

遂宁开达投资有限公司
2024 年度合并及母公司财务报表
审计报告



北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)
BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 12 楼 1205 室

电话：(010) 63357658

邮编：100073

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并所有者权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司所有者权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGCHENGYUCERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

地址（Add）：北京市丰台区丽泽路16号聚杰金融大厦12楼1205室
电话（Tel）：010-63357658

审计报告

澄宇审字(2025)第0059号

遂宁开达投资有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了遂宁开达投资有限公司（以下简称“遂宁开达公司”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估遂宁开达公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算遂宁开达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督遂宁开达公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对遂宁开达公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致遂宁开达公司不能持续经营。

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

（6）就遂宁开达公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

（此页无正文，系本所为遂宁开达投资有限公司出具的澄宇审字(2025)第 0059 号审计报告签字盖章页）

北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二五年四月三十日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：遂宁开达投资有限公司

单位：人民币元

	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,030,528,929.22	1,563,996,886.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	2,096,416.91	7,761,260.59
应收账款	注释3	4,355,999,568.05	3,897,626,675.04
应收款项融资			
预付款项	注释4	982,027,503.44	1,943,450,378.69
其他应收款	注释5	4,355,776,075.22	5,423,664,981.17
存货	注释6	22,225,694,805.33	17,307,330,282.48
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	注释7	321,103,481.98	377,585,123.58
流动资产合计		33,273,226,780.15	30,521,415,588.54
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	注释8	23,612,140.41	63,450,181.80
其他权益工具投资	注释9	448,804,900.00	448,804,900.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释10	2,555,987,000.00	3,216,656,560.99
固定资产	注释11	1,935,175,801.59	506,983,547.56
在建工程	注释12	1,037,114,873.30	997,436,488.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释13	65,177,449.52	319,647,993.57
无形资产	注释14	3,547,591,523.73	4,611,850,853.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释15	107,260,749.45	47,504,337.50
其他非流动资产	注释16	40,465,553.41	
非流动资产合计		9,761,189,991.41	10,212,334,863.82
资产总计		43,034,416,771.56	40,733,750,452.36

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：遂宁开达投资有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释17	3,685,000,000.00	3,265,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释18	534,968,402.88	399,269,030.00
应付账款	注释19	813,354,482.51	856,565,732.36
预收款项	注释20	447,629,839.08	1,028,956,974.51
合同负债	注释21	113,699,130.89	340,385,341.68
应付职工薪酬	注释22	228,563.91	995,326.64
应交税费	注释23	149,779,829.94	182,679,919.44
其他应付款	注释24	2,890,585,486.88	205,051,685.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释25	4,030,636,265.78	3,015,581,483.69
其他流动负债	注释26	2,145,748,259.39	1,982,703,019.00
流动负债合计		14,811,630,261.26	11,277,688,512.98
非流动负债：			
长期借款	注释27	2,957,819,670.37	3,967,300,000.00
应付债券	注释28	4,695,203,384.22	4,758,348,220.47
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释29	22,000,000.00	128,176,467.66
长期应付款	注释30	2,401,114,306.81	1,391,869,539.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		445,717,115.90	530,881,677.39
其他非流动负债	注释31	1,623,986,136.29	941,077,866.48
非流动负债合计		12,145,840,613.59	11,717,653,771.89
负债合计		26,957,470,874.85	22,995,342,284.87
所有者权益：			
实收资本	注释32	2,889,000,000.00	2,889,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释33	8,108,076,226.32	9,410,380,637.02
减：库存股			
其他综合收益	注释34	1,337,151,347.66	1,674,985,480.41
专项储备			
盈余公积	注释35	211,448,463.27	200,073,934.96
未分配利润	注释36	1,911,695,156.02	1,790,887,196.79
归属于母公司所有者权益合计		14,457,371,193.27	15,965,327,249.18
少数股东权益		1,619,574,703.44	1,773,080,918.31
所有者权益合计		16,076,945,896.71	17,738,408,167.49
负债和所有者权益总计		43,034,416,771.56	40,733,750,452.36

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：遂宁开达投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2024年度	2023年度
一、营业总收入	注释37	3,139,101,972.13	3,417,516,776.32
减：营业成本	注释37	2,678,656,439.14	2,929,166,627.22
税金及附加	注释38	39,927,900.13	63,248,139.89
销售费用	注释39	110,279.16	520.15
管理费用	注释40	116,321,638.28	110,219,893.95
研发费用			-
财务费用	注释41	239,764,661.99	382,663,454.89
其中：利息费用		254,205,616.64	402,873,678.25
利息收入		17,242,976.26	26,514,284.29
加：其他收益	注释42	440,400,601.56	241,823,721.38
投资收益	注释43	747,512.02	23,186,599.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	注释44	50,302,616.99	-39,474,212.86
信用减值损失	注释45	-232,438,052.26	78,863,240.22
资产减值损失	注释46	-30,192,333.33	
资产处置收益			
二、营业利润		293,141,398.41	236,617,488.74
加：营业外收入	注释47	16,555,164.50	10,997,264.62
减：营业外支出	注释48	8,832,786.27	56,194,423.63
三、利润总额		300,863,776.64	191,420,329.73
减：所得税费用	注释49	102,785,520.46	89,450,193.07
四、净利润		198,078,256.18	101,970,136.66
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		198,078,256.18	101,970,136.66
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		132,182,487.54	101,934,376.47
少数股东损益		65,895,768.64	35,760.19
五、其他综合收益的税后净额		-222,710,114.98	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-222,710,114.98	
（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净变动额			
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		-222,710,114.98	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-222,710,114.98	
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-24,631,858.80	101,970,136.66
归属于母公司所有者的综合收益总额		-90,527,627.44	101,934,376.47
归属于少数股东的综合收益总额		65,895,768.64	35,760.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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

单位：人民币元

项目	附注五	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,824,558,510.90	3,893,637,830.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释50	5,723,168,662.88	5,124,455,226.70
经营活动现金流入小计		9,547,727,173.78	9,018,093,057.61
购买商品、接受劳务支付的现金		3,472,969,116.42	4,512,162,774.32
支付给职工以及为职工支付的现金		55,072,444.30	65,894,907.25
支付的各项税费		156,543,801.26	154,019,168.05
支付其他与经营活动有关的现金		5,547,900,806.95	3,544,634,607.71
经营活动现金流出小计	注释50	9,232,486,168.93	8,276,711,457.33
经营活动产生的现金流量净额		315,241,004.85	741,381,600.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			74,728,758.32
取得投资收益收到的现金		120,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,000,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		70,120,000.00	74,728,758.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,038,304,117.67	668,462,613.42
投资支付的现金		165,000,000.00	79,617,285.03
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		145,007,400.65	16,395,415.58
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,348,311,518.32	764,475,314.03
投资活动产生的现金流量净额		-1,278,191,518.32	-689,746,555.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			30,000,000.00
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		5,811,639,670.37	7,372,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释50	4,529,562,898.38	3,204,744,907.64
筹资活动现金流入小计		10,341,202,568.75	10,607,444,907.64
偿还债务支付的现金		4,785,560,600.00	6,672,882,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		854,006,669.03	1,088,188,377.78
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	注释50	4,560,235,272.28	1,988,441,529.52
筹资活动现金流出小计		10,199,802,541.31	9,749,511,907.30
筹资活动产生的现金流量净额		141,400,027.44	857,933,000.34
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			
加：期初现金及现金等价物余额		1,074,264,034.39	164,695,989.48
六、期末现金及现金等价物余额			
		252,713,548.36	1,074,264,034.39

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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

单位：人民币元

项目	2024年度						
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	2,889,000,000.00		9,410,380,637.02		1,674,995,480.41		200,073,934.96
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	2,889,000,000.00		9,410,380,637.02		1,674,995,480.41		200,073,934.96
三、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额					-337,834,132.75		11,374,528.31
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股			-1,302,304,410.70				
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							11,374,528.31
2. 对股东的分配							11,374,528.31
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	2,889,000,000.00		8,108,076,226.32		1,337,151,347.66		211,448,463.27

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



2023年度

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：遂宁开达投资有限公司

单位：人民币元

资产	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		17,011,923.51	695,454,692.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			3,142,500.00
应收账款	注释1	2,299,973,545.34	2,460,829,396.81
应收款项融资			
预付款项		304,435,888.31	1,536,298,822.22
其他应收款	注释2	1,134,839,544.33	2,479,441,607.78
存货		12,308,413,898.45	5,938,648,683.69
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			11,107,874.95
流动资产合计		16,064,674,799.94	13,124,923,578.07
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		4,553,735,544.28	4,369,520,073.58
其他权益工具投资		418,400,000.00	418,400,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		81,246,300.00	147,221,833.00
固定资产		513,113,491.64	105,839,657.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		89,016.58	504,099,022.21
开发支出		-	
商誉		-	
长期待摊费用		-	
递延所得税资产		68,117,369.05	20,664,965.78
其他非流动资产		40,465,553.41	
非流动资产合计		5,675,167,274.96	5,565,745,552.15
资产总计		21,739,842,074.90	18,690,669,130.22

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：遂宁开达投资有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注十二	期末余额	期初余额
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		10,000,000.00	10,000,030.00
应付账款		1,646,361,069.71	277,121,770.14
预收款项		36,570,360.22	129,699,889.25
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		87,870,528.24	133,690,781.34
其他应付款		4,516,992,533.28	2,664,400,371.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,526,971,086.67	2,141,906,666.66
其他流动负债		137,000,000.00	28,992,265.23
流动负债合计		7,961,765,578.12	5,385,811,774.04
非流动负债：			
长期借款		1,265,630,000.00	925,350,000.00
应付债券		2,807,200,000.00	2,874,215,731.73
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,065,773,595.57	100,493,685.15
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		21,390,564.00	19,322,289.00
其他非流动负债		472,990,000.00	751,567,866.48
非流动负债合计		5,632,984,159.57	4,670,949,572.36
负债合计		13,594,749,737.69	10,056,761,346.40
所有者权益：			
实收资本		2,889,000,000.00	2,889,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,283,919,873.75	3,885,224,284.45
减：库存股			
其他综合收益		60,635,025.00	54,430,200.00
专项储备			
盈余公积		211,448,463.27	200,073,934.96
未分配利润		1,700,088,975.19	1,605,179,364.41
所有者权益合计		8,145,092,337.21	8,633,907,783.82
负债和所有者权益总计		21,739,842,074.90	18,690,669,130.22

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2024年度

编制单位：遂宁开达投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注十二	2024年度	2023年度
一、营业收入	注释3	676,448,246.51	594,020,472.18
减：营业成本	注释3	571,006,875.33	467,476,068.22
税金及附加		9,275,019.15	14,490,162.90
销售费用			
管理费用		41,117,720.61	43,807,728.16
研发费用			
财务费用		74,252,058.39	89,027,976.27
其中：利息费用		76,486,745.57	50,819,335.93
利息收入		2,234,687.18	15,038,016.23
加：其他收益		396,100,000.00	240,602,721.38
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益		-7,461,144.00	-2,640,923.00
信用减值损失		-189,809,613.08	2,936,515.94
资产减值损失			
资产处置收益			
二、营业利润		179,625,815.95	220,116,850.95
加：营业外收入		208,588.86	1,064,273.41
减：营业外支出		1,043,246.43	10,687,712.78
三、利润总额		178,791,158.38	210,493,411.58
减：所得税费用		72,507,019.29	52,623,352.90
四、净利润		106,284,139.09	157,870,058.68
（一）持续经营净利润		106,284,139.09	157,870,058.68
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		106,284,139.09	157,870,058.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：遂宁开达投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十二	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,281,347,669.93	220,670,977.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,435,732,167.95	1,347,816,296.68
经营活动现金流入小计		2,717,079,837.88	1,568,487,273.89
购买商品、接受劳务支付的现金		332,730,362.22	535,839,673.15
支付给职工以及为职工支付的现金		32,444,790.10	28,673,034.10
支付的各项税费		27,112,227.33	24,503,079.95
支付其他与经营活动有关的现金		1,036,880,655.01	543,659,723.21
经营活动现金流出小计		1,429,168,034.66	1,132,675,510.41
经营活动产生的现金流量净额		1,287,911,803.22	435,811,763.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,000,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		70,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		763,617,826.76	362,703,460.80
投资支付的现金			30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		763,617,826.76	392,703,460.80
投资活动产生的现金流量净额		-693,617,826.76	-392,703,460.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		854,000,000.00	1,915,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		950,000,000.00	753,612,087.09
筹资活动现金流入小计		1,804,000,000.00	2,668,612,087.09
偿还债务支付的现金		747,450,000.00	1,563,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		76,486,745.57	467,495,502.51
支付其他与筹资活动有关的现金		2,252,800,000.00	
筹资活动现金流出小计		3,076,736,745.57	2,030,545,502.51
筹资活动产生的现金流量净额		-1,272,736,745.57	638,066,584.58
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		-678,442,769.11	681,174,887.26
加：期初现金及现金等价物余额		695,454,692.62	14,279,805.36
六、期末现金及现金等价物余额		17,011,923.51	695,454,692.62

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

单位: 人民币元

项目	2024年度					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	股东权益合计
一、上年年末余额	2,889,000,000.00		3,885,224,284.45			7,168,151,529.10
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年末余额	2,889,000,000.00		3,885,224,284.45			8,633,907,783.82
三、本年增减变动金额			-601,304,410.70			-488,815,446.61
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	2,889,000,000.00		3,283,919,873.75			6,204,825.00
						60,635,025.00
						211,448,463.27
						1,700,088,975.19
						8,145,092,337.21

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

遂宁开达投资有限公司 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、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

遂宁开达投资有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为遂宁川中经济技术开发总公司,于1993年5月经遂宁市人民政府【遂府函[1993]33】号文批准,由遂宁市经济技术开发区管理委员会发起设立的全民所有制企业。公司现持有统一社会信用代码为91510900206155681E的营业执照。

本公司注册资本为288900万元,注册地址:遂宁市船山区宏桥西街53号,总部地址:遂宁市船山区宏桥西街53号,实际控制人为遂宁市政府国有资产监督管理委员会,集团最终实际控制人为遂宁市政府国有资产监督管理委员会。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属商务服务业,主要负责遂宁市城市基础设施、基础产业和支柱产业建设项目的建设及管理。公司主要为遂宁经济技术开发区的建设发展服务,承担遂宁经济技术开发区的政府投资项目建设任务,包括市政基础设施建设投融资、开发区国有资产运营与管理、保障性住房建设等。公司经营范围:房地产开发项目投资;教育项目投资;土地整理;城市及农村基础设施建设;安置及保障性安居工程建设;房地产开发;农业综合开发;农村环境整治;销售:百货、五金交电、化工(除危险化学品及易燃易爆物品)。(不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动)。(依法经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共23户,详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加1户,减少3户,合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 30 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产

负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，

调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制,如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,仍按上述原则进行会计处理,否则,应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 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(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(九) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类:

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利

益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计

入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期內出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (九) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险票据组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
有风险票据组合	出票人具有较低的信用评级, 历史上曾发生票据违约, 信用损失风险较高, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力差	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (九) 6. 金融工具减值。

本公司单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
单独评估信用风险组合	根据业务性质, 单独评估信用风险, 主要包括应收政府部门、关联方的款项、员工的备用金、保证金及押金	按单独评估信用风险组合计提
无风险组合	根据业务性质, 评估其信用风险, 主要包括集团合并范围内关联方款项	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, 评估其风险, 计算预期信用损失
认定有回收风险组合	包括除上述组合之外的应收款项, 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄组合计提

(十二) 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, 自初始确认日起到期期限在一年内 (含一年) 的, 列示为应收款项融资; 自初始确认日起到期期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三 (十七)。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （九）

