

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司

中兴财光华审会字（2025）第 211066 号

# 目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-63

# 审计报告

中兴财光华审会字（2025）第 211066 号

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司：

## 一、审计意见

我们审计了遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司（以下简称娄海情公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了娄海情公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于娄海情公司，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

娄海情公司管理层（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，管理层负责评估娄海情公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算娄海情公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督娄海情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，就可能导致对娄海情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娄海情公司不能持续经营。

（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) 就娄海情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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师:

中国注册会计师:

2025 年 4 月 18 日

# 资产负债表

编制单位：遵义市汇川区茶海旅游发展投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	7,563,894.58	153,846.79	77,380,203.01	4,360,825.08
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	1,564,333,315.93	1,564,333,315.93	1,755,257,271.95	1,755,257,271.95
应收款项融资					
预付款项					
其他应收款	五、3	2,782,861,787.63	3,168,029,018.66	2,515,178,564.20	2,749,966,751.24
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、4	9,443,995,155.69	9,443,995,155.69	9,619,318,749.83	9,619,318,749.83
其中：数据资源					
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		13,798,754,153.83	14,176,511,337.07	13,967,134,788.99	14,128,903,598.10
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、5	51,120,358.17	51,120,358.17	51,025,416.13	51,025,416.13
其他权益工具投资	五、6	98,726,976.51	98,726,976.51	98,726,976.51	98,726,976.51
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、7	2,185,453.03	2,185,453.03	2,730,163.44	2,730,163.44
在建工程	五、8	2,387,515,615.55	2,387,515,615.55	2,321,614,997.03	2,321,614,997.03
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、9	275,148.83	275,148.83	339,701.42	339,701.42
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、10	13,726,183.78	13,522,036.94	9,848,738.37	9,723,940.83
其他非流动资产	五、11			86,000,000.00	86,000,000.00
非流动资产合计		2,553,549,735.87	2,553,345,589.03	2,570,285,992.90	2,570,161,195.36
资产总计		16,352,303,889.70	16,729,856,926.10	16,537,420,781.89	16,699,064,793.46

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

何子

公司会计机构负责人：

王和明

# 资产负债表（续）

编制单位：遵义市汇川区海情旅游发展投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
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	五、12	33,725,577.56	33,725,577.56	14,476,925.53	14,476,925.53
预收款项	五、13	20,389,022.12	19,866,258.92	4,149,766.12	3,727,002.92
合同负债					
应付职工薪酬	五、14			6,315.41	6,315.41
应交税费	五、15	673,577,491.99	673,577,491.99	662,690,090.05	662,690,119.71
其他应付款	五、16	1,677,137,206.58	2,054,061,665.86	1,543,718,480.54	1,705,008,318.57
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	五、17	469,264,785.97	469,264,785.97	848,042,200.59	848,042,200.59
其他流动负债	五、18	6,246,575.34	6,246,575.34	13,457,293.15	13,457,293.15
<b>流动负债合计</b>		<b>2,880,340,659.56</b>	<b>3,256,742,355.64</b>	<b>3,086,541,071.39</b>	<b>3,247,408,175.88</b>
非流动负债：					
长期借款	五、19	3,539,564,222.75	3,539,564,222.75	3,016,491,092.17	3,016,491,092.17
应付债券	五、20	390,554,847.95	390,554,847.95	978,866,354.68	978,866,354.68
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款	五、21	1,000,923,530.01	1,000,923,530.01	916,173,210.08	916,173,210.08
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,931,042,600.71</b>	<b>4,931,042,600.71</b>	<b>4,911,530,656.93</b>	<b>4,911,530,656.93</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,811,383,260.27</b>	<b>8,187,784,956.35</b>	<b>7,998,071,728.32</b>	<b>8,158,938,832.81</b>
所有者权益：					
实收资本	五、22	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、23	6,764,620,863.48	6,745,159,401.89	6,764,620,863.48	6,745,159,401.89
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、24	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
未分配利润	五、25	1,626,299,765.95	1,646,912,567.86	1,624,728,190.09	1,644,966,558.76
归属于母公司所有者权益合计		8,540,920,629.43	8,542,071,969.75	8,539,349,053.57	8,540,125,960.65
少数股东权益					
<b>所有者权益合计</b>		<b>8,540,920,629.43</b>	<b>8,542,071,969.75</b>	<b>8,539,349,053.57</b>	<b>8,540,125,960.65</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>16,352,303,889.70</b>	<b>16,729,856,926.10</b>	<b>16,537,420,781.89</b>	<b>16,699,064,793.46</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

*Handwritten signature*

公司会计机构负责人：

*Handwritten signature*





利 润 表

编制单位：遵义市汇川区娄山湾旅游发展投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、26	372,838,280.55	372,838,280.55	361,462,245.78	361,462,245.78
减：营业成本	五、26	298,820,883.95	298,820,883.95	287,500,584.86	287,500,584.86
税金及附加	五、27	5,366,649.99	5,284,587.83	3,807,535.90	3,807,535.90
销售费用					
管理费用	五、28	6,100,709.61	6,003,709.61	4,232,475.46	3,825,661.25
研发费用					
财务费用	五、29	49,244,517.08	49,287,193.88	119,918,172.20	119,919,391.44
其中：利息费用		17,238,409.85	17,238,409.85	119,933,118.78	119,933,118.78
利息收入		47,749.56	4,672.76	19,557.85	14,002.61
加：其他收益	五、30			83,600,000.00	83,600,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	-405,057.96	-405,057.96	3,266,091.04	3,266,091.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-405,057.96	-405,057.96	492,016.78	492,016.78
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）	五、32	-15,509,781.60	-15,192,384.42	-16,676,178.40	-16,176,988.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、33			-93,569.19	-93,569.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,609,319.64	-2,155,537.10	16,099,820.81	17,004,605.88
加：营业外收入	五、34	313,450.09	313,450.09	99,161.80	99,161.80
减：营业外支出	五、35	10,000.00	10,000.00	16,180.08	16,180.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,305,869.55	-1,852,087.01	16,182,802.53	17,087,587.60
减：所得税费用	五、36	-3,877,445.41	-3,798,096.11	-4,169,044.62	-4,044,247.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,571,575.86	1,946,009.10	20,351,847.15	21,131,834.68
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
（一）按经营持续性分类		1,571,575.86	1,946,009.10	20,351,847.15	21,131,834.68
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,571,575.86	1,946,009.10	20,351,847.15	21,131,834.68
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		1,571,575.86	1,946,009.10	20,351,847.15	21,131,834.68
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,571,575.86	1,946,009.10	20,351,847.15	21,131,834.68
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
1.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					
2.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）其他					
（二）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		1,571,575.86	1,946,009.10	20,351,847.15	21,131,834.68
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,571,575.86	1,946,009.10	20,351,847.15	21,131,834.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：3

10 2024

公司会计机构负责人：

2024

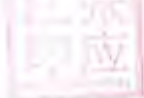


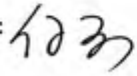
现金流量表

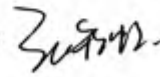
编制单位：遵义市汇川区娄海镇旅游发展投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		597,049,578.44		254,148,559.12	165,891.92
收到的税费返还		-		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	406,493,246.00	987,188.08	1,252,347,152.75	1,669,395.40
经营活动现金流入小计		1,003,542,824.44	987,188.08	1,506,495,711.87	1,835,287.32
购买商品、接受劳务支付的现金		76,990,687.29		31,198,100.25	
支付给职工以及为职工支付的现金		1,490,082.82		55,166.87	
支付的各项税费		1,583,999.40		29.66	
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	930,012,518.73	4,697,977.41	763,436,212.63	344,720.00
经营活动现金流出小计		1,010,077,288.24	4,697,977.41	794,689,509.41	344,720.00
经营活动产生的现金流量净额		-6,534,463.80	-3,710,789.33	711,806,202.46	1,490,567.32
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
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					
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		-	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金					
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				240,193.39	
支付其他与投资活动有关的现金				-	
投资活动现金流出小计				240,193.39	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-	-240,193.39	-
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		727,720,000.00	727,720,000.00	39,950,000.00	39,950,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-		
筹资活动现金流入小计		727,720,000.00	727,720,000.00	39,950,000.00	39,950,000.00
偿还债务支付的现金		728,565,000.00	727,720,000.00	540,010,000.00	39,970,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,436,844.63	496,188.96	138,825,821.38	1,569,564.17
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		-	-		
筹资活动现金流出小计		791,001,844.63	728,216,188.96	678,835,821.38	41,539,564.17
筹资活动产生的现金流量净额		-63,281,844.63	-496,188.96	-638,885,821.38	-1,589,564.17
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	五、37	-69,816,308.43	-4,206,978.29	72,680,187.69	-98,996.85
加：期初现金及现金等价物余额		77,380,203.01	4,360,825.08	4,700,015.32	4,459,821.93
六、期末现金及现金等价物余额		7,563,894.58	153,846.79	77,380,203.01	4,360,825.08

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 

合并所有者权益变动表

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	未分配利润	其他
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	100,000,000.00	-	-	6,764,620,863.48	-	-	-	50,000,000.00	1,624,728,190.09	-
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	100,000,000.00	-	-	6,764,620,863.48	-	-	-	50,000,000.00	1,624,728,190.09	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,571,575.86	-
（一）综合收益总额									1,571,575.86	
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
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. 对所有者的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（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	100,000,000.00	-	-	6,764,620,863.48	-	-	-	50,000,000.00	1,626,299,765.95	-

公司法定代表人：Zhang

主管会计工作的公司负责人：何

公司会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

	2023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	未分配利润	其他
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	100,000,000.00	-	-	6,764,539,404.12	-	-	-	50,000,000.00	1,604,376,342.94	-
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	100,000,000.00	-	-	6,764,539,404.12	-	-	-	50,000,000.00	1,604,376,342.94	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				81,459.36	-	-	-	-	20,433,306.51	-
（一）综合收益总额									20,351,847.15	-
（二）所有者投入和减少资本				81,459.36	-	-	-	-	20,351,847.15	-
1.所有者投入资本									81,459.36	-
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				81,459.36	-	-	-	-	81,459.36	-
（三）利润分配									-	-
1.提取盈余公积									-	-
2.对所有者分配									-	-
3.其他									-	-
（四）所有者权益内部结转									-	-
1.资本公积转增资本									-	-
2.盈余公积转增资本									-	-
3.盈余公积弥补亏损									-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益									-	-
5.其他									-	-
（五）专项储备									-	-
1.本期提取									-	-
2.本期使用									-	-
（六）其他									-	-
四、本期末余额	100,000,000.00	-	-	6,764,620,863.48	-	-	-	50,000,000.00	1,624,728,190.09	-

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：通义市北湖区发展投资有限公司

	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	100,000,000.00				6,745,159,401.89				50,000,000.00	1,644,966,558.76		8,540,125,960.65
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	100,000,000.00	-	-	-	6,745,159,401.89	-	-	-	50,000,000.00	1,644,966,558.76	-	8,540,125,960.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,946,009.10	-	1,946,009.10
（一）综合收益总额										1,946,009.10		1,946,009.10
（二）所有者投入和减少资本												-
1. 所有者投入资本												-
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. 对所有者的分配												-
3. 其他												-
（四）所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本												-
2. 盈余公积转增资本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他												-
（五）专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本年期末余额	100,000,000.00	-	-	-	6,745,159,401.89	-	-	-	50,000,000.00	1,646,912,567.86	-	8,542,071,969.75

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

7

公司会计机构负责人：

张永红





财务报表附注

一、 公司基本情况

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司, 统一社会信用代码为 91520303095955722U, 住所为贵州省遵义市汇川区汇川大道行政办公中心, 法定代表人为张应江。公司的经营范围为: 法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营; 法律、法规、国务院决定规定应当许可(审批)的, 经审批机关批准后凭许可(审批)文件经营; 法律、法规、国务院决定规定无需许可(审批)的, 市场主体自主选择经营。(一般项目: 以自有资金从事投资活动; 旅游开发项目策划咨询; 工艺美术品及收藏品零售(象牙及其制品除外); 工艺美术品及礼仪用品销售(象牙及其制品除外); 农副产品销售; 游览景区管理; 租赁服务(不含许可类租赁服务); 住房租赁; 土地使用权租赁; 小微型客车租赁经营服务; 非居住房地产租赁; 土地整治服务; 停车场服务; 污水处理及其再生利用; 环境应急治理服务; 水环境污染防治服务; 大气环境污染防治服务; 土壤环境污染防治服务; 工程管理服务; 文物文化遗址保护服务; 专业设计服务; 组织文化艺术交流活动; 养老服务; 体育健康服务; 项目策划与公关服务; 人工造林; 森林经营和管护; 林产品采集; 园区管理服务; 物业管理; 业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训); 教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动); 会议及展览服务; 体验式拓展活动及策划; 组织体育表演活动; 市政设施管理(除许可业务外, 可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)许可项目: 旅游业务; 食品销售; 住宿服务; 餐饮服务; 建设工程施工; 木材采运; 林木种子生产经营; 草种生产经营; 房地产开发经营; 住宅室内装饰装修; 出版物零售; 出版物印刷(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)。

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司由遵义市汇川区财政局出资组建, 于 2014 年 04 月 02 日在遵义市汇川区工商行政管理局办理注册登记, 领取了注册号为 520303000246627 的企业法人营业执照。注册登记时的公司名称为遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司, 注册资本 20,000 万元。

公司设立时的股权结构如下:

	股 东	认缴出资额(万元)	出资比例(%)	实缴出资额(万元)
1	遵义市汇川区 财政局	10,000.00	100.00	10,000.00
	合 计	10,000.00	100.00	10,000.00

2014 年 5 月 15 日, 经贵州恒信源会计师事务所审验, 并出具黔恒信源验字[2014]12 号《验资报告》, 确认公司股东遵义市汇川区财政局货币出资 10,000 万元。

2016 年 03 月 28 日, 根据遵义市汇川区财政局与遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司签订的《遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司无偿划转协议》, 遵义市

汇川区财政局同意将对遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司享有的 100% 产权整体无偿划转给遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司，遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司同意接受。

本次变更后的股权结构如下：

	股 东	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	实缴出资额（万元）
1	遵义市经济技术开发区新兴产业投资有限公司	10,000.00	100.00	10,000.00
	合 计	10,000.00	100.00	10,000.00

2021 年 10 月 29 日，公司注册资本金变更为 20,000.00 万元。

	股 东	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	实缴出资额（万元）
1	遵义市经济技术开发区新兴产业投资有限公司	20,000.00	100.00	10,000.00
	合 计	20,000.00	100.00	10,000.00

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司注册资本 20,000 万元，实收资本 10,000 万元，遵义市经济技术开发区新兴产业投资有限公司拥有全部出资，为本公司的控股股东。

本公司主要从事土地开发整理、城市旅游基础设施代建、租赁服务、旅游资源投资与开发、景区运营管理等业务。

本财务报表经公司董事会于 2025 年 4 月 18 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、

企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制。

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。除某些金融工具和投资性房地产外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司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。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并, 是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制, 且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并, 在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方, 参与合并的其他企业为被合并方。合并日, 是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公

积(股本溢价); 资本公积(股本溢价)不足以冲减的, 调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

## (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并, 在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方, 参与合并的其他企业为被购买方。购买日, 是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并, 合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值, 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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本, 购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的, 相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核, 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, 其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异, 在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的, 在购买日后 12 个月内, 如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在, 预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的, 则确认相关的递延所得税资产, 同时减少商誉, 商誉不足冲减的, 差额部分确认为当期损益; 除上述情况以外, 确认与企业合并相关的递延所得税资产的, 计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号) 和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、6(2)), 判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理; 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:

在个别财务报表中, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为该项投资的初始投资成本; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即, 除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外, 其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中, 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; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理 (即, 除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外, 其余转为购买日所属当期投资收益)。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力, 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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司, 是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化, 本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起, 本公司开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司, 处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中; 当期处置的子公司, 不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司, 其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司, 及吸收合并下的被合并方, 其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额, 仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时, 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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即, 除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外, 其余一并转为当期投资收益)。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

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, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理: ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的; ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果; ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生; ④一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“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”(详见本附注三、14、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。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损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注三、14(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务, 下同)、或者自共同经营购买资产时, 在该等资产出售给第三方之前, 本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况, 本公司全额确认该损失; 对于本公司自共同经营购买资产的情况, 本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起, 三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量: ①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; ②对于其他类别的金融资产和金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的, 表明持有目的是交易性的: ①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的, 主要是为了近期内出售或回购; ②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式; ③属于衍生工具, 但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### (1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式, 以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的, 直接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; 能够通过现金流量特征测试的, 其分类取决于管理金融资产的业务模式, 以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时, 累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计



量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 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, 列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## (2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产, 但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的, 列示为其他权益工具投资, 相关公允价值变动不得结转至当期损益, 且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备, 终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出, 计入留存收益。

## (3) 金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时, 金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债: ①该项指定能够消除或显著减少会计错配; ②根据正式书面文件载明的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, 并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出, 不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债, 由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额, 计入其他综合收益; 其他公允价值变动, 计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出, 计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

## (4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

②该金融资产已转移, 且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;

③该金融资产已转移, 虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产的控制。

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

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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。

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。

### 10、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 应收政府部门、政府部门下属的国有企业、关联方款项

B，当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 应收关联方、政府部门、政府部门下的国有企业款项

### 11、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为合同履约成本、土地整理开发支出、库存商品、土地使用权。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### (3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以

## 12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

相关税费后的金额。

## 13、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组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) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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。

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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，以及适用本准则计量规定的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。

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时，本公司不再将其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，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方股东权益/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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方股东权益/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; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权, 最终形成同一控制下企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 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, 在合并日按照应享有被合并方股东权益/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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本, 合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 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, 按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的, 相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的, 其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转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

### (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。此外, 公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长

期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易, 投出或出售的资产不构成业务的, 未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的, 投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的, 以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本, 初始投资成本与投出业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的, 取得的对价与业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的, 按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理, 全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外, 如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务, 则按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的, 本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中, 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置, 对于处置的股权, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 处置后的剩余股权仍采用权益法核算的, 在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资, 处置后剩余股权仍采用成本法核算的, 其在取得对被投资单位的控制之前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, 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, 并按比例结转当期损益; 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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前, 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, 在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中, 处置后的剩余股权采用权益法核算的, 其他综合收益和其他所有者权益按比例结转; 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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, 如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使 用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
运输设备	8-15	5	11.88-6.33
电器设备	5	5	19
办公设备	3-5	5	31.67-19
构筑物及其他	5	5	19



其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### 17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 18、借款费用

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；构建或者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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

#### 19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的, 将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出, 区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 才能予以资本化, 即: 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; 具有完成该无形资产并使用或出售的意图; 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; 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; 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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件, 通过技术可行性及经济可行性研究, 形成项目立项后, 进入开发阶段。

## 21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价, 并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目, 其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉, 在进行减值测试时, 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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等, 相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日, 本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示, 并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 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, 和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的, 按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等, 在符合预计负债确认条件时, 计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划的, 按照设定提存计划进行会计处理, 除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本公司将其确认为预计负债:

- A、该义务是本公司承担的现时义务;
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;

C、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, 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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿, 则补偿金额只能在基本确定能收到时, 作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 25、股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具, 按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具, 采用期权定价模型等确定其公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日, 本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日, 最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具, 同时符合以下条件的, 作为权益工具:

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方, 或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的, 如该金融工具为非衍生工具, 则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务; 如为衍生工具, 则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外, 本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的, 按照负债成分的公允价值确认为一项负

债, 按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额, 确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用, 在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具, 其相关利息、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, 除符合资本化条件的借款费用(参见本附注三、18“借款费用”)以外, 均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具, 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, 相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、收入的确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务(简称商品)的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的, 本公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品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。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, 该交易价格与合同承诺的对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。

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, 本公司在该时段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, 直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的, 为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入; 否则为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

### 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点, 将购买方签收时点作为控制权转移时点, 确认收入。本公司给予客户的信用期, 根据客户的信用风险特征确定, 不存在重大融资成分。

### 工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务, 根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入, 履约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, 根据收入结算单确认金额, 以此确认本期工程建造进度, 再通过成本加成比, 进而确认工程建造收入, 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出已完成的劳务进度, 则将超出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。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本, 确认为合同履约成本, 在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本, 确认为合同取得成本, 对于摊销期限不超过一年的合同取得成本, 在其发生时计入当期损益; 对于摊销期限在一年以上的合同取得成本, 在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本, 本公司对超出的部分计提减值准备, 确认为资产减值损失。资产负债表日, 根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年, 以减去相关减值准备后的净额, 列示为存货或其他非流动资产; 对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本, 以减去相关减值准备后的净额, 列示为其他非流动资产。

