

四川发展资产管理有限公司公司债券年度报告 (2024 年)

2025 年 04 月

重要提示

本公司董事、高级管理人员或履行同等职责的人员已对本报告签署书面确认意见。

本公司监事会已对本报告提出书面审核意见，监事已签署书面确认意见。

公司承诺将及时、公平地履行信息披露义务，公司及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证本报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司 2024 年年度财务报告出具了标准的无保留意见的审计报告。

重大风险提示

投资者参与投资本公司发行的公司债券时，应认真考虑各项可能对公司债券的偿付、价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素。

截至本报告期末，公司面临的风险因素与募集说明书所披露的重大风险相比无重大变化，请投资者仔细阅读募集说明书中的“风险因素”等有关章节。

目录

重要提示 2

重大风险提示 3

释义 6

第一节 公司基本情况 7

 一、公司基本信息 7

 二、信息披露事务负责人基本信息 7

 三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况 8

 四、董事、监事、高级管理人员及变更情况 9

 五、公司治理情况 10

 六、公司业务及经营情况 12

第二节 公司信用类债券基本情况 17

 一、公司债券基本信息 17

 二、公司债券募集资金情况 20

 三、报告期内公司信用类债券评级调整情况 24

 四、增信措施情况 24

 五、中介机构情况 24

第三节 重大事项 26

 一、审计情况 26

 二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况 26

 三、合并报表范围变化情况 26

 四、资产情况 26

 五、非经营性往来占款和资金拆借情况 27

 六、负债情况 27

 七、重要子公司或参股公司情况 29

 八、报告期内亏损情况 30

 九、对外担保情况 30

十、重大未决诉讼情况 30

十一、环境信息披露义务情况 30

十二、信息披露事务管理制度变更情况 30

第四节 向普通投资者披露的信息 31

第五节 财务报告 32

 一、财务报表 32

第六节 发行人认为应当披露的其他事项 54

第七节 备查文件 55

 附件一、发行人财务报告 57

释义

释义项	指	释义内容
发行人/公司/本公司/川发资管	指	四川发展资产管理有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
登记机构	指	中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《上市规则》	指	《深圳证券交易所公司债券上市规则（2023 年修订）》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
工作日	指	中华人民共和国商业银行对非个人客户的营业日（不包括法定节假日）
本期、报告期	指	2024 年
报告期末	指	2024 年末
元/万元/亿元	指	人民币元/万元/亿元

注：本报告中，部分合计数与各加数直接相加之和因四舍五入在尾数上略有差异，并非计算错误。

第一节 公司基本情况

一、公司基本信息

币种：人民币

中文名称	四川发展资产管理有限公司
中文简称	川发资管
外文名称（如有）	Sichuan Development of Asset Management Co., LTD
外文名称缩写（如有）	无
法定代表人	张波
注册资本（万元）	500,000
实缴资本（万元）	500,000
注册地址	中国（四川）自由贸易试验区成都市天府新区兴隆街道湖畔路西段 6 号成都科学城天府菁蓉中心 C 区
办公地址	四川省成都高新区交子大道 177 号中海国际中心 A 座 10-11 楼
邮政编码	610041
公司网址（如有）	http://www.scdamc.com/
电子信箱	roy_yang@163.com

二、信息披露事务负责人基本信息

姓名	蒲婧
在公司所任职务类型	☒ 董事 ☐ 高级管理人员
信息披露事务负责人具体职位	职工董事
联系地址	四川省成都高新区交子大道 177 号中海国际中心 A 座 10-11 楼
电话	028-80587101
传真	028-80587120

电子信箱	2859306802@qq.com
------	-------------------

三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况

(一) 报告期末控股股东、实际控制人

1. 控股股东基本信息

币种：人民币

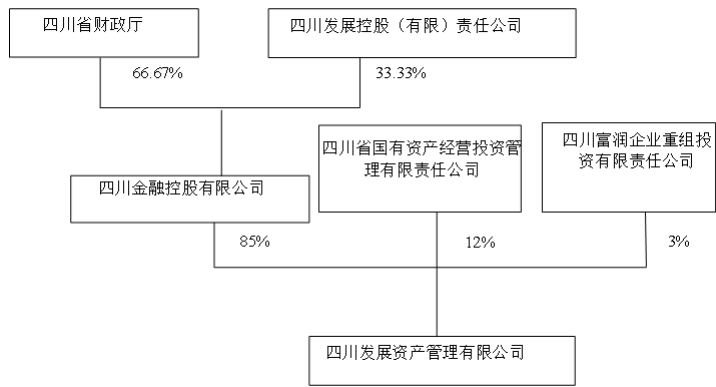
名称	四川金融控股集团有限公司
主要业务	资产管理类业务、融资担保业务、融资租赁业务、银行业务
资信情况	良好
对发行人的持股比例（%）	85%
相应股权（股份）受限情况	无
所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	—

2. 实际控制人基本信息

币种：人民币

名称	四川省财政厅
主要业务	四川省财政厅是四川省人民政府工作部门，主要负责拟订全省财税发展战略、规划、政策和改革方案并组织实施；贯彻执行财政、税收、财务、会计管理的法律法规和规章；负责管理各项财政收支；按分工负责政府非税收入管理；组织制定全省国库管理制度、国库集中收付制度，指导和监督国库业务，开展国库现金管理工作等
资信情况	良好
对发行人的持股比例（%）	60.93%
相应股权（股份）受限情况	无
所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	—

发行人与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



(二) 控股股东、实际控制人的变更情况

1. 控股股东变更情况

报告期内，本公司控股股东未发生变更。

2. 实际控制人变更情况

报告期内，本公司实际控制人未发生变更。

四、董事、监事、高级管理人员及变更情况

截至报告批准报出日董事、监事、高级管理人员情况

人员姓名	职务	职务类型
彭扶民	董事、总经理	董事、高级管理人员
张玉强	董事	董事
宋丽	董事	董事
蒲婧	职工董事	董事
吴松涛	监事	监事
张磊	副总经理	高级管理人员
詹芸	财务总监	高级管理人员

报告期内，本公司董事、监事、高级管理人员发生的变更情况：

变更人员姓名	变更人员类型	变更职务	变更类型	决定（议）时间或辞任生效时间	是否完成工商登记	工商登记完成时间
徐歆	高级管理人员	副总经理	离任	2024 年 07 月 22 日	否	

报告期内董事、监事、高级管理人员的离任（含变更）人数：1 人，离任人数占报告期初全体董事、监事、高级管理人员总人数的 11.11%。

五、公司治理情况

（一）公司独立性情况

（一）、独立性情况

发行人在资产、人员、机构、财务、业务经营等方面独立于控股股东、实际控制人，具有独立完整的业务及面向市场自主运营的能力。具体情况如下：

1、资产独立性

发行人拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，不存在公司资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情形。

2、人员独立性

发行人制定了独立的劳动、人事及工资管理制度，设有独立的劳动人事管理体系。公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、机构独立性

发行人依法设立执行董事、监事和高级管理层等职位，各职位人员严格按照《公司法》、《公司章程》等规定履行各自的职权；公司各项规章制度完善，法人治理结构规范有效，建立了独立于股东和适应于自身发展需要的组织机构；公司各部门职能明确，形成了独立、完善的管理机构，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业合署办公的情形。

4、财务独立性

发行人设立了专门的财务机构，制定了规范的财务管理制度，建立了独立完整的财务核算体系，进行独立核算和财务决策；各子公司均拥有独立的银行账号并独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账号和混合纳税的情况；不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规占用的情形。

5、业务独立性

发行人业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有完整的市场拓展、生产和销售系统，独立开展业务，不依赖于控股股东或其他任何关联方。

（二）关联交易决策权限、决策程序、定价机制和信息披露安排

为规范公司的关联交易、保证公司与各关联人所发生的关联交易的合法性、公允性、合理性；为了保证各项业务能够通过必要的关联交易顺利地开展，保障股东和公司的合法权益，发行人依据《中华人民共和国公司法》、《企业会计准则第 36 条—关联方披露》、《四川发展资产管理有限公司章程》及其他有关法律、法规、部门规章和其他规范性文件的规定，制定了关联交易管理制度。要求遵循并贯彻尽量避免或减少与关联人之间的关联交易；确定关联交易价格时，应遵循“自愿、平等、诚实信用以及等价有偿”的原则，并以书面协议方式予以确定；关联高管、关联董事和关联股东回避表决；必要时聘请独立财务顾问或专业评估机构发表意见和报告等原则。

董事会办公室负责关联交易管理工作，包括关联交易日常识别、协议审核、议案审查等关联交易管理事项，负责关联方信息的更新、归档，收集提供关联交易、费用要素有关数据，负责收集、分析、解读关联交易相关监管规定，落实监管要求和执行关联交易管理规定，协助审核关联交易协议的有关条款。

（二） 公司关联交易情况

1. 日常关联交易

☐适用 ☒不适用

2. 其他关联交易

☒适用 ☐不适用

单位：万元 币种：人民币

关联交易类型	该类关联交易的金额
利息支出	227.25
信息科技服务费	6.08
信息系统建设	8.85
资金拆借，作为拆入方	120,000.00

3. 关联担保

截至报告期末，发行人不存在为关联方提供担保（包括对合并报表范围内关联方的担保）的情况。

4. 报告期内与同一关联方发生的关联交易/担保情况

截至报告期末，不存在发行人与同一关联方发生前述关联交易累计占发行人上年末净资产 100%以上的情况。

（三） 公司合规性情况

报告期内，本公司不存在违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度等规定的情况以及债券募集说明书约定或承诺的情况。

六、公司业务及经营情况

（一） 公司业务情况

1、业务范围

发行人的经营范围包括：收购、受托经营金融企业和非金融企业的不良资产，对不良资产进行管理、投资和处置；资产置换、转让与销售；债务重组及企业重组；投资与资产管理；资产管理范围内的非融资性担保；投资、财务及法律咨询与顾问；项目评估（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）。

2、主营业务情况

发行人是由四川省人民政府批准设立，并经中国银监会核准具有金融机构不良资产经营资质的省级资产管理公司。作为地方资产管理公司及省属国企，公司在政府支持、政策引导、金融机构配合、实施企业积极参与情况下，围绕不良资产包批量收购及处置、债务/资产重组以及金融管理和服务等业务，实现公司的做大做强，推动资管行业快速、持续、健康、稳定发展，并有效维护地区金融稳定和金融生态的发展。

3、经营模式

（1）金融机构不良资产收购与处置

公司金融不良资产收购与处置业务主要通过市场化方式竞购金融机构不良资产项目，建立商业化综合处置平台，通过司法诉讼、强制执行、破产清算、资产置换、债务重组、债转股以及引进战略投资者等商业化手段进行处置，实现不良资产保值增值。

（2）非金融机构不良资产收购与处置

非金融机构不良资产收购与处置主要依托公司不良资产处置及经营的专业能力，结合目标企业的具体要求，收购目标企业应收账款债权，通过债务置换、调整期限、流动性支持等实现对目标企业的债务重组，改善其资本结构、管理水平及经营状况，帮助企业盘活资产，最终实现公司的投资退出并获得投资收益。

（3）债务/资产重组业务

公司依托不良资产处置及经营的专业能力，结合目标企业的具体要求，通过债务置换基金、委托贷款、信托投资和认购定向融资工具等手段，主要为地方政府平台、房地产和建筑施工企业等非金融企业进行债务置换和提供流动性支持，改善其资本结构、管理水平及经营状况，帮助企业盘活资产，获得投资收益。

（4）资本市场纾困

公司主要针对上市公司及其控股股东进行纾困。针对需要纾困的上市公司控股股东，发行人通过收购其上市公司股票收益权给予其资金支持用于日常经营周转，并通过股票质押和设定回购条款保障资金的安全和未来退出的方式。

（5）基于特殊机会的投资业务

在传统的不良资产收购处置业务基础上，公司基于项目本身内在价值及投资价值进行了部分一级二级市场投资，多层次介入特殊机遇投资机会，盘活存量，优化增量，推进市场出清，促进经济动能转换。

(6) 综合金融管理和服务

公司依托自身不良资产清收的专业能力而开展的基金管理、增信及远期收购及顾问和咨询等类投行业务，是发行人不良资产管理主业的重要补充部分。

4、业务发展目标

以四川为起点，广泛链接外部市场和能力，打造成为专业过硬、作用独特、价值突出、业务领先的全国一流地方 AMC 企业，树立行业发展新标杆。发行人将助力地方经济稳定发展，缓解结构调整与转型升级中的阵痛；助力防范和化解区域系统性金融风险，调节金融市场波动影响；塑造市场化的、独特的金融企业价值，专注于债务问题化解与资产价值塑造。

