商业管理有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	商业管理	100		100	同一控制下企业合并
遵义新线文化传媒有限责任公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	商务服务业	100		100	设立
遵义机场建设有限责任公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	商务服务业		100	100	设立
遵义交旅投综合服务管理有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	商务服务业	100		100	设立
遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	土地一级开发、房地产开发	66		100	同一控制下企业合并
遵义市交旅房地产开发有限责任公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	房地产业	100		100	同一控制下企业合并
遵义创新物流投资发展有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	仓储租赁	100		100	同一控制下企业合并
遵义旅游文化投资发展基金（有限合伙）	贵州省遵义市	贵州省遵义市	商务服务业	99.5		99.5	设立

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	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
赤水旅游发展股份有限公司	51.52	-52,213,059.27		1,102,523,651.05

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：本集团对赤水旅游发展股份有限公司的持股比例和表决权均为 48.48%，由于赤水旅游发展股份有限公司的第二大股东的表决权比例不超过 44.90%，没有迹象表明与其他股东会构成一致行动人，且赤水旅游发展股份有限公司的高级管理人员中本集团派出人员占绝大多数，本集团有权任免赤水旅游发展股份有限公司董事会中的多数成员，有权主导赤水旅游发展股份有限公司的经营活动并享有可变回报，本集团能够控制赤水旅游发展股份有限公司，故将赤水旅游发展股份有限公司纳入合并范围。

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
赤水旅游发展股份有限公司	1,596,734,411.53	2,401,277,779.16	3,998,012,190.69	1,076,118,868.47	781,901,763.51	1,858,020,631.98

续表

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
赤水旅游发展股份有限公司	1,569,116,692.68	2,412,816,486.12	3,981,933,178.80	1,127,746,894.95	612,849,501.40	1,740,596,396.35

（二）在合营安排或联营企业中的权益

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（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
遵义红色旅游客运服务股份有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	道路运输业		40.00	权益法
遵义红色旅游基金管理有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	投资管理		32	权益法
贵州清泉探索文化发展有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	商务服务业		30	权益法
贵州赤子知行体育文化发展有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	文化体育业		40	权益法
贵州遵恒食品有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	零售业		36	权益法

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、借款、应付债券、长期应付款等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指企业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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中

控制。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	1,768,608,977.81		1,768,608,977.81
应付票据			
应付账款	5,189,580,362.66		5,189,580,362.66
其他应付款	11,328,377,553.96		11,328,377,553.96
一年内到期的非流动负债	5,853,942,911.67		5,853,942,911.67
其他流动负债	303,165,389.55		303,165,389.55
长期借款		28,564,767,814.41	28,564,767,814.41
应付债券		6,435,435,922.98	6,435,435,922.98
长期应付款		4,706,314,286.50	4,706,314,286.50
其他非流动负债		315,443,500.00	315,443,500.00
合计	24,443,675,195.65	40,021,961,523.89	64,465,636,719.54

续表

项目	期初余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	2,641,710,295.95		2,641,710,295.95
应付票据	4,057,200.00		4,057,200.00
应付账款	5,446,631,682.64		5,446,631,682.64
其他应付款	10,480,092,895.12		10,480,092,895.12
一年内到期的非流动负债	3,675,926,216.27		3,675,926,216.27
其他流动负债	102,485,812.44		102,485,812.44
长期借款		27,316,825,376.47	27,316,825,376.47
应付债券		8,733,021,853.21	8,733,021,853.21
长期应付款		7,481,826,945.90	7,481,826,945.90
其他非流动负债		263,324,143.27	263,324,143.27
合计	22,350,904,102.42	43,794,998,318.85	66,145,902,421.27

(三) 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。

1、利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的

固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2023 年 12 月 31 日，管理层认为本公司不存在重大利率风险。

2、汇率风险

本公司报告期内不存在汇率风险。

3、其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司于报告期内不存在其他价格风险。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
1.其他非流动金融资产	1,543,945,091.20			1,543,945,091.20
2.投资性房地产				
（1）出租用的土地使用权		117,831,850.00		117,831,850.00
（2）出租的建筑物		16,955,132,200.00		16,955,132,200.00
3.交易性金融资产	932.35			932.35
持续以公允价值计量的资产总额	1,543,946,023.55	17,072,964,050.00		18,616,910,073.55

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

市场公开价值。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

估价技术：收益法，市场比较法。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

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(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
遵义市人民政府	贵州遵义	党政机关		100.00	100.00

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、（二）。

（四）其他关联方情况

无。

（五）关联交易情况

1.对外担保

被担保方	担保金额	担保起止日	担保是否已履行完毕
遵义道桥建设（集团）有限公司	73,566,300.00	2022.07.15-2028.12.15	否
遵义道桥建设（集团）有限公司	2,020,000,000.00	2022.10.20-2025.10.20	否
贵州湄潭中和建设股份有限公司	350,000,000.00	2022.04.08-2024.10.07	否
贵州省土城红色文化旅游开发有限公司	120,000,000.00	2017.01.03-2027.01.03	否
遵义新蒲实业投资运营有限责任公司	10,000,000.00	2020.06.23-2024.12.22	否
遵义市新蒲发展集团有限责任公司	200,000,000.00	2020.09.29-2027.10.10	否
遵义市新蒲发展集团有限责任公司	250,000,000.00	2021.02.05-2028.02.04	否
红花岗城市建设投资经营有限公司	620,000,000.00	2021.12.15-2026.12.16	否
遵义道桥建设（集团）有限公司	200,000,000.00	2020.12.10-2028.05.29	否
遵义经济技术开发区投资建设有限公司	100,000,000.00	2023.04.01-2026.04.01	否
遵义市娄海情旅游发展投资有限公司	300,000,000.00	2019.09.29-2031.09.27	否
遵义经济技术开发区投资建设有限公司	800,000,000.00	2019.12.21-2027.12.13	否
遵义茶业（集团）有限公司	187,000,000.00	2020.03.06-2030.03.05	否
遵义茶业（集团）有限公司	150,000,000.00	2021.09.30-2026.09.30	否
遵义市第一人民医院	600,000,000.00	2019.12.06-2027.12.05	否
遵义市投资集团有限责任公司	999,500,000.00	2022.08.12-2024.08.11	否
遵义蔬菜集团有限公司	15,000,000.00	2023.12.27-2024.12.26	否
遵义蔬菜集团有限公司	30,000,000.00	2023.06.28-2024.06.27	否
遵义市国有资本运营有限公司	49,900,000.00	2023.10.11-2024.10.11	否
贵州黔茶联盟茶业发展有限公司	4,000,000.00	2022.11.17-2025.11.16	否
遵义市国有资产运营管理有限公司	383,000,000.00	2022.03.06-2030.03.05-	否
贵州兆启建材有限公司	10,000,000.00	2021.01.20-2024.01.18	否
贵州天明渝渝建筑工程有限公司	6,739,400.00	2021.01.20-2024.01.18	否
遵义蔬菜集团有限公司	3,000,000.00	2023.06.16-2024.06.16	否