## 28、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, 不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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, 应当按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件, 且能够收到政府补助时, 才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助, 是指公司取得的、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。

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

的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益。。

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; 用于补偿企业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。

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

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

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉, 或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外, 均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异, 采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债, 除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的: (1) 商誉的初始确认, 或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额; (2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认由此产生的递延所得税资产, 除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的: (1) 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额; (2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易, 对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日, 本公司对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, 并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日, 本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 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。

### 30、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。除非合同条款和条件发生变化, 本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的, 将合同予以分拆, 分别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, 将租赁和非租赁部分进行分拆, 按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

##### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量, 包括: **A.**租赁负债的初始计量金额; **B.**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; **C.**发生的初始直接费用; **D.**为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 但属于为生产存货而发生的, 适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

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, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧, 并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

##### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括: **A.**固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额; **B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定; **C.**本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格; **D.**租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项; **E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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



内含利率时, 采用增量借款利率作为折现率, 以同期银行贷款利率为基础, 考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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, 但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化, 续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致, 根据担保余值预计的应付金额发生变动, 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动, 或者实质固定付款额发生变动时, 重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围, 且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时, 该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的, 分摊变更后合同的对价, 重新确定租赁期, 重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月, 且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁; 将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 50,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的, 原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债, 将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易, 本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定, 评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售, 属于销售的, 按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 不属于销售的, 继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁, 实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁, 此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时, 基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ①融资租赁

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。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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**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本公司提供的担保余值。

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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，执行其规定对公司财务报表无影响。

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。

(2) 会计估计变更

本报告期无其他会计估计变更。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
-----	------	----

增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实缴流转税额比例计征	7%
教育费附加	按实缴流转税额比例计征	3%
地方教育附加	按实缴流转税额比例计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额比例计征	25%

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

1、货币资金

项 目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金		
银行存款	7,563,894.58	77,380,203.01
其他货币资金		
合 计	7,563,894.58	77,380,203.01
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,602,521,654.95	38,188,339.02	1,564,333,315.93	1,769,137,006.03	13,879,734.08	1,755,257,271.95
合计	1,602,521,654.95	38,188,339.02	1,564,333,315.93	1,769,137,006.03	13,879,734.08	1,755,257,271.95

①坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

组合 1	47,644,029.43	76.82	36,601,482.99	回收可能性
组合 2	1,554,877,625.52	0.10	1,586,856.03	回收可能性
合计	1,602,521,654.95	2.38	38,188,339.02	

组合 1 计提坏账准备

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	8,530.80	1	85.31
1 至 2 年		5	
2 至 3 年	2,999.60	10	299.96
3 至 4 年	6,996,440.00	20	1,399,288.00
4 至 5 年	7,763,213.30	30	2,328,963.99
5 年以上	32,872,845.73	100	32,872,845.73
合 计	47,644,029.43		36,601,482.99

②坏账准备的变动

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏 账准备	13,879,734.08	24,308,604.94			38,188,339.02

(2) 应收账款期末余额前五名单位情况：

单位名称	金 额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
遵义市汇川区财政局	787,925,860.93	49.17	787,925.86
遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司	726,086,094.89	45.31	726,086.09
遵义市板桥旅游开发有限责任公司	32,872,845.73	2.05	32,872,845.73
遵义长征小镇旅游开发建设 有限公司	31,978,402.31	2.00	63,956.80
遵义市视通电视网络有限责 任公司	13,168,452.60	0.82	3,250,891.78
合 计	1,592,031,656.46	99.35	37,701,706.26

3、 其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
其他应收款	2,782,861,787.63	2,515,178,564.20
合 计	2,782,861,787.63	2,515,178,564.20

(1) 其他应收款情况

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,799,578,183.57	16,716,395.94	2,782,861,787.63	2,540,693,783.49	25,515,219.29	2,515,178,564.20
合计	2,799,578,183.57	16,716,395.94	2,782,861,787.63	2,540,693,783.49	25,515,219.29	2,515,178,564.20

①坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合 1	24,033,948.13	51.96	12,487,343.29	回收可能性
组合 2	2,775,544,235.44	0.15	4,229,052.65	回收可能性
合计	2,799,578,183.57	0.60	16,716,395.94	

2024 年 12 月 31 日，账龄组合计提坏账准备

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	547,468.15	1	5,474.68
1 至 2 年	750,753.97	5	37,537.70
2 至 3 年	924,189.07	10	92,418.90
3 至 4 年	225,490.78	20	45,098.16
4 至 5 年	13,256,046.16	30	3,976,813.85
5 年以上	8,330,000.00	100	8,330,000.00
合 计	24,033,948.13		12,487,343.29

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	25,515,219.29			25,515,219.29
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

本期计提	317,397.18			317,397.18
本期转回	9,116,220.53			9,116,220.53
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 余额	16,716,395.94			16,716,395.94

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
借款	1,044,348,229.81	1,181,162,493.66
往来款	1,725,628,505.89	1,320,869,841.96
备用金		20,000.00
保证金	29,601,447.87	38,641,447.87
合计	2,799,578,183.57	2,540,693,783.49

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	2024.12.31 余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	否	借款	674,856,777.44	24.11	1,349,713.55
汇川区财政局	否	往来款	451,764,142.67	16.14	451,764.14
遵义经济技术开发区投资建设有限公司	否	借款	368,131,452.37	13.15	736,262.90
遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司	是	往来款	268,923,391.78	9.61	268,923.39
传奇文化（贵州）酒店管理有限公司	是	往来款	125,809,010.00	4.49	125,809.01
合 计			1,889,484,774.26	67.50	2,932,472.99

4、 存货分类

(1) 存货分类

项 目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	2,352,425,165.69		2,352,425,165.69
土地使用权	7,091,569,990.00		7,091,569,990.00
合 计	9,443,995,155.69		9,443,995,155.69

(续)

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	2,527,739,287.93		2,527,739,287.93

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权	7,091,569,990.00		7,091,569,990.00
库存商品	9,471.90		9,471.90
合 计	9,619,318,749.83		9,619,318,749.83

5、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	2024 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	其他权 益变动
一、联营企业						
遵义海汇新材料有 限责任公司	21,078,832.60			764,912.22		
传奇文化（贵州） 景区投资有限公司	23,675,724.80			-35,404.79		
传奇文化（贵州） 景区运营管理有限 公司	6,270,858.73	500,000.00		-1,134,565.39		
合 计	51,025,416.13	500,000.00		-405,057.96		

(续)

被投资单位	2024 年增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
遵义海汇新材料有 限责任公司				21,843,744.82	
传奇文化（贵州）景 区投资有限公司				23,640,320.01	
传奇文化（贵州）景 区运营管理有限公 司				5,636,293.34	
合 计				51,120,358.17	

6、其他权益工具投资

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
贵州银行股权	98,726,976.51	98,726,976.51
合计	98,726,976.51	98,726,976.51

7、 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	电器设备	运输设备	办公设备	构筑物及其他	合 计
一、账面原值					
1、2024年初余额	3,078,256.73	17,927,032.44	2,508,764.57	3,562,479.81	27,076,533.55
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额			9,894.85		9,894.85
(1) 其他减少			9,894.85		9,894.85
4、2024年末余额	3,078,256.73	17,927,032.44	2,498,869.72	3,562,479.81	27,066,638.70
二、累计折旧					
1、2024年初余额	3,078,256.73	17,609,097.59	1,864,681.40	1,794,334.39	24,346,370.11
2、本年增加金额		317,934.85	171,131.52	45,749.19	534,815.56
(1) 计提		317,934.85	171,131.52	45,749.19	534,815.56
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2024年末余额	3,078,256.73	17,927,032.44	2,035,812.92	1,840,083.58	24,881,185.67
三、减值准备					
1、2024年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2024年末余额					
四、账面价值					
1、2024年末账面价值	-	-	463,056.80	1,722,396.23	2,185,453.03
2、2024年初账面价值	-	317,934.85	644,083.17	1,768,145.42	2,730,163.44

8、 在建工程

项 目	2024.12.31	2023.12.31
-----	------------	------------



遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

在建工程	2,387,515,615.55	2,321,614,997.03
合 计	2,387,515,615.55	2,321,614,997.03

(1) 在建工程情况

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
遵义市娄山关旅游景区客运索道建设项目	465,403.69		465,403.69	465,403.69		465,403.69
汇川区娄山关景区康养旅游一体化项目	1,064,821,096.74		1,064,821,096.74	983,853,404.30		983,853,404.30
汇川区国际山地户外运动健身步道驿站建设及沿线景观提升工程项目	280,172,187.91		280,172,187.91	280,159,248.91		280,159,248.91
遵义市汇川区田沟中小企业产业园区建设	318,619,769.07		318,619,769.07	344,494,769.07		344,494,769.07
遵义市汇川区田沟绿色食品产业园区建设项目	723,437,158.14		723,437,158.14	712,642,171.06		712,642,171.06
合 计	2,387,515,615.55		2,387,515,615.55	2,321,614,997.03		2,321,614,997.03

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
汇川区娄山关景区康养旅游一体化项目	1,293,000,000.00	自筹	82.35	82.35
遵义市汇川区田沟绿色食品产业园区建设项目	1,200,000,000.00	自筹	60.29	60.29

续：

工程名称	2024.01.01		本期增加		本期减少		2024.12.31	
	金额	其中：利息资本化金额	金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余 额	其中：利息资本化金额
汇川区娄山关景区康养旅游一体化项目	983,853,404.30	271,756,931.12	80,967,692.44	76,119,252.98			1,064,821,096.74	347,876,184.10

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
 2024 年度财务报表附注  
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

遵义市汇川区田沟绿色食品产业园区建设项目	712,642,171.06	199,869,388.19	10,794,987.08	8,397,881.40			723,437,158.14	208,267,269.59
合计	1,696,495,575.36	471,626,319.31	91,762,679.52	84,517,134.38			1,788,258,254.88	556,143,453.69

9、 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	商 标	合 计
一、账面原值		
1、2024年初余额	645,525.92	645,525.92
2、本年增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、2024年末余额	645,525.92	645,525.92
二、累计摊销		
1、2024年初余额	305,824.50	305,824.50
2、本年增加金额	64,552.59	64,552.59
（1）计提	64,552.59	64,552.59
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、2024年末余额	370,377.09	370,377.09
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、2024年末账面价值	275,148.83	275,148.83
2、2024年初账面价值	339,701.42	339,701.42

10、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产情况：

项 目	2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	13,726,183.78	54,904,735.12	9,848,738.37	39,394,953.48
合计	13,726,183.78	54,904,735.12	9,848,738.37	39,394,953.48

11、 其他非流动资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
遵义市汇川友山扶贫发展股权投资 投资基金		86,000,000.00
合计		86,000,000.00

12、 应付账款

(1) 应付账款情况

①应付账款列示

项 目	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	20,749,602.28	8,401,563.80
1-2年	7,918,490.35	2,299,068.40
2-3年	1,695,143.60	1,186,740.33
3年以上	3,362,341.33	2,589,553.00
合 计	33,725,577.56	14,476,925.53

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中博信工程项目管理（北京） 有限公司贵州分公司	3,573,098.67	未结算
贵州森工建设集团有限公司	2,970,000.00	未结算
贵阳建筑勘测设计院有限公司 遵义双合盛分院	1,574,600.00	未结算
遵义红色旅游客运服务股份有 限公司	505,177.00	未结算
贵州中安交通工程有限公司	564,688.00	未结算
贵州纳新建筑劳务有限公司	478,668.67	未结算

合 计	9,666,232.34
-----	--------------

13、 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2024.12.31	2023.12.31
货款	20,389,022.12	4,149,766.12
合 计	20,389,022.12	4,149,766.12

14、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、短期薪酬	6,315.41	1,398,127.03	1,404,442.44	
二、离职后福利-设定提存计划		139,202.51	139,202.51	
三、辞退福利				
合 计	6,315.41	1,537,329.54	1,543,644.95	

(2) 短期薪酬列示

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴		1,206,870.52	1,206,870.52	
2、职工福利费		2,960.00	2,960.00	
3、社会保险费		58,347.10	58,347.10	
其中：医疗保险费		54,179.45	54,179.45	
工伤保险费		4,167.65	4,167.65	
生育保险费				
4、住房公积金		106,140.00	106,140.00	
5、工会经费和职工教育经费	6,315.41	23,809.41	30,124.82	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	6,315.41	1,398,127.03	1,404,442.44	

(3) 设定提存计划列示

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
1、基本养老保险		133,367.80	133,367.80	
2、失业保险费		5,834.71	5,834.71	
3、企业年金缴费				
合 计		139,202.51	139,202.51	

15、 应交税费

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

税 项	2024.12.31	2023.12.31
增值税	477,280,481.78	470,117,207.57
企业所得税	136,204,474.40	136,204,444.74
个人所得税	16,373.88	17,064.29
城市维护建设税	35,044,427.80	32,871,634.52
教育费及附加	25,031,734.13	23,479,738.93
合 计	673,577,491.99	662,690,090.05

16、 其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,677,137,206.58	1,543,718,480.54
合 计	1,677,137,206.58	1,543,718,480.54

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
往来款	1,145,930,050.88	1,146,091,339.77
借款	526,283,861.11	391,693,861.11
保证金	4,923,294.59	5,933,279.66
合 计	1,677,137,206.58	1,543,718,480.54

②2024 年其他应付款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	占其他应付款年末余额合计数的比例（%）
中建四局第三建设有限公司	否	借款	514,590,000.00	1 年以内&1-2 年 &2-3 年	30.68
遵义市巨眸资产运营管理有限公司	否	往来款	403,707,083.96	1 年以内&1-2 年	24.07
遵义惠拓投资建设开发有限责任公司	否	往来款	102,034,196.70	1 年以内	6.08
遵义市汇川区盛川物业服务有限公司	否	往来款	95,024,416.68	1-2 年&2-3 年	5.67
遵义市汇川区高坪街道财政所	否	往来款	74,087,156.11	1-2 年&2-3 年	4.42

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

合 计			1,189,442,853.45		70.92
-----	--	--	------------------	--	-------

17、 一年内到期的非流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、19）	260,073,900.00	172,010,000.00
一年内到期的应付债券（附注五、20）	200,000,000.00	500,000,000.00
一年内到期的长期应付款（附注五、21）	9,190,885.97	176,032,200.59
合 计	469,264,785.97	848,042,200.59

18、 其他流动负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
债券利息	6,246,575.34	13,457,293.15
合计	6,246,575.34	13,457,293.15

19、 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2024.12.31	2023.12.31
信用借款	485,000,000.00	571,000,000.00
抵押借款	377,980,000.00	
保证+抵押	322,000,000.00	
保证借款	1,143,793,579.23	1,144,768,579.23
质押借款	1,470,864,543.52	1,472,732,512.94
减：一年内到期的长期借款附注（五、17）	260,073,900.00	172,010,000.00
合 计	3,539,564,222.75	3,016,491,092.17

截至 2024 年 12 月 31 日，公司借款抵押、质押、保证明细如下：

借款 银行	期末余额	借款 类别	保证人/抵（质）押物
光大银行遵义分行	254,180,000.00	质押	遵义市道路桥梁工程有限责任公司、海龙屯 收费权质押遵义业务单笔贷款（质）2016001 号（价值 518,916,600.00 元）、遵义经济技术 开发区投资建设有限公司、景区收费权质押 遵义业务-单笔贷款（质）2017003 号（价值 3,415,275,000.00 元）

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

中国银行大连路支行	115,980,000.00	质押	遵义市道路桥梁工程有限责任公司、海龙囤收费权质押 2015 年遵中银司押字 048 号(价值 130,000,000.00 元)、应收账款质押 2015 年遵中银司质字 047 号、遵义惠川工业建设开发有限公司
中国工商银行京华支行	50,424,118.76	质押	遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司、海龙屯景区收费权 0240300009-2015 年京华(质)字 0037 号(价值 530,800,000.00 元)
中国工商银行遵义分行	243,424,779.23	保证	遵义交旅投资(集团)有限公司、遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司
贵州银行	471,744,420.76	质押	遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司、遵义市娄山关生态旅游建设项目收费权 0210201701 权质字第 0019 号
	322,000,000.00	保证+抵押	遵义市水利水电建设有限公司、遵义市投资(集团)有限责任公司、不动产抵押
	485,000,000.00	信用	无
交通银行开发区支行	257,656,004.00	质押	遵义经济技术开发区投资建设有限公司、海龙屯景区收费权 2016002697018L1B2
农村商业银行北海路支行	89,965,000.00	保证	遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司
贵州遵义汇川农村商业银行股份有限公司开发区支行	73,238,000.00	保证	遵义经济技术开发区投资建设有限公司、遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司、遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司
中国农业发展银行遵义分行	70,690,000.00	质押	遵义经济技术开发区投资建设有限公司、应收账款质押 52039010-2018 年遵营(质)字 0004 号(价值: 211,940,000.00 元)
	72,250,000.00	保证	遵义经济技术开发区投资建设有限公司
	292,000,000.00	保证	遵义经济技术开发区投资建设有限公司
重庆银行遵义支行	27,720,000.00	保证	遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司
中国农业银行汇川支行	248,630,000.00	质押	遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司、景区收费权质押
贵阳银行股份有限公司遵义分行	307,005,800.00	保证	遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司、遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司、遵义经济技术扶贫开发投资有限公司
	377,980,000.00	抵押	不动产抵押

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

中信银行	39,750,000.00	保证	遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司、 遵义经济技术开发区投资建设有限公司
合计	3,799,638,122.75		

20、 应付债券

项目	2024.12.31	2023.12.31
非公开发行项目收益债券（第一期）		370,999,193.80
非公开发行项目收益债券（第二期）		317,400,000.00
企业债	590,554,847.95	790,467,160.88
减：一年内到期应付债券	200,000,000.00	500,000,000.00
合 计	390,554,847.95	978,866,354.68

(1) 应付债券面值的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
企业债	100.00	2020年11月23日	7年期	1,000,000,000.00
合 计	100.00			1,000,000,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	折价摊销	本期偿还	期末余额
非公开发行项目收益债券（第一期）	370,999,193.80			7,000,806.20	378,000,000.00	
非公开发行项目收益债券（第二期）	317,400,000.00			4,600,000.00	322,000,000.00	
企业债	790,467,160.88		6,246,575.34	87,687.07	200,000,000.00	590,554,847.95
减去：一年内到期	500,000,000.00					200,000,000.00
合计	978,866,354.68		6,246,575.34	11,688,493.27	900,000,000.00	390,554,847.95

21、 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款：



遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付融资租赁款	449,584,841.48	533,145,410.67
专项应付款	560,529,574.50	559,060,000.00
减：一年内到期部分	9,190,885.97	176,032,200.59
合计	1,000,923,530.01	916,173,210.08

(2) 其中，应付融资租赁款情况

项 目	2024.12.31	2023.12.31
遵义市国有资产投融资经营管理有限责任公司	54,250,000.00	54,250,000.00
中煤科工金融租赁股份有限公司	123,195,170.37	123,495,170.37
青岛城乡建设融资租赁有限公司	41,046,816.22	41,146,816.22
邦银金融租赁股份有限公司	87,747,572.33	170,808,141.52
河北省金融租赁有限公司	143,345,282.56	143,445,282.56
减：一年内到期部分	9,190,885.97	176,032,200.59
合 计	440,393,955.51	357,113,210.08

(3) 其中，专项应付款情况

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
遵义市汇川区黔渝高铁娄山关南站配套设施建设项目	100,950,000.00			100,950,000.00
遵义市汇川区田沟绿色食品产业园区建设项目	180,000,000.00			180,000,000.00
遵义市娄山关海龙屯污水处理工程	60,000,000.00			60,000,000.00
高标准农田建设项目	120,000,000.00			120,000,000.00
遵义市汇川区田沟绿色食品产业园区建设项目	91,940,000.00			91,940,000.00
2018 年贵州省文化旅游提升工程	5,170,000.00			5,170,000.00
西安路改扩建工程	1,000,000.00			1,000,000.00
粤黔协作珠遵产业园区冷链项目（一期）		8,000,000.00	6,530,425.50	1,469,574.50
合 计	559,060,000.00	8,000,000.00	6,530,425.50	560,529,574.50

22、 实收资本

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
合 计	100,000,000.00			100,000,000.00