6.金融工具减值。

本公司单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
单独评估信用风险组合	根据业务性质，单独评估信用风险，主要包括应收政府部门、关联方的款项、员工的备用金、保证金及押金	按单独评估信用风险组合计提
无风险组合	根据业务性质，评估其信用风险，主要包括集团合并范围内关联方款项	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，评估其风险，计算预期信用损失
认定有回收风险组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄组合计提

(十四)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括：开发成本、拟开发土地、开发产品、出租开发产品、周转房、库存商品、周转材料及其他。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三/(九) 6. 金融工具减值。

(十六) 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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于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。

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。

(十七)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (九) 6.金融工具减值。

(十八)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三/(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的

权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该

单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）投资性房地产

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

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

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，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。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。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。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；

转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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

(二十) 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，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) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-50	5.00	1.9-4.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	平均年限法	10.00	0.00	10.00
电子设备	平均年限法	5.00	0.00	20.00
办公设备	平均年限法	5.00	0.00	20.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（二十一）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十三)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十四）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	60 个月	根据预计使用寿命确定
土地使用权	386-600 个月	根据土地使用权年限确定
采砂经营权	600 个月	根据预计使用年限确定

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

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。

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。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十五)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，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）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十六)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入资产改良支出	3 年	

(二十七)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(二十九) 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。

(三十) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损

益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 商品销售业务
- (2) 建筑施工业务
- (3) 提供劳务业务

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，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。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

- (1) 商品销售业务

公司商品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，销售收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

- (2) 建筑施工业务

公司提供建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照委托代建合同的约定，结算金额经客户认可后，本公司确认合同收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（3）提供劳务业务

提供劳务收入本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（三十二）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够

取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十三)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十五) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三/（二十三）和（三十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十六）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

①财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》，根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）第三十三条等有关规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》（财会〔2006〕3 号）规定进行会计处理。在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自公布之日起施行开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

除以上会计政策变更外，本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；	13%	
	不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%、6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	

税种	计税依据	税率	备注
教育费附加	实缴流转税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.20%或 12.00%	
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	18 元/平米/年	
资源税(环保税)	按原矿不含税收入	4.5%	

(二) 税收优惠政策及依据

依据财税【2011】58 号、国家税务总局公告 2012 第 12 号经遂宁市经济技术开发区国家税务局以遂开区国税通【2014】1 号文批准，本公司控股子公司遂宁市开利融资担保有限公司享受西部大开发企业所得税优惠政策，自 2013 年 1 月 1 日起执行减按 15%的税率征收企业所得税优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末余额指 2024 年 12 月 31 日，期初余额指 2024 年 1 月 1 日，上期发生额指 2023 年度，本期发生额指 2024 年度。）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	103,887.75	59,040.80
银行存款	252,609,660.61	1,074,204,993.58
其他货币资金	777,815,380.86	489,732,852.61
未到期应收利息		
合计	1,030,528,929.22	1,563,996,886.99

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	122,600,000.00	51,835,553.98
信用证保证金	136,340,000.00	159,999,500.00
履约保证金		
用于担保的定期存款或通知存款	517,899,962.07	277,409,422.36
被冻结的银行存款	975,418.79	488,376.27
合计	777,815,380.86	489,732,852.61

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,096,416.91	7,761,260.59
商业承兑汇票		
合计	2,096,416.91	7,761,260.59

2. 应收票据预期信用损失分类列示

组合名称	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收票据					
按组合计提预期信用损失的 应收票据	2,096,416.91	100.00			2,096,416.91
其中：无风险票据组合	2,096,416.91	100.00			2,096,416.91
有风险票据组合					
合计	2,096,416.91	100.00			2,096,416.91

续：

组合名称	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收票据					
按组合计提预期信用损失的 应收票据	7,761,260.59	100.00			7,761,260.59
其中：无风险票据组合	7,761,260.59	100.00			7,761,260.59
有风险票据组合					
合计	7,761,260.59	200.00			7,761,260.59

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,097,911,460.44	1,944,895,335.65
1-2 年	1,941,528,572.85	458,064,003.37
2-3 年	199,685,404.33	108,914,685.14
3-4 年	22,626,835.40	356,430,472.48
4-5 年	4,261,092.90	303,703,862.50

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	122,481,244.82	751,317,840.63
小计	4,388,494,610.74	3,923,326,199.77
减：坏账准备	32,495,042.69	25,699,524.73
合计	4,355,999,568.05	3,897,626,675.04

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	4,388,494,610.74	100.00	32,495,042.69	0.74	4,355,999,568.05
其中：无风险组合					
认定有回收风险组合	172,089,300.37	3.92	28,278,637.38	25.49	143,810,662.99
单独评估信用风险组合	4,216,405,310.37	96.08	4,216,405.31	0.10	4,212,188,905.06
合计	4,388,494,610.74	100.00	32,495,042.69	0.74	4,355,999,568.05

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,923,326,199.77	100.00	25,699,524.73	0.66	3,897,626,675.04
其中：无风险组合					
认定有回收风险组合	85,767,199.27	2.19	21,861,965.73	25.49	63,905,233.54
单独评估信用风险组合	3,837,559,000.50	97.81	3,837,559.00	0.10	3,833,721,441.50
合计	3,923,326,199.77	100.00	25,699,524.73	0.66	3,897,626,675.04

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 按认定有回收风险组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	104,439,061.41	1,044,390.63	1.00
1-2 年	41,231,388.91	4,123,138.89	10.00
2-3 年	3,827,748.00	765,549.60	20.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4 年	54,444.40	16,333.32	30.00
4-5 年	414,865.42	207,432.71	50.00
5 年以上	22,121,792.23	22,121,792.23	100.00
合计	172,089,300.37	28,278,637.38	

(1) 按单独评估信用风险组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,993,472,399.03	1,993,472.40	0.10
1-2 年	1,900,297,183.94	1,900,297.18	0.10
2-3 年	195,857,656.33	195,857.66	0.10
3-4 年	22,572,391.00	22,572.39	0.10
4-5 年	3,846,227.48	3,846.23	0.10
5 年以上	100,359,452.59	100,359.45	0.10
合计	4,216,405,310.37	4,216,405.31	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	25,699,524.73	6,795,517.96				32,495,042.69
其中：无风险组合						
认定有回收风险组合	21,861,965.73	6,416,671.65				28,278,637.38
单独评估信用风险组合	3,837,559.00	378,846.31				4,216,405.31
合计	25,699,524.73	6,795,517.96		-	-	32,495,042.69

5. 本报告期未发生实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
遂宁经济技术开发区管理委员会	3,993,393,618.58	91.00	3,993,393.62
遂宁经创开发（集团）有限责任公司	148,011,508.00	3.37	148,011.51

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
四川寰铁供应链管理有限公司	50,587,495.32	1.15	50,587.50
浙江正生供应链管理有限公司	47,861,674.81	1.09	47,861.67
遂宁经济技术开发区财政金融国资管理局	47,113,182.00	1.07	47,113.18
合计	4,286,967,478.71	97.68	4,286,967.48

7. 本报告期未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款

8. 本报告期未发生转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	152,027,023.22	15.48	1,261,033,517.18	64.89
1 至 2 年	328,817,677.27	33.48	404,390,859.44	20.80
2 至 3 年	426,482,673.74	43.43	118,362,484.19	6.09
3 年以上	74,700,129.21	7.61	159,663,517.88	8.22
合 计	982,027,503.44	100.00	1,943,450,378.69	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算的原因
绿地集团遂宁置业有限公司	271,400,000.00	27.64	2-3 年	项目未结束
四川天禧晟实业有限公司	190,000,000.00	19.35	1-2 年	项目未结束
安徽水利开发股份有限公司	68,957,000.00	7.02	3-4 年	项目未结束
海南铭盛沱兴国际贸易有限公司	30,000,000.00	3.05	1-2 年	项目未结束
荣兴元建设工程公司	19,211,270.00	1.96	3-4 年	项目未结束
合计	579,568,270.00	59.02		

注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,355,776,075.22	5,423,664,981.17
合计	4,355,776,075.22	5,423,664,981.17

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,123,475,611.60	1,937,947,075.50
1-2 年	707,505,376.27	1,188,130,392.90
2-3 年	925,759,952.86	906,366,812.69
3-4 年	415,381,493.09	794,768,874.25
4-5 年	83,585,716.48	201,368,413.76
5 年以上	479,198,190.51	551,907,879.00
小计	4,734,906,340.81	5,580,489,448.10
减：坏账准备	379,130,265.59	156,824,466.93
合计	4,355,776,075.22	5,423,664,981.17

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	46,678,344.10	89,194,762.63
备用金	1,716,089.97	19,694,928.69
资金往来款	4,686,511,906.74	5,471,599,756.78
合计	4,734,906,340.81	5,580,489,448.10

3. 按金融资产减值三阶段披露

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,734,906,340.81	379,130,265.59	4,355,776,075.22	5,580,489,448.10	156,824,466.93	5,423,664,981.17
第二阶段						
第三阶段						

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,734,906,340.81	100.00	379,130,265.59	8.01	4,355,776,075.22
其中：无风险组合					
认定有回收风险组合	1,168,432,350.42	24.68	375,563,791.62	32.14	792,868,558.80
单独评估信用风险组合	3,566,473,990.39	75.32	3,566,473.97	0.10	3,562,907,516.42

合计	4,734,906,340.81	100.00	379,130,265.59	8.01	4,355,776,075.22
----	------------------	--------	----------------	------	------------------

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,580,489,448.10	100.00	156,824,466.93	2.81	5,423,664,981.17
其中：无风险组合					
认定有回收风险组合	495,988,490.42	8.89	151,739,965.97	30.59	344,248,524.45
单独评估信用风险组合	5,084,500,957.68	91.11	5,084,500.96	0.10	5,079,416,456.72
合计	5,580,489,448.10	100.00	156,824,466.93	2.81	5,423,664,981.17

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按认定有回收风险组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	460,644,156.70	4,606,441.57	1.00
1-2 年	132,845,923.44	13,284,592.34	10.00
2-3 年	49,605,885.65	9,921,177.13	20.00
3-4 年	196,350,959.89	58,905,287.97	30.00
4-5 年	80,278,264.27	40,139,132.14	50.00
5 年以上	248,707,160.47	248,707,160.47	100.00
合计	1,168,432,350.42	375,563,791.62	

(2) 按单独评估信用风险组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,662,831,454.90	1,662,831.45	0.1
1-2 年	574,659,452.83	574,659.45	0.1
2-3 年	876,154,067.21	876,154.07	0.1
3-4 年	219,030,533.20	219,030.53	0.1
4-5 年	3,307,452.21	3,307.45	0.1
5 年以上	230,491,030.04	230,491.02	0.1
合计	3,566,473,990.39	3,566,473.97	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	156,824,466.93			156,824,466.93
本期计提	222,305,798.66			222,305,798.66
期末余额	379,130,265.59			379,130,265.59

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
遂宁经济技术开发区财政金融国资管理局	资金往来款	1,370,472,629.76	3 年以内	28.94	1,370,472.63
遂宁市富源实业有限公司	资金往来款	389,666,095.24	1 年以内	8.23	389,666.10
遂宁瑞裕建材有限公司	资金往来款	310,022,656.04	1 年以内、1-2 年	6.55	310,022.66
遂宁市华川建筑工程有限公司	资金往来款	294,263,640.28	1 年以内	6.21	294,263.64
四川恒励鼎兴实业有限公司	资金往来款	216,010,000.00	1 年以内	4.56	216,010.00
合计		2,580,435,021.32		54.49	2,580,435.03

8. 本报告期未发生涉及政府补助的其他应收款

9. 本报告期未发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

10. 本报告期未发生转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释 6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
拟开发土地	4,252,350,553.14		4,252,350,553.14	4,281,907,900.91		4,281,907,900.91
合同履约成本	17,973,344,252.19		17,973,344,252.19	13,025,422,381.57		13,025,422,381.57
合计	22,225,694,805.33		22,225,694,805.33	17,307,330,282.48		17,307,330,282.48

2. 合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	本期其他减少	期末余额
当前合同	13,025,422,381.57	6,378,318,773.13	1,430,396,902.51		17,973,344,252.19
其中：					

项目	期初余额	本期增加	本期减少	本期其他减少	期末余额
建设项目	13,025,422,381.57	6,378,318,773.13	1,430,396,902.51		17,973,344,252.19
合计	13,025,422,381.57	6,378,318,773.13	1,430,396,902.51		17,973,344,252.19

注释 7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
破产债权	11,107,874.95	11,107,874.95
增值税留抵税额/预缴所得税	81,283,884.29	137,765,525.89
银行和基金理财	228,711,722.74	228,711,722.74
合计	321,103,481.98	377,585,123.58

注释 8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
遂宁高级实验中学外国语学校	40,465,553.41				
绿地遂宁置业有限公司	22,984,628.39			627,512.02	
合计	63,450,181.80			627,512.02	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
遂宁高级实验中学外国语学校				40,465,553.41		
绿地遂宁置业有限公司					23,612,140.41	
合计					23,612,140.41	

注 1：本公司对遂宁高级实验中学外国语学校具有投资关系，但根据国务院 2004 年 3 月颁布的国务院令 第 399 号《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》的相关规定，本公司不能从该学校无条件的获取所占权益比例的全部收益，获取回报的能力受到限制。未将其纳入合并报表范围之内。

注 2：2022 年 6 月 30 日，遂宁经济技术开发区颁发遂开办发【2022】102 号关于印发《遂宁高级实验学校外国语学校“民转公”过渡期实施方案》的通知，自 2022 年 8 月起，设“民转公”过渡期两年，2024 年 8 月底前完成转公工作。目前本公司对遂宁高级实验中学外国语学校投资持有的资产变更其他非流动资产-公益性资产。

注释 9. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末金额	期初金额
四川颐康实业有限公司	800,000.00	800,000.00
遂宁开鸿建设开发有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
成都慧土城市建设投资中心（有限合伙） （曾用名“成都中冶建信城建投资中心（有限合伙）”）	251,600,000.00	251,600,000.00
遂宁市农村公路路网建设有限公司	18,135,000.00	18,135,000.00
遂宁农村商业银行股份有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
绿地西南建工有限公司	4,280,000.00	4,280,000.00
遂宁众达股权投资合伙企业（有限合伙）	165,000,000.00	165,000,000.00
遂宁市华川建筑工程有限公司	1,989,900.00	1,989,900.00
合计	448,804,900.00	448,804,900.00

注释 10. 投资性房地产

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 期初余额	1,725,834,360.99	1,490,822,200.00	3,216,656,560.99
二. 本期变动	-726,794,060.99	66,124,500.00	-660,669,560.99
1. 外购			
2. 固定资产\无形资产转入	184,795,443.78	43,549,800.00	228,345,243.78
3. 公允价值变动	27,727,916.99	22,574,700.00	50,302,616.99
4. 处置减少	4,460,800.00		4,460,800.00
5. 其他原因减少	-943,778,221.76		-943,778,221.76
三. 期末余额	999,040,300.00	1,556,946,700.00	2,555,987,000.00

注释 11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,935,175,801.59	506,983,547.56
固定资产清理		
合计	1,935,175,801.59	506,983,547.56