5、行业状况

收购处置类不良资产区域主要分布在长三角、中、西部。资产管理公司收购处置不良债务资产总额按照资产包收购来源所在地区不同，可以分为长三角、珠三角、环渤海、中部、西部和东北地区。一直以来，长三角地区是国内经济最发达的地区之一，是金融机构，特别是银行主要的信贷投放地区，因而产生的不良资产总量规模较大。依据公开市场数据，长三角地区不良资产包增速出现下滑，但整体规模依然较大。与此同时，中、西部地区不良资产大幅增加，发展机遇提升明显，吸引各类不良资产收购、处置机构进场掘金。主营业务方面，地方 AMC 除了处置金融不良资产，还处置一部分非金融不良资产，处置非金不良资产业务的主要类型包含债权类、股权类和实物类。而对于开展的具体业务，除收购金融不良机构资产包的业务外，各地方 AMC 主要业务存在一定差异性。随着监管逐渐明确的情况下，各地方 AMC 将进一步依照已出台和即将出台的监管政策对具体开展的业务进行规范。

6、行业地位

发行人是经四川省人民政府批准设立、中国银监会批准的四川省第一家省级地方资产管理公司。目前，四川省内资产管理公司呈现“4+2”格局，其中“4”指的是四大金融资产管理公司，“2”指的是四川省内两家地方资产管理公司，包括成都益航资产管理有限公司和发行人。四大资产管理公司在四川省以分

公司的形式展业，发行人在决策链条、属地优势等方面较四大资产管理公司优势明显。公司作为在四川省全省范围内最早经营不良资产收购与处置业务的地方性资产管理公司，较成都益航资产管理有限公司起步早，业务团队专业，处置经验丰富，存量优势明显。

发行人本土特征明显，对当地经济、金融形势、产业、企业信用状况较为了解，可以有效整合各方资源，为项目获取、收购与处置等奠定基础。公司易于获得地市、区县政府的支持，更快熟悉当地政策环境和企业情况，业务属地优势明显。经过近年来的发展，公司的业务种类日趋全面，日益发展成为一家有市场影响力的专业化管理、多元化经营的资产管理公司。随着公司在资产管理业务方面进一步做深做透，公司未来将成为一家有核心竞争力的资产管理公司。

7、公司面临的主要竞争状况

除原有的大型商业银行和股份制银行不良资产收购及处置外，地方金融资产管理公司的加入，将进一步提高城市商业银行、农村商业银行、农村信用社等地方金融机构的不良资产处置效率，扩大不良资产经营的覆盖范围。其次，地方资产管理公司的加入丰富了区域性银行不良资产处置渠道，银行不良资产处置更加公开透明，选择空间会增大，同时提高了地方政府对区域金融风险的处置能力；最后，资产管理公司的增加以及银行自身处置不良资产能力的增强，使行业竞争更加激烈，加大了资产管理公司在不良资产收购中的议价难度，缩小了不良资产经营的盈利空间。

(二) 公司业务经营情况

1. 各业务板块（产品/服务）收入与成本情况

单位：元 币种：人民币

业务板块（产品/服务）	收入	收入同比变动比例（%）	收入占比（%）	成本	成本同比变动比例（%）	成本占比（%）	毛利率（%）	毛利率同比变动比例（%）	毛利占比（%）
业务	1,214,676,818.75	3.91	100	677,683,843.32	24.10	100	44.21	-9.07	100
合计	1,214,676,818.75	3.91	100	677,683,843.32	24.10	100	44.21	-9.07	100

主要产品或服务经营情况说明

2024 年，发行人的营业收入主要来源于非金融机构不良资产收购与处置业务。目前，发行人非金融机构不良资产收购与处置主要依托公司不良资产处置及经营的专业能力，结合目标企业的具体要求，收购目标企业应收账款债权，通过债务置换、调整期限、流动性支持等实现对目标企业的债务重组，改善其资本结构、管理水平及经营状况，帮助企业盘活资产，最终实现公司的投资退出并获得投资收益。2024 年，发行人非金融机构不良资产收购与处置业务实现营业收入 58,772.00 万元，占营业收入的比例为 48.38%，同比增长 183.94%。

2024 年，发行人的营业支出为 67,768.38 万元，公司的营业支出主要包括利息支出和业务及管理费。报告期内利息支出和业务及管理费分别为 40,395.40 万元和 7,173.43 万元，占营业支出的比重分别为 59.61%和 10.59%。利息支出占比较大，与发行人主要从事不良资产收购、债务/资产重组等类金融业务，无具体业务成本的特点相符。

2. 合并报表范围新增业务情况

报告期内，本公司无合并报表范围新增收入或者利润占发行人合并报表相应数据 10%以上的业务板块。

3. 非主要经营业务情况

报告期内，本公司无非主要经营业务收入占合并报表范围营业收入 30%以上的情况。

第二节 公司信用类债券基本情况

一、公司债券基本信息

币种：人民币

债券简称	24 川资 02
债券代码	241021.SH
债券名称	四川发展资产管理有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)
发行日	2024 年 05 月 29 日
起息日	2024 年 05 月 30 日
最近回售日	
到期日	2029 年 05 月 30 日
债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	2.55
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	无评级
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	上海证券交易所
主承销商	国泰海通证券股份有限公司，中信证券股份有限公司，中国国际金融股份有限公司
受托管理人/债权代理人	国泰海通证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款

是否为可交换公司债券	☐ 是 ☒ 否
是否为可续期公司债券	☐ 是 ☒ 否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	24 川资 01
债券代码	240560.SH
债券名称	四川发展资产管理有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券(成渝双城经济圈)(第一期)
发行日	2024 年 01 月 29 日
起息日	2024 年 01 月 30 日
最近回售日	2027 年 01 月 30 日
到期日	2029 年 01 月 30 日
债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	2.78
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	上海证券交易所
主承销商	国泰海通证券股份有限公司，中信证券股份有限公司，中国国际金融股份有限公司
受托管理人/债权代理人	国泰海通证券股份有限公司

投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
是否为可交换公司债券	☐ 是 ☒ 否
是否为可续期公司债券	☐ 是 ☒ 否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无其他特殊条款
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	22 川资 01
债券代码	149962.SZ
债券名称	四川发展资产管理有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)
发行日	2022 年 06 月 27 日
起息日	2022 年 06 月 28 日
最近回售日	
到期日	2025 年 06 月 28 日
债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	3.65
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	无评级
最新评级展望	稳定

是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信证券股份有限公司, 华泰联合证券有限责任公司
受托管理人/债权代理人	中信证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发: ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发: ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发: ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
是否为可交换公司债券	☐ 是 ☒ 否
是否为可续期公司债券	☐ 是 ☒ 否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发: ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发: ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

二、公司债券募集资金情况

币种：人民币

债券简称	24 川资 02
债券代码	241021.SH
交易场所	上海证券交易所
是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	10
募集资金约定用途	募集资金扣除发行费用后，拟用于偿还公司有息债务和补充流动资金
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	7.54

募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）、用于补充日常营运资金（不含临时补流）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	6
募集资金用于补充日常营运资金（不含临时补流）金额（亿元）	1.54
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	2.44
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	在监管银行设立募集资金使用专项账户以来，募集资金专项账户运作正常，公司严格按照募集说明书承诺的投向和投资金额安排使用募集资金，专门用于存放本期债券所募集的资金，实行专款专用，并由监管银行监督公司严格按照募集资金用途进行使用
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☐ 是 ☐ 否 ☒ 不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	24 川资 01
债券代码	240560.SH
交易场所	上海证券交易所
是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否

募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	10
募集资金约定用途	募集资金扣除发行费用后，拟用于偿还公司有息债务和补充流动资金
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	9.98
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）、用于补充日常营运资金（不含临时补流）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	8
募集资金用于补充日常营运资金（不含临时补流）金额（亿元）	1.98
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	在监管银行设立募集资金使用专项账户以来，募集资金专项账户运作正常，公司严格按照募集说明书承诺的投向和投资金额安排使用募集资金，专门用于存放本期债券所募集的资金，实行专款专用，并由监管银行监督公司严格按照募集资金用途进行使用
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☐ 是 ☐ 否 ☒ 不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	22 川资 01
债券代码	149962. SZ
交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	10
募集资金约定用途	募集资金扣除发行费用后，拟用于偿还公司有息债务和补充流动资金
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	9.97
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）、用于补充日常营运资金（不含临时补流）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	7.97
募集资金用于补充日常营运资金（不含临时补流）金额（亿元）	2
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	在监管银行设立募集资金使用专项账户以来，募集资金专项账户运作正常，公司严格按照募集说明书承诺的投向和投资金额安排使用募集资金，专门用于存放本期债券所募集的资金，实行专款专用，并由监管银行监督公司严格按照募集资金用途进行使用
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理	☐ 是 ☐ 否 ☒ 不适用

规定	
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否

三、报告期内公司信用类债券评级调整情况

（一）主体评级变更情况

报告期内，发行人主体评级变更情况

☐适用 ☒不适用

（二）债券评级变更情况

报告期内，公司信用类债券评级调整情况

☐适用 ☒不适用

四、增信措施情况

☐适用 ☒不适用

五、中介机构情况

（一）中介机构基本信息

1. 为发行人提供审计服务的会计师事务所

会计师事务所名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206
签字会计师姓名	唐松柏、冯诗雪

2. 受托管理人/债权代理人

☒适用 ☐不适用

债券简称	22 川资 01	24 川资 01	24 川资 02
债券代码	149962. SZ	240560. SH	241021. SH
受托管理人/债权代理人名称	中信证券股份有限公司	国泰海通证券股份有限公司	国泰海通证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人办公地址	北京市朝阳区亮马桥路 48 号中信证券大厦 22 层	上海市静安区新闻路 669 号博华广场 33 层	上海市静安区新闻路 669 号博华广场 33 层

受托管理人/债权代理人联系人	舒翔、张开、李泽宇、刘昱辰、方晓翼、崔炜鑫	李玉贤、杨银松、王会军、程可名、曾卓文	李玉贤、杨银松、王会军、程可名、曾卓文
受托管理人/债权代理人联系方式	010-60833527	021-38032189	021-38032189

3. 评级机构

☒适用 ☐不适用

债券简称	24 川资 01
债券代码	240560. SH
评级机构名称	中诚信国际信用评级有限责任公司
评级机构办公地址	北京市东城区朝阳门内大街南竹竿胡同 2 号银河 SOH05 号楼

(二) 报告期内中介机构变更情况

报告期内，发行人发行的公司信用类债券的中介机构均未发生变更。

第三节 重大事项

一、审计情况

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券服务业务资格/是经国务院证券监督管理机构备案的事务所，已对本公司 2024 年年度财务报告进行了审计，并出具了标准的无保留意见的审计报告。审计报告已由本会计师事务所和注册会计师唐松柏、冯诗雪签章。

二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况

报告期内，公司未发生会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正事项。

三、合并报表范围变化情况

报告期内，公司合并报表范围未发生重大变化。

四、资产情况

（一）资产及变动情况

占发行人合并报表范围总资产 10%以上的资产类报表项目的资产：

单位：万元 币种：人民币

资产项目	主要构成	本期末金额	占本期末资产总额的比 例（%）	上期末余额	变动比例 （%）	变动比例超 30%的，说明 变动原因
货币资金	银行存款	424,547.56	17.53	236,650.08	79.40	主要系经营 性现金流增 加
债权投资	自金融机构 收购贷款、 自非金融机 构收购债 权、其他债 权	1,624,833.22	67.10	1,529,791.77	6.21	—

长期股权投资	对成都产业 资本控股集团 有限公司 的投资	257,772.87	10.65	243,065.94	6.05	—
--------	--------------------------------	------------	-------	------------	------	---

(二) 资产受限情况

截至报告期末，发行人合并报表范围内不存在受限资产。

五、非经营性往来占款和资金拆借情况

报告期初，公司合并报表范围未收回的非经营性往来占款和资金拆借余额为 0 万元，报告期内，非经营性往来占款和资金拆借新增 0 万元，收回 0 万元，截至报告期末，公司未收回的非经营性往来占款和资金拆借总额为 0 万元，占报告期末公司合并报表范围净资产比例为 0%，未超过 10%，其中控股股东、实际控制人及其他关联方占款或资金拆借总额为 0 万元。

报告期内，本公司不存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况。

六、负债情况

(一) 有息债务及其变动情况

1. 发行人有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人口径（非发行人合并范围口径）有息债务余额分别为 1,423,093.50 万元和 1,688,888.01 万元，报告期内有息债务余额同比变动 18.68%。