2.对本公司担保

担保方	担保金额	担保起止日	担保是否已经履行完毕
贵州国有资本运营有限公司	60,000,000.00	2023.04.03-2024.04.02	否
贵州国有资本运营有限公司	40,000,000.00	2023.05.29-2024.05.28	否
贵州国有资本运营有限公司	300,000,000.00	2023.12.21-2024.12.20	否
贵州国有资本运营有限公司	210,395,000.00	2020.11.27-2035.11.26	否
遵义市国有资本运营有限公司	30,000,000.00	2023.02.21-2025.02.20	否
遵义市国有资本运营有限公司	64,000,000.00	2022.12.12-2024.12.11	否
遵义市国有资本运营有限公司	294,773,700.00	2023.06.29-2024.06.28	否
遵义市国有资本运营有限公司	469,100,000.00	2016.01.14-2028.12.31	否
遵义市国有资产经营管理有限公司	380,000,000.00	2023.08.11-2025.08.11	否
遵义市国有资产经营管理有限公司	239,700,000.00	2018.8.29-2032.12.20	否
遵义市公共交通（集团）有限责任公司	33,000,000.00	2023.04.19-2024.04.18	否
遵义市公共交通（集团）有限责任公司	30,000,000.00	2023.07.20-2024.07.19	否

担保方	担保金额	担保起止日	担保是否已经履行完毕
遵义市公共交通（集团）有限责任公司	60,000,000.00	2023.09.11-2024.09.10	否
遵义市公共交通（集团）有限责任公司	70,000,000.00	2023.10.25-2024.10.24	否
遵义市公共交通（集团）有限责任公司	300,000,000.00	2023.12.21-2024.12.20	否
遵义市公共交通（集团）有限责任公司	15,600,000.00	2023.12.29-2024.12.28	否
遵义民航产业发展（集团）有限公司	3,000,000.00	2023.11.29-2024.11.28	否
遵义民航产业发展（集团）有限公司	4,900,000.00	2023.12.-8-2026.12.07	否
遵义民航产业发展（集团）有限公司	4,900,000.00	2023.12.-8-2026.12.07	否
遵义市高恒融资担保有限公司	7,000,000.00	2023.11.29-2024.11.28	否
遵义茶业（集团）有限公司	60,000,000.00	2023.09.14-2025.09.13	否
遵义茶业（集团）有限公司	90,000,000.00	2023.09.27-2026.09.26	否
遵义茶业（集团）有限公司	40,000,000.00	2023.10.27-2024.10.27	否
遵义茶业（集团）有限公司	50,000,000.00	2023.12.05-2025.12.05	否
遵义市经投融资性担保有限公司	5,000,000.00	2023.12.22-2024.12.20	否
遵义市融资担保（集团）有限公司	2,969,999.89	2023.01.17-2024.01.16	否
遵义市国有资产投融资经营管理有限责任公司	520,700,000.00	2016.4.22-2028.12.31	否
遵义市道路桥梁工程有限责任公司	807,000,000.00	2014.12.30-2026.12.22	否
遵义市道路桥梁工程有限责任公司	2,460,000,000.00	2018.03.21-2028.03.20	否
遵义道桥建设（集团）有限公司	1,564,200,000.00	2016.03.18-2025.12.20	否
遵义道桥建设（集团）有限公司	432,700,000.00	2016.01.14-2028.12.31	否
遵义道桥建设（集团）有限公司	469,100,000.00	2016.01.14-2028.12.31	否
遵义道桥建设（集团）有限公司	119,900,000.00	2023.06.16-2026.06.15	否
贵州省公路局	474,560,577.52	2013.06.28-2042.10.20	否
贵州省公路局	2,773,900,000.00	2011.07.01-2031.07.01	否
遵义蔬菜集团有限公司	41,890,000.00	2018.8.30-2024.03.21	否
习水红城旅游产业发展有限公司	1,670,000.00	2022.07.25-2025.07.24	否
遵义茶业（集团）有限公司	36,000,000.00	2023.12.27-2024.12.26	否
遵义茶业（集团）有限公司	30,000,000.00	2023.03.17-2024.03.16	否
遵义蔬菜集团有限公司	54,000,000.00	2023.6.26-2024.06.25	否
遵义市公共交通（集团）有限责任公司	35,000,000.00	2022.-1.29-2024.01.28	否
数字遵义建设投资有限公司	18,000,000.00	2023.09.21-2024.09.20	否

