

合并资产负债表

编制单位：遂宁发展投资集团有限公司

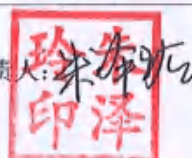
金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,648,227,021.17	3,359,777,678.60
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据	五、2	-	-
应收账款	五、3	1,308,880,849.55	1,200,987,403.97
应收款项融资			
预付款项	五、4	55,210,246.86	41,255,877.10
其他应收款	五、5	5,342,780,457.35	5,238,639,309.33
其中：应收利息		-	-
应收股利		14,111,728.29	14,111,728.29
其他应收款		5,328,668,729.06	5,224,527,581.04
存货	五、6	7,926,941,521.88	7,781,881,818.01
合同资产		1,849,958.41	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、7	158,398,592.93	139,625,544.48
流动资产合计		17,442,288,648.15	17,762,167,631.49
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、8	6,603,625,504.65	6,516,905,491.93
其他权益工具投资		34,980,000.00	34,980,000.00
其他非流动金融资产	五、9	3,105,480,143.29	3,105,480,143.29
投资性房地产	五、10	1,494,440,494.89	1,520,243,948.79
固定资产	五、11	1,290,858,319.38	1,317,082,225.46
在建工程	五、12	2,647,286,109.44	2,418,321,349.52
其中：工程物资		1,023.89	648,811.48
在建工程		2,647,285,085.55	2,417,672,538.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	-
无形资产	五、13	114,411,648.99	114,542,155.57
开发支出			
商誉	五、14		
长期待摊费用		13,079,800.54	8,651,835.10
递延所得税资产	五、15	53,267,657.69	53,267,657.69
其他非流动资产	五、16	1,924,657,090.71	1,924,657,090.71
非流动资产合计		17,282,086,769.58	17,014,131,898.06
资产总计		34,724,375,417.73	34,776,299,529.55

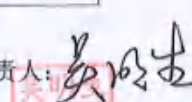
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

编制单位： 遂宁市发展投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、17	2,122,472,276.74	2,669,369,444.45
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18	19,286,000.00	12,755,160.00
应付账款	五、19	112,304,042.54	146,412,053.96
预收款项	五、20	32,650,368.37	26,813,766.78
合同负债	五、21	56,977,332.20	49,053,473.88
应付职工薪酬	五、22	29,020,588.47	42,717,189.18
应交税费	五、23	13,161,791.97	22,465,473.11
其他应付款	五、24	2,093,084,531.09	1,923,243,556.46
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		2,093,084,531.09	1,923,243,556.46
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、25	1,358,212,972.86	1,446,647,677.88
其他流动负债	五、26	12,495,141.11	4,239,831.20
流动负债合计		5,849,665,045.35	6,343,717,626.90
非流动负债：			
长期借款	五、27	3,303,685,753.45	2,995,845,992.03
应付债券	五、28	1,692,983,489.27	1,698,678,960.96
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、29	8,779,966,519.05	8,709,834,548.17
其中：专项应付款		3,898,650,814.04	3,802,098,511.89
长期应付款		4,881,315,705.01	4,907,736,036.28
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	-
递延收益	五、30	7,533,751.49	9,920,137.60
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		13,784,169,513.26	13,414,279,638.76
负债合计		19,633,834,558.61	19,757,997,265.66
所有者权益：			
实收资本	五、31	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	9,503,343,944.31	9,503,667,759.14
减：库存股		-	-
其他综合收益	五、33	10,172,845.84	3,994,863.10
专项储备	五、34	2,241,902.09	3,113,300.10
盈余公积	五、35	209,638,916.37	209,638,916.37
未分配利润	五、36	275,625,996.32	209,135,449.05
归属于母公司所有者权益合计		15,001,023,604.93	14,929,550,287.76
少数股东权益		89,517,254.19	88,751,976.13
所有者权益合计		15,090,540,859.12	15,018,302,263.89
负债及所有者权益总计		34,724,375,417.73	34,776,299,529.55

公司法定代表人

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人

合并利润表

编制单位：遂宁发展投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	五、37	384,819,688.73	347,037,035.44
减：营业成本	五、37	288,434,613.46	245,795,036.15
税金及附加	五、38	15,370,081.32	15,415,490.93
销售费用	五、39	1,234,771.24	905,073.09
管理费用	五、40	47,075,432.42	44,285,571.32
研发费用			-
财务费用	五、41	158,637,929.09	88,815,248.78
其中：利息费用		159,157,136.60	98,609,585.13
利息收入		6,384,487.06	18,969,115.90
加：其他收益	五、42	106,897,907.39	53,439,935.91
投资收益(损失以“-”号填列)	五、43	87,727,843.44	64,348,958.50
其中：对合营企业和联营企业投资收益		87,727,843.44	64,348,958.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(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、44	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、45	-477,311.36	-4,063,742.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、46	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、47	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		68,215,300.67	65,545,766.97
加：营业外收入	五、48	4,749,798.28	702,515.57
减：营业外支出	五、49	440,977.12	495,141.63
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		72,524,121.83	65,753,140.91
减：所得税费用	五、50	1,268,296.50	507,504.01
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		71,255,825.33	65,245,636.90
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		71,255,825.33	65,245,636.90
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润		70,490,547.27	62,927,620.01
其中：被合并方在合并前实现利润			
2. 少数股东损益		765,278.06	2,318,016.89
五、其他综合收益的税后净额		6,177,982.74	5,332,579.12
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,177,982.74	5,332,579.12
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		6,177,982.74	5,332,579.12
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		6,177,982.74	5,332,579.12
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			-
6. 其他债权投资信用减值准备			-
7. 现金流量套期储备			-
8. 外币财务报表折算差额			-
9. 其他			-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		77,433,808.07	70,578,216.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		76,668,530.01	68,260,199.13
归属于少数股东的综合收益总额		765,278.06	2,318,016.89

公司法定代表人：

郭晋成
印普
A100240033693

主管会计工作的公司负责人：

陈泽
印泽

公司会计机构负责人：

吴明生
印明生

合并现金流量表

编制单位：遂宁发展投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		464,356,751.79	302,033,230.12
收到的税费返还		1,968,981.52	1,211,154.09
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	640,723,209.80	835,429,129.91
经营活动现金流入小计		1,107,048,943.11	1,138,673,514.12
购买商品、接受劳务支付的现金		266,832,954.93	264,345,433.67
支付给职工以及为职工支付的现金		99,000,362.74	91,940,050.88
支付的各项税费		28,926,992.74	28,889,842.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	201,538,710.51	56,572,762.71
经营活动现金流出小计		596,299,020.92	441,748,089.70
经营活动产生的现金流量净额		510,749,922.19	696,925,424.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		6,086,718.19	12,582,279.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,256,408.00	-
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、53	-	-
投资活动现金流入小计		7,343,126.19	12,582,279.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		510,789,694.51	684,204,963.63
投资支付的现金		-	1,014,980,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		510,789,694.51	1,699,184,963.63
投资活动产生的现金流量净额		-503,446,568.32	-1,686,602,684.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		3,310,306,656.17	4,113,536,640.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	320,000,000.00	1,462,200,000.00
筹资活动现金流入小计		3,630,306,656.17	5,575,736,640.00
偿还债务支付的现金		3,559,663,713.33	2,443,776,615.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		220,800,169.61	210,254,453.84
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、55	212,490,618.91	1,150,392,979.30
筹资活动现金流出小计		3,992,954,501.85	3,804,424,048.14
筹资活动产生的现金流量净额		-362,647,845.68	1,771,312,591.86
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		-355,344,491.81	781,635,331.77
加：期初现金及现金等价物余额		2,972,068,732.20	1,763,373,522.46
六、期末现金及现金等价物余额		2,616,724,240.39	2,545,008,854.23

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2024年1-6月									
项目	实收资本				其他权益工具			资本公积	
	实收资本	优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股
一、上年期末余额	5,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	9,503,667,759.14	-
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	5,000,000,000.00							9,503,667,759.14	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-			-				-323,814.83	
（一）综合收益总额								6,177,982.74	
（二）所有者投入和减少资本								6,177,982.74	
1. 所有者投入的普通股								-	
2. 其他权益工具持有者投入资本								-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额								-	
4. 其他								-	
（三）利润分配								-	
1. 提取盈余公积								-	
2. 提取一般风险准备								-	
3. 对股东的分配								-	
4. 其他								-	
（四）股东权益内部结转								-	
1. 资本公积转增资本（股本）								-	
2. 盈余公积转增资本（股本）								-	
3. 盈余公积弥补亏损								-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								-	
5. 其他综合收益结转留存收益								-	
6. 其他								-	
（五）专项储备								-	
1. 本期提取								-	
2. 本期使用								-	
（六）其他								-	
四、本期期末余额	5,000,000,000.00			-				9,503,343,944.31	
归属于母公司所有者权益									
减：库存股									
资本公积									
其他综合收益									
专项储备									
盈余公积									
未分配利润									
少数股东权益									
所有者权益合计									

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

吴明生

朱玲印

彭普印

母公司资产负债表

编制单位：遂宁发展投资集团有限公司

金额单位：人民币元

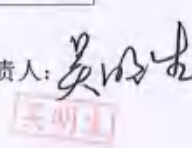
项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,793,583,849.91	2,275,193,118.58
交易性金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据		-	-
应收账款		1,123,102,775.72	1,012,451,521.80
应收款项融资			-
预付款项		13,175,299.63	12,230,048.43
其他应收款		5,848,023,267.21	5,798,233,866.25
其中：应收利息		-	-
应收股利		13,721,326.04	13,721,326.04
其他应收款		5,834,301,941.17	5,784,512,540.21
存货		6,540,805,327.16	6,404,148,943.24
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		85,510,531.02	86,156,946.67
流动资产合计		15,404,201,050.65	15,588,414,444.97
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资		6,834,291,925.90	6,747,746,289.31
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		3,105,480,143.29	3,105,480,143.29
投资性房地产		1,495,677,107.77	1,513,568,763.96
固定资产		85,054,714.37	87,612,958.74
在建工程		1,478,813,327.36	1,398,191,607.27
其中：工程物资		-	-
在建工程		1,478,813,327.36	1,398,191,607.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	-
无形资产		5,704,116.81	5,832,048.75
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		3,953,189.06	2,522,207.23
递延所得税资产		53,267,657.69	53,267,657.69
其他非流动资产		725,351,217.74	725,351,217.74
非流动资产合计		13,787,593,399.99	13,639,572,893.98
资产总计		29,191,794,450.64	29,227,987,338.95

公司法定代表人

主管会计工作的公司

负责人：

公司会计机构负责人：



母公司资产负债表(续)

编制单位：遂宁发展投资集团有限公司

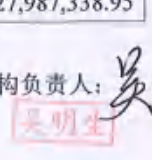
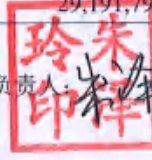
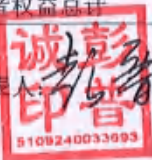
金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		298,472,276.74	813,369,444.45
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款		31,325,700.18	49,679,556.24
预收款项		43,193,696.92	26,131,054.71
合同负债		1,840,056.60	-
应付职工薪酬		7,575,963.51	11,655,373.99
应交税费		17,964,471.99	16,295,809.45
其他应付款		7,415,670,326.31	6,963,771,140.40
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		7,415,670,326.31	6,963,771,140.40
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		552,138,413.07	500,386,264.36
其他流动负债		-	-
流动负债合计		8,368,180,905.32	8,381,288,643.60
非流动负债：			
长期借款		1,994,147,096.00	2,052,701,690.74
应付债券		1,692,983,489.27	1,698,678,960.96
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	-
长期应付款		6,070,029,603.54	6,062,350,243.62
其中：专项应付款		2,063,685,944.26	1,995,658,143.62
长期应付款		4,006,343,659.28	4,066,692,100.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		9,757,160,188.81	9,813,730,895.32
负债合计		18,125,341,094.13	18,195,019,538.92
所有者权益：			
实收资本		5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,623,971,748.81	5,624,295,563.64
减：库存股			
其他综合收益		10,260,047.52	4,082,064.78
专项储备		-	-
盈余公积		209,638,916.37	209,638,916.37
未分配利润		222,582,643.81	194,951,255.24
所有者权益合计		11,066,453,356.51	11,032,967,800.03
负债及所有者权益总计		29,191,794,450.64	29,227,987,338.95

