

大理州交通投资开发（集团）有限公司

2024 年度合并财务报表及审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪2576WDM7M5



目 录

内容	页码
审计报告.....	1-3
财务报表	
合并资产负债表.....	4-5
合并利润表.....	6
合并现金流量表.....	7
合并所有者权益变动表.....	8-9
资产负债表.....	10-11
利润表.....	12
现金流量表.....	13
所有者权益变动表.....	14-15
财务报表附注.....	16-94



审计报告

众会字（2025）第 06222 号

大理州交通投资开发（集团）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了大理州交通投资开发（集团）有限公司（以下简称大理交投集团）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大理交投集团 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

大理交投集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括大理交投集团 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估大理交投集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大理交投集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大理交投集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



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

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

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



中国注册会计师：伏兴祥
(项目合伙人)



中国注册会计师：张亚静
二〇二五年四月二十八日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：大理州交通投资开发（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	七、（一）	776,389,590.38	576,656,810.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、（二）	739,127,988.03	710,277,071.77
应收款项融资	七、（三）		2,554,054.56
预付款项	七、（四）	192,755,874.92	699,345,893.15
应收资金集中管理款			
其他应收款	七、（五）	748,676,339.92	714,538,695.83
其中：应收股利	七、（五）		1,044,331.87
存货	七、（六）	2,772,433,568.29	2,579,290,270.34
其中：原材料			
库存商品（产成品）	七、（六）	1,386,509,522.47	1,365,686,628.69
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	七、（七）	66,346,790.50	47,372,397.94
流动资产合计		5,295,730,152.04	5,330,035,193.69
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	七、（八）	11,966,205,954.72	10,589,184,540.61
其他权益工具投资	七、（九）	8,929,363,355.40	8,075,937,919.15
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、（十）	45,202,609.36	74,545,702.64
固定资产	七、（十一）	89,450,089.80	52,311,998.00
其中：固定资产原价	七、（十一）	95,873,417.95	66,494,858.04
累计折旧	七、（十一）	6,423,328.15	14,182,860.04
固定资产减值准备			
在建工程	七、（十二）	813,584,020.99	525,218,984.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、（十三）	298,903.16	340,513.75
开发支出	七、（十四）	2,000,000.00	1,000,000.00
商誉	七、（十五）	11,970,547.56	11,970,547.56
长期待摊费用	七、（十六）	33,315,938.59	22,040,243.72
递延所得税资产	七、（十七）	6,995,966.19	4,405,267.49
其他非流动资产	七、（十八）	224,531,675.78	
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		22,122,919,061.55	19,356,955,716.92
资产总计		27,418,649,213.59	24,686,990,910.61

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：大理州交通投资开发（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	七、（十九）	223,033,614.42	597,378,261.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、（二十）	10,146,900.00	5,000,000.00
应付账款	七、（二十一）	931,426,560.84	896,925,436.44
预收款项	七、（二十二）	483,565.60	22,866,394.25
合同负债	七、（二十三）	218,153,035.76	243,164,817.13
应付职工薪酬	七、（二十四）	9,340,550.32	7,090,653.38
其中：应付工资	七、（二十四）	9,113,942.94	6,880,111.75
应付福利费	七、（二十四）	39,216.30	4,330.00
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	七、（二十五）	30,829,292.18	34,016,735.14
其中：应交税金	七、（二十五）	30,370,421.46	33,650,733.97
其他应付款	七、（二十六）	1,600,390,706.59	1,382,701,558.84
其中：应付股利	七、（二十六）	1,250,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、（二十七）	285,453,743.97	452,108,836.93
其他流动负债	七、（二十八）	13,386,805.64	18,023,573.43
流动负债合计		3,322,644,775.32	3,659,276,267.15
非流动负债：			
长期借款	七、（二十九）	2,160,081,422.38	1,554,266,753.94
应付债券	七、（三十）	295,575,792.09	294,787,720.66
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	七、（三十一）	24,945,424.25	15,061,101.44
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、（三十二）	1,000,000.00	
递延所得税负债	七、（十七）		1,399,966.52
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		2,481,602,638.72	1,865,515,542.56
负债合计		5,804,247,414.04	5,524,791,809.71
所有者权益：			
实收资本	七、（三十三）	19,755,947,652.88	17,281,447,652.88
国家资本	七、（三十三）		17,281,447,652.88
国有法人资本	七、（三十三）	19,755,947,652.88	
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本净额	七、（三十三）	19,755,947,652.88	17,281,447,652.88
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、（三十四）	912,148,531.27	907,635,315.85
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	七、（三十五）	33,450,509.55	33,370,475.17
其中：法定公积金		33,450,509.55	33,370,475.17
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
未分配利润	七、（三十六）	33,118,678.55	42,841,154.57
归属于母公司所有者权益合计		20,734,665,372.25	18,265,294,598.47
*少数股东权益		879,736,427.30	896,904,502.43
所有者权益合计		21,614,401,799.55	19,162,199,100.90
负债和所有者权益总计		27,418,649,213.59	24,686,990,910.61

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2024年度

编制单位：大理州交通投资开发（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		422,543,374.49	1,223,851,947.73
其中：营业收入	七、（三十七）	422,543,374.49	1,223,851,947.73
二、营业总成本		501,969,200.54	1,250,400,949.60
其中：营业成本	七、（三十七）	314,051,600.00	1,060,100,992.11
税金及附加		9,862,541.62	20,049,214.96
销售费用	七、（三十八）	1,980,245.58	1,188,206.03
管理费用	七、（三十八）	48,321,393.37	44,092,753.61
研发费用			
财务费用	七、（三十八）	127,753,419.97	124,969,782.89
其中：利息费用	七、（三十八）	126,205,160.54	119,514,786.69
利息收入		198,738.91	106,395.08
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		466,285.57	
其他			
加：其他收益	七、（三十九）	60,173,796.35	51,025,262.01
投资收益（损失以“-”号填列）	七、（四十）	30,165,868.87	10,107,913.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	七、（四十）	26,881,329.68	8,615,099.68
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、（四十一）	28,797.56	-929,894.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、（四十二）	-5,530,378.48	-4,020,668.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、（四十三）	-519,932.40	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,892,325.85	29,633,610.43
加：营业外收入	七、（四十四）	140,629.09	8,894.26
其中：政府补助	七、（四十四）	61,500.00	
减：营业外支出	七、（四十五）	684,686.84	9,246,917.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,348,268.10	20,395,586.71
减：所得税费用	七、（四十六）	5,430,371.55	19,794,472.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,082,103.45	601,114.06
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-9,642,441.64	-11,799,762.11
*少数股东损益		8,560,338.19	12,400,876.17
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		-1,082,103.45	601,114.06
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,082,103.45	601,114.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,642,441.64	-11,799,762.11
*归属于少数股东的综合收益总额		8,560,338.19	12,400,876.17
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

编制单位：大理州交通投资开发（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		934,408,234.93	1,146,239,220.64
收到的税费返还		22,077,646.57	9,256,368.79
收到其他与经营活动有关的现金		2,481,186,285.62	3,550,032,112.07
经营活动现金流入小计		3,437,672,167.12	4,705,527,701.50
购买商品、接受劳务支付的现金		1,028,952,180.46	2,062,139,540.96
支付给职工及为职工支付的现金		41,255,571.00	26,355,373.07
支付的各项税费		45,530,287.06	150,747,332.69
支付其他与经营活动有关的现金		2,215,721,595.03	2,381,088,281.53
经营活动现金流出小计		3,331,459,633.55	4,620,330,528.25
经营活动产生的现金流量净额	七、（四十七）	106,212,533.57	85,197,173.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		24,775,561.10	150,000,000.00
取得投资收益收到的现金		10,698,355.06	1,300,013.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		76,909,992.88	
收到其他与投资活动有关的现金		912,878,891.33	1,271,602,498.79
投资活动现金流入小计		1,025,262,800.37	1,422,902,512.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		344,281,999.05	570,009,503.07
投资支付的现金		1,923,143,400.00	539,956,262.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,758,300.00	
支付其他与投资活动有关的现金		1,311,219,940.65	1,184,862,566.00
投资活动现金流出小计		3,589,403,639.70	2,294,828,331.07
投资活动产生的现金流量净额		-2,564,140,839.33	-871,925,818.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,499,610,600.00	551,546,262.00
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24,110,600.00	62,690,000.00
取得借款收到的现金		1,156,951,754.00	3,368,532,440.00
收到其他与筹资活动有关的现金		471,277,574.03	579,325,555.55
筹资活动现金流入小计		4,127,839,928.03	4,499,404,257.55
偿还债务支付的现金		1,079,136,563.16	3,373,716,567.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		144,409,112.43	132,667,753.01
*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		251,052,472.00	276,671,295.03
筹资活动现金流出小计		1,474,598,147.59	3,783,055,615.85
筹资活动产生的现金流量净额		2,653,241,780.44	716,348,641.70
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	七、（四十七）	195,313,474.68	-70,380,003.89
加：期初现金及现金等价物余额	七、（四十七）	576,656,757.99	647,036,761.88
六、期末现金及现金等价物余额	七、（四十七）	771,970,232.67	576,656,757.99

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年度

金额单位：人民币元

项 目	本年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	17,281,447,652.88		907,635,315.05				33,370,475.17		42,841,154.57	18,265,294,596.47
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	17,281,447,652.88		907,635,315.05				33,370,475.17		42,841,154.57	18,265,294,596.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,474,500,000.00		4,513,215.42				80,034.38		-9,722,476.02	2,469,370,773.78
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本	2,474,500,000.00		4,513,215.42						-9,642,441.04	2,479,013,215.42
1、所有者投入的普通股	2,474,500,000.00		1,000,000.00							2,475,500,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他			3,513,215.42							3,513,215.42
（三）专项储备提取和使用										
1、提取专项储备										
2、使用专项储备										
（四）利润分配										
1、提取盈余公积							80,034.38		-80,034.38	
其中：法定公积金							80,034.38		-80,034.38	
任意公积金										
2、盈余公积补亏										
3、其他										
（五）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本年年末余额	19,755,947,652.88		912,148,531.27				33,450,509.55		33,118,678.55	20,734,685,372.25
少数股东权益										
所有者权益合计										
五、本年年末余额										
少数股东权益										
所有者权益合计										

高毅时

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

单位负责人：



合并所有者权益变动表(续)

2024年度

金额单位:人民币元

项目	上年金额									
	实收资本	优先股	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	17,241,417,652.88			507,809,053.85				33,215,988.28		68,756,903.57
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	17,241,417,652.88			507,809,053.85				33,215,988.28		68,756,903.57
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	40,030,000.00			399,826,262.00				154,486.89		-25,915,749.00
(一)综合收益总额										-11,799,762.11
(二)所有者投入和减少资本	40,030,000.00			399,826,262.00						-11,799,762.11
1、所有者投入的普通股	40,030,000.00									
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他				399,826,262.00						
(三)专项储备提取和使用										
1、提取专项储备										
2、使用专项储备										
(四)利润分配										
1、提取盈余公积								154,486.89		-14,115,586.89
其中:法定公积金								154,486.89		-154,486.89
任意公积金								154,486.89		-154,486.89
#储备基金										
#企业发展基金										
#利润归还投资										
2、对所有者分配										
3、其他										
(五)所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本年年末余额	17,281,447,652.88			907,635,315.85				33,370,475.17		42,841,154.57

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈永怡



资产负债表

2024年12月31日

编制单位：大理州交通投资开发（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		62,768,854.26	201,892,647.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	434,853,442.45	473,766,696.48
应收款项融资			
预付款项		2,703,413.34	22,851.48
应收资金集中管理款			
其他应收款	十三、（二）	781,255,026.74	915,599,416.27
其中：应收股利			
存货		565,754,212.74	606,682,019.57
其中：原材料			
库存商品（产成品）		550,091,471.58	579,421,604.39
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		891,181.44	1,074,621.71
流动资产合计		1,848,226,130.97	2,199,038,252.91
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	16,988,146,963.98	14,504,547,943.34
其他权益工具投资		3,880,426,301.28	3,850,426,301.28
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		569,538.72	31,266,277.64
其中：固定资产原价		2,246,290.15	43,055,232.24
累计折旧		1,676,751.43	11,788,954.60
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		290,350.07	340,513.75
开发支出		2,000,000.00	1,000,000.00
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,077,218.43	2,566,003.57
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		20,873,510,372.48	18,390,147,039.58
资产总计		22,721,736,503.45	20,589,185,292.49