3.本公司内部担保情况：

担保方	被担保方	担保金额	担保起止日	担保是否完毕
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	200,000,000.00	2021.11.12-2025.10.08	否
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	35,015,800.00	2021.06.10-2024.12.22	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义交通建设投资（集团）有限公司	9,500,000.00	2023.12.28-2024.12.27	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义高速公路养护有限公司	9,500,000.00	2023.12.27-2024.12.26	否
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义高速公路养护有限公司	9,500,000.00	2023.12.27-2024.12.26	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起止日	担保是否完毕
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	200,000,000.00	2021.11.12-2025.10.08	否
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	35,015,800.00	2021.06.10-2024.12.22	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义高速公路养护有限公司	30,000,000.00	2023.11.24-2024.11.23	否
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义高速公路养护有限公司	30,000,000.00	2023.11.24-2024.11.23	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义高速公路建设投资有限公司	30,000,000.00	2023.11.25-2024.11.24	否
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义高速公路建设投资有限公司	30,000,000.00	2023.11.25-2024.11.24	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义高速公路建设投资有限公司	40,000,000.00	2023.03.10-2024.03.09	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义高速公路建设投资有限公司	100,000,000.00	2023.08.28-2024.08.27	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义高速公路建设投资有限公司	20,000,000.00	2023.10.20-2024.10.19	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义高速公路养护有限公司	4,700,000.00	2023.11.13-2026.11.12	否
贵州遵义高速公路建设投资有限公司	遵义绥正高速公路开发有限公司	1,463,439,253.63	2016.12.01-2041-12.25	否
贵州遵义高速公路建设投资有限公司	遵义绥正高速公路开发有限公司	1,309,710,000.00	2016.12.01-2041.12.20	否
贵州遵义高速公路建设投资有限公司	遵义绥正高速公路开发有限公司	749,600,000.00	2012.12.01-2032.02.26	否
贵州遵义高速公路建设投资有限公司	遵义绥正高速公路开发有限公司	639,600,000.00	2016.12.01-2041-12.25	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	贵州遵义高速公路建设投资有限公司	525,700,000.00	2014.03.31-2034.03.30	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	贵州遵义高速公路建设投资有限公司	17,866,317.17	2023.05.09-2026.05.08	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	贵州遵义高速公路建设投资有限公司	184,505,734.72	2023.06.30-2026.06.29	否
遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司	贵州遵义高速公路建设投资有限公司	184,505,734.72	2023.06.30-2026.06.29	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	贵州遵义高速公路建设投资有限公司	97,900,000.00	2023.04.25-2026.04.24	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义红梁产业（集团）有限责任公司	30,000,000.00	2023.12.05-2024.12.04	否
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义红梁产业（集团）有限责任公司	30,000,000.00	2023.12.05-2024.12.04	否
遵义长征产业投资有限公司	遵义红梁产业（集团）有限责任公司	40,000,000.00	2023.10.27-2024.10.27	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义粮油（集团）有限责任公司	44,949,999.92	2023.11.21-2024.11.20	否
遵义长征产业投资有限公司	遵义红梁产业（集团）有限责任公司	50,000,000.00	2023.12.05-2025.12.05	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起止日	担保是否完毕
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	200,000,000.00	2021.11.12-2025.10.08	否
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	35,015,800.00	2021.06.10-2024.12.22	否
遵义文旅产业发展（集团）有限公司	遵义红梁产业（集团）有限责任公司	31,000,000.00	2022.03.16-2023.03.15	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义粮油（集团）有限责任公司	7,400,000.00	2022.12.19-2025-12.18	否
贵州遵铁物流开发投资有限公司	遵义粮油（集团）有限责任公司	7,400,000.00	2022.12.19-2025-12.18	否
遵义红梁产业（集团）有限责任公司	遵义粮油（集团）有限责任公司	7,400,000.00	2022.12.19-2025-12.18	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	贵州省酒用粮食农业发展（集团）有限公司	30,000,000.00	2023.12.06-2024.12.06	否
遵义红梁产业（集团）有限责任公司	贵州省酒用粮食农业发展（集团）有限公司	31,000,000.00	2023.12.12-2024.12.12	否
贵州省酒用粮食农业发展（集团）有限公司	贵州省酒用粮食农业科技（集团）有限公司	10,000,000.00	2023.03.29-2023.03.28	否
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投综合服务管理有限公司	41,000,000.00	2023.06.13-2024.06.12	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义机场有限责任公司	30,000,000.00	2023.07.20-2024.07.19	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义机场有限责任公司	60,000,000.00	2023.09.11-2024.09.10	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义机场有限责任公司	70,000,000.00	2023.10.25-2024.10.24	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义市旅行社有限公司	4,590,000.00	2022.09.23-2025.09.22	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	赤水旅游发展股份有限公司	160,000,000.00	2019.07.11-2033.11.20	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	赤水半岛旅游开发建设有限公司	4,590,000.00	2022.-9.23-2025.-9.22	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义云门囤旅游发展有限公司	60,000,000.00	2023.-3.30-2026.12.20	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	习水红城旅游产业发展有限公司	240,000,000.00	2019.02.01-2034.01.23	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义赤水河谷旅游度假区运营管理有限公司	4,590,000.00	2019.09.19-2025.09.18	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	赤水四洞仙境文化发展有限公司	4,590,000.00	2022.09.23-2025.09.22	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	航空旅行社	4,590,000.00	2022.09.23-2025.09.22	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	贵州恐龙岛文化旅游管理有限公司	1,780,000.00	2022.07.27-2025.07.26	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	赤水云游航旅发展有限公司	2,050,000.00	2022.07.27-2025-.7.26	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义黔商旅公司置业有限公司	1,710,000.00	20220.7.27-2025.07.26	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起止日	担保是否完毕
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	200,000,000.00	2021.11.12-2025.10.08	否
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	35,015,800.00	2021.06.10-2024.12.22	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	赤水旅游发展股份有限公司	250,000,000.00	2017.09.29-2024.07.30	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	赤水半岛旅游开发建设有限公司	153,280,000.00	2019.05.22-2025.01.21	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	贵州省山地假日国际旅行社有限公司	3,900,000.00	2022.11.15-2025.11.14	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义北辰旅游客运有限公司	4,000,000.00	2022.11.17-2025.11.16	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义爽味园餐饮服务有限公司	4,000,000.00	2022.11.17-2025.11.16	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义市旅行社有限公司	4,000,000.00	2022.11.17-2025.11.16	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义骑旅房车管理有限公司	4,000,000.00	2022.11.17-2025.11.16	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义大天门旅游景区发展有限公司	3,500,000.00	2022.04.27-2025.04.26	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义市旅行社有限公司	9,000,000.00	2023.01.28-2032.1.26	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义云门囤旅游发展有限公司	96,000,000.00	2022.12.23-2027.12.23	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义文旅产业发展（集团）有限公司	688,000,000.00	2021.11.03-2038.11.02	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义骑旅文化有限公司	2,050,000.00	2022.07.26-2025.07.25	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义新线传媒有限责任公司	2,250,000.00	2020.10.30-2023.10.24	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义市旅行社有限公司	3,990,000.00	2023.11.13-2026.11.12	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义大天门旅游景区发展有限公司	3,500,000.00	2022.04.27-2025.04.26	否
遵义文旅产业发展（集团）有限公司	遵义产业投资（集团）有限公司	32,000,000.00	2022.06.29-2024.06.28	否
遵义红梁产业（集团）有限责任公司	遵义文旅产业发展（集团）有限公司	31,000,000.00	2022.03.16-2024.03.15	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	赤水半岛旅游开发建设有限公司	50,000,000.00	2023.12.01-2026.12.31	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司	432,700,000.00	2020.12.7-2030.12.31	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义市黔北公路建设开发投资有限责任公司	2,970,000.00	2021.1.19-2026.1.16	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义市黔北公路建设开发投资有限责任公司	790,000.00	2023.1.13-2025.1.12	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起止日	担保是否完毕