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、 账面原值							
1. 期初余额	619,492,140.23	13,660,191.14	1,137,411.75	3,357,825.22	1,100,488.84	169,601.50	638,917,658.68
2. 本期增加金额	1,511,581,719.19			194,952.80	488,764.71		1,512,265,436.70
购置	39,259,977.03						39,259,977.03
在建工程转入	722,475,560.14						722,475,560.14
其他增加	749,846,182.02						749,846,182.02
3. 本期减少金额	68,116,506.05						68,116,506.05
处置或报废							
其他减少	68,116,506.05						
4. 期末余额	2,062,957,353.37	13,660,191.14	1,137,411.75	3,552,778.02	1,589,253.55	169,601.50	2,083,066,589.33
二、 累计折旧							
1. 期初余额	120,683,815.65	6,974,504.10	899,727.73	2,234,102.70	972,359.44	169,601.50	131,934,111.12
2. 本期增加金额	17,538,945.10	905,300.84	21,332.09	296,518.37	65,186.82		18,827,283.22
本期计提	17,538,945.10	905,300.84	21,332.09	296,518.37	65,186.82		18,827,283.22
其他增加							
3. 本期减少金额	2,870,606.60						2,870,606.60
处置或报废							
处置子公司							
其他减少	2,870,606.60						
4. 期末余额	135,352,154.15	7,879,804.94	921,059.82	2,530,621.07	1,037,546.26	169,601.50	147,890,787.74



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期计提							
处置或报废							
处置子公司							
其他减少							
4. 期末余额							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	1,927,605,199.22	5,780,386.20	216,351.93	1,022,156.95	551,707.29		1,935,175,801.59
2. 期初账面价值	498,808,324.58	6,685,687.04	237,684.02	1,123,722.52	128,129.40		506,983,547.56



2. 本公司无期末暂时闲置的固定资产
3. 本公司无通过经营租赁租出的固定资产
4. 期末未办理产权证的固定资产

项目	期末账目价值	未办妥产权证书原因
栖凤智慧产业园一期厂房	519,187,611.07	已达到可使用状态，尚未办理最终竣工决算
合计	519,187,611.07	

注释 12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,037,114,873.30	997,436,488.67
工程物资		
合计	1,037,114,873.30	997,436,488.67

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑装配式构件生产项目	1,030,614,873.30		1,030,614,873.30	963,327,473.67		963,327,473.67
住宅				24,186,875.00		24,186,875.00
商铺	6,500,000.00		6,500,000.00	3,422,140.00		3,422,140.00
车库				6,500,000.00		6,500,000.00
合计	1,037,114,873.30		1,037,114,873.30	997,436,488.67		997,436,488.67

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产 固定资产	本期其他减少	期末余额
建筑装配式构件生产项目	963,227,473.67	67,387,399.63			1,030,614,873.30
合计	963,227,473.67	67,387,399.63			1,030,614,873.30

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
建筑装配式构件生产项目	105,000.00	96.00	96.00	215,099,881.38	43,200,524.63		自筹和项目收益债

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来 源
合计	105,000.00	96.00	96.00	215,099,881.38	43,200,524.63		

注释 13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	1,180,000,000.00	60,000,000.00	1,240,000,000.00
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
其他减少			
4. 期末余额	1,180,000,000.00	60,000,000.00	1,240,000,000.00
二. 累计折旧			
1. 期初余额	867,612,604.36	52,739,402.07	920,352,006.43
2. 本期增加金额	247,209,946.12	7,260,597.93	254,470,544.05
本期计提	247,209,946.12	7,260,597.93	254,470,544.05
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,114,822,550.48	60,000,000.00	1,174,822,550.48
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	65,177,449.52		65,177,449.52
2. 期初账面价值	312,387,395.64	7,260,597.93	319,647,993.57

注释 14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	特许经营权	车位	合计
账面原值					
期初余额	1,769,186,143.31	593,740.30	3,418,000,000.00		5,187,779,883.61
本期增加金额	66,614,400.92			2,048,000.00	68,662,400.92
外购	66,614,400.92			2,048,000.00	68,662,400.92
本期减少金额	1,184,708,224.21				1,184,708,224.21
其他减少	1,184,708,224.21				1,184,708,224.21
期末余额	651,092,320.02	593,740.30	3,418,000,000.00	2,048,000.00	4,071,734,060.32
累计摊销					

项目	土地使用权	软件	特许经营权	车位	合计
期初余额	245,039,822.77	482,540.44	330,406,666.67		575,929,029.88
本期增加金额	31,749,686.98	68,953.82	68,360,000.00	204,800.00	100,383,440.80
本期计提	31,749,686.98	68,953.82	68,360,000.00	204,800.00	100,383,440.80
本期减少金额	182,362,267.42				182,362,267.42
其他减少	182,362,267.42				182,362,267.42
期末余额	94,427,242.33	551,494.26	398,766,666.67	204,800.00	493,950,203.26
减值准备					
期初余额					
本期增加金额			30,192,333.33		30,192,333.33
本期计提			30,192,333.33		30,192,333.33
本期减少金额					
其他减少					
期末余额			30,192,333.33		30,192,333.33
期末账面价值	556,665,077.69	42,246.04	2,989,041,000.00	1,843,200.00	3,547,591,523.73
期初账面价值	1,524,146,320.54	111,199.86	3,087,593,333.33		4,611,850,853.73

注释 15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	398,850,664.48	99,712,666.12	190,017,350.00	47,504,337.50
资产减值准备	30,192,333.33	7,548,083.33		
合计	398,850,664.48	107,260,749.45	190,017,350.00	47,504,337.50

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	1,782,868,463.60	445,717,115.90	2,123,526,709.54	530,881,677.39
合计	1,782,868,463.60	445,717,115.90	2,123,526,709.54	530,881,677.39

注释 16. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
公益资产-遂宁高级实验中学外国语学校	40,465,553.41	
合计	40,465,553.41	

注释 17. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	47,500,000.00	42,500,000.00
抵押借款		48,000,000.00
保证借款	2,673,200,000.00	2,366,500,000.00
信用借款	348,000,000.00	368,000,000.00
保证+抵押借款	616,300,000.00	432,500,000.00
质押+信用借款		8,000,000.00
合计	3,685,000,000.00	3,265,500,000.00

注释 18. 应付票据

类别	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	323,340,000.00	160,010,030.00
商业承兑汇票	35,628,402.88	59,280,000.00
银行信用证	176,000,000.00	179,979,000.00
合计	534,968,402.88	399,269,030.00

注释 19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	99,214,878.48	394,465,628.20
应付分包工程款	677,429,340.14	461,987,580.86
应付工程材料款	20,165,793.42	
其他	16,544,470.47	112,523.30
合计	813,354,482.51	856,565,732.36

注释 20. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	447,629,839.08	1,028,956,974.51
合计	447,629,839.08	1,028,956,974.51

注释 21. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
合同结算	113,699,130.89	340,385,341.68
合计	113,699,130.89	340,385,341.68

注释 22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	793,744.93	55,777,712.00	56,342,893.02	228,563.91
离职后福利—设定提存计划	201,581.71	7,642,462.00	7,844,043.71	-
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	995,326.64	63,420,174.00	64,186,936.73	228,563.91

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	567,252.67	45,651,796.59	45,990,485.35	228,563.91
职工福利费		549,993.83	549,993.83	-
社会保险费	177,899.46	4,799,922.94	4,977,822.40	-
其中：基本医疗保险费	173,464.72	3,934,218.96	4,107,683.68	-
补充医疗保险费	-	13,640.00	13,640.00	-
工伤保险费	4,434.74	118,189.78	122,624.52	-
生育保险费		733,874.20	733,874.20	-
住房公积金	48,592.80	4,212,434.75	4,261,027.55	-
工会经费和职工教育经费		563,563.89	563,563.89	-
累积短期带薪缺勤	-			
短期利润（奖金）分享计划	-			
以现金结算的股份支付	-			
其他短期薪酬	-			
合 计	793,744.93	55,777,712.00	56,342,893.02	228,563.91

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	194,225.28	7,367,369.91	7,561,595.19	-
失业保险费	7,356.43	275,092.09	282,448.52	-
企业年金缴费				-
合计	201,581.71	7,642,462.00	7,844,043.71	-

注释 23. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	6,130,256.17	34,235,825.88
企业所得税	118,337,957.01	93,302,454.87
个人所得税	320,566.82	311,420.59
城市维护建设税	14,131,483.77	14,043,359.86

项 目	期末余额	期初余额
房产税	787,618.51	13,910,902.15
土地使用税	9,191.10	17,002,213.74
资源税		99,685.98
印花税	186,511.80	238,494.43
教育费附加	9,681,777.76	9,468,549.77
其他税费	194,467.00	67,012.17
合 计	149,779,829.94	182,679,919.44

注释 24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	63,260,555.55	63,260,555.55
其他应付款	2,827,324,931.33	141,791,130.11
合 计	2,890,585,486.88	205,051,685.66

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项 目	期末余额	期初余额
企业债券利息	63,260,555.55	63,260,555.55
合 计	63,260,555.55	63,260,555.55

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	364,782,343.28	81,617,589.93
资金往来款	2,462,542,588.05	60,173,540.18
合 计	2,827,324,931.33	141,791,130.11

注释 25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,941,720,000.00	786,400,000.00
一年内到期的应付债券	512,000,000.00	1,688,600,000.00
一年内到期的租赁负债	43,177,449.52	189,064,817.03
一年内到期的长期应付款	71,991,729.59	
一年内到期的其他非流动负债	1,461,747,086.67	351,516,666.66
合 计	4,030,636,265.78	3,015,581,483.69

注释 26. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
债权融资计划、保理、担保赔偿金等	2,145,748,259.39	1,982,703,019.00
合计	2,145,748,259.39	1,982,703,019.00

注释 27. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	559,700,000.00	905,000,000.00
抵押借款	16,000,000.00	18,000,000.00
保证借款	1,611,200,000.00	1,314,800,000.00
信用借款	18,000,000.00	521,000,000.00
保证+抵押借款	896,300,000.00	502,900,000.00
保证+质押借款	1,504,339,670.37	1,150,000,000.00
抵押+质押借款	294,000,000.00	342,000,000.00
小计	4,899,539,670.37	4,753,700,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,941,720,000.00	786,400,000.00
合计	2,957,819,670.37	3,967,300,000.00

注释 28. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
其他应付债券	5,207,203,384.22	6,446,948,220.47
减：一年内到期的应付债券	512,000,000.00	1,688,600,000.00
合计	4,695,203,384.22	4,758,348,220.47

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行利率	发行金额	期初余额
遂宁裕城建设有限公司 2020 年非公开发行项目收益专项公司债券	100	2020/6/12	7 年	7.4%	600,000,000.00	393,605,172.15
粤开证券股份有限公司 23 广利 01	100	2023/5/26	3 年	7.5%	600,000,000.00	596,411,151.97
粤开证券股份有限公司 23 广利 02	100	2023/8/1	3 年	7.5%	400,000,000.00	396,862,733.38
西南证券股份有限公司公司债 23 广利 03	100	2023/10/30	5 年	7.4%	600,000,000.00	597,253,431.24
遂宁广利工业发展有限公司 2024 年面向专业投资者	100	2024/7/18	5 年	3.2%	100,000,000.00	

非公开发行公司债券(第一期) 24 广利 01						
遂宁开达投资有限公司 2020 年度第一期中期票据	100	2020/7/14	3+2 年	7%	950,000,000.00	610,278,034.36
遂宁开达投资有限公司 2020 年度第二期中期票据	100	2020/9/21	3+2 年	7%	400,000,000.00	393,395,823.30
遂宁开达投资有限公司 2020 年度第三期中期票据	100	2020/11/2	3+2 年	7.8%	450,000,000.00	541,874.07
遂宁开达投资有限公司 2021 年非公开发行公司债券 21 遂开 02	100	2021/4/28	3 年	7.8%	100,000,000.00	100,000,000.00
遂宁开达投资有限公司 2022 年非公开发行公司债券 21 遂开 01	100	2021/1/14	3 年	7.8%	550,000,000.00	550,000,000.00
2021 年第一期遂宁开达投资有限公司公司债券 21 遂开达债 01	100	2021/12/10	3+4 年	7.5%	60,000,000.00	60,000,000.00
2022 年第一期遂宁开达投资有限公司公司债券 22 遂开达债 01	100	2022/4/12	5+2 年	7.5%	380,000,000.00	380,000,000.00
遂宁开达投资有限公司 2021 年非公开发行公司债券 21 遂开 03	100	2021/10/20	3 年	7.5%	950,000,000.00	938,600,000.00
遂宁开达投资有限公司 2023 年度第一期中期票据	100	2023/10/19	3+2 年	6%	480,000,000.00	480,000,000.00
遂宁开达投资有限公司 2023 年度第二期中期票据	100	2023/10/27	3+2 年	5.5%	300,000,000.00	300,000,000.00
遂宁开达投资有限公司 2023 年非公开发行公司债券(第一期)	100	2023/12/12	3 年	5%	650,000,000.00	650,000,000.00
24 遂开 01	100	2024/6/7	5 年	3.38%	950,000,000.00	
合计					7,470,000,000.00	6,446,948,220.47

续:

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
遂宁裕城建设有限公司 2020 年非公开发行项目收益专项公司债券			1,714,285.71	100,000,000.00	295,319,457.86

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
粤开证券股份有限公司 23 广利 01			1,421,343.53		597,832,495.50
粤开证券股份有限公司 23 广利 02			1,146,876.70		398,009,610.08
西南证券股份有限公司公司债 23 广利 03			499780.93		597,753,212.17
遂宁广利工业发展有限公司 2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券（第一期）24 广利 01	100,000,000.00		-911,391.39		99,088,608.61
遂宁开达投资有限公司 2020 年度第一期中期票据			39,721,965.64	640,000,000.00	10,000,000.00
遂宁开达投资有限公司 2020 年度第二期中期票据			6,604,176.70		400,000,000.00
遂宁开达投资有限公司 2020 年度第三期中期票据			1,458,125.93		2,000,000.00
遂宁开达投资有限公司 2021 年非公开发行公司债券 21 遂开 02				100,000,000.00	
遂宁开达投资有限公司 2022 年非公开发行公司债券 21 遂开 01				550,000,000.00	
2021 年第一期遂宁开达投资有限公司公司债券 21 遂开达债 01				12,800,000.00	47,200,000.00
2022 年第一期遂宁开达投资有限公司公司债券 22 遂开达债 01					380,000,000.00
遂宁开达投资有限公司 2021 年非公开发行公司债券 21 遂开 03			11,400,000.00	950,000,000.00	
遂宁开达投资有限公司 2023 年度第一期中期票据					480,000,000.00
遂宁开达投资有限公司 2023 年度第二期中期票据					300,000,000.00
遂宁开达投资有限公司 2023 年非公开发行公司债券（第一期）					650,000,000.00

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
24 遂开 01	950,000,000.00				950,000,000.00
合计	1,050,000,000.00		63,055,163.75	2,352,800,000.00	5,207,203,384.22

注释 29. 租赁负债

1. 按账龄披露租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	43,177,449.52	181,804,219.10
1-2 年	22,000,000.00	84,267,678.67
2-3 年		51,169,386.92
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
租赁收款额总额小计	65,177,449.52	317,241,284.69
减：未确认融资费用		
租赁收款额现值小计	65,177,449.52	317,241,284.69
减：一年内到期的租赁负债	43,177,449.52	189,064,817.03
合计	22,000,000.00	128,176,467.66

2. 按单位名称披露

项目	期末余额	期初余额
四川金石租赁股份有限公司		36,140,379.52
中铁建金融租赁有限公司		50,000,000.00
中交融资租赁有限公司		16,137,973.31
无锡金控融资租赁有限公司		7,216,538.42
徽银金融租赁有限公司		80,495,956.17
中交雄安融资租赁有限公司		13,634,940.30
泸州城投融资租赁有限公司	48,000,000.00	72,000,000.00
洛银金融租赁股份有限公司		7,260,597.93
上海国金融资租赁有限公司	17,177,449.52	34,354,899.04
小计	65,177,449.52	317,241,284.69
减：一年内到期的租赁负债	43,177,449.52	189,064,817.03
合计	22,000,000.00	128,176,467.66

注释 30. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	903,674,577.38	
专项应付款	1,497,439,729.43	1,391,869,539.89
合计	2,401,114,306.81	1,391,869,539.89