具体情况如下：

单位：万元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6 个月以内 (含)	6 个月（不含）至 1 年 (含)	超过 1 年 (不含)		
银行贷款		264,493.79	264,516.79	763,900.50	1,292,911.08	76.55%
公司信用类			105,961.78	200,000.00	305,961.78	18.12%

债券						
非银行金融 机构贷款						
其他有息债 务		90,015.15			90,015.15	5.33%
合计		354,508.94	370,478.57	963,900.50	1,688,888.01	100%

报告期末，发行人口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 300,000 万元，企业债券余额 0 万元，非金融企业债务融资工具余额 0 万元，且共有 100,000 万元公司信用类债券在 2025 年 5 月至 12 月内到期或回售偿付。

2. 发行人合并口径有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人合并报表范围内公司有息债务余额分别为 1,423,093.50 万元 和 1,688,888.01 万元，报告期内有息债务余额同比变动 18.68%。

具体情况如下：

单位：万元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6 个月以内 (含)	6 个月（不 含）至 1 年 (含)	超过 1 年 (不含)		
银行贷款		264,493.79	264,516.79	763,900.50	1,292,911.08	76.55%
公司信用类 债券			105,961.78	200,000.00	305,961.78	18.12%
非银行金融 机构贷款						
其他有息债 务		90,015.15			90,015.15	5.33%
合计		354,508.94	370,478.57	963,900.50	1,688,888.01	100%

报告期末，发行人合并口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 300,000 万元，企业债券余额 0 万元，非金融企业债务融资工具余额 0 万元，且共有 100,000 万元公司信用类债券在 2025 年 5 月至 12 月内到期或回售偿付。

3. 境外债券情况

截至报告期末，发行人合并报表范围内发行的境外债券余额 0 万元，且在 2025 年 5 月至 12 月内到期的境外债券余额 0 万元。

(二) 公司信用类债券或其他有息债务重大逾期情况

截至报告期末，公司合并报表范围内不存在公司信用类债券逾期和逾期金额超过 1000 万元的有息债务逾期情况。

(三) 负债变动情况

发行人合并报表范围期末余额变动比例超过 30%的主要负债项目：

单位：元 币种：人民币

负债项目	本期末余额	占本期末负债总额的比例 (%)	上年末余额	变动比例 (%)	变动原因
应付债券	3,055,590,639.27	17.34	1,320,663,157.02	131.37	24 川资 01、24 川资 02 发行

(四) 可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，发行人及其子公司不存在可对抗第三人的优先偿付负债。

七、重要子公司或参股公司情况

单位：亿元 币种：人民币

公司名称	成都产业资本控股集团有限公司	
发行人持股比例 (%)	23.99	
主营业务运营情况	投资与资产管理	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	2.78	3.72
主营业务利润	9.2	7.96

净资产	106.78	101.37
总资产	139.79	141.5

八、报告期内亏损情况

报告期内，公司合并报表范围内未发生亏损。

九、对外担保情况

报告期初，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保余额为 0 万元，截至报告期末，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保总额为 0 万元，占报告期末净资产比例为 0%。其中，为控股股东、实际控制人及其他关联方提供担保的金额为 0 万元。

公司不存在单笔对外担保金额或对同一担保对象的对外担保金额超过报告期末净资产 10%的情形。

十、重大未决诉讼情况

截至报告期末，公司不存在重大未决诉讼情况。

十一、环境信息披露义务情况

本公司不属于应当履行环境信息披露义务的主体。

十二、信息披露事务管理制度变更情况

报告期内，本公司信息披露事务管理制度未发生变更。

第四节 向普通投资者披露的信息

☐适用 ☒不适用

第五节 财务报告

是否模拟报表	否	模拟期	
是否已对外披露	是	已披露报告期	2024 年度报告
是否经审计	是	已审计报告期	2024 年度报告
审计意见类型	标准的无保留意见		

一、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	4,245,475,603.10	2,366,500,810.03
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	610,101,067.19	847,395,956.23
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	17,500,693.95	6,917,419.73
应收款项融资		
预付款项	147,989.59	1,956,668.06
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	8,141,814.15	9,755,179.79
其中：应收利息		

应收股利		
买入返售金融资产		
存货	81,655.00	81,655.00
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		
流动资产合计	4,881,448,822.98	3,232,607,688.84
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资	16,248,332,194.54	15,297,917,678.86
其他债权投资		
长期应收款		
抵债资产	109,154,258.00	109,154,258.00
长期股权投资	2,577,728,702.37	2,430,659,446.23
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	277,714.70	283,047.38
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,420,641.14	8,885,542.07
无形资产	336,317.53	643,109.55

开发支出		
商誉		
长期待摊费用	896,941.95	2,073,500.21
递延所得税资产	393,115,304.96	335,406,030.38
其他非流动资产		
非流动资产合计	19,332,262,075.19	18,185,022,612.68
资产总计	24,213,710,898.17	21,417,630,301.52
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项	3,527,905.68	198,512.60
合同负债		
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	46,481,069.03	40,656,228.09
应交税费	63,278,040.27	80,999,577.18
其他应付款	1,341,593,231.08	697,461,510.44

其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他负债	174,852,367.77	4,457,239.04
其他流动负债		
流动负债合计	1,629,732,613.83	823,773,067.35
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	12,929,110,738.17	12,644,788,400.76
应付债券	3,055,590,639.27	1,320,663,157.02
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,623,356.20	9,256,399.90
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	605,160.29	2,221,385.52
其他非流动负债		
非流动负债合计	15,987,929,893.93	13,976,929,343.20
负债合计	17,617,662,507.76	14,800,702,410.55

所有者权益：		
实收资本（或股本）	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
其他权益工具		300,000,000.00
其中：优先股		
永续债		300,000,000.00
资本公积	209,468,819.19	213,597,127.29
减：库存股		
其他综合收益	9,137,660.02	2,634,285.29
专项储备		
盈余公积	310,035,398.67	265,483,241.04
一般风险准备	291,035,634.82	151,196,417.04
未分配利润	776,370,877.71	684,016,820.31
归属于母公司所有者权益合计	6,596,048,390.41	6,616,927,890.97
少数股东权益		
所有者权益合计	6,596,048,390.41	6,616,927,890.97
负债和所有者权益总计	24,213,710,898.17	21,417,630,301.52

法定代表人：张波主管会计工作负责人：彭扶民会计机构负责人：蒲婧

（二） 母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	4,242,825,983.17	2,365,506,972.56
交易性金融资产	610,101,067.19	847,395,956.23
衍生金融资产		

应收票据		
应收账款	17,199,385.62	6,886,753.06
应收款项融资		
预付款项	147,989.59	1,956,668.06
其他应收款	8,141,814.15	9,755,179.79
其中：应收利息		
应收股利		
存货	81,655.00	81,655.00
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		
流动资产合计	4,878,497,894.72	3,231,583,184.70
非流动资产：		
债权投资	16,248,332,194.54	15,297,917,678.86
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,577,710,502.37	2,430,641,246.23
抵债资产	109,154,258.00	109,154,258.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	277,714.70	283,047.38
在建工程		

生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,420,641.14	8,885,542.07
无形资产	336,317.53	643,109.55
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	896,941.95	2,073,500.21
递延所得税资产	393,115,304.96	335,406,030.38
其他非流动资产		
非流动资产合计	19,332,243,875.19	18,185,004,412.68
资产总计	24,210,741,769.91	21,416,587,597.38
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项	3,527,905.68	198,512.60
合同负债		
应付职工薪酬	46,481,069.03	40,656,228.09
应交税费	63,227,884.14	80,946,484.28
其他应付款	1,341,593,231.08	697,461,510.44
其中：应付利息		
应付股利		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他负债	174,852,367.77	4,457,239.04
其他流动负债		
流动负债合计	1,629,682,457.70	823,719,974.45
非流动负债：		
长期借款	12,929,110,738.17	12,644,788,400.76
应付债券	3,055,590,639.27	1,320,663,157.02
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,623,356.20	9,256,399.90
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	605,160.29	2,221,385.52
其他非流动负债		
非流动负债合计	15,987,929,893.93	13,976,929,343.20
负债合计	17,617,612,351.63	14,800,649,317.65
所有者权益：		
实收资本（或股本）	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
其他权益工具		300,000,000.00
其中：优先股		
永续债		300,000,000.00

资本公积	209,468,819.19	213,597,127.29
减：库存股		
其他综合收益	9,137,660.02	2,634,285.29
专项储备		
盈余公积	310,035,398.67	265,483,241.04
一般风险准备	291,035,634.82	151,196,417.04
未分配利润	773,451,905.58	683,027,209.07
所有者权益合计	6,593,129,418.28	6,615,938,279.73
负债和所有者权益总计	24,210,741,769.91	21,416,587,597.38

（三）合并利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入	1,214,676,818.75	1,168,946,520.90
其中：营业收入	1,214,676,818.75	1,168,946,520.90
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	677,683,843.32	546,092,523.03
其中：营业成本		
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备		

金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	7,049,787.68	6,827,431.88
业务及管理费	71,734,278.16	81,002,870.56
利息净支出	359,834,437.64	369,048,025.32
信用减值损失	239,065,339.84	89,214,195.27
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失		

以“-”号填列)		
信用减值损失(损失以“-”号填列)		
资产减值损失(损失以“-”号填列)		
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	536,992,975.43	622,853,997.87
加: 营业外收入	163,960.79	354,650.41
减: 营业外支出	800,000.00	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	536,356,936.22	623,208,648.28
减: 所得税费用	88,905,998.99	106,813,760.80
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	447,450,937.23	516,394,887.48
(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	447,450,937.23	516,394,887.48
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司所有者的净利润	447,450,937.23	516,394,887.48

2. 少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额	6,503,374.73	2,767,856.59
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	6,503,374.73	2,767,856.59
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	6,503,374.73	2,767,856.59
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	6,503,374.73	2,767,856.59
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		

5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	453,954,311.96	519,162,744.07
归属于母公司所有者的综合收益总额	453,954,311.96	519,162,744.07
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

注：1 发行人为资产管理公司，营业成本主要为利息净支出。

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

法定代表人：张波主管会计工作负责人：彭扶民会计机构负责人：蒲婧

（四） 母公司利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	1,212,646,394.22	1,167,979,122.59
减：营业成本		
税金及附加	7,048,762.99	6,826,906.04
业务及管理费	71,734,278.16	81,002,870.56

利息净支出	359,835,944.00	369,047,641.86
信用减值损失	239,065,339.84	89,214,195.27
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
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（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		

资产处置收益（损失以 “-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号 填列）	534,962,069.23	621,887,508.86
加：营业外收入	163,960.79	354,650.41
减：营业外支出	800,000.00	
三、利润总额（亏损总额以 “-”号填列）	534,326,030.02	622,242,159.27
减：所得税费用	88,804,453.68	106,765,436.35
四、净利润（净亏损以“-”号 填列）	445,521,576.34	515,476,722.92
（一）持续经营净利润（净亏 损以“-”号填列）	445,521,576.34	515,476,722.92
（二）终止经营净利润（净亏 损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	6,503,374.73	2,767,856.59
（一）不能重分类进损益的 其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划 变动额		
2. 权益法下不能转损益的 其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允 价值变动		

4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	6,503,374.73	2,767,856.59
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	6,503,374.73	2,767,856.59
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	452,024,951.07	518,244,579.51
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

(五) 合并现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	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		
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,424,882,115.96	1,240,830,633.69
经营活动现金流入小计	1,424,882,115.96	1,240,830,633.69
购买商品、接受劳务支付的现金		
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增		

加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	50,064,058.01	51,009,273.65
支付的各项税费	230,594,754.74	167,678,296.37
支付其他与经营活动有关的现金	199,643,487.56	363,348,461.26
经营活动现金流出小计	480,302,300.31	582,036,031.28
经营活动产生的现金流量净额	944,579,815.65	658,794,602.41
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	6,046,683,633.12	6,084,279,896.68
取得投资收益收到的现金	539,758,054.45	919,986,149.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	6,586,441,687.57	7,004,266,046.38
购建固定资产、无形资产和其	276,440.00	501,625.00

他长期资产支付的现金		
投资支付的现金	7,867,489,010.00	6,485,294,238.42
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	7,867,765,450.00	6,485,795,863.42
投资活动产生的现金流量净额	-1,281,323,762.43	518,470,182.96
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	2,295,921,250.00	299,947,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金	3,639,000,000.00	8,757,080,000.00
筹资活动现金流入小计	5,934,921,250.00	9,057,027,500.00
偿还债务支付的现金	900,000,000.00	950,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	365,880,685.15	564,257,195.46
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	2,453,321,825.00	8,197,310,040.00