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位:大理州交通投资开发(集团)有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		463,735,535.76	470,745,690.86
预收款项			22,380,430.95
合同负债		50,114,075.59	
应付职工薪酬		3,325,899.94	2,471,197.15
其中:应付工资		3,325,899.94	2,340,172.99
应付福利费			
# 其中:职工奖励及福利基金			
应交税费		15,566,216.82	11,865,817.68
其中:应交税金		15,339,332.33	11,694,369.23
其他应付款		445,140,721.15	524,618,768.74
其中:应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		104,592,303.31	370,386,896.01
其他流动负债		6,844.54	
流动负债合计		1,082,481,597.11	1,402,468,801.39
非流动负债:			
长期借款		717,455,000.00	742,755,000.00
应付债券		295,575,792.09	294,787,720.66
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,000,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中:特种储备基金			
非流动负债合计		1,014,030,792.09	1,037,542,720.66
负债合计		2,096,512,389.20	2,440,011,522.05
所有者权益:			
实收资本		19,755,947,652.88	17,281,447,652.88
国有资本			17,281,447,652.88
国有法人资本		19,755,947,652.88	
集体资本			
民营资本			
外商资本			
# 减:已归还投资			
实收资本净额		19,755,947,652.88	17,281,447,652.88
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		824,799,510.52	823,799,510.52
减:库存股			
其他综合收益			
其中:外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		33,450,509.55	33,370,475.17
其中:法定公积金		33,450,509.55	33,370,475.17
任意公积金			
# 储备基金			
# 企业发展基金			
# 利润归还投资			
未分配利润		11,026,441.30	10,556,131.87
所有者权益合计		20,625,224,114.25	18,149,173,770.44
负债和所有者权益总计		22,721,736,503.45	20,589,185,292.49

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表
2024年度

编制单位：大理州交通投资开发(集团)有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		95,013,345.44	650,321,901.88
其中：营业收入	十三、（四）	95,013,345.44	650,321,901.88
二、营业总成本		140,053,456.72	696,277,853.20
其中：营业成本	十三、（四）	68,865,220.52	584,064,500.82
税金及附加		7,262,415.53	12,175,178.85
销售费用			
管理费用		19,755,396.53	19,002,547.23
研发费用			
财务费用		44,170,424.14	81,035,626.30
其中：利息费用		42,013,019.64	77,349,798.87
利息收入		-49,760.80	-928,476.94
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益		30,093,318.60	
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）	15,129,093.52	49,755,134.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		14,054,083.44	3,455,121.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,955,140.58	1,281,364.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-519,932.40	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,617,509.02	5,080,548.38
加：营业外收入		20.00	
其中：政府补助			
减：营业外支出		440,900.07	3,206,501.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,176,628.95	1,874,047.24
减：所得税费用		628,285.14	329,178.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		550,343.81	1,544,868.87
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		550,343.81	1,544,868.87
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		550,343.81	1,544,868.87
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		550,343.81	1,544,868.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		550,343.81	1,544,868.87
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2024年度

编制单位：大理州交通投资开发（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		122,853,251.54	312,878,113.17
收到的税费返还		3,267,277.75	5,241,913.99
收到其他与经营活动有关的现金		1,622,708,899.71	1,941,333,607.45
经营活动现金流入小计		1,748,829,429.00	2,259,453,634.61
购买商品、接受劳务支付的现金		10,102,541.00	309,060,532.36
支付给职工及为职工支付的现金		13,571,779.43	11,168,063.31
支付的各项税费		16,693,714.90	34,649,920.08
支付其他与经营活动有关的现金		1,512,829,223.83	1,736,910,413.59
经营活动现金流出小计		1,553,197,259.16	2,091,788,929.34
经营活动产生的现金流量净额	十三、（六）	195,632,169.84	167,664,705.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			108,547,063.79
取得投资收益收到的现金		1,075,010.08	46,300,013.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		91,518.78	
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		724,538,391.76	793,275,720.72
投资活动现金流入小计		725,704,920.62	948,122,797.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,345,015.76	491,327.28
投资支付的现金		2,459,000,000.00	566,139,817.53
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		599,555,000.00	794,350,000.00
投资活动现金流出小计		3,059,900,015.76	1,360,981,144.81
投资活动产生的现金流量净额		-2,334,195,095.14	-412,858,346.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,475,500,000.00	388,856,262.00
*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			702,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		346,210,000.00	831,140,000.00
筹资活动现金流入小计		2,821,710,000.00	1,922,696,262.00
偿还债务支付的现金		290,500,000.00	1,006,117,567.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,418,732.58	90,598,374.86
*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		481,368,405.86	584,274,314.89
筹资活动现金流出小计		822,287,138.44	1,680,990,257.56
筹资活动产生的现金流量净额		1,999,422,861.56	241,706,004.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	十三、（六）	-139,140,063.74	-3,487,637.15
加：期初现金及现金等价物余额	十三、（六）	201,892,595.29	205,380,232.44
六、期末现金及现金等价物余额	十三、（六）	62,752,531.55	201,892,595.29

单位负责人：

杨永华

主管会计工作负责人：

杨永华

会计机构负责人：

苗静怡



所有者权益变动表

2024年度

金额单位：人民币元

编制单位：大理州交通投资开发(集团)有限公司

项 目	本年金额							归属于母公司所有者权益					所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	17,281,447,652.88				823,799,510.52				33,370,475.17		10,556,131.87		18,149,173,770.44	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	17,281,447,652.88				823,799,510.52				33,370,475.17		10,556,131.87		18,149,173,770.44	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,474,500,000.00				1,000,000.00				80,034.38		470,309.43		2,475,050,343.81	
（一）综合收益总额											550,343.81		550,343.81	
（二）所有者投入和减少资本	2,474,500,000.00				1,000,000.00								2,475,500,000.00	
1、所有者投入的普通股	2,474,500,000.00				1,000,000.00								2,475,500,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）专项储备提取和使用														
1、提取专项储备														
2、使用专项储备														
（四）利润分配									80,034.38		-80,034.38			
1、提取盈余公积									80,034.38		-80,034.38			
其中：法定公积金									80,034.38		-80,034.38			
任意公积金														
储备基金														
企业发展基金														
利润归还投资														
2、对所有者的分配														
3、其他														
（五）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本														
2、盈余公积转增资本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
四、本年年末余额	19,755,947,652.88				824,799,510.52				33,450,509.55		11,026,441.30		20,625,224,114.25	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

高毅

所有者权益变动表(续)

2024年度

金额单位:人民币元

编制单位:大港交通投资开发(集团)有限公司

项 目	上年金额											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	17,241,417,652.88				474,973,246.52				33,215,988.28		23,127,249.89	17,772,734,139.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	17,241,417,652.88				474,973,246.52				33,215,988.28		23,127,249.89	17,772,734,139.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,030,000.00				348,826,262.00				154,486.89		-12,571,118.02	376,439,630.87
（一）综合收益总额											1,544,868.87	1,544,868.87
（二）所有者投入和减少资本	40,030,000.00				348,826,262.00							388,856,262.00
1、所有者投入的普通股	40,030,000.00											40,030,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他					348,826,262.00							348,826,262.00
（三）专项储备提取和使用												
1、提取专项储备												
2、使用专项储备												
（四）利润分配									154,486.89		-14,115,986.89	-13,961,500.00
1、提取盈余公积									154,486.89		-154,486.89	
其中：法定公积金									154,486.89		-154,486.89	
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2、对所有者的分配											-13,961,500.00	-13,961,500.00
3、其他												
（五）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
四、本年年末余额	17,281,447,652.88				823,799,510.52				33,370,475.17		10,556,131.87	18,149,173,770.44

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈毅

大理州交通投资开发（集团）有限公司 2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、企业的基本情况

大理州交通投资开发(集团)有限公司（以下简称本公司）前身为大理州土地开发投资有限公司，根据《中共大理州委大理州人民政府关于深化国有企业改革三年行动的实施意见》（大发〔2020〕4号）精神，采取重组方式设立，将大理州土地开发投资有限公司及其子公司改组为大理州交通投资开发(集团)有限公司，整合大理州铁路建设投资有限公司、大理州公路建设开发投资有限公司等资产。大理州国资委对大理州交通投资开发(集团)有限公司履行出资人职责。大理白族自治州人民政府 2024 年 12 月 30 日批复，将州国资委持有州交通投资开发(集团)有限公司 100%股权划转至州建设投资(集团)有限公司持有，划转基准日为 2024 年 12 月 31 日。大理州交通投资开发(集团)有限公司于 2020 年 10 月 30 日取得大理白族自治州市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 91532900072491742W 的《营业执照》，股东变更工商登记尚未完成。公司类型为有限责任公司（国有独资），公司法定代表人为杨伟，公司注册资本为人民币 200 亿元，公司住所为大理市下关镇宾川路 108 号。

（一）注册地址：云南省大理市下关镇宾川路 108 号。

（二）总部地址：云南省大理市满江街道滇西财富大厦 6 楼。

（三）主要经营活动：高速公路、铁路、机场、车站、停车场、城市轻轨、地下管网、农村公路等基础设施的投资建设、经营；土地整治项目和城乡建设用地增减挂钩项目的投资经营承揽矿产资源开发、绿色矿山建设、砂石骨料规模化生产和矿山生态修复治理工程，水泥、矿产品、新型混凝土等建材的生产、销售，公路建设物资供应及技术合作等；承揽土地一、二级开发，包括土地平整、配套设施建设和城市建设设施建设；承揽综合交通和土地整理所涉及的勘测、可研、规划设计、验收等相关咨询服务工作；承揽自然资源、综合交通等大数据、人工智能、工业互联网领域的新型基础设施建设；为大理州政府重大交通和城市基础设施建设等项目筹集资金。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司本财务报表已经公司董事会批准，批准报出日为 2025 年 4 月 28 日。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础



本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

（二）持续经营

经本公司评估，自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、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、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司在合并日以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形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。



本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当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起一直存在。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

3. 分步实现企业合并

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权的各项交易属于“一揽子交易”，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

（1）分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的，在取得控制权日，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，应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，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的年初留存收益或当期损益。

（2）分步实现非同一控制下企业合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资的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。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。



（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

2. 合并财务报表的编制方法

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。



2. 合营企业中，合营方的会计处理

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

(七) 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。

(八) 外币业务

1. 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2. 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

3. 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

(九) 金融工具

1. 金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。



金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

2. 金融资产的分类、确认和计量

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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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。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。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价



值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。



金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

5. 金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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。

6. 金融资产和金融负债的抵消

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

7. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

①在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

②金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

（2）金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

8. 权益工具

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

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

（十）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，对部分财务担保合同，也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（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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（含部分财务担保合同等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量



损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。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

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本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

期末，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. 各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。



对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特殊，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提政策
应收账款：		
低风险组合	大理州属企业、政府部门、代扣代缴社保、保证金及押金、职工备用金等	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预测，确定预期信用损失
合并范围内关联方组合	对合并财务报表范围内各企业之间的内部往来款项	
账龄组合	除上述组合之外的应收款项	
合同资产：		
低风险组合	集团内部单位、大理州属企业、政府部门	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预测，确定预期信用损失
账龄组合	除上述组合之外的应收款项	

（3）其他应收款

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

项目	确定组合的依据	计提政策
其他应收账款：		
低风险组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况	大理州属企业、政府部门、代扣代缴社保、保证金及押金、职工备用金等
合并范围内关联方组合	以及对未来经济状况的预测，确定预期信用损失	对合并财务报表范围内各企业之间的内部往来款项
账龄组合	失	除上述组合之外的应收款项

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。



（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（6）长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

（十一）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他非流动资产。其相关会计政策参见本附注四 9 “金融工具”及附注四 10 “金融资产减值”。

（十二）存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括库存商品、开发成本等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，除库存商品中砂石料采用加权平均法外，其他采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

计提存货跌价准备时原则上按照单个存货项目计提，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。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。



（十三）长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。披露共同控制、重大影响的判断标准。

1. 共同控制及重大影响的判断标准

（1）重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本公司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。

（2）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。

2. 长期股权投资的初始计量

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。



（2）除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②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。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的有关规定确定。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

（1）本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

（2）本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失，按照资产减



值准则等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。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《企业会计准则第 20 号——企业合并》及《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行处理。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

- ①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- ②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。
- ③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益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，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

（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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

1. 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- （1）与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- （2）该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2. 投资性房地产初始计量

（1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

（2）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。

（3）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。



（4）与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

3. 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，会计政策选择的依据为：

（1）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。公司目前投资性房地产项目主要位于大理市及大理古城城市核心区，主要为成熟商业区的商业物业，有活跃的的房地产交易市场，可以取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，采用公允价值对公司投资性房地产进行后续计量具有可操作性。

（2）本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。公司聘请具有相关资质的中介机构，对公司投资性房地产参照相同或类似资产的活跃市场交易价格进行价值咨询，以其价值咨询金额作为公司投资性房地产的公允价值。公司在各年年末资产负债表日，均需对公司全部投资性房地产公允价值进行价值咨询，在正常市场条件下，相关价值咨询金额一年内有效，各季度末不再进行相应公允价值调整。当市场条件发生重大变化时，公司将及时选定较为接近的基准日，对投资性房地产进行价值咨询，以确定相关投资性房地产的公允价值，并在最近一期定期报告中进行相应调整。

（3）本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：以投资性房地产在公开市场上进行交易，且将按现有用途继续使用下去为假设前提；国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等没有发生重大变化；无其它不可抗力及不可预见因素造成对企业重大确定因素的影响；