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

注释 31. 其他非流动负债

项目	期末账面余额	期初账面余额
债权融资计划	3,085,733,222.96	1,292,594,533.14
减：一年内到期的其他非流动负债	1,461,747,086.67	351,516,666.66
合计	1,623,986,136.29	941,077,866.48

注释 32. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
遂宁兴业投资集团有限公司	1,121,600,000.00	38.82			1,121,600,000.00	38.82
遂宁经济技术开发区管理委员会	130,050,000.00	4.50			130,050,000.00	4.50
中国农发重点建设基金有限公司	5,100,000.00	0.18			5,100,000.00	0.18
遂宁市政府国有资产监督管理委员会	1,456,020,000.00	50.40			1,456,020,000.00	50.40
四川省财政厅	176,230,000.00	6.10			176,230,000.00	6.10
合计	2,889,000,000.00	100.00			2,889,000,000.00	100.00

注释 33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	286,688,525.63			286,688,525.63
其他资本公积	9,123,692,111.39		1,302,304,410.70	7,821,387,700.69
合计	9,410,380,637.02		1,302,304,410.70	8,108,076,226.32

注释 34. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
将重分类进损益的其他综合收益	1,674,985,480.41	50,690,396.73	375,851,930.30			12,672,599.18					1,337,151,347.66
其他综合收益合计	1,674,985,480.41	50,690,396.73	375,851,930.30			12,672,599.18					1,337,151,347.66

注释 35. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	200,073,934.96	11,374,528.31		211,448,463.27
合计	200,073,934.96	11,374,528.31		211,448,463.27

注释 36. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,790,887,196.79	1,704,739,826.19
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
期初未分配利润	1,790,887,196.79	1,704,739,826.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	132,182,487.54	101,934,376.47
减：提取法定盈余公积	11,374,528.31	15,787,005.87
应付普通股股利		
期末未分配利润	1,911,695,156.02	1,790,887,196.79

注释 37. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,052,248,069.83	2,657,281,023.96	3,343,636,534.99	2,910,646,042.53
其他业务	86,853,902.30	21,375,415.18	73,880,241.33	18,520,584.69
合计	3,139,101,972.13	2,678,656,439.14	3,417,516,776.32	2,929,166,627.22

2. 业务分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	3,052,248,069.83	2,657,281,023.96	3,343,636,534.99	2,910,646,042.53
房地产拍卖销售收入	201,375,328.81	154,830,567.62	215,467,046.32	175,111,450.14
市政基础设施建设和保障性住房项目	1,771,267,992.32	1,451,508,622.59	1,415,157,329.32	1,153,392,189.36
其中：保障性住房项目	906,487,895.35	717,212,494.00	758,700,438.98	576,447,854.33
市政基础设施建设项目	864,780,096.97	734,296,128.58	656,456,890.34	576,944,335.03

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程施工业务	91,705,335.88	70,989,398.65	24,329,854.56	19,384,598.76
商贸销售	978,536,153.42	973,659,051.30	1,531,185,794.42	1,461,726,605.50
砂石销售	9,363,259.40	6,293,383.80	157,496,510.37	101,031,198.77
2. 其他业务小计	86,853,902.30	21,375,415.18	73,880,241.33	18,520,584.69
担保费收入				
贸易代理收入	2,117,830.48			
平台服务、房租等资产运营收入	84,736,071.82	21,375,415.18	73,880,241.33	18,520,584.69
合计	3,139,101,972.13	2,678,656,439.14	3,417,516,776.32	2,929,166,627.22

注释 38. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,813,651.05	3,786,379.52
教育费附加	4,870,779.51	2,705,450.35
资源税	216,728.31	11,663,151.38
房产税	8,555,565.28	13,261,353.56
土地使用税	16,432,499.65	20,520,891.99
其他	2,038,676.33	11,310,913.09
合计	39,927,900.13	63,248,139.89

注释 39. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费		
业务招待费	49,257.20	
办公费用	20,383.68	520.15
其他	40,638.28	

项 目	本期发生额	上期发生额
合计	110,279.16	520.15

注释 40. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	63,420,174.00	39,728,656.42
固定资产折旧	8,533,820.61	9,258,686.60
无形资产摊销	15,413,959.26	25,614,053.70
办公费	12,344,013.03	10,175,800.44
其他费用	16,609,671.38	25,442,696.79
合计	116,321,638.28	110,219,893.95

注释 41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	254,205,616.64	402,873,678.25
减：利息收入	17,242,976.26	26,514,284.29
汇兑损益		
银行手续费	2,802,021.61	6,304,060.93
合计	239,764,661.99	382,663,454.89

注释 42. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
收稳岗补贴补助资金	30,601.56	103,721.38	与收益相关
经开区财政金融国资管理局预算内基本建设资金	50,000.00	500,000.00	与收益相关
2022 年财政金融互动奖补资金		500,000.00	与收益相关
政府化债资金补助	440,320,000.00	240,000,000.00	与收益相关
公路养护工程交通专项资金		720,000.00	与收益相关
合计	440,400,601.56	241,823,721.38	

注释 43. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	627,512.02	23,036,599.78
其他投资收益	120,000.00	150,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	747,512.02	23,186,599.78

注释 44. 公允价值变动损益

项 目	本期发生额	上期发生额
投资性房地产	50,302,616.99	-39,474,216.86
合 计	50,302,616.99	-39,474,216.86

注释 45. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-232,438,052.26	78,863,240.22
合 计	-232,438,052.26	78,863,240.22

注释 46. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失	-30,192,333.33	
合 计	-30,192,333.33	

注释 47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	16,020,775.12	3,035,800.00	16,020,775.12
盘盈利得		3,619.39	
违约赔偿收入		1,064,273.41	
收购子公司产生的营业外收入		6,756,556.49	
非流动资产毁损报废利得	2,408.28	25,537.40	2,408.28
其他	531,981.10	111,477.93	531,981.10
合 计	16,555,164.50	10,997,264.62	16,555,164.50

注释 48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00	60,000.00	100,000.00
久悬未取款支出			
非常损失			
盘亏损失			
滞纳金、违约金罚款支出	8,633,226.85	56,129,978.87	8,633,226.85
非流动资产毁损报废损失	10,622.75		10,622.75

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	88,936.67	4,444.76	88,936.67
合计	8,832,786.27	56,194,423.63	8,832,786.27

注释 49. 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	162,541,932.41	81,756,220.85
递延所得税费用	-59,756,411.95	7,693,972.22
合计	102,785,520.46	89,450,193.07

注释 50. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的银行存款利息收入	17,242,976.26	26,514,284.29
收到的政府补助	440,400,601.56	241,823,721.38
接受捐赠及罚款、保险理赔等	16,555,164.50	4,240,708.13
暂收款	5,248,969,920.56	4,851,876,512.90
合计	5,723,168,662.88	5,124,455,226.70

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的付现销售费用	110,279.16	35,619,017.38
支付的付现管理费用	28,953,684.41	6,304,060.93
支付的金融机构费用	2,802,021.61	
暂付款	5,507,202,035.50	3,446,517,105.77
营业外支出	8,832,786.27	56,194,423.63
合计	5,547,900,806.95	3,544,634,607.71

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁、中期票据、PPN 等融资收现	4,529,562,898.38	3,204,744,907.64
合计	4,529,562,898.38	3,204,744,907.64

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还债券和融资租赁本金	4,560,235,272.28	1,988,441,529.52
合计	4,560,235,272.28	1,988,441,529.52

注释 51. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	198,078,256.18	101,970,136.66
加：信用减值损失	232,438,052.26	-78,863,240.22
资产减值准备	30,192,333.33	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,827,283.22	321,920,755.62
使用权资产摊销	254,470,544.05	
无形资产摊销	100,383,440.80	75,732,218.18
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）	-50,302,616.99	39,474,212.86
财务费用（收益以“－”号填列）	254,205,616.64	402,873,678.25
投资损失（收益以“－”号填列）	-747,512.02	23,186,599.78
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-59,756,411.95	17,562,525.43
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-85,164,561.49	-9,868,553.21
合同资产的减少		835,975,577.55
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,918,364,522.85	-2,948,406,900.10
经营性应收项目的减少	2,241,594,137.48	1,828,149,272.92
经营性应付项目的增加	2,099,386,966.19	131,675,316.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	315,241,004.85	741,381,600.28
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	254,071,373.53	1,074,264,034.39
减：现金的期初余额	1,074,264,034.39	164,695,989.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-820,192,660.86	909,568,044.91

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,030,528,929.22	1,074,264,034.39

其中：库存现金	103,887.75	59,040.80
可随时用于支付的银行存款	1,030,425,041.47	1,074,204,993.59
可随时用于支付的其他货币		
可用于支付的存放中央银行		
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、期末现金及现金等价物余额	1,030,528,929.22	1,074,264,034.39
其中：母公司或集团内子公司使用受	777,815,380.86	489,732,852.61

注释 52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	777,815,380.86	质押
应收账款	1,734,999,670.37	应收账款质押
存货	2,170,157,288.12	质押和抵押贷款
投资性房地产	1,939,623,350.00	抵押贷款
使用权资产	65,177,449.52	租赁资产
固定资产	249,371,661.92	抵押贷款
无形资产	25,908,535.16	抵押贷款
合计	6,963,053,335.95	

六、合并范围的变更

本年度发生合并范围变更，新增子公司 1 户为四川友享贸易有限公司；减少 3 户，分别为四川恒励翥兴实业有限公司、遂宁乾生商贸有限公司和成都蜀利股权投资合伙企业（有限合伙）。四川恒励翥兴实业有限公司、遂宁乾生商贸有限公司因出售给遂宁经济技术开发区国资与审计中心不纳入本年合并范围，成都蜀利股权投资合伙企业（有限合伙）因注销不纳入本年合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

遂宁开达投资有限公司 2024 年度财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
遂宁广利工业发展有限公司	四川省遂宁市	遂宁市	项目引进、投资；土地整理	23.24	0.40	投资
遂宁开祺资产管理有限公司(原遂宁广德房屋拆迁有限公司)	四川省遂宁市	遂宁市	房屋拆迁、物业服务	80.00	10.82	投资
四川德泽文化旅游投资发展有限公司	四川省遂宁市	遂宁市	宾馆、酒店投资、旅游服务业投资	61.60	30.72	投资
遂宁市开利融资担保有限公司	四川省遂宁市	遂宁市	担保、投资		9.00	投资
遂宁市富鑫建筑工程有限公司	四川省遂宁市	遂宁市	建筑、市政工程施工	100.00		收购
遂宁广锦供应链管理有限公司(原遂宁市锦兴纺织有限公司)	四川省遂宁市	遂宁市	纺织品、服装、铸锻件、五金、交电，化工产品（不含危险化学品）、百货、日用杂品（不含烟花爆竹）。		23.64	股权划转
遂宁市兴融纺织品有限公司	四川省遂宁市	遂宁市	批发业		23.64	股权划转
遂宁广益达房地产开发有限公司	四川省遂宁市	遂宁市	房地产业		23.64	设立投资
遂宁裕城建设有限公司	四川省遂宁市	遂宁市	工程施工		23.64	设立投资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
遂宁蜀祥广利股权投资基金管理有限责任公司	四川省遂宁市	遂宁市	受托管理股权投资企业, 从事投资管理及相关咨询服务。		23.64	投资
遂宁广辉资产管理有限公司(原遂宁广利锦华资产管理服务有限公司)	四川省遂宁市	遂宁市	资产管理		23.64	投资
四川广泰非融资担保有限责任公司	四川省遂宁市	遂宁市	担保		12.06	投资
四川泰恒银谷供应链管理有限责任公司	四川省遂宁市	遂宁市	供应链管理服务	100.00		收购
遂宁新黄建材有限公司	四川省遂宁市	遂宁市	建筑材料销售;建筑用石加工		90.82	新设
四川东欣祥邦贸易有限公司	遂宁市	遂宁市	批发和零售业		23.64	收购
遂宁贵越贸易有限公司	遂宁市	遂宁市	批发和零售业		23.64	收购
遂宁广隆建材有限公司	遂宁市	遂宁市	制造业		23.64	新设

遂宁开达投资有限公司 2024 年度财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
遂宁广宸物业管理服务有限公司	遂宁市	遂宁市	房地产业		23.64	新设
遂宁辰飞房地产开发有限公司	遂宁市	遂宁市	房地产业	100.00		新设
遂宁辰达房地产开发有限公司	遂宁市	遂宁市	房地产业	100.00		新设
巴中若森商贸有限公司	巴中市	巴中市	批发和零售业		100.00	收购
四川友享贸易有限公司	成都市	成都市	批发和零售业		100.00	收购
四川兴遂产聚企业管理中心（有限合伙）	成都市	成都市	商务服务业		87.80	新设

注 1：四川友享贸易有限公司成立于 2020-10-24，法定代表人为蔡琴，注册资本为 3000 万元人民币，统一社会信用代码为 91510108MA681UHM00，企业地址位于四川省成都市都江堰市幸福镇幸福村二、三组兰花村 31 栋 1 层 8 号，所属行业为商务服务业，经营范围包含：销售：服装服饰、化妆品、针纺织品、鞋帽、箱包、卫生洁具、文具用品、厨具卫具、钟表、日用百货、眼镜（不含隐形眼镜）、体育用品及器材、工艺美术品（象牙及其制品除外）、涂料（不含危险化学品）、电子产品、汽车零配件、摩托车及零配件、家用电器、家具、五金产品、建筑装饰材料、卫生陶瓷制品、乐器、灯具、珠宝首饰、计算机软硬件及辅助设备（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）。2024 年 4 月 19 日，遂宁市富鑫建筑工程有限公司收购该公司。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

序号	企业名称	持股比例(%)	享有表决权(%)	注册资本(万元)	投资额(万元)	级次	纳入合并范围原因
1	遂宁广利工业发展有限公司	23.24	99.92	693,225.38	270,627.98	2	具备控制权

遂宁市政府国有资产监督管理委员会和遂宁经济技术开发区管理委员会作为国有资产持股单

位，双方均将持有的遂宁广利工业发展有限公司股东权利委托本公司行使；本公司依据遂宁市政府国有资产监督管理委员会、遂宁经济技术开发区管理委员会下发的文件，持有遂宁广利工业发展有限公司 99.92%的表决权。能够控制遂宁广利工业发展有限公司的相关活动。

(1) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

序号	企业名称	持股比例(%)	享有表决权(%)	注册资本(万元)	投资额(万元)	级次	未纳入合并范围原因
1	遂宁高级实验中学外国语学校	100.00	100.00		4,046.56	2	回报能力受限

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
绿地集团遂宁置业有限公司	遂宁市	遂宁市	房地产业	35.00		权益法
遂宁开邦项目管理有限公司	遂宁市	遂宁市	科学研究和技术服务	30.00		权益法
遂宁发展高铁城市建设开发有限公司	四川省遂宁市	四川省遂宁市	房地产业	34.00		权益法（注 1）
四川数智创科投资有限公司	泸州市	泸州市	商务服务业		52.68	权益法（注 2）

注 1：遂宁发展高铁城市建设开发有限公司成立于 2022 年 5 月 26 日，注册资本 2000 万元人民币，其中 遂宁发展城建集团有限公司认缴出资 1320 万元，持股比例 66%；本公司认缴出资额 680 万元，持股比例 34%。经营范围：建设工程施工；城市生活垃圾经营性服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）；企业地址：四川省遂宁市经济技术开发区明月路 561 号。