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	200,000,000.00	2021.11.12-2025.10.08	否
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	35,015,800.00	2021.06.10-2024.12.22	否
遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	4,800,000.00	2022.8.22-2025.8.25	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	1,153,750,000.00	2019.7.3-2026.12.21	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	659,500,000.00	2018.12.28-2038.12.28	否
遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	659,500,000.00	2018.12.28-2038.12.28	否
遵义市铁投新线商业管理有限公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	659,500,000.00	2018.12.28-2038.12.28	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	479,500,000.00	2018.12.28-2038.12.28	否
遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	479,500,000.00	2018.12.28-2038.12.28	否
遵义市铁投新线商业管理有限公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	479,500,000.00	2018.12.28-2038.12.28	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	719,500,000.00	2018.12.28-2038.12.27	否
遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	719,500,000.00	2018.12.28-2038.12.27	否
遵义市铁投新线商业管理有限公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	719,500,000.00	2018.12.28-2038.12.27	否
遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	387,720,000.00	2017.7.20-2039.7.30	否
遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	96,720,000.00	2017.8.31-2039.7.18	否
遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	30,000.00	2021.7.30-2025.7.29	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	157,600,000.00	2020.9.29-2025.9.29	否
遵义市国有资产投融资经营管理有限责任公司	遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	520,699,999.55	2016.4.22-2031.12.31	否
遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	遵义市新线客运有限责任公司	2,950,000.00	2022.12.26-2025.12.27	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义市铁投新线商业管理有限公司	8,850,000.00	2022.12.30-2024.12.29	否
遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	遵义市铁投新线商业管理有限公司	8,850,000.00	2022.12.30-2024.12.29	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	贵州遵铁物流开发投资有限公司	364,000,000.00	2021.3.15-2039.3.14	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起止日	担保是否完毕
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	200,000,000.00	2021.11.12-2025.10.08	否
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	35,015,800.00	2021.06.10-2024.12.22	否
遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司	贵州遵铁物流开发投资有限公司	48,400,000.00	2016.5.31-2023.12.10	否
遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司	贵州遵铁物流开发投资有限公司	69,500,000.00	2017.6.6-2023.12.21	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	贵州遵铁物流开发投资有限公司	2,260,000,000.00	2018.3.21-2028.3.20	否
贵州遵铁物流开发投资有限公司	遵义交旅投公铁物流管理有限公司	1,400,000.00	2021.2.9-2024.2.8	否
贵州黔钢联物联有限公司	遵义交旅投公铁物流管理有限公司	1,400,000.00	2021.2.9-2024.2.8	否
贵州遵铁物流开发投资有限公司	贵州遵铁贸易有限公司	2,900,000.00	2021.4.13-2024.4.19	否
贵州遵铁物流开发投资有限公司	贵州遵铁贸易有限公司	3,730,000.00	2023.10.30-2024.10.29	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	贵州遵铁贸易有限公司	3,730,000.00	2023.10.30-2024.10.29	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	贵州遵铁贸易有限公司	6,000,000.00	2020.11.17-2022.11.16	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	贵州黔北物流运输有限责任公司	3,730,000.00	2020.11.3-2024.10.30	否
贵州遵铁物流开发投资有限公司	贵州黔北物流运输有限责任公司	3,730,000.00	2020.11.3-2024.10.30	否
贵州遵铁物流开发投资有限公司	贵州黔北物流运输有限责任公司	4,990,000.00	2023.12.28-2026.12.27	否
贵州遵铁物流开发投资有限公司	遵义交旅投公铁物流管理有限公司	1,400,000.00	2021.2.9-2024.2.8	否
贵州黔钢联物联有限公司	遵义交旅投公铁物流管理有限公司	1,400,000.00	2021.2.9-2024.2.8	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	贞丰县农商旅互联有限责任公司	43,200,000.00	2020.7.24-2031.12.1	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	绥阳县农商旅互联有限责任公司	34,800,000.00	2020.1.20-2032.1.30	否
贵州省农商旅发展有限责任公司	凤冈县新线农商旅互联有限责任公司	8,000,000.00	2022.1.24-2026.1.24	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	凤冈县新线农商旅互联有限责任公司	18,150,000.00	2021.5.10-2031.5.9	否
贵州省农商旅发展有限责任公司	福泉市农商旅互联有限责任公司	5,000,000.00	2022.3.16-2025.3.15	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	福泉市农商旅互联有限责任公司	27,250,000.00	2021.5.10-2031.5.9	否
贵州省农商旅发展有限责任公司	赤水市黔航石油有限责任公司	7,600,000.00	2022.3.21-2025.3.21	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起止日	担保是否完毕
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	200,000,000.00	2021.11.12-2025.10.08	否
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	35,015,800.00	2021.06.10-2024.12.22	否
贵州省农商旅发展有限责任公司	施秉县新线农商旅互联有限责任公司	5,000,000.00	2022.7.28-2025.7.27	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	湄潭县农商旅互联有限责任公司	61,800,000.00	2019.6.27-2031.6.30	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	35,015,800.00	2021.06.10-2024.12.22	否
遵义红色旅游客运服务有限公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	4,500,000.00	2020.04.24-2025.04.25	否
圣地酒店管理有限公司遵义上海路分公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	8,000,000.00	2020.09.30-2025.03.27	否
圣地酒店管理有限公司桂花分公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	8,000,000.00	2020.10.26-2025.04.24	否
遵义星火文化培训中心有限公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	5,280,000.00	2022.09.19-2025.09.18	否
遵义星火文化培训中心有限公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	25,000,000.00	2023.09.21-2025.09.21	否
遵义宾馆有限责任公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	7,600,000.00	2020.08.28-2025.08.25	否
遵义宾馆有限责任公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	4,750,000.00	2022.07.19-2025.07.18	否
遵义宾馆有限责任公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	4,000,000.00	2023.01.03-2024.01.02	否
遵义宾馆有限责任公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	388,630.00	2023.05.19-2024.05.18	否
遵义宾馆有限责任公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	643,800.00	2022.11.12-2025.12.31	否
遵义宾馆有限责任公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	701,900.00	2022.09.24-2025.12.31	否
遵义宾馆有限责任公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	857,200.00	2023.02.09-2024.02.08	否
遵义宾馆有限责任公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	1,677,200.00	2022.08.20-2025.12.31	否
贵州遵恒食品有限公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	3,000,000.00	2023.05.26-2026.05.25	否
贵州圣地交旅资产管理有限公司	遵义红色旅游（集团）有限公司	4,300,000.00	2023.08.07-2026.08.03	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	遵义长征产业投资有限公司	300,000,000.00	2022.09.06-2027.09.05	否
遵义红梁农业发展（集团）股份有限公司	遵义长征产业投资有限公司	30,000,000.00	2022.12.30-2024.12.29	否
贵州省酒用粮食农业发展（集团）有限公司	遵义长征产业投资有限公司	30,000,000.00	2022.12.30-2024.12.29	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起止日	担保是否完毕
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	200,000,000.00	2021.11.12-2025.10.08	否
遵义交通建设投资（集团）有限公司	遵义交旅投资（集团）有限公司	35,015,800.00	2021.06.10-2024.12.22	否
遵义创新物流投资发展有限公司	遵义长征产业投资有限公司	40,000,000.00	2023.09.23-2024.09.22	否
贵州圣地交旅资产管理有限公司	遵义宾馆有限责任公司	4,300,000.00	2023.08.07-2026.08.03	否
遵义红色旅游（集团）有限公司	遵义宾馆有限责任公司	97,000,000.00	2017.06.25-2030.06.24	否
遵义宾馆有限责任公司	圣地酒店管理有限公司	4,000,000.00	2023.01.03-2024.01.02	否
遵义宾馆有限责任公司	圣地酒店管理有限公司	7,600,000.00	2020.08.28-2026.08.25	否
遵义星火文化培训中心有限公司	圣地酒店管理有限公司	5,280,000.00	2022.09.19-2025.09.18	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	圣地酒店管理有限公司	35,015,800.00	2021.06.10-2024.06.10	否
圣地酒店管理有限公司桂花分公司	圣地酒店管理有限公司	7,900,000.00	2020.10.26-2025.4.24	否
圣地酒店管理有限公司遵义上海路分公司	圣地酒店管理有限公司	7,900,000.00	2020.09.30-2025.03.27	否
遵义星火文化培训中心有限公司	遵义全域智慧旅游管理有限公司	1,000,000.00	2023.05.19-2024.05.18	否