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以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。

4. 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象，经减值测试后确定发生减值的，应当计提减值准备。

（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。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. 固定资产折旧

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	5	20	4.75
电子设备	5	3	31.67
办公设备	5	5	19
运输设备	5	5	19
其他	5	5-10	19.00-9.50

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十六)在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点



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

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十八)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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。



有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

4. 研究开发项目支出的核算

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列资本化条件时确认为无形资产：

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

不满足资本化条件的开发阶段的支出，计入当期损益。

（十九）资产减值

1. 除存货及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

（1）公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。



②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2. 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3. 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4. 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用为已经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。

摊销方法：长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（二十一）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；



（2）出售极可能发生，即本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。

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

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售核算方法

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，净账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

（2）资产减值损失转回的会计处理



后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后处置组确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及处置组在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别的，从持有待售类别中移除，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

终止确认持有待售类别时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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

2. 本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；根据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。

3. 本公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。



(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用设定提存计划的有关规定进行处理；否则，适用关于设定受益计划的有关规定。

(二十三) 预计负债

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

1. 预计负债的确认标准

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

2. 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的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。

(二十四) 收入确认

1. 收入确认及计量原则

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间



分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入确认的具体方法

（1）土地整治收入

本公司在同时满足以下条件时，确认土地整治收入：

- ① 本公司开发的耕地占补平衡指标已经验收入库；
- ② 本公司与客户签订了耕地占补平衡指标流转销售合同；
- ③ 本公司向相关机构提交指标流转申请；
- ④ 耕地占补平衡指标流转收入的金额能够可靠的计量；
- ⑤ 与交易相关的经济利益能够流入本公司；
- ⑥ 相关的收入和成本能够可靠地计量。

（2）土地转让收入



本公司在同时满足以下条件时，确认土地转让收入：

- ① 客户已通过竞拍程序拍得土地；
- ② 本公司已同客户签订土地转让合同；
- ③ 土地实质控制权已转移给客户；

（3）商品销售收入

本公司与客户之间的销售材料合同仅包含转让商品的履约义务。本公司在商品已发出并收到客户的签收结算单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

（二十五）政府补助

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

1. 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- （1）能够满足政府补助所附条件；
- （2）能够收到政府补助。

2. 政府补助的计量

（1）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。

（2）与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该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成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。



与日常活动相关的政府补助，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。

（3）取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

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，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，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

①存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

②属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二十七）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。

（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，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。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，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。

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和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本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。

（二十八）商誉



商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

五、重要会计政策和会计估计变更

(一)重要会计政策变更

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。根据《准则解释第 17 号》要求，公司将对原会计政策进行相应变更，并从规定的起始日开始执行。本次关于《准则解释第 17 号》的相关规定进行的变更，不涉及对公司以前年度的重大追溯调整。

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。根据《准则解释第 18 号》要求，公司将对原会计政策进行相应变更，并从规定的起始日开始执行。本次关于《准则解释第 18 号》的相关规定进行的变更，不涉及对公司以前年度的重大追溯调整。

(二)重要会计估计变更

本报告期内无会计估计变更事项。

六、税项

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%



七、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。若无特别说明，2024 年 1 月 1 日余额与 2023 年 12 月 31 日余额一致。

（一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	771,970,232.67	576,656,757.99
其他货币资金	4,419,357.71	52.11
合计	776,389,590.38	576,656,810.10
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	3,551,415.00	
履约保证金	851,620.00	
账户久悬	16,322.71	
保证金户余额		52.11
合计	4,419,357.71	52.11

（二）应收账款

1、应收账款基本情况

（1）按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	150,110,429.07	5,606,334.96	314,320,032.11	6,772,909.73
1 至 2 年	211,667,712.19	5,980,307.35	148,831,078.93	1,908,730.80
2 至 3 年	134,982,280.24	1,853,256.36	1,360.64	272.13
3 至 4 年	1,360.64	408.19		
4 至 5 年			258,390,416.92	2,583,904.17
5 年以上	258,390,416.92	2,583,904.17		
合计	755,152,199.06	16,024,211.03	721,542,888.60	11,265,816.83

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款



类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	755,152,199.06	100.00	16,024,211.03		739,127,988.03
其中：账龄组合	148,211,002.08	19.63	9,954,799.05	6.72	138,256,203.03
低风险组合	606,941,196.98	80.37	6,069,411.98	1.00	600,871,785.00
合计	755,152,199.06	100.00	16,024,211.03		739,127,988.03

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	721,542,888.60	100.00	11,265,816.83		710,277,071.77
其中：账龄组合	95,415,428.94	13.22	5,004,542.23	5.25	90,410,886.71
低风险组合	626,127,459.66	86.78	6,261,274.60	1.00	619,866,185.06
合计	721,542,888.60	100.00	11,265,816.83		710,277,071.77

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	102,630,766.51	69.25	5,131,538.33	90,742,734.87	95.10	4,537,136.76
1 至 2 年	42,929,224.69	28.96	4,292,922.47	4,671,333.43	4.90	467,133.34
2 至 3 年	2,649,650.24	1.79	529,930.06	1,360.64		272.13



账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
3 至 4 年	1,360.64		408.19			
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	148,211,002.08	100.00	9,954,799.05	95,415,428.94	100.00	5,004,542.23

（2）采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
低风险组合	606,941,196.98	1.00	6,069,411.98	626,127,459.66	1.00	6,261,274.60
合计	606,941,196.98		6,069,411.98	626,127,459.66		6,261,274.60

3、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
大理云泰祥瑞投资有限公司	258,390,416.92	34.22	2,583,904.17
宾川县自然资源局	129,922,900.00	17.20	1,299,229.00
大理市人民政府	114,355,687.50	15.14	1,143,556.88
弥渡县人民政府	45,896,400.00	6.08	458,964.00
云南省建设投资控股集团有限公司	40,713,586.62	5.39	2,035,679.33
合计	589,278,991.04	78.03	7,521,333.38

（三）应收款项融资

种类	年末余额	年初余额
应收票据		2,554,054.56
合计		2,554,054.56

（四）预付款项

1、按账龄列示



账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	158,279,123.85	82.11		282,075,990.05	40.34	
1 至 2 年（含 2 年）	23,415,100.17	12.15		216,538,722.77	30.96	
2 至 3 年（含 3 年）	11,061,650.90	5.74		200,731,180.33	28.70	
3 年以上						
合计	192,755,874.92	100.00		699,345,893.15	100.00	

2、账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
大理荣源农业发展有限公司	中国水利水电第一工程局有限公司	14,113,619.20	1—2 年	尚未结算
大理州土地投资开发有限公司	巍山彝族回族自治县自然资源局	10,989,256.00	2—3 年	尚未结算
大理荣源农业发展有限公司	洱源县第二建筑建材有限责任公司	5,183,937.50	1—2 年	尚未结算
大理州土地投资开发有限公司	南涧彝族自治县自然资源局	1,802,550.00	1—2 年	尚未结算
大理交投公路工程有限公司	云南第一公路桥梁工程有限公司	1,700,000.00	1—2 年	尚未结算
合计		33,789,362.70		

3、按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
大理上和置业有限公司	77,207,000.00	40.05	
中国铁路昆明局集团有限公司站房建设指挥部	35,098,833.55	18.21	
云南建投机械制造安装工程有限公司	15,036,353.72	7.80	
中国水利水电第一工程局有限公司	14,113,619.20	7.32	
北京市市政四建设工程有限公司	12,805,816.80	6.64	
合计	154,261,623.27	80.02	

（五）其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		5,233,922.71



项目	年末余额	年初余额
应收股利		1,044,331.87
其他应收款项	748,676,339.92	708,260,441.25
合计	748,676,339.92	714,538,695.83

1、应收利息

（1）应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
云南省建设投资控股集团有限公司		5,233,922.71
合计		5,233,922.71

2、应收股利

项目	年末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利		1,044,331.87		
大理州建投工程有限公司 2022 年股利		1,044,331.87		
账龄一年以上的应收股利				
合计		1,044,331.87		

3、其他应收款项

（1）其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	377,719,308.21	3,777,193.09	274,296,620.38	2,472,920.37
1 至 2 年	67,504,680.21	675,046.80	64,687,064.71	706,870.65
2 至 3 年	24,411,044.90	244,110.45	160,222,558.39	1,602,225.58
3 至 4 年	150,607,517.75	1,506,075.18	155,000,000.00	1,550,000.00
4 至 5 年	75,000,000.00	750,000.00	55,996,176.13	559,961.76
5 年以上	60,996,176.13	609,961.76	5,381,882.66	431,882.66
合计	756,238,727.20	7,562,387.28	715,584,302.27	7,323,861.02

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项



类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/ 计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	756,238,727.20	100.00	7,562,387.28	1.00	748,676,339.92
合计	756,238,727.20	100.00	7,562,387.28		748,676,339.92

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/ 计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	381,882.66	0.05	381,882.66	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	715,202,419.61	99.95	6,941,978.36	0.97	708,260,441.25
合计	715,584,302.27	100.00	7,323,861.02		708,260,441.25

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
低风险组合	756,238,727.20	1.00	7,562,387.28	694,197,853.11	1.00	6,941,978.36
无风险组合				21,004,566.50		
合计	756,238,727.20		7,562,387.28	715,202,419.61		6,941,978.36

②其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	6,941,978.36		381,882.66	7,323,861.02
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	742,867.25			742,867.25
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-122,458.33		-381,882.66	-504,340.99
年末余额	7,562,387.28			7,562,387.28

（3）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
大理大道矿业开发有限公司	借款及利息	326,842,237.92	1 年以内 326,782,957.58 元、1—2 年 59,280.34 元	43.22	3,268,422.38
大理州金泉资本运营有限公司	借款及利息	159,999,869.40	1 年以内 5,774,355.66 元、1—2 年 23,906,286.04、2—3 年 17,711,242.15 元、3—4 年 56,611,809.42 元、5 年以上 55,996,176.13 元	21.16	1,599,998.69
大理州土地储备交易中心	借款及利息	109,993,008.32	1 年以内 3,994,452.78 元、1—2 年 5,852,777.77、2—3 年 6,210,069.44 元、3—4 年 93,935,708.33 元	14.54	1,099,930.08
云南省鹤庆县高速公路项目建设领导组	借款及利息	55,740,000.00	4—5 年	7.37	557,400.00
宾川县自然资源局	借款及利息	16,290,721.04	1 年以内 5,425,493.73 元、1—2 年 10,865,227.31 元	2.15	162,907.21
合计		668,865,836.68		88.44	6,688,658.36



（六）存货

1、存货分类

项目	年末数			年初数		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
自制半 成品及 在产品	1,383,249,086.31		1,383,249,086.31	1,213,267,809.79		1,213,267,809.79
库存商 品（产 成品）	1,386,509,522.47		1,386,509,522.47	1,365,686,628.69		1,365,686,628.69
合同履 约成本	2,674,959.51		2,674,959.51	335,831.86		335,831.86
合计	2,772,433,568.29		2,772,433,568.29	2,579,290,270.34		2,579,290,270.34

（七）其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣及预缴税费	56,120,001.17	47,372,397.94
林下种植前期投入	10,226,789.33	
合计	66,346,790.50	47,372,397.94

（八）长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	10,589,184,540.61	1,389,381,329.68	12,359,915.57	11,966,205,954.72
小计	10,589,184,540.61	1,389,381,329.68	12,359,915.57	11,966,205,954.72
减：长期股权投资减值准备				
合计	10,589,184,540.61	1,389,381,329.68	12,359,915.57	11,966,205,954.72

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
合计	11,928,893,942.31	10,589,184,540.61	1,362,500,000.00	10,347,165.88
三、联营企业				
云南宾南高速公路有限公司	2,378,772,400.00	1,903,690,917.95	475,000,000.00	



被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
云南宾鹤高速公路投资开发有限公司	2,070,000,000.00	2,070,000,000.00		
云南鹤剑兰高速公路投资开发有限公司	1,861,673,862.00	1,789,703,216.28	72,500,000.00	
云南交投大理经营开发有限公司	30,000,000.00	33,416,546.01		
云南云永高速公路投资开发有限公司	3,348,000,000.00	2,570,000,000.00	778,000,000.00	
云南大保高速公路有限公司	2,170,000,000.00	2,133,004,185.41	37,000,000.00	
大理州建投开发有限公司	17,588,857.81	28,379,836.38		
大理大道矿业开发有限公司		27,602,443.22		10,347,165.88
云南合鑫生物科技有限公司		8,937,281.74		
大理州建设工程有限公司	20,000,000.00	24,450,113.62		
大理州体旅发展有限公司	32,858,822.50			

(续)