注 2：四川数智创科投资有限公司成立于 2024-01-31，法定代表人为杨珍，注册资本为 100 万元人民币，统一社会信用代码为 91510504MADAR19U28，企业地址位于泸州市龙马潭区石洞镇张家祠北路 25 号 2 幢 1 门市，所属行业为商务服务业，经营范围包含：一般项目：自有资金投资的资产管理服务；社会经济咨询服务；大数据服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；供应链管理服务；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；文具用品零售；文具用品批发；教学用模型及教具销售；第一类医疗器械销售；食品销售（仅销售预包装食品）；水果种植；蔬菜种植；农副产品销售；初级农产品收购；食用农产品批发；食用农产品零售；融资咨询服务；破产清算服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：餐饮服务；药品批发；药品零售。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
遂宁市政府国有资产监督管理委员会	四川省遂宁市	经营政府授权范围的国有股权和国有资产	288,900.00	50.40	50.40

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（三）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
遂宁经济技术开发区管理委员会	持股 4.5%的公司股东
遂宁兴业投资集团有限公司	持股 38.82%的公司股东
中国农发重点建设基金有限公司	持股 0.18%的公司股东
四川省财政厅	持股 6.1%的公司股东
遂宁市华川建筑工程有限公司	本公司全资子公司参股企业
遂宁市路新建材有限公司	与本公司为同一法定代表人
遂宁开鸿建设开发有限公司	本公司持股 5%以上参股公司
成都慧土城市建设投资中心（有限合伙）（曾用名“成都中冶建信城建投资中心（有限合伙）”）	本公司持股 5%以上合伙企业
遂宁众达股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司持股 5%以上合伙企业
遂宁市锦华建筑工程有限公司	本公司之子公司关联公司
遂宁富升资产管理有限公司	受同一方控制
遂宁发展高铁城市建设开发有限公司	本公司持股 5%以上参股公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
绿地集团遂宁置业有限公司	本公司子公司持股 5%以上参股公司
遂宁富程工程管理有限公司	受同一方控制
遂宁市富源实业有限公司	受同一方控制

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
遂宁经济技术开发区管理委员会	市政基础设施建设和保障性住房项目	1,771,267,992.32	1,443,090,431.58

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
四川初天贸易有限公司	470,000,000.00	470,000,000.00	否
四川元赤贸易有限公司	330,000,000.00	330,000,000.00	否
四川元君贸易有限公司	560,000,000.00	560,000,000.00	否
遂宁市华川建筑工程有限公司	1,390,000,000.00	1,060,000,000.00	否
遂宁经开实业有限公司	500,000,000.00	230,000,000.00	否
遂宁市路新建材有限公司	459,250,000.00	408,250,000.00	否
四川恒励鑫兴实业有限公司	280,000,000.00	280,000,000.00	否
合计	3,989,250,000.00	3,338,250,000.00	

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
遂宁市富源实业有限公司	109,000,000.00	2017.1.4	2027.1.3	否
遂宁市富源实业有限公司	34,000,000.00	2024.12.5	2025.12.4	否
遂宁市富源实业有限公司	85,000,000.00	2024.11.22	2025.11.21	否

遂宁开达投资有限公司 2024 年度财务报表附注

遂宁市富源实业有限公司	30,000,000.00	2024.12.9	2025.11.21	否
遂宁市富源实业有限公司	13,300,000.00	2024.10.29	2025.10.27	否
遂宁市富源实业有限公司	95,000,000.00	2024.11.22	2025.11.21	否
遂宁市富源实业有限公司	269,000,000.00	2024.11.13	2025.11.12	否
遂宁市富源实业有限公司	95,000,000.00	2024.11.13	2025.11.12	否
遂宁市富源实业有限公司	200,000,000.00	2024.2.4	2025.2.3	否
遂宁市富源实业有限公司、 四川天盈实业有限责任公司	415,000,000.00	2024.4.30	2030.4.30	否
遂宁市富源实业有限公司	160,000,000.00	2024.5.16	2025.5.15	否
遂宁市富源实业有限公司	14,700,000.00	2024.6.26	2025.6.24	否
遂宁市富源实业有限公司	10,000,000.00	2024.12.27	2025.12.26	否
遂宁市富源实业有限公司	50,000,000.00	2025.01.02	2026.01.02	否
遂宁经创开发（集团）有限责任公司	140,000,000.00	2024.7.15	2027.7.14	否
遂宁柔刚投资集团有限公司	80,000,000.00	2023.01.19	2026.01.19	否
遂宁兴业投资集团有限公司	250,000,000.00	2024.06.28	2025.06.24	否
遂宁市天泰旅游投资开发有限公司	99,000,000.00	2024.02.07	2026.02.07	否
遂宁市新城建设投资有限公司	220,000,000.00	2024.03.21	2025.03.21	否
成都中小企业融资担保有限责任公司	480,000,000.00	2023.10.19	2028.10.19	否
遂宁市天泰旅游投资开发有限公司	190,000,000.00	2023.09.05	2025.09.04	否
遂宁发展投资集团有限公司	49,800,000.00	2024.5.30	2025.5.29	否
遂宁发展投资集团有限公司	38,200,000.00	2024.9.27	2025.9.27	否
遂宁兴业投资集团有限公司	200,000,000.00	2022.4.11	2029.4.11	否
遂宁经创开发（集团）有限责任公司	90,000,000.00	2024.11.26	2027.11.26	否
遂宁经创开发（集团）有限责任公司	80,000,000.00	2024.11.28	2027.11.28	否
遂宁经创开发（集团）有限责任公司	30,000,000.00	2024.12.2	2027.12.2	否
遂宁市华川建筑工程有限公司	150,000,000.00	2024.5.20	2025.5.19	否
遂宁市华川建筑工程有限公司	100,000,000.00	2022.1.25	2025.01.25	否
遂宁市华川建筑工程有限公司	150,000,000.00	2024.5.16	2025.5.15	否
遂宁市华川建筑工程有限公司	50,000,000.00	2024.4.26	2025.4.25	否
遂宁市华川建筑工程有限公司	150,000,000.00	2024.5.20	2025.5.15	否
遂宁市华川建筑工程有限公司	100,000,000.00	2024.6.19	2025.6.18	否
遂宁市路新建材有限公司	200,000,000.00	2023.06.16	2025.06.15	否
合计	4,427,000,000.00			

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注八（五）关联方交易之 3. 关联方担保”，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司为非关联方单位提供保证明细如下：

被担保单位名称	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
遂宁富程工程管理股份有限公司	530,000,000.00	530,000,000.00	否
遂宁富升资产管理有限公司	775,000,000.00	765,000,000.00	否
遂宁国升新材料有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00	否
遂宁经创开发（集团）有限责任公司（原遂宁开发区创洁环境卫生服务有限公司）	1,205,000,000.00	1,204,500,000.00	否
遂宁蔓藤园艺有限公司	50,000,000.00	49,900,000.00	否
成都翰风方世建材销售有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	否
大英县顺祥机动车服务有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	否
大英县天星保安服务有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	否
四川凯歌农旅发展有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	否
四川天穗农业集团有限公司	110,000,000.00	110,000,000.00	否
四川新锐瀚海信息技术服务有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	否
四川盈诚实业有限责任公司	30,000,000.00	30,000,000.00	否
遂宁市润生供水有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	否
遂宁市新锐文化传媒有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	否
遂宁兴业投资集团有限公司	700,000,000.00	700,000,000.00	否
遂宁盈辉供应链管理有限公司	49,950,000.00	49,900,000.00	否

合计	1,324,950,000.00	1,314,300,000.00	
----	------------------	------------------	--

除存在上述或有事项外，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,088,397,415.73	604,012,010.00
1-2 年	1,169,534,089.84	531,253,061.57
2-3 年		100,000,016.00
3-4 年	16.00	784,874,400.32
4-5 年		317,065,303.39
5 年以上	45,963,522.09	126,087,898.22
小计	2,303,895,043.66	2,463,292,689.50
减：坏账准备	3,921,498.32	2,463,292.69
合计	2,299,973,545.34	2,460,829,396.81

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,303,895,043.66	100.00	3,921,498.32	0.17	2,299,973,545.34
其中：无风险组合					
认定有回收风险组合	5,235,035.60	0.23	1,622,838.31	31.00	3,612,197.29
单独评估信用风险组合	2,298,660,008.06	99.77	2,298,660.01	0.10	2,296,361,348.05

类别	期末余额				
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	2,303,895,043.66	100.00	3,921,498.32	0.17	2,299,973,545.34

续：

类别	期初余额				
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失 的应收账款	2,463,292,689.50	100.00	2,463,292.69	0.10	2,460,829,396.81
其中：无风险组合					
认定有回收风险组合					
单独评估信用风险组合	2,463,292,689.50	100.00	2,463,292.69	0.10	2,460,829,396.81
合计	2,463,292,689.50	100.00	2,463,292.69	0.10	2,460,829,396.81

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）按认定有回收风险组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,391.00	13.91	1.00
1-2 年	4,012,010.00	401,201.00	10.00
2-3 年			
3-4 年	16.00	4.80	30.00
4-5 年			
5 年以上	1,221,618.60	1,221,618.60	100.00
合计	5,235,035.60	1,622,838.31	

（2）按单独评估信用风险组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,088,396,024.73	1,088,396.02	0.10
1-2 年	1,165,522,079.84	1,165,522.08	0.10
2-3 年			0.10
3-4 年			0.10
4-5 年			0.10
5 年以上	44,741,903.49	44,741.90	0.10

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	2,298,660,008.06	2,298,660.01	

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,134,839,544.33	2,479,441,607.78
合计	1,134,839,544.33	2,479,441,607.78

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	902,557,891.75	991,652,407.17
1-2 年	20,224,868.31	370,803,780.24
2-3 年	21,419,633.68	564,505,997.77
3-4 年	184,564,152.80	371,069,241.00
4-5 年	32,171,117.41	200,000.00
5 年以上	242,449,858.25	261,406,752.02
小计	1,403,387,522.20	2,559,638,178.20
减：坏账准备	268,547,977.87	80,196,570.42
合计	1,134,839,544.33	2,479,441,607.78

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	5,200,000.00	7,200,500.00
备用金	129,826.63	1,645,457.82
资金往来款	1,398,057,695.57	2,550,792,220.38
合计	1,403,387,522.20	2,559,638,178.20

3. 按金融资产减值三阶段披露

类别	期末余额			期初余额		
项目	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,403,387,522.20	268,547,977.87	1,134,839,544.33	2,559,638,178.20	80,196,570.42	2,479,441,607.78
第二阶段						
第三阶段						

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,403,387,522.20	100.00	268,547,977.87	19.14	1,134,839,544.33
其中：无风险组合	5,329,826.63	0.38	-	-	5,329,826.63
认定有回收风险组合	435,885,219.54	31.06	267,585,805.39	61.39	168,299,414.15
单独评估信用风险组合	962,172,476.03	68.56	962,172.48	0.10	961,210,303.55
合计	1,403,387,522.20	100.00	268,547,977.87	19.14	1,134,839,544.33

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,559,638,178.20	100.00	80,196,570.42	2.76	2,479,441,607.78
其中：无风险组合	402,934,331.92	15.74			402,934,331.92
认定有回收风险组合	78,117,984.56	3.05	78,117,984.56	100.00	
单独评估信用风险组合	2,078,585,861.72	81.21	2,078,585.86	0.10	2,076,507,275.86
合计	2,559,638,178.20	100.00	80,196,570.42	2.76	2,479,441,607.78

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(3) 按无风险组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	26,060.63		
1-2 年	103,766.00		
2-3 年	4,000,000.00		
3-4 年			
4-5 年	1,200,000.00		
5 年以上			
合计	5,329,826.63		

(4) 按认定有回收风险组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	49,393,850.94	493,938.51	1.00
1-2 年	17,902,847.31	1,790,284.73	10.00
2-3 年	17,419,633.68	3,483,926.74	20.00
3-4 年	105,741,587.60	31,722,476.28	30.00
4-5 年	30,664,241.76	15,332,120.88	50.00
5 年以上	214,763,058.25	214,763,058.25	100.00
合计	435,885,219.54	267,585,805.39	

(3) 按单独评估信用风险组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	853,137,980.18	853,137.98	0.10
1-2 年	2,218,255.00	2,218.26	0.10
2-3 年			
3-4 年	78,822,565.20	78,822.57	0.10
4-5 年	306,875.65	306.88	0.10
5 年以上	27,686,800.00	27,686.80	0.10
合计	962,172,476.03	962,172.48	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	第一阶段	第二阶段	第三阶段	期末余额
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	80,196,570.42			80,196,570.42
本期计提	188,351,407.45			188,351,407.45
期末余额	268,547,977.87			268,547,977.87

注释 3. 长期股权投资

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,553,735,544.28		4,553,735,544.28	4,369,520,073.58		4,369,520,073.58
对联营、合营企业投资						
合计	4,553,735,544.28		4,553,735,544.28	4,369,520,073.58		4,369,520,073.58

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加
-------	--------	------	------

遂宁开达投资有限公司 2024 年度财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加
遂宁广利工业发展有限公司	500,000,000.00	3,835,354,808.17	20,000,000.00
遂宁开祺资产管理有限公司	99,900,000.00	99,900,000.00	223,270,736.11
四川德泽文化旅游投资发展有限公司	24,710,000.00	25,210,000.00	
遂宁市富鑫建筑工程有限公司	25,500,000.00	300,000,000.00	
遂宁高级实验学校外国语学校	40,465,553.41	40,465,553.41	
四川泰恒银谷供应链管理有限责任公司	68,589,712.00	68,589,712.00	
合计	759,165,265.41	4,369,520,073.58	243,270,736.11

续

被投资单位	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
遂宁广利工业发展有限公司		3,855,354,808.17		
遂宁开祺资产管理有限公司		323,170,736.11		
四川德泽文化旅游投资发展有限公司		25,210,000.00		
遂宁市富鑫建筑工程有限公司		300,000,000.00		
遂宁高级实验学校外国语学校	40,465,553.41			
四川泰恒银谷供应链管理有限责任公司	18,589,712.00	50,000,000.00		
合计	59,055,265.41	4,553,735,544.28		

注释 4. 营业收入及营业成本

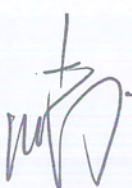
1. 营业收入、营业成本

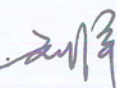
类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	647,472,918.37	569,773,408.36	574,202,145.77	467,133,645.99
其他业务	28,975,328.14	1,233,466.97	19,818,326.41	342,422.23
合计	676,448,246.51	571,006,875.33	594,020,472.18	467,476,068.22

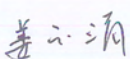
2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
一、 合同类型	
商品销售	62,700,963.50
提供劳务	83,134,899.05
代建项目	530,612,383.96
二、 按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	62,700,963.50
在某一时段内转让	613,747,283.01
合计	676,448,246.51



法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110304MA020EEQ99



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

名称 北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴朝晖

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；企业管理；社会经济咨询服务；信息技术咨询服务；财务咨询；咨询策划服务；会议及展览服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 520 万元

成立日期 2021 年 02 月 18 日

主要经营场所 北京市石景山区八大处路 49 号院 4 号楼
3 层 367



登记机关

2025 年 01 月 06 日



会计师事务所

执业证书

名称: 北京德宇会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 吴朝晖
主任会计师: 吴朝晖
经营场所: 北京市石景山区八处路49号院4号楼3层367

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11000169
批准执业文号: 京财会许可[2021]0151号
批准执业日期: 2021年8月13日



证书序号: 0020230

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》。



中华人民共和国财政部制

姓名: 谢维
Full name: 谢维
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1963-10-30
Date of birth: 1963-10-30
工作单位: 中磊会计师事务所有限责任公司
Working unit: 中磊会计师事务所有限责任公司
身份证号: 110110631030055
Identity card: 110110631030055




名字: 谢维
日期: 2021 年

证书编号:
No. of Certificate

110000270475

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

一九九五 年 月 日

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年 12 月 26 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

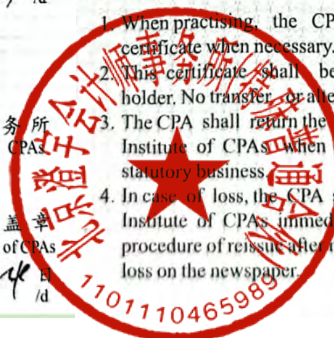
2021 年 12 月 26 日

注意事项

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

NOTES

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



证书编号: 110001262024
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 10 月 30 日
Date of Issuance



姓名: 李金兵
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1971 年 12 月 05 日
Date of birth
工作单位: 北京精与诚会计师事务所
Working unit
身份证号码: 110111711205501
Identity card No.