23、 资本公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
资本溢价				
其他资本公积	6,764,620,863.48			6,764,620,863.48
合 计	6,764,620,863.48			6,764,620,863.48

24、 盈余公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	50,000,000.00			50,000,000.00
合 计	50,000,000.00			50,000,000.00

25、 未分配利润

项 目	2024.12.31 金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,624,728,190.09	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,624,728,190.09	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,571,575.86	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	1,626,299,765.95	

26、 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	371,701,564.60	298,820,883.95	361,447,201.53	287,500,584.86

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

其他业务	1,136,715.95		15,044.25	
合 计	372,838,280.55	298,820,883.95	361,462,245.78	287,500,584.86

(2) 主营业务收入按业务板块列式

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	22,414,174.21	9,114,389.62		
工程建设业务收入	344,887,822.16	287,406,518.47	343,446,128.78	286,205,107.32
景区租赁业务	4,399,568.23	2,299,975.86	18,001,072.75	1,295,477.54
合 计	371,701,564.60	298,820,883.95	361,447,201.53	287,500,584.86

27、 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	2,176,198.82	2,163,710.61
教育费附加	1,554,427.71	1,545,507.58
印花税	82,572.99	
土地使用税	1,500,000.00	76,492.26
土地增值税	48,650.47	
房产税		12,285.45
车船税	4,800.00	9,540.00
合 计	5,366,649.99	3,807,535.90

28、 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
薪酬	1,557,021.02	2,518,597.90
办公费用	145,102.67	86,344.73
差旅费		14,763.39
业务活动费	18,777.00	29,161.00
广告费		14,425.72
车辆使用费	86,308.26	535,394.46
折旧及摊销	216,880.71	64,365.33
中介机构费用	3,787,229.42	378,615.34
物业管理费用		29,166.66
低值易耗品		950.00
水电费	170,030.23	114,018.61

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
 2024 年度财务报表附注  
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

修理费	97,000.00	446,672.32
其他	22,360.30	
合 计	6,100,709.61	4,232,475.46

29、 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息费用	17,238,409.85	119,933,118.78
减：利息收入	47,749.56	19,557.85
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	1,970.00	4,611.27
其他	32,051,886.79	
合 计	49,244,517.08	119,918,172.20

30、 其他收益

项 目	2024年度	2023年度
政府补助		83,600,000.00
合 计		83,600,000.00

31、 投资收益

被投资单位名称	2024年度	2023年度
贵州银行股权投资分红		2,774,074.26
权益法核算的长期股权投资收益	-405,057.96	492,016.78
合 计	-405,057.96	3,266,091.04

32、 信用减值损失

项 目	2024年度	2023年度
坏账损失	-15,509,781.60	-16,676,178.40
合 计	-15,509,781.60	-16,676,178.40

33、 资产减值损失

项 目	2024年度	2023年度
-----	--------	--------

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

长期股权投资减值损失		-93,569.19
合 计		-93,569.19

34、 营业外收入

项 目	2024年度	计入当期非经常性损益的金额	2023年度	计入当期非经常性损益的金额
稳岗补助			5,161.80	5,161.80
违约赔偿	13,450.09	13,450.09		
贵州省科学技术厅科技计划专项拨款	300,000.00	300,000.00		
贵州省交通运输厅非农村客运车辆运营补贴			94,000.00	94,000.00
合 计	313,450.09	313,450.09	99,161.80	99,161.80

35、 营业外支出

项 目	2024年度	计入当期非经常性损益	2023年度	计入当期非经常性损益
罚款、滞纳金	10,000.00	10,000.00	16,180.08	16,180.08
合 计	10,000.00	10,000.00	16,180.08	16,180.08

36、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2024年度	2023年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-3,877,445.41	-4,169,044.62
合 计	-3,877,445.41	-4,169,044.62

37、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
往来款	406,145,496.44	1,168,628,433.10
利息收入	47,749.56	19,557.85
其他收益		83,600,000.00
营业外收入	300,000.00	99,161.80
合 计	406,493,246.00	1,252,347,152.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	2024年度	2023年度
往来款	929,997,719.00	762,987,422.02
付现费用	12,829.73	444,179.34
财务费用手续费	1,970.00	4,611.27
合 计	930,012,518.73	763,436,212.63

38、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年度	2023年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,571,575.86	20,351,847.15
加：资产减值准备		93,569.19
信用减值准备	15,509,781.60	16,676,178.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	534,815.56	1,061,608.23
无形资产摊销	64,552.59	222,762.94
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	17,238,409.85	119,933,118.78
投资损失（收益以“—”号填列）	405,057.96	-3,266,091.04
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,877,445.41	-4,169,044.62
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	43,458,474.52	-97,561,522.87
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-303,055,109.11	55,746,043.48
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	221,615,422.78	602,717,732.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,534,463.80	711,806,202.46
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	7,563,894.58	77,380,203.01
减：现金的期初余额	77,380,203.01	4,700,015.32
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-69,816,308.43	72,680,187.69

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2024年度	2023年度
一、现金	7,563,894.58	77,380,203.01
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,563,894.58	77,380,203.01
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,563,894.58	77,380,203.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，本年度合并范围比上年度无变动。

子公司名称	注册资 本（万 元）	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
遵义市汇川区利隆置业有限公司	10.00	遵义市	遵义市	房地产开发经营	100.00		投资设立
遵义市汇川区汇兴建设工程有限公司	3,000.00	遵义市	遵义市	建筑业	100.00		投资设立

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业的会计处理方法
				直接	间接	
遵义海汇新材料有限责任公司	遵义市	遵义市	非金属矿物制品业	40.00		权益法核算
传奇文化（贵州）景区投资有限公司	遵义市	遵义市	商务服务业	30.00		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	遵义海汇新材料有限责任公司	传奇文化（贵州）景区投资有限公司
流动资产	44,110,186.69	215,283,616.82
非流动资产	21,381,177.70	122,885,621.83
资产合计	65,491,364.39	338,169,238.65
流动负债	10,729,507.47	242,124,130.68
非流动负债		
负债合计	10,729,507.47	242,124,130.68
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	54,761,856.92	96,045,107.97
按持股比例计算的净资产份额	21,904,742.77	28,813,532.39
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	21,904,742.77	28,813,532.39
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	54,387,758.74	
净利润	1,912,280.56	-118,015.96
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,912,280.56	-118,015.96
本年度收到的来自联营企业的股利		

七、关联方及其交易

1、最终控制人所持权益及其变化



本公司的控股股东和实际控制人为遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司。

控制人	持有权益		持股比例（%）		表决权比例（%）	
	期末金额 （万元）	期初金额 （万元）	期末	期初	期末	期初
遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	100.00	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注七、2、“在联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
遵义经济技术开发区扶贫开发投资有限公司	受同一母公司控制
遵义经济技术开发区医药产业投资有限公司	受同一母公司控制
遵义经济技术开发区健康养老投资有限公司	受同一母公司控制
遵义经济技术开发区文化传媒投资有限公司	受同一母公司控制
遵义市汇川工业建设开发有限公司	受同一母公司控制

5、关联方交易情况

（1）应收项目

项目名称	关联方	2024.12.31 账面余额	2023.12.31 账面余额
应收账款	遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司	726,086,094.89	374,356,280.37
其他应收款	传奇文化（贵州）景区投资有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00
其他应收款	遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司	268,923,391.78	
其他应收款	传奇文化（贵州）酒店管理有限公司	125,809,010.00	125,809,010.00
其他应收款	传奇文化（贵州）景区运营管理有限公司	6,030,000.00	6,030,000.00
其他应收款	遵义惠川工业建设开发有限公司	234,227,337.80	236,522,399.92

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

其他应收款	遵义经济技术开发区扶贫开发投资有限公司		6,389,632.28
其他应收款	遵义经济技术开发区现代农业投资有限公司	5,000,000.00	
其他应收款	遵义经济技术开发区健康养老投资有限公司	7,973,437.64	384,397.47
其他应收款	遵义经济技术开发区文化传媒投资有限公司	5,191,841.57	6,208,998.20
其他应收款	遵义经济技术开发区医药产业投资有限公司	950,250.35	473,063.43

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024.12.31 账面余额	2023.12.31 账面余额
其他应付款	遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司		127,294,508.89

(3) 本公司作为担保方

被担保方	对应主债务合同的债权人	担保余额 (万元)	担保发生日期	担保结束日期	备注（主债务合同是否正常履行、是否列入关注、不良类等）
遵义经济技术开发区文化传媒投资有限公司	遵义黔兴村镇银行有限责任公司	390.00	2023.8.30	2026.8.29	正常履行

(4) 本公司作为被担保方

担保方	对应主债务合同的债权人	担保余额 (万元)	担保发生日期	担保结束日期	备注（主债务合同是否正常履行、是否列入关注、不良类等）
遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司	中信银行遵义分行	3,975.00	2023.5.31	2025.5.30	正常履行
遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司	工商银行遵义分行	24,364.89	2019.9.27	2031.9.27	正常履行
遵义惠川工业建设开发有限公司	中国银行遵义分行	11,598.00	2016.3.17	2042.12.25	正常履行

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止到 2024 年 12 月 31 日，无重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有事项

被担保单位名称	金融机构	担保合同 金额（万 元）	担保余 额（万 元）	是否履 行完毕
遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	洛银金融租赁有限公司	9,737.74	4,080.67	否
遵义市汇川区汇兴景区运营管理有限公司	遵义黔兴村镇银行有限责任公司	399.00	394.00	否
遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	江苏金融租赁股份有限公司	15,850.82	6,895.89	否
遵义惠拓投资建设开发有限公司	建设银行	20,000.00	20,000.00	否
遵义经济技术开发区投资建设有限公司（遵义市汇泓供水有限责任公司）	贵州乾诚广厦商业管理中心、 贵阳农商行	7,300.00	7,300.00	否
遵义投资集团	远东国际租赁有限公司	6,000.00	5,663.33	否
遵义经济技术开发区投资建设有限公司	贵州银行汇川支行	10,000.00	9,620.00	否
遵义市汇川区国有资本运营有限公司	重庆银行	3,100.00	2,997.00	否
遵义经济技术开发区投资建设有限公司	远东国际租赁有限公司	6,521.00	344.20	否
遵义经济技术开发区投资建设有限公司	远东国际租赁有限公司	20,000.00	6,512.61	否
遵义市汇川区住投房地产开发有限公司	中国农业发展银行	17,174.13	4,322.00	否
遵义长征小镇旅游开发建设有限公司	汇川农商行	900.00	851.00	否

九、资产负债表日后事项

截止到本报告批准报出日，无资产负债表日后事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2024.12.31	2023.12.31
--	------------	------------

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,602,521,654.95	38,188,339.02	1,564,333,315.93	1,769,137,006.03	13,879,734.08	1,755,257,271.95
合计	1,602,521,654.95	38,188,339.02	1,564,333,315.93	1,769,137,006.03	13,879,734.08	1,755,257,271.95

①坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
组合 1	47,644,029.43	76.82	36,601,482.99	回收可能性
组合 2	1,554,877,625.52	0.10	1,586,856.03	回收可能性
合计	1,602,521,654.95	2.38	38,188,339.02	

组合 1 计提坏账准备

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	8,530.80	1	85.31
1 至 2 年		5	
2 至 3 年	2,999.60	10	299.96
3 至 4 年	6,996,440.00	20	1,399,288.00
4 至 5 年	7,763,213.30	30	2,328,963.99
5 年以上	32,872,845.73	100	32,872,845.73
合 计	47,644,029.43		36,601,482.99

②坏账准备的变动

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	13,879,734.08	24,308,604.94			38,188,339.02

(2) 应收账款期末余额前五名单位情况：

单位名称	金 额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
遵义市汇川区财政局	787,925,860.93	49.17	787,925.86

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
 2024 年度财务报表附注  
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司	726,086,094.89	45.31	726,086.09
遵义市板桥旅游开发有限责任公司	32,872,845.73	2.05	32,872,845.73
遵义长征小镇旅游开发建设有限公司	31,978,402.31	2.00	63,956.80
遵义市视通电视网络有限责任公司	13,168,452.60	0.82	3,250,891.78
合 计	1,592,031,656.46	99.35	37,701,706.27

2、其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
其他应收款	3,168,029,018.66	2,749,966,751.24
合 计	3,168,029,018.66	2,749,966,751.24

(1) 其他应收款情况

	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,183,928,827.32	15,899,808.66	3,168,029,018.66	2,774,982,780.43	25,016,029.19	2,749,966,751.24
合计	3,183,928,827.32	15,899,808.66	3,168,029,018.66	2,774,982,780.43	25,016,029.19	2,749,966,751.24

①坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合 1	24,033,948.13	51.96	12,487,343.29	回收可能性
组合 2	3,159,894,879.19	0.11	3,412,465.37	回收可能性
合计	3,183,928,827.32	0.50	15,899,808.66	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	25,016,029.19			25,016,029.19

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	9,116,220.53			9,116,220.53
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 余额	15,899,808.66			15,899,808.66

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
借款	1,099,175,763.85	1,295,848,354.46
往来款	2,055,151,615.60	1,440,472,978.10
备用金		20,000.00
保证金	29,601,447.87	38,641,447.87
合计	3,183,928,827.32	2,774,982,780.43

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	2024.12.31 余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	否	借款	700,260,225.79	21.99	1,400,520.45
遵义市汇川区财政局	否	往来款	451,764,142.67	14.19	451,764.14
遵义经济技术开发区投资建设有限公司	否	借款	398,915,538.06	12.53	797,831.08
遵义市汇川区汇兴建设工程有限公司	是	往来款	538,100,836.23	16.90	
遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司	是	往来款	303,016,996.47	9.52	
合 计			2,392,057,739.22	75.13	2,650,115.67

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

被投资单位	年初余额	2024 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	其他权益变动
一、联营企业						
遵义海汇新材料有	21,078,832.60			764,912.22		

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

被投资单位	年初余额	2024 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	其他权益变动
限责任公司						
传奇文化（贵州）景区投资有限公司	23,675,724.80			-35,404.79		
传奇文化（贵州）景区运营管理有限公司	6,270,858.73	500,000.00		-1,134,565.39		
合 计	51,025,416.13	500,000.00		-405,057.96		

(续)

被投资单位	2024 年增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
遵义海汇新材料有 限责任公司				21,843,744.82	
传奇文化（贵州）景 区投资有限公司				23,640,320.01	
传奇文化（贵州）景 区运营管理有限公司				5,636,293.34	
合 计				51,120,358.17	

4、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	371,701,564.60	298,820,883.95	361,447,201.53	287,500,584.86
其他业务	1,136,715.95		15,044.25	
合 计	372,838,280.55	298,820,883.95	361,462,245.78	287,500,584.86

(2) 主营业务收入按业务板块列式

项 目	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------



遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	22,414,174.21	9,114,389.62		
工程建设业务收入	344,887,822.16	287,406,518.47	343,446,128.78	286,205,107.32
景区租赁业务	4,399,568.23	2,299,975.86	18,001,072.75	1,295,477.54
合计	371,701,564.60	298,820,883.95	361,447,201.53	287,500,584.86

遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司





# 营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春、王凤岐、丁亚轩、杨海龙

出资额 3850 万元

成立日期 2013 年 11 月 13 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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。）



登记机关

2024 年 11 月 07 日





# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



## 说明

证书序号：0000187

- 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  
二〇一四年四月四日

中华人民共和国财政部制







姓名  
Full name 李一鹏  
性别  
Sex 男  
出生日期  
Date of birth 1981-04-12  
工作单位  
Working unit 中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
身份证号  
Identity card No. 11011198104128233



### 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.



李一鹏 110102050367

证书编号:  
No. of Certificate 110102050367

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 2021 年 09 月 17 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.



### 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 9 月 14 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

深圳众信会计师

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021 年 9 月 30 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

深圳众信会计师 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2023 年 09 月 08 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2023-10-9 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  
年 月 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  
年 月 日

# 遵义市投资（集团）有限责任公司

## 2024 年度财务报表审计报告

### 目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	4—5 页
2、母公司资产负债表	6—7 页
3、合并利润表	8 页
4、母公司利润表	9 页
5、合并现金流量表	10 页
6、母公司现金流量表	11 页
7、合并所有者权益变动表	12—13 页
8、母公司所有者权益变动表	14—15 页
9、财务报表附注	16—95 页





## 审 计 报 告

[2025]京会兴审字第 00520162 号

遵义市投资（集团）有限责任公司：

### 一、审计意见

我们审计了遵义市投资（集团）有限责任公司（以下简称“贵公司”）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），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，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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，







## 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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贵公司不能持续经营。

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

6、就贵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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

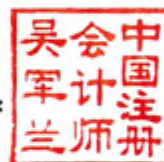
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国·北京  
二〇二五年四月二十九日

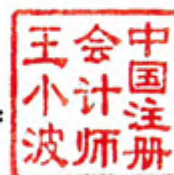
中国注册会计师：

吴军兰



中国注册会计师：

王小波





合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：遵义市投资（集团）有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
<b>流动资产</b>			
货币资金	五、（一）	118,657,662.60	212,249,732.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	100,000.00	441,043.60
应收账款	五、（三）	751,215,078.14	3,943,091,946.80
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	233,276,491.90	426,300,330.18
其他应收款	五、（五）	15,052,548,865.54	14,212,502,891.12
其中：应收利息		263,943.35	263,943.35
应收股利		-	-
存货	五、（六）	29,239,428,893.63	47,147,038,486.91
合同资产	五、（七）	1,593,169.60	33,905,769.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	89,357,613.89	157,563,657.17
<b>流动资产合计</b>		<b>45,486,177,775.30</b>	<b>66,133,093,857.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（九）	6,309,917,251.22	6,402,297,555.58
长期股权投资	五、（十）	132,745,271.70	199,606,160.99
其他权益工具投资	五、（十一）	11,030,890,553.41	760,427,438.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十二）	243,294,970.82	311,893,714.64
固定资产	五、（十三）	422,779,110.77	885,379,221.49
在建工程	五、（十四）	981,796,702.68	1,538,445,501.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十五）	29,181,648.49	33,568,127.18
开发支出			
商誉	五、（十六）	323,895.15	323,895.15
长期待摊费用	五、（十七）	24,019,133.97	90,778,624.90
递延所得税资产	五、（十八）	8,644,741.71	28,937,685.23
其他非流动资产	五、（十九）	1,543,453,739.85	1,771,686,061.76
<b>非流动资产合计</b>		<b>20,727,047,019.77</b>	<b>12,023,343,986.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>66,213,224,795.07</b>	<b>78,156,437,843.44</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







## 合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：遵义市投资（集团）有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
<b>流动资产：</b>			
短期借款	五、（二十一）	90,689,958.49	310,581,483.83
交易性金融资产			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十二）	13,574,200.00	41,006,600.00
应付账款	五、（二十三）	730,542,992.02	1,576,242,994.50
预收款项	五、（二十四）	5,623,489.99	12,372,666.12
合同负债	五、（二十五）	212,934,919.33	1,583,453,455.55
应付职工薪酬	五、（二十六）	24,313,990.42	44,685,019.44
应交税费	五、（二十七）	241,641,562.41	481,211,766.01
其他应付款	五、（二十八）	15,309,443,006.36	14,473,657,975.68
其中：应付利息		16,633,175.97	35,720,385.18
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十九）	5,513,866,057.17	6,696,401,035.22
其他流动负债	五、（三十）	6,802,000.06	6,824,482.24
<b>流动负债合计</b>		<b>22,149,432,176.25</b>	<b>25,226,437,478.59</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（三十一）	10,402,039,491.46	14,884,857,635.57
应付债券	五、（三十二）	4,403,741,449.15	3,974,051,520.07
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、（三十三）	2,128,260,787.85	3,481,313,566.71
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十四）	1,801,066.00	1,801,066.00
递延收益	五、（三十五）	2,104,350,244.40	2,168,596,638.86
递延所得税负债	五、（三十六）		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,040,193,038.86</b>	<b>24,510,620,427.21</b>
<b>负债合计</b>		<b>41,189,625,215.11</b>	<b>49,737,057,905.80</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、（三十七）	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十八）	19,720,944,813.11	21,053,630,831.52
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十九）		-5,820,385.31
专项储备	五、（四十）	3,569,195.09	3,585,359.24
盈余公积	五、（四十一）	187,466,573.30	186,918,005.89
未分配利润	五、（四十二）	2,672,714,290.43	2,545,975,970.02
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>24,584,694,871.93</b>	<b>25,784,289,781.36</b>
少数股东权益		438,904,708.03	2,635,090,156.28
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>25,023,599,579.96</b>	<b>28,419,379,937.64</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>66,213,224,795.07</b>	<b>78,156,437,843.44</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：遵义市投资（集团）有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		284,370.67	361,565.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	107,566,166.76	2,638,357.07
应收款项融资			
预付款项		29,434,643.22	23,433,210.52
其他应收款	十二、（二）	11,690,365,972.80	10,436,260,637.62
其中：应收利息			
应收股利		1,303,028.64	1,303,028.64
存货		13,853,331,776.53	13,914,675,183.35
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		54,675,044.55	40,212,738.29
<b>流动资产合计</b>		<b>25,735,657,974.53</b>	<b>24,417,581,691.86</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,744,902,000.03	1,738,007,555.58
长期股权投资	十二、（三）	5,217,943,398.90	9,305,408,004.86
其他权益工具投资		10,440,867,248.32	2,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		89,861,844.82	94,860,458.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		882,863.99	1,126,253.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			59,541,698.58
递延所得税资产		4,418,851.64	9,352,809.26
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>17,498,876,207.70</b>	<b>11,210,796,779.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>43,234,534,182.23</b>	<b>35,628,378,471.41</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