被投资单位	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润
合计	26,881,329.68			8,679,013.11
三、联营企业				
云南宾南高速公路有限公司	5,629,652.03			
云南宾鹤高速公路投资开发有限公司	7,127,365.30			
云南鹤剑兰高速公路投资开发有限公司	979,228.83			
云南交投大理经营开发有限公司	303,420.28			
云南云永高速公路投资开发有限公司				
云南大保高速公路有限公司	14,417.00			
大理州建投开发有限公司	3,942,031.41			4,719,137.74
大理大道矿业开发有限公司				
云南合鑫生物科技有限公司				
大理州建设工程有限公司	8,956,952.36			3,959,875.37
大理州体旅发展有限公司	-71,737.53			

(续)

被投资单位	本期增减变动		年末余额	减值准备年末余额
	计提减值准备	其他		
合计		6,666,263.42	11,966,205,954.72	
三、联营企业				
云南宾南高速公路有限公司			2,384,320,569.98	
云南宾鹤高速公路投资开发有限公司			2,077,127,365.30	
云南鹤剑兰高速公路投资开发有限公司			1,863,182,445.11	
云南交投大理经营开发有限公司			33,719,966.29	



被投资单位	本期增减变动		年末余额	减值准备年末余额
	计提减值准备	其他		
云南云永高速公路投资开发有限公司			3,348,000,000.00	
云南大保高速公路有限公司			2,170,018,602.41	
大理州建投开发有限公司			27,602,730.05	
大理大道矿业开发有限公司		-17,255,277.34		
云南合鑫生物科技有限公司		-8,937,281.74		
大理州建投工程有限公司			29,447,190.61	
大理州体旅发展有限公司		32,858,822.50	32,787,084.97	

注：云南云永高速公路投资开发有限公司为高速公路建设项目公司，目前处于在建期间，经获取被投资单位 2024 年财务报表，报表显示 2024 年无损益，故本年权益法确认投资收益为零。

（九）其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
大理大南高速公路有限公司	3,371,771,254.00	3,341,771,254.00
大理大漾洱云高速公路有限公司	2,185,289,346.00	2,185,289,346.00
云南南景高速公路有限公司	1,484,402,317.87	1,484,402,317.87
云南云兰高速公路投资开发有限公司	1,318,304,000.00	526,304,000.00
云南鹤关高速公路有限公司	374,520,000.00	374,520,000.00
富滇银行股份有限公司	96,851,001.28	96,851,001.28
大理宏福农业科技有限公司	27,300,000.00	15,300,000.00
云南省铁路投资有限公司	23,000,000.00	23,000,000.00
大理州金泉资本运营有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
大理大道矿业开发有限公司	18,225,436.25	
鹤庆县兴鹤城市建设投资开发有限责任公司	7,500,000.00	7,500,000.00
大理华运通达交通科技有限公司	1,200,000.00	
大理首创环境修复有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	8,929,363,355.40	8,075,937,919.15

注：公司的上述投资为战略持有且并非“以交易为目的”。上述被投资单位均为非上市公司，用以确定公允价值的近期信息不足，且被投资单位经营无重大变化；故以本公司对各被投资单位的出资成本代表公允价值。

（十）投资性房地产

1、投资性房地产情况



项目	年初公允价值	本年增加			本年减少		年末公允价值
		购置	自用房地产 或存货转入	公允价值 变动损益	处置	转为自用 房地产	
一、成本合计	69,002,495.92	28,027,348.16			51,799,372.92		45,230,471.16
其中：房屋、 建筑物	69,002,495.92	28,027,348.16			51,799,372.92		45,230,471.16
二、公允价值 合计	5,543,206.72			28,797.56	5,599,866.08		-27,861.80
其中：房屋、 建筑物	5,543,206.72			28,797.56	5,599,866.08		-27,861.80
三、账面价值 合计	74,545,702.64						45,202,609.36
其中：房屋、 建筑物	74,545,702.64						45,202,609.36

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
龙山商务大厦 20 个车位	1,315,000.00	本期新增,产权证办理中
泰业华府 13 个铺面	9,270,894.00	本期新增,产权证办理中
合计	10,585,894.00	

（十一）固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	89,450,089.80	52,311,998.00
固定资产清理		
合计	89,450,089.80	52,311,998.00

1、固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	66,494,858.04	70,768,911.03	41,390,351.12	95,873,417.95
其中：房屋及建筑物	58,724,844.96	69,536,955.74	40,574,610.34	87,687,190.36
运输设备	3,577,761.19	481,826.37	228,566.37	3,831,021.19
办公设备	1,134,895.59	154,594.07	342,248.18	947,241.48
电子设备	2,902,480.67	582,083.53	121,577.15	3,362,987.05
其他	154,875.63	13,451.32	123,349.08	44,977.87
二、累计折旧合计	14,182,860.04	4,477,974.36	12,237,506.25	6,423,328.15
其中：房屋及建筑物	10,170,258.40	3,030,806.62	11,837,498.40	1,363,566.62
运输设备	1,528,588.18	672,633.66	45,237.10	2,155,984.74



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
办公设备	647,397.84	218,803.43	247,397.39	618,803.88
电子设备	1,798,828.08	546,878.11	63,894.26	2,281,811.93
其他	37,787.54	8,852.54	43,479.10	3,160.98
三、账面净值合计	52,311,998.00			89,450,089.80
其中：房屋及建筑物	48,554,586.56			86,323,623.74
运输设备	2,049,173.01			1,675,036.45
办公设备	487,497.75			328,437.60
电子设备	1,103,652.59			1,081,175.12
其他	117,088.09			41,816.89
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
运输设备				
办公设备				
电子设备				
其他				
五、账面价值合计	52,311,998.00			89,450,089.80
其中：房屋及建筑物	48,554,586.56			86,323,623.74
运输设备	2,049,173.01			1,675,036.45
办公设备	487,497.75			328,437.60
电子设备	1,103,652.59			1,081,175.12
其他	117,088.09			41,816.89

2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
大理漾濞核桃产业园区标准厂房	24,577,246.86	不动产证办理中
龙山商务大厦 A-001——A-013 车位	783,853.21	产权证办理中
合计	26,305,238.69	

（十二）在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大理火车站站房建设	472,019,052.36		472,019,052.36	202,171,945.74		202,171,945.74
祥云县万头奶牛养殖示范牧场	167,881,332.55		167,881,332.55	107,054,067.93		107,054,067.93
南涧县千头奶水牛生态牧场	64,252,863.58		64,252,863.58	49,334,373.04		49,334,373.04



项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
洱源万头奶牛牧场项目	54,708,374.19		54,708,374.19	41,872,641.81		41,872,641.81
大理州集中建园新能源电池产业园建设项目（一期）	35,452,164.80		35,452,164.80			
南涧老旧小区改造项目	9,641,357.16		9,641,357.16	18,815,669.09		18,815,669.09
洱源县温泉水热联供中心建设项目	8,829,370.91		8,829,370.91	809,252.82		809,252.82
大理高度辣椒产业链	799,505.44		799,505.44			
弥渡产业园区长坡岭片区中小企业孵化园项目				104,747,749.74		104,747,749.74
零星工程				393,700.50		393,700.50
大理州洱源县林业产业项目				19,583.33		19,583.33
合计	813,584,020.99		813,584,020.99	525,218,984.00		525,218,984.00

1、重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
大理火车站站房建设	636,111,300.00	202,171,945.74	269,847,106.62			472,019,052.36
祥云县万头奶牛养殖示范牧场	189,539,400.00	107,589,123.51	60,827,264.62			168,416,388.13
南涧县千头奶水牛生态牧场	73,309,900.00	49,526,753.44	7,046,692.11			56,573,445.55
洱源万头奶牛牧场项目	283,543,100.00	41,872,641.81	12,835,732.38			54,708,374.19
大理州集中建园新能源电池产业园建设项目（一期）	1,200,000,000.00		35,452,164.80			35,452,164.80
弥渡产业园区长坡岭片区中小企业孵化园项目	266,000,000.00	105,697,454.28	17,088,397.36		122,785,851.64	
合计	2,648,503,700.00	506,857,918.78	403,097,357.89		122,785,851.64	787,169,425.03

（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
大理火车站站房建设	74.20%	74.20%	10,643,246.95	10,643,246.95	100%	专项资金、自筹



项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
祥云县万头奶牛养殖 示范牧场	88.86%	88.86%	9,678,207.82	4,991,939.23	100%	借款、自筹
南涧县千头奶水牛生 态牧场	77.17%	77.17%	2,416,064.57	2,055,359.08	100%	借款、自筹
洱源万头奶牛牧场项 目	19.29%	19.29%	1,880,480.53	1,880,480.53	100%	借款、自筹
大理州集中建园新能 源电池产业园建设项 目（一期）	2.95%	2.95%	342,801.90	342,801.90	100%	借款、自筹
弥渡产业园区长坡岭 片区中小企业孵化园 项目			2,311,491.34	715,875.36	100%	借款、自筹
合计			27,272,293.11	20,629,703.05		

（十三）无形资产

1、无形资产分类

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	563,746.11	92,196.36		655,942.47
软件	563,746.11	92,196.36		655,942.47
二、累计折旧（摊销）合计	223,232.36	133,806.95		357,039.31
软件	223,232.36	133,806.95		357,039.31
三、减值准备累计金额合计				
软件				
四、账面价值合计	340,513.75			298,903.16
软件	340,513.75			298,903.16

（十四）开发支出

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发 支出	其 他	确认为无 形资产	转入当期 损益	其 他	
高原地区城镇水泥路 白改黑罩面及品质化 提升关键技术研究	1,000,000.00	1,000,000.00					2,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00					2,000,000.00



（十五）商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	年初余额	本年 增加	本年 减少	年末余额	年初余 额	本年 增加	本年 减少	年末 余额
大理交投公路工程 有限公司	11,970,547.56			11,970,547.56				
合计	11,970,547.56			11,970,547.56				

（十六）长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原 因
土地流转及 后期管护费	22,040,243.72	9,882,740.57	1,270,900.30		30,652,083.99	
装修费		2,987,345.10	323,490.50		2,663,854.60	
合计	22,040,243.72	12,870,085.67	1,594,390.80		33,315,938.59	

（十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产	6,995,966.19	27,983,864.71	4,405,267.49	17,671,069.95
资产减值准备	5,884,149.59	23,536,598.31	4,405,267.49	17,671,069.95
内部未实现	1,111,816.60	4,447,266.40		
二、递延所得税负债			1,399,966.52	5,599,866.08
投资性房地产公允价值			1,399,966.52	5,599,866.08

（十八）其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
林权及林木资源款	224,531,675.78	
合计	224,531,675.78	

（十九）短期借款

1、短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	18,800,000.00	19,000,000.00



项目	年末余额	年初余额
保证借款	203,950,000.00	568,000,000.00
信用借款		10,000,000.00
应付利息	283,614.42	378,261.61
合计	223,033,614.42	597,378,261.61

2、短期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
大理云禾乳业有限公司	中国银行股份有限公司大理州祥云支行	10,000,000.00	2024/7/30	2025/7/30	人民币	3.70%	保证
大理绿色农业发展有限公司	曲靖市商业银行股份有限公司大理分行	10,000,000.00	2024/3/29	2025/3/28	人民币	4.50%	保证
云南合鑫生物科技有限公司	中国银行大理州漾濞路支行	10,000,000.00	2024/10/31	2025/10/31	人民币	3.70%	保证
云南合鑫生物科技有限公司	云南漾濞农村商业银行股份有限公司	1,950,000.00	2024/12/9	2025/12/9	人民币	3.40%	保证
大理荣源投资有限公司	中国银行股份有限公司大理州正阳支行	10,000,000.00	2024/6/28	2025/6/28	人民币	3.70%	保证
大理创园产业投资有限公司	中国银行股份有限公司大理州大理分行	10,000,000.00	2024/8/28	2025/8/29	人民币	3.70%	保证
大理创园新能源开发有限公司	中国银行大理州大理分行	10,000,000.00	2024/2/29	2025/2/28	人民币	3.70%	保证
大理建园投资有限公司	中国银行股份有限公司大理州分行	10,000,000.00	2024/8/19	2025/8/19	人民币	3.70%	保证
大理农投林产业发展有限公司	中国银行股份有限公司大理州分行	10,000,000.00	2024/10/29	2025/10/29	人民币	3.80%	保证
大理州高速公路投资发展有限公司	中国银行股份有限公司大理州分行	10,000,000.00	2024/6/24	2025/6/24	人民币	3.70%	保证
大理州交投南涧投资开发有限公司	云南南涧农村商业银行股份有限公司	18,000,000.00	2024/12/11	2025/12/11	人民币	4.80%	抵押
大理州土地投资开发有限公司	云南大理市农村商业银行股份有限公司	90,000,000.00	2023/9/15	2025/9/10	人民币	4.50%	保证
大理交投公路工程有限公司	曲靖市商业银行股份有限公司大理分行	10,000,000.00	2024/3/29	2025/3/28	人民币	4.50%	保证
大理交投公路工程有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司大理州分行	2,000,000.00	2024/6/28	2025/6/27	人民币	3.46%	保证+抵押
大理交投公路工程有限公司	中国银行股份有限公司大理州分行	10,000,000.00	2024/4/30	2025/4/30	人民币	3.70%	保证
大理交投公路工程有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司大理州分行	800,000.00	2024/10/18	2025/10/17	人民币	3.61%	保证+抵押