注册会计 师 工作 单位 变更 事项 登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意 调入
Agree the holder to be transferred to

同意 调出
Agree the holder to be transferred from

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008 年 12 月 15 日

转出 协会 盖章
2008 年 12 月 15 日

事务所
CPAs

转入 注册 会计 师 协会
转入 注册 会计 师 协会
转入 注册 会计 师 协会

一、本证书 注册 会计 师 协会 向 委托 方 出 示 后 即 行 作 废 转 所 专 用 章
二、本证书 注册 会计 师 协会 向 委托 方 出 示 后 即 行 作 废 转 所 专 用 章
三、本证书 注册 会计 师 协会 向 委托 方 出 示 后 即 行 作 废 转 所 专 用 章
四、本证书 注册 会计 师 协会 向 委托 方 出 示 后 即 行 作 废 转 所 专 用 章

1. When purchasing the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops practicing statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and apply for the revocation of the certificate after making announcement of loss on the newspaper.

5. The CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and apply for the revocation of the certificate after making announcement of loss on the newspaper.

6. The CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and apply for the revocation of the certificate after making announcement of loss on the newspaper.

7. The CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and apply for the revocation of the certificate after making announcement of loss on the newspaper.

8. The CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and apply for the revocation of the certificate after making announcement of loss on the newspaper.

天府信用增进股份有限公司

2024 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 资产负债表	1
— 利润表	2
— 现金流量表	3
— 所有者权益变动表	4-5
— 财务报表附注	6-38



审计报告

XYZH/2025CDAA4B0316

天府信用增进股份有限公司

天府信用增进股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了天府信用增进股份有限公司（以下简称“天府信用增进”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了天府信用增进 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

天府信用增进管理层（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，管理层负责评估天府信用增进的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天府信用增进、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督天府信用增进的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天府信用增进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天府信用增进不能持续经营。

（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。



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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



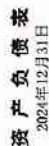
中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二五年四月二十九日





资产负债表

2024年12月31日

金額單位：元

	附注	年末数	年初数	项目	附注	年末数	年初数
资产：				负债：			
货币资金	七（一）	1,126,007,897.59	1,690,583,469.05	短期借款			
存放中央银行款项				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			
买入返售金融资产				衍生金融负债			
合同资产				应付款项			
持有待售资产				卖出回购金融资产款			
应收款项	七（二）	18,398,657.69	1,602,004.33	吸收存款	七（十五）	22,696,095.16	19,355,215.80
发放贷款和垫款	七（三）	2,621,657,239.87	1,444,276,370.19	应付职工薪酬		22,060,318.78	18,852,133.04
金融投资		6,380,834,500.39	6,383,887,428.68	其中：工资、奖金、津贴和补贴	七（十六）	106,426,909.10	77,407,309.20
其中：交易性金融资产	七（四）	2,060,000,000.00	1,395,916,079.11	应交税费	七（十七）	862,596,451.50	709,307,839.28
债权投资	七（五）	3,875,375,576.24	3,912,214,900.40	资产减值准备	七（十八）	926,031.30	
其他债权投资	七（六）	25,547,654.18		合同负债			
其他权益工具投资	七（七）	419,711,229.97	1,075,756,449.17	持有待售负债			
保险合同资产				租赁负债	七（十九）	5,543,039.99	10,791,534.36
分出再保险合同资产				预计负债			
长期股权投资	七（八）	342,552,065.94	110,913,775.37	应付债券			
投资性房地产				保险合同负债			
固定资产	七（九）	629,237.25	837,622.60	分出再保险合同负债			
其中：固定资产原价		2,298,571.69	2,296,421.25	长期借款	七（二十）	740,619,925.42	1,242,030,135.56
累计折旧		1,669,334.44	1,448,798.65	递延所得税负债	七（二十三）	4,994,626.59	1,743,736.04
固定资产减值准备				其他负债	七（二十一）	225,512,884.46	47,080,784.59
固定资产清理				其中：应付股利		225,029,040.95	46,101,369.72
在建工程				负债合计		1,968,389,934.22	2,108,642,586.13
使用权资产	七（十）	5,335,720.98	10,540,985.05	所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	七（十一）	620,597.41	726,362.70	实收资本（或股本）	七（二十二）	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
商誉				国家资本			
长期待摊费用	七（十二）	637,728.95	897,090.67	集体资本			
抵债资产				法人资本		4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
递延所得税资产	七（十三）	4,658,217.85	2,545,368.87	其中：国有法人资本		4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
其他资产	七（十四）	1,305,384.07	7,129,158.43	个人资本			
				外商资本			
				其他权益工具	七（二十三）	2,000,000,000.00	1,500,000,000.00
				优先股			
				永续债		2,000,000,000.00	1,500,000,000.00
				其他			
				资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益	七（二十四）	10,982,089.01	8,239,600.00
				盈余公积	七（二十五）	400,273,532.23	327,835,537.61
				一般风险准备	七（二十六）	756,151,540.40	608,062,296.20
				未分配利润	七（二十七）	1,366,840,153.13	1,101,165,117.00
				所有者权益（或股东权益）合计		8,594,237,314.77	7,543,302,550.81
资产总计		10,502,637,243.99	9,653,945,136.94	负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,502,637,243.99	9,653,945,136.94

单位负责人:

主管会计工作负责人：

会计机构负责人:

2014





利润表
2024年度

项目				金额单位：元			
项目	附注	本年数	上年数	项目	附注	本年数	上年数
一、营业收入		1,144,499,142.26	1,028,651,056.82	减：所得税费用	七（三十九）	256,133,912.00	79,141,710.49
（一）主营业务收入	七（二十八）	671,565,811.90	606,857,478.26	五、净利润（亏损以“-”号填列）		724,379,946.18	820,596,605.08
其中：其他业务收入		737,346,417.92	757,231,507.36	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		724,379,946.18	820,596,605.08
减：提取未到期责任准备金		65,780,606.02	150,373,929.10	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）中间业务收入				六、其他综合收益的税后净额		2,742,489.01	8,253,350.00
（三）投资收益（损失以“-”号填列）	七（二十九）	254,229,388.06	295,936,881.73	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,387,350.00	8,253,350.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,526,891.57	11,180,949.98	1.重新计量设定受益计划变动额			
*以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收				2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（四）净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3.其他权益工具投资公允价值变动		2,387,350.00	8,253,350.00
（五）公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七（三十）		-157,404.06	4.企业自身信用风险公允价值变动			
（六）汇兑收益（损失以“-”号填列）				5.其他			
（七）其他业务收入	七（三十一）	218,597,493.85	125,891,897.81	（二）将重分类进损益的其他综合收益		375,139.01	
其中：利息净收入		218,579,569.32	125,808,124.23	1.权益法下可转损益的其他综合收益			
利息收入		249,614,315.19	220,044,584.08	2.其他债权投资公允价值变动		375,139.01	
利息支出		31,034,745.87	94,236,459.85	3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（八）资产处置收益（损失以“-”号填列）				4.其他债权投资信用减值准备			
（九）其他收益	七（三十二）	106,448.45	121,843.08	5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
二、营业支出		163,185,284.08	128,912,781.25	6.外币财务报表折算差额			
（一）税金及附加	七（三十三）	8,607,492.73	8,506,457.95	7.其他			
（二）业务及管理费	七（三十四）	58,459,056.60	52,543,453.88	七、综合收益总额		727,122,435.19	828,859,955.08
（三）信用减值损失（转回金额以“-”号填列）	七（三十五）	6,912,239.93	-550,376.67	八、每股收益：			
（四）*其他资产减值损失（转回金额以“-”号填列）				（一）基本每股收益			
（五）保险业务支出	七（三十六）	87,508,006.20	65,562,287.11	（二）稀释每股收益			
（六）其他业务成本	七（三十七）	1,698,488.62	2,850,958.98				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		981,313,858.18	899,738,315.57				
加：营业外收入							
减：营业外支出		800,000.00					
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	七（三十八）	980,513,858.18	899,738,315.57				

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

项 目	附注	本年数	上年数	项 目	附注	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：		---	---	取得投资收益收到的现金		294,747,865.68	378,356,230.33
销售商品、提供劳务收到的现金				处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
向中央银行借款净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
向其他金融机构拆入资金净增加额				投资活动现金流入小计		10,631,147,865.68	4,886,650,967.17
收到原保险合同保费取得的现金				投资支付的现金		10,581,896,079.91	5,825,097,360.35
收到再保业务现金净额				返售业务资金净增加额			
保户储金及投资款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
收取利息、手续费及佣金的现金		1,037,209,338.72	1,649,476,851.34	质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		471,730.00	379,176.12
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金		270,000,000.00	
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		10,852,367,809.91	5,825,476,536.47
收到其他与经营活动有关的现金		728,601.66	2,778,943.99	投资活动产生的现金流量净额		-221,219,944.23	-938,825,569.30
经营活动现金流入小计		1,037,937,940.38	1,652,255,795.33	三、筹资活动产生的现金流量：		---	---
购买商品、接受劳务支付的现金				吸收投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金			700,000,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额				发行债券收到的现金		440,246,837.50	1,498,410,000.00
支付原保险合同赔付款项的现金				回购业务资金净增加额			
为交易目的而持有的金融资产净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金			
拆出资金净增加额				筹资活动现金流入小计		440,246,837.50	2,198,410,000.00
返售业务资金净增加额				偿还债务支付的现金		501,500,000.00	2,706,000,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,720,626.68	298,518,187.78
支付保单红利的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		5,997,989.68	5,751,147.26
支付给职工及为职工支付的现金		41,135,671.94	39,772,416.35	筹资活动现金流出小计		538,218,616.36	3,010,269,335.04
支付的各项税费		310,418,043.29	162,512,532.65	筹资活动产生的现金流量净额		-97,971,778.86	-811,859,335.04
支付其他与经营活动有关的现金		1,183,698,767.93	12,681,484.02	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
经营活动现金流出小计		1,535,252,483.16	214,966,433.02	五、现金及现金等价物净增加额	七（四十）	-816,506,265.87	-313,395,542.03
经营活动产生的现金流量净额	七（四十）	-497,314,542.78	1,437,289,362.31	加：期初现金及现金等价物余额	七（四十）	1,666,510,691.26	1,979,906,233.29
二、投资活动产生的现金流量：		---	---	六、期末现金及现金等价物余额	七（四十）	850,004,425.39	1,666,510,691.26
收回投资收到的现金		10,336,400,000.00	4,508,294,736.84				

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2024年





所有者权益变动表
2024年度

本年金额											金额单位：元	
项 目	行次	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计	
			优先股	永续债								其他
一、上年年末余额	1	4,000,000,000.00		1,500,000,000.00			8,239,600.00	327,835,537.61	508,062,296.20	1,101,165,117.00	7,545,302,550.81	
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
二、本年初余额	4	4,000,000,000.00		1,500,000,000.00			8,239,600.00	327,835,537.61	508,062,296.20	1,101,165,117.00	7,545,302,550.81	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5			500,000,000.00			2,712,489.01	72,437,994.62	148,089,244.20	365,675,036.13	988,944,763.96	
（一）综合收益总额	6						2,712,489.01		724,379,946.18		727,122,435.19	
（二）所有者投入和减少资本	7			500,000,000.00							500,000,000.00	
1. 所有者投入的普通股	8											
2. 其他权益工具持有者投入资本	9			500,000,000.00							500,000,000.00	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	10											
4. 其他	11											
（三）利润分配	12							72,437,994.62	148,089,244.20	-458,704,910.05	-238,177,671.23	
1. 提取盈余公积	13							72,437,994.62		-72,437,994.62		
2. 提取一般风险准备	14								148,089,244.20			
3. 对所有者（或股东）的分配	15											
4. 对其他权益工具持有者的分配	16											
5. 其他	17											
（四）所有者权益内部结转	18											
1. 资本公积转增资本（或股本）	19											
2. 盈余公积转增资本（或股本）	20											
3. 盈余公积弥补亏损	21											
4. 一般风险准备弥补亏损	22											
5. 设定受益计划变动额结转留存收益	23											
6. *其他综合收益结转留存收益	24											
7. 其他	25											
四、本年年末余额	26	4,000,000,000.00		2,000,000,000.00			10,982,089.01	400,273,532.23	756,151,570.40	1,365,840,153.13	8,534,247,314.77	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一、 公司的基本情况

天府信用增进股份有限公司(曾用名:天府(四川)信用增进股份有限公司)(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2017年8月28日,系由四川发展(控股)有限责任公司(以下简称“四川发展”)、四川金融控股集团有限公司(以下简称“四川金控”)、四川省铁路产业投资集团有限责任公司(以下简称“铁投集团”)、四川交投产融控股有限公司(以下简称“交投产融”)、中银投资资产管理有限公司(以下简称“中银投资”)、成都高新投资集团有限公司(以下简称“高投集团”)、成都空港兴城投资集团有限公司(原名为成都双流兴城建设投资有限公司,以下简称“兴城投资”)、成都交子金融控股集团有限公司(原名为成都金融控股集团有限公司,以下简称“成都金控”)、成都工投资产经营有限公司(以下简称“成都工投”)出资组建的其他股份有限公司(非上市);注册资本40.00亿元,实收资本40.00亿元,其中:四川发展出资10.00亿元,占注册资本的比例为25.00%;四川金控出资6.00亿元,占注册资本的比例为15.00%;铁投集团出资6.00亿元,占注册资本的比例为15.00%;交投产融出资6.00亿元,占注册资本的比例为15.00%;中银投资出资3.00亿元,占注册资本的比例为7.50%;高投集团出资3.00亿元,占注册资本的比例为7.50%;兴城投资出资3.00亿元,占注册资本的比例为7.50%;成都金控出资2.00亿元,占注册资本的比例为5.00%;成都工投出资1.00亿元,占注册资本的比例为2.50%。

2019年10月8日,经本公司股东大会决议同意通过,成都金控将其持有本公司股份全部划转至成都交子新兴金融投资集团股份有限公司(以下简称“交子新兴金融”),至此交子新兴金融持有本公司5.00%股份。

2020年1月22日,经本公司股东大会决议同意通过,兴城投资将其持有本公司股份全部划转至成都空港产业兴城投资发展有限公司(原名为成都双流产业新城投资发展有限公司,以下简称“空港产业兴城”),至此空港产业兴城持有本公司7.50%股份。

2020年2月28日,成都高新区市场监督管理局出具《企业名称变更登记通知书》((国)名内变字[2020]第20112号),载明:经国家市场监督管理总局同意,企业名称变更为天府信用增进股份有限公司。

2021年4月9日,经本公司股东大会决议同意通过,铁投集团将其持有本公司股份全部划转至四川铁投资本控股有限公司(以下简称“铁投资本”),至此铁投资本持有本公司15%股份。