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：遂宁发展投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入		119,390,020.38	118,315,138.94
减：营业成本		29,958,266.09	27,361,546.30
税金及附加		12,770,995.50	13,395,812.54
销售费用			-
管理费用		17,338,132.42	16,542,314.27
研发费用			-
财务费用		140,560,078.53	81,605,086.45
其中：利息费用		140,144,539.93	86,792,888.01
利息收入		4,899,857.33	14,098,781.83
加：其他收益		26,522,687.50	1,105,712.45
投资收益(损失以“-”号填列)		86,778,186.87	58,825,681.06
其中：对合营企业和联营企业投资收益		86,778,186.87	58,825,681.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-503,641.16	-2,999,146.25
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-
二、营业利润(亏损以“-”填列)		31,559,781.05	36,342,626.64
加：营业外收入		71,607.52	0.83
减：营业外支出		-	50,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”填列)		31,631,388.57	36,292,627.47
减：所得税费用		-	-
四、净利润(净亏损以“-”填列)		31,631,388.57	36,292,627.47
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		31,631,388.57	36,292,627.47
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		6,177,982.74	5,332,579.12
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		6,177,982.74	5,332,579.12
1.权益法下可转损益的其他综合收益		6,177,982.74	5,332,579.12
2.其他债权投资公允价值变动			-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			-
6.其他债权投资信用减值准备			-
7.现金流量套期储备			-
8.外币财务报表折算差额			-
9.其他			-
六、综合收益总额		37,809,371.31	41,625,206.59

公司法定代表人：

彭斌
5100240033803

主管会计工作的公司负责人：

朱泽
印

公司会计机构负责人：

吴明
印



母公司现金流量表

编制单位：遂宁发展投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		39,234,469.18	123,768,213.75
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,619,147,002.13	193,863,080.84
经营活动现金流入小计		1,658,381,471.31	317,631,294.59
购买商品、接受劳务支付的现金		101,839,804.41	93,786,498.44
支付给职工以及为职工支付的现金		11,509,524.50	10,022,645.78
支付的各项税费		12,952,795.15	19,707,735.39
支付其他与经营活动有关的现金		1,378,162,635.10	30,546,638.19
经营活动现金流出小计		1,504,464,759.16	154,063,517.80
经营活动产生的现金流量净额		153,916,712.15	163,567,776.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		6,086,718.19	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,600.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		6,108,318.19	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,812,036.88	407,844,886.60
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		58,812,036.88	407,844,886.60
投资活动产生的现金流量净额		-52,703,718.69	-407,844,886.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		410,655,935.00	1,988,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,097,800,000.00	2,045,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,508,455,935.00	4,033,800,000.00
偿还债务支付的现金		3,661,787,168.95	2,284,269,177.23
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		205,171,328.16	183,917,383.76
支付其他与筹资活动有关的现金		3,690,000.00	878,325,400.18
筹资活动现金流出小计		3,870,648,497.11	3,346,511,961.17
筹资活动产生的现金流量净额		-362,192,562.11	687,288,038.83
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		-260,979,568.65	443,010,929.02
加：期初现金及现金等价物余额		2,038,060,638.18	560,562,281.17
六、期末现金及现金等价物余额		1,777,081,069.53	1,003,573,210.19

公司法定代表人：

郭静娥

主管会计工作的公司负责人：

朱玲

公司会计机构负责人：

吴明生



母公司所有者权益变动表

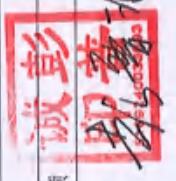
金额单位：人民币元

项目	2024年1-6月				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		其他							
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	5,000,000,000.00	-	-	-	5,624,295,563.64	-	4,082,064.78	-	209,638,916.37	194,951,255.24	11,032,967,800.03
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	5,000,000,000.00	-	-	-	5,624,295,563.64	-	4,082,064.78	-	209,638,916.37	194,951,255.24	11,032,967,800.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-323,814.83	-	6,177,982.74	-	-	27,631,388.57	33,485,556.48
（一）综合收益总额							6,177,982.74			31,631,388.57	37,809,371.31
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,000,000.00	-4,000,000.00	-4,000,000.00
1、提取盈余公积									-	-	-
2、对股东的分配									-4,000,000.00	-4,000,000.00	-4,000,000.00
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（股本）											-
2、盈余公积转增资本（股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益									-		-
6、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他					-323,814.83						-323,814.83
四、本期期末余额	5,000,000,000.00	-	-	-	5,623,971,748.81	-	10,260,047.52	-	209,638,916.37	222,582,643.81	11,066,453,356.51

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



吴明生

遂宁发展投资集团有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

遂宁发展投资集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经遂宁市人民政府(遂府函【2000】46号文件)批准,由遂宁兴业资产经营公司(2020年更名为“遂宁兴业投资集团有限公司”,以下简称“兴业公司”)、遂宁市富泰投资担保有限公司(2007年更名为“遂宁市丰发现代农业投资担保有限公司”,2020年又更名为“遂宁市丰发现代农业融资担保有限公司”2023年更名为“遂宁市丰发融资担保集团有限公司”,以下简称“丰发公司”)共同出资,于2000年9月21日注册设立;公司设立时名称为“遂宁市城市建设投资发展有限公司”,2009年3月3日经遂宁市人民政府(遂府函【2009】17号文件)批准更名为“遂宁发展投资有限责任公司”。根据遂宁市政府国有资产监督管理委员会(以下简称“遂宁市国资委”)《遂市国资【2019】155号文件》通知,兴业公司持有的本公司100%股权无偿划转给遂宁市国资委,2019年11月22日完成股权变更。根据遂宁市国资委2020年10月12日下发《遂宁市政府国有资产监督管理委员会关于无偿划转股权的通知》(遂市国资【2020】204号),遂宁市国资委将持有本公司10%的股权无偿划转给四川省财政厅用于充实社保基金,划转完成后,遂宁市国资委持有本公司90%的股权,该项股权划转于2021年2月20日完成相关工商登记手续。根据遂宁市国资委2021年9月26日下发《遂宁市政府国有资产监督管理委员会关于无偿划转国有股权的批复》(遂市国资【2021】178号),遂宁市国资委将持有的本公司90%的股权无偿划转给遂宁投资集团有限公司,该项股权划转于2021年10月15日完成相关公司登记手续。

截至2023年12月31日止,本公司注册资本为500,000.00万元。本公司主要经营活动为:经市政府授权投资、开发、经营城市一级土地市场;经营管理工业、交通、城建、城市公共资源部份国有资产;受市政府委托对基础设施建设、铁路建设投资、道路桥梁、房地产开发、房屋建筑、农业、工业、交通、政府鼓励类产业和园林绿化项目进行投资、融资;经市政府委托管理市级产业投资资金;销售:建材、五金交电。(不得从事非法集资、吸收公众资金)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司的母公司为遂宁投资集团有限公司,本公司的实际控制人为遂宁市国资委。

本财务报表业经公司批准于2024年4月19日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(以下合称“企业会计准则”)编制,并按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一

般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

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

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	2000 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额（重要的）	500 万元
账龄超过一年重要的应付账款	500 万元
本期重要的应收款项核销	500 万元
合同资产账面价值发生重大变动	500 万元
重要的债权、股权投资	5000 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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，计入当期损益。

为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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

3. 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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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：

- i . 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ii . 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii . 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv . 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。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方, 享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时, 为共同经营。

本公司确认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) 确认本公司单独所持有的资产, 以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债, 以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司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, 以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十三) 长期股权投资”。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按

公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（十一）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	预付款项，以及政府部门欠款、应收保证金及押金等，有充分证据表明结算期内或预计未来 1 年内能够结算收回的应收款项、合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	政府部门及其他国有企业等欠款预计能够收回，但无法确定能否在未来 1 年内收回的应收款项	考虑资产时间价值因素，按期末余额的 0.5%计提信用减值损失
组合三	除上述款项外的应收款项（账龄组合）	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

有关其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法，采用与应收账款相同的损失准备计提方法计提合同资产减值准备。

2. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品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。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，采用与应收账款相同的损失准备计提方法计提合同资产减值准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：开发成本、工程项目、开发产品、低值易耗品等。

开发成本包括：一级市场土地整理成本、房地产开发成本。

一级市场土地整理成本包括：政府授权本公司收购土地支付的土地补偿费、整理成本等；政府按评估价值注入本公司进行整理的土地价值。鉴于一级市场土地整理完毕是以政府成功拍卖为标志，拍卖土地面积待拍卖时确认，在拍卖之前包括拆迁、“三通一平”建设等的土地整理何时完毕无法准确界定，故一级市场土地整理在拍卖之前界定为“在建”，拍卖后确认收入时，直接从“开发成本”结转至“营业成本”，不确认“开发产品”。

房地产开发成本是指拆迁安置等原因与其他房地产公司联合开发房地产的成本。

工程项目是指政府安排本公司作为业主建设和筹资的工程，按不低于成本价与政府结算。

开发产品是指已建成待出售的物业。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

(1) 存货可变现净值的确定

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

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

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

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

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

(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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（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。

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有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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和应支付的相关税费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，以所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确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应

享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产－出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司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。

2. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

3. 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提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30-45	5	2.11-3.17
机器设备	年限平均法	4-5	5	19-23.75
交通运输设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
电子及其他设备	年限平均法	5	5	19

(十六) 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“三、（二十）长期资产减值”。

（十七）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. 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. 借款费用资本化率、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，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。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。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

- (1) 公司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，以所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确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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。

(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。

2. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司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。

3. 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- (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。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价

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

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十四) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。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；
- 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。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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。

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，本公司将差额计入当期损益：

- 1.因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，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.根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，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。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。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十六) 收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3. 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5. 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6. 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8. 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

9. 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10. 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- (1) 合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- (2) 该活动对客户将产生有利或不利影响；
- (3) 该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- (1) 客户后续销售或使用行为实际发生；
- (2) 企业履行相关履约义务。

11. 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

(1) 因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

(2) 本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条(1)规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12. 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13. 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14. 具体原则

本公司的营业收入主要包括资产出租、安装工程收入、提供服务收入、工程代建收入及其他收入等：

(1) 资产出租收入按照本附注“三、（三十）、租赁”的会计政策处理。

(2) 安装工程收入

本公司从事的安装工程业务是公路维修工程及供水安装的安装业务。本公司主要负责履行合同中履约义务并对工程质量整体负责，在安装工程业务中的身份为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。

本公司在履行履约义务时，客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，所以本公司提供的安装工程业务属于在某一时段内履行的履约义务，在该履约义务履行的期间内确认收入。

履约进度能合理确定的，相关收入在该履约义务履行的期间内按照履约进度确认收入。

履约进度不能合理确定的，仅当本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

(3) 提供服务收入

公交营运收入：公司持有公交线路经营权，为广大旅客提供人员及随身行李的汽车运输服务，本公司已收取的全部票款确认收入，该收入属于某一时点履行履约义务。

出租车客运服务收入：本公司提供出租车运营服务并收取相关费用，收入金额按合同约定的收费方法计算确定，在公司提供营运服务期间确认。

污水处理服务：污水处理服务收入按照合同约定计费方式于提供服务时确认。

检测服务：本公司检测业务的收入于将检测成果转移给客户时确认。

停车服务：在提供完成停车服务后确认收入。

物业管理：根据提供物业服务的过程中确认收入。

(4) 工程代建收入

本公司根据与委托方签订的工程委托代建合同，在每年年末将发生金额确定的工程成本提交给委托方审核，获取委托方确认的工程进度结算单后，确认工程代建收入。

(二十七) 合同成本

1. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2. 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述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。

3. 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

(二十八) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于

其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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、清偿负债同时进行时，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) 租赁

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。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“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”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响，比较财务报表未发生调整。