(二十) 应付票据



种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	10,146,900.00	5,000,000.00
合计	10,146,900.00	5,000,000.00

（二十一）应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	369,084,390.71	698,564,696.07
1 至 2 年	550,547,900.06	191,824,286.75
2 至 3 年	11,794,270.07	6,536,453.62
3 年以上		
合计	931,426,560.84	896,925,436.44

（二十二）预收款项

1、预收款项账龄情况

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	483,565.60	22,380,430.95
1 年以上		485,963.30
合计	483,565.60	22,866,394.25

（二十三）合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收工程款	109,700,645.98	72,626,904.61
耕地占补平衡指标款	58,039,116.47	98,569,629.68
预收土地款	50,000,000.00	
预收货款	413,273.31	4,986,631.46
项目回购款		66,981,651.38
合计	218,153,035.76	243,164,817.13

（二十四）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	6,956,685.53	38,073,668.98	35,692,774.13	9,337,580.38
二、离职后福利—设定提存计划	133,967.85	5,238,029.68	5,369,027.59	2,969.94
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	7,090,653.38	43,311,698.66	41,061,801.72	9,340,550.32

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,880,111.75	31,158,209.06	28,924,377.87	9,113,942.94
二、职工福利费	4,330.00	1,658,967.85	1,624,081.55	39,216.30
三、社会保险费	1,543.89	1,972,708.68	1,972,619.19	1,633.38
其中：医疗保险费及生育保险费	1,437.75	1,788,490.10	1,788,490.10	1,437.75
工伤保险费	106.14	151,215.42	151,125.93	195.63
其他		33,003.16	33,003.16	
四、住房公积金	2,166.00	2,682,671.69	2,683,226.69	1,611.00
五、工会经费和职工教育经费	68,533.89	601,111.70	488,468.83	181,176.76
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	6,956,685.53	38,073,668.98	35,692,774.13	9,337,580.38

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费	2,830.08	3,617,121.98	3,617,106.62	2,845.44
二、失业保险费	113.61	148,361.20	148,350.31	124.50
三、企业年金缴费	131,024.16	1,472,546.50	1,603,570.66	
合计	133,967.85	5,238,029.68	5,369,027.59	2,969.94

（二十五）应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	7,875,146.23	4,322,099.95
企业所得税	7,522,967.81	17,765,123.00
城市维护建设税	566,168.45	477,931.21
房产税	1,088,152.20	428,077.22
土地使用税	2,157,193.81	629,662.17
个人所得税	395,742.68	303,408.53
教育费附加（含地方教育费附加）	458,870.72	366,001.17
土地增值税	9,237,553.95	9,237,553.95
印花税	1,527,496.33	486,877.94
合计	30,829,292.18	34,016,735.14



（二十六）其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	1,250,000.00	
其他应付款项	1,599,140,706.59	1,382,701,558.84
合计	1,600,390,706.59	1,382,701,558.84

1、应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,250,000.00	
合计	1,250,000.00	

2、其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项目	年末余额	年初余额
高速公路专项债资金	936,280,034.58	704,543,618.40
往来款	549,806,892.94	534,042,171.06
保证金	108,829,648.90	129,082,078.53
土地收益分成	4,026,600.00	4,026,600.00
代扣代缴	197,530.17	248,790.85
股权收购款		10,758,300.00
合计	1,599,140,706.59	1,382,701,558.84

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
大理州建设工程有限公司	248,646,666.67	未结算
云南云永高速公路投资开发有限公司	51,308,855.00	未结算
云南举顺建设工程有限责任公司	46,760,000.00	未结算
中国水利水电第一工程局有限公司	24,889,139.14	未结算
云南祥云经开区开发投资有限公司	12,528,624.78	未结算
合计	384,133,285.59	

（二十七）一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	270,667,442.60	437,362,935.29
1 年内到期的应付债券	14,786,301.37	14,745,901.64



项目	年末余额	年初余额
合计	285,453,743.97	452,108,836.93

(二十八) 其他流动负债		
项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	13,386,805.64	18,023,573.43
合计	13,386,805.64	18,023,573.43

(二十九) 长期借款			
1、长期借款分类			
借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间
抵押借款	475,570,936.84	462,000,000.00	
保证借款	1,384,297,694.00	1,453,948,440.00	
信用借款	567,765,000.00	72,750,000.00	
应付利息	3,115,234.14	2,931,249.23	
小计	2,430,748,864.98	1,991,629,689.23	
减：一年内到期部分	270,667,442.60	437,362,935.29	
合计	2,160,081,422.38	1,554,266,753.94	

2、长期借款明细							
贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
大理云禾乳业有限公司	云南红塔银行股份有限公司大理分行	3,240,000.00	2023/11/6	2038/10/23	人民币	4.60%	保证+抵押
大理云禾乳业有限公司	云南祥云农村商业银行股份有限公司	23,285,194.00	2023/5/9	2033/5/9	人民币	4.90%	保证
大理云禾乳业有限公司	中国农业银行股份有限公司祥云县支行	46,520,000.00	2023/1/20	2039/1/18	人民币	3.60%	保证
大理云禾乳业有限公司	中国农业银行股份有限公司祥云县支行	5,380,000.00	2023/2/8	2039/1/18	人民币	3.60%	保证
大理云禾乳业有限公司	中国农业银行股份有限公司祥云县支行	12,210,000.00	2023/4/3	2039/1/18	人民币	3.60%	保证
大理云禾乳业有限公司	中国农业银行股份有限公司祥云县支行	20,940,000.00	2023/6/29	2039/1/18	人民币	3.60%	保证
大理云禾乳业有限公司	中国农业银行股份有限公司祥云县支行	8,620,000.00	2024/2/8	2039/1/18	人民币	3.60%	保证
大理云禾乳业有限公司	云南红塔银行股份有限公司大理分行	36,560,000.00	2023/10/30	2038/10/23	人民币	4.60%	保证+抵押
大理绿色农业发展有限公司	云南大理市农村商业银行股份有限公司	39,000,000.00	2022/8/31	2025/8/30	人民币	5.95%	保证



贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始 日	借款终止 日	币种	利率 (%)	抵押或担 保情况
云南合鑫生物科技 有限公司	兴业银行股份有限公司 大理分行	6,000,000.00	2024/12/30	2027/12/30	人民 币	3.95%	抵押
大理荣源投资有限 公司	云南洱源农村商业银行 股份有限公司	22,000,000.00	2023/6/29	2025/6/29	人民 币	4.85%	保证
大理荣源投资有限 公司	中国农业发展银行洱源 县支行	29,628,000.00	2024/3/12	2042/12/18	人民 币	4.45%	保证+抵 押
大理荣源投资有限 公司	中国农业发展银行洱源 县支行	29,628,000.00	2024/3/8	2042/12/18	人民 币	4.45%	保证+抵 押
大理荣源投资有限 公司	中国农业发展银行洱源 县支行	34,560,000.00	2024/12/10	2042/12/18	人民 币	4.10%	保证+抵 押
大理荣源投资有限 公司	中国农业发展银行洱源 县支行	36,540,000.00	2024/11/19	2042/12/18	人民 币	4.10%	保证+抵 押
大理荣源投资有限 公司	中国农业发展银行洱源 县支行	29,628,000.00	2024/3/18	2042/12/18	人民 币	4.45%	保证+抵 押
大理荣源投资有限 公司	中国农业发展银行洱源 县支行	24,690,000.00	2023/12/26	2042/12/18	人民 币	4.10%	保证+抵 押
大理州交通投资开 发(集团)有限公司	中国农业发展银行大理 州分行	98,000,000.00	2019/3/29	2027/3/26	人民 币	4.98%	保证+抵 押
大理州交通投资开 发(集团)有限公司	富滇银行股份有限公司 大理分行	60,000,000.00	2023/3/31	2026/3/29	人民 币	5.70%	保证
大理州交通投资开 发(集团)有限公司	曲靖市商业股份有限 公司大理分行	89,410,000.00	2023/11/27	2026/11/26	人民 币	5.00%	保证
大理州交通投资开 发(集团)有限公司	曲靖市商业股份有限 公司大理分行	89,410,000.00	2023/11/27	2026/11/26	人民 币	5.00%	保证
大理州交通投资开 发(集团)有限公司	曲靖市商业股份有限 公司大理分行	41,120,000.00	2023/11/27	2026/11/26	人民 币	5.00%	保证
大理州交通投资开 发(集团)有限公司	曲靖市商业股份有限 公司大理分行	40,060,000.00	2023/11/27	2026/11/26	人民 币	5.00%	保证
大理州交通投资开 发(集团)有限公司	恒丰银行股份有限公司 大理分行	100,000,000.00	2021/7/20	2027/7/17	人民 币	7.30%	信用
大理州交通投资开 发(集团)有限公司	恒丰银行股份有限公司 大理分行	9,500,000.00	2021/7/20	2027/1/17	人民 币	4.80%	信用
大理州交通投资开 发(集团)有限公司	云南大理市农村商业银 行股份有限公司	24,000,000.00	2016/12/24	2029/12/24	人民 币	4.45%	保证
大理州交通投资开 发(集团)有限公司	国家开发银行云南省分 行	254,755,000.00	2022/8/13	2042/8/13	人民 币	3.40%	信用
大理创园产业投资 有限公司	中国农业发展银行祥云 县支行	29,625,000.00	2024/06/06	2042/12/10	人民 币	4.45%	保证
大理创园产业投资 有限公司	中国农业发展银行祥云 县支行	29,625,000.00	2024/06/06	2042/12/10	人民 币	4.45%	保证



贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始 日	借款终止 日	币种	利率 (%)	抵押或担 保情况
大理创园产业投资有限公司	中国农业发展银行祥云县支行	44,437,500.00	2023/12/14	2042/12/10	人民币	4.10%	保证
大理创园产业投资有限公司	中国农业发展银行祥云县支行	19,750,000.00	2024/06/06	2042/12/10	人民币	4.45%	保证
大理创园产业投资有限公司	中国农业发展银行祥云县支行	29,625,000.00	2024/06/06	2042/12/10	人民币	4.45%	保证
大理建园投资有限公司	云南祥云农村商业银行股份有限公司	25,000,000.00	2022/8/25	2025/8/24	人民币	5.95%	保证
大理建园投资有限公司	云南祥云农村商业银行股份有限公司	3,500,000.00	2022/10/17	2025/7/24	人民币	5.95%	保证
大理农投林产业发展有限公司	中国农业发展银行宾川县支行	28,550,000.00	2024/5/17	2042/12/20	人民币	4.45%	保证
大理农投林产业发展有限公司	中国农业发展银行宾川县支行	20,000,000.00	2023/12/28	2042/12/20	人民币	4.10%	保证
大理交投商贸有限公司	云南大理市农村商业银行股份有限公司	165,000,000.00	2024/6/19	2027/6/19	人民币	4.50%	保证
大理交投商贸有限公司	曲靖市商业银行股份有限公司大理分行	114,000,000.00	2024/3/29	2027/3/28	人民币	4.50%	保证
大理州铁路投资有限公司	云南大理市农村商业银行股份有限公司	130,000,000.00	2022/9/28	2025/9/28	人民币	5.00%	保证+抵押
大理州铁路投资有限公司	中国农业银行股份有限公司	139,900,000.00	2024/10/21	2042/10/20	人民币	3.50%	信用
大理州高速公路投资发展有限公司	兴业银行股份有限公司大理分行	9,450,000.00	2024/9/13	2027/9/13	人民币	4.50%	保证
大理州高速公路投资发展有限公司	云南大理市农村商业银行股份有限公司	37,000,000.00	2023/6/21	2026/6/21	人民币	4.50%	保证
大理州土地投资开发有限公司	中国农业发展银行大理州分行	232,280,000.00	2022/5/18	2030/5/17	人民币	4.15%	保证
大理州土地投资开发有限公司	中国农业发展银行大理白族自治州分行营业部	32,500,000.00	2023/7/13	2031/1/12	人民币	4.65%	保证
大理州土地投资开发有限公司	中国农业发展银行大理白族自治州分行营业部	42,000,000.00	2023/7/13	2031/1/12	人民币	4.65%	保证
大理州土地投资开发有限公司	富滇银行股份有限公司大理分行	9,896,936.84	2024/3/31	2034/3/31	人民币	5.30%	抵押
大理交投公路工程有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司大理州分行	7,200,000.00	2024/4/16	2027/4/15	人民币	3.85%	保证+抵押
大理州高速公路投资发展有限公司	农发基础设施基金有限公司	63,610,000.00	2022/8/17	2032/8/17	人民币	3.45%	信用

（三十）应付债券

1、应付债券



借款类别	年末余额	年初余额
23 大理交投绿色债 01	310,362,093.46	309,533,622.30
小计	310,362,093.46	309,533,622.30
减：一年内到期部分	14,786,301.37	14,745,901.64
合计	295,575,792.09	294,787,720.66