2021年7月14日,成都工投更名为成都产业资本控股集团有限公司(以下简称“产业资本”)。

2021年10月21日,交投产融更名为蜀道资本控股集团有限公司(以下简称“蜀道资本”)。



2022 年 1 月 27 日，四川铁投资本控股有限公司更名为蜀道（四川）股权投资基金有限公司（以下简称“蜀道基金”）。

根据四川省财政厅、四川发展（控股）有限责任公司和四川金融控股集团有限公司于 2024 年 1 月 29 日签署的《无偿划转协议书》，四川发展（控股）有限责任公司将所持本公司 25%股权无偿划转四川省财政厅，四川省财政厅将划转股份作价出资注入四川金融控股集团有限公司。股权划转完成后，四川金融控股集团有限公司持有本公司 40%股权，本公司控股股东变更为四川金融控股集团有限公司。

本公司统一社会信用代码：91510100MA6DGM5Q14。营业期限：2017 年 08 月 28 日至长期。

本公司法定代表人：刘绣峰，注册地址：中国（四川）自由贸易试验区成都高新区交子大道 177 号 1 栋 2 单元 9 层 911 号。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司股本及股权结构情况如下：

股东名称	实收资本	持股比例（%）
四川金融控股集团有限公司	1,600,000,000.00	40.00
蜀道资本控股集团有限公司	600,000,000.00	15.00
蜀道（四川）股权投资基金有限公司	600,000,000.00	15.00
中银投资资产管理有限公司	300,000,000.00	7.50
成都高新投资集团有限公司	300,000,000.00	7.50
成都空港产业兴城投资发展有限公司	300,000,000.00	7.50
成都交子新兴金融投资集团股份有限公司	200,000,000.00	5.00
成都产业资本控股集团有限公司	100,000,000.00	2.50
合计	4,000,000,000.00	100.00

本公司的控股股东为四川金融控股集团有限公司。本公司设有董事会和总经理办公会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

本公司经营范围：企业信用增进服务；信用增进的评审、策划、咨询、技术推广；信用产品的创设和交易；资产投资、投资策划、投资咨询；资产管理及资产受托管理；经济信息咨询；会议服务。（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动）（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）。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和会计估计编制。



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的财务状况、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

本公司会计期间为公历1月1日至12月31日。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(五) 金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又



以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收款项融资。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性工具投资包括：其他权益工具投资。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债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,此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观



察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，应收款项融资使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。这类权益工具投资包括：其他权益工具投资。

4. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。



金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（六）应收款项

1. 应收账款

本公司核算的应收账款主要包括应收被担保单位支付的增信费用。

（1）单项计提减值准备

本公司将下列情形作为单项计提减值确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过 5 年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大

（2）按组合计提减值准备

本公司的历史经验表明不同细分客户群体发生损失的情况存在显著差异，所以本公司对客户群体按照产品类型进行了恰当分组。

在分组的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，以此为基础计算预期信用损失。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

2. 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型-信用风险评级-担保物类型-初始确认日期-剩余合同期限-借款人所处的行业-借款人所在的地理位置-贷款抵押率为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。



(七) 固定资产

本公司固定资产是指使用期限超过 1 年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。

固定资产包括运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，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；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5.00	5.00	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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

(八) 无形资产

本公司无形资产主要为软件，按取得时的实际成本计量。在预计使用寿命内平均摊销。

(九) 风险准备金

1. 未到期责任准备金是本公司为尚未终止的增信责任提取的准备金。

2. 增信业务赔偿准备金是本公司为弥补业务对象不能按时还本付息时公司可能发生的损失而提取的准备金。



(十) 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的办公室装修费用，该费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十一) 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

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. 企业经营所处的经济、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，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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. 企业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。

(十二) 职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。



1. 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

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

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

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

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

3. 辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。



本公司向职工提供辞退福利的，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

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

(十三) 收入确认原则和计量方法

1. 收入确认原则

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

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

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

本公司在合同中的履约义务满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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



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

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

本公司信用增进服务收入应当在同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 信用增进合同成立并承担相应责任；
- (2) 与信用增进合同相关的经济利益能够流入企业；
- (3) 与信用增进合同相关的收入能够可靠地计量。

具体收入确认政策如下：

1. 信用增进收入

本公司的营业收入主要为信用增进服务收入，于信用增进函生效之日起承担相应责任，并予以确认。

对于服务期限超过一年的信用增进合同，根据当期收取的信用增进服务费用确认收入。

2. 咨询费收入

本公司在以提供有关服务后且收取的金额可以合理的估算时确认。

(十四) 政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量；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（1元）计量。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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



以资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时,应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

(十六) 租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 本公司作为承租人



在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。



本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本公司采用直线法（或其他系统合理的方法），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

五、 重要会计政策、会计估计变更及其他

（一） 会计政策变更及影响

2024 年，本公司无重大会计政策变更事项。

（二） 会计估计变更及影响

本公司参考了《融资担保公司监督管理条例》相关内容，变更增信业务未到期责任准备金计提系数。上述事项经本公司党委会讨论、总经理办公会及董事会审议通过，自 2024 年 1 月 1 日开始执行。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法，不改变以前期间的会计估计，无需对已披露的财务报告进行追溯调整。本次变更后，增信业务未到期责任准备金计提比例和同一控股股东控制下的其他同业务类型企业保持一致。

六、 税 项

（一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育附加	应纳流转税额	2.00%

注：本年企业所得税税率由 15%变动为 25%，不再享受《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

七、 财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。



(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	758,185,832.94	890,004,022.85
其他货币资金	361,818,592.45	776,506,668.41
加：应计利息	6,003,472.20	24,077,777.79
合计	1,126,007,897.59	1,690,588,469.05
其中：存放在境外的款项总额		

注：年末其他货币资金主要为七天通知存款、定期存款和协定存款的余额。

(二) 应收款项

项目	年末余额	年初余额
预付账款余额	1,670,285.03	1,602,004.33
应收账款余额	17,608,813.33	
减：坏账准备	880,440.67	
应收账款账面价值	16,728,372.66	
合计	18,398,657.69	1,602,004.33

(三) 发放贷款和垫款

项目	年末余额	年初余额
委托贷款	2,625,000,000.00	1,445,000,000.00
加：应计利息	7,793,958.31	4,321,874.99
减：减值准备	11,136,718.44	5,045,004.80
合计	2,621,657,239.87	1,444,276,870.19

(四) 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
理财产品（结构性存款）	1,960,000,000.00	1,280,000,000.00
非上市公司股权投资	100,000,000.00	100,000,000.00
债务工具投资		17,000,000.00
债务工具投资—公允价值变动		-1,083,920.89
合计	2,060,000,000.00	1,395,916,079.11

(五) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资面值	3,796,410,526.32		3,796,410,526.32



项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应计利息	80,000,078.96		80,000,078.96
利息调整	-835,029.04		-835,029.04
合计	3,875,575,576.24		3,875,575,576.24

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资面值	3,813,205,263.16		3,813,205,263.16
应计利息	100,688,498.88		100,688,498.88
利息调整	-1,678,861.64		-1,678,861.64
合计	3,912,214,900.40		3,912,214,900.40

2. 年末重要债权投资

项目	本金	票面利率	起息日	到期日
债券投资 1	200,000,000.00	4.00%	2024-3-27	2029-3-27
债券投资 2	160,000,000.00	5.30%	2022-8-30	2025-8-30
债券投资 3	160,000,000.00	2.98%	2024-7-5	2029-7-5
债券投资 4	140,000,000.00	6.50%	2021-6-23	2026-6-23
债券投资 5	140,000,000.00	2.89%	2024-8-29	2029-8-29
债券投资 6	130,000,000.00	5.99%	2020-3-31	2025-3-31
债券投资 7	120,000,000.00	4.01%	2023-6-15	2028-6-15
债券投资 8	120,000,000.00	2.62%	2024-8-14	2029-8-14
债券投资 9	107,000,000.00	6.00%	2023-4-1	2025-3-25
债券投资 10	107,000,000.00	4.00%	2023-8-23	2026-8-23
债券投资 11	100,000,000.00	5.43%	2022-7-1	2025-7-1
债券投资 12	100,000,000.00	4.80%	2022-12-20	2025-12-20
债券投资 13	100,000,000.00	2.60%	2024-7-29	2029-7-29
债券投资 14	100,000,000.00	3.00%	2024-9-27	2027-9-27
债券投资 15	100,000,000.00	3.03%	2024-12-27	2029-12-27
债券投资 16	90,000,000.00	5.00%	2022-8-1	2029-8-1
债券投资 17	90,000,000.00	2.70%	2024-7-30	2029-7-30
债券投资 18	85,000,000.00	6.50%	2021-11-2	2026-11-2
债券投资 19	80,000,000.00	5.60%	2022-1-27	2025-1-27
债券投资 20	80,000,000.00	3.45%	2024-11-15	2029-11-15



天府信用增进股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本金	票面利率	起息日	到期日
债券投资 21	74,000,000.00	5.00%	2022-9-22	2025-9-22
债券投资 22	70,000,000.00	6.10%	2021-1-11	2026-1-11
债券投资 23	70,000,000.00	5.80%	2023-3-2	2030-3-2
债券投资 24	65,000,000.00	5.00%	2022-8-29	2029-8-29
债券投资 25	64,000,000.00	6.20%	2021-2-9	2026-2-9
债券投资 26	64,000,000.00	6.00%	2023-1-18	2026-1-18
债券投资 27	60,000,000.00	6.00%	2022-2-21	2026-10-29
债券投资 28	60,000,000.00	5.00%	2022-11-23	2029-11-23
债券投资 29	60,000,000.00	2.83%	2024-7-8	2029-7-8
债券投资 30	56,000,000.00	6.50%	2021-5-7	2028-5-7
债券投资 31	54,000,000.00	6.80%	2020-11-3	2027-11-3
债券投资 32	52,000,000.00	6.00%	2022-6-20	2025-6-20
债券投资 33	50,000,000.00	5.84%	2020-3-19	2025-3-19
债券投资 34	50,000,000.00	5.00%	2022-10-11	2025-10-11
债券投资 35	50,000,000.00	2.72%	2024-8-16	2030-6-21
债券投资 36	48,000,000.00	6.25%	2021-6-7	2028-6-7
债券投资 37	40,000,000.00	4.90%	2023-8-18	2026-8-18
债券投资 38	40,000,000.00	2.10%	2024-7-12	2029-7-12
债券投资 39	40,000,000.00	3.30%	2024-10-18	2029-10-18
债券投资 40	38,000,000.00	5.45%	2023-8-8	2026-8-8
债券投资 41	32,000,000.00	6.00%	2021-9-16	2028-9-16
债券投资 42	31,000,000.00	3.49%	2024-10-17	2029-10-17
债券投资 43	30,000,000.00	6.50%	2021-8-16	2026-8-16
债券投资 44	30,000,000.00	5.00%	2022-8-22	2027-8-22
债券投资 45	30,000,000.00	1.94%	2024-7-12	2027-7-12
债券投资 46	24,000,000.00	6.00%	2020-12-22	2027-12-22
债券投资 47	24,000,000.00	7.00%	2021-2-5	2028-2-5
债券投资 48	24,000,000.00	3.00%	2024-6-27	2029-6-27
债券投资 49	22,000,000.00	2.70%	2024-12-20	2029-12-20
债券投资 50	20,000,000.00	5.70%	2022-5-12	2025-1-4
债券投资 51	20,000,000.00	2.80%	2024-7-15	2029-7-15
债券投资 52	20,000,000.00	2.90%	2024-9-11	2029-9-11
债券投资 53	16,000,000.00	5.80%	2023-3-16	2025-3-16
债券投资 54	15,200,000.00	5.70%	2020-6-24	2025-6-24



天府信用增进股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本金	票面利率	起息日	到期日
债券投资 55	12,000,000.00	6.60%	2020-9-29	2027-9-29
债券投资 56	10,000,000.00	6.50%	2020-6-8	2025-6-8
债券投资 57	10,000,000.00	4.30%	2022-9-28	2025-9-28
债券投资 58	6,000,000.00	5.65%	2020-7-14	2027-7-14
债券投资 59	4,210,526.32	7.00%	2022-6-22	2025-6-22
债券投资 60	2,000,000.00	3.00%	2024-4-22	2027-4-22
合计	3,796,410,526.32	—	—	—

(六) 其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项目	年末余额	年初余额
其他债权投资面值	25,000,000.00	
应计利息	48,219.18	
利息调整	-710.35	
公允价值变动	500,185.35	
合计	25,547,694.18	

2. 年末重要其他债权投资

项目	本金	票面利率	起息日	到期日
债券投资 1	25,000,000.00	3.20%	2024-12-4	2026-12-4
合计	25,000,000.00	—	—	—

(七) 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
其他权益工具投资面值	400,000,000.00	1,050,000,000.00
应计利息	5,568,629.97	17,516,849.17
公允价值变动	14,142,600.00	8,239,600.00
合计	419,711,229.97	1,075,756,449.17

(八) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	110,913,775.37	231,638,291.57		342,552,066.94
小计	110,913,775.37	231,638,291.57		342,552,066.94
减：减值准备				



天府信用增进股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
合计	110,913,775.37	231,638,291.57		342,552,066.94

2. 明细情况

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
四川天府商业保理有限公司	110,913,775.37	221,111,400.00		10,526,891.57	
合计	110,913,775.37	221,111,400.00		10,526,891.57	

(续表)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
四川天府商业保理有限公司					342,552,066.94	
合计					342,552,066.94	

3. 其他说明

本公司与四川金融控股集团有限公司、成都武侯资本投资管理集团有限公司及四川发展融资担保股份有限公司共同成立四川天府商业保理有限公司。该四川天府商业保理有限公司于 2021 年 12 月 10 日正式成立，注册资本 500,000,000.00 元，本公司出资 100,000,000.00 元，持股比例 20%。2024 年 12 月，四川天府商业保理有限公司进行增资扩股，本公司认购 20,000.00 万股，出资 221,111,400.00 元，持股比例变更为 15%。

4. 重要合营企业的主要财务信息

项目	2024年度
	四川天府商业保理有限公司
资产总计	5,040,644,641.27
负债总计	3,095,119,627.87
净资产	1,945,525,013.40
按持股比例计算的净资产份额	341,320,177.79
调整事项	1,231,889.15
对合营企业权益投资的账面价值	342,552,066.94
存在公开报价的权益投资的公允价值	



天府信用增进股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024年度
	四川天府商业保理有限公司
营业收入	204,646,607.44
营业支出	133,339,891.30
所得税费用	14,717,522.83
净利润	56,189,193.31
其他综合收益	
综合收益总额	56,189,193.31
本期收到的来自合营企业的股利	
净利润	56,189,193.31

(九) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	629,237.25	837,622.60
固定资产清理		
合计	629,237.25	837,622.60

1. 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	519,442.41	1,106,262.20	660,716.64	2,286,421.25
2. 本年增加金额			12,150.44	12,150.44
(1) 购置			12,150.44	12,150.44
(2) 在建工程转入				
(3) 内部购入增加				
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 内部购入减少				
4. 年末余额	519,442.41	1,106,262.20	672,867.08	2,298,571.69
二、累计折旧				
1. 年初余额	493,470.29	506,030.65	449,297.71	1,448,798.65
2. 本年增加金额		158,372.44	62,163.35	220,535.79
(1) 计提		158,372.44	62,163.35	220,535.79
(2) 内部购入增加				
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 内部转出				
4. 年末余额	493,470.29	664,403.09	511,461.06	1,669,334.44



天府信用增进股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	25,972.12	441,859.11	161,406.02	629,237.25
2. 年初账面价值	25,972.12	600,231.55	211,418.93	837,622.60

(十) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	20,820,901.10	20,820,901.10
2. 本年增加金额	195,683.90	195,683.90
(1) 购置	195,683.90	195,683.90
(2) 在建工程转入		
(3) 内部购入增加		
3. 本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 内部购入减少		
4. 年末余额	21,016,585.00	21,016,585.00
二、累计折旧		
1. 年初余额	10,279,915.05	10,279,915.05
2. 本年增加金额	5,400,948.97	5,400,948.97
(1) 折旧	5,400,948.97	5,400,948.97
(2) 内部购入增加		
3. 本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 内部转出		
4. 年末余额	15,680,864.02	15,680,864.02
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	5,335,720.98	5,335,720.98
2. 年初账面价值	10,540,986.05	10,540,986.05