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：遵义市投资（集团）有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
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		119,206,634.67	133,687,041.22
预收款项		-	-
合同负债		117,231,342.64	84,988,612.64
应付职工薪酬		1,208,112.05	1,577,776.43
应交税费		12,201,070.48	1,075,632.94
其他应付款		6,495,119,886.27	5,115,947,247.30
其中：应付利息		5,401,966.40	32,627,668.95
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,962,707,968.33	4,800,414,132.98
其他流动负债			
流动负债合计		10,707,675,014.44	10,137,690,443.51
非流动负债：			
长期借款		2,189,099,913.84	2,068,180,913.84
应付债券		4,436,422,882.00	4,010,882,169.69
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		309,000,000.00	132,168,410.72
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,240,135,569.47	1,278,765,193.60
递延所得税负债			4,933,957.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,174,658,365.31	7,494,930,645.47
负债合计		18,882,333,379.75	17,632,621,088.98
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,752,205,732.98	14,401,247,987.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		187,466,573.30	186,918,005.89
未分配利润		1,412,528,496.20	1,407,591,389.52
所有者权益（或股东权益）合计		24,352,200,802.48	17,995,757,382.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		43,234,534,182.23	35,628,378,471.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

2024年度

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		2,805,109,741.16	2,644,134,868.55
其中:营业收入	五、(四十一)	2,805,109,741.16	2,644,134,868.55
二、营业总成本		2,707,753,345.40	2,650,643,926.99
其中:营业成本	五、(四十二)	2,453,910,876.24	2,257,926,825.25
税金及附加	五、(四十三)	18,632,471.85	16,622,841.26
销售费用	五、(四十三)	19,513,646.35	40,856,354.42
管理费用	五、(四十四)	154,947,773.47	273,211,164.85
研发费用			
财务费用	五、(四十五)	60,748,577.49	62,026,741.21
其中:利息费用		60,815,587.06	63,021,034.46
利息收入		1,971,997.65	5,501,714.94
加:其他收益	五、(四十六)	52,872,374.44	117,024,914.39
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十七)	12,131,190.43	21,277,944.92
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-966,052.35	-2,658,438.39
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)	五、(四十八)	10,126,247.20	-12,449,008.47
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		113,361.65	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		172,599,569.48	119,344,792.40
加:营业外收入	五、(四十九)	6,062,581.10	17,551,619.00
减:营业外支出	五、(五十)	8,133,917.05	6,676,731.70
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		170,528,233.53	130,219,679.70
减:所得税费用	五、(五十一)	51,131,166.01	33,851,104.87
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		119,397,067.52	96,368,574.83
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		119,397,067.52	96,368,574.83
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.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		116,630,541.97	80,360,289.06
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		2,766,525.55	16,008,285.77
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.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			
2.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)其他			
(二)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		119,397,067.52	96,368,574.83
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		116,630,541.97	80,360,289.06
(二)归属于少数股东的综合收益总额		2,766,525.55	16,008,285.77
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:

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：遵义市投资（集团）有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十二、（四）	200,420,019.03	33,035,333.85
减：营业成本	十二、（四）	178,691,149.58	22,321,753.12
税金及附加		6,527,098.78	6,285,971.70
销售费用		38,160.38	1,734,279.11
管理费用		32,143,749.20	36,098,537.78
研发费用			
财务费用		43,517,954.92	37,419,623.89
其中：利息费用		43,246,366.64	39,557,129.25
利息收入		135,986.11	2,358,059.66
加：其他收益		50,381,106.29	13,385,629.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）	9,927,246.17	-3,409,025.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-93,986.71	-3,861,474.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		6,841,780.65	-4,063,560.48
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）		6,652,039.28	-64,911,787.99
加：营业外收入		702,978.29	1,154,019.29
减：营业外支出		1,869,343.48	620,100.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,485,674.09	-64,377,868.70
减：所得税费用		-	-1,493,481.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,485,674.09	-62,884,387.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,485,674.09	-62,884,387.70
（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		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		5,485,674.09	-62,884,387.70

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并现金流量表

2024年度

编制单位：建文建设投资（集团）有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		725,574,864.81	1,434,919,194.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		839,595,389.77	943,301,162.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,565,170,254.58</b>	<b>2,378,220,357.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		644,414,992.02	1,917,180,808.29
支付给职工以及为职工支付的现金		396,780,091.16	781,732,720.05
支付的各项税费		30,776,014.81	24,210,616.58
支付其他与经营活动有关的现金		398,463,215.83	386,918,720.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,470,434,313.82</b>	<b>3,110,042,865.55</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>94,735,940.76</b>	<b>-731,822,508.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			184,713,627.00
取得投资收益收到的现金		12,131,190.43	10,653,119.34
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>12,131,190.43</b>	<b>195,366,746.34</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,776,314.33	36,351,530.35
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>12,776,314.33</b>	<b>36,351,530.35</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-645,123.90</b>	<b>159,015,215.99</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,985,750,504.62	2,622,118,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,981,566,521.03	2,460,974,292.59
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,967,317,025.65</b>	<b>5,083,092,292.59</b>
偿还债务支付的现金		4,762,280,941.63	3,164,170,083.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,000,917,094.09	1,381,584,247.36
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		365,216,563.54	137,588,396.55
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,128,414,599.26</b>	<b>4,683,342,727.51</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-161,097,573.61</b>	<b>399,749,565.08</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-67,006,756.75</b>	<b>-173,057,727.36</b>
加：期初现金及现金等价物余额		137,209,730.95	310,267,458.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>70,202,974.20</b>	<b>137,209,730.95</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

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：遵义市投资（集团）有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		127,734,939.34	41,305,371.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		37,903,654.71	877,072,716.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>165,638,594.05</b>	<b>918,378,088.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		137,829,582.01	138,736,237.42
支付给职工以及为职工支付的现金		22,128,622.29	23,880,511.69
支付的各项税费		9,498,444.13	9,604,131.15
支付其他与经营活动有关的现金		347,528,108.21	321,177,847.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>516,984,756.64</b>	<b>493,398,727.40</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-351,346,162.59</b>	<b>424,979,360.74</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	184,713,627.00
取得投资收益收到的现金		10,021,232.88	10,653,119.34
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,021,232.88</b>	<b>195,366,746.34</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		161,648.94	27,079.65
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>161,648.94</b>	<b>27,079.65</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,859,583.94</b>	<b>195,339,666.69</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,480,000,000.00	1,633,950,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,581,566,521.03	1,525,828,692.35
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,061,566,521.03</b>	<b>3,159,778,692.35</b>
偿还债务支付的现金		2,538,435,400.00	1,967,551,752.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		873,512,125.90	677,006,647.81
支付其他与筹资活动有关的现金		308,216,563.54	1,135,431,000.44
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,720,164,089.44</b>	<b>3,779,989,401.08</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>341,402,431.59</b>	<b>-620,210,708.73</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-84,147.06</b>	<b>108,318.70</b>
加：期初现金及现金等价物余额		257,079.61	148,760.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>172,932.55</b>	<b>257,079.61</b>

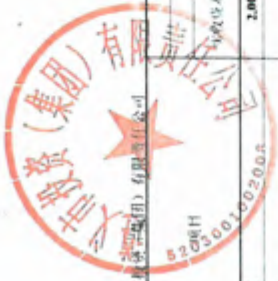
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2024年度

81 属于母公司所有者权益											
项目	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	所有者权益合计
一、上年期末余额	2,000,000,000.00		21,047,548,426.18		-5,820,385.31	3,585,359.24	186,918,005.89	2,591,291,225.09		25,833,522,631.19	28,463,182,417.27
加：会计政策变更											
前期差错更正			6,082,405.34					-45,315,255.37		-39,232,850.03	-43,782,479.62
其他											
二、本年期初余额	2,000,000,000.00		21,053,630,831.52		-5,820,385.31	3,585,359.24	186,918,005.89	2,545,975,970.02		25,784,289,781.36	28,419,379,937.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-1,332,686,018.41		5,820,385.31	-16,164.15	548,567.41	126,738,320.41		-1,199,591,969.43	-3,395,708,357.69
（一）综合收益总额								16,630,541.97		116,830,541.97	119,397,067.52
1. 所有者投入和减少资本			-1,332,686,018.41							-1,332,686,018.41	-3,531,637,992.22
2. 所有者投入的普通股											
3. 其他权益工具持有者投入资本											
4. 其他											
（二）利润分配											
1. 提取盈余公积			-1,332,686,018.41				548,567.41	-548,567.41		-1,332,686,018.41	-3,531,637,992.22
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（三）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（四）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（五）其他											
四、本期期末余额	2,000,000,000.00		19,720,944,813.11			3,569,195.09	187,466,573.30	2,672,714,290.43		24,458,694,871.93	25,023,996,579.96

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：







合并所有者权益变动表  
2024年度

归属于母公司所有者权益										2023年度		单位：元 币种：人民币	
项目	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计		
一、上年期末余额	2,000,000,000.00	22,002,166,653.78	-	62,821,903.23	3,451,030.43	106,918,005.89	2,465,615,600.96	-	26,800,973,274.29	2,428,414,619.31	29,229,387,893.60		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本年期初余额	2,000,000,000.00	22,002,166,653.78	-	62,821,903.23	3,451,030.43	106,918,005.89	2,465,615,600.96	-	26,800,973,274.29	2,428,414,619.31	29,229,387,893.60		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-1,028,535,822.26	-	-68,642,288.54	134,328.81	-	89,360,299.06	-	-1,016,683,492.93	206,675,536.97	-810,007,955.96		
（一）综合收益总额	-	-	-	-68,642,288.54	-	-	89,360,299.06	-	11,718,000.52	16,008,265.77	27,726,266.29		
1. 所有者投入的普通股	-	-1,028,535,822.26	-	-	-	-	-	-	-1,028,535,822.26	190,667,251.20	-837,868,571.06		
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	-	-1,028,535,822.26	-	-	-	-	-	-	-1,028,535,822.26	190,667,251.20	-837,868,571.06		
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（三）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（四）专项储备	-	-	-	-	134,328.81	-	-	-	134,328.81	-	134,328.81		
1. 本期提取	-	-	-	-	134,328.81	-	-	-	134,328.81	-	134,328.81		
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本期期末余额	2,000,000,000.00	21,053,630,831.52	-	-5,820,385.31	3,585,359.24	106,918,005.89	2,554,975,970.02	-	25,784,299,781.36	2,635,090,156.28	28,419,379,937.64		

公司负责人：\_\_\_\_\_  
主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_  
会计机构负责人：\_\_\_\_\_



会计机构负责人：\_\_\_\_\_





母公司所有者权益变动表  
2024年度

项目	2024年度				2023年度				所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额	2,000,000,000.00	-	14,472,210,663.06	-	-	-	186,918,005.89	1,470,475,777.22	18,129,604,446.17
加：会计政策变更									
前期差错更正			-70,962,676.04					-62,384,387.70	-133,347,063.74
其他									
二、本年期初余额	2,000,000,000.00	-	14,401,247,987.02	-	-	-	186,918,005.89	1,407,591,389.52	17,995,757,382.43
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			6,350,957,745.96				548,567.41	4,937,106.68	6,356,443,420.05
(一)综合收益总额			6,350,957,745.96					5,485,674.09	6,356,443,420.05
(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							548,567.41	-548,567.41	
2.对所有者(或股东)的分配							548,567.41	-548,567.41	
3.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.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
(五)专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
(六)其他									
四、本期期末余额	2,000,000,000.00	-	20,752,205,732.98	-	-	-	187,466,573.30	1,412,528,496.20	24,352,309,802.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。  
公司负责人：\_\_\_\_\_ 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  
2024年度

编制单位：通友市投资（集团）有限公司	项目	2023年度					2024年度					单位：元 币种：人民币				
		实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计					
一、上年期末余额		2,000,000,000.00		14,472,210,663.06				186,918,005.89	1,470,475,777.22		18,129,604,446.17					
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额		2,000,000,000.00		14,472,210,663.06				186,918,005.89	1,470,475,777.22		18,129,604,446.17					
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-70,962,676.04					-62,884,387.70		-133,847,063.74					
（一）综合收益总额									-62,884,387.70		-62,884,387.70					
1.所有者投入和减少资本				-70,962,676.04							-70,962,676.04					
2.所有者投入的普通股																
3.其他权益工具持有者投入资本																
4.股份支付计入所有者权益的金额																
5.其他				-70,962,676.04							-70,962,676.04					
（二）利润分配																
1.提取盈余公积																
2.对所有者（或股本）的分配																
3.其他																
（三）所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本（或股本）																
2.盈余公积转增资本（或股本）																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
（四）专项储备																
1.本期提取																
2.本期使用																
（六）其他																
四、本期期末余额		2,000,000,000.00		14,401,247,987.02				186,918,005.89	1,407,591,389.52		17,995,757,382.43					

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



## 遵义市投资（集团）有限责任公司

### 2024年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

#### 一、公司基本情况

##### （一）公司概况

遵义市投资（集团）有限责任公司（以下简称公司或本公司）系由遵义市人民政府出资设立的有限责任公司，于 2003 年 3 月 20 日在遵义市工商行政管理局登记注册，公司注册地位于贵州省遵义市新蒲新区播州大道遵义市交通防灾减灾应急管理指挥中心 D 区。企业统一社会信用代码：91520300745725989G，法定代表人：熊跃波。

根据遵义市人民政府出具的《关于组建遵义城建投资（集团）有限公司涉及有关国有股权划转的通知》（遵府函 2017[228]号），公司注册资本由人民币 20,000.00 万元增加至 200,000.00 万元，全部由遵义市人民政府出资。2018 年 12 月 11 日，本公司之股东变更为遵义市国有资产监督管理委员会。

本公司属城市基础设施建设投融资行业。经营范围为：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（投资、融资、资产经营、建材经营、独资或合资开发项目、土地收储、城市开发。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2025 年 4 月 29 日批准报出。

##### （二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司 62 家，详见本附注六、合并范围的变更以及本附注“七、在其他主体中的权益”

#### 二、财务报表编制基础

##### （一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制财务报表。

##### （二）持续经营

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

#### 三、重要会计政策及会计估计

##### （一）遵循企业会计准则的声明

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

##### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。



### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

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

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 3. 非同一控制下的企业合并

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

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





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

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

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

#### 4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### （六）合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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

#### 2. 合并程序

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最





终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

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

#### （2）处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ② 分步处置子公司

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

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

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



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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

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

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

## （八）现金及现金等价物的确定标准

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

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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



## 2. 外币报表折算

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

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

## （十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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

### 2. 金融资产分类和计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收



入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

## (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

## (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 3. 金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的





衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## 4. 金融工具抵销

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

## 5. 财务担保合同

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

## 6. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## (十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

### 1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后



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

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

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

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

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

应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产

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

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

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：应收政府部门、国有企业组合

应收账款组合 3：无风险组合

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策：

应收账款组合 1：账龄组合：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	50.00



账龄	应收账款计提比例（%）
5 年以上	100.00

应收账款组合 2：应收政府部门、国有企业组合：

组合名称	应收账款计提比例（%）
组合 2：应收政府部门、国有企业组合	0.50

应收账款组合 3：无风险组合

无风险组合主要系关联方和员工代垫款，无风险组合根据以往年度的实际信用损失风险，该组合预期无信用减值损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：应收政府部门、国有企业组合

其他应收款组合 3：无风险组合

2.预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

2. 信用风险显著增加的评估

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

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

- （1）债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- （2）已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- （3）已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- （4）现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力





产生重大不利影响。

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

### 3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

### 4. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 5. 核销

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

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货分类为：开发支出、开发产品、原材料、周转材料、库存商品等

### 2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### (1) 一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。





在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法

（2）包装物采用一次转销法

### （十三）合同资产

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

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

### （十四）长期股权投资

#### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

##### （1）长期股权投资的分类

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

##### （2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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



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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

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

## 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资



的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

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

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，





按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

**（十五）投资性房地产**

**1. 投资性房地产的初始计量**

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

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

**2. 投资性房地产的后续计量**

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

**（十六）固定资产**

**1. 固定资产的确认和计量**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、专用设备、电子及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

**2. 折旧方法**

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-60	0-5	1.58-10.00
机器设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
运输设备	年限平均法	4-15	0-5	6.33-25.00
专用设备	年限平均法	5-20	0-5	20.00-4.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33

**3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注三、（二十一）**

**4. 固定资产处置**

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

**（十七）在建工程**



在建工程以立项项目分类核算。

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

## （十八）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

### 3. 借款费用暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。



对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### （十九）使用权资产

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

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

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

本公司按照本附注“三、（二十一）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

- （1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- （2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （二十）无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法

##### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确





凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

**(2) 后续计量**

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（二十四）长期资产减值”。

**2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况**

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权
软件	3-10 年	软件
商标权	10 年	商标

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

**(二十一) 长期资产减值**

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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

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

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回





金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十二）长期待摊费用

本公司长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

## （二十三）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （二十四）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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



成本确认为当期费用。

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

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十五）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- （1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- （3）本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- （4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

- （1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- （2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。



## （二十六）预计负债

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

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

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

### 1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### 2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### 3. 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### 4. 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## （二十七）收入

### 1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的





商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

## 2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

### (1) 基建项目代建收入

对于基建项目代建收入，公司在履行履约义务的时段内按履约进度确认，按照委托方与本公司根据履约进度的工程签署结算协议，主要根据政府部门出具的代建收入确认函确认。

### (2) 商品房销售收入

商品房销售的收入满足在某一时段内履行履约义务条件的房地产销售，公司在该段时间内按履约进度确认收入；其他的房地产销售在房产完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品控制权时点，确认销售收入的实现。

## （二十八）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

### 1. 取得合同发生的增量成本

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

### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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



(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十九) 政府补助

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

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

### 1. 本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### 3. 政府补助的会计处理





政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将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，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(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。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### （三十）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债产生不等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(3) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：





（1）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债产生不等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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的利益，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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### （三十一）租赁

#### 1. 租赁的识别

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

#### 2. 单独租赁的识别

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

#### 3. 本公司作为承租人

##### （1）租赁和非租赁部分的分拆

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

##### （2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止



租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### （3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十九）”和“附注三、（二十五）”。

### （4）租赁变更

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

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

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

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

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

### （5）短期租赁和低价值资产租赁

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

## 4. 本公司作为出租人

### （1）租赁和非租赁部分的分拆

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

### （2）租赁的分类

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

### （3）作为经营租赁出租人

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



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

#### （4）作为融资租赁出租人

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

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- ① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- ② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （三十二）其他重要的会计政策、会计估计

#### 1. 其他重要的会计政策

#### 2. 重要会计估计和判断

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

##### （1）金融资产的分类

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

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

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





**(2) 应收账款预期信用损失的计量**

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

**(3) 商誉减值**

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

**(4) 递延所得税资产**

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

**(5) 未上市权益投资的公允价值确定**

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

**(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更****1. 重要会计政策变更****(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）**

财政部于 2023 年 10 月发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），解释第 17 号自 2024 年 1 月 1 日起执行。

**A. 关于售后租回交易的会计处理相关规定**

解释第 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

在首次执行上述会计处理规定时，应当按照上述会计处理规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述会计政策。

执行解释第 17 号中的上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

**(2) 执行《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）**

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下



简称“解释第 18 号”），解释第 18 号自 2024 年 12 月 6 日起执行，允许企业自发布年度提前执行。

A、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，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。本公司自发布之日起执行上述规定。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、5%、6%、9%、13%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额；对预售房款根据房地产所在地规定的预缴率预缴。	实行四级超率累进税(30%-60%)计缴。预缴率适用房地产所在地具体规定。
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	