筹资活动现金流出小计	3,719,202,510.15	9,711,567,235.46
筹资活动产生的现金流量净额	2,215,718,739.85	-654,539,735.46
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	1,878,974,793.07	522,725,049.91
加：期初现金及现金等价物余额	2,366,500,810.03	1,843,775,760.12
六、期末现金及现金等价物余额	4,245,475,603.10	2,366,500,810.03

(六) 母公司现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	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		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,423,099,981.01	1,239,884,721.52
经营活动现金流入小计	1,423,099,981.01	1,239,884,721.52
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	50,064,058.01	51,009,273.65
支付的各项税费	230,469,186.41	167,672,409.69
支付其他与经营活动有关的现	199,642,703.40	363,347,661.26

金		
经营活动现金流出小计	480,175,947.82	582,029,344.60
经营活动产生的现金流量净额	942,924,033.19	657,855,376.92
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	6,046,683,633.12	6,084,279,896.68
取得投资收益收到的现金	539,758,054.45	919,986,149.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	6,586,441,687.57	7,004,266,046.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	276,440.00	501,625.00
投资支付的现金	7,867,489,010.00	6,485,294,238.42
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	7,867,765,450.00	6,485,795,863.42
投资活动产生的现金流量净额	-1,281,323,762.43	518,470,182.96
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	2,295,921,250.00	299,947,500.00

收到其他与筹资活动有关的现金	3,639,000,000.00	8,757,080,000.00
筹资活动现金流入小计	5,934,921,250.00	9,057,027,500.00
偿还债务支付的现金	900,000,000.00	950,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	365,880,685.15	564,257,195.46
支付其他与筹资活动有关的现金	2,453,321,825.00	8,197,310,040.00
筹资活动现金流出小计	3,719,202,510.15	9,711,567,235.46
筹资活动产生的现金流量净额	2,215,718,739.85	-654,539,735.46
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	1,877,319,010.61	521,785,824.42
加：期初现金及现金等价物余额	2,365,506,972.56	1,843,721,148.14
六、期末现金及现金等价物余额	4,242,825,983.17	2,365,506,972.56

第六节 发行人认为应当披露的其他事项

☐适用 ☒不适用

第七节 备查文件

备查文件目录

序号	文件名称
1	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
2	报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
3	按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息

备查文件查阅

备查文件置备地点	四川发展资产管理有限公司
具体地址	四川省成都高新区交子大道 177 号中海国际中心 A 座 10-11 楼
查阅网站	www.szse.cn

(本页无正文，为《四川发展资产管理有限公司公司债券年度报告(2024 年)》盖章页)



附件一、发行人财务报告

四川发展资产管理有限公司
2024 年度
合并审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1
— 母公司资产负债表	2
— 合并利润表	3
— 母公司利润表	4
— 合并现金流量表	5
— 母公司现金流量表	6
— 合并所有者权益变动表	7-8
— 母公司所有者权益变动表	9-10
— 财务报表附注	11-52



审计报告

XYZH/2025CDAA4B0379

四川发展资产管理有限公司

四川发展资产管理有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了四川发展资产管理有限公司（以下简称川发资管）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，公允反映了川发资管 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，我们独立于川发资管，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

川发资资产管理层（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，管理层负责评估川发资管的持续经营能力，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川发资管、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督川发资管的财务报告过程。



审计报告（续）

XYZH/2025CDAA4B0379
四川发展资产管理有限公司

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，就可能导致对川发资管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川发资管不能持续经营。

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

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



审计报告（续）

XYZH/2025CDAA4B0379
四川发展资产管理有限公司

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。

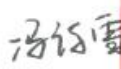
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



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



合并资产负债表

编制单位：四川发展资产管理有限公司		2024年12月31日		金额单位：元	
项目	附注	年末数	年初数	项目	附注
资产				负债和所有者权益	
流动资产				流动资产	
货币资金	八、(五)	4,215,475,603.10	2,365,000,810.01	货币资金	
存放中央银行款项				存放中央银行款项	
拆出资金				拆入资金	
衍生金融资产				交易性金融资产	
买入返售金融资产				衍生金融资产	
应收款项		25,790,497.69	10,629,207.58	应收款项	
预付款项				预付款项	
应收股利				应收股利	
应收利息				应收利息	
交易性金融资产	八、(一)	16,806,433,261.73	16,145,213,435.09	交易性金融资产	
债权投资	八、(二)	810,101,067.19	812,395,956.23	债权投资	
其他债权投资	八、(三)	16,286,322,194.34	15,287,917,678.66	其他债权投资	
其他权益工具投资				其他权益工具投资	
其他流动资产				其他流动资产	
长期股权投资	八、(四)	109,134,228.00	109,134,228.00	长期股权投资	
其他长期资产	八、(五)	2,377,728,702.37	2,130,639,416.23	其他长期资产	
固定资产	八、(六)			固定资产	
在建工程	八、(七)	277,714,710	283,917,38	在建工程	
无形资产		2,374,667.52	2,480,900.71	无形资产	
其他非流动资产		2,296,952.82	2,197,903.33	其他非流动资产	
资产总计				资产总计	
负债				负债	
流动负债				流动负债	
短期借款				短期借款	
应付账款				应付账款	
预收款项				预收款项	
应付职工薪酬				应付职工薪酬	
应交税费				应交税费	
其他应付款				其他应付款	
其他流动负债				其他流动负债	
非流动负债				非流动负债	
长期借款				长期借款	
应付债券				应付债券	
其他非流动负债				其他非流动负债	
负债总计				负债总计	
所有者权益				所有者权益	
实收资本				实收资本	
资本公积				资本公积	
盈余公积				盈余公积	
未分配利润				未分配利润	
所有者权益总计				所有者权益总计	

张波

张波

财务总监

财务总监

财务总监

财务总监

财务总监

财务总监

母公司资产负债表

2024年12月31日					金额单位：元	
项目	附注	年末数	年初数	项目	附注	年末数
货币资金		4,242,833,383.17	2,363,388,972.36	货币资金		1,315,121,136.76
应收账款				应收账款		46,481,066.03
预付款项				预付款项		44,216,802.03
其他应收款				其他应收款		63,227,861.14
其他流动资产				其他流动资产		85,916,181.28
其他长期资产				其他长期资产		
流动资产合计		25,489,186.36	18,596,600.91	流动资产合计		1,315,121,136.76
长期股权投资				长期股权投资		46,481,066.03
其他权益工具投资				其他权益工具投资		44,216,802.03
其他长期资产				其他长期资产		63,227,861.14
非流动资产合计		16,858,433,281.73	16,115,313,625.69	非流动资产合计		85,916,181.28
资产总计		22,347,619,468.10	34,711,914,226.60	资产总计		1,315,121,136.76
短期借款				短期借款		12,029,110,738.17
应付账款				应付账款		3,055,590,639.27
预收款项				预收款项		665,160,289
其他应付款				其他应付款		174,832,367.77
其他流动负债				其他流动负债		170,765,591.12
非流动负债合计		17,617,612,351.63	17,617,612,351.63	非流动负债合计		14,890,649,317.65
负债合计		17,617,612,351.63	17,617,612,351.63	负债合计		14,890,649,317.65
所有者权益				所有者权益		
实收资本				实收资本		3,000,000,000.00
资本公积				资本公积		3,000,000,000.00
盈余公积				盈余公积		3,000,000,000.00
未分配利润				未分配利润		300,000,000.00
所有者权益合计		5,730,000,000.00	5,730,000,000.00	所有者权益合计		300,000,000.00
负债和所有者权益总计		23,347,619,468.10	40,441,914,226.60	负债和所有者权益总计		1,315,121,136.76