(2) 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行上述会计政策未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响，比较财务报表未发生调整。

2. 重要会计估计变更

(1) 本期主要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用时点
原因：为了更加客观、公允地反映公司应收款项预期信用损失情况 内容：应收账款坏账坏账准备计提比例变更：公司对应收款项无风险组合即应收政府机关及部门以及关联单位的款项的预计损失率从 1%调整至 0.5%	2023.1.1

公司此次会计估计变更采用未来适用法，无需对已披露的财务数据进行追溯调整。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
房产税	房产原值*70%、租金收入	1.2%、12%

(二) 重要的税收优惠政策及依据

根据《财政部国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税〔2011〕70号）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，凡同时符合条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除”。

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

遂宁发展投资集团有限公司（原名“遂宁发展投资有限责任公司”，于2014年4月18日更名为“遂宁发展投资集团有限公司”，以下简称“本公司”或“公司”）经遂宁市人民政府（遂府函【2000】46号文件）批准，由遂宁兴业资产经营公司（2020年更名为“遂宁兴业投资集团有限公司”，以下简称“兴业公司”）、遂宁市富泰投资担保有限公司（2007年更名为“遂宁市丰发现代农业投资担保有限公司”，2020年又更名为“遂宁市丰发现代农业融资担保有限公司”，以下简称“丰发公司”）共同出资，于2000年9月21日注册设立；公司设立时名称为“遂宁市城市建设投资发展有限公司”，2009年3月3日经遂宁市人民政府（遂府函【2009】17号文件）批准更名为“遂宁发展投资有限责任公司”。根据遂宁市政府国有资产监督管理委员会（以下简称“遂宁市国资委”）（遂市国资【2019】155号文件）通知，兴业公司持有的本公司100%股权无偿划转给遂宁市国资委，2019年11月22日完成股权变更。根据遂宁市国资委2020年10月12日下发《遂宁市政府国有资产监督管理委员会关于无偿划转股权的通知》（遂市国资【2020】204号），遂宁市国资委将持有本公司10%的股权无偿划转给四川省财政厅用于充实社保基金，划转完成后，遂宁市国资委持有本公司90%的股权，该项股权划转于2021年2月20日完成相关工商登记手续。根据遂宁市国资委2021年9

月 26 日下发《遂宁市政府国有资产监督管理委员会关于无偿划转国有股权的批复》（遂市国资【2021】178 号），遂宁市国资委将持有的本公司 90%的股权无偿划转给遂宁投资集团有限公司，该项股权划转于 2021 年 10 月 15 日完成相关公司登记手续。

公司自设立以来注册资本及股权结构变化如下（金额单位：人民币万元）：

项目	合计		遂宁市国资委		兴业公司		丰发公司	
	出资额	比例 (%)	出资额	比例 (%)	出资额	比例 (%)	出资额	比例 (%)
2000 年 9 月设立时	5,000.00	100.00			4,900.00	98.00	100.00	2.00
2007 年 10 月 22 日增资	增资额				14,777.00		223.00	
	增资后	20,000.00	100.00		19,677.00	98.39	323.00	1.62
2008 年 12 月 12 日增资	增资额	2,000.00			2,000.00			
	增资后	22,000.00	100.00		21,677.00	98.53	323.00	1.47
2008 年 12 月 26 日增资	增资额	2,000.00			2,000.00			
	增资后	24,000.00	100.00		23,677.00	98.65	323.00	1.35
2009 年 3 月 5 日增资	增资额	5,000.00			5,000.00			
	增资后	29,000.00	100.00		28,677.00	98.89	323.00	1.11
2009 年 3 月 9 日增资	增资额	7,000.00			7,000.00			
	增资后	36,000.00	100.00		35,677.00	99.10	323.00	0.90
2009 年 3 月 12 日增资	增资额	8,000.00			8,000.00			
	增资后	44,000.00	100.00		43,677.00	99.27	323.00	0.73
2009 年 3 月 17 日增资	增资额	56,000.00			56,000.00			
	增资后	100,000.00	100.00		99,677.00	99.68	323.00	0.32
2011 年 1 月 12 日增资	增资额	60,000.00			60,000.00			
	增资后	160,000.00	100.00		159,677.00	99.80	323.00	0.20
2011 年 5 月 30 日转让股权	转让额				323.00		-323.00	
	转让后	160,000.00	100.00		160,000.00	100.00		
2012 年 9 月 12 日增资	增资额	140,000.00			140,000.00			
	增资后	300,000.00	100.00		300,000.00	100.00		
2014 年 8 月 8 日增资	增资额	200,000.00			200,000.00			
	增资后	500,000.00	100.00		500,000.00	100.00		
2019 年 11 月 22 日转让股权	转让额			500,000.00	-500,000.00			
	转让后	500,000.00	100.00	500,000.00	100.00			

(2) 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日注册资本及股权结构变化如下：

项目	合计		遂宁市国资委		四川财政厅		遂宁投资集团有限公司	
	出资额	比例 (%)	出资额	比例 (%)	出资额	比例 (%)	出资额	比例 (%)
2021 年 2 月 20 日转让股权	转让前	500,000.00	100.00	500,000.00	100.00			
	转让额			-50,000.00	-10.00	50,000.00	10.00	
	转让后	500,000.00	100.00	450,000.00	90.00	50,000.00	10.00	
2021 年 10 月 15 日转让股权	转让额			-450,000.00	-90.00		450,000.00	90.00
	转让后	500,000.00	100.00			50,000.00	10.00	450,000.00 90.00

2、公司注册地址、组织形式

公司注册地址为四川省遂宁市船山区灵云路 76 号海关综合业务技术用房 1 栋 1-10 层 1 号（办公），组织形式为有限责任公司(国有控股)。

3、公司主营业务

公司主营业务包括：经市政府授权投资、开发、经营城市一级土地市场；经营管理工业、交通、城建、城市公共资源部份国有资产；受市政府委托对基础设施建设、铁路建设投资、道路桥梁、房地产开发、房屋建筑、农业、工业、交通、政府鼓励类产业和园林绿化项目进行投资、融资；经市政府委托管理市级产业投资资金；销售：建材、五金交电。（不得从事非法集资、吸收公众资金）。（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）

4、最终实质控制人

本公司的母公司为遂宁投资集团有限公司，最终实际控制人是遂宁市国资委。

5、合并财务报表范围

（1）纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	持股比例
1	遂宁发展城建集团有限公司	100%
1.1	遂宁建工有限公司	100%
1.1	遂宁城乡生态环境建设有限公司	55%
1.3	遂宁发展高铁城市建设开发有限公司	66%
1.4	四川正通工程试验检测有限公司	100%
1.5	遂宁欣安房地产开发管理有限公司	100%
1.6	遂宁欣意城市项目建设工程咨询有限公司	100%
2	遂宁发展产业投资集团有限公司（曾用名：遂宁市工业投资有限责任公司）	99%
2.1	遂宁市农业投资有限责任公司	100%
2.2	遂宁市教育投资有限责任公司	100%
2.3	遂宁中学外国语实验学校	100%
2.4	遂宁市荷美文化旅游发展有限责任公司	100%
2.5	遂宁市鼎泰股权投资基金管理有限公司	51%
3	遂宁市交通建设投资有限公司	100%
3.1	四川省国连弘泰建设工程有限公司（曾用名：四川省国连弘泰建材有限公司）	50.986%
4	遂宁发展水务投资有限公司（曾用名：遂宁水务投资有限责任公司）	100%
4.1	遂宁涪源供水有限公司	100%
5	遂宁发展公共交通有限公司（曾用名：遂宁市城市公共交通有限责任公司）	100%
5.1	遂宁遂州通有限公司	100%

6	遂宁安居机场建设运营管理有限公司	100%
7	北京聚元商务有限责任公司	100%
8	遂宁发展资管有限公司（曾用名：遂宁市富安资产管理有限责任公司）	100%
8.1	四川遂清城市公共设施管理有限公司	51%
8.2	四川遂发美天科技有限公司	51%

(2) 退出合并范围的子公司

子公司名称	变更原因
四川天遂文化旅游集团有限公司及其子公司（简称“天遂集团”）	注

注：2019年12月5日，中共遂宁市委宣传部、遂宁市政府国有资产监督管理委员会（遂宣通【2019】89号文件）印发《四川天遂文化旅游集团有限公司改组方案》“五、资产划转”规定：由市国资委牵头，本公司将天遂集团现有资产及账目移交给遂宁文传集团（筹备组）、遂宁经开区国有公司和遂宁市河东新区国有公司；本公司以移交天遂集团的资产净值入股遂宁文传集团，按实缴到位资本计算持股比例；本公司以移交给遂宁经开区国有公司和遂宁市河东新区平台公司的资产净值，按2家园区公司每股净资产值折资入账。

根据上述规定，自2020年初，本公司已将天遂集团移交，失去对天遂集团控制权，故自2020年1月1日起天遂集团及其子公司退出合并范围。

子公司具体情况详见本附注六和附注七、1。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下简称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）披露有关财务信息。

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

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

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、营业周期

本公司营业周期为12个月。

3、会计期间

自公历1月1日起至12月31日止。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并

(1) 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，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。

(2) 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

6、合并财务报表编制的方法

(1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

(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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照附注三、15、长期股权投资中“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产构成业务除外，下同）、或者自共同经营购买资产等时，在该等资产由共同经营出售给第三方之前，本公司仅确认因该交

易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产等情况，本公司按承担的份额确认该部分损失。

8、现金及现金等价物

公司将持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资等确认为现金等价物。包括但不限于满足前项条件的从购买日起三个月内到期的债券投资、可转让存单等。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

1) 金融资产

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：①以摊余成本计量的金融资产；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；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②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。

此外，本公司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，该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会

计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

2) 金融负债

本公司金融负债于初始确认时分类为：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

(2) 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法，按照以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产分为债务工具和权益工具，其中以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值

计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，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。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

（4）金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且未放弃了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及

转移的金融资产为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）之和。

2) 金融负债

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段：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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于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，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

年末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产预期信用损失的具体计量方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收款项（应收账款、应收票据和应收款项融资），不含重大融资成分的，本公司始终按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备；对于包含重大融资成分的，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，在组合的基础上评估信用风险，不同组合的确定依据和预期信用损失：

组合分类	确定组合的依据	计提方法
组合 1	结算期内的应收票据（不含商业承兑汇票）、预付款项，以及政府部门欠款、应收保证金及押金等，有充分证据表明结算期内或预计未来 1 年内能够结算收回的应收款项	不计提信用减值损失
组合 2	政府部门及其他国有企业等欠款预计能够收回，但无法确定能否在未来 1 年内收回的应收款项	考虑资产时间价值因素，按期末余额一定比例计提信用减值损失
组合 3	除上述款项外的应收款项（账龄组合）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合 3 按账龄分析计提信用减值损失的比例：

账龄	应收款项预期信用损失率(%)
1 年以内	5

1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	40
4-5 年	80
5 年以上	100

③合同资产

采用与应收账款相同的损失准备计提方法计提合同资产减值准备。

（6）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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）权益工具

权益工具是指能证明本公司拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收账款

详见本附注“三、重要会计政策及会计估计”中“9、金融工具（5）”。

11、委托贷款

（1）委托贷款的分类

按贷款期限划分：约定期限 1 年以内贷款为短期贷款，在“其他流动资产”列报；约定期限在 1 年以上的贷款为中长期贷款、预计在 1 年以后收回的贷款，在“其他非流动金融资产”列报。

按贷款方式划分：信用贷款、保证贷款、抵押质押贷款。

（2）委托贷款减值准备

因委托贷款系政府安排，由当地政府财政担保，故风险较小，结算期内的委托贷款不计提减值准备，逾期借款自逾期开始计算账龄，预期信用损失计提方法详见附注三、9“金融工具”。

（3）委托贷款收益

本公司根据政府安排，将筹集资金委托贷给相关企业，收取一定手续费，加上筹集资金利息，一并向借款企业收取，本公司收到的贷款利息减去筹集资金利息及相关税费后的净额作为投资收益。