（六）关联方应收应付款项

单位名称	期初金额	期末余额	坏账准备期末余额
应收账款:			
遵义市人民政府	10,162,614,295.23	10,162,614,295.23	-
其他应收款:			
遵义市人民政府	668,662,242.08	726,030,510.70	-
合计	10,831,276,537.31	10,888,644,805.93	-

（七）关联方承诺

无。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日本公司不存在对外重要承诺事项。

（二）或有事项

资产负债表日存在的重要诉讼事项

被告/被执行人	执行标的	纠纷基本情况	判决结果	立案日期	执行法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	692,561.00	票据追索权纠纷	未结案	2022/11/14	遵义市红花岗区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	2,024,386.00	建设工程合同纠纷	取得部分支持	2022/2/14	遵义市红花岗区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	31,131,988.00	执行类案件	未结案	2022/8/11	遵义市中级人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	800,000.00	债权人代位权纠纷	败诉	2022/1/26	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司机场酒店分公司	67,705.00	执行类案件	未结案	2022/3/22	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司机场酒店分公司	124,306.00	执行类案件	败诉	2022/8/4	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司机场酒店分公司	141,431.00	买卖合同纠纷	败诉	2022/9/27	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司机场酒店分公司	54,592.00	执行类案件	败诉	2022/5/24	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司机场酒店分公司	139,484.00	买卖合同纠纷	未结案	2022/11/17	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司机场酒店分公司	499,961.00	买卖合同纠纷	未结案	2022/11/15	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司机场酒店分公司	554,703.00	买卖合同纠纷	败诉	2022/5/10	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司机场酒店分公司	44,542.00	执行类案件	未结案	2022/10/15	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司机场酒店分公司	72,554.00	买卖合同纠纷	败诉	2022/3/8	遵义市红花岗区人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	906,400.00	合同纠纷	败诉	2022/9/20	遵义市红花岗区人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	55,650.00	承揽合同纠纷	败诉	2022/8/10	遵义市红花岗区人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	1,544,353.00	服务合同纠纷	败诉	2022/7/20	遵义市红花岗区人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	373,425.00	服务合同纠纷	败诉	2022/9/19	遵义市红花岗区人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	102,500.00	执行类案件	败诉	2022/8/26	遵义市红花岗区人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	302,900.00	服务合同纠纷	败诉	2022/9/6	遵义市红花岗区人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	1,758,135.00	执行类案件	败诉	2022/10/20	贵州省遵义市中级人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	548,748.00	承揽合同纠纷	未结案	2022/12/23	遵义市红花岗区人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	28,199.00	合同纠纷	败诉	2022/7/21	遵义市汇川区人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	187,199.00	执行类案件	败诉	2022/9/19	贵州省遵义市中级人民法院

被告/被执行人	执行标的	纠纷基本情况	判决结果	立案日期	执行法院
遵义新线文化传媒有限公司	461,401.00	执行类案件	败诉	2022/8/4	贵州省遵义市中级人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	87,010.00	执行类案件	败诉	2022/8/5	贵州省遵义市中级人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	108,348.00	执行类案件	败诉	2022/8/4	贵州省遵义市中级人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	42,425.00	执行类案件	败诉	2022/9/19	贵州省遵义市中级人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	31,683.00	执行类案件	败诉	2022/8/5	贵州省遵义市中级人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	215,960.00	广告合同纠纷	未结案	2022/11/11	遵义市红花岗区人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	538,680.00	承揽合同纠纷	败诉	2022/8/10	遵义市红花岗区人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	24,670.00	承揽合同纠纷	败诉	2022/3/2	遵义市红花岗区人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	403,819.00	承揽合同纠纷	败诉	2022/4/6	遵义市红花岗区人民法院
遵义新线文化传媒有限公司	180,000.00	执行类案件	败诉	2021/12/23	遵义市红花岗区人民法院
赤水旅游发展有限公司	52,866.00	执行类案件	败诉	2023/3/22	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	770,000.00	执行类案件	败诉	2022/12/22	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	590,273.00	执行实施类案件	败诉	2022/12/21	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	928,516.00	合同纠纷	败诉	2022/12/14	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	2,603,635.00	建设工程施工合同纠纷	败诉	2022/11/25	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	72,960.00	买卖合同纠纷	败诉	2022/11/23	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	41,159.00	电信服务合同纠纷	败诉	2022/11/18	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	270,900.00	保安服务合同纠纷	败诉	2022/11/17	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	22,320.00	执行类案件	败诉	2022/11/17	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	20,300,000.00	建设工程施工合同纠纷	败诉	2022/10/25	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	500,000.00	广告合同纠纷	败诉	2022/8/8	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	196,000.00	广告合同纠纷	败诉	2022/5/25	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	41,040.00	合同纠纷	败诉	2022/5/25	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	3,790,477.00	建设工程施工合同纠纷	败诉	2022/5/25	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	518,109.00	广告合同纠纷	败诉	2022/5/25	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	86,097.00	服务合同纠纷	败诉	2022/5/25	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	69,890.00	买卖合同纠纷	败诉	2022/5/25	赤水市人民法院
赤水旅游发展有限公司	270,900.00	保安服务合同纠纷	败诉	2022/11/17	赤水市人民法院