张波

陈博

张波

陈博

张波

陈博

张波

陈博

张波

陈博

合并利润表

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		3,214,474,818.75	3,144,946,520.90	加：营业外收入	九、(一)(六)	163,940.79	331,456.41
(一) 主营业务收入		870,204,822.58	294,881,528.75	减：营业外支出	九、(一)(七)	900,000.00	
其中：合同变更收益		27,201,496.33	93,763,898.81	四、利润总额（亏损以“-”号填列）		536,346,836.22	623,208,648.29
非合同变更收益		360,187,236.03	198,117,638.16	减：所得税费用	九、(一)(八)	85,995,996.99	106,813,708.60
(二) 其他业务收入		330,415,812.18	827,767,983.96	五、净利润（亏损以“-”号填列）		447,450,839.23	516,394,939.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		193,637,609.31	196,136,316.96	(一) 按所有权归属分类		447,450,839.23	516,394,939.69
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益				利润总额		447,450,839.23	516,394,939.69
(三) 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				少数股东损益			
其中：对联营企业和合营企业的公允价值变动收益				(二) 按经营持续性分类			
(四) 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				持续经营净利润			
(五) 其他综合收益的税后净额（损失以“-”号填列）				利润总额			
(六) 其他综合收益（损失以“-”号填列）				少数股东损益			
(七) 其他综合收益				(三) 按处置时点分类			
(八) 资产处置收益（损失以“-”号填列）				持续经营净利润			
(九) 其他收益				利润总额			
二、营业支出				少数股东损益			
(一) 税金及附加				(四) 其他综合收益的税后净额			
(二) 业务活动成本				利润总额			
其中：对联营企业和合营企业的业务活动成本				少数股东损益			
(三) 其他业务成本				(五) 其他综合收益的税后净额			
(四) 其他业务成本				利润总额			
(五) 其他业务成本				少数股东损益			
(六) 其他业务成本				(六) 其他综合收益的税后净额			
(七) 其他业务成本				利润总额			
(八) 其他业务成本				少数股东损益			
(九) 其他业务成本				(七) 其他综合收益的税后净额			
(十) 其他业务成本				利润总额			
(十一) 其他业务成本				少数股东损益			
(十二) 其他业务成本				(八) 其他综合收益的税后净额			
(十三) 其他业务成本				利润总额			
(十四) 其他业务成本				少数股东损益			
(十五) 其他业务成本				(九) 其他综合收益的税后净额			
(十六) 其他业务成本				利润总额			
(十七) 其他业务成本				少数股东损益			
(十八) 其他业务成本				(十) 其他综合收益的税后净额			
(十九) 其他业务成本				利润总额			
(二十) 其他业务成本				少数股东损益			
(二十一) 其他业务成本				(十一) 其他综合收益的税后净额			
(二十二) 其他业务成本				利润总额			
(二十三) 其他业务成本				少数股东损益			
(二十四) 其他业务成本				(十二) 其他综合收益的税后净额			
(二十五) 其他业务成本				利润总额			
(二十六) 其他业务成本				少数股东损益			
(二十七) 其他业务成本				(十三) 其他综合收益的税后净额			
(二十八) 其他业务成本				利润总额			
(二十九) 其他业务成本				少数股东损益			
(三十) 其他业务成本				(十四) 其他综合收益的税后净额			
(三十一) 其他业务成本				利润总额			
(三十二) 其他业务成本				少数股东损益			
(三十三) 其他业务成本				(十五) 其他综合收益的税后净额			
(三十四) 其他业务成本				利润总额			
(三十五) 其他业务成本				少数股东损益			
(三十六) 其他业务成本				(十六) 其他综合收益的税后净额			
(三十七) 其他业务成本				利润总额			
(三十八) 其他业务成本				少数股东损益			
(三十九) 其他业务成本				(十七) 其他综合收益的税后净额			
(四十) 其他业务成本				利润总额			
(四十一) 其他业务成本				少数股东损益			
(四十二) 其他业务成本				(十八) 其他综合收益的税后净额			
(四十三) 其他业务成本				利润总额			
(四十四) 其他业务成本				少数股东损益			
(四十五) 其他业务成本				(十九) 其他综合收益的税后净额			
(四十六) 其他业务成本				利润总额			
(四十七) 其他业务成本				少数股东损益			
(四十八) 其他业务成本				(二十) 其他综合收益的税后净额			
(四十九) 其他业务成本				利润总额			
(五十) 其他业务成本				少数股东损益			
(五十一) 其他业务成本				(二十一) 其他综合收益的税后净额			
(五十二) 其他业务成本				利润总额			
(五十三) 其他业务成本				少数股东损益			
(五十四) 其他业务成本				(二十二) 其他综合收益的税后净额			
(五十五) 其他业务成本				利润总额			
(五十六) 其他业务成本				少数股东损益			
(五十七) 其他业务成本				(二十三) 其他综合收益的税后净额			
(五十八) 其他业务成本				利润总额			
(五十九) 其他业务成本				少数股东损益			
(六十) 其他业务成本				(二十四) 其他综合收益的税后净额			
(六十一) 其他业务成本				利润总额			
(六十二) 其他业务成本				少数股东损益			
(六十三) 其他业务成本				(二十五) 其他综合收益的税后净额			
(六十四) 其他业务成本				利润总额			
(六十五) 其他业务成本				少数股东损益			
(六十六) 其他业务成本				(二十六) 其他综合收益的税后净额			
(六十七) 其他业务成本				利润总额			
(六十八) 其他业务成本				少数股东损益			
(六十九) 其他业务成本				(二十七) 其他综合收益的税后净额			
(七十) 其他业务成本				利润总额			
(七十一) 其他业务成本				少数股东损益			
(七十二) 其他业务成本				(二十八) 其他综合收益的税后净额			
(七十三) 其他业务成本				利润总额			
(七十四) 其他业务成本				少数股东损益			
(七十五) 其他业务成本				(二十九) 其他综合收益的税后净额			
(七十六) 其他业务成本				利润总额			
(七十七) 其他业务成本				少数股东损益			
(七十八) 其他业务成本				(三十) 其他综合收益的税后净额			
(七十九) 其他业务成本				利润总额			
(八十) 其他业务成本				少数股东损益			
(八十一) 其他业务成本				(三十一) 其他综合收益的税后净额			
(八十二) 其他业务成本				利润总额			
(八十三) 其他业务成本				少数股东损益			
(八十四) 其他业务成本				(三十二) 其他综合收益的税后净额			
(八十五) 其他业务成本				利润总额			
(八十六) 其他业务成本				少数股东损益			
(八十七) 其他业务成本				(三十三) 其他综合收益的税后净额			
(八十八) 其他业务成本				利润总额			
(八十九) 其他业务成本				少数股东损益			
(九十) 其他业务成本				(三十四) 其他综合收益的税后净额			
(九十一) 其他业务成本				利润总额			
(九十二) 其他业务成本				少数股东损益			
(九十三) 其他业务成本				(三十五) 其他综合收益的税后净额			
(九十四) 其他业务成本				利润总额			
(九十五) 其他业务成本				少数股东损益			
(九十六) 其他业务成本				(三十六) 其他综合收益的税后净额			
(九十七) 其他业务成本				利润总额			
(九十八) 其他业务成本				少数股东损益			
(九十九) 其他业务成本				(三十七) 其他综合收益的税后净额			
(一百) 其他业务成本				利润总额			
(一百零一) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百零二) 其他业务成本				(三十八) 其他综合收益的税后净额			
(一百零三) 其他业务成本				利润总额			
(一百零四) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百零五) 其他业务成本				(三十九) 其他综合收益的税后净额			
(一百零六) 其他业务成本				利润总额			
(一百零七) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百零八) 其他业务成本				(四十) 其他综合收益的税后净额			
(一百零九) 其他业务成本				利润总额			
(一百一十) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百一十一) 其他业务成本				(四十一) 其他综合收益的税后净额			
(一百一十二) 其他业务成本				利润总额			
(一百一十三) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百一十四) 其他业务成本				(四十二) 其他综合收益的税后净额			
(一百一十五) 其他业务成本				利润总额			
(一百一十六) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百一十七) 其他业务成本				(四十三) 其他综合收益的税后净额			
(一百一十八) 其他业务成本				利润总额			
(一百一十九) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百二十) 其他业务成本				(四十四) 其他综合收益的税后净额			
(一百二十一) 其他业务成本				利润总额			
(一百二十二) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百二十三) 其他业务成本				(四十五) 其他综合收益的税后净额			
(一百二十四) 其他业务成本				利润总额			
(一百二十五) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百二十六) 其他业务成本				(四十六) 其他综合收益的税后净额			
(一百二十七) 其他业务成本				利润总额			
(一百二十八) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百二十九) 其他业务成本				(四十七) 其他综合收益的税后净额			
(一百三十) 其他业务成本				利润总额			
(一百三十一) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百三十二) 其他业务成本				(四十八) 其他综合收益的税后净额			
(一百三十三) 其他业务成本				利润总额			
(一百三十四) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百三十五) 其他业务成本				(四十九) 其他综合收益的税后净额			
(一百三十六) 其他业务成本				利润总额			
(一百三十七) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百三十八) 其他业务成本				(五十) 其他综合收益的税后净额			
(一百三十九) 其他业务成本				利润总额			
(一百四十) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百四十一) 其他业务成本				(五十一) 其他综合收益的税后净额			
(一百四十二) 其他业务成本				利润总额			
(一百四十三) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百四十四) 其他业务成本				(五十二) 其他综合收益的税后净额			
(一百四十五) 其他业务成本				利润总额			
(一百四十六) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百四十七) 其他业务成本				(五十三) 其他综合收益的税后净额			
(一百四十八) 其他业务成本				利润总额			
(一百四十九) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百五十) 其他业务成本				(五十四) 其他综合收益的税后净额			
(一百五十一) 其他业务成本				利润总额			
(一百五十二) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百五十三) 其他业务成本				(五十五) 其他综合收益的税后净额			
(一百五十四) 其他业务成本				利润总额			
(一百五十五) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百五十六) 其他业务成本				(五十六) 其他综合收益的税后净额			
(一百五十七) 其他业务成本				利润总额			
(一百五十八) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百五十九) 其他业务成本				(五十七) 其他综合收益的税后净额			
(一百六十) 其他业务成本				利润总额			
(一百六十一) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百六十二) 其他业务成本				(五十八) 其他综合收益的税后净额			
(一百六十三) 其他业务成本				利润总额			
(一百六十四) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百六十五) 其他业务成本				(五十九) 其他综合收益的税后净额			
(一百六十六) 其他业务成本				利润总额			
(一百六十七) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百六十八) 其他业务成本				(六十) 其他综合收益的税后净额			
(一百六十九) 其他业务成本				利润总额			
(一百七十) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百七十一) 其他业务成本				(六十一) 其他综合收益的税后净额			
(一百七十二) 其他业务成本				利润总额			
(一百七十三) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百七十四) 其他业务成本				(六十二) 其他综合收益的税后净额			
(一百七十五) 其他业务成本				利润总额			
(一百七十六) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百七十七) 其他业务成本				(六十三) 其他综合收益的税后净额			
(一百七十八) 其他业务成本				利润总额			
(一百七十九) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百八十) 其他业务成本				(六十四) 其他综合收益的税后净额			
(一百八十一) 其他业务成本				利润总额			
(一百八十二) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百八十三) 其他业务成本				(六十五) 其他综合收益的税后净额			
(一百八十四) 其他业务成本				利润总额			
(一百八十五) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百八十六) 其他业务成本				(六十六) 其他综合收益的税后净额			
(一百八十七) 其他业务成本				利润总额			
(一百八十八) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百八十九) 其他业务成本				(六十七) 其他综合收益的税后净额			
(一百九十) 其他业务成本				利润总额			
(一百九十一) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百九十二) 其他业务成本				(六十八) 其他综合收益的税后净额			
(一百九十三) 其他业务成本				利润总额			
(一百九十四) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百九十五) 其他业务成本				(六十九) 其他综合收益的税后净额			
(一百九十六) 其他业务成本				利润总额			
(一百九十七) 其他业务成本				少数股东损益			
(一百九十八) 其他业务成本				(七十) 其他综合收益的税后净额			
(一百九十九) 其他业务成本				利润总额			
(二百) 其他业务成本				少数股东损益			
(二百零一) 其他业务成本				(七十一) 其他综合收益的税后净额			
(二百零二) 其他业务成本				利润总额			
(二百零三) 其他业务成本				少数股东损益			
(二百零四) 其他业务成本				(七十二) 其他综合收益的税后净额			
(二百零五) 其他业务成本				利润总额			
(二百零六) 其他业务成本				少数股东损益			
(二百零七) 其他业务成本				(七十三) 其他综合收益的税后净额			
(二百零八) 其他业务成本				利润总额			
(二百零九) 其他业务成本				少数股东损益			
(二百一十) 其他业务成本				(七十四) 其他综合收益的税后净额			
(二百一十一) 其他业务成本				利润总额			
(二百一十二) 其他业务成本				少数股东损益			
(二百一十三) 其他业务成本				(七十五) 其他综合收益的税后净额			
(二百一十四) 其他业务成本				利润总额			
(二百一十五) 其他业务成本				少数股东损益			
(二百一十六) 其他业务成本				(七十六) 其他综合收益的税后净额			
(二百一十七) 其他业务成本				利润总额			
(二百一十八) 其他业务成本				少数股东损益			
(二百一十九) 其他业务成本				(七十七) 其他综合收益的税后净额			
(二百二十) 其他业务成本				利润总额			
(二百二十一) 其他业务成本				少数股东损益			
(二百二十二) 其他业务成本				(七十八) 其他综合收益的税后净额			

山崎 浩人

上海社会科学院

© 2004 Blackwell Publishing Ltd, *Journal of Internal Medicine* 255: 103–110

2004

合并现金流量表

项目	本年数	上年数	项 目	本年数	上年数
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	276,410.00	301,625.00
收到的税费返还			收到的利息、股利及投资收益		
收到的其他与经营活动有关的现金			支付其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流入小计	1,424,885,115.96	1,240,530,633.69	投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金			收回投资本金		
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		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			处置子公司及其他营业单位支付的现金净额		
收到其他与经营活动有关的现金			支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,424,885,115.96	1,240,530,633.69	筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金			发行权益工具收到的现金		
发行债券收到的现金			发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金			支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,424,885,115.96	1,240,530,633.69	现金及现金等价物净增加额		
现金及现金等价物净增加额	1,424,885,115.96	1,240,530,633.69	期初现金及现金等价物余额		
期末现金及现金等价物余额	2,849,770,750.92	1,609,240,116.43			



企业负责人:

主管财会工作负责人:

制表机构负责人:

张波

陈婧

母公司现金流量表

项 目		本年数	上年数	项 目	本年数	上年数
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		1,423,099,981.01	1,239,484,721.52	销售商品、提供劳务收到的现金		1,239,484,721.52
收到的税费返还				收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		1,423,099,981.01	1,239,484,721.52	收到其他与经营活动有关的现金		1,239,484,721.52
经营活动现金流入小计				经营活动现金流入小计		
支付给职工以及为职工支付的现金		30,061,056.01	31,009,273.65	支付给职工以及为职工支付的现金		31,009,273.65
支付的各项税费		229,509,186.41	187,872,609.09	支付的各项税费		187,872,609.09
支付其他与经营活动有关的现金		199,612,703.40	303,317,601.26	支付其他与经营活动有关的现金		303,317,601.26
经营活动现金流出小计		689,175,947.82	582,029,244.60	经营活动现金流出小计		582,029,244.60
经营活动产生的现金流量净额		942,924,033.19	657,455,376.92	经营活动产生的现金流量净额		657,455,376.92
二、投资活动产生的现金流量						
收回投资收到的现金		6,046,093,633.12	6,044,579,896.08	收回投资收到的现金		6,044,579,896.08
取得投资收益收到的现金		539,716,061.05	910,866,149.70	取得投资收益收到的现金		910,866,149.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				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				收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		6,586,441,687.37	7,054,266,046.38	投资活动现金流入小计		7,054,266,046.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资活动现金流出小计				投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额				投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量						
发行股票、债券收到的现金				发行股票、债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金				收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计				筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金				偿还债务支付的现金		
筹资活动现金流出小计				筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额				筹资活动产生的现金流量净额		
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						
现金及现金等价物期初余额				现金及现金等价物期初余额		
现金及现金等价物期末余额				现金及现金等价物期末余额		
六、现金流量表补充资料						
将净利润调节为经营活动现金流量				将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润				净利润		
资产减值准备				资产减值准备		
公允价值变动损益				公允价值变动损益		
投资收益				投资收益		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失				处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失		
固定资产折旧				固定资产折旧		
无形资产摊销				无形资产摊销		
长期待摊费用摊销				长期待摊费用摊销		
待摊费用减少				待摊费用减少		
预提费用增加				预提费用增加		
存货增加				存货增加		
经营性应收项目的减少				经营性应收项目的减少		
经营性应付项目的增加				经营性应付项目的增加		
其他				其他		
经营活动产生的现金流量净额				经营活动产生的现金流量净额		
现金及现金等价物期初余额				现金及现金等价物期初余额		
现金及现金等价物期末余额				现金及现金等价物期末余额		