12、应收款项融资

应收款项融资是指本公司收到的既以到期收回本金及利息为目的，又以背书转让、银行贴现为目的的银行承兑汇票。银行承兑汇票剩余期限较短，账面余额与公允价值相近的，以账面价值作为其公允价值。预期信用损失计提方法详见附注三、9“金融工具”。

13、其他应收款

预期信用损失计提方法详见附注三、9“金融工具”。

14、存货

(1) 存货分类为：开发成本、工程项目、开发产品、低值易耗品。

开发成本包括：一级市场土地整理成本、房地产开发成本。

一级市场土地整理成本包括：政府授权本公司收购土地支付的土地补偿费、整理成本等；政府按评估价值注入本公司进行整理的土地价值。鉴于一级市场土地整理完毕是以政府成功拍卖为标志，拍卖土地面积待拍卖时确认，在拍卖之前包括拆迁、“三通一平”建设等的土地整理何时完毕无法准确界定，故一级市场土地整理在拍卖之前界定为“在建”，拍卖后确认收入时，直接从“开发成本”结转至“营业成本”，不确认“开发产品”。

房地产开发成本是指拆迁安置等原因与其他房地产公司联合开发房地产的成本。

工程项目是指政府安排本公司作为业主建设和筹资的工程，按不低于成本价与政府结算。

开发产品是指已建成待出售的物业。

(2) 存货发出计价

各种存货取得时按实际成本计价，存货发出按实际成本计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末时，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

(4) 存货盘存制度：存货实行永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时一次性摊销。

15、长期股权投资

长期股权投资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。

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审

计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司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。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的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股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额

外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按附注三、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

（1）初始计量

本公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，本公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量：

外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；

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；

以其他方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

（2）后续计量

一般情况下，本公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。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，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）当本公司改变投资性房地产用途时，将相关投资性房地产转入其他资产。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、专用设备、通用设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

（2）各类固定资产的折旧方法

公司采用直线法分类计提折旧，固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30-45	2.33-3.17
机器设备	4-5	19-25
交通运输设备	5-10	6-19
教学设备	4	25
电子及其他设备	5	19

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末时，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备。

18、在建工程

在建工程是指为购建固定资产或对固定资产进行技术改造在固定资产达到预定可使用状态前发生的支出，包括工程用设备、材料等专用物资、预付的工程价款、未完的工程支出及借款费用资本化支出等。在建工程中的借款费用资本化金额按《企业会计准则第17号—借款费用》的规定计算计入工程成本。

在建工程在达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的工程，自达到预定可使用状态日起按工程预算、造价或工程成本等资料，估价转入固定资产。竣工决算办理完毕后，按决算数调整原估价和已计提的折旧。

期末时，对有证据表明在建工程已经发生了减值的，按单项在建工程预计可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

19、无形资产

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按照成本进行初始计量。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。实际支付价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；公司内部研究开发项目开发阶段发生的支出，满足下列条件时确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

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

本公司取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。于每年年终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

资产负债表日，无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计价用于整理的一级市场土地、开发的土地在存货反映。

20、长期待摊费用

长期待摊费用系已发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限内摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

筹建期间发生的费用（除购建固定资产外），先在长期待摊费用中归集，在开始生产经营当月一次转入损益。

21、借款费用

确认原则：公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时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（3个月）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。

借款费用开始资本化，需同时满足下列条件：

（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。

借款费用资本化金额的计算方法：在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定：

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

资本化的停止：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，借款费用应当停止资本化。由于管理决策上的原因或者其他不可预见方面的原因等所导致的应予资本化资产购建的非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

22、应付职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。对于辞退福利预期在年度报告期间期末后 12 个月内不能完全支付的辞退福利，公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划相同的原则进行处理；符合设定受益条件的，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23、预计负债

如发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，将其确认为预计负债。

- ①该义务是公司承担的现实义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支付全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

在资产负债表日，本公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- ②本公司已将该商品的实物转移给客户；
- ③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- ④客户已接受该商品或服务。

本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示；本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利还取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值；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列示。

25、合同资产、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产、合同负债，本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产。在取得无条件收款权时确认为应收账款。合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备，详见本附注“三、重要会计政策及会计估计”中“9、金融工具（5）”。

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务作为合同负债列示，当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

26、政府补助

（1）政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

（3）政府补助采用总额法：

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

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

（4）政府补助采用净额法：

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

（5）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。

（6）本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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

1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

27、递延所得税资产和负债

（1）公司按 18 号准则第二章的规定确定资产、负债的计税基础，按公司当年适用的税率和应纳税暂时性差异确认递延所得税负债，对由于可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限和当年适用的税率予以确认。税率发生变化的，按新的适用税率对递延所得税负债和递延所得税资产重新调整，调整的差额计入当期所得税费用

（2）公司于报告期末对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产利益，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，则将减记的金额转回。其暂时性差异在可预见的未来能否转回，根据公司未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额来作出判断。

28、租赁

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

（1）本公司作为承租人

1) 初始计量

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

使用权资产初始计量金额包括：

- 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，应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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

租赁负债的初始计量金额包括：

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

2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

4) 租赁变更

租赁变更，是指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。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当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或延长了租赁期限；

②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的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的合同对价，重新确定租赁期，并按照变更后的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。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

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

1) 经营租赁

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

2) 融资租赁

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

29、安全生产费用

根据提安全生产费主要依据财政部、应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（“财资〔2022〕136号”文）和财政部、国家安全生产监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（“财企〔2012〕16号”文）的相关规定计提安全费用交通运输企业以上一年度营业收入为依据，确定本年度应计提金额，按照以下标准平均逐月提取：

（一）普通货运业务按照 1%提取；

（二）客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务按照 1.5%提取。

根据《企业会计准则解释第 3 号》高危行业企业提取的安全生产费，应当计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“4301 专项储备”科目。

企业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。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“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。该类固定资产在以后期间不再计提折旧。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

报告期本公司未发生会计政策变更。

（2）会计估计变更

报告期本公司未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

税目	计税基础	税费率
增值税	收入	13%、9%、6%、5%等
企业所得税 注 1	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
房产税	房产原值*70%、租金收入	1.2%、12%

注 1：本公司取得相关补贴收入为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中扣除。

五、合并财务报表项目注释（金额单位：人民币元；期末余额指 2024 年 6 月 30 日余额、上年年末余额指 2023 年 12 月 31 日余额、期初余额指 2024 年 1 月 1 日余额，本年金额指 2024 年 1-6 月发生额、上年金额指 2023 年 1-6 月发生额）

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	1,722.50	1,901.00
银行存款	1,414,400,954.88	1,771,818,854.30
其他货币资金	1,233,824,343.79	1,587,956,923.30
合计	2,648,227,021.17	3,359,777,678.60

注：期末其他货币资金受限情况，详见本附注五、57 所有权或使用权受到限制的资产。

2、应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
信用证		
合计		

3、应收账款

项目	期末余额	上年年末余额
应收账款账面余额	1,326,950,092.10	1,218,637,094.77
减：坏账准备	18,069,242.55	17,649,690.80
应收账款账面价值	1,308,880,849.55	1,200,987,403.97

(1) 按账龄披露账面余额

项目	期末账面余额	上年年末账面余额
1 年以内	781,594,835.41	771,713,453.94
1-2 年	110,525,874.10	15,822,257.64
2-3 年	13,522,844.32	14,784,068.61
3-4 年	6,665,488.20	320,908.13
4-5 年	8,555,624.73	9,830,833.11
5 年以上	406,085,425.34	406,165,573.34
合计	1,326,950,092.10	1,218,637,094.77

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	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(%)	
组合 1	13,787,220.37	1.04		-	13,787,220.37
组合 2	1,241,398,547.46	93.55	6,206,992.74	0.50	1,235,191,554.72
组合 3	71,764,324.27	5.41	11,862,249.81	16.53	59,902,074.46
合计	1,326,950,092.10	100.00	18,069,242.55	1.36	1,308,880,849.55

续前表：

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 1	1,004,162.83	0.08		-	1,004,162.83
组合 2	1,138,320,446.69	93.41	5,691,602.25	0.50	1,132,628,844.44
组合 3	79,312,485.25	6.51	11,958,088.55	15.08	67,354,396.70
合计	1,218,637,094.77	100.00	17,649,690.80	1.45	1,200,987,403.97

1) 组合 1, 预计未来 1 年内能够收回应收账款

债权人名称	债务人名称	年末账面余额	账龄	备注
遂宁建工有限公司	重庆大学建筑规划设计研究总院有限公司	13,787,220.37	1 年以内	无
合计				

2) 组合 2, 无风险的应收账款账龄和坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	729,400,682.15	3,647,003.41	0.5
1-2 年	100,723,445.50	503,617.23	0.5
2-3 年	119,702.80	598.51	0.5
3-4 年	302,344.65	1,511.72	0.5
4-5 年	8,291,109.11	41,455.55	0.5
5 年以上	402,561,263.25	2,012,806.32	0.5
合计	1,241,398,547.46	6,206,992.74	0.5

3) 组合 3, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,406,932.89	1,920,346.64	5

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	9,802,428.60	980,242.86	10
2-3 年	13,403,141.52	2,680,628.30	20
3-4 年	6,363,143.55	2,545,257.42	40
4-5 年	264,515.62	211,612.50	80
5 年以上	3,524,162.09	3,524,162.09	100
合计	71,764,324.27	11,862,249.81	16.53

(2) 坏账准备的情况:

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 2	5,691,602.25	515,390.49			6,206,992.74
组合 3	11,958,088.55		95,838.74		11,862,249.81
合计	17,649,690.80	515,390.49	95,838.74	0.00	18,069,242.55

(3) 应收账款质押情况详见本附注五、58 所有权或使用权受到限制的资产。

(4) 期末主要应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
遂宁市财政局	机场迁建收入等	441,315,786.06	5 年以上	33.26	2,206,578.93
遂宁市住房和城乡建设局	污水处理费	114,758,777.35	1 年以内	8.65	573,793.89
遂宁市博物馆	租赁款	106,019,597.63	0-3 年	7.99	530,097.99
遂宁市自然资源和规划局	租赁款	103,896,000.00	0-3 年	7.83	519,480.00
遂宁市人民政府土地储备中心	土地款	92,711,221.40	5 年以上	6.99	463,556.11
合计		858,701,382.44		64.72	4,293,506.92

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	54,588,733.98	98.87	40,566,274.18	98.33
1-2 年	241,410.16	0.44	309,500.20	0.75

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
2-3 年	2,000.00	-	2,000.00	
3 年以上	378,102.72	0.68	378,102.72	0.92
合计	55,210,246.86	100.00	41,255,877.10	100

(2) 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	占预付账款百分比 (%)	未结算原因
四川信钰建设工程有限公司	工程款	6,147,335.63	11.13	结算期内
四川明星电力股份有限公司	电费	5,092,297.41	9.22	结算期内
河南固川市政园林工程有限公司	工程款	4,304,823.50	7.80	结算期内
重庆鼎久管道有限公司	工程款	4,015,113.92	7.27	结算期内
蓬溪博瑞实业有限责任公司	材料款	1,056,119.00	1.91	结算期内
合计		20,615,689.46	37.34	

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	14,111,728.29	14,111,728.29
其他应收款	5,328,668,729.06	5,224,527,581.04
合计	5,342,780,457.35	5,238,639,309.33

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利

债权人名称	对方（单位）名称	期末余额
遂宁发展投资集团有限公司	遂宁银行股份有限公司	14,111,728.29
合计		14,111,728.29

(3) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

种类	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(%)	
组合 1	107,965,795.61	2.00			107,965,795.61
组合 2	5,086,027,036.40	94.27	25,430,135.18	0.50	5,060,596,901.22

组合 3	200,987,749.64	3.73	40,881,717.41	20.34	160,106,032.23
合计	5,394,980,581.65	100.00	66,311,852.59	1.23	5,328,668,729.06

续前表：

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 1	57,274,656.37	1.08			57,274,656.37
组合 2	5,032,668,923.69	95.13	25,163,344.64	0.5	5,007,505,579.05
组合 3	200,374,373.80	3.79	40,627,028.18	20.28	159,747,345.62
合计	5,290,317,953.86	100	65,790,372.82	1.47	5,224,527,581.04