（二）税收优惠和批文

1. 本公司之子公司贵州吉仓商贸有限公司所处行业网上及实体销售水果、蔬菜、谷类、豆类、肉类、禽类、蛋类、水产品、预包装食品、散装食品、酒类、初级农产品、粮食及食用油等商贸行业，根据财税（2012）75 号，贵州吉仓商贸有限公司自 2018 年起享受鲜活农产品流通环节增值税免税政策。

2. 本公司之子公司遵义经济技术开发区现代农业投资有限公司所处行业农产品基地建设；农业可再生资源综合利用开发；农产品栽培、加工；农业生态环境恢复与重建，农业基础设施建设；珍贵花木培育、加工、销售；森林抚育等等，根据增值税暂行条例第 15 条，遵义经济技术开发区现代农业投资有限公司自 2018 年起享受增值税初级农产品增值税免税政策。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

（一）货币资金

1. 明细情况：





项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,616.50	57,643.94
银行存款	111,862,858.88	196,888,788.31
其他货币资金	6,787,187.22	15,303,300.00
合计	118,657,662.60	212,249,732.25

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	23,749,113.25	34,752,485.02
存单质押	18,000,000.00	23,000,000.00
冻结资金	6,705,575.15	17,287,516.28
合计	48,454,688.40	75,040,001.30

（二）应收票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	100,000.00	441,043.60
合计	100,000.00	441,043.60

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	516,279,923.36	1,188,316,806.85
1 至 2 年	45,244,909.44	981,428,407.59
2 至 3 年	63,029,894.85	865,545,613.98
3 至 4 年	26,078,569.75	820,525,482.11
4 至 5 年	24,159,433.48	84,528,730.55
5 年以上	109,784,007.85	49,330,214.51
小 计	784,576,738.73	3,989,675,255.59
减：坏账准备	33,361,660.59	46,583,308.79
合 计	751,215,078.14	3,943,091,946.80

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	784,576,738.73	100.00	33,361,660.59	4.25	751,215,078.14
其中：					
账龄组合	182,259,350.63	23.23	30,795,430.77	16.90	151,463,919.86
应收政府部门、国有企业组合	518,455,860.65	66.08	2,566,229.82	0.49	515,889,630.83
无风险组合	83,861,527.45	10.69			83,861,527.45
合计	784,576,738.73	100.00	33,361,660.59	4.25	751,215,078.14

（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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,989,675,255.59	100.00	46,583,308.79	1.17	3,943,091,946.80
其中：					
账龄组合	113,101,000.58	2.83	27,859,529.96	24.63	85,241,470.62
应收政府部门、国有企业组合	3,745,372,646.99	93.88	18,723,778.83	14.27	3,726,648,868.16
无风险组合	131,201,608.02	3.29			131,201,608.02
合计	3,989,675,255.59	100.00	46,583,308.79	1.17	3,943,091,946.80

（2）按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	182,259,350.63	30,795,430.77	16.90
应收政府部门、国有企业组合	518,455,860.65	2,566,229.82	0.49
无风险组合	83,861,527.45		
合计	784,576,738.73	33,361,660.59	4.25

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	27,859,529.96	2,935,900.81				30,795,430.77
应收政府部门、国有企业组合	18,723,778.83		16,157,549.01			2,566,229.82
合计	46,583,308.79	2,935,900.81	16,157,549.01			33,361,660.59

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 485,316,465.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例 61.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,896,347.25 元。

（四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	19,229,044.66	8.24	88,204,761.52	20.69
1-2 年	88,440,029.26	37.91	124,071,167.98	29.10
2-3 年	73,359,251.09	31.45	56,269,094.24	13.20
3 年以上	52,248,166.89	22.40	157,755,306.44	37.01
合计	233,276,491.90	100.00	426,300,330.18	100.00

2. 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：



序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	遵义市播州区国有资本运营有限公司	41,981,200.00	工程尚未完工
2	中国建筑第四工程局有限公司	47,302,278.83	工程尚未完工
3	遵义市播州区永业土地治理开发有限公司	22,933,800.00	工程尚未完工
合计		112,217,278.83	/

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 142,802,362.17 元，占预付款项期末余额合计数的比例 61.22%。

（五）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	263,943.35	263,943.35
其他应收款	15,052,284,922.19	14,212,238,947.77
合计	15,052,548,865.54	14,212,502,891.12

2. 应收利息

（1）应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	263,943.35	263,943.35
合计	263,943.35	263,943.35

3. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,160,683,996.41	3,795,309,928.43
1 至 2 年	2,193,723,926.21	4,478,793,491.19
2 至 3 年	2,738,495,104.79	2,635,073,195.76
3 至 4 年	1,620,602,258.19	1,239,830,564.21
4 至 5 年	1,217,468,691.20	1,441,433,324.60
5 年以上	2,191,755,701.37	812,278,971.69
小 计	15,122,729,678.17	14,402,719,475.88
减：坏账准备	70,444,755.98	190,480,528.11
合 计	15,052,284,922.19	14,212,238,947.77

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	12,550,557,547.02	12,141,661,124.78
代付工程项目款	2,294,082,191.40	2,035,832,172.72
押金保证金	202,209,937.47	192,408,808.48
代扣代缴款项	7,885,802.04	17,844,305.87
员工款项	4,774,914.51	7,610,752.48
代垫款	56,802,294.35	5,332,147.12
其他	6,416,991.38	2,030,164.43





款项性质	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	70,444,755.98	190,480,528.11
合计	15,052,284,922.19	14,212,238,947.77

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,350,000.00	0.01	1,350,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,121,379,678.17	99.99	69,094,755.98	45.69	15,052,284,922.19
其中：账龄组合	78,533,462.80	0.52	36,051,511.85	45.91	42,481,950.95
应收政府部门、国有企业组合	6,608,648,822.94	43.70	33,043,244.13	0.50	6,575,605,578.81
无风险组合	8,434,197,392.43	55.77			8,434,197,392.43
合计	15,122,729,678.17	100.00	70,444,755.98	0.47	15,052,284,922.19

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	13,199,624.81	0.09	13,199,624.81	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,389,519,851.07	99.91	177,280,903.30	1.23	14,212,238,947.77
其中：账龄组合	869,855,691.36	6.04	129,783,214.97	14.92	740,072,476.39
应收政府部门、国有企业组合	9,892,247,273.35	68.68	47,497,688.33	0.48	9,844,749,585.02
无风险组合	3,627,416,886.36	25.19			3,627,416,886.36
合计	14,402,719,475.88	100.00	190,480,528.11	1.32	14,212,238,947.77

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	190,480,528.11			190,480,528.11
2024 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
一转入第二阶段				



—转入第三阶段			
—转回第二阶段			
—转回第一阶段			
本期计提			
本期转回	120,035,772.13		120,035,772.13
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2024 年 12 月 31 日余额	70,444,755.98		70,444,755.98

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 6,252,445,449.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例 41.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 11,578,749.85 元。

(六) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	665,137.94		665,137.94
库存商品	14,936,947.97		14,936,947.97
开发成本	27,463,961,136.59		27,463,961,136.59
开发产品	1,759,386,725.57		1,759,386,725.57
其他周转材料	478,945.56		478,945.56
合计	29,239,428,893.63		29,239,428,893.63

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,526,656.47		1,526,656.47
库存商品	18,567,110.46		18,567,110.46
开发成本	43,089,462,283.69		43,089,462,283.69
开发产品	4,037,131,126.31		4,037,131,126.31
其他周转材料	351,309.98		351,309.98
合计	47,147,038,486.91		47,147,038,486.91

(七) 合同资产

1. 合同资产情况

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
工程承包服务相关的合同资产	1,593,169.60		1,593,169.60	33,905,769.33		33,905,769.33
合计	1,593,169.60		1,593,169.60	33,905,769.33		33,905,769.33

(八) 其他流动资产

1. 分类列示





项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	85,013,305.47	136,718,155.65
预缴税金	4,344,308.42	20,845,501.52
合计	89,357,613.89	157,563,657.17

## (九) 长期应收款

## 1. 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值
拨出专项资金[注 1]	1,592,400,000.00		1,592,400,000.00
贵州省遵义汽车运输(集团)有限责任公司	152,502,000.03		152,502,000.03
遵义市红花岗区城市建设投资经营有限公司[注 2]	2,312,999,000.00		2,312,999,000.00
凤冈县国有资产投资经营管理有限公司[注 2]	564,960,000.00		564,960,000.00
赤水市国有资产投资发展有限公司[注 2]	430,096,000.00		430,096,000.00
务川自治县洪渡河建设投资有限公司[注 2]	448,850,000.00		448,850,000.00
正安县城乡建设投资有限责任公司[注 2]	149,251.19		149,251.19
贵州省桐梓县城市投资建设开发有限公司[注 2]	284,545,000.00		284,545,000.00
道真县仡佬族苗族自治县城兴建设投资有限公司[注 2]	245,100,000.00		245,100,000.00
湄潭县兴源国有资产投资有限公司[注 2]	42,700,000.00		42,700,000.00
习水县城市建设投资开发有限责任公司[注 2]	235,341,000.00		235,341,000.00
合计	6,309,642,251.22		6,309,642,251.22

(续)

项目	期初余额		
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值
拨出专项资金[注 1]	1,592,400,000.00		1,592,400,000.00
贵州省遵义汽车运输(集团)有限责任公司	145,607,555.58		145,607,555.58
遵义市红花岗区城市建设投资经营有限公司[注 2]	2,323,337,000.00		2,323,337,000.00
凤冈县国有资产投资经营管理有限公司[注 2]	564,237,000.00		564,237,000.00
赤水市国有资产投资发展有限公司[注 2]	430,096,000.00		430,096,000.00
务川自治县洪渡河建设投资有限公司[注 2]	449,940,000.00		449,940,000.00
正安县城乡建设投资有限责任公司	325,640,000.00		325,640,000.00



项目	期初余额		
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值
司[注 2]			
贵州省桐梓县城市投资建设开发有限公司[注 2]	284,940,000.00		284,940,000.00
道真县仡佬族苗族自治县兴建设投资经营有限公司[注 2]	243,200,000.00		243,200,000.00
湄潭县兴源国有资产投资有限公司[注 2]	42,900,000.00		42,900,000.00
习水县城市建设投资开发有限责任公司[注 2]			
合计	6,402,297,555.58		6,402,297,555.58

注 1：期末本公司累计向遵义市南部片区棚户区改造建设项目部拨出“14 遵义投资债”募集资金 1,592,400,000.00 元。

注 2：本公司之子公司遵义市城建（集团）有限责任公司作为平台公司向国家开发银行贵州省分行统一承贷后转贷以上 9 家公司，期末累计余额 4,564,740,251.19 元。

#### （十）长期股权投资

##### 1. 长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额（账面 价值）	本期增减变动				
		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	其他权 益变动
联营企业：						
贵州景春园林股份有限公司	14,968,008.02					
贵州遵义旭智生态环境有限公司	80,664,755.51	346,000.00				
贵州省君鑫混凝土有限公司	31,683,141.63					
遵义蓝胜科技有限公司	93,879.39			24,708.44		
遵义建设发展有限公司	16,017,630.32			-23,416.58		
遵义智城科技有限公司	8,430,090.43			-70,570.13		
遵义红城泰达环保科技有限公司	19,589,687.28					
贵州省遵凤水务经营发展有限公司	28,158,968.41			-896,774.09		
合计	199,606,160.99	346,000.00		-966,052.36		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额（账 面价值）	减值准 备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他		



被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
贵州景春园林股份有限公司			-14,968,008.02		
贵州遵义旭智生态环境有限公司				81,010,755.51	
贵州省君鑫混凝土有限公司			-31,683,141.63		
遵义蓝胜科技有限公司				118,587.83	
遵义建设发展有限公司				15,994,213.74	
遵义智城科技有限公司				8,359,520.30	
遵义红城泰达环保有限公司			-19,589,687.28		
贵州省遵风水务经营发展有限公司				27,262,194.32	
合计			-66,240,836.93	132,745,271.70	

#### （十一）其他权益工具投资

##### 1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
贵州股权交易中心有限公司	500,000.00	500,000.00
贵州雅德食品有限公司		300,000.00
贵州银行股份有限公司		108,000,000.00
中信建投基金千为 2 号私募证券投资基金		109,034,145.86
贵州遵钦（集团）有限公司	353,797,359.00	353,797,359.00
遵义市鑫盛鑫商务咨询有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00
遵义驾驶培训（集团）有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
遵义二手车交易中心有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
遵义市旧机动车鉴定评估（事务所）有限公司		108,948.14
贵州省遵义市汇川区汇鼎水务有限责任公司	109,686,985.00	109,686,985.00
贵州港隆投资建设有限公司		15,000,000.00
贵州道达兴投资开发有限公司		22,000,000.00
遵义播州汇隆村镇银行有限责任公司	25,000,000.00	25,000,000.00
遵义市五交化有限责任公司	12,538,961.09	
贵州绿景新城开发投资股份有限公司	4,933,046,380.02	
遵义林业资源开发有限责任公司	1,323,447,286.63	
遵义市湘江投资（集团）有限公司	4,181,873,581.67	
贵州省遵汇养老服务有限公司	1,000,000.00	
贵州省信志诚园区管理服务服务有限公司	73,000,000.00	
合计	11,030,890,553.41	760,427,438.00

##### 2. 分项披露非交易性权益工具投资的情况



项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
贵州股权交易中心有限公司					非交易性权益工具投资	
贵州雅德食品有限公司					非交易性权益工具投资	
贵州银行股份有限公司	10,021,232.88				非交易性权益工具投资	
中信建投基金千为2号私募证券投资基金			-5,820,385.31	-5,820,385.31	非交易性权益工具投资	处置
贵州遵钛（集团）有限公司					非交易性权益工具投资	
遵义市鑫盛鑫商务咨询有限公司					非交易性权益工具投资	
遵义驾驶培训（集团）有限公司					非交易性权益工具投资	
遵义二手车交易中心有限公司					非交易性权益工具投资	
遵义市旧机动车鉴定评估（事务所）有限公司					非交易性权益工具投资	
贵州省遵义市汇川区汇鼎水务有限责任公司					非交易性权益工具投资	
贵州港隆投资建设有限公司					非交易性权益工具投资	
贵州道达兴投资开发有限公司					非交易性权益工具投资	
遵义播州汇隆村镇银行有限责任公司					非交易性权益工具投资	
遵义市五交化有限责任公司					非交易性权益工具投资	
贵州绿景新城开发投资股份有限公司					非交易性权益工具投资	
遵义林业资源开发有限责任公司					非交易性权益工具投资	
遵义市湘江投资（集团）有限公司					非交易性权益工具投资	
贵州省遵汇养老服务有限公司					非交易性权益工具投资	
贵州省信志诚园区管理服务服务有限公司					非交易性权益工具投资	





项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
合计	10,021,232.88		-5,820,385.31	-5,820,385.31		

## （十二）投资性房地产

### 1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	370,401,720.61	370,401,720.61
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	73,420,011.89	73,420,011.89
（1）其他转出	73,420,011.89	73,420,011.89
4. 期末余额	296,981,708.72	296,981,708.72
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	58,508,005.97	58,508,005.97
2. 本期增加金额	6,740,958.35	6,740,958.35
（1）计提或摊销	6,740,958.35	6,740,958.35
3. 本期减少金额	11,562,226.42	11,562,226.42
（1）其他转出	11,562,226.42	11,562,226.42
4. 期末余额	53,686,737.90	53,686,737.90
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	243,294,970.82	243,294,970.82
2. 期初账面价值	311,893,714.64	311,893,714.64

### 2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
仁和苑小区车库	404,480.00	划拨资产，正协商办理产权
协台坝停车场	7,081,560.00	划拨资产，正协商办理产权
子尹隧道停车场	11,800,000.00	划拨资产，正协商办理产权
子尹隧道城门楼	15,641,760.00	划拨资产，正协商办理产权
官井路还房	18,709,964.00	划拨资产，正协商办理产权

## （十三）固定资产

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	422,779,110.77	885,379,221.49
合计	422,779,110.77	885,379,221.49

### 2. 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	专用设备	电子及其他设备	合计
----	--------	------	------	------	---------	----





项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	专用设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	936,719,511.10	257,934,792.53	89,561,377.23	116,313,205.90	41,790,981.96	1,442,319,868.72
2. 本期增加金额	1,292,598.51	46,096.89	1,997,000.00	10,093,157.74	849,868.87	14,278,722.01
(1) 购置	1,292,598.51	46,096.89	1,997,000.00	10,093,157.74	849,868.87	14,278,722.01
3. 本期减少金额	553,263,961.83	160,622,173.34	31,736,198.40		15,557,939.41	761,180,272.98
(1) 处置或报废		12,339,798.09	10,127,518.06		4,685,259.10	27,152,575.25
(2) 其他转出	553,263,961.83	148,282,375.25	21,608,680.34		10,872,680.31	734,027,697.73
4. 期末余额	384,748,147.78	97,358,716.08	59,822,178.83	126,406,363.64	27,082,911.42	695,418,317.75
二、累计折旧						
1. 期初余额	273,587,689.38	140,324,258.38	70,824,993.82	35,820,736.32	36,382,969.33	556,940,647.23
2. 本期增加金额	13,109,821.15	3,100,454.27	3,618,624.72	6,865,431.20	2,144,405.64	28,838,736.98
(1) 计提	13,109,821.15	3,100,454.27	3,618,624.72	6,865,431.20	2,144,405.64	28,838,736.98
3. 本期减少金额	171,528,073.52	105,180,191.68	24,667,567.03		11,764,345.00	313,140,177.23
(1) 处置或报废		5,915,126.69	3,734,947.41		4,019,405.35	13,669,479.45
(2) 其他转出	171,528,073.52	99,265,064.99	20,932,619.62		7,744,939.65	299,470,697.78
4. 期末余额	115,169,437.01	38,244,520.97	49,776,051.51	42,686,167.52	26,763,029.97	272,639,206.98
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	269,578,710.77	59,114,195.11	10,046,127.32	83,720,196.12	319,881.45	422,779,110.77
2. 期初账面价值	663,131,821.72	117,610,534.15	18,736,383.41	80,492,469.58	5,408,012.63	885,379,221.49

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
中桥原水电站	21,470,657.81	尚未办理竣工结算

(十四) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	981,796,702.68	1,538,445,501.16
合计	981,796,702.68	1,538,445,501.16

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
绿塘水库一期工程	439,870,000.00		439,870,000.00	439,870,000.00		439,870,000.00
下坝水库	374,888,000.00		374,888,000.00	374,888,000.00		374,888,000.00
贵州桃花江螺江九曲康养小镇建设项目	69,974,269.73		69,974,269.73	69,198,495.14		69,198,495.14
遵义大健康·母婴护理中心基础设施配套建设项目	58,797,461.51		58,797,461.51	58,920,397.83		58,920,397.83
湘江河干流及主要支流河道清淤工程	6,859,872.50		6,859,872.50	6,859,872.50		6,859,872.50



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
湘江河翻板坝	6,703,860.69		6,703,860.69	6,703,860.69		6,703,860.69
城市排水防涝信息化平台	5,447,902.50		5,447,902.50	5,447,902.50		5,447,902.50
水源坝水库工程	4,491,665.85		4,491,665.85	4,491,665.85		4,491,665.85
农村电商平台建设	3,836,135.92		3,836,135.92	3,836,135.92		3,836,135.92
红花岗区西三镇污水提标改造工程	3,805,337.00		3,805,337.00	3,873,000.00		3,873,000.00
赤水河生态保护项目	2,821,425.00		2,821,425.00	2,803,705.00		2,803,705.00
机场高速附属管网工程	1,876,822.00		1,876,822.00			
水泥窑协同处置项目南部子项目工程				153,261,636.50		153,261,636.50
水泥窑协同处置项目北部子项目工程				127,406,845.95		127,406,845.95
播州区填埋场中央环保督查整改工程				66,751,000.78		66,751,000.78
遵义环保生态产业园相关项目				99,568,116.20		99,568,116.20
遵义市高桥二期生活垃圾填埋场环保应急工程				31,720,333.41		31,720,333.41
南污二期至坪桥污水厂管涵联通及泵站应急工程				24,762,828.70		24,762,828.70
生活垃圾收运系统工程				20,276,151.56		20,276,151.56
生活垃圾处理再生资源高效利用工程				11,575,545.68		11,575,545.68
医疗危险废物				8,242,785.50		8,242,785.50
二期填埋场渗滤液处理工程				7,600,520.87		7,600,520.87
容百锂电公司至坪桥污水处理厂排污管网建设				6,972,477.12		6,972,477.12
泗渡科创中心				1,612,001.52		1,612,001.52
零星工程	2,423,949.98		2,423,949.98	1,802,221.94		1,802,221.94
合计	981,796,702.68		981,796,702.68	1,538,445,501.16		1,538,445,501.16