2-4-0-0-1-A-3

1994年12月26日

10

市情

合井所有者权益变动表									
2024年度									
单位：元									
项目	所有者权益	归属于母公司所有者权益				少数股东权益			
		股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	小计	少数股东权益	合计	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00	313,107,127.29	2,832,268.29	2,832,268.29	684,616,622.31	6,835,637,895.87	6,835,637,895.87	6,835,637,895.87	6,835,637,895.87
二、本年年初余额	5,000,000.00	313,107,127.29	2,832,268.29	2,832,268.29	684,616,622.31	6,835,637,895.87	6,835,637,895.87	6,835,637,895.87	6,835,637,895.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
1. 净利润									
2. 其他综合收益									
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他权益工具持有者分配的股利									
5. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
（五）其他									
四、本年年末余额	5,000,000.00	313,107,127.29	2,832,268.29	2,832,268.29	684,616,622.31	6,835,637,895.87	6,835,637,895.87	6,835,637,895.87	6,835,637,895.87

张波

2024年12月27日

张波

2024年12月27日

张波

2024年12月27日

合并所有者权益变动表（续）									
单位：万元									
项目	归属于母公司所有者权益			其他综合收益	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	其他						
一、上年年末余额	8,000,000.00	184,000,000.00			104,134,388.39	113,471.20	263,393,887.64	8,701,527,811.35	8,701,527,811.35
二、本年年初余额	8,000,000.00	184,000,000.00			104,134,388.39	113,471.20	263,393,887.64	8,701,527,811.35	8,701,527,811.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
1. 净利润									
2. 其他综合收益									
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 对政策限制下权益持有者的分配									
5. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 盈余公积转存风险准备									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 提取专项储备									
2. 使用专项储备									
3. 其他									
（六）其他									
（七）合计									
四、本年年末余额	8,000,000.00	184,000,000.00			104,134,388.39	113,471.20	263,393,887.64	8,701,527,811.35	8,701,527,811.35

张波
2024.12.31

张波
2024.12.31

母公司所有者权益变动表

	所有者权益变动表	本年金额								
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	5,000,000.00	300,000,000.00			213,597,127.29		2,434,286.29	285,483,261.84	151,196,417.04	683,827,308.87
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年年末余额	5,000,000.00	300,000,000.00			213,597,127.29		2,434,286.29	285,483,261.84	151,196,417.04	683,827,308.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-300,000,000.00			-4,128,308.10		6,503,354.73	6,432,137.43	128,838,217.28	86,434,696.51
（一）综合收益总额							6,503,354.73			6,432,137.43
（二）所有者投入和减少资本			-300,000,000.00							
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本			-300,000,000.00							
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配								6,432,137.43	128,838,217.28	-85,896,478.83
1.提取盈余公积								6,432,137.43		-6,432,137.43
2.提取一般风险准备									128,838,217.28	-128,838,217.28
3.对所有者（或股东）的分配										-85,896,478.83
4.所有者权益（或股东权益）合计										-85,896,478.83
5.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.一般风险准备弥补亏损										
5.盈余公积计提一般风险准备结转										
6.其他权益工具持有者投入资本										
7.其他										
（五）其他					-4,128,308.10					
四、本年年末余额	5,000,000.00				209,468,819.19		6,137,640.02	291,915,399.27	280,034,634.32	772,461,805.38

法定代表人：

总经理（财务总监）：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）									
编制单位：四川发展资产管理有限公司		2024年度		金额单位：元					
	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	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	5,000,000.00		786,000.00		184,134,388.39		-133,517.30	213,923,789.58	151,396,417.84
加：会计政策变更								11,778.17	186,812.34
前期差错更正									
二、本年年末余额	5,000,000.00		786,000.00		184,134,388.39		-133,517.30	213,935,567.75	151,583,230.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-486,000.00		18,482,736.90		2,787,856.59	31,847,672.29	217,886,655.57
（一）综合收益总额							2,787,856.59		515,156,722.92
（二）所有者投入和减少资本			-486,000.00						-486,000,000.00
1．所有者投入的普通股									
2．股份支付计入所有者权益的金额			-486,000.00						-486,000,000.00
3．其他									
（三）利润分配								31,847,672.29	-186,812,307.34
1．提取盈余公积								31,847,672.29	-186,812,307.34
2．提取一般风险准备									
3．对所有者（或股东）的分配									-186,812,307.34
4．其他权益工具持有者分配									
5．其他									
（四）所有者权益内部结转									
1．资本公积转增资本（或股本）									
2．盈余公积转增资本（或股本）									
3．盈余公积弥补亏损									
4．专项储备补充分配									
5．其他									
（五）所有者权益总额					18,482,736.90				18,482,736.90
四、本年年末余额	5,000,000.00		300,000.00		213,597,125.29		2,436,265.29	245,783,240.04	6,415,938,276.73
法定代表人：张波	财务负责人：李			会计机构负责人：薛					

四川发展资产管理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)

一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式

四川发展资产管理有限公司(以下简称本公司)于 2015 年 1 月 28 日由四川发展(控股)有限责任公司(以下简称“四川发展”)、四川省国有资产经营投资管理有限责任公司(以下简称“国资经营公司”)及四川富润企业重组投资有限责任公司(以下简称“四川富润”)共同出资设立,并经成都市工商行政管理局审核注册登记。企业统一社会信用代码 915101003274737314,注册资本为 50.00 亿元人民币。

2016 年 12 月 06 日,根据公司股东会决议,公司注册资本由原成立时的 10.00 亿元人民币增加至 20.00 亿元人民币,新的注册资金由原股东按原出资比例认缴。本次增资于 2016 年 12 月 13 日完成后,本公司的注册资本为 20.00 亿元人民币,其中四川发展出资 15.00 亿元,占注册资本的 75%;国资经营公司出资 4.00 亿元,占注册资本总额的 20%;四川富润出资 1.00 亿元,占注册资本的 5%。

2017 年 7 月 14 日,经四川省政府国有资产监督管理委员会文件(川国资规划[2017]30 号)批复,同意四川发展将持有的本公司 75%的股权以股权出资的方式注入四川金融控股集团有限公司(以下简称“金控集团”),至此本公司成为金控集团的控股子公司。

2017 年 12 月 18 日,经公司第七次股东会决议通过公司注册资本增加 10.00 亿元,各股东按原出资比例认缴,其中金控集团认缴 7.50 亿元,国资经营公司认缴 2.00 亿元,四川富润认缴 0.50 亿元,新增注册资本全部出资到位,公司注册资本增加至 30.00 亿元。

2022 年 6 月 17 日,经公司第五次(临时)股东会决议通过公司注册资本增加 20.00 亿元,金控集团认缴 20.00 亿元,新增注册资本全部出资到位,公司注册资本增加至 50.00 亿元。

本公司法定代表人:张波;注册地址:中国(四川)自由贸易试验区成都市天府新区兴隆街道湖畔路西段 6 号成都科学城天府菁蓉中心 C 区。经营范围:收购、受托经营金融企业和非金融企业的不良资产,对不良资产进行管理、投资和处置;资产置换、转让与销售;债务重组及企业重组;投资与资产管理;资产管理范围内的非融资性担保;投资、财务及法律咨询与顾问;项目评估。

本公司设有股东会、董事会、党委会以及总经理办公会等机构,对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。本公司下设业务一部、业务二部、业务三部、业务四部、不良资产一部、不良资产二部、不良资产三部等业务部门;同时设立了风险管理部、法律合规部、业务管理部、财务部、党群工作部、纪检监察部、人力资源部、综合部、董事会办公室、审计部等管理部门。

四川发展资产管理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)

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

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

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

1. 第一层次输入值是在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。
2. 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。
3. 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

四川发展资产管理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)

(四) 企业合并

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益

四川发展资产管理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)

和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的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外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并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损益,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损益。

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

(六) 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

(七) 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

四川发展资产管理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)

动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

(九) 金融资产和金融负债

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。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、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。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,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

四川发展资产管理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)

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。

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。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(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)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)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。

四川发展资产管理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)

(3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失进行估计。

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。

在计量预期信用损失时,对于金融资产发生信用减值的过程分为三个阶段:

第一阶段:在资产负债表日信用风险较低的金融工具,或初始确认后信用风险未显著增加的金融工具,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内(若预期存续期少于 12 个月,则为预期存续期内)预期信用损失的金额计量其损失准备;

第二阶段:自初始确认后信用风险已显著增加的金融工具,但未发生信用减值,即不存在表明金融工具发生信用损失事件的客观证据,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;

第三阶段:初始确认后已发生信用减值的金融工具,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。

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

本公司在进行相关评估时,应当考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。为确认金融工具自初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失,本公司在一些情况下应当以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。整个存续期预期信用损失,是指金融工具整个预期存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司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,本公司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。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债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。按照公允价值进行后续

四川发展资产管理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)

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。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。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:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;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;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。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(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。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。

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

四川发展资产管理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）

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。

（十） 划分为持有待售资产

1. 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（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，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2. 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减

四川发展资产管理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)

去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

3. 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

8. 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十一) 长期股权投资

确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参

四川发展资产管理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)

与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响;本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50% 的表决权股份,如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份,同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响,如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

1. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额,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。

以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下的企业合并:本公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对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;对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

四川发展资产管理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）

采用权益法核算时，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

2. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算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，其公允价值与账面价值之间的差额，转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本，与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，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，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。

对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长期股权投资，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为指定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，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，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。

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

四川发展资产管理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)

股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，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。

3. 长期股权投资的处置

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

(十二) 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产，单位价值超过 5000 元的有形资产。

固定资产包括运输工具、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。

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：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	运输工具	5.00	3.00	19.40
2	电子设备	5.00	3.00	19.40
3	办公设备	5.00	3.00	19.40
4	其他	5.00	3.00	19.40

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。

(十三) 借款费用

四川发展资产管理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)

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

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

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指 1 年以上)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。

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

(十四) 无形资产

本公司无形资产包括软件,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

本公司对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,满足以下条件之一的,按公允价值确认为无形资产:1. 源于合同性权利或其他法定权利;2. 能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

软件按预计使用年限分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(十五) 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)的各项费用,该等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。

(十六) 商誉

四川发展资产管理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)

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

(十七) 非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、在建工程、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，每年末均进行减值测试。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。

(十八) 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

四川发展资产管理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)

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。

本公司建立企业年金,企业年金资金由本公司和个人共同缴纳。公司缴纳部分按上年度工资总额提取,从本公司的成本中列支,个人缴费部分按职工本人当年基本养老保险缴费基数缴纳,由本公司在职工工资中代扣代缴。

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。

1. 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

四川发展资产管理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)

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。

2. 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。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(二十) 收入

1. 债权投资收入

分类为债权投资收入包括分类为债权投资资产所得利息收入及处置收入。

(1) 债权投资资产所得利息收入

债权投资资产所得利息收入在相关的收入金额能够可靠计量，相关的经济利益能够收到时，按资金使用时间和实际利率利率确认利息收入。

(2) 债权投资处置收入

本公司已将债权投资资产所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已转让的债权包实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 利息收入

本公司所有计息金融工具的利息收入，除计入债权投资科目产生的利息收入和投资

四川发展资产管理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)

收益以外,采用实际利率法计算,于当期损益的利息收入科目确认。

金融资产或一组类似金融资产确认减值损失而减值后,确认利息收入所使用的利率为计量减值损失时对未来现金流进行贴现时适用的利率。

3. 股利收入

在金额能够可靠计量且相关经济利益可能流入本公司的情况下,本公司收取股利的权利确立时将股利收入计入损益。

(二十一) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1 元)计量。

本公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

1. 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率

四川发展资产管理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)

法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用)。

2. 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
2. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
3. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十二) 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。

(二十三) 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

四川发展资产管理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)

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

四川发展资产管理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)

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。

(二十四) 持有待售

1. 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(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，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2. 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3. 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

四川发展资产管理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)

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

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

8. 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(二十五) 公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债,考虑该资产或负债的特征,采用市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时,市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易,是在当前市场条件下的有序交易;出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的,假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行;采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债,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,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法,在应用估值技术时,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次:第一层次输入值是在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。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。

(二十六) 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经

四川发展资产管理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)

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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

本公司本期无会计估计变更。

(二) 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

(三) 重要前期差错更正

本公司本期无前期差错更正。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	1%、3%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

(二) 税收优惠及批文

1. 增值税

2024 年子公司四川川资聚力企业管理咨询有限公司适用《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号)：“二、增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。三、本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。”

2. 企业所得税

《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”