2) 组合 1, 预计可收回的其他应收款

项目	期末账面余额
预计可收回的保证金等	107,965,795.61
合计	107,965,795.61

3) 组合 2, 无风险的其他应收款账龄和坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,742,159,200.64	8,710,796.00	0.5
1-2 年	2,130,434,736.70	10,652,173.68	0.5
2-3 年	98,001,092.55	490,005.46	0.5
3-4 年	250,463,361.92	1,252,316.81	0.5
4-5 年	130,814,703.82	654,073.52	0.5
5 年以上	734,153,940.77	3,670,769.70	0.5
合计	5,086,027,036.40	25,430,135.17	0.5

4) 组合 3, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	140,589,748.68	7,029,487.43	5
1-2 年	24,766,608.27	2,476,660.83	10
2-3 年	4,103,798.71	820,759.74	20
3-4 年	1,344,978.71	537,991.48	40
4-5 年	828,986.69	663,189.35	80

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	29,353,628.58	29,353,628.58	100
合计	200,987,749.64	40,881,717.41	20.34

5) 坏账准备的情况:

款项性质	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)	
上年年末余额	65,790,372.82			65,790,372.82
上年年末余额在本期				0.00
转入第二阶段				0.00
转入第三阶段				0.00
转回第二阶段				0.00
转回第一阶段				0.00
本期计提	521,479.77			521,479.77
本期转回				0.00
本期转销				0.00
本期核销				0.00
其他变动				0.00
期末余额	66,311,852.59	0.00	0.00	66,311,852.59

5) 本期无核销的其他应收款。

6) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
往来及借款	5,140,774,080.51	4,886,846,331.78
筹资活动保证金	33,626,300.00	36,040,495.62
政府补助	52,233,535.84	18,328,033.24
代垫款	6,843,846.63	144,025,495.28
往来款	34,260,243.29	163,834,693.48
代扣代缴	222,647.63	44,807.95
日常经营保证金	74,339,495.61	2,257,726.61
职工备用金	943,660.58	364,971.92
其他	51,736,771.56	38,575,397.98
合计	5,394,980,581.65	5,290,317,953.86

(3) 期末主要其他应收款情况列示

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款比例(%)	坏账准备余额
四川天盈实业有限责任公司	往来及借款	723,263,281.14	0-5 年	13.41	7,232,632.81
遂宁市富源实业有限公司	往来及借款	619,915,072.53	0-5 年	11.49	6,199,150.73
射洪市国有资产经营管理集团有限公司	往来及借款	590,000,000.00	2 年以内	10.94	5,900,000.00
遂宁广利工业发展有限公司	往来及借款	526,447,792.00	1 年以内	9.76	5,264,477.92
四川省武都引水工程蓬船灌区建设管理局	往来及借款	403,950,266.66	0-5 年	7.49	4,039,502.67
遂宁市天泰旅游投资开发有限公司	往来及借款	324,582,076.74	1 年以内	6.02	3,245,820.77
遂宁柔刚投资集团有限公司	往来及借款	203,555,000.00	1 年以内、3 年以上	3.77	2,035,550.00
遂宁市天泰实业有限责任公司	往来及借款	187,698,493.33	0-5 年	3.48	1,876,984.93
遂宁福安安居城镇资产经营有限公司	往来及借款	127,530,688.89	1 年以内、2-5 年	2.36	1,275,306.89
蓬溪发展投资有限责任公司	往来及借款	125,569,706.67	1 年以内、2 年以上	2.33	1,255,697.07
合计		3,832,512,377.96	-	71.05	38,325,123.79

(5) 涉及政府补助的应收款项:

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
遂宁市财政局	公交运营专项经费补贴	10,897,913.05	1 年以内	根据补贴文件, 预计 2024 年全额收回
遂宁市船山区财政局	公交运营专项经费补贴	12,733,322.85	1 年以内	根据补贴文件, 预计 2024 年全额收回
遂宁市经开区财政局	公交运营专项经费补贴	12,847,752.21	1 年以内	根据补贴文件, 预计 2024 年全额收回
遂宁市高新区财政局	公交运营专项经费补贴	8,242,215.23	1 年以内	根据补贴文件, 预计 2024 年全额收回
遂宁市河东新区财政局	公交运营专项经费补贴	7,512,332.50	1 年以内	根据补贴文件, 预计 2024 年全额收回
合计		52,233,535.84		

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额	上年年末余额
一、账面余额		
土地整理成本注	5,903,847,164.20	5,906,844,510.62
工程项目	1,992,714,772.03	1,860,233,969.84
原材料	14,238,916.98	8,997,866.86

低值易耗品等	1,116,445.27	1,363,764.90
库存商品	15,024,223.40	4,441,705.79
合计	7,926,941,521.88	7,781,881,818.01
减：存货跌价准备		
账面价值合计	7,926,941,521.88	7,781,881,818.01

(2) 工程项目分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
机场迁建项目	1,947,399,288.72	1,814,962,794.76
其中：资本化利息	436,550,474.04	382,065,188.68
凤台大桥工程项目	1,585,656.60	
零星工程项目	43,729,826.71	45,271,175.08
合计	1,992,714,772.03	1,860,233,969.84

(3) 本报告期末存货无可变现净值低于账面成本的情形，故未计提存货跌价准备。

(4) 存货抵押受限情况详见本附注五、58 所有权或使用权受到限制的资产。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴和待抵扣税费	158,398,592.93	139,625,544.48
合计	158,398,592.93	139,625,544.48

8、长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对合营企业投资				
对联营企业投资	6,353,125,195.54		6,266,405,182.82	
其他投资	250,500,309.11		250,500,309.11	
合计	6,603,625,504.65		6,516,905,491.93	

(1) 对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	
一、合营企业						
遂宁天遂树基教育管理有限公司注						
二、联营企业						
遂宁市富源实业有限公司	3,345,339,153.17			12,789,197.91		
遂宁市市河东开发投资有限公司	1,938,467,913.48			17,161,648.22		
遂宁银行股份有限公司	408,051,162.18			50,652,524.21	6,177,982.74	-323,814.83
遂宁兴港燃气有限责任公司	885,813.26			88,098.34		
遂宁农村商业银行股份有限公司	198,793,231.00			174,376.13		
绵遂内铁路有限责任公司	64,744,887.31					
遂宁市产业发展股权投资基金中心（有 限合伙）	310,123,022.42					
小计	6,266,405,182.82	0.00	0.00	80,865,844.81	6,177,982.74	-323,814.83
合计	6,266,405,182.82	0.00	0.00	80,865,844.81	6,177,982.74	-323,814.83

续前表：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
遂宁天遂树基教育管理有限公司					
二、联营企业					

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
遂宁市富源实业有限公司				3,358,128,351.08	
遂宁市河东开发建设投资有限公司				1,955,629,561.70	
遂宁银行股份有限公司				464,557,854.30	
遂宁兴港燃气有限责任公司				973,911.60	
遂宁农村商业银行股份有限公司				198,967,607.13	
绵遂内铁路有限责任公司				64,744,887.31	
遂宁市产业发展股权投资基金中心（有限合伙）				310,123,022.42	
小计				6,353,125,195.54	
合计				6,353,125,195.54	

(2) 其他投资

被投资单位	期末余额	上年年末余额
四川天遂文化旅游集团有限公司	250,500,309.11	250,500,309.11
合计	250,500,309.11	250,500,309.11

注：天遂集团自 2020 年 1 月 1 日退出合并范围，因重组的遂宁文传集团等公司尚未完成，原对天遂集团的股权投资仍在长期股权投资核算，该项长期股权投资余额中包括 2019 年末天遂集团公益性资产账面价值 218,406,447.04 元。

(3) 本公司投资变现及投资收益的汇回存在重大限制情况：无。

(4) 本公司期末各项长期股权投资的账面价值低于其可收回金额，故未计提长期股权投资减值准备。

(5) 本公司之子公司水务公司、公交公司以合计持有的 3,320.00 万股（转股前）遂宁农村商业银行股份有限公司（以下简称“遂宁农商行”）股份为本公司借款提供质押担保。详见本附注五、58 所有权或使用权受到限制的资产。

9、其他非流动金融资产

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	3,105,480,143.29	3,105,480,143.29
其中：权益工具投资	3,105,480,143.29	3,105,480,143.29
委托贷款本金	140,509,523.18	140,973,243.34
减：委托贷款减值准备	140,509,523.18	140,973,243.34
委托贷款净额	0.00	0.00
合计	3,105,480,143.29	3,105,480,143.29

(1) 权益工具投资明细

被投资单位	持股比例	期末余额
遂宁柔刚投资集团有限公司	5.17%	31,500,000.00
遂宁市经开区金坤小额贷款有限公司	10.00%	35,000,000.00
四川蜀道通电子商务有限公司	5.00%	
中石油遂宁天然气净化有限公司	1.00%	8,000,000.00
坦川集团有限责任公司	5.73%	10,980,143.29
四川万达智城云数据有限公司	10.00%	
四川省成南达铁路投资有限责任公司	8.40%	3,020,000,000.00
合计		3,105,480,143.29

(2) 委托贷款按账龄分析列示

种类	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(%)	
结算期内					
逾期 5 年以上	140,509,523.18	100.00	140,509,523.18	100.00	
合计	140,509,523.18	100.00	140,509,523.18	100.00	

续前表：

种类	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(%)	
结算期内					
逾期 5 年以上	140,973,243.34	100.00	140,973,243.34	100.00	
合计	140,973,243.34	100.00	140,973,243.34	100.00	

1) 坏账准备计提情况

款项性质	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额			140,973,243.34	140,973,243.34
期初余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提				
本期转回			463,720.16	463,720.16
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			140,509,523.18	140,509,523.18

2) 委托贷款前 5 名列示

单位名称	借款性质	借款起止日	借款金额
蓬溪永明纺织有限公司	抵押、担保	2014/8/19-2015/9/24	4,700,000.00
遂宁市穗丰米业有限公司	抵押	2014/4/10-2015/4/6	4,499,890.00

单位名称	借款性质	借款起止日	借款金额
四川鹏飞纺织有限公司	抵押	2015/12/11-2016/12/19	4,443,000.00
鑫辉薄板有限公司	抵押	2015/6/5-2016/6/1	4,374,994.84
遂宁九州联宜天然气能源发展有 限责任公司	抵押	2013/7/2-2014/6/28	4,386,548.87
合计			22,404,433.71

10、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	1,667,624,833.98	1,667,624,833.98
2. 本期增加金额	1,537,905.47	1,537,905.47
(1) 其他增加注		
3. 本期减少金额	5,684,390.99	5,684,390.99
4. 期末余额	1,663,478,348.46	1,663,478,348.46
二、累计折旧和累计摊销		
1. 上年年末余额	147,380,885.19	147,380,885.19
2. 本期增加金额	21,656,968.38	21,656,968.38
(1) 计提或摊销	21,656,968.38	21,656,968.38
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	169,037,853.57	169,037,853.57
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,494,440,494.89	1,494,440,494.89
2. 期初账面价值	1,520,243,948.79	1,520,243,948.79

注：其他增加系宋瓷文化中心工程本期结算调整导致。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
宋瓷文化中心	986,425,434.29	交付之后，部分项目存在变更，变更项目仍在继续施工，项目整体竣工验收未完成。
遂宁中学高新校区	378,656,514.61	交付之后，部分项目存在变更，变更项目仍在继续施工，项目整体竣工验收未完成。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
合计	1,365,081,948.90	

(3) 期末投资性房地产不存在减值迹象，故未计提投资性房地产减值准备。

(4) 期末投资性房地产抵押受限情况详见本附注五、58所有权或使用权受到限制的资产。

11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,290,299,334.08	1,316,523,240.16
固定资产清理	558,985.30	558,985.30
合计	1,290,858,319.38	1,317,082,225.46