被告/被执行人	执行标的	纠纷基本情况	判决结果	立案日期	执行法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	100,000.00	票据追索权纠纷	败诉	2022/7/19	遵义红花岗区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	1,252,265.00	建设工程合同纠纷	败诉	2022/1/13	遵义红花岗区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	6,434,161.00	合同纠纷	败诉	2022/1/13	遵义红花岗区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	15,070,912.00	执行类案件	败诉	2022/1/13	遵义红花岗区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	692,561.00	票据追索权纠纷	败诉	2022/11/14	遵义红花岗区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	2,024,386.00	建设工程合同纠纷	败诉	2022/2/14	遵义红花岗区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	31,131,988.00	执行类案件	败诉	2022/8/11	遵义市中级人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	800,000.00	债权人代位权纠纷	败诉	2022/1/26	遵义市红花岗区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	1,252,265.00	执行类案件	败诉	2022/1/13	合肥市包河区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	6,434,161.00	合同纠纷	败诉	2022/1/13	遵义红花岗区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	15,070,912.00	民间借贷纠纷	败诉	2022/1/13	遵义红花岗区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	1,252,265.00	建筑工程合同纠纷	败诉	2022/1/13	遵义红花岗区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	6,434,161.00	合同纠纷	败诉	2022/1/13	遵义红花岗区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	692,561.00	票据追索权纠纷	败诉	2022/11/14	遵义红花岗区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	3,062,333.00	建设工程施工合同纠纷	败诉	2022/6/15	遵义市汇川区人民法院
遵义红色旅游（集团）有限公司	2,024,286.00	建设工程合同纠纷	败诉	2021/12/9	遵义红花岗区人民法院
遵义交旅投资（集团）有限公司	63,000,000.00	财产保全	败诉	2021/12/10	遵义市播州区人民法院
遵义市交旅房地产开发有限责任公司/ 遵义新线文化传媒有限责任公司	906,400.00	合同纠纷	已结案	2022/4/2	遵义市红花岗区人民法院
遵义市交旅房地产开发有限责任公司	113,500.00	商品房预约合同纠纷	强制执行	2022/7/1	遵义市红花岗区人民法院
遵义市交旅房地产开发有限责任公司	145,113.00	执行类案件	首次执行	2022/10/11	遵义市红花岗区人民法院
遵义云门囤旅游发展有限公司	357,925.00	施工合同纠纷	首次执行	2022/12/2	遵义市红花岗区人民法院
遵义云门囤旅游发展有限公司	130,375.00	承揽合同纠纷	强制执行	2022/10/13	遵义市红花岗区人民法院
遵义云门囤旅游发展有限公司	81,270.00	承揽合同纠纷	已调解	2022/8/3	遵义市红花岗区人民法院
遵义云门囤旅游发展有限公司	132,575.80	施工合同纠纷	败诉	2022/8/8	遵义市红花岗区人民法院
遵义云门囤旅游发展有限公司	85,800.00	施工合同纠纷	败诉	2022/9/22	遵义市红花岗区人民法院
遵义云门囤旅游发展有限公司	352,000.00	施工合同纠纷	败诉	2022/6/6	遵义市红花岗区人民法院
遵义云门囤旅游发展有限公司	69,705.00	买卖合同纠纷	败诉	2022/11/9	遵义市红花岗区人民法院

被告/被执行人	执行标的	纠纷基本情况	判决结果	立案日期	执行法院
圣地酒店管理有限公司	214,867.00	执行类案件	首次执行	2022/12/26	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司	173,990.00	执行类案件	首次执行	2022/12/26	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司	136,409.00	执行类案件	首次执行	2022/12/26	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司	139,484.00	执行类案件	首次执行	2022/11/17	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司	499,961.00	买卖合同纠纷	首次执行	2022/11/15	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司	1,080,953.00	服务合同纠纷	已结案	2022/8/10	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司	554,703.00	买卖合同纠纷	已结案	2022/5/10	遵义市红花岗区人民法院
圣地酒店管理有限公司	44,542.00	执行类案件	首次执行	2022/10/15	遵义市红花岗区人民法院
湄潭圣地酒店有限公司	1,080,953.00	服务合同纠纷	已结案	2022/8/10	湄潭县人民法院
遵义市旅行社有限公司	80,715.22	服务合同纠纷	已结案	2022/8/10	遵义市红花岗区人民法院
遵义市旅行社有限公司	81,650.00	执行类案件	已结案	2022/10/13	遵义市红花岗区人民法院
习水红城旅游产业发展有限公司	79,678.00	电信服务合同纠纷	已结案	2022/7/12	遵义市红花岗区人民法院
遵义交旅投资（集团）有限公司	6,861,200.00	设计费合同纠纷	败诉	2023	重庆仲裁委
遵义交旅投资（集团）有限公司	216,000.00	执行类案件	未判决	2023	红花岗区人民法院
遵义交旅投资（集团）有限公司	455,000.00	执行类案件	未判决	2023	红花岗区人民法院
遵义交旅投资（集团）有限公司	6,423,000.00	设计费合同纠纷	调解	2023	遵义仲裁委员会
遵义交旅投资（集团）有限公司	65,870,000.00	合同纠纷	上诉中	2023	贵阳市云岩区法院
遵义交旅投资（集团）有限公司	605,417,000.00	执行类案件	调解	2023	遵义市中级人民法院
遵义交旅投资（集团）有限公司	9,200,000.00	执行类案件	未判决	2023	红花岗区人民法院
遵义绥正高速公路开发有限公司	3,420,000.00	工程合同纠纷	已结案	2023.02.28	遵义市绥阳县人民法院
遵义绥正高速公路开发有限公司	1,540,000.00	工程合同纠纷	已结案	2023.05.05	遵义市绥阳县人民法院
遵义申达工程管理有限公司	254,485.70	劳动争议	已结案	2023.7.6	遵义市中级人民法院
遵义申达工程管理有限公司	75,150.18	劳动争议	已结案	2023.8.14	遵义市中级人民法院
遵义申达工程管理有限公司	81,515.00	劳动争议	已结案	2023.7.12	遵义市中级人民法院
遵义申达工程管理有限公司	181,085.70	劳动争议	已结案	2023.7.12	遵义市中级人民法院
遵义申达工程管理有限公司	123,587.27	劳动争议	已结案	2023.4.17	遵义市中级人民法院
遵义申达工程管理有限公司	225,768.06	劳动争议	已结案	2023.05.23	遵义市中级人民法院
遵义申达工程管理有限公司	4,442,986.25	工程合同纠纷	已结案	2023.4.25	遵义市中级人民法院