子公司四川川资聚力企业管理咨询有限公司企业所得税适用上述企业所得税优惠政策。

四川发展资产管理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)

七、企业合并及合并财务报表

(一) 纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额	取得方式
1	四川川资聚力企业管理咨询有限公司	2 级	1	成都	成都	企业管理咨询	-	100.00	100.00	-	1

注：企业类型：1 境内非金融子企业；2 境内金融子企业；3 境外子企业；4 事业单位；5 基建单位。

取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并；4 其他。

(二) 拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

无。

(三) 直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

无。

(四) 本年合并范围的变化

无。

(五) 本年发生的同一控制下企业合并情况

无。

(六) 本年发生的非同一控制下企业合并情况

无。

(七) 本年发生的吸收合并

无。

(八) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况

无。

(九) 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况

四川发展资产管理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)

无。

八、合并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	10,435.70	10,400.70
银行存款	4,245,460,134.27	2,366,485,385.36
其他货币资金	5,033.13	5,023.97
合计	4,245,475,603.10	2,366,500,810.03
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收款项

项目	年末余额	年初余额
应收账款	17,500,693.95	6,917,419.73
预付款项	147,989.59	1,956,668.06
其他应收款	8,141,814.15	9,755,179.79
合计	25,790,497.69	18,629,267.58

(三) 交易性金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
债务工具投资	586,236,551.66	818,379,813.53
权益工具投资	23,864,515.53	29,016,142.70
交易性金融资产合计	610,101,067.19	847,395,956.23
加：应计利息		
交易性金融资产净额	610,101,067.19	847,395,956.23

(四) 债权投资

项目	年末余额	年初余额
自金融机构收购贷款	3,912,455,000.00	4,500,705,000.00
自非金融机构收购债权	10,361,538,295.34	5,110,662,000.00
委托贷款	1,011,363,826.99	1,192,334,038.91
其他债权	2,319,921,547.14	5,599,525,642.59
债权投资合计	17,605,278,669.47	16,403,226,681.50
加：应计利息	28,275,770.35	40,868,602.80
减：债权投资减值准备	1,385,222,245.28	1,146,177,605.44

四川发展资产管理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
债权投资净额	16,248,332,194.54	15,297,917,678.86

(五) 抵债资产

项目	年末余额	年初余额
抵债资产	109,154,258.00	109,154,258.00
抵债资产减值准备		
合计	109,154,258.00	109,154,258.00

(六) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对联营企业投资	2,430,659,446.23	196,012,756.14	48,943,500.00	2,577,728,702.37
小计	2,430,659,446.23	196,012,756.14	48,943,500.00	2,577,728,702.37
减：长期股权投资减值准备				
合计	2,430,659,446.23	196,012,756.14	48,943,500.00	2,577,728,702.37

四川发展资产管理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)

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业										
成都产业资本控股集团有限公司	1,630,678,270.73	2,428,536,006.71			193,577,967.88	6,503,374.73	-4,128,308.10	48,943,500.00		2,575,545,541.22
成都汉银私募基金管理有限公司	1,434,498.00	2,123,439.52			59,721.63					2,183,161.15
合计	1,632,112,768.73	2,430,659,446.23			193,637,689.51	6,503,374.73	-4,128,308.10	48,943,500.00		2,577,728,702.37

四川发展资产管理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说明外, 均以人民币元列示)

(七) 固定资产		
项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	277,714.70	283,047.38
固定资产清理		
合计	277,714.70	283,047.38

固定资产情况				
项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	2,480,950.71	93,716.81		2,574,667.52
其中：运输工具	1,249,711.00			1,249,711.00
电子设备	939,222.92	93,716.81		1,032,939.73
办公设备	257,157.57			257,157.57
其他	34,859.22			34,859.22
累计折旧合计	2,197,903.33	99,049.49		2,296,952.82
其中：运输工具	1,212,219.67			1,212,219.67
电子设备	777,153.82	80,177.85		857,331.67
办公设备	194,745.02	13,757.96		208,502.98
其他	13,784.82	5,113.68		18,898.50
固定资产净值合计	283,047.38			277,714.70
其中：运输工具	37,491.33			37,491.33
电子设备	162,069.10			175,608.06
办公设备	62,412.55			48,654.59
其他	21,074.40			15,960.72
固定资产减值合计				
其中：运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
固定资产账面价值	283,047.38			277,714.70
其中：运输工具	37,491.33			37,491.33
电子设备	162,069.10			175,608.06
办公设备	62,412.55			48,654.59
其他	21,074.40			15,960.72

(八) 使用权资产				
项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	19,409,221.77	14,519.13		19,423,740.90
其中：房屋及建筑物	19,409,221.77	14,519.13		19,423,740.90
累计折旧合计	10,523,679.70	6,479,420.06		17,003,099.76
其中：房屋及建筑物	10,523,679.70	6,479,420.06		17,003,099.76

四川发展资产管理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说明外,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
账面净值合计	8,885,542.07			2,420,641.14
其中:房屋及建筑物	8,885,542.07			2,420,641.14
减值准备合计				
其中:房屋及建筑物				
账面价值合计	8,885,542.07			2,420,641.14
其中:房屋及建筑物	8,885,542.07			2,420,641.14

(九) 无形资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原价合计	3,354,971.69	105,986.15		3,460,957.84
其中:软件	3,354,971.69	105,986.15		3,460,957.84
累计摊销合计	2,711,862.14	412,778.17		3,124,640.31
其中:软件	2,711,862.14	412,778.17		3,124,640.31
减值准备合计				
其中:软件				
账面价值合计	643,109.55			336,317.53
其中:软件	643,109.55			336,317.53

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产				
资产减值准备	353,776,375.34	1,415,105,501.34	294,010,040.37	1,176,040,161.50
交易性金融资产的公允价值变动	38,683,090.57	154,732,362.28	39,081,890.03	156,327,560.10
租赁负债	655,839.05	2,623,356.20	2,314,099.98	9,256,399.90
合计	393,115,304.96	1,572,461,219.82	335,406,030.38	1,341,624,121.50
递延所得税负债				
使用权资产	605,160.29	2,420,641.14	2,221,385.52	8,885,542.07
合计	605,160.29	2,420,641.14	2,221,385.52	8,885,542.07

(十一) 其他资产

项目	年末余额	年初余额
应收利息	29,611,056.06	29,611,056.06
减:应收利息坏账准备	29,611,056.06	29,611,056.06
存货	81,655.00	81,655.00
长期待摊费用	896,941.95	2,073,500.21

四川发展资产管理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
合计	978,596.95	2,155,155.21

(十二) 应付款项

项目	年末余额	年初余额
预收款项	3,527,905.68	198,512.60
其他应付款	1,341,593,231.08	697,461,510.44
合计	1,345,121,136.76	697,660,023.04

注：其他应付款主要系内部集团借款、代收不良资产包收购款及保证金。

(十三) 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	40,656,228.09	47,870,963.45	42,046,122.51	46,481,069.03
离职后福利-设定提存计划		5,755,767.59	5,755,767.59	
辞退福利				
合计	40,656,228.09	53,626,731.04	47,801,890.10	46,481,069.03

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	39,798,651.28	37,220,158.62	32,801,927.87	44,216,882.03
职工福利费		2,425,842.82	2,425,842.82	
社会保险费		1,566,442.42	1,566,442.42	
其中：医疗及生育保险费		1,397,441.14	1,397,441.14	
工伤保险费		30,182.75	30,182.75	
大病统筹		138,818.53	138,818.53	
住房公积金		2,827,047.00	2,827,047.00	
工会经费和职工教育经费		842,561.68	842,561.68	
其中：工会经费		716,822.73	716,822.73	
职工教育经费		125,738.95	125,738.95	
其他短期薪酬	857,576.81	2,988,910.91	1,582,300.72	2,264,187.00
合计	40,656,228.09	47,870,963.45	42,046,122.51	46,481,069.03

3. 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		3,018,234.56	3,018,234.56	
失业保险费		113,184.02	113,184.02	
企业年金缴费		2,624,349.01	2,624,349.01	

四川发展资产管理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说明外,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
合计		5,755,767.59	5,755,767.59	

(十四) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	14,947,090.93	13,216,093.45
企业所得税	45,943,083.14	63,909,213.79
城市维护建设税	1,045,901.29	924,819.81
个人所得税	594,892.56	1,399,486.49
教育费附加	448,243.41	396,351.34
地方教育费附加	298,828.94	264,234.22
其他税费		889,378.08
合计	63,278,040.27	80,999,577.18

(十五) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	2,636,029.72	9,494,429.53
减：未确认的融资费用	12,673.52	238,029.63
租赁负债净额	2,623,356.20	9,256,399.90

(十六) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间(%)
信用借款	12,916,635,000.00	12,630,935,000.00	2.95%-4.35%
加：应计利息	12,475,738.17	13,853,400.76	
合计	12,929,110,738.17	12,644,788,400.76	

(十七) 应付债券

债券类别	年末余额	年初余额
22 川资 01 期	999,328,555.68	998,397,714.41
23 四川发展 SCP001		299,990,922.06
24 川资 01	998,922,261.00	
24 川资 02	997,722,006.92	
加：应计利息	59,617,815.67	22,274,520.55
合计	3,055,590,639.27	1,320,663,157.02

应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
22 川资 01 期	1,000,000,000.00	2022 年 6 月 28 日	3 年	1,000,000,000.00	1,017,397,714.41
23 四川发展 SCP001	300,000,000.00	2023 年 7 月 5 日	180 天	300,000,000.00	303,265,442.61

四川发展资产管理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说明外,均以人民币元列示)

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
24 川资 01	1,000,000,000.00	2024 年 1 月 30 日	5 年	1,000,000,000.00	
24 川发资管 SCP001	300,000,000.00	2024 年 1 月 12 日	270 天	300,000,000.00	
24 川资 02	1,000,000,000.00	2024 年 5 月 30 日	5 年	1,000,000,000.00	
合计	3,600,000,000.00			3,600,000,000.00	1,320,663,157.02

续:

债券名称	本年发行	本年按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	期末余额
22 川资 01 期		36,500,000.00	930,841.27	36,500,000.00	1,018,328,555.68
23 四川发展 SCP001		408,196.72	61,360.67	303,735,000.00	
24 川资 01	1,000,000,000.00	25,597,267.75	-1,077,739.00		1,024,519,528.75
24 川发资管 SCP001	300,000,000.00	5,953,278.69		305,953,278.69	
24 川资 02	1,000,000,000.00	15,020,547.92	-2,277,993.08		1,012,742,554.84
合计	2,300,000,000.00	83,479,291.08	-2,363,530.14	646,188,278.69	3,055,590,639.27

注 1:“22 川资 01 期”系本公司 2022 年在深圳证券交易所公开发行票面金额为 10.00 亿元人民币的公司债券,票面年利率 3.65%,按年付息,该债券存续期为 3 年。

注 2:“23 四川发展 SCP001”系本公司 2023 年在上海清算所公开发行票面金额为 3.00 亿元人民币的公司债券,票面年利率 2.49%,到期一次还本付息,该债券存续期为 180 天。

注 3:“24 川资 01”系本公司 2024 年在上海证券交易所公开发行票面金额为 10.00 亿元人民币的公司债券,票面年利率 2.78%,按年付息,该债券存续期为 3+2 年。

注 4:“24 川发资管 SCP001”系本公司 2024 年在上海清算所公开发行票面金额为 3.00 亿元人民币的公司债券,票面年利率 2.69%,到期一次还本付息,该债券存续期为 270 天。

注 5:“24 川资 02”系本公司 2024 年在上海证券交易所公开发行票面金额为 10.00 亿元人民币的公司债券,票面年利率 2.55%,按年付息,该债券存续期为 5 年。

(十八) 其他负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	4,146,863.35	4,457,239.04
应付股利	170,705,504.42	
合计	174,852,367.77	4,457,239.04

四川发展资产管理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说明外,均以人民币元列示)

(十九) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
四川金融控股集团有限公司	4,250,000,000.00	85.00			4,250,000,000.00	85.00
四川省国有资产经营投资管理有限责任公司	600,000,000.00	12.00			600,000,000.00	12.00
四川富润企业重组投资有限责任公司	150,000,000.00	3.00			150,000,000.00	3.00
合计	5,000,000,000.00	100.00			5,000,000,000.00	100.00

(二十) 其他权益工具

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他权益工具	300,000,000.00		300,000,000.00	
合计	300,000,000.00		300,000,000.00	