(1) 固定资产情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	交通运输设备	教学设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值						
1.上年年末余额	1,148,836,713.94	72,419,488.95	198,047,524.03	21,810,466.87	341,429,216.36	1,782,543,410.15
2.本期增加金额	9,251,727.67	1,154,153.14	5,188,322.12	42,060.00	913,771.14	16,550,034.07
(1) 购置						0.00
(2) 在建工程转入	9,251,727.67	1,154,153.14	5,188,322.12	42,060.00	913,771.14	16,550,034.07
3.本期减少金额	0.00	0.00	112,101.00	0.00	0.00	112,101.00
(1) 处置或报废注 2			112,101.00			112,101.00
4.期末余额	1,158,088,441.61	73,573,642.09	203,123,745.15	21,852,526.87	342,342,987.50	1,798,981,343.22
二、累计折旧						
1.上年年末余额	167,411,112.61	57,973,571.31	124,420,297.50	17,136,874.53	99,078,314.04	466,020,169.99
2.本期增加金额	5,969,057.29	1,547,370.74	7,276,372.32	578,111.25	27,290,928.15	42,661,839.75
(1) 计提	5,969,057.29	1,547,370.74	7,276,372.32	578,111.25	27,290,928.15	42,661,839.75
(2) 其他增加注 1						
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.60	0.00	0.00	0.60
(1) 处置或报废注 2			0.60			0.60
4.期末余额	173,380,169.90	59,520,942.05	131,696,669.22	17,714,985.78	126,369,242.19	508,682,009.14
三、减值准备						
四、账面价值						
1.期末账面价值	984,708,271.71	14,052,700.04	71,427,075.93	4,137,541.09	215,973,745.31	1,290,299,334.08
2.上年年末账面价值	981,425,601.33	14,445,917.64	73,627,226.53	4,673,592.34	242,350,902.32	1,316,523,240.16

(2) 期末无暂时闲置的固定资产；期末用于抵押的固定资产详见本附注五、58 所有权或使用权受到限制的资产。

(3) 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
拟报废固定资产	558,985.30	558,985.30
合计	558,985.30	558,985.30

12、在建工程

(1) 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	2,647,285,085.55	2,417,672,538.04
工程物资	1,023.89	648,811.48
合计	2,647,286,109.44	2,418,321,349.52

(2) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
污水处理工程	397,647,854.73		397,647,854.73	352,741,153.90		352,741,153.90
交通工程	1,438,252,581.16		1,438,252,581.16	1,299,615,184.06		1,299,615,184.06
学校工程						
基础设施建设	657,757,360.29		657,757,360.29	615,837,459.54		615,837,459.54
其他项目	153,627,289.37		153,627,289.37	149,478,740.54		149,478,740.54
合计	2,647,285,085.55		2,647,285,085.55	2,417,672,538.04		2,417,672,538.04

13、无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	计算机软件	学校商誉权	工程资质	数据资产	合计
一、账面原值						
1.上年年末余额	124,650,040.75	1,231,268.35	1,000,000.00	7,217,017.39		134,098,326.49
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	1,018,892.54	1,018,892.54
(1) 购置				-		0.00
3.本期减少金额						0.00
(1) 其他减少						0.00
4.期末余额	124,650,040.75	1,231,268.35	1,000,000.00	7,217,017.39	1,018,892.54	135,117,219.03
二、累计摊销						0.00
1.上年年末余额	18,246,775.58	309,395.34	1,000,000.00			19,556,170.92
2.本期增加金额	1,086,730.97	62,668.15	0.00	0.00		1,149,399.12
(1) 计提	1,086,730.97	62,668.15			8,066.57	1,157,465.69
3.本期减少金额						0.00
4.期末余额	19,333,506.55	372,063.49	1,000,000.00	0.00	0.00	20,705,570.04
三、减值准备						0.00
四、账面价值						0.00
1.期末账面价值	105,316,534.20	859,204.86	0.00	7,217,017.39	1,018,892.54	114,411,648.99
2.上年年末账面价值	106,403,265.17	921,873.01	0.00	7,217,017.39	0.00	114,542,155.57

(2) 期末无形资产中无通过内部研发形成的无形资产。

(3) 期末无形资产-土地使用权无未办产权的情况。

14、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
办公楼装修	7,706,601.79	4,517,600.22	452,098.31	11,772,103.70
其他	945,233.31	872,105.12	509,641.59	1,307,696.84
合计	8,651,835.10	5,389,705.34	961,739.90	13,079,800.54

15、递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
坏账准备及委托 贷款减值准备	213,070,630.71	53,267,657.69	213,070,630.71	53,267,657.69
合计	213,070,630.71	53,267,657.69	213,070,630.71	53,267,657.69

16、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
公益性资产	1,914,657,090.71	1,914,657,090.71
预付可土可项目投资款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	1,924,657,090.71	1,924,657,090.71

公益性资产明细：

项目	期末余额	上年年末余额
交投公司投资路桥等资产	1,011,455,655.85	964,106,580.33
水务公司应急备用水源资产	177,850,217.12	177,850,217.12
政府办公用房	652,984,541.27	652,984,541.27
老年大学房屋	72,366,676.47	72,366,676.47
合计	1,914,657,090.71	1,867,308,015.19

注：公益性资产不计提折旧、摊销。

17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,969,000,000.00	2,246,800,000.00
质押借款	0.00	98,000,000.00
抵押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
抵押+保证借款	100,000,000.00	270,000,000.00
短期借款-应计利息	3,472,276.74	4,569,444.45
合计	2,122,472,276.74	2,669,369,444.45

18、应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	19,286,000.00	12,755,160.00
合计	19,286,000.00	12,755,160.00

19、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	88,705,909.45	86,056,341.06
1-2 年	8,534,406.71	26,856,664.26
2-3 年	4,247,390.55	9,164,147.48
3 年以上	10,816,335.83	24,334,901.16
合计	112,304,042.54	146,412,053.96

20、预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	29,275,131.16	26,556,388.35
1-2 年	3,374,822.20	256,963.42
2-3 年		
3 年以上	415.01	415.01
合计	32,650,368.37	26,813,766.78

21、合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	56,931,449.90	48,630,177.89
1-2 年		349,805.42
2-3 年		
3 年以上	45,882.30	73,490.57
合计	56,977,332.20	49,053,473.88

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	36,982,608.46	77,541,209.01	87,693,759.88	26,830,057.59
二、离职后福利	5,600,530.72	8,729,688.32	12,139,688.16	2,190,530.88
三、辞退福利	134,050.00	-20,578.00	113,472.00	0.00
合计	42,717,189.18	86,250,319.33	99,946,920.04	29,020,588.47

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

1、工资、奖金、津贴和补贴	34,647,722.42	57,961,577.86	67,592,849.85	25,016,450.43
2、职工福利	26,320.00	4,800,668.24	4,822,558.24	4,430.00
3、社会保险费	1,089,957.41	6,807,874.16	7,269,722.10	628,109.47
(1) 医疗保险费	945,580.87	4,492,818.33	5,054,351.07	384,048.13
(2) 工伤保险费	71,577.30	356,523.85	345,026.16	83,074.99
(3) 生育保险费	41.24	0.00	0.00	41.24
(4) 其他保险费	72,758.00	1,958,531.98	1,870,344.87	160,945.11
4、住房公积金	596,125.38	6,385,924.97	6,362,040.68	620,009.67
5、工会经费和职工教育费	622,483.25	1,585,163.78	1,646,589.01	561,058.02
合计	36,982,608.46	77,541,209.01	87,693,759.88	26,830,057.59

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	803,383.49	8,278,803.45	8,359,900.73	722,286.21
2、失业保险费	29,780.61	301,275.86	303,881.02	27,175.45
3、企业年金	4,767,366.62	149,609.01	3,475,906.41	1,441,069.22
合计	5,600,530.72	8,729,688.32	12,139,688.16	2,190,530.88

23、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	10,951,604.40	19,847,752.77
增值税	1,664,683.50	1,647,879.90
房产税	301,503.88	319,364.67
城市维护建设税	129,648.91	129,648.91
教育费附加	43,890.34	62,727.25
地方教育费附加	25,019.16	37,577.10
其他税费	45,441.78	420,522.51
合计	13,161,791.97	22,465,473.11

注：本公司的各项税费以税务机关的核定征收金额为准。

24、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	0.00	
应付股利		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	2,093,084,531.09	1,923,243,556.46
合计	2,093,084,531.09	1,923,243,556.46

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
合计		

(2) 应付股利：无

(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	上年年末余额
地方政府债券转贷资金	723,510,325.83	723,510,325.83
往来款	512,374,322.75	509,498,718.22
应转付河东公司土地款	554,796,000.00	554,796,000.00
借款本金及利息	94,922,071.23	19,457,680.52
代建工程款		
经营活动保证金	48,077,993.11	39,227,653.28
代扣代缴	1,415,654.35	4,326,127.02
裙防卡口拆除款	11,097,178.00	11,097,178.00
其他	146,890,985.82	61,329,873.59
合计	2,093,084,531.09	1,923,243,556.46

25、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	573,003,533.51	797,347,008.26
一年内到期的长期应付款	700,568,075.16	615,296,803.52
一年内到期的长期应付款-应计利息	5,264,498.20	4,382,773.74
一年内到期的长期借款-应计利息	2,492,157.69	3,312,280.01
一年内到期的应付债券-应付利息	76,884,708.30	26,308,812.35
一年内到期的应付债券-本金		
合计	1,358,212,972.86	1,446,647,677.88

26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	12,495,141.11	4,239,831.20

合计	12,495,141.11	4,239,831.20
----	---------------	--------------

27、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,689,750,000.00	1,669,750,000.00
保证借款	779,199,621.06	934,709,894.74
抵押借款	606,170,000.00	100,000,000.00
质押借款	136,800,000.00	136,900,000.00
保证+抵押借款	32,109,036.39	44,692,301.29
保证+质押借款	59,657,096.00	109,793,796.00
合计	3,303,685,753.45	2,995,845,992.03

本公司将于1年内归还的借款本金重分类至“一年内到期的非流动负债”项目列报。

28、应付债券**(1) 明细列示**

项目	期末余额	上年年末余额
22 遂发展债	355,793,009.92	347,830,509.92
23 遂宁发展 MTN496	786,737,407.37	761,507,539.22
23 遂发展债	627,337,780.28	615,649,724.17
合计	1,769,868,197.57	1,724,987,773.31
其中：一年内到期的非流动负债	76,884,708.30	26,308,812.35
应付债券列报	1,692,983,489.27	1,698,678,960.96

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
22 遂发展债	350,000,000.00	2022-10-17	7 年	350,000,000.00
23 遂宁发展 MTN496	740,000,000.00	2023-7-13	2 年	740,000,000.00
23 遂发展债	650,000,000.00	2023-9-20	7 年	650,000,000.00
合计	1,740,000,000.00			1,740,000,000.00

续前表：

债券名称	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
22 遂发展债	347,830,509.92		7,962,500.00			355,793,009.92
23 遂宁发展 MTN496	761,507,539.22		25,229,868.15			786,737,407.37
23 遂发展债	615,649,724.17		17,383,527.80	5,695,471.69		627,337,780.28
合计	1,724,987,773.31	0.00	50,575,895.95	5,695,471.69	0.00	1,769,868,197.57

29、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	5,587,148,278.37	5,527,415,613.54
减：一年内到期的非流动负债	705,832,573.36	619,679,577.26
小计	4,881,315,705.01	4,907,736,036.28
专项应付款	3,898,650,814.04	3,802,098,511.89
合计	8,779,966,519.05	8,709,834,548.17