### （十五）无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	34,492,635.68	4,138,882.94	997,829.71	39,629,348.33
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额	3,003,234.00	569,187.73	864,686.99	4,437,108.72
(1) 处置		557,187.73	864,686.99	1,421,874.72
(2) 其他转出	3,003,234.00	12,000.00		3,015,234.00
4. 期末余额	31,489,401.68	3,569,695.21	133,142.72	35,192,239.61



项目	土地使用权	软件	商标权	合计
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,665,648.23	2,072,702.83	322,870.09	6,061,221.15
2. 本期增加金额	253,985.20	351,454.75	10,790.00	616,229.95
(1) 计提	253,985.20	351,454.75	10,790.00	616,229.95
3. 本期减少金额	218,092.01	176,778.10	271,989.87	666,859.98
(1) 处置		168,278.10	271,989.87	440,267.97
(2) 其他转出	218,092.01	8,500.00		226,592.01
4. 期末余额	3,701,541.42	2,247,379.48	61,670.22	6,010,591.12
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	27,787,860.26	1,322,315.73	71,472.50	29,181,648.49
2. 期初账面价值	30,826,987.45	2,066,180.11	674,959.62	33,568,127.18

## (十六) 商誉

## 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
遵义欣向荣机动车检测有限公司	323,895.15					323,895.15
合计	323,895.15					323,895.15

## (十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
借款融资费	59,541,698.58			59,541,698.58	
更新改造工程项目费	7,867,244.23	55,074.68	746,461.55	517,918.45	6,657,938.91
装修费	22,830,853.42	2,621,411.43	7,749,624.22	823,863.60	16,878,777.03
其他	538,828.67	678,741.43	448,381.67	286,770.40	482,418.03
合计	90,778,624.90	3,355,227.54	8,944,467.44	61,170,251.03	24,019,133.97

## (十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

## 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	34,578,966.84	8,644,741.71	107,990,227.20	26,997,556.80
其他权益工具投资公允价值变动			7,760,513.73	1,940,128.43
合计	34,578,966.84	8,644,741.71	115,750,740.93	28,937,685.23

## (十九) 其他非流动资产

## 1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值





项目	期末余额			期初余额		
		准备			准备	
中桥水库	1,480,032,215.85		1,480,032,215.85	1,480,032,215.85		1,480,032,215.85
海龙水库				182,565,219.00		182,565,219.00
红岩水库				45,667,102.91		45,667,102.91
预付购置长期资产款项	63,421,524.00		63,421,524.00	63,421,524.00		63,421,524.00
合计	1,543,453,739.85		1,543,453,739.85	1,771,686,061.76		1,771,686,061.76

注：1.金额较大的其他非流动资产的内容说明

根据《市人民政府关于处理遵义市水务投资(集团)有限责任公司的会议纪要》文件，本公司之子公司遵义市水务投资(集团)有限责任公司 2017 年将水库资产中主要用于防洪、农业灌溉的枢纽大坝、渠系及引水隧洞、枢纽溢洪道、排沙放空道、大坝水位检测系统等公益性资产列入“其他非流动资产”，不计提折旧。

该类公益性资产后续发生的管养维护经费由市财政全额承担，以保证该等资产的正常使用和保值增值。若确需大修或重建，仍按照公共财政负担的原则，由市财政全额承担有关费用。

2.本期其他非流动资产“预付购置长期资产款项”系本公司之子公司遵义市水务投资(集团)有限责任公司预付遵义市新区房地产开发公司遵义金融商务中心 20 号写字楼购置款 63,421,524.00 元，截至 2024 年 12 月 31 日，该写字楼尚未交付使用。

（二十）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,675,000.00	42,000,000.00
保证借款	40,694,978.70	219,581,483.83
信用借款	1,200,000.00	9,000,000.00
保证+质押借款	4,729,979.79	40,000,000.00
保证+抵押借款	23,390,000.00	
合计	90,689,958.49	310,581,483.83

（二十一）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,574,200.00	11,426,600.00
金单		29,580,000.00
合计	13,574,200.00	41,006,600.00

（二十二）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	145,604,705.40	565,314,367.42
1 年以上	584,938,286.62	1,010,928,627.08
合计	730,542,992.02	1,576,242,994.50

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款



项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵州省建设投资集团有限公司	125,252,411.00	工程尚未完工
中建三局第一建设工程有限责任公司	79,125,000.00	工程尚未完工
中铁建设集团有限公司	33,835,366.61	工程尚未完工
遵义建工（集团）有限公司	11,640,000.00	工程尚未完工
合计	249,852,777.61	/

（二十三）预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	5,623,489.99	4,412,296.43
1 年以上		7,960,369.69
合计	5,623,489.99	12,372,666.12

（二十四）合同负债

1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	880,072.74	40,446,078.13
预收货款	6,743,469.66	16,491,124.42
预收房款	196,900,051.55	329,480,637.42
预收服务款	8,411,325.38	1,197,035,615.58
合计	212,934,919.33	1,583,453,455.55

（二十五）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	44,209,018.80	342,099,995.35	362,131,886.24	24,177,127.91
二、离职后福利-设定提存计划	476,000.64	33,502,120.41	33,841,258.54	136,862.51
三、辞退福利		808,691.00	808,691.00	
合计	44,685,019.44	376,410,806.76	396,781,835.78	24,313,990.42

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	42,741,326.47	318,782,764.76	338,082,098.88	23,441,992.35
二、职工福利费	66,746.45	2,661,325.01	2,423,744.95	304,326.51
三、社会保险费	120,052.11	11,100,948.27	11,185,685.72	35,314.66
其中：医疗保险费	114,088.90	9,638,493.17	9,718,403.75	34,178.32
工伤保险费	4,863.22	742,584.90	746,311.78	1,136.34
生育保险费	1,099.99	719,870.20	720,970.19	
四、住房公积金	486,199.34	7,924,046.80	8,261,432.74	148,813.40
五、工会经费和职工教育经费	620,133.81	1,629,165.89	2,178,923.95	70,375.75
六、其他短期薪酬	174,560.62	1,744.62		176,305.24
合计	44,209,018.80	342,099,995.35	362,131,886.24	24,177,127.91





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
1、基本养老保险	414,812.79	32,095,625.58	32,379,888.08	130,550.29
2、失业保险费	61,187.85	1,404,532.59	1,459,408.22	6,312.22
3、企业年金缴费		1,962.24	1,962.24	
合计	476,000.64	33,502,120.41	33,841,258.54	136,862.51

（二十六）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	142,896,060.01	139,631,091.69
城市维护建设税	2,227,790.32	12,773,141.16
企业所得税	76,623,346.20	294,499,732.91
房产税	68,626.61	383,339.51
印花税	363,058.60	165,612.84
土地增值税	1,361,668.98	1,557,559.81
土地使用税	4,883,963.70	18,653,876.93
教育费附加	963,573.85	6,800,073.50
地方教育费附加	639,965.81	4,530,380.38
代扣代缴个人所得税	334,591.45	574,833.14
契税	10,651,964.80	1,002,178.43
其他税费	626,952.08	639,945.71
合计	241,641,562.41	481,211,766.01

（二十七）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	16,633,175.97	35,720,385.18
其他应付款	15,292,809,830.39	14,437,937,590.50
合计	15,309,443,006.36	14,473,657,975.68

2. 应付利息

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	2,525,087.74	
分期付息到期还本的长期借款利息	14,108,088.23	35,720,385.18
合计	16,633,175.97	35,720,385.18

3. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	587,765,522.91	3,150,460,330.96
应付暂收款	1,084,384,623.86	1,108,150,815.19
往来款	11,890,510,876.08	8,170,970,714.40
工程款	1,707,082,234.89	1,987,360,166.23
其他	23,066,572.65	20,995,563.72



项目	期末余额	期初余额
合计	15,292,809,830.39	14,437,937,590.50

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵州省国有资本运营有限责任公司	1,495,944,455.93	暂未支付
遵义市财政局	1,118,085,022.91	暂未支付
遵义市国有资产经营管理有限公司	1,172,096,969.06	暂未支付
贵州鑫名天建筑工程有限公司	1,068,378,250.74	暂未支付
遵义市第一人民医院(遵义医学院第三附属医院)	641,394,187.03	暂未支付
合计	5,495,898,885.67	/

## (二十八) 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	2,213,285,643.32	2,105,883,602.78
一年内到期的应付债券	2,997,060,008.44	3,998,717,312.23
一年内到期的长期应付款	64,414,798.48	348,777,483.29
一年内到期的应付利息	239,105,606.93	243,022,636.92
合计	5,513,866,057.17	6,696,401,035.22

## (二十九) 其他流动负债

## 1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
未到期责任准备	6,802,000.06	6,824,482.24
合计	6,802,000.06	6,824,482.24

## (三十) 长期借款

## 1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	5,101,931,000.00	6,746,852,302.78
抵押借款	306,500,000.00	1,100,815,000.00
保证借款	1,197,385,716.92	1,964,304,780.63
保证+质押借款	1,358,949,021.73	2,702,446,521.73
抵押+质押借款	208,947,900.00	144,000,000.00
保证+抵押借款	724,486,938.97	731,439,116.59
信用借款	1,503,838,913.84	1,494,999,913.84
合计	10,402,039,491.46	14,884,857,635.57

## (三十一) 应付债券

## 1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
债券面值	7,412,439,200.00	8,017,983,600.00
利息调整	-11,637,742.41	-45,214,767.70
减：一年内到期金额	2,997,060,008.44	3,998,717,312.23



项目	期末余额	期初余额
合计	4,403,741,449.15	3,974,051,520.07

## 2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
19 遵投 01	1,000,000,000.00	2019-4-11	3+2 年	1,000,000,000.00	155,000,000.00
19 遵投 02	1,100,000,000.00	2019-9-27	3+2 年	1,100,000,000.00	1,091,556,159.67
19 遵投 03	800,000,000.00	2019-12-5	2+2+1 年	800,000,000.00	360,000,000.00
ABS 债(资产证券化项目)	950,000,000.00	2019-9-3	8 年	950,000,000.00	435,993,600.00
20 遵投 01	940,000,000.00	2020-1-16	3+2 年	940,000,000.00	934,037,529.89
20 遵投 02	1,000,000,000.00	2020-6-12	3+2 年	1,000,000,000.00	
20 遵投 03	875,000,000.00	2020-9-21	3+2 年	875,000,000.00	875,000,000.00
20 遵投 04	200,000,000.00	2020-12-25	3+2 年	200,000,000.00	
21 遵投 01	330,000,000.00	2021-2-25	2 年	330,000,000.00	329,695,951.53
21 遵市 01	640,000,000.00	2021-6-28	2 年	640,000,000.00	631,764,517.45
21 遵投 03	510,000,000.00	2021-9-28	2 年	510,000,000.00	504,208,890.76
21 遵投 04	280,000,000.00	2021-12-17	2 年	280,000,000.00	275,947,771.35
遵义投资(绥阳桃花江-遵义投资-装饰装修工程)可转债	50,000,000.00	2021-8-27	2 年	50,000,000.00	50,000,000.00
遵义投资(设备采购)银河棚改可转债	60,000,000.00	2021-9-2	2 年	60,000,000.00	60,000,000.00
遵义投资(桃花江地块二)可转债	50,000,000.00	2021-9-3	2 年	50,000,000.00	50,000,000.00
遵义投资(银河片区改造工程)可转债	40,000,000.00	2021-9-15	2 年	40,000,000.00	40,000,000.00
遵义投资(云璟 1 号楼)可转债	50,000,000.00	2021-9-28	2 年	50,000,000.00	50,000,000.00
遵义投资(云璟 4 号楼)可转债	50,000,000.00	2021-9-29	2 年	50,000,000.00	50,000,000.00
遵义投资(云璟 5 号楼)可转债	50,000,000.00	2021-9-29	2 年	50,000,000.00	50,000,000.00
遵义投资(云璟 6 号楼)可转债	50,000,000.00	2021-10-8	2 年	50,000,000.00	50,000,000.00
遵义投资(智慧新城 1、2 号楼-2022 置换)可转债	50,000,000.00	2022-8-12	2 年	50,000,000.00	48,866,470.57
遵义投资(智慧新城 3、4 号楼-2022 置换)可转债	50,000,000.00	2022-8-19	2 年	50,000,000.00	48,829,184.13
遵义投资(智慧新城 5、6、9 号楼-2022 置换)可转债	49,500,000.00	2022-8-26	2 年	49,500,000.00	48,311,040.69
遵义投资(智慧新城 7、8 号楼-2022 置换)可转债	50,000,000.00	2022-9-19	2 年	50,000,000.00	49,092,265.96
遵义投资(银河壹号 2、3 号楼-2022 置换)可转债	50,000,000.00	2022-9-29	2 年	50,000,000.00	49,072,763.82
遵义投资(银河壹号 4、5 号楼-2022 置换)可转债	50,000,000.00	2022-10-25	2 年	50,000,000.00	48,912,676.56
遵义投资(银河壹号 6、7 号楼-2022 置换)可转债	50,000,000.00	2022-12-7	2 年	50,000,000.00	48,823,298.74
遵义投资(银河壹号 1 号楼及商业车库-2023 续期)可转债	50,000,000.00	2023-1-20	2 年	50,000,000.00	48,597,320.53
遵义投资(智慧新城酒店 2023 续期)可转债	50,000,000.00	2023-2-1	2 年	50,000,000.00	48,497,898.07



债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
遵义投资(智慧新城幼儿园-2023 续期)可转债	50,000,000.00	2023-2-6	2 年	50,000,000.00	48,523,573.93
遵义投资(消防配套工程-2023 续期)可转债	50,000,000.00	2023-3-30	2 年	50,000,000.00	48,313,755.22
遵义投资(康养配套工程-2023 续期)可转债	50,000,000.00	2023-4-21	2 年	50,000,000.00	48,272,533.74
23 遵投 01 债	1,000,000,000.00	2023-6-7	3+3+3+1 年	1,000,000,000.00	996,006,635.43
24 遵投 01 债	1,090,000,000.00	2024-9-25	5+3+2 年	1,090,000,000.00	
24 遵投 02 债	640,000,000.00	2024-11-29	3+3+4 年	640,000,000.00	
19 遵保债 NPB	1,000,000,000.00	2019-5-17	5 年	1,000,000,000.00	399,444,994.26
小计	13,354,500,000.00			13,354,500,000.00	7,972,768,832.30
减：一年内到期金额					3,998,717,312.23
合计	13,354,500,000.00			13,354,500,000.00	3,974,051,520.07

(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
19 遵投 01		3,153,360.66		155,000,000.00	
19 遵投 02		60,669,569.67	943,840.33	1,092,500,000.00	
19 遵投 03		25,081,967.21		360,000,000.00	
ABS 债(资产证券化项目)		25,741,160.00		128,004,400.00	307,989,200.00
20 遵投 01		70,500,000.00	5,696,928.40		939,734,458.29
20 遵投 02					
20 遵投 03		18,159,246.58			875,000,000.00
20 遵投 04	140,000,000.00	4,946,027.40	-2,652,909.84	60,000,000.00	77,347,090.16
21 遵投 01	250,000,000.00	20,963,114.75	304,048.47	250,000,000.00	330,000,000.00
21 遵市 01		21,254,644.81	8,235,482.55		640,000,000.00
21 遵投 03		15,617,358.08	5,791,109.24		510,000,000.00
21 遵投 04		20,196,721.31	4,052,228.65	280,000,000.00	
遵义投资(绥阳桃花江-遵义投资-装饰装修工程)可转债					50,000,000.00
遵义投资(设备采购)银河棚改可转债					60,000,000.00
遵义投资(桃花江地块二)可转债					50,000,000.00
遵义投资(银河片区改造工程)可转债					40,000,000.00
遵义投资(云璟 1 号楼)可转债					50,000,000.00
遵义投资(云璟 4 号楼)可转债					50,000,000.00
遵义投资(云璟 5 号楼)可转债					50,000,000.00
遵义投资(云璟 6 号楼)可转债					50,000,000.00
遵义投资(智慧新城 1、2 号楼-2022 置换)可转债		2,176,113.28	1,133,529.43		50,000,000.00
遵义投资(智慧新城 3、4 号楼-2022 置换)可转债		2,242,027.08	1,170,815.87		50,000,000.00
遵义投资(智慧新城 5、6、9 号楼-2022 置换)可转债		2,291,822.31	1,188,959.31	50,000.00	49,450,000.00
遵义投资(智慧新城 7、8 号楼-2022 置换)可转债		2,594,983.36	907,734.04		50,000,000.00



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
遵义投资（银河壹号 2、3 号楼-2022 置换）可转债		2,709,257.28	927,236.18		50,000,000.00
遵义投资（银河壹号 4、5 号楼-2022 置换）可转债		2,895,139.17	1,087,323.44		50,000,000.00
遵义投资（银河壹号 6、7 号楼-2022 置换）可转债		3,377,643.49	1,176,701.26		50,000,000.00
遵义投资（银河壹号 1 号楼及商业车库-2023 续期）可转债		3,376,060.75	1,240,031.16		49,837,351.69
遵义投资（智慧新城酒店 2023 续期）可转债		3,581,785.90	1,386,513.79		49,884,411.86
遵义投资（智慧新城幼儿园-2023 续期）可转债		3,619,388.62	1,345,498.00		49,869,071.93
遵义投资（消防配套工程-2023 续期）可转债		3,592,815.97	1,353,901.08		49,667,656.30
遵义投资（康养配套工程-2023 续期）可转债		3,619,388.62	1,318,801.62		49,591,335.36
23 遵投 01 债		40,014,631.78			996,006,635.43
24 遵投 01 债	1,090,000,000.00	14,553,133.51	-2,006,238.37		1,087,993,761.63
24 遵投 02 债	640,000,000.00	3,447,106.27	-1,569,515.06		638,430,484.94
19 遵保债 NPB		11,557,377.05	555,005.74	400,000,000.00	
小计	2,120,000,000.00	391,931,844.91	33,587,025.29	2,725,554,400.00	7,400,801,457.59
减：一年内到期金额					2,997,060,008.44
合计	2,120,000,000.00	391,931,844.91	33,587,025.29	2,725,554,400.00	4,403,741,449.15

（三十二）长期应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,937,678,749.55	2,889,201,528.41
专项应付款	190,582,038.30	592,112,038.30
合计	2,128,260,787.85	3,481,313,566.71

2. 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资借款	2,002,093,548.03	3,237,979,011.70
减：一年内到期的金额	64,414,798.48	348,777,483.29
合计	1,937,678,749.55	2,889,201,528.41

3. 按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
财政专项资金	592,112,038.30		401,530,000.00	190,582,038.30	财政拨款
合计	592,112,038.30		401,530,000.00	190,582,038.30	/

（三十三）预计负债

项目	期初余额	期末余额
风险准备金	1,801,066.00	1,801,066.00
合计	1,801,066.00	1,801,066.00

（三十四）递延收益





## 1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	2,168,596,638.86	50,000,000.00	114,246,394.46	2,104,350,244.40
合计	2,168,596,638.86	50,000,000.00	114,246,394.46	2,104,350,244.40

## 2. 涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额
遵义市市民健身中心周边棚户区改造工程	18,828,000.00			
拨付遵投集团代建项目建设资金	1,185,437,193.60			
老干部中心项目	3,000,000.00			
体育文化设施项目	20,000,000.00			
武汉路财政拨付转入递延收益	51,500,000.00			
忠庄勤乐幸福片区棚改项目	5,803,540.00			
市一医片区棚改项目	24,214,160.00			
狮子桥片区棚改项目	1,000,000.00			
银河片区棚户区改造配套基础设施建设项目	14,713,536.12			
兰家堡片区城市棚户区改造一期工程项目	111,762,800.00	50,000,000.00		
兰家堡片区城市棚户区改造二期工程项目	71,507,500.00			
兰家堡片区城市棚户区改造三期工程项目	37,773,000.00			
兰家堡片区城市棚户区改造四期工程项目	8,285,300.00			
湘江河景观提升项目	1,000,000.00			
市一医门急诊项目	500,000.00			
银河片区幸福苑公租房配套基础设施建设项目	265,344,455.68			
共青大道公共租赁住房配套基础设施建设项目	242,811,644.32			
其他项目	2,190,000.00			
遵龙大道项目资金	10,000,000.00			
播州区填埋场中央环保督查整改工程	30,200,000.00			
播州区填埋场中央环保督查整改工程	3,500,000.00			
遵义市高桥二期生活垃圾填埋场环保应急工程	10,000,000.00			
遵义市高桥二期生活垃圾填埋场环保应急工程	20,000,000.00			
遵义市高桥二期生活垃圾填埋场环保应急工程	6,000,000.00			
遵义生态环保产业园市政污	2,000,000.00			