2、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行
23 大理交投绿色债 01	300,000,000.00	2023/4/18	7 年	294,056,603.77	309,533,622.30	
合计					309,533,622.30	

（续）

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	其他	年末余额
23 大理交投绿色债 01	21,040,399.73	788,071.43	21,000,000.00	-14,786,301.37	295,575,792.09
合计	21,040,399.73	788,071.43	21,000,000.00	-14,786,301.37	295,575,792.09

（三十一）长期应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款项	13,496,500.16		860.00	13,495,640.16
专项应付款	1,564,601.28	14,449,784.09	4,564,601.28	11,449,784.09
合计	15,061,101.44	14,449,784.09	4,565,461.28	24,945,424.25

1、长期应付款项年末余额最大的前五项

项目	年末余额	年初余额
祥云县禾甸镇农业综合服务中心	13,495,640.16	13,495,640.16
洱源县右所镇人民政府专项资金专户		860.00
合计	13,495,640.16	13,496,500.16

2、专项应付款年末余额最大的前五项

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
祥云牧场专项补助资金		12,300,000.00	3,000,000.00	9,300,000.00
洱源县温泉水热联供中心建设项目		2,149,784.09		2,149,784.09
合计		14,449,784.09	3,000,000.00	11,449,784.09

（三十二）递延收益



项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	返还	
政府补助：		1,000,000.00			1,000,000.00
大理经济技术开发区管理委员会滨海大迫技术开发头验路段补助贸易		1,000,000.00			1,000,000.00
合计		1,000,000.00			1,000,000.00

（三十三）实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
合计	17,281,447,652.88	100.00	22,230,447,652.88	19,755,947,652.88	19,755,947,652.88	100.00
大理白族自治州人民政府国有资产监督管理委员会	17,281,447,652.88	100.00	2,474,500,000.00	19,755,947,652.88		
大理州建设投资（集团）有限公司			19,755,947,652.88		19,755,947,652.88	100.00

注：大理白族自治州人民政府 2024 年 12 月 30 日批复，将州国资委持有州交通投资开发(集团)有限公司 100%股权划转至州建设投资(集团)有限公司持有，划转基准日为 2024 年 12 月 31 日，工商变更尚未完成。

本期增加为（1）本公司收到鹤剑兰高速州级配套资本金 108,800.00 万元、云永高速公路州级配套资本金 86,300.00 万元、宾南高速公路州级配套资本金 47,500.00 万元、大保高速公路州级配套资本金 3,700.00 万元；（2）本公司收到 8+1 万头奶牛牧场项目注册资本金 1,150.00 万元。

（三十四）资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价	907,135,510.52			907,135,510.52
二、其他资本公积	499,805.33	4,513,215.42		5,013,020.75
合计	907,635,315.85	4,513,215.42		912,148,531.27
其中：国有独享资本公积				

注：本期增加为（1）本公司收到参股高速公路项目配套资本金 100.00 万元；（2）子公司大理创园产业投资有限公司购买建园公司少数股权导致资本公积增加 338.26 万元；（3）大理州现代农业发展集团有限公司转让大理云禾乳业有限公司部分股权导致资本公积增加 13.06 万元。

（三十五）盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	33,370,475.17	80,034.38		33,450,509.55	
任意盈余公积金					



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
合计	33,370,475.17	80,034.38		33,450,509.55	

（三十六）未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	42,841,154.57	68,756,903.57
年初调整金额		
本年年初余额	42,841,154.57	68,756,903.57
本年增加额	-9,642,441.64	-11,799,762.11
其中：本年净利润转入	-9,642,441.64	-11,799,762.11
其他调整因素		
本年减少额	80,034.38	14,115,986.89
其中：本年提取盈余公积数	80,034.38	154,486.89
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		13,961,500.00
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	33,118,678.55	42,841,154.57

（三十七）营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	361,727,734.69	314,029,581.65	1,174,618,504.10	1,060,100,992.11
土地整治	102,259,371.67	67,968,143.35	642,823,211.17	562,959,013.20
土地销售	30,466,055.05	31,738,913.53	101,480,179.06	85,395,910.93
商品销售	68,109,331.64	64,880,612.56	322,470,824.38	318,390,753.90
工程项目	160,892,976.33	149,441,912.21	107,844,289.49	93,355,314.08
2.其他业务小计	60,815,639.80	22,018.35	49,233,443.63	
利息收入	46,277,705.40		33,447,352.01	
咨询服务费收入	7,705,689.72		8,535,041.30	
租赁收入	6,589,143.88	22,018.35	6,522,702.60	
停车费收入	10,307.34		678,425.09	
其他收入	232,793.46		49,922.63	
合计	422,543,374.49	314,051,600.00	1,223,851,947.73	1,060,100,992.11

（三十八）销售费用、管理费用、研发费用、财务费用



1、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	972,467.61	508,247.33
服务费	651,671.67	317,262.26
劳务费	222,302.20	288,730.06
差旅费	56,995.55	40,578.97
伙食费	33,785.00	
折旧费	28,980.69	25,842.12
招投标费	7,590.00	
办公费	4,563.59	1,351.53
业务招待费	1,244.00	1,680.00
运费		4,513.76
其他	645.27	
合计	1,980,245.58	1,188,206.03

2、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	39,178,309.75	29,204,826.10
折旧及摊销	2,237,399.36	3,286,653.90
中介机构费	380,499.24	2,494,919.41
劳务费	1,016,555.95	2,189,000.18
服务费	2,120,755.65	1,802,416.56
物业管理费	924,393.79	1,451,897.71
差旅费	478,154.03	729,324.35
租赁费		625,451.88
办公费	459,197.18	503,160.75
车辆使用费	330,205.76	460,758.08
广告和业务宣传费	500.00	225,150.61
招投标费	171,142.47	166,974.26
水电费	207,744.80	99,094.80
维修费	3,836.28	64,961.79
业务招待费	12,850.00	59,275.70
通讯费	35,957.12	59,077.51
党组织工作经费	29,676.89	52,594.68
装修费	14,520.00	



项目	本年发生额	上年发生额
专项维修资金	526,526.58	
其他	193,168.52	617,215.34
合计	48,321,393.37	44,092,753.61

3、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	126,205,160.54	119,514,786.69
减：利息收入	198,738.91	106,395.08
汇兑损益	466,285.57	
担保服务费	933,175.05	1,976,768.15
贴现服务费		1,922,266.67
融资服务费	261,749.86	1,332,475.69
银行手续费	85,787.86	329,880.77
合计	127,753,419.97	124,969,782.89

（三十九）其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	60,129,641.35	51,023,772.30
代扣代缴个税手续费	13,101.07	1,489.71
稳岗补贴	31,053.93	
合计	60,173,796.35	51,025,262.01

（四十）投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	26,881,329.68	8,615,099.68
处置长期股权投资产生的投资收益	2,309,529.11	192,800.79
其他权益工具投资持有期间的投资收益	975,010.08	1,300,013.44
合计	30,165,868.87	10,107,913.91

（四十一）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
按公允价值计量的投资性房地产	28,797.56	-929,894.86
合计	28,797.56	-929,894.86

（四十二）信用减值损失



项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-5,530,378.48	-4,020,668.76
合计	-5,530,378.48	-4,020,668.76

（四十三）资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-519,932.40		-519,932.40
合计	-519,932.40		-519,932.40

（四十四）营业外收入

1、营业外收入类别

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	61,500.00		61,500.00
罚款收入	67,107.73	3,893.80	67,107.73
违约金	12,000.00	0.46	12,000.00
其他	21.36	5,000.00	21.36
合计	140,629.09	8,894.26	140,629.09

2、与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额
商务局升限奖励	21,500.00	
收到大理经开区管委会优秀企业表彰奖励	40,000.00	
合计	61,500.00	

（四十五）营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		1,409.50	
对外捐赠支出		1,513,000.00	
滞纳金	684,686.84	7,709,553.14	684,686.84
其他		22,955.34	
合计	684,686.84	9,246,917.98	684,686.84

（四十六）所得税费用



项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	8,013,570.25	21,470,889.61
递延所得税调整	-2,583,198.70	-1,676,416.96
合计	5,430,371.55	19,794,472.65

（四十七）现金流量表补充资料

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,082,103.45	601,114.06
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	5,320,343.45	4,020,668.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,477,974.36	3,279,314.25
使用权资产折旧		
无形资产摊销	133,806.95	105,497.28
长期待摊费用摊销	1,594,390.80	14,683,361.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		1,409.50
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-28,797.56	929,894.86
财务费用（收益以“－”号填列）	126,205,160.54	119,514,786.69
投资损失（收益以“－”号填列）	-30,165,868.87	-10,107,913.91
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,590,698.70	-1,455,907.66
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,399,966.52	-220,509.30
存货的减少（增加以“－”号填列）	-193,143,297.95	-625,063,249.39
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-446,155,512.44	-308,787,817.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	643,047,102.96	887,696,523.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	106,212,533.57	85,197,173.25
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		



补充资料	本年发生额	上年发生额
现金的年末余额	771,970,232.67	576,656,757.99
减：现金的年初余额	576,656,757.99	647,036,761.88
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	195,313,474.68	-70,380,003.89

2、现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	771,970,232.67	576,656,757.99
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	771,970,232.67	576,656,757.99
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	771,970,232.67	576,656,757.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

（四十八）所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,419,357.71	保证金	保证金
固定资产	30,691,509.35	抵押	用于抵押的固定资产
存货	41,073,509.44	抵押	用于抵押的土地使用权
合计	76,184,376.50		

八、合并范围变更

（一）非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
大理合鑫生物科技有限公司	2024 年 1 月 1 日	12,000,000.00	30%	协议	2024 年 1 月 1 日	控制权转移	56,715,311.34	78,061.15	10,095,016.60

2、合并成本及商誉

合并成本	大理交投公路工程有限公司
现金	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-62,718.26



合并成本合计	-62,718.26
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-62,718.26
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	--

注：本公司子公司大理州现代农业发展集团有限公司与其他股东共同出资设立大理合鑫生物科技有限公司，大理州现代农业发展集团有限公司持股比例 30%，2023 年度由于未取得控制权，对该股权采用权益法核算，确认投资收益-62,718.26 元；2024 年度根据变更后公司章程及委派人员情况，已达到控制。

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	610,030.54	610,030.54
应收账款		
其他应收款	2,970,000.00	2,970,000.00
存货	22,816,623.15	22,816,623.15
其他流动资产	2,739,542.02	2,739,542.02
固定资产	329,692.63	329,692.63
在建工程	426,744.80	426,744.80
长期待摊费用	27,522.93	27,522.93
递延所得税资产	7,500.00	7,500.00
负债：		
短期借款	10,011,611.11	10,011,611.11
应付账款	2,460,592.26	2,460,592.26
应交税费	6,513.58	6,513.58
净资产：		
实收资本	17,658,000.00	17,658,000.00
未分配利润	-209,060.88	-209,060.88
取得的净资产	-62,718.26	-62,718.26

（二）处置子公司

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
大理州体旅发展有限公司(曾用名：大理交投生态建设有限公司)	2024.11.30	34,303,892.88	51%	协议转让	转让基准日	103,893.96
大理数字健康产业发展有限公司(曾用名：大理州交投弥渡投资开发有限公司)	2024.6.30	45,606,100.00	49%	协议转让	转让基准日	2,193,781.02



九、在其他主体中权益的披露

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例	取得方式
					直接	间接		
大理州土地投资开发有限公司	云南大理	30,000.00	大理白族自治州大理市大理经济开发区宾川路 108 号	土地整治	100		100	股权划转
大理州高速公路投资发展有限公司	云南大理	500,000.00	大理白族自治州大理市下关镇宾川路 108 号	公路投资	70	30	100	设立
大理绿色农业发展有限公司（曾用名：大理绿色农业发展有限公司）	云南大理	10,000.00	大理白族自治州弥渡县弥城镇环城东路 8 号	土地整治	90.20	9.80	100	设立
大理创园产业投资有限公司	云南大理	50,000.00	云南省大理白族自治州祥云县祥城镇工业园区公共服务中心	商务服务业	51		51	设立

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
云南云永高速公路投资开发有限公司	大理永平县	云南省大理白族自治州永平县博南镇苏屯村北茂三村民小组	公路工程建筑	30		权益法核算的长期股权投资
云南大保高速公路有限公司	大理永平县	云南省大理白族自治州永平县博南镇博南东路 8 号	建设工程施工	29	1	权益法核算的长期股权投资
云南宾鹤高速公路投资开发有限公司	大理鹤庆县	云南省大理白族自治州鹤庆县云鹤镇西片区鹤阳路南侧	公路投资开发	29	1	权益法核算的长期股权投资
云南宾南高速公路有限公司	大理市	云南省大理白族自治州大理市下关镇南涧路 39 号	交通设施投资	29	1	权益法核算的长期股权投资
云南鹤剑兰高速公路投资开发有限公司	大理剑川县	云南省大理白族自治州剑川县甸南镇发达村 135 号	公路投资开发	20.18	1	权益法核算的长期股权投资
云南交投大理经营开发有限公司	大理市	云南省大理白族自治州大理市满江街道云鹤路耀鹏明珠 8 栋 4 楼	公路工程建筑	30		权益法核算的长期股权投资
大理州建投开发有限公司	大理市	云南省大理白族自治州大理市下关镇嘉士伯大道 38 号	房地产开发经营		20	权益法核算的长期股权投资
大理州建投工程有限公司	大理市	云南省大理白族自治州大理市下关镇人民北路 79 号	其他房屋建筑业		20	权益法核算的长期股权投资