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

(1) 长期应付款

债权人名称	期末余额	上年年末余额
一、非融资租赁应付款	4,497,807,546.63	4,562,807,546.63
四川省城乡建设投资有限责任公司	1,084,970,000.00	1,144,970,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	404,000,000.00	404,000,000.00
四川省国农投资管理有限责任公司	237,530,000.00	242,530,000.00
财政应急救助资金	1,571,307,546.63	1,571,307,546.63
2023 年中小银行资本金专项债券 12 亿元-遂宁银行	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
二、融资租赁应付款	1,196,103,060.11	1,013,812,403.11
洛银金融租赁股份有限公司	230,072,547.06	126,381,157.74
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	127,551,600.00	143,887,359.38
江苏金融租赁股份有限公司	88,979,097.00	100,320,309.46
海通恒信国际融资租赁股份有限公司		17,014,142.32
中交融资租赁（广州）有限公司	44,176,321.24	64,248,967.51
远东国际租赁有限公司	203,935,000.00	231,399,028.18
中建投租赁股份有限公司	50,373,252.93	61,374,898.67
成都工投融资租赁公司	108,336,020.00	113,727,832.75
山东汇通金融租赁有限公司	235,256,462.52	155,458,707.10
河南九鼎金融租赁股份有限公司	107,422,759.36	
减：未确认融资费用	112,026,826.57	53,587,109.94
加：长期应付款利息	5,264,498.20	4,382,773.74
减：一年内到期的非流动负债	705,832,573.36	619,679,577.26
合计	4,881,315,705.01	4,907,736,036.28

(2) 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
唐家渡专项资金	31,407,004.53			31,407,004.53

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
遂宁市凤台大桥工程（涪江四桥）专项资金	74,612,981.85			74,612,981.85
中环线项目	20,413,120.15			20,413,120.15
遂宁南坝机场迁建项目	660,000,000.00			660,000,000.00
宋瓷文化中心项目	176,001,800.00			176,001,800.00
成南达万高铁项目	155,381,103.88	27,309,015.86	22,172,770.00	160,517,349.74
成达万铁路遂宁段三电迁改项目		133,116,087.03	62,022,043.62	71,094,043.41
绵遂内铁路项目	67,000,000.00			67,000,000.00
渠河饮用水取水口北移项目	354,000,000.00			354,000,000.00
文化中心运维资金	10,913,641.97		3,066,242.77	7,847,399.20
涪江右岸水资源配置项目	20,846,190.81			20,846,190.81
安居民用运输机场项目	7,560,945.32			7,560,945.32
龙坪新居项目	20,000,000.00			20,000,000.00
基础设施项目	138,000,000.00			138,000,000.00
环境治理项目	88,000,000.00			88,000,000.00
圣莲岛基础设施项目	360,000,000.00			360,000,000.00
遂宁市体育中心建设项目	20,000,000.00			20,000,000.00
公交场站建设项目	8,000,000.00			8,000,000.00
明霞路道路扩建项目	10,000,000.00			10,000,000.00
城南片区基础设施项目	64,000,000.00			64,000,000.00
观音湖下穿隧道建设项目	42,600,000.00			42,600,000.00
涪江三星船闸项目	1,500,000.00			1,500,000.00
遂宁高铁站房建设项目				0.00
EOD 项目		3,457,955.65		3,457,955.65
主城区河西片区污水主通道建设项目	24,690,000.00	19,930,300.00		44,620,300.00
兴宁路、惠民路下穿通道项目	1,500,000.00			1,500,000.00
遂宁市进出口食品加工集中功能区	200,000,000.00			200,000,000.00
四川恩比特实业有限公司基金投资项目	160,000,000.00			160,000,000.00
成工重工（遂宁）机械有限公司基金投资项目	150,000,000.00			150,000,000.00
遂州星火科创引导基金	6,260,000.00			6,260,000.00
科技发展基金	4,000,000.00			4,000,000.00
工业发展基金				0.00
产业发展专项资金				0.00
可土可柑橘产业发展及产品加工项目	10,000,000.00			10,000,000.00
收费站项目	14,600,000.00			14,600,000.00
涪江六桥项目	17,140,000.00			17,140,000.00
涪江通善大桥项目	106,721,625.08			106,721,625.08
涪江复航工程项目	5,143,000.00			5,143,000.00
取水口北移配套清水管线	310,250,000.00			310,250,000.00
水务二厂	297,800,000.00			297,800,000.00
河东二期在建管网	40,000,000.00			40,000,000.00
污水处理厂专项资金	84,807,592.30			84,807,592.30
其他	38,949,506.00			38,949,506.00
合计	3,802,098,511.89	183,813,358.54	87,261,056.39	3,898,650,814.04

30、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	9,920,137.60	0.00	2,386,386.11	7,533,751.49
合计	9,920,137.60	0.00	2,386,386.11	7,533,751.49

31、实收资本

单位：亿元

股东名称	上年年末余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例（%）			金额	比例（%）
四川省财政厅	5.00	10.00			5.00	10.00
遂宁投资集团有限公司	45.00	90.00			45.00	90.00
合计	50.00	100.00			50.00	100.00

32、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	6,387,204,459.89			6,387,204,459.89
其他资本公积	3,116,463,299.25		323,814.83	3,116,139,484.42
合计	9,503,667,759.14		323,814.83	9,503,343,944.31

资本公积增减明细列示如下：

序号	项目	本期增加	本期减少
一	资本溢价		
1	调整收到的项目资本金		
2	车辆划拨		
	小计		
二	其他资本公积		
1	被投资单位资本公积变动		323,814.83
二	小计		323,814.83
	合计		323,814.83

33、其他综合收益

项目	金额
上年年末余额	
税后归属于母公司的以后将重分类进损益的其他综合收益	3,994,863.10
其中：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	3,994,863.10
本期增加	
税后归属于母公司的以后将重分类进损益的其他综合收益	6,177,982.74

其中：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	6,177,982.74
期末余额	
税后归属于母公司的以后将重分类进损益的其他综合收益	10,172,845.84
其中：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	10,172,845.84

34、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,113,300.10	433,919.88	1,305,317.89	2,241,902.09
合计	3,113,300.10	433,919.88	1,305,317.89	2,241,902.09

35、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	209,638,916.37			209,638,916.37
合计	209,638,916.37			209,638,916.37

36、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	209,135,449.05	112,808,091.79
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	209,135,449.05	112,808,091.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	70,490,547.27	133,203,794.53
减：提取法定盈余公积		18,476,437.27
应付普通股股利	4,000,000.00	18,400,000.00
期末未分配利润	275,625,996.32	209,135,449.05

37、营业收入和营业成本**(1) 营业收入、成本**

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	353,240,561.30	277,132,758.61	318,755,264.79	238,455,785.71
其他业务	31,579,127.43	11,301,854.85	28,281,770.65	7,339,250.44
合计	384,819,688.73	288,434,613.46	347,037,035.44	245,795,036.15

(2) 主营业务（分行业）

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
教学服务	32,758,622.04	32,171,359.82	34,716,454.92	41,575,038.29
公交营运	20,655,380.55	51,447,899.49	22,147,048.71	48,737,378.73

资产出租	104,261,225.33	25,480,701.23	105,258,141.70	24,832,923.03
污水处理	45,886,524.51	32,627,767.06	45,013,364.54	32,180,490.84
建筑安装工程业务	86,099,805.89	73,184,678.74	42,506,755.45	36,356,539.85
自来水销售	10,822,946.52	19,988,651.40	3,218,029.03	3,065,815.44
出租车营运	7,077,609.20	3,913,691.48	6,280,216.47	3,067,607.54
检测业务	4,270,494.65	2,902,387.84	2,876,265.47	1,650,070.00
停车服务	9,273,589.16	6,107,553.57	9,281,364.96	5,059,428.92
物业管理	10,171,494.80	9,495,999.38	7,436,792.22	3,763,791.07
农产品销售	6,478,602.77	6,236,119.98	27,164,702.52	26,948,416.17
建材销售	15,484,265.88	13,575,948.62	12,856,128.80	11,218,285.83
合计	353,240,561.30	277,132,758.61	318,755,264.79	238,455,785.71

38、税金及附加

税种	本年金额	上年金额
房产税	12,189,028.60	12,947,895.74
土地使用税	1,714,765.78	1,650,974.06
印花税	7,501.23	67,177.53
城建税	430,249.80	172,781.85
教育费附加	184,230.75	74,003.25
地方教育费附加	122,820.52	49,335.48
车船使用税	17,238.80	77,238.20
资源税	502,044.84	313,181.82
其他	202,201.00	62,903.00
合计	15,370,081.32	15,415,490.93

39、销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	621,700.92	477,638.62
劳务派遣费		
装卸运输费	5,759.03	
其他	607,311.29	427,434.47
合计	1,234,771.24	905,073.09

40、管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	30,047,893.64	27,501,854.15
办公费	2,941,827.60	3,926,977.99

折旧费	4,304,159.62	4,654,255.72
咨询中介费	2,445,385.45	2,316,078.17
其他	7,336,166.11	5,886,405.29
合计	47,075,432.42	44,285,571.32

41、财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	159,157,136.60	98,609,585.13
减:利息收入	6,384,487.06	18,969,115.90
金融机构手续费	5,865,279.55	9,174,779.55
合计	158,637,929.09	88,815,248.78

42、其他收益**(1) 其他收益明细**

项目	本年金额	上年金额
与日常经营活动相关的政府补助	106,897,907.39	53,439,935.91
合计	106,897,907.39	53,439,935.91

(2) 与日常经营活动相关的政府补助明细

项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
国有资本预算资金			与收益相关
教育专项补助	2,830,600.00	10,361,900.00	与收益相关
公交运营专项经费补助	42,543,200.00		与收益相关
政府补助	28,016,909.50	26,655,859.73	与资产相关
机场工作经费专项补助	881,281.61	777,576.18	与收益相关
公交行驶里程数补贴款	32,580,125.00	14,714,600.00	与收益相关
其他	45,791.28	930,000.00	与收益相关
合计	106,897,907.39	53,439,935.91	

43、投资收益**(1) 投资收益明细**

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	80,865,844.81	64,348,958.50
取得中石油遂宁天然气净化有限公司分利	6,086,718.19	
鼎泰公司 2021-2022 年利润分红	775,280.44	
合计	87,727,843.44	64,348,958.50

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本年金额	上年金额
遂宁市河东开发建设投资有限公司	17,161,648.22	16,784,915.70
遂宁市富源实业有限公司	12,789,197.91	10,649,056.51
遂宁银行股份有限公司	50,652,524.21	31,304,792.54
遂宁农村商业银行股份有限公司	174,376.13	2,440,998.32
绵遂内铁路有限责任公司	0.00	3,082,279.12
遂宁兴港燃气有限责任公司	88,098.34	86,916.31
合计	80,865,844.81	64,348,958.50

44、公允价值变动损益

项目	本年金额	上年金额
其他非流动金融资产公允价值变动		
合计		

45、信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
应收账款坏账损失	-419,551.75	-1,603,212.28
其他应收款坏账损失	-521,479.77	-3,552,849.39
委托贷款减值损失	463,720.16	1,092,319.06
合计	-477,311.36	-4,063,742.61

46、资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
合同资产减值损失		
合计		

47、资产处置收益

项目	本年金额	上年金额
固定资产处置收益		
合计		

48、营业外收入

项目	本年金额	上年金额
接受捐赠		
违约收入		
非流动资产报废利得	1,090,625.76	360,689.06
政府补助利得	3,082,385.38	
赔偿收入		

罚款收入	308,980.88	68,355.12
其他	267,806.26	273,471.39
合计	4,749,798.28	702,515.57

49、营业外支出

项目	本年金额	上年金额
科创贷代偿支出		
违约赔偿支出		130,368.82
非流动资产报废损失	241,247.13	219,599.25
捐赠支出		62,800.00
罚款、滞纳金支出	368.99	
其他	199,361.00	82,373.56
合计	440,977.12	495,141.63

50、所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	1,268,296.50	507,504.01
递延所得税费用		
合计	1,268,296.50	507,504.01

51、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
财政补贴拨款资金	183,127,015.64	381,061,422.26
收到的往来款	444,312,605.71	432,896,951.32
保证金及备用金	5,728,994.90	12,694,910.84
存款利息收入	4,765,667.39	6,721,257.24
其他	2,788,926.16	2,054,588.25
合计	640,723,209.80	835,429,129.91

52、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
经营类受限货币资金增加		
公司费用支付的现金	16,094,485.72	13,947,231.90
保证金及备用金	89,152,647.48	8,341,596.66
其他经营支出	96,291,577.31	34,283,934.15
合计	201,538,710.51	56,572,762.71