被告/被执行人	执行标的	纠纷基本情况	判决结果	立案日期	执行法院
遵义博达试验检测有限公司	81,016.00	劳动争议	已结案	2023.1.10	遵义市劳动人事争议仲裁委员会
遵义博达试验检测有限公司	41,645.00	劳动争议	已结案	2023.1.10	遵义市劳动人事争议仲裁委员会
遵义博达试验检测有限公司	117,145.00	劳动争议	已结案	2023.1.10	遵义市劳动人事争议仲裁委员会
遵义博达试验检测有限公司	151,581.00	劳动争议	已结案	2023.1.12	遵义市劳动人事争议仲裁委员会
遵义市铁投新线房地产开发有限责任公司	8,800.00	买卖合同纠纷	执行中	2023.2.9	红花岗区人民法院
遵义市铁投新线房地产开发有限责任公司	148,900.00	买卖合同纠纷	已调解	2023.3.8	红花岗区人民法院
遵义市黔北公路建设开发投资有限责任公司	419,200.00	租赁合同纠纷	执行中	2023.2.10	播州区人民法院
遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	551,200.00	票据追索纠纷	执行中	2023.4.10	红花岗区人民法院
遵义市黔北公路建设开发投资有限责任公司	300,000.00	分包合同纠纷	已判决	2023.9.18	贵州省湄潭县人民法院
遵义市黔北公路建设开发投资有限责任公司	1,630,582.88	分包合同纠纷	已开庭	2023.10.9	贵州省纳雍县人民法院
遵义市铁投新线房地产开发有限责任公司	2,079,100.00	合同纠纷	判决中	2023.10.17	红花岗区人民法院
遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	300,000.00	租赁合同纠纷	执行中	2023.10.17	红花岗区法院
遵义市铁投新线物业管理有限公司	236,000.00	合同纠纷	执行中	2023.6.12	红花岗区法院
贵州遵铁物流开发投资有限公司	6,864,000.00	买卖合同纠纷	已调解	2023.4.6	遵义仲裁委员会
贵州遵铁物流开发投资有限公司	2,228,615.06	分包合同纠纷	已裁定	2023.5.25	播州区人民法院
贵州遵铁物流开发投资有限公司	800,000.00	保险合同纠纷	待裁决	2023.6.13	播州区人民法院
贵州遵铁物流开发投资有限公司	67,048,500.00	施工合同纠纷	已判决	2023.6.28	播州区人民法院
贵州遵铁物流开发投资有限公司	50,000,000.00	民间借贷纠纷	待判决	2023.7.19	贵阳市云岩区人民法院
贵州遵铁物流开发投资有限公司	200,000.00	施工合同纠纷	已调解	2023.7.4	播州区人民法院
贵州遵铁物流开发投资有限公司	894,000.00	施工合同纠纷	待判决	2023.9.14	播州区人民法院
贵州遵铁物流开发投资有限公司	16,000,000.00	施工合同纠纷	已开庭	2023.11.13	播州区人民法院
贵州遵铁物流开发投资有限公司	4,419,200.00	施工合同纠纷	已开庭	2023.11.14	播州区人民法院
纳雍县新线农商旅互联有限责任公司	38,811,000.00	工程合同纠纷	已开庭	2023.10.12	纳雍县人民法院
纳雍县新线农商旅互联有限责任公司	1,630,600.00	工程合同纠纷	已开庭	2023.9.22	纳雍县人民法院

被告/被执行人	执行标的	纠纷基本情况	判决结果	立案日期	执行法院
遵义高速物流建设有限责任公司	104,400.00	服务合同纠纷	已败诉	2023.12.26	汇川区人民法院
贵州黔北运输物流有限责任公司	21,000.00	服务合同纠纷	已判决	2023.11.20	遵义仲裁委
遵义市铁投新线房地产开发有限责任公司	268,900.00	商品合同纠纷	判决中	2023.11.13	红花岗区人民法院
遵义市铁投新线房地产开发有限责任公司	472,900.00	商品合同纠纷	判决中	2023.12.11	红花岗区人民法院
遵义市铁投新线房地产开发有限责任公司	1,207,900.00	商品合同纠纷	判决中	2023.12.11	红花岗区人民法院
遵义市高铁新城开发投资有限责任公司	383,500.00	施工合同纠纷	待开庭	2023.11.21	红花岗区法院
遵义市轨道交通建设发展有限责任公司	254,800.00	合同纠纷	已判决	2023.12.10	红花岗区法院

注：截至 2023 年 12 年 31 日，已败诉、涉及预计负债的劳务费案件金额较小，未做调整。

十二、资产负债表日后事项

遵义交旅投资(集团)有限公司 2024 年 4 月 29 日被贵州省遵义市中级人民法院立案执行 1.19 亿元人民币，案件编号为(2024)黔 03 执 1886 号。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		61,610,110.62
1 至 2 年	61,610,110.62	878,342,510.93
2 至 3 年	10,195,484,478.02	9,317,141,967.09
小 计	10,257,094,588.64	10,257,094,588.64
减：坏账准备		
合 计	10,257,094,588.64	10,257,094,588.64

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账 准备					
其中：					
单项重大单项计 提坏账准备					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项非重大单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,257,094,588.64				10,257,094,588.64
其中：					
账龄分析组合					
低风险组合	10,257,094,588.64				10,257,094,588.64
合计	10,257,094,588.64				10,257,094,588.64

续表

类别	期初余额				
	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					
其中：					
单项重大单项计提坏账准备					
单项非重大单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,257,094,588.64				10,257,094,588.64
其中：					
账龄分析组合	26,942.00				26,942.00
低风险组合	10,257,067,646.64				10,257,067,646.64
合计	10,257,094,588.64	/		/	10,257,094,588.64

(1) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄分析组合			
低风险组合	10,257,094,588.64		
合计	10,257,094,588.64		/

3. 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
遵义市人民政府	10,162,614,295.23	99.08	
遵义市城际环线公路建设协调指挥部	59,438,986.60	0.58	
习水县人民政府	15,951,300.00	0.16	
合计	10,238,004,581.83	99.82	

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	235,571,519.01	235,571,519.01
应收股利		
其他应收款	13,341,456,128.18	15,761,667,817.86
合计	13,577,027,647.19	15,997,239,336.87

2. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
资金拆借利息	235,571,519.01	235,571,519.01
合计	235,571,519.01	235,571,519.01

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	2,007,268,665.81	3,114,069,863.32
1 至 2 年	2,309,881,142.07	4,288,995,306.01
2 至 3 年	2,901,294,012.88	1,930,127,884.39
3 年以上	6,358,808,538.05	6,428,680,653.66
小 计	13,577,252,358.81	15,761,873,707.38
减：坏账准备	224,711.62	205,889.52
合 计	13,577,027,647.19	15,761,667,817.86

(2) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	13,577,252,358.81	100.00	224,711.62	0.002	13,577,027,647.19
其中：账龄分析组合	19,802,983.44	0.15	224,711.62	1.13	19,578,271.82
低风险组合	13,557,449,375.37	99.85			13,557,449,375.37
合计	13,577,252,358.81	100.00	224,711.62	/	13,577,027,647.19

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,761,873,707.38	100.00	205,889.52	0.001	15,761,667,817.86
其中：账龄分析组合	21,639,028.17	0.14	205,889.52	0.95	21,433,138.65
低风险组合	15,740,234,679.21	99.86			15,740,234,679.21
合计	15,761,873,707.38	100.00	205,889.52	/	15,761,667,817.86