合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
大理州体旅发展有限公司(曾用名：大理交投生态建设有限公司)	大理市	云南省大理白族自治州大理市经济技术开发区龙山东路大理龙山商务大厦 15 楼	旅游开发项目策划咨询	49		权益法核算的长期股权投资

2、重要合营企业的主要财务信息

项目	云南云永高速公路投资开发有限公司	云南大保高速公路有限公司	云南宾鹤高速公路投资开发有限公司
流动资产	1,054,245,696.89	1,205,662,124.30	103,238,907.39
其中：现金和现金等价物	1,054,216,592.51	39,129,663.97	40,420,623.20
非流动资产	2,955,505,940.19	5,451,343,918.55	9,544,836,173.60
资产合计	4,009,751,637.08	6,657,006,042.85	9,648,075,080.99
流动负债	20,431,637.08	278,630,133.90	276,601,318.92
非流动负债	1,200,000,000.00	4,138,393,461.42	5,573,827,201.25
负债合计	1,220,431,637.08	4,417,023,595.32	5,850,428,520.17
少数股东权益			
归属于母公司所有者权益	2,789,320,000.00	2,239,982,447.53	3,797,646,560.82
按持股比例计算的净资产份额	836,796,000.00	671,994,734.26	1,139,293,968.25
调整事项			
--商誉			
--内部交易未实现利润			
--其他	2,511,204,000.00	1,498,023,868.15	937,833,397.05
对合营企业权益投资的账面价值	3,348,000,000.00	2,170,018,602.41	2,077,127,365.30
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			
营业收入		87,610.62	25,972,397.91
财务费用			
所得税费用		14,649.35	24,690.82
净利润		49,713.80	24,577,121.73
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额		49,713.80	24,577,121.73



项目	云南云永高速公路投资开发有限公司	云南大保高速公路有限公司	云南宾鹤高速公路投资开发有限公司
本年度收到的来自合营企业的股利			

(续)

项目	云南宾南高速公路有限公司	云南鹤剑兰高速公路投资开发有限公司	云南交投大理经营开发有限公司
流动资产	308,787,312.16	20,834,981.47	105,321,829.86
其中：现金和现金等价物	128,046,808.36	20,696,169.10	1,478,712.94
非流动资产	15,024,632,112.53	9,718,470,048.58	
资产合计	15,333,419,424.69	9,739,305,030.05	105,321,829.86
流动负债	834,937,913.04	862,655,783.01	3,891,268.26
非流动负债	9,862,267,777.79	4,650,669,750.18	32,810.85
负债合计	10,697,205,690.83	5,513,325,533.19	3,924,079.11
少数股东权益			
归属于母公司所有者权益	4,636,213,733.86	4,225,979,496.86	101,397,750.75
按持股比例计算的净资产份额	1,390,864,120.16	895,062,457.43	30,419,325.23
调整事项			
--商誉			
--内部交易未实现利润			
--其他	993,456,449.82	968,119,987.68	3,300,641.07
对合营企业权益投资的账面价值	2,384,320,569.98	1,863,182,445.11	33,719,966.29
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			
营业收入	34,748,232.28	16,588,165.06	313,319.37
财务费用		117.88	-10,600.47
所得税费用	0.00		-3,301,405.16
净利润	19,412,593.19	4,852,471.91	1,011,400.95
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	19,412,593.19	4,852,471.91	1,011,400.95
本年度收到的来自合营企业的股利			

(续)



项目	大理州建投开发有限公司	大理州建投工程有限公司	大理州体旅发展有限公司
流动资产	522,349,298.84	1,135,059,918.62	33,942,500.86
其中：现金和现金等价物	21,464,708.53	103,323,973.77	97,108.15
非流动资产	49,393,308.50	1,059,819.89	218,475,249.93
资产合计	571,742,607.34	1,136,119,738.51	252,417,750.79
流动负债	379,928,390.05	985,970,610.39	182,796,786.64
非流动负债			2,964,567.80
负债合计	379,928,390.05	985,970,610.39	185,761,354.44
少数股东权益	1,924,429.09		
归属于母公司所有者权益	189,889,788.20	150,149,128.12	66,656,396.35
按持股比例计算的净资产份额	37,977,957.64	30,029,825.62	32,661,634.21
调整事项			
--商誉			
--内部交易未实现利润			
--其他	-10,375,227.59	-582,635.01	125,450.76
对合营企业权益投资的账面价值	27,602,730.05	29,447,190.61	32,787,084.97
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			
营业收入	378,648,752.18	1,005,759,738.34	412,469.05
财务费用	12,489,615.84	3,818,842.27	160,291.28
所得税费用	12,740,370.68	15,789,654.63	
净利润	19,710,157.05	44,784,761.80	-159,416.74
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	19,710,157.05	44,784,761.80	-159,416.74
本年度收到的来自合营企业的股利	4,719,137.74	3,959,875.37	

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
大理州建设投资（集团）有限公司	母公司	有限责任公司	云南省大理市	杨伟	城乡基础设施投资开发等

（续）



母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例	本企业最终控制方	组织机构代码
大理州建设投资（集团）有限公司	20.00 亿元	100%	100%	大理白族自治州人民政府国有资产监督管理委员会	91532900MA6PF22Y95

（二）本公司的子公司

见“在其他主体中权益的披露”。

（三）本公司的合营和联营企业情况

见“长期股权投资”。

（四）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
大理州金泉资本运营有限公司	本公司的参股公司
大理宏福农业科技有限公司	本公司的参股公司
鹤庆县兴鹤城市建设投资开发有限责任公司	本公司的参股公司
云南祥云经开区开发投资有限公司	本公司子公司的少数股东

（五）关联方交易情况

1、提供服务

关联方名称	类别	本年发生额	
		金额	比例（%）
大理宏福农业科技有限公司	咨询服务费	114,748.35	0.03%
大理大道矿业开发有限公司	利息收入	16,184,109.67	3.83%
大理州金泉资本运营有限公司	利息收入	5,778,834.93	1.37%

2、提供担保

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大理创园新能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/2/29	2025/2/28	否
大理建园投资有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	2022/8/25	2025/8/24	否
大理建园投资有限公司	350,000.00	350,000.00	2022/10/17	2025/7/24	否
大理交投公路工程有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/3/28	2025/3/28	否
大理交投公路工程有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	2024/3/21	2030/3/20	否
大理交投商贸有限公司	170,000,000.00	165,000,000.00	2024/6/19	2027/6/19	否
大理州现代农业发展集团有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/3/29	2025/3/28	否
大理州现代农业发展集团有限公司	44,000,000.00	39,000,000.00	2022/8/30	2025/8/30	否
大理荣源农业发展有限公司	22,000,000.00	22,000,000.00	2023/6/29	2025/6/29	否



被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大理云禾乳业有限公司	40,000,000.00	36,560,000.00	2023/10/30	2038/10/23	否
大理云禾乳业有限公司	5,400,000.00	5,380,000.00	2023/2/8	2039/1/18	否
大理云禾乳业有限公司	12,250,000.00	12,210,000.00	2023/4/3	2039/1/18	否
大理云禾乳业有限公司	46,700,000.00	46,520,000.00	2023/1/20	2039/1/18	否
大理云禾乳业有限公司	8,640,000.00	8,620,000.00	2024/2/8	2039/1/18	否
大理云禾乳业有限公司	21,000,000.00	20,940,000.00	2023/6/29	2039/1/18	否
大理云禾乳业有限公司	30,000,000.00	23,285,194.00	2023/5/9	2033/5/9	否
大理州高速公路投资发展有限公司	63,610,000.00	63,610,000.00	2022/8/17	2032/8/17	否
大理州高速公路投资发展有限公司	40,000,000.00	37,000,000.00	2023/6/21	2026/6/21	否
大理州铁路投资有限公司	190,000,000.00	130,000,000.00	2022/9/28	2025/9/28	否
大理州土地投资开发有限公司	172,250,000.00	135,300,000.00	2022/5/18	2030/5/17	否
大理州土地投资开发有限公司	36,000,000.00	32,500,000.00	2023/7/13	2031/1/12	否
大理州土地投资开发有限公司	46,000,000.00	42,000,000.00	2023/7/13	2031/1/12	否
大理州土地投资开发有限公司	90,000,000.00	90,000,000.00	2024/9/12	2025/9/10	否
大理州交通投资开发(集团)有限公司	350,000,000.00	24,000,000.00	2016/12/24	2029/12/24	否
大理州交通投资开发(集团)有限公司	100,000,000.00	95,000,000.00	2021/7/20	2027/7/17	否
大理州交通投资开发(集团)有限公司	50,000,000.00	9,000,000.00	2021/7/20	2027/1/17	否
大理州交通投资开发(集团)有限公司	400,000,000.00	98,000,000.00	2019/3/29	2027/3/26	否
云南合鑫生物科技有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	2024/12/30	2027/12/30	否
大理交投商贸有限公司	120,000,000.00	114,000,000.00	2024/3/29	2027/3/28	否
大理荣源农业发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/6/28	2025/6/28	否
大理荣源农业发展有限公司	30,000,000.00	29,628,000.00	2024/3/12	2042/12/18	否
大理荣源农业发展有限公司	30,000,000.00	29,628,000.00	2024/3/8	2042/12/18	否
大理荣源农业发展有限公司	35,000,000.00	34,560,000.00	2024/12/10	2042/12/18	否
大理荣源农业发展有限公司	37,000,000.00	36,540,000.00	2024/11/19	2042/12/18	否
大理荣源农业发展有限公司	30,000,000.00	29,628,000.00	2024/3/18	2042/12/18	否
大理荣源农业发展有限公司	25,000,000.00	24,690,000.00	2023/12/26	2042/12/18	否
云南合鑫生物科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/10/31	2025/10/31	否
云南合鑫生物科技有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00	2024/12/9	2025/12/9	否
大理创园产业投资有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/8/28	2025/8/29	否
大理创园产业投资有限公司	30,000,000.00	29,625,000.00	2024/6/6	2042/12/10	否
大理创园产业投资有限公司	30,000,000.00	29,625,000.00	2024/6/6	2042/12/10	否
大理创园产业投资有限公司	45,000,000.00	44,437,500.00	2023/12/14	2042/12/10	否
大理创园产业投资有限公司	20,000,000.00	19,750,000.00	2024/6/6	2042/12/10	否
大理创园产业投资有限公司	30,000,000.00	29,625,000.00	2024/6/6	2042/12/10	否
大理农投林产业发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/10/29	2025/10/29	否



被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大理农投林产业发展有限公司	28,550,000.00	28,550,000.00	2024/5/17	2042/12/20	否
大理农投林产业发展有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2023/12/28	2042/12/20	否
大理州高速公路投资发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/6/24	2025/6/24	否
大理州高速公路投资发展有限公司	9,450,000.00	9,450,000.00	2024/9/13	2030/9/13	否
大理州交投南涧投资开发有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00	2024/12/11	2025/12/11	否
大理州土地投资开发有限公司	10,500,000.00	9,896,936.84	2024/3/31	2034/3/31	否
大理州铁路投资有限公司	139,900,000.00	139,900,000.00	2024/10/21	2042/10/20	否
大理大道矿业开发有限公司	439,000,000.00	437,500,000.00	2023/6/30	2026/6/30	否
大理宏福农业科技有限公司	88,000,000.00	88,000,000.00	2023/9/27	2026/9/27	否
大理州体旅发展有限公司（原大理交投生态建设有限公司）	38,000,000.00	38,000,000.00	2024/12/9	2025/12/9	否
鹤庆县兴鹤城市建设投资开发有限责任公司	135,000,000.00	76,500,000.00	2020/11/20	2030/11/19	否
云南祥云经开区开发投资有限公司	310,960,000.00	302,325,000.00	2022/9/7	2042/3/7	否

（六）关联方应收应付款项

关联方名称	期末余额		期初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
应收账款：				
云南合鑫生物科技有限公司			2,460,592.26	0.34
大理宏福农业科技有限公司	121,633.25	0.02		
预付款项：				
大理州建投开发有限公司			10,000,000.00	1.43
其他应收款：				
大理大道矿业开发有限公司	326,842,237.92	43.22	159,782,833.45	22.33
大理州金泉资本运营有限公司	159,999,869.40	21.16	170,886,387.71	23.88
其他应付款：				
云南云永高速公路投资开发有限公司	51,308,855.00	3.21	51,308,855.00	3.71
云南大保高速公路有限公司			9,807,562.50	0.71