53、收到其他与投资活动有关的现金

无

54、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
收到的融资租赁本金及抵减对应保证金后的净额	320,000,000.00	210,000,000.00
收到应计转贷资本金		1,252,200,000.00
收到或收回有关单位拆借资金		
合计	320,000,000.00	1,462,200,000.00

55、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
支付的融资租赁费及保证金	192,490,618.91	187,092,979.30
用于获取贷款的货币资金质押本期增加		100,000,000.00
支付或归还有关单位拆借资金	20,000,000.00	863,300,000.00
合计	212,490,618.91	1,150,392,979.30

56、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

项目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	71,255,825.33	65,245,636.90
加：资产减值准备		
信用减值准备	477,311.36	4,063,742.61
固定资产折旧及投资性房地产折旧	64,318,808.13	53,864,346.79
无形资产摊销	1,157,465.69	1,086,803.81
长期待摊费用摊销	961,739.90	888,607.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-849,378.63	-141,089.81
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	158,637,929.09	88,815,248.78
投资损失（收益以“-”填列）	-87,727,843.44	-64,348,958.50
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-145,059,703.87	-223,108,959.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	192,663,795.99	502,104,760.49

项目	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	254,913,972.64	268,455,285.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	510,749,922.19	696,925,424.42
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	2,616,724,240.39	2,545,008,854.23
减：现金的上年年末余额	2,972,068,732.20	1,763,373,522.46
加：现金的等价物的期末余额		
减：现金的等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-355,344,491.81	781,635,331.77

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,597,438,240.39	2,972,068,732.20
其中：库存现金	1,722.50	1,901.00
可随时用于支付的银行存款	2,595,114,954.88	1,771,818,854.30
可随时用于支付的其他货币资金	2,321,563.01	1,200,247,976.90
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	2,597,438,240.39	2,972,068,732.20
四、货币资金余额	2,648,227,021.17	3,359,777,678.60
其中：受限货币资金	50,788,780.78	387,708,946.40

57、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		
其中：银行存款	16,501,997.27	保函保证金
其中：银行存款	15,000,000.00	担保保证金
其中：银行存款	783.51	业务冻结
应收账款	305,995,734.00	本公司-长期借款质押
存货	1,055,281,055.98	本公司-长期借款抵押

存货	193,290,397.00	水务公司长短期借款抵押-
存货	406,551,382.80	产业公司-短期借款抵押
存货	355,276,147.20	资管公司-长期借款抵押
投资性房地产	36,822,600.78	遂宁建工-短期借款抵押
固定资产	22,418,860.27	公交公司-售后回租
长期股权投资	163,728,465.73	本公司-借款质押
其他非流动资产	469,838,465.50	抵押借款
合计	3,040,705,890.04	

六、合并范围的变更

详见本附注“一、5、合并财务报表范围”。

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	间接持股比例	取得方式
城建集团	遂宁	遂宁	建设工程施工	100		设立取得
遂宁建工	遂宁	遂宁	公路桥梁施工		100	划转
城乡环境	遂宁	遂宁	生态保护、污染治理		55	设立取得
高铁公司	遂宁	遂宁	高铁建设		66	设立取得
正通检测	遂宁	遂宁	土建工程检测		100	划转
欣安公司	遂宁	遂宁	房地产开发		100	设立取得
欣意咨询	遂宁	遂宁	工程管理服务、咨询		100	设立取得
产业投资	遂宁	遂宁	项目投资	99		设立取得
农投公司	遂宁	遂宁	项目投资		100	设立取得
教育投资	遂宁	遂宁	教育投资		100	同一控制下合并
涪江中学	遂宁	遂宁	教学		100	同一控制下合并
荷美文化	遂宁	遂宁	旅游、房地产开发经营		100	设立取得
鼎泰基金	遂宁	遂宁	受托管理股权		51	设立取得
交投公司	遂宁	遂宁	项目投资	100		同一控制下合并
国连弘泰	遂宁	遂宁	贸易		50.986	设立取得
水务公司	遂宁	遂宁	水务投资	100		设立取得
涪源供水	遂宁	遂宁	自来水供应		100	设立取得

公交公司	遂宁	遂宁	客运	100		设立取得
遂州通	遂宁	遂宁	公交服务		100	设立取得
安居机场	遂宁	遂宁	机场营运管理	100		设立取得
聚元公司	北京	北京	会议服务	100		设立取得
资管公司	遂宁	遂宁	房地产	100		设立取得
遂清公共	遂宁	遂宁	市政管理		51	设立取得
遂发美天	遂宁	遂宁	停车费收入		51	设立取得

注：工商信息显示，遂宁发展体育文化传播有限公司由遂宁市锦华房地产开发有限公司更名，注册资本 883.00 万元，资管公司持股比例 100.00%，系本公司 1999 年 3 月无偿划转，2024 年 3 月 20 日划转给资管公司，本公司及资管公司实际并未出资，尚未开展实际经营，故未纳入合并财务报表范围。遂宁发展智慧停车服务有限公司由遂宁市锦华建筑工程有限公司更名，注册资本 602.5 万元，资管公司持股比例 100.00%，系遂宁市锦华房地产开发有限公司 2024 年 3 月 20 日划转给资管公司，资管公司实际并未出资，尚未开展实际经营，故未纳入合并财务报表范围。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 联营企业或合营企业基本信息

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
遂宁市富源实业有限公司	遂宁	遂宁	土地开发、城市基础设施建设	29.1667		权益法
河东公司	遂宁	遂宁	土地开发、城市基础设施建设	32.1297		权益法
遂宁农村商业银行股份有限公司注 1	遂宁	遂宁	吸收公众存款，发放贷款等	8.37		权益法
遂宁银行股份有限公司注 2	遂宁	遂宁	吸收公众存款，发放贷款等	5.7123		权益法
遂宁市焱森建材有限公司	遂宁	遂宁	工程机械租赁；混凝土搅拌；销售建筑材料等	50.00		权益法
遂宁天遂树基教育管理有限公司	遂宁	遂宁	教育、管理等	50.00		权益法
绵遂内铁路有限责任公司	绵阳	绵阳	铁路项目投资、建设等	33.5031		权益法
遂宁市产业发展投资股权基金中心	遂宁	遂宁	股权投资等		36	权益法
遂宁兴港燃气有限责任公司	遂宁	遂宁	燃气经营	25.00		权益法

注 1：对遂宁农商行投资，公交公司、水务公司持有其股份比例分别为 5.21%、3.16%，本公司向其派出董事会成员，对其有重大影响，故按权益法核算。

注 2：对遂宁银行投资，持股比例 5.71%，本公司向其派出董事会成员，能够实施重大影响，故按权益法核算。

(2) 无合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的情况。

八、关联方及关联交易

1、本企业母公司情况

母公司名称	关联关系	类型	所在地	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(%)
遂宁投资集团有限公司	控股母公司	国有独资	遂宁	90%	90%

本公司最终控制人为遂宁市国资委。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、1 企业集团的构成。

3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
遂宁兴业投资集团有限公司	母公司控制的其他主体
遂宁投资集团有限公司	母公司
遂宁市农村公路路网建设有限公司	交投公司参股的公益性项目投资主体
遂宁市河东开发建设投资有限公司	本公司投资企业
遂宁市富源实业有限公司	本公司投资企业
遂宁农村商业银行股份有限公司	水务公司及公交公司投资企业
遂宁市方兴建设开发有限责任公司	母公司控制的兴业公司之子公司
遂宁柔刚投资集团有限公司	本公司投资企业
遂宁福安安居城镇资产经营有限公司	本公司投资企业柔刚公司之子公司
遂宁市丰发现代农业融资担保有限公司	母公司控制的兴业公司之子公司
遂宁东涪投资有限责任公司	本公司投资企业河东公司之子公司
遂宁市灵泉风景区开发投资有限公司	母公司控制的兴业公司之子公司
四川天遂文化旅游集团有限公司	本公司投资企业
遂宁天遂树基教育管理有限公司	子公司教育投资投资企业
遂宁富升资产管理有限公司	本公司投资企业富源公司之子公司
遂宁银行股份有限公司	本公司投资企业
遂宁市顺安机动车驾驶培训有限公司	母公司控制的兴业公司之子公司

遂宁顺邦安防服务有限公司	母公司控制的兴业公司之子公司
遂宁市产业发展投资股权基金中心（有限合伙）	子公司遂宁产投投资企业

4、关联方应收应付款项

（1）应收项目

注：关联方欠款无风险，本年度按 1%提坏账准备。

项目	关联方	期末余额 上年年末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	遂宁市农村公路路网建设有限公司	9,720.00	48.60
应收账款	遂宁兴业投资集团有限公司	1,622,376.78	8,111.88
其他应收款	遂宁投资集团有限公司	114,955,015.78	574,775.08
其他应收款	遂宁市富源实业有限公司	619,915,072.53	3,099,575.36
其他应收款	遂宁柔刚投资集团有限公司	203,555,000.00	1,017,775.00
其他应收款	遂宁福安安居城镇资产经营有限公司	127,530,688.89	637,653.44
其他应收款	遂宁市丰发现代农业融资担保有限公司	32,000,000.00	160,000.00
其他应收款	遂宁市农村公路路网建设有限公司	1,008,393.86	5,041.97
其他应收款	遂宁东涪投资有限责任公司	10,002,000.00	50,010.00
其他应收款	遂宁市灵泉风景区开发投资有限公司	6,000,000.00	30,000.00
合计		1,116,598,267.84	5,255,028.23

（2）应付关联方款项

项目	关联方	期末余额
应付账款	重庆盘古美天物联网科技有限公司	296,290.20
其他应付款	遂宁市农村公路路网建设有限公司	323,733,493.74
其他应付款	遂宁市河东开发建设投资有限公司	7,823,579.36
其他应付款	遂宁市方兴建设开发有限责任公司	12,500,000.00
其他应付款	遂宁兴业投资集团有限公司	7,866,588.75
其他应付款	遂宁东涪投资有限责任公司	1,000,000.00
合计		353,219,952.05

九、或有事项

1、对外担保

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	备注
------	------	------	-------	-------	----

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	备注
遂宁市农村公路路网建设有限公司	2,300,000,000.00	1,549,909,274.00	2017年3月31日	2033年3月28日	
遂宁市河东开发建设投资有限公司	1,200,000,000.00	360,000,000.00	2020年1月20日	2027年1月14日	
		240,000,000.00	2020年6月23日	2027年6月22日	
遂宁兴业投资集团有限公司	51,000,000.00	51,000,000.00	2022年9月12日	2042年9月12日	
遂宁天一投资集团有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2023年8月8日	2024年8月8日	
遂宁市广利工业发展有限公司	44,000,000.00	44,000,000.00	2023年9月27日	2024年7月12日	
遂宁市天盛高新投资有限责任公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2023年11月14日	2024年11月14日	
四川博宇传媒有限公司	29,000,000.00	29,000,000.00	2023年12月27日	2025年12月26日	
遂宁东涪投资有限责任公司	250,000,000.00	250,000,000.00	2024年1月9日	2025年1月9日	
遂宁市三仙湖水库建设开发有限责任公司	68,000,000.00	66,000,000.00	2024年1月11日	2025年1月10日	
遂宁市宸安投资有限公司	48,000,000.00	46,000,000.00	2024年1月8日	2025年1月7日	
遂宁兴业投资集团有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2024年2月7日	2025年2月6日	
遂宁天一投资集团有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2024年2月23日	2025年2月22日	
遂宁兴船实业有限公司	180,000,000.00	180,000,000.00	2023年5月30日	2024年5月29日	
遂宁开祺资产管理有限公司	88,000,000.00	25,000,000.00	2023年3月31日	2024年6月30日	
小计	4,658,000,000.00	3,240,909,274.00			

2、除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要或有事项。

十、承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无其他需要披露的重要资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、天遂集团重组情况

如本附注“一、5、（3）”及“五、9（2）其他投资”注释所述，新设企业尚在组建过程中。

2、除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

(本页无正文，为 2024 年 1-6 月财务报表附注签章页)

遂宁发展投资集团有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二〇二四年八月二十六日



吴明生