② 期末坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				
组合 1：账龄分析组合	19,802,983.44	224,711.62	19,578,271.82	1.13
组合 2：低风险组合	13,557,449,375.37		13,557,449,375.37	
小 计	13,577,252,358.81	224,711.62	13,577,027,647.19	0.002
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1：账龄分析组合				
组合 2：低风险组合				
小 计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1：账龄分析组合				
组合 2：低风险组合				
小 计				
合 计	13,577,252,358.81	224,711.62	13,577,027,647.19	0.002

③ 期初坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				
组合 1：账龄分析组合	21,639,028.17	205,889.52	21,433,138.65	0.95

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）
组合 2：低风险组合	15,740,234,679.21		15,740,234,679.21	
小 计	15,761,873,707.38	205,889.52	15,761,667,817.86	0.001
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1：账龄分析组合				
组合 2：低风险组合				
小 计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1：账龄分析组合				
组合 2：低风险组合				
小 计				
合 计	15,761,873,707.38	205,889.52	15,761,667,817.86	0.001

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日余额	205,889.52			205,889.52
2022 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	18,822.10			18,822.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	224,711.62			224,711.62

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
遵义市铁路建设投资（集团）股份有限公司	往来款	4,101,997,093.02	30.21	
贵州长征文化旅游（集团）有限公司	往来款	1,261,904,118.40	9.29	
遵义交通建设投资（集团）有限公司	往来款	1,240,000,000.00	9.13	
遵义红色旅游（集团）有限公司	往来款	1,233,884,166.69	9.09	

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
遵义市人民政府	往来款	626,030,510.70	4.61	
合计	/	8,463,815,888.81	62.33	

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	23,211,032,932.17		23,211,032,932.17	22,723,512,051.86		22,723,512,051.86
对联营、合营企 业投资						
合计	23,211,032,932.17		23,211,032,932.17	22,723,512,051.86		22,723,512,051.86

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面 价值）	本期增减变动		期末余额（账面价 值）	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资		
遵义交通建设投资 （集团）有限公司	9,813,621,290.76			9,813,621,290.76	
遵义红色旅游（集团） 有限公司	6,190,423,471.82			6,190,423,471.82	
遵义市铁路建设投资 （集团）股份有限公 司	2,078,262,843.74	188,000,000.00		2,266,262,843.74	
遵义文旅产业发展 （集团）有限公司	2,043,736,338.21			2,043,736,338.21	
遵义机场有限责任公 司	669,910,569.77			669,910,569.77	
遵义茶业（集团）有 限公司	505,000,000.00		505,000,000.00		
贵州省遵义汽车运输 （集团）有限责任公 司					
贵州省酒用粮食农业 发展（集团）有限公 司	200,000,000.00			200,000,000.00	
遵义长征产业投资有 限公司	218,837,669.95		218,837,669.95		
遵义蔬菜集团有限公 司	179,746,198.36		179,746,198.36		
遵义市黔北公路建设 开发投资有限责任公 司					
遵义市交旅房地产开 发有限责任公司	408,437,818.66			408,437,818.66	
遵义申达工程管理咨 询有限公司	-			-	
遵义北辰旅游客运有 限公司					
遵义新线文化传媒有 限责任公司	9,015,561.40			9,015,561.40	
遵义市演艺集团有限 公司	6,201,758.15		6,201,758.15		

遵义机场建设有限责任公司	4,757,884.02			4,757,884.02	
遵义红粱产业（集团）有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00	
遵义交旅投综合服务有限公司	5,630,000.00			5,630,000.00	
遵义云门囤旅游发展有限公司	289,930,647.02			289,930,647.02	
遵义创新物流投资发展有限公司		1,177,643,800.00		1,177,643,800.00	
遵义长征商业管理有限公司		31,662,706.77		31,662,706.77	
合计	22,723,512,051.86	1,397,306,506.77	909,785,626.46	23,211,032,932.17	

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务				
其他业务	293,238,698.24	189,638,168.36	360,305,046.04	275,211,624.38
合计	293,238,698.24	189,638,168.36	360,305,046.04	275,211,624.38

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务		
1、工程代建		
2、高速收费		
其他业务	293,238,698.24	360,305,046.04
1、茅台酒销售	293,238,698.24	360,305,046.04
2、租赁及其他		
合计	293,238,698.24	360,305,046.04





统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85

营业执照

(副本) (4-1)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2990 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 郑鲁光

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办三
916 单元

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郑鲁光

主任会计师：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办公3916单元

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010375

批准执业文号：京财会许可[2021]0132号

批准执业日期：2021年01月25日

证书序号：0017308

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

二〇二一年九月十四日

中华人民共和国财政部制

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

同意调入

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

2023年12月1日

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

2023-12-15日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 刘效利
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1961-05-29
Date of birth
工作单位 莱芜圣信有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 371202610529771
Identity card No.

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

同意调入

Agree the holder to be transferred from

协会代管

事务所
CPAs

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

2021年9月17日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

山东新华会计师事务所
莱芜分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年11月15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

同意调入

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

2021年9月17日

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

2021年9月17日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师
年检合格专用章

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

2016年03月23日



2020年11月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师
年检合格专用章

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

2017年02月18日



2017年11月15日



2023年11月15日

证书编号: 371700010001
No. of certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1983年12月23日
Date of Issuance

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

年度检验
Annual Renewal Registration



2022年11月16日



证书编号: 370100750001
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2017年 05月 24日
Date of Issuance

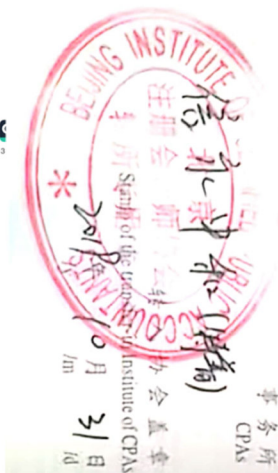
姓名: 赵艳
证书编号: 370100750001



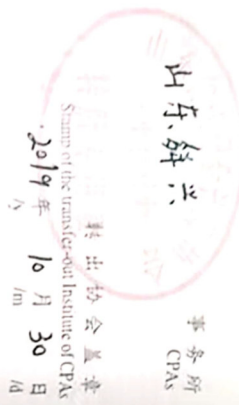
姓名: 赵艳
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1982-02-13
Date of birth
工作单位: 山东舜兴会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码: 370521198202130049
Identity card No.

转出: 山东舜兴会计师事务所(普通合伙)
2022.8.20

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

转入: 临沂恒正
NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出: 临沂恒正
转入: 山东国威(济南分所)



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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