(十一) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	2,480,854.84	2,480,854.84
2. 本年增加金额	516,981.13	516,981.13
(1) 购置	516,981.13	516,981.13



天府信用增进股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	软件	合计
(2) 在建工程转入		
(3) 内部购入增加		
3. 本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 内部购入减少		
4. 年末余额	2, 997, 835. 97	2, 997, 835. 97
二、累计折旧		
1. 年初余额	1, 754, 492. 14	1, 754, 492. 14
2. 本年增加金额	622, 746. 42	622, 746. 42
(1) 折旧	622, 746. 42	622, 746. 42
(2) 内部购入增加		
3. 本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 内部转出		
4. 年末余额	2, 377, 238. 56	2, 377, 238. 56
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	620, 597. 41	620, 597. 41
2. 年初账面价值	726, 362. 70	726, 362. 70

(十二) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
装修费	897, 090. 67	23, 541. 56	282, 903. 28		637, 728. 95
合计	897, 090. 67	23, 541. 56	282, 903. 28		637, 728. 95

(十三) 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13, 089, 831. 39	3, 272, 457. 85	6, 177, 591. 46	926, 638. 72
租赁负债	5, 543, 039. 99	1, 385, 760. 00	10, 791, 534. 36	1, 618, 730. 15
合计	18, 632, 871. 38	4, 658, 217. 85	16, 969, 125. 82	2, 545, 368. 87

2. 递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	14, 642, 785. 35	3, 660, 696. 34	1, 083, 920. 89	162, 588. 13



天府信用增进股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,335,720.98	1,333,930.25	10,540,986.05	1,581,147.91
合计	19,978,506.33	4,994,626.59	11,624,906.94	1,743,736.04

(十四) 其他资产

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	2,059,544.15	5,157,379.21
减：其他应收款坏账准备	1,072,672.28	1,132,586.66
应收股利	308,705.69	3,087,056.88
其他	9,806.51	17,309.00
合计	1,305,384.07	7,129,158.43

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	19,355,215.80	39,530,153.70	36,189,273.34	22,696,096.16
离职后福利设定提存计划		4,946,398.60	4,946,398.60	
合计	19,355,215.80	44,476,552.30	41,135,671.94	22,696,096.16

(1) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,852,133.04	33,320,739.67	30,111,953.93	22,060,918.78
二、职工福利费		1,282,958.21	1,282,958.21	
三、社会保险费		1,302,410.27	1,302,410.27	
其中：医疗保险费		1,162,256.92	1,162,256.92	
工伤保险费		25,157.20	25,157.20	
大病统筹		114,996.15	114,996.15	
四、住房公积金		2,334,575.40	2,334,575.40	
五、工会经费和职工教育经费	503,082.76	1,154,830.15	1,022,735.53	635,177.38
六、其他		134,640.00	134,640.00	
合计	19,355,215.80	39,530,153.70	36,189,273.34	22,696,096.16

(2) 离职后福利设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		2,515,683.68	2,515,683.68	



天府信用增进股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
失业保险费		94,338.12	94,338.12	
企业年金缴费		2,336,376.80	2,336,376.80	
合计		4,946,398.60	4,946,398.60	

(十六) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	90,200,669.42	61,545,326.86
增值税	13,086,769.57	13,203,313.12
城市维护建设税	999,577.76	1,007,735.87
教育费附加	429,624.19	433,119.92
地方教育费附加	270,551.19	272,881.74
其他税费	1,437,883.82	935,117.76
印花税	1,833.15	9,813.93
合计	106,426,909.10	77,407,309.20

(十七) 责任准备金

项目	年末余额	年初余额
增信业务赔偿准备金	493,512,544.95	405,250,508.10
未到期责任准备金	368,673,208.96	302,892,602.94
投资业务准备金	410,697.59	1,164,728.24
合计	862,596,451.50	709,307,839.28

(十八) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
合同负债		926,031.30
合计		926,031.30

2. 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

(十九) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	5,543,039.99	10,791,534.36
合计	5,543,039.99	10,791,534.36



(二十) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	740,000,000.00	1,241,500,000.00
应计利息	619,926.42	530,135.56
合计	740,619,926.42	1,242,030,135.56

(二十一) 其他负债

项目	年末余额	年初余额
应付股利	225,029,040.95	46,101,369.72
其他应付款	483,843.51	979,414.87
合计	225,512,884.46	47,080,784.59

1. 其他应付款按款项性质披露

项目	年末余额	年初余额
代收代付款	483,843.51	979,414.87
合计	483,843.51	979,414.87

(二十二) 股本

单位：（万元）

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 (%)
四川发展（控股）有限责任公司	100,000.00	25.00		100,000.00		
四川金融控股集团有限公司	60,000.00	15.00	100,000.00		160,000.00	40.00
蜀道资本控股集团有限公司	60,000.00	15.00			60,000.00	15.00
蜀道（四川）股权投资基金有限公司	60,000.00	15.00			60,000.00	15.00
中银投资资产管理有限公司	30,000.00	7.50			30,000.00	7.50
成都高新投资集团有限公司	30,000.00	7.50			30,000.00	7.50
成都空港产业兴城投资发展有限公司	30,000.00	7.50			30,000.00	7.50



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 (%)
成都交子新兴金融投资集团股份有限公司	20,000.00	5.00			20,000.00	5.00
成都产业资本控股集团有限公司	10,000.00	2.50			10,000.00	2.50
合计	400,000.00	100.00	100,000.00	100,000.00	400,000.00	100.00

注：根据四川省财政厅、四川发展（控股）有限责任公司和四川金融控股集团有限公司于2024年1月29日签署的《无偿划转协议书》，四川发展（控股）有限责任公司将所持本公司25%股权无偿划转四川省财政厅，四川省财政厅将划转股份作价出资注入四川金融控股集团有限公司。股权划转完成后，四川金融控股集团有限公司持有本公司40%股权，本公司控股股东变更为四川金融控股集团有限公司。

（二十三）其他权益工具

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
永续债	1,500,000,000.00	500,000,000.00		2,000,000,000.00
合计	1,500,000,000.00	500,000,000.00		2,000,000,000.00

注：2022年8月8日，公司召开股东大会，审议通过《关于审议发行可续期公司债券的议案》，同意发行人以公开方式发行不超过20亿元（含20亿元）可续期公司债券。已经上海证券交易所审核同意，并经中国证券监督管理委员会同意注册（证监许可〔2022〕3100号）。本期债券基础期限为3年，本期债券在每个约定的周期末附发行人续期选择权，于发行人行使续期选择权时延长1个周期，并在不行使续期选择权全额兑付时到期。

（二十四）其他综合收益

项目	年末余额	年初余额
其他权益工具投资公允价值变动	10,606,950.00	8,239,600.00
其他债权投资公允价值变动	375,139.01	
合计	10,982,089.01	8,239,600.00

（二十五）盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	327,835,537.61	72,437,994.62		400,273,532.23
合计	327,835,537.61	72,437,994.62		400,273,532.23



(二十六) 一般风险准备金

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	608,062,296.20	148,089,244.20		756,151,540.40
合计	608,062,296.20	148,089,244.20		756,151,540.40

(二十七) 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	1,101,165,117.00	735,081,468.63
年初调整金额		
本年年初余额	1,101,165,117.00	735,081,468.63
加：本年净利润转入	724,379,946.18	820,596,605.08
其他调整		
减：本年提取盈余公积	72,437,994.62	82,059,660.51
本年提取一般风险准备	148,089,244.20	133,008,296.20
本年分配现金股利	175,000,000.00	175,000,000.00
转增资本		
应付永续债利息	63,177,671.23	64,445,000.00
本年年末余额	1,366,840,153.13	1,101,165,117.00

(二十八) 主营业务收入

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务净收入	671,565,811.90	606,857,878.26
其中：增信业务收入	737,346,417.92	757,231,507.36
减：提取未到期责任准备金	65,780,606.02	150,373,629.10
合计	671,565,811.90	606,857,878.26

(二十九) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
债券投资收益及其他	223,238,427.01	272,862,703.85
理财产品收益	19,080,948.59	7,194,162.62
基金分红	1,383,120.89	4,699,065.28
权益法核算的长期股权投资收益	10,526,891.57	11,180,949.98
合计	254,229,388.06	295,936,881.73

(三十) 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		-157,404.06
合计		-157,404.06



(三十一) 其他业务收入

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	249,614,315.19	220,044,584.08
其中：委托贷款利息收入	227,472,746.41	157,015,787.39
存款利息收入	22,141,568.78	63,028,796.69
利息支出	31,034,745.87	94,236,459.85
其中：借款利息支出	30,810,417.54	93,609,279.53
租赁融资费用	224,328.33	627,180.32
利息净收入	218,579,569.32	125,808,124.23
咨询服务或其他	17,924.53	83,773.58
其他业务收入	218,597,493.85	125,891,897.81

(三十二) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
三代手续费返还	29,351.08	61,843.08
政府补助	77,097.37	60,000.00
合计	106,448.45	121,843.08

(三十三) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	5,017,007.56	4,937,558.38
教育费附加	2,149,752.91	2,116,097.06
地方教育费附加	1,433,168.54	1,410,731.26
印花税	6,843.72	41,351.25
其他	720.00	720.00
合计	8,607,492.73	8,506,457.95

(三十四) 业务及管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、奖金、津贴和补贴	44,476,552.30	38,173,383.51
租赁费	5,479,136.14	5,394,658.45
折旧与摊销费	1,126,185.49	1,253,587.25
诉讼费、咨询费及中介费	2,965,549.07	2,427,099.08
办公、通讯、会务费等	1,423,050.69	1,697,170.30
物业管理费	1,203,257.48	1,225,705.59
业务招待费	333,930.10	200,143.32
差旅费	646,035.49	563,682.02



天府信用增进股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	805,359.84	1,608,024.36
合计	58,459,056.60	52,543,453.88

(三十五) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	880,440.67	-30,910.27
委托贷款减值损失	6,091,713.64	-715,727.33
其他应收减值损失	-59,914.38	196,260.93
合计	6,912,239.93	-550,376.67

(三十六) 保险业务支出

项目	本年发生额	上年发生额
增信业务赔偿准备金	88,262,036.85	67,036,739.62
投资风险准备金	-754,030.65	-1,474,452.51
合计	87,508,006.20	65,562,287.11

(三十七) 其他业务成本

项目	本年发生额	上年发生额
手续费支出	1,698,488.62	2,850,958.98
合计	1,698,488.62	2,850,958.98

(三十八) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
捐赠支出	800,000.00	
合计	800,000.00	

(三十九) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	258,656,566.77	80,019,922.60
递延所得税费用	-2,522,654.77	-878,212.11
合计	256,133,912.00	79,141,710.49

(四十) 现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	724,379,946.18	820,596,605.08



天府信用增进股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
加：信用减值损失	6,912,239.93	-550,376.67
提取保险合同准备金净额	153,288,612.22	215,935,916.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	220,535.79	307,814.53
使用权资产折旧	5,400,948.97	5,270,493.00
无形资产摊销	622,746.42	666,335.83
长期待摊费用摊销	282,903.28	279,436.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		157,404.06
利息支出及其他业务成本（收益以“-”填列）	31,034,745.87	96,670,330.39
投资损失（收益以“-”填列）	-254,229,388.06	-295,936,881.73
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-2,112,848.98	-1,536,173.65
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	3,250,890.55	657,961.54
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,502.49	-9,213.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-1,197,312,255.04	597,924,528.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	30,938,877.60	-3,144,818.81
经营活动产生的现金流量净额	-497,314,542.78	1,437,289,362.31
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	850,004,425.39	1,666,510,691.26
减：现金的年初余额	1,666,510,691.26	1,979,906,233.29
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	-816,506,265.87	-313,395,542.03

2. 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	850,004,425.39	1,666,510,691.26
其中：库存现金		



天府信用增进股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	758,185,832.94	890,004,022.85
可随时用于支付的其他货币资金	91,818,592.45	776,506,668.41
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	850,004,425.39	1,666,510,691.26

八、 关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本企业的 持股比例 (%)	对本企业的 表决权比例 (%)
四川金融控股集团 有限公司	成都市	投资与资产管理	3,000,000.00	40.51	40.51

2. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
同一控股股东控制的其他关联企业	四川发展资产管理有限公司
同一控股股东控制的其他关联企业	四川金控数字科技有限公司
同一控股股东控制的其他关联企业	四川金控投资管理有限公司
同一控股股东控制的其他关联企业	四川天府增进投资管理有限公司
同一控股股东控制的其他关联企业	双城（重庆）信用增进股份有限公司
同一控股股东控制的其他关联企业	四川天府商业保理有限公司
同一控股股东控制的其他关联企业	四川银行股份有限公司

(二) 关联方交易

关联方类型及关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川发展资产管理有限公司	投资收益	3,667,614.37	7,783,018.87
四川天府增进投资管理有限公司	投资收益		3,087,056.88
四川天府商业保理有限公司	投资收益	10,526,891.57	8,093,893.10
四川金控数字科技有限公司	软件费	74,716.98	
四川金控数字科技有限公司	咨询费	17,924.53	
四川银行股份有限公司	利息收入	512,275.68	587,359.00
合计	—	14,799,423.13	19,551,327.85



(三) 关联方往来

关联方	科目名称	年末余额	年初余额
双城（重庆）信用增进股份有限公司	交易性金融资产-非上市公司股权	100,000,000.00	100,000,000.00
四川发展资产管理有限公司	其他权益工具-永续债		150,000,000.00
四川天府增进投资管理有限公司	其他资产-应收股利	308,705.69	3,087,056.88
双城（重庆）信用增进股份有限公司	其他应收款		3,010,304.41
四川银行股份有限公司	货币资金	33,849,758.50	1,127,151.22
四川金控数字科技有限公司	预付账款		33,207.55
四川金控投资管理有限公司	其他应付款		7,108.45
合计	—	134,158,464.19	257,264,828.51

九、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十、承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告出具日，中银投资资产管理有限公司（以下简称中银投）与四川金控投资管理有限公司（以下简称金控投资）于 2025 年 3 月 26 日签署的《产权交易合同》，中银投将所持本公司 3 亿股股份（占公司总股本 7.5%）转让给金控投资，转让完成后中银投不再持有本公司股份。

十二、财务报表的批准

本公司 2024 年度财务报表已经本公司董事会批准。





统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本) (3-1)



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

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

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。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦
A 座 8 层

登记机关



2025 年 01 月 24 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：谭小青
主任会计师：
经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010136
批准执业文号：京财会许可[2011]0056号
批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

说明

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

发证机关：北京市财政局
二〇一一年七月五日
中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

合格，继续有效一年。
valid for another year after



册松柏唐



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

同意调入
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注意事项

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

NOTES

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



姓名 Full name 唐松柏
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1980-7-15
工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所成都分所
身份证号码 Identity card No. 51072219800715281X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 唐松柏
证书编号: 110001570145



证书编号: 110001570145

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 07 月 31 日
Date of Issuance



2007 年 3 月 18 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.

年 月 日
/y /m /d

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
2021年10月8日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs
2021年11月11日
/y /m /d



姓名 冯诗雪

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1991-01-24

Date of birth

工作单位 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所

Working unit

身份证号码 220281199101240021

Identity card No.



姓名:冯诗雪

证书编号:110101360516

证书编号: 110101360516
No. of Certificate

批准注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 05 13
Date of Issuance

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.



年 月 日
/y /m /d