负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额
泥处理工程				
非洲猪瘟应急经费	3,510,672.77			
拆迁补偿款	17,714,836.37			406,097.56

(续)

负债项目	本期冲减成本费 用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
遵义市市民健身中心周 边棚户区改造工程			18,828,000.00	
拨付遵投集团代建项目 建设资金	38,629,624.13		1,146,807,569.47	
老干部中心项目			3,000,000.00	
体育文化设施项目			20,000,000.00	
武汉路财政拨付转入递 延收益			51,500,000.00	
忠庄勤乐幸福片区棚改 项目			5,803,540.00	
市一医片区棚改项目			24,214,160.00	
狮子桥片区棚改项目			1,000,000.00	
银河片区棚户区改造配 套基础设施建设项目			14,713,536.12	
兰家堡片区城市棚户区 改造一期工程项目			161,762,800.00	
兰家堡片区城市棚户区 改造二期工程项目			71,507,500.00	
兰家堡片区城市棚户区 改造三期工程项目			37,773,000.00	
兰家堡片区城市棚户区 改造四期工程项目			8,285,300.00	
湘江河景观提升项目			1,000,000.00	
市一医门急诊项目			500,000.00	
银河片区幸福苑公租房 配套基础设施建设项目			265,344,455.68	
共青大道公共租赁住房 配套基础设施建设项目			242,811,644.32	
其他项目			2,190,000.00	
遵龙大道项目资金			10,000,000.00	
播州区填埋场中央环保 督查整改工程		-30,200,000.00		
播州区填埋场中央环保 督查整改工程		-3,500,000.00		
遵义市高桥二期生活垃 圾填埋场环保应急工程		-10,000,000.00		
遵义市高桥二期生活垃 圾填埋场环保应急工程		-20,000,000.00		
遵义市高桥二期生活垃		-6,000,000.00		



负债项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
圾填埋场环保应急工程				
遵义生态环保产业园市政污泥处理工程		-2,000,000.00		
非洲猪瘟应急经费		-3,510,672.77		
拆迁补偿款			17,308,738.81	

（三十五）实收资本

项目	期初余额	本次增减变动（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
遵义市国有资产监督管理委员会	2,000,000,000.00						2,000,000,000.00
合计	2,000,000,000.00						2,000,000,000.00

（三十六）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	21,053,630,831.52	5,505,320,868.30	6,838,006,886.71	19,720,944,813.11
合计	21,053,630,831.52	5,505,320,868.30	6,838,006,886.71	19,720,944,813.11

主要变动说明：

（1）根据遵义市国有资产监督管理委员会《关于将遵义林业资源开发有限责任公司 67.65%股权划转到遵义市投资（集团）有限责任公司》的批复，划转基准日 2024 年 12 月 31 日。

（2）根据遵义市国有资产监督管理委员会《关于将遵投集团持有的贵州绿景新城开发投资股份有限公司 39.62%股权划转到习水县财政局下属基层财政服务中心》的批复，划转基准日 2024 年 7 月 1 日。

（3）根据遵义市国有资产监督管理委员会《关于将遵义市湘江投资（集团）有限公司 35%股权无偿划转到遵义市投资（集团）有限责任公司》的通知，划转基准日 2024 年 6 月 30 日。

（4）根据遵义市国有资产监督管理委员会《关于无偿划转遵义红城市政集团有限公司股权到市国资委》的批复，将遵义红城市政集团有限公司的股权划转至遵义市国有资产监督管理委员会。

（三十七）其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
不能重分类进损益的其他综合收益	-5,820,385.31			-5,820,385.31
其中：其他权益工具公允价值变动损益	-5,820,385.31			-5,820,385.31
合计	-5,820,385.31			-5,820,385.31

（续）



项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：其他权益工具公允价值变动损益				
合计				

（三十八）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,585,359.24		16,164.15	3,569,195.09
合计	3,585,359.24		16,164.15	3,569,195.09

（三十九）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	186,918,005.89	548,567.41		187,466,573.30
合计	186,918,005.89	548,567.41		187,466,573.30

（四十）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,591,291,225.39	2,465,615,680.96
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-45,315,255.37	
调整后期初未分配利润	2,545,975,970.02	2,465,615,680.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	116,630,541.97	80,360,289.06
加：其他综合收益结转留存收益	10,656,345.85	
减：提取法定盈余公积	548,567.41	
期末未分配利润	2,672,714,290.43	2,545,975,970.02

调整期初未分配利润明细：

1.由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 -45,315,255.37 元，详情见附注十一（一）前期会计差错更正说明。

（四十一）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,527,047,136.88	2,263,755,778.66	2,567,624,994.59	2,230,933,001.53
其他业务	278,062,604.28	190,155,097.58	76,509,873.96	26,993,823.72
合计	2,805,109,741.16	2,453,910,876.24	2,644,134,868.55	2,257,926,825.25

营业收入、营业成本明细：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
项目代建收入	1,398,628,651.75	1,204,926,633.95	973,461,326.85	871,770,272.09
商品房销售收入	614,405,602.83	579,339,405.66	336,516,015.89	306,332,069.20
商品销售收入	225,713,415.09	200,566,978.56	351,835,529.49	314,314,262.34





项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他类型收入	566,362,071.49	469,077,858.07	982,321,996.32	765,510,221.62
合计	2,805,109,741.16	2,453,910,876.24	2,644,134,868.55	2,257,926,825.25

**（四十二）税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,838,190.83	3,208,311.82
土地使用税	6,494,307.26	4,720,112.94
房产税	5,257,547.11	4,588,585.32
教育费附加	720,239.91	1,601,872.09
地方教育附加	479,011.90	1,067,273.00
土地增值税	726,119.42	306,111.19
印花税	447,294.06	574,917.93
车船税	298,558.27	123,048.39
其他	371,203.09	432,608.58
合计	18,632,471.85	16,622,841.26

**（四十三）销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,742,608.18	18,919,034.72
折旧、摊销费	1,693,639.93	2,803,140.18
公杂费	3,347,179.17	8,877,543.49
运输装卸费	1,272,255.67	1,880,618.93
保险费	1,035,140.79	901,697.88
业务招待费	10,864.00	44,426.00
中介机构费	198,273.10	1,038,297.36
广告宣传费	162,369.50	2,896,962.31
劳务费	658,466.54	3,015,736.73
差旅费	105,882.08	103,903.35
其他	1,286,967.39	374,993.47
合计	19,513,646.35	40,856,354.42

**（四十四）管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	105,905,110.64	193,778,516.92
折旧、摊销费	26,293,053.88	32,532,366.82
公杂费	9,581,963.88	26,134,961.46
中介服务费	7,483,847.34	7,512,578.05
差旅费	639,052.65	1,165,727.60
业务招待费	163,340.69	477,290.86
广告宣传费	188,748.78	701,253.67
劳务、退休人员费	1,684,312.80	8,643,519.85
其他	3,008,342.81	2,264,949.62
合计	154,947,773.47	273,211,164.85

**（四十五）财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	60,815,587.06	63,021,034.46
利息收入	1,971,997.65	5,501,714.94
手续费支出	1,904,988.08	4,507,421.69
合计	60,748,577.49	62,026,741.21

**（四十六）其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个人所得税手续费返还	25,351.65	83,811.67
增值税退税	132,318.57	1,761,350.45
稳岗补贴	794,563.83	1,404,511.64
政府补贴	704,256.21	100,050,633.23
债务重组收益	50,381,106.29	13,318,509.84
工会经费补贴	406,097.56	
其他	428,680.33	406,097.56
合计	52,872,374.44	117,024,914.39

**（四十七）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	-966,052.35	-2,658,438.39
处置长期股权投资产生的投资收益	3,076,009.90	2,617,517.81
处置交易性金融资产的投资收益		-4,047,550.99
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	10,021,232.88	4,500,000.00
其他		20,866,416.49
合计	12,131,190.43	21,277,944.92

**（四十八）信用减值损失（损失以“-”号填列）**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	9,222,743.74	-16,780,891.06
其他应收款坏账损失	903,503.46	4,331,882.59
合计	10,126,247.20	-12,449,008.47

**（四十九）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
盘盈利得	11,155.05	1,421.62	11,155.05
接受捐赠利得	767,327.45		767,327.45
非流动资产毁损报废利得	25,630.13	141,553.27	25,630.13
无法支付的应付款	168.50	4,742,192.43	168.50
赔偿及违约金收入	2,721,992.01	10,821,683.05	2,721,992.01
其他	2,536,307.96	1,844,768.63	2,536,307.96
合计	6,062,581.10	17,551,619.00	6,062,581.10

**（五十）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	303,460.00	755,366.00	303,460.00



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
盘亏损失	203.35	55.34	203.35
非流动资产毁损报废损失	671,559.27	2,216,424.44	671,559.27
罚款、滞纳金	674,498.00	1,222,452.21	674,498.00
赔偿款、违约金	6,055,146.25	1,920,116.78	6,055,146.25
其他	429,050.18	562,316.93	429,050.18
合计	8,133,917.05	6,676,731.70	8,133,917.05

#### （五十一）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	51,127,579.85	37,593,418.99
递延所得税费用	3,586.16	-3,742,314.12
合计	51,131,166.01	33,851,104.87

#### （五十二）现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	/	/
净利润	119,397,067.52	96,368,574.83
加：信用减值损失	-10,126,247.20	12,449,008.47
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,838,736.98	51,931,568.60
使用权资产折旧		
无形资产摊销	616,229.95	2,456,074.52
长期待摊费用摊销	68,486,166.02	168,381,037.44
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）		2,074,815.83
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	60,748,577.49	62,026,741.21
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,131,190.43	-21,277,944.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-2,142,834.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		684,871.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,180,437,861.66	-15,861,318.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,484,222,746.07	-2,440,555,375.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,825,754,007.30	1,351,642,271.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	94,735,940.76	-731,822,508.43
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>	/	/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇		



补充资料	本期金额	上期金额
票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	/	/
现金的期末余额	70,202,974.20	137,209,730.95
减：现金的期初余额	137,209,730.95	310,267,458.31
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	-67,006,756.75	-173,057,727.36

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	70,202,974.20	137,209,730.95
其中：库存现金	7,616.50	57,643.94
可随时用于支付的银行存款	70,195,357.70	137,152,087.01
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	70,202,974.20	137,209,730.95

（五十三）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	48,454,688.40	质押存单、保证金、冻结资金
存货	2,463,801,953.18	抵押借款、提供担保
投资性房地产	39,505,400.00	抵押借款、提供担保
合计	2,551,762,041.58	

六、合并范围的变更

（一）处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	贵州绿景新城开发投资股份有限公司
股权处置价款	无偿划转
股权处置比例（%）	39.62%
股权处置方式	无偿划转
丧失控制权的时点	2024 年 7 月 1 日
丧失控制权时点的确定依据	国资委划转文件
丧失控制权之日剩余股权的比例	38%
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	4,933,046,380.02

（二）其他原因的合并范围变动

- 根据遵义市国有资产监督管理委员会《关于将遵投集团持有的贵州绿景新城开发投资股份有限公司 39.62%股权划转到习水县财政局下属基层财政服务中心》的批复，划转基准日 2024 年 7 月 1 日。
- 根据遵义市国有资产监督管理委员会《关于无偿划转广厦房开公司股权到市国资委的批复，





划转基准日 2023 年 12 月 31 日。

3. 根据遵义市国有资产监督管理委员会《关于无偿划转城投房开公司股权到市国资委的批复，划转基准日 2023 年 12 月 31 日。
4. 根据遵义市国有资产监督管理委员会《关于同意《遵义红城物业管理有限公司组建方案》、《遵义市水利环保建设有限公司优化方案》》的批复，将遵义市城投物业服务有限公司 100% 股权无偿划转至遵义红城物业管理有限公司
5. 2024 年 7 月 1 日，遵义景福二手车交易市场有限公司已完成工商注销。
6. 2024 年 3 月 27 日，遵义龙江机动车管理服务有限公司已完成工商注销。
7. 遵义市人民政府关于印发《遵义市水资源开发投资（集团）有限责任公司组建方案》的通知将遵义市中桥水厂有限责任公司、遵义市水投水务产业发展有限责任公司、遵义水投直饮水有限责任公司、遵义市海龙供水实业有限公司转出。
8. 根据遵义市国有资产监督管理委员会《关于同意《遵义红城物业管理有限公司组建方案》、《遵义市水利环保建设有限公司优化方案》》的批复，将贵州鑫名天建筑工程有限公司和遵义佳木园林绿化有限公司的 100% 股权划转至遵义市水利环保建设有限公司。
9. 2024 年，将遵义浦惠房地产开发有限责任公司纳入合并。
10. 根据遵义市国有资产监督管理委员会《关于无偿划转遵义红城市政集团有限公司股权到市国资委》的批复，将遵义红城市政集团有限公司的股权划转至遵义市国有资产监督管理委员会。

## 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	
遵义市水利电力物资有限责任公司	遵义市	遵义市	批发业	100.00		非同一控制下企业合并
贵州汇仓农业产业投资有限公司	遵义市	遵义市	资本市场服务	90.00		非同一控制下企业合并
贵州吉仓商贸有限公司	遵义市	遵义市	零售业		90.00	非同一控制下企业合并
贵州汇腾科技有限公司	遵义市	遵义市	零售业		90.00	非同一控制下企业合并
贵州汇腾萃取技术应用研究院有限责任公司	遵义市	遵义市	工程和技术研究和试验发展		90.00	非同一控制下企业合并
遵义经济技术开发区现代农业投资有限公司	遵义市	遵义市	农业		90.00	非同一控制下企业合并
遵义市汇川区农腾人力资源服务有限公司	遵义市	遵义市	商务服务业		90.00	非同一控制下企业合并
遵义邦仕达人力资源服务有限公司	遵义市	遵义市	其他人力资源服务		90.00	非同一控制下企业合并



子公司名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
遵义市布政农业发展有限责任公司	遵义市	遵义市	农业		90.00	非同一控制下企业合并
遵义市城建（集团）有限责任公司	遵义市	遵义市	货币金融服务	100.00		同一控制下企业合并
遵义市城建（集团）有限责任公司	遵义市	遵义市	货币金融服务	100.00		同一控制下企业合并
遵义市城建土地开发有限公司	遵义市	遵义市	土木工程建筑业		100.00	投资设立
遵义城投项目管理咨询有限公司	遵义市	遵义市	商务服务业		100.00	投资设立
贵州桃花江康养产业投资有限公司	遵义市	遵义市	租赁和商务服务业		70.00	投资设立
遵义金永物资有限公司	遵义市	遵义市	批发业		100.00	投资设立
遵义城投健康产业有限公司	遵义市	遵义市	居民服务、修理和其他服务业		80.00	同一控制下企业合并
遵义市威盾保安集团有限公司	遵义市	遵义市	商务服务业	100.00		同一控制下企业合并
遵义市威盾科技开发有限公司	遵义市	遵义市	技术推广服务		100.00	同一控制下企业合并
遵义市威盾劳务派遣有限公司	遵义市	遵义市	商务服务业		100.00	同一控制下企业合并
遵义市城投威盾武装押运有限公司	遵义市	遵义市	商务服务业		100.00	同一控制下企业合并
遵义绿色建筑产业投资经营有限公司	遵义市	遵义市	非金属矿物制品业		75.00	同一控制下企业合并
贵州绿汇科技有限公司	遵义市	遵义市	非金属矿物制品业		41.25	投资设立
遵义浦惠房地产开发有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	投资设立
遵义汇美酒业有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	同一控制下企业合并
遵义市地产（集团）有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	同一控制下企业合并
遵义市遵投房地产开发（集团）有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业	100.00		投资设立
遵义市联隆房地产开发有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	投资设立
遵义市方利宜盛房地产开发有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	投资设立
遵义聚鑫佳房地产开发有限公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	投资设立
遵义市城滨房地产有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	同一控制下企业合并
遵义市延圆房地产开发有限公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	投资设立



子公司名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
遵义市大正锦业房地产开发有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	投资设立
遵义市清樾房地产开发有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	投资设立
遵义市正诚房地产估价中介服务有限公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	非同一控制下企业合并
遵义市齐安房地产开发有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	投资设立
遵义市住投房地产开发有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	同一控制下企业合并
遵义市滨投房地产开发有限公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	投资设立
遵义市诺莱达房地产开发有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	投资设立
遵义市尔顺房地产开发有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	投资设立
遵义天络房地产测绘有限公司	遵义市	遵义市	科学研究和技术服务业		100.00	非同一控制下企业合并
遵义市领阁房地产开发有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	投资设立
遵义真诚房地产交易中心有限公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	非同一控制下企业合并
遵义市住投物业管理有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业		100.00	投资设立
遵义市遵投资产运营有限责任公司	遵义市	遵义市	房地产业	100.00		投资设立
遵义市体育文化投资开发有限公司	遵义市	遵义市	文化艺术业		100.00	投资设立
遵义市水务投资(集团)有限责任公司	遵义市	遵义市	商务服务业	87.92		同一控制下企业合并
遵义市中桥原水供应有限责任公司	遵义市	遵义市	水利管理业		87.92	投资设立
遵义市中桥水厂有限责任公司	遵义市	遵义市	专业技术服务业		44.84	投资设立
遵义市物资(集团)有限责任公司	遵义市	遵义市	金属制品业	100.00		同一控制下企业合并
遵义市金茂融资担保有限责任公司	遵义市	遵义市	其他服务业		78.48	同一控制下企业合并
遵义医药有限公司	遵义市	遵义市	零售业		46.12	同一控制下企业合并
遵义欣向荣机动车检测有限公司	遵义市	遵义市	专业技术服务业		100.00	投资设立
遵义驾驶人考试有限公司	遵义市	遵义市	科技推广和应用服务业	20.00	50.00	同一控制下企业合并
遵义二手车交易中	遵义市	遵义市	批发业	40.00	60.00	投资设立



子公司名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
心有限公司					
遵义市化轻燃建有限公司	遵义市	遵义市	零售业	67.28	投资设立
遵义市新聚联能爆破工程有限公司	遵义市	遵义市	专业技术服务业	100.00	同一控制下企业合并
遵义市聚能爆破工程有限公司	遵义市	遵义市	专业技术服务业	100.00	投资设立
遵义市联合民爆器材经营有限公司	遵义市	遵义市	零售业	62.47	非同一控制下企业合并
遵义市红花岗化轻有限公司	遵义市	遵义市	批发业	100.00	非同一控制下企业合并
遵义市旧机动车辆交易市场有限公司	遵义市	遵义市	其他服务业	51.22	投资设立
遵义市通达出租汽车有限公司	遵义市	遵义市	租赁业	100.00	投资设立
遵义市旧机动车辆交易市场有限公司	遵义市	遵义市	其他服务业	51.22	投资设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
遵义市水务投资(集团)有限责任公司	12.08	25,058.19		75,953,928.80
贵州汇仓农业产业投资有限公司	10.00	-3,494,487.11		7,302,774.79

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
遵义市水务投资(集团)有限责任公司	2,178,726,002.08	2,714,746,809.59	4,893,472,811.66
贵州汇仓农业产业投资有限公司	3,075,430,343.89	263,345,913.12	3,338,776,257.01

(续)

子公司名称	期末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
遵义市水务投资(集团)有限责任公司	2,377,967,924.70	889,108,935.74	3,267,076,860.44
贵州汇仓农业产业投资有限公司	3,028,002,753.76	237,745,755.22	3,265,748,508.98

(续)

子公司名称	期初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
遵义市水务投资(集团)有限责任公司	2,254,122,494.74	3,212,463,667.79	5,466,586,162.53





子公司名称	期初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
贵州汇仓农业产业投资有限公司	1,456,351,429.89	205,644,060.74	1,661,995,490.63

(续)