注：本公司 2021 年度通过上海浦东发展银行股份有限公司发行 2021 年度第一期定向债务融资工具，根据《四川发展资产管理有限公司 2021 年度第一期债务融资工具定向募集说明书》相关约定，本公司将投资本金 300,000,000.00 元计入其他权益工具。本期已归还。

(二十一) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本（股本）溢价	180,000,000.00			180,000,000.00
其他资本公积	33,597,127.29		4,128,308.10	29,468,819.19
合计	213,597,127.29		4,128,308.10	209,468,819.19

注：本期其他资本公积是因被投资单位资本公积变动，按本公司享有份额确认，其中被投资方成都产业资本控股集团有限公司资本变动按本公司股权占比 23.99%计算确认其他资本公积减少 4,128,308.10 元。

(二十二) 其他综合收益

项目	本年金额		
	税前金额	所得税	税后净额
以后将重分类进损益的其他综合收益	9,137,660.02		9,137,660.02
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	9,137,660.02		9,137,660.02
合计	9,137,660.02		9,137,660.02

续：

四川发展资产管理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说明外,均以人民币元列示)

项目	上年金额		
	税前金额	所得税	税后净额
以后将重分类进损益的其他综合收益	2,634,285.29		2,634,285.29
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	2,634,285.29		2,634,285.29
合计	2,634,285.29		2,634,285.29

其他综合收益各项目的变动情况

项目	本年期初余额	本年增减变动额	本期末余额
权益法下可转损益的其他综合收益	2,634,285.29	6,503,374.73	9,137,660.02

注：本公司根据联营企业成都产业资本控股集团有限公司持有以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值变动计入其他综合收益部分。

(二十三) 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	265,483,241.04	44,552,157.63		310,035,398.67
任意盈余公积金				
合计	265,483,241.04	44,552,157.63		310,035,398.67

(二十四) 一般风险准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	151,196,417.04	139,839,217.78		291,035,634.82
合计	151,196,417.04	139,839,217.78		291,035,634.82

注：本公司参照财政部于 2012 年 3 月 30 日颁布的《金融企业准备金计提管理办法》及相关规定的要求，提取一般风险准备金。

(二十五) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	684,016,820.31	365,105,987.64
期初调整金额		106,012.54
本年年初余额	684,016,820.31	365,212,000.18
本年增加	447,450,937.23	516,394,887.48
其中：本年净利润转入	447,450,937.23	516,394,887.48
其他调整因素		
本年减少	355,096,879.83	197,590,067.35
其中：本年提取盈余公积	44,552,157.63	51,547,672.29
本年提取一般风险准备	139,839,217.78	
本年分配现金股利	170,705,504.42	146,042,395.06
转增资本		

四川发展资产管理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
其他减少		
本年年末余额	776,370,877.71	684,016,820.31

(二十六) 不良资产经营及处置净收入

项目	本年发生额	上年发生额
金融机构不良资产经营及处置	87,261,496.55	97,763,890.61
非金融机构不良资产经营及处置	583,107,326.03	199,117,638.14
合计	670,368,822.58	296,881,528.75

(二十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	193,637,689.51	199,156,339.86
交易性金融资产持有期间的投资收益	2,376,416.37	3,289,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		7,256,658.82
债权投资持有期间的投资收益	334,411,706.28	668,065,484.38
合计	530,425,812.16	877,767,483.06

(二十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	1,595,197.83	-7,794,546.27
其中：债务工具投资	6,746,825.00	-11,504,660.31
权益工具投资	-5,151,627.17	3,710,114.04
合计	1,595,197.83	-7,794,546.27

(二十九) 其他收入

项目	本年发生额	上年发生额
咨询管理服务收入等	11,689,194.64	1,648,608.99
合计	11,689,194.64	1,648,608.99

(三十) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
使用权资产退租收益		390,887.92	
合计		390,887.92	

(三十一) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还		52,558.45
稳岗补贴	97,791.54	
发债补贴	500,000.00	

四川发展资产管理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
合计	597,791.54	52,558.45

(三十二) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市建设税	4,070,857.05	3,629,642.18
房产税	340,354.17	327,905.28
土地使用税	4,013.64	4,013.64
教育费附加	1,744,653.04	1,555,560.90
地方教育费附加	1,163,102.02	1,037,040.60
车船使用税	1,740.00	1,740.00
印花税	-274,932.24	271,529.28
合计	7,049,787.68	6,827,431.88

(三十三) 业务及管理费

项目	本年发生额	上年发生额
工资、奖金、津贴和补贴	53,612,271.04	59,453,309.90
残疾人就业保障金	243,386.04	219,580.99
租赁及使用权资产折旧费	6,080,908.68	6,080,908.68
折旧与摊销费	1,761,402.37	1,685,790.82
业务招待费	597,587.00	914,291.33
交通、差旅费	798,505.86	983,824.77
办公、通讯、会务费	1,631,226.78	1,671,254.34
诉讼费、咨询费及中介费	5,531,806.78	7,987,571.40
业务宣传费	109,949.24	655,931.68
劳动保护费		15,189.50
其他	1,367,234.37	1,335,217.15
合计	71,734,278.16	81,002,870.56

(三十四) 利息净支出

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	403,954,002.03	409,924,663.86
减：利息收入	44,119,564.39	40,876,638.54
合计	359,834,437.64	369,048,025.32

(三十五) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	20,700.00	-245,800.00
债权投资信用减值损失	239,044,639.84	89,459,995.27
合计	239,065,339.84	89,214,195.27

四川发展资产管理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)

(三十六) 营业外收入			
项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
往来款核销		354,650.41	
抵债资产租金收入	163,960.79		163,960.79
合计	163,960.79	354,650.41	163,960.79

(三十七) 营业外支出			
项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	800,000.00		800,000.00
合计	800,000.00		800,000.00

(三十八) 所得税费用		
项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	148,231,498.80	131,040,868.93
递延所得税调整	-59,325,499.81	-24,227,108.13
合计	88,905,998.99	106,813,760.80

(三十九) 合并现金流量表		
1.合并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	447,450,937.23	516,394,887.48
加：资产减值准备		
信用减值损失	239,065,339.84	89,214,195.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	99,049.49	214,220.57
使用权资产折旧	6,479,420.06	6,469,740.58
无形资产摊销	412,778.17	104,093.63
长期待摊费用摊销	1,270,897.88	1,373,016.44
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）		-390,887.92
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）	-1,595,197.83	7,794,546.27
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-530,425,812.16	-877,767,483.06
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-57,709,274.58	-22,486,714.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,616,225.23	-1,740,393.86
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,154,052.06	-1,834,383.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	853,301,954.84	941,449,764.55

四川发展资产管理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说明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	944,579,815.65	658,794,602.41
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	4,245,475,603.10	2,366,500,810.03
减：现金的期初余额	2,366,500,810.03	1,843,775,760.12
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	1,878,974,793.07	522,725,049.91
2. 现金和现金等价物		
项目	本年金额	上年金额
现金	4,245,475,603.10	2,366,500,810.03
其中：库存现金	10,435.70	10,400.70
可随时用于支付的银行存款	4,245,460,134.27	2,366,485,385.36
可随时用于支付的其他货币资金	5,033.13	5,023.97
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	4,245,475,603.10	2,366,500,810.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十) 所有权和使用权受到限制的资产

无。

九、或有事项

(一) 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司为其他单位提供担保情况

无。

(二) 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司的未决诉讼、仲裁形成情况

无。

(三) 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司其它事项形成的或有负债情况

无。

四川发展资产管理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)

(四) 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司或有资产的情况

无。

(五) 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司其他或有事项。

无。

十、资产负债表日后事项

截至资产负债表日至审计报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
四川金融控股集团有限公司	四川成都	投融资及资产管理	300 亿元	85.00	85.00

2. 子企业

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
四川川资聚力企业管理咨询有限公司	四川成都	社会经济咨询	1000 万元	100.00	100.00

3. 合营企业及联营企业

本公司的联营企业有关信息详见本附注八（六）长期股权投资披露的相关信息。

4. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
同一控制下关联方	四川金控数字科技有限公司	信息科技服务
同一控制下关联方	天府信用增进股份有限公司	可续期公司债投资
其他关联关系方	成都国泰弘盛商业管理有限公司	房屋租赁、物业管理、停车、员工用餐服务

(二) 关联交易

1. 关联方交易

关联方名称	交易内容	本期发生金额	上期发生金额
四川金融控股集团有限公司	利息支出	2,272,500.00	61,546,597.22
四川金控数字科技有限公司	信息科技服务费	60,849.06	
四川金控数字科技有限公司	信息系统建设	88,495.58	
天府信用增进股份有限公司	永续债利息收入		3,289,000.00
合计		2,421,844.64	64,835,597.22

四川发展资产管理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)

2. 关联租赁情况

无。

3. 关联担保情况

无。

4. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	定价政策
四川金融控股集团 集团有限公司	拆入	300,000,000.00	2024-9-27	2024-12-19	约定利率
四川金融控股集团 集团有限公司	拆入	900,000,000.00	2024-12-30	2025-12-29	约定利率
合计		1,200,000,000.00			

5. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(三) 关联方往来余额

列账科目	关联方名称	年末余额	年初余额
预付账款	四川金控数字科技有限公司	60,849.06	
应付股利	四川金融控股集团 集团有限公司	145,099,678.76	
应付股利	四川省国有资产经营投资管理有限 责任公司	20,484,660.53	
应付股利	四川富润企业重组投资有限责任公 司	5,121,165.13	
其他应付款-借款利息	四川金融控股集团 集团有限公司	151,500.00	
其他应付款-借款本金	四川金融控股集团 集团有限公司	900,000,000.00	
其他负债-其他应付款	成都国泰弘盛商业管理有限公司	1,170,933.56	1,170,933.56

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一) 应收款项

项目	年末余额	年初余额
应收账款	17,199,385.62	6,886,753.06
预付款项	147,989.59	1,956,668.06
其他应收款	8,141,814.15	9,755,179.79
合计	25,489,189.36	18,598,600.91

(二) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资				
对联营企业投资	2,430,641,246.23	196,012,756.14	48,943,500.00	2,577,710,502.37

四川发展资产管理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说明外，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
小计	2,430,641,246.23	196,012,756.14	48,943,500.00	2,577,710,502.37
减：长期股权投资减值准备				
合计	2,430,641,246.23	196,012,756.14	48,943,500.00	2,577,710,502.37

四川发展资产管理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)

(2) 长期股权投资明细										
被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动					年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业										
成都产业资本控股集团有限公司	1,630,678,270.73	2,428,536,006.71			193,577,967.88	6,503,374.73	-4,128,308.10	48,943,500.00		2,575,545,541.22
成都汉银私募基金管理有限公司	1,434,498.00	2,105,239.52			59,721.63					2,164,961.15
合计	1,632,112,768.73	2,430,641,246.23			193,637,689.51	6,503,374.73	-4,128,308.10	48,943,500.00		2,577,710,502.37

四川发展资产管理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说明外,均以人民币元列示)

(三) 不良资产经营及处置净收入

项目	本年金额	上年金额
金融机构不良资产经营及处置	87,261,496.55	97,763,890.61
非金融机构不良资产经营及处置	583,107,326.03	199,117,638.14
合计	670,368,822.58	296,881,528.75

(四) 投资收益

产生投资收益的来源	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	193,637,689.51	199,156,339.86
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益	2,376,416.37	3,289,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		7,256,658.82
债权投资持有期间的投资收益	334,411,706.28	668,065,484.38
合计	530,425,812.16	877,767,483.06

(五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
交易性金融资产	1,595,197.83	-7,794,546.27
其中: 债务工具投资	6,746,825.00	-11,504,660.31
权益工具投资	-5,151,627.17	3,710,114.04
合计	1,595,197.83	-7,794,546.27

(六) 其他收入

项目	本年金额	上年金额
咨询管理服务收入等	9,658,770.11	681,210.68
合计	9,658,770.11	681,210.68

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本年度本公司无应披露的其他内容。

十四、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、刘朝学、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



姓名: 唐松柏
性别: 男
出生日期: 1980-7-15
工作单位: 信永中和会计师事务所成都分所
身份证号码: 51072219800715881X



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 唐松柏
证书编号: 110001570145

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

2007年07月31日
2008年03月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

合格
valid for another year after



同意调入
Agree the holder to be transferred from

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

信永中和会计师事务所
XINYONGZHONGHONG CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 唐松柏
证书编号: 110001570145

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

信永中和会计师事务所
XINYONGZHONGHONG CPAs

2007年07月31日
2008年03月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

合格
valid for another year after

信永中和会计师事务所
XINYONGZHONGHONG CPAs

2007年07月31日
2008年03月31日