十一、承诺及或有事项

（一）对外担保情况

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大理大道矿业开发有限公司	439,000,000.00	437,500,000.00	2023/6/30	2026/6/30	否
大理宏福农业科技有限公司	88,000,000.00	88,000,000.00	2023/9/27	2026/9/27	否



被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大理州体旅发展有限公司（原大理交投生态建设有限公司）	38,000,000.00	38,000,000.00	2024/12/9	2025/12/9	否
大理州工业投资（集团）有限公司	43,000,000.00	42,900,000.00	2024/5/15	2033/5/20	否
洱源县腾源水利水电经营投资有限公司	130,000,000.00		2016/12/26	2026/12/25	否
鹤庆县鑫发土地投资开发有限公司	78,000,000.00	53,000,000.00	2021/6/16	2026/6/16	否
鹤庆县兴鹤城市建设投资开发有限责任公司	135,000,000.00	76,500,000.00	2020/11/20	2030/11/19	否
云南祥云经开区开发投资有限公司	310,960,000.00	302,325,000.00	2022/9/7	2042/3/7	否
永平县民生水利建设有限公司	20,000,000.00		2016/12/23	2026/12/22	否
祥云县国有资产经营有限责任公司	64,000,000.00		2016/12/23	2026/12/22	否

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、公司财务报表的主要项目附注

（一）应收账款

1、应收账款基本情况

（1）按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）			88,430,751.54	1,479,871.51
1 至 2 年	48,785,500.00	747,874.00	132,332,630.00	1,323,326.30
2 至 3 年	132,332,630.00	1,323,326.30		
3 至 4 年				
4 至 5 年			258,390,416.92	2,583,904.17
5 年以上	258,390,416.92	2,583,904.17		
合计	439,508,546.92	4,655,104.47	479,153,798.46	5,387,101.98

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款



类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	439,508,546.92	100.00	4,655,104.47		434,853,442.45
其中：账龄组合	2,889,100.00	0.66	288,910.00	10.00	2,600,190.00
低风险组合	436,619,446.92	99.34	4,366,194.47	1.00	432,253,252.45
合计	439,508,546.92	100.00	4,655,104.47		434,853,442.45

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	479,153,798.46	100.00	5,387,101.98		473,766,696.48
其中：账龄组合	14,889,100.00	3.11	744,455.00	5.00	14,144,645.00
低风险组合	464,264,698.46	96.89	4,642,646.98	1.00	459,622,051.48
合计	479,153,798.46	100.00	5,387,101.98		473,766,696.48

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）				14,889,100.00	100.00	744,455.00
1 至 2 年	2,889,100.00	100.00	288,910.00			
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	2,889,100.00	100.00	288,910.00	14,889,100.00	100.00	744,455.00

（2）采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的应收账款



组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合	436,619,446.92	1.00	4,366,194.47	464,264,698.46	1.00	4,642,646.98
合计	436,619,446.92		4,366,194.47	464,264,698.46		4,642,646.98

3、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计 的比例 (%)	坏账准备
大理云泰祥瑞投资有限公司	258,390,416.92	58.79	2,583,904.17
宾川县自然资源局	129,922,900.00	29.56	458,964.00
弥渡县人民政府	45,896,400.00	10.44	1,299,229.00
大理博泰房地产开发有限公司	2,889,100.00	0.66	288,910.00
云南鹤剑兰高速公路投资开发有限公司	2,409,730.00	0.55	24,097.30
合计	439,508,546.92	100.00	4,655,104.47

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	781,255,026.74	915,599,416.27
合计	781,255,026.74	915,599,416.27

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	417,029,993.90	177,630.73	450,451,495.94	460,454.33
1 至 2 年	62,124,063.31	418,591.13	98,866,098.13	704,870.65
2 至 3 年	24,211,044.90	242,110.45	160,162,558.39	1,601,625.58
3 至 4 年	150,547,517.75	1,505,475.18	155,000,000.00	1,550,000.00
4 至 5 年	75,000,000.00	750,000.00	55,996,176.13	559,961.76
5 年以上	55,996,176.13	559,961.76		
合计	784,908,795.99	3,653,769.25	920,476,328.59	4,876,912.32

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项



类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	784,908,795.99	100.00	3,653,769.25	0.47	781,255,026.74
合计	784,908,795.99	100.00	3,653,769.25		781,255,026.74

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	920,476,328.59	100.00	4,876,912.32	0.53	915,599,416.27
合计	920,476,328.59	100.00	4,876,912.32		915,599,416.27

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
低风险组合	365,376,925.28	1.00	3,653,769.25	487,691,231.17	1.00	4,876,912.32
合并范围内关联方组合	419,531,870.71			432,785,097.42		
合计	784,908,795.99		3,653,769.25	920,476,328.59		4,876,912.32

②其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	4,876,912.32			4,876,912.32
年初余额在本年：				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-1,223,143.07			-1,223,143.07
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	3,653,769.25			3,653,769.25

（3）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
大理州高速公路投资发展有限公司	借款及利息	320,203,950.00	1 年以内、1—2 年	40.80	
大理州金泉资本运营有限公司	借款及利息	159,999,869.40	1 年以内、1—2 年、2—3 年、3—4 年、5 年以上	20.38	1,609,049.10
大理州土地储备交易中心	借款及利息	109,993,008.32	1 年以内、1—2 年、2—3 年、3—4 年	14.01	1,099,930.08
云南省鹤庆县高速公路项目建设领导组	借款及利息	55,740,000.00	4—5 年	7.10	557,400.00
大理州铁路投资有限公司	借款及利息	24,683,482.62	1 年以内	3.14	
合计		670,620,310.34		85.43	3,266,379.18

（三）长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	4,370,900,677.69	1,836,134,039.01	575,596,677.69	5,631,438,039.01
对合营企业投资				
对联营企业投资	10,133,647,265.65	1,223,061,659.32		11,356,708,924.97



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
小计	14,504,547,943.34	3,059,195,698.33	575,596,677.69	16,988,146,963.98
减：长期股权投资减值准备				
合计	14,504,547,943.34	3,059,195,698.33	575,596,677.69	16,988,146,963.98

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
合计	16,495,224,276.89	14,504,547,943.34	2,644,134,039.01	174,589,101.81
一、子公司				
大理州土地投资开发有限公司	1,780,000,000.00	1,780,000,000.00		
大理绿色农业发展有限公司	100,744,937.20	40,200,000.00	60,544,937.20	
大理州高速公路投资发展有限公司	3,040,693,101.81	1,720,104,000.00	1,745,589,101.81	
大理交投商贸有限公司		49,000,000.00		49,000,000.00
大理州铁路投资有限公司		437,007,575.88		36,000,000.00
大理州体旅发展有限公司		89,589,101.81		89,589,101.81
大理创园产业投资有限公司	285,000,000.00	255,000,000.00	30,000,000.00	
三、联营企业				
云南宾南高速公路有限公司	1,570,772,400.00	1,570,690,917.95		
云南宾鹤高速公路投资开发有限公司	2,069,000,000.00	2,069,000,000.00		
云南鹤剑兰高速公路投资开发有限公司	1,758,006,262.00	1,757,535,616.28	1,000,000.00	
云南交投大理经营开发有限公司	30,000,000.00	33,416,546.01		
云南云永高速公路投资开发有限公司	3,298,000,000.00	2,570,000,000.00	778,000,000.00	
云南大保高速公路有限公司	2,162,000,000.00	2,133,004,185.41	29,000,000.00	
大理州铁路投资有限公司	401,007,575.88			

（续）



被投资单位	本期增减变动			
	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润
合计	14,054,083.44			
一、子公司				
大理州土地投资开发有限公司				
大理绿色农业发展有限公司				
大理州高速公路投资发展有限公司				
大理交投商贸有限公司				
大理州铁路投资有限公司				
大理州体旅发展有限公司				
大理创园产业投资有限公司				
三、联营企业				
云南宾南高速公路有限公司	5,629,652.03			
云南宾鹤高速公路投资开发有限公司	7,127,365.30			
云南鹤剑兰高速公路投资开发有限公司	979,228.83			
云南交投大理经营开发有限公司	303,420.28			
云南云永高速公路投资开发有限公司				
云南大保高速公路有限公司	14,417.00			
大理州铁路投资有限公司				

（续）

被投资单位	本期增减变动		年末余额	减值准备年末 余额
	计提减值准备	其他		
合计			16,988,146,963.98	
一、子公司				
大理州土地投资开发有限公司			1,780,000,000.00	
大理绿色农业发展有限公司			100,744,937.20	
大理州高速公路投资发展有限公司			3,465,693,101.81	
大理交投商贸有限公司				
大理州铁路投资有限公司		-401,007,575.88		
大理州体旅发展有限公司				
大理创园产业投资有限公司			285,000,000.00	



被投资单位	本期增减变动		年末余额	减值准备年末余额
	计提减值准备	其他		
三、联营企业				
云南宾南高速公路有限公司			1,576,320,569.98	
云南宾鹤高速公路投资开发有限公司			2,076,127,365.30	
云南鹤剑兰高速公路投资开发有限公司			1,759,514,845.11	
云南交投大理经营开发有限公司			33,719,966.29	
云南云永高速公路投资开发有限公司			3,348,000,000.00	
云南大保高速公路有限公司			2,162,018,602.41	
大理州铁路投资有限公司		401,007,575.88	401,007,575.88	

（四）营业收入、营业成本				
项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	56,546,481.03	68,865,220.52	600,995,722.77	584,064,500.82
土地整治	26,080,425.98	37,126,306.99	492,448,772.31	491,601,818.49
土地销售	30,466,055.05	31,738,913.53	108,546,950.46	92,462,682.33
2.其他业务小计	38,466,864.41		49,326,179.11	
利息收入	28,544,623.81		42,064,858.00	
租赁收入	312,538.22		299,244.43	
咨询服务费收入	9,606,399.63		6,962,076.68	
其他收入	3,302.75			
合计	95,013,345.44	68,865,220.52	650,321,901.88	584,064,500.82

（五）投资收益		
项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	14,054,083.44	3,455,121.51
成本法核算的长期股权投资收益		45,000,000.00
其他权益工具投资持有期间的投资收益	1,075,010.08	1,300,013.44
合计	15,129,093.52	49,755,134.95

（六）现金流量表	
1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息	



补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	550,343.81	1,544,868.87
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	-1,955,140.58	-1,281,364.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,021,279.48	2,445,100.12
使用权资产折旧		
无形资产摊销	128,395.44	105,497.28
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	42,013,019.64	77,349,798.87
投资损失（收益以“－”号填列）	-15,129,093.52	-49,755,134.95
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	488,785.14	320,341.19
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	40,927,806.83	132,300,803.01
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-170,577,081.70	-16,064,238.22
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	297,163,855.30	20,699,033.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	195,632,169.84	167,664,705.27
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	62,752,531.55	201,892,595.29
减：现金的年初余额	201,892,595.29	205,380,232.44
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-139,140,063.74	-3,487,637.15

2、现金和现金等价物的构成



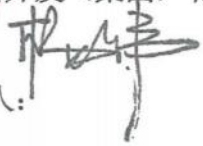
项目	年末余额	年初余额
一、现金	62,752,531.55	201,892,595.29
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	62,752,531.55	201,892,595.29
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	62,752,531.55	201,892,595.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

十四、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。



大理州交通投资开发（集团）有限公司

法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 

日期：2025 年 4 月 28 日





营业执照

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
管信息。



统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202202080150

(副本)

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 陆士敏

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2022 年 02 月 08 日



会计师事务所

执业证书

名称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：310000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

说明

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



发证机关：上海市财政局

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 伏兴祥
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-12-16
Date of birth
工作单位 众华会计师事务所（特殊普通合伙企业）云南分所
Working unit
身份证号码 532228197712161959
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



伏兴祥 530100060034
已通过 2023 年年检合格
云南省注册会计师协会

年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



伏兴祥 530100060034
已通过 2023 年年检合格
云南省注册会计师协会



已通过 2024 年年检合格
云南省注册会计师协会

年 月 日



姓名 张亚静
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1988-05-30
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 云南亚太分所
Working unit
身份证号码 131182198805301625
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



张亚静(420100050115)
已通过2018年检
云南注册会计师协会



张亚静(420100050115)
已通过2017年检
云南注册会计师协会



张亚静(420100050115)
已通过2019年检
云南注册会计师协会



张亚静(420100050115)
已通过2020年检
云南注册会计师协会



证书编号: 420100050115
No. of Certificate

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

发证日期: 2018-04-04
Date of Issuance



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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 云南亚太分所
Zhongshen Zhonghuan CPA Firm (Special General Partnership) Yunnan Yatai Branch

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 云南亚太分所
Zhongshen Zhonghuan CPA Firm (Special General Partnership) Yunnan Yatai Branch

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