子公司名称	期初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
遵义市水务投资(集团)有限责任公司	2,136,788,307.95	1,363,157,891.91	3,499,946,199.86
贵州汇仓农业产业投资有限公司	1,518,160,833.26	35,862,038.30	1,554,022,871.56

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
遵义市水务投资(集团)有限责任公司	34,385,986.11	2,193,568.08		27,031,443.64
贵州汇仓农业产业投资有限公司	208,835,582.29	-34,944,871.04		79,641,250.73

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
遵义市水务投资(集团)有限责任公司	191,448,619.15	-16,253,781.29		11,462,907.96
贵州汇仓农业产业投资有限公司	529,240,791.67	-37,293,335.89		23,729,795.83

(二) 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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
贵州遵义旭智生态环境有限公司	遵义市	遵义市	商务服务业		43.59	权益法

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。



1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

本公司借款主要为工程项目资金借款，所发生利息主要资本化计入开发成本。在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

九、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	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
遵义市国有资产监督管理委员会	遵义市	政府部门	100.00	100.00

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、（二）。

报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企



业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
遵义蓝胜科技有限公司	本公司联营企业
遵义播州汇隆村镇银行有限责任公司	本公司联营企业
遵义建设发展有限公司	本公司联营企业
遵义智城科技有限公司	本公司联营企业
贵州遵义旭智生态环境有限公司	本公司联营企业
贵州省遵风水务经营发展有限公司	本公司联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
遵义二手车交易中心有限公司	被投资的企业
贵州绿景新城开发投资股份有限公司	被投资的企业
遵义林业资源开发有限责任公司	被投资的企业
贵州省遵汇养老服务有限公司	被投资的企业
贵州省信志诚园区管理服务有限公司	被投资的企业

（五）关联交易情况

1. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 （万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市体育文化投资开 发有限公司	2,957.00	2020-09-22	2025-03-20	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市城投威盾武装押 运有限公司	1,700.00	2023-11-15	2033-11-14	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市住投物业管理有 限责任公司	983.00	2024-06-29	2034-06-28	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市金永物资有限公 司	449.00	2024-06-29	2034-06-28	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	贵州吉仓商贸有限公司	995.00	2024-02-07	2025-02-06	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义医药有限公司	2,420.00	2024-01-16	2025-01-15	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市威盾保安集团有 限公司	2,339.00	2024-11-26	2025-11-25	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市威盾劳务派遣有 限公司	190.00	2024-03-19	2025-03-18	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市住投物业管理有 限责任公司	892.00	2023-03-22	2026-03-18	否
遵义市城建（集团）					



担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
有限责任公司					
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市金永物资有限公 司	884.00	2021-03-31	2032-03-28	否
遵义市城建（集团） 有限责任公司					
遵义市地产（集团） 有限责任公司					
遵义市投资（集团） 有限责任公司	贵州汇仓农业产业投资 有限公司	600.00	2023-10-31	2032-10-22	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市地产（集团）有 限责任公司	66,850.00	2021-09-27	2028-07-30	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市水务投资（集团） 有限责任公司	5,000.00	2022-12-09	2025-12-07	否
遵义市城建（集团） 有限责任公司					
遵义佳木园林绿化有 限公司					
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市水务投资（集团） 有限责任公司	5,000.00	2022-12-12	2025-12-06	否
遵义市城建（集团） 有限责任公司					
遵义佳木园林绿化有 限公司					
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市水务投资（集团） 有限责任公司	5,000.00	2022-12-13	2025-12-07	否
遵义市城建（集团） 有限责任公司					
遵义佳木园林绿化有 限公司					
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市水务投资（集团） 有限责任公司	4,800.00	2022-12-09	2025-12-06	否
遵义市城建（集团） 有限责任公司					
遵义佳木园林绿化有 限公司					
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义汇通院士科技有限 公司	495.00	2024-01-29	2027-01-28	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义建设发展有限公司	378.00	2023-10-16	2034-06-01	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市水务投资（集团） 有限责任公司	15,980.00	2023-03-24	2025-03-24	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市物资（集团）有 限责任公司	8,900.00	2024-08-08	2025-07-30	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市水务投资（集团） 有限责任公司	3,580.00	2023-01-18	2025-01-18	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市城建（集团）有 限责任公司	36,630.00	2020-06-10	2045-06-10	否





担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义遵播林业投资开发 有限公司	21,000.00	2020-09-16	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义遵播林业投资开发 有限公司	13,000.00	2021-02-09	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义遵播林业投资开发 有限公司	7,000.00	2021-02-03	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义遵播林业投资开发 有限公司	2,500.00	2023-03-02	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义遵播林业投资开发 有限公司	490.00	2024-09-20	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市遵汇林业建设开 发有限责任公司	20,000.00	2020-09-16	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市遵汇林业建设开 发有限责任公司	9,720.00	2021-06-09	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公	遵义市遵汇林业建设开 发有限责任公司	4,450.00	2023-02-14	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市遵汇林业建设开 发有限责任公司	3,400.00	2022-04-07	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市遵汇林业建设开 发有限责任公司	1,050.00	2023-04-03	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市遵汇林业建设开 发有限责任公司	770.00	2023-04-25	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市遵汇林业建设开 发有限责任公司	1,420.00	2024-12-26	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市水务投资（集团） 有限责任公司	8,480.00	2019-05-31	2027-05-30	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市水务投资（集团） 有限责任公司	2,120.00	2019-06-26	2027-05-30	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义茗城林业开发有限 责任公司	18,000.00	2020-09-16	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义茗城林业开发有限 责任公司	6,000.00	2023-01-30	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	正安县遵正林业开发有 限责任公司	30,000.00	2020-09-16	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	正安县遵正林业开发有 限责任公司	5,000.00	2021-05-31	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	正安县遵正林业开发有 限责任公司	3,850.00	2023-02-20	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	正安县遵正林业开发有 限责任公司	1,340.86	2024-12-26	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	习水县绿洲林业产业开 发有限责任公司	22,000.00	2020-09-16	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	习水县绿洲林业产业开 发有限责任公司	8,500.00	2021-04-13	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	务川自治县遵务林业开 发有限责任公司	22,000.00	2020-09-16	2050-09-16	否
遵义市投资（集团）	务川自治县遵务林业开	3,750.00	2023-02-14	2050-09-16	否



担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
有限责任公司	发有限责任公司				
遵义市投资（集团） 有限责任公司	绥阳县遵绥林业开发建 设有限公司	18,000.00	2020-09-16	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	绥阳县遵绥林业开发建 设有限公司	7,800.00	2022-03-15	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	绥阳县遵绥林业开发建 设有限公司	5,000.00	2023-01-18	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	绥阳县遵绥林业开发建 设有限公司	2,500.00	2023-06-05	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	务川自治县遵务林业开 发有限责任公司	1,800.00	2023-06-16	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	贵州遵桐林业开发有限 责任公司	17,000.00	2020-09-16	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	贵州遵桐林业开发有限 责任公司	4,800.00	2022-04-22	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	贵州省遵凤林业开发有 限公司	19,000.00	2020-09-16	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	贵州省遵凤林业开发有 限公司	9,000.00	2023-01-30	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	道真自治县遵尹林业开 发有限责任公司	29,000.00	2020-09-16	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	道真自治县遵尹林业开 发有限责任公司	4,400.00	2023-06-21	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	道真自治县遵尹林业开 发有限责任公司	8,180.00	2022-04-18	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	赤水市遵赤林业开发有 限公司	22,000.00	2020-09-16	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	赤水市遵赤林业开发有 限公司	15,000.00	2021-05-28	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	赤水市遵赤林业开发有 限公司	3,800.00	2023-02-13	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	赤水市遵赤林业开发有 限公司	2,000.00	2023-03-28	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	习水县绿洲林业产业开 发有限责任公司	8,000.00	2023-08-29	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	务川自治县遵务林业开 发有限责任公司	1,000.00	2024-12-20	2050-09-16	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	贵州绿景新城开发投资 股份有限公司	12,463.93	2021-06-25	2028-12-20	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	贵州汇腾科技有限公司	178.00	2023-09-18	2025-09-17	否
遵义市投资（集团） 有限责任公司	遵义市水务投资（集团） 有限责任公司	4,483.88	2020-12-31	2025-12-31	否
遵义市城建（集团） 有限责任公司	遵义市水务投资（集团） 有限责任公司	1,800.00	2023-06-19	2033-04-06	否
遵义市城建（集团） 有限责任公司	遵义市水务投资（集团） 有限责任公司	946.00	2023-01-17	2033-04-06	否



担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
遵义市投资（集团） 有限责任公司	贵州鑫名天建筑工程有 限公司	891.00	2022-08-05	2025-07-31	否
遵义市城建（集团） 有限责任公司	遵义市金永物资有限公 司	498.00	2023-11-17	2026-11-16	否
遵义市地产（集团） 有限责任公司	遵义市投资（集团）有 限责任公司	9,395.00	2023-08-16	2026-08-15	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	贵州汇腾科技有限公司	647.00	2020-03-30	2027-09-29	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	贵州汇腾科技有限公司	238.00	2024-01-18	2033-12-31	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	贵州汇腾科技有限公司	480.00	2024-04-27	2033-12-31	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	贵州汇腾科技有限公司	499.00	2024-09-10	2034-09-09	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	贵州汇腾科技有限公司	178.00	2023-09-18	2025-09-17	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	贵州吉仓商贸有限公司	473.00	2024-12-31	2025-07-30	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	贵州吉仓商贸有限公司	938.00	2024-11-13	2027-11-13	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	贵州吉仓商贸有限公司	995.00	2024-02-07	2025-02-06	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	贵州吉仓商贸有限公司	395.00	2022-08-15	2025-08-14	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	遵义市汇川区农腾人力 资源服务有限公司	281.54	2024-08-23	2025-09-08	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	遵义市汇川区农腾人力 资源服务有限公司	919.50	2024-08-08	2033-12-31	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	遵义市汇川区农腾人力 资源服务有限公司	7998.00	2021-11-29	2028-12-31	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	遵义市汇川区农腾人力 资源服务有限公司	218.00	2024-04-17	2034-04-16	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	贵州汇腾科技有限公司	253.90	2024-01-24	2030-01-20	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	贵州吉仓商贸有限公司	1,000.00	2023-10-26	2024-10-27	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	贵州吉仓商贸有限公司	3,497.00	2021-12-28	2024-12-27	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	遵义经济技术开发区现 代农业投资有限公司	3,497.00	2021-12-28	2024-12-27	否
贵州汇仓农业产业投 资有限公司	贵州吉仓商贸有限公司	625.57	2023-06-16	2024-06-16	否
遵义经济技术开发区 现代农业投资有限公 司	遵义兴隆农业产业（集 团）有限公司	284.00	2022-01-25	2025-01-24	否
遵义市威盾保安集团 有限公司	遵义投资（集团）有限	15,500.00	2024-04-07	2034-04-06	否



担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
遵义市城投威盾武装押运有限公司	责任公司				否
遵义市红花岗化轻有限公司	遵义市联合民爆器材经营有限公司	496.00	2023-07-10	2026-07-09	否
遵义市化轻燃建有限公司					
遵义市物资（集团）有限责任公司					
遵义市金茂融资担保有限责任公司	遵义市通达出租汽车有限公司	800.00	2024-09-14	2027-09-13	否
遵义市物资（集团）有限责任公司	遵义医药有限公司	2,420.00	2024-01-16	2025-01-15	否
遵义市物资（集团）有限责任公司	遵义医药有限公司	536.50	2024-07-31	2027-07-30	否
遵义市物资（集团）有限责任公司	遵义驾驶人考试有限公司	450.00	2024-03-29	2027-03-28	否
遵义市物资（集团）有限责任公司	遵义市旧机动车辆交易市场有限公司	350.00	2024-08-08	2024-08-07	否
遵义市物资（集团）有限责任公司	遵义市联合民爆器材经营有限公司	345.00	2024-03-29	2027-03-28	否
遵义市物资（集团）有限责任公司	遵义驾驶人考试有限公司	250.00	2024-12-27	2027-12-26	否
遵义市物资（集团）有限责任公司	遵义医药有限公司	190.00	2024-07-11	2025-07-10	否
遵义市物资（集团）有限责任公司	遵义医药有限公司	170.00	2024-12-26	2027-12-25	否

#### （六）关联方应收应付款项

##### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	遵义播州汇隆村镇银行有限责任公司	77,700.00			
其他应收款	遵义建设发展有限公司	1,837,852.88		1,840,216.88	
其他应收款	贵州遵义旭智生态环境有限公司	418,344.00		418,344.00	
其他应收款	遵义智城科技有限公司			26,731.00	

##### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	遵义建设发展有限公司		364,208.53
其他应付款	遵义建设发展有限公司	811,111.11	911,111.11
其他应付款	遵义智城科技有限公司	1,887.00	

#### 十、承诺及或有事项





## （一）重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需对外披露的重要承诺事项。

## （二）或有事项

### 1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

#### （1）与江苏南通二建集团有限公司产生的建设工程施工合同纠纷

2022 年 5 月 6 日本公司之子公司遵义名城广厦房地产开发有限公司（被申请人一）、遵义市地产（集团）有限责任公司（被申请人二）、遵义市投资（集团）有限责任公司（简称被申请人三）、遵义市遵投房地产开发（集团）有限责任公司（被申请人四）被起诉。此纠纷并于 2022 年 5 月 29 日作出判决：1）解除江苏南通二建与被申请人一签订的 EPC 总承包合同；2）由被申请人一、被申请人二在判决生效后十五日内退还江苏南通二建履约保证金 46,439,102.24 元并支付利息，利息按照年利率 7.35% 标准分别以 13,931,730.67 元为基数自 2020 年 3 月 1 日起、以 32,507,371.57 元为基数自 2022 年 5 月 16 日起计算至款项付清之日止；截止审计报告日，现江苏南通二建集团有限公司按照二审判决申请强制执行。

#### （2）与遵义华慧物业服务服务有限公司产生的建设工程施工合同纠纷

2024 年 4 月 26 日本公司之子公司遵义市城建（集团）有限责任公司（被申请人一）、遵义市国有资产投融资经营管理有限责任公司（被申请人二）被起诉。此纠纷由被申请人一于判决生效后十日内向原告遵义华慧物业服务服务有限公司支付工程款 231,678.67 元及违约金。

#### （3）与贵阳建筑勘察设计有限公司产生的建设工程施工合同纠纷

2024 年 4 月 26 日本公司之子公司遵义市城建（集团）有限责任公司（被申请人一）、遵义市国有资产投融资经营管理有限责任公司（被申请人二）被起诉。此纠纷由被申请人一于判决生效后立即支付剩余工程款人民币 3,134,866.18 元。

鉴于城投公司的业务性质，本公司在开展正常业务时，会涉及各种或有事项及法律诉讼，包括在诉讼中作为原告与被告及在仲裁中作为申请人与被申请人。上述纠纷囊括购房纠纷、工程施工、票据等产生的不利影响，本公司还会涉及到对外担保的各项事项，本公司已对可能发生的损失做了相应的账务处理，同时，管理层参考律师意见并能对上述诉讼结果做出合理估计后，并如实披露，对于无法合理预计结果或管理层认为败诉可能性极小的未决诉讼或可能的违约，不计提相关准备。

### 2. 资产负债表日存在的重要担保事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在以下重大对外担保事项：

（1）本公司为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注十、（五）关联交易情况。

（2）本公司及子公司向非关联方提供的担保事项明细如下：

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
遵义市智慧城市产业发展有限公司	15.00	2022-06-17	2028-05-12	否
遵义市智慧城市产业发展有限公司	292.00	2022-05-13	2028-05-12	否
习水城建交通投资（集团）有限公司下属 10 个子公司	487.00	2021-03-17	2025-09-15	否
习水城建交通投资（集团）有限公司下属 10	487.00	2021-03-17	2025-09-15	否



被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
个子公司				
习水城建交通投资（集团）有限公司下属 10 个子公司	487.00	2021-03-17	2025-09-15	否
习水城建交通投资（集团）有限公司下属 10 个子公司	487.00	2021-03-17	2025-09-15	否
习水城建交通投资（集团）有限公司下属 10 个子公司	487.00	2021-03-17	2025-09-15	否
遵义道桥建设（集团）有限公司	1,500.00	2020-04-27	2026-04-25	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	30,000.00		2025-09-29	否
遵义道桥建设（集团）有限公司	48,600.00	2023-06-29	2026-06-28	否
遵义市医投（集团）有限责任公司	1,143.84	2021-08-31	2029-03-07	否
遵义市医投（集团）有限责任公司	728.29	2021-05-13	2029-03-07	否
遵义市医投（集团）有限责任公司	721.27	2021-07-22	2029-03-07	否
遵义市医投（集团）有限责任公司	533.69	2021-03-10	2029-03-07	否
遵义市医投（集团）有限责任公司	460.79	2021-04-27	2029-03-07	否
遵义市医投（集团）有限责任公司	263.74	2021-08-10	2029-03-07	否
遵义市汇川区娄海情旅游发展投资有限公司	32,167.60	2024-04-23	2034-04-22	否
遵义市水利水电建设有限公司	12,185.65	2024-12-29	2033-12-28	否
遵义椒源食品有限公司	2,300.00	2024-04-23	2033-04-22	否
贵州中航电梯有限责任公司	1,000.00	2023-12-21	2033-12-20	否
贵州中航电梯有限责任公司	1,000.00	2024-12-15	2033-12-14	否
遵义椒源食品有限公司	700.00	2024-04-23	2033-04-22	否
贵州文松贸易有限公司	467.90	2023-10-07	2026-10-06	否
遵义市规划设计院有限责任公司	989.00	2024-12-27	2025-12-26	否
贵州瑞康危险废物处理有限责任公司	885.00	2024-12-15	2025-11-14	否
遵义市新区供水有限责任公司	995.00	2024-02-29	2025-02-28	否
遵义市第一人民医院	4,975.00	2022-06-08	2025-06-07	否
贵州湄潭众益茶树良种繁育有限责任公司	3,849.50	2021-02-10	2036-02-09	否
贵州湄潭众益茶树良种繁育有限责任公司	1,020.70	2021-04-02	2036-02-08	否
贵州湄潭众益茶树良种繁育有限责任公司	974.60	2021-04-28	2036-02-08	否
贵州湄潭众益茶树良种繁育有限责任公司	326.80	2023-02-23	2036-02-08	否
贵州湄潭众益茶树良种繁育有限责任公司	265.80	2022-05-10	2036-02-08	否
贵州湄潭众益茶树良种繁育有限责任公司	245.80	2022-06-24	2036-02-08	否
贵州湄潭众益茶树良种繁育有限责任公司	243.80	2023-01-13	2036-02-08	否
贵州湄潭众益茶树良种繁育有限责任公司	235.80	2022-08-25	2036-02-08	否
贵州湄潭众益茶树良种繁育有限责任公司	232.80	2023-01-13	2036-02-08	否
贵州湄潭众益茶树良种繁育有限责任公司	188.80	2022-11-25	2036-02-08	否
贵州湄潭众益茶树良种繁育有限责任公司	97.30	2021-06-23	2036-02-08	否
贵州湄潭众益茶树良种繁育有限责任公司	71.80	2022-08-25	2036-02-08	否
遵义道桥建设（集团）有限公司	15,650.00	2021-09-18	2041-12-20	否
遵义道桥建设（集团）有限公司	12,000.00	2021-10-21	2041-12-20	否
遵义道桥建设（集团）有限公司	9,544.68	2021-08-18	2041-12-20	否
遵义市规划设计院有限责任公司	950.00	2023-03-30	2026-03-28	否
遵义佳木园林绿化有限公司	940.00	2023-03-30	2026-03-28	否



被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
遵义市建工（集团）有限公司	5,000.00	2024-02-02	2025-02-01	否
遵义市医投（集团）有限责任公司	845.00	2023-10-16	2026-10-15	否
遵义道桥建设（集团）有限公司	34,000.00	2023-03-30	2025-12-21	否
遵义市欣环垃圾处理有限责任公司	19,539.53	2022-06-28	2024-12-28	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	41,425.24	2017-12-26	2036-08-16	否
遵义交旅投资（集团）有限公司	39,547.74	2017-05-16	2037-05-16	否
遵义道桥建设（集团）有限公司	28,366.00	2023-07-03	2025-07-03	否
遵义道桥建设（集团）有限公司	6,497.00	2023-07-18	2025-07-17	否
遵义市国有资产投融资经营管理有限责任公司	72,840.00	2020-07-21	2030-07-19	否
遵义市国有资产投融资经营管理有限责任公司	97,230.00	2020-04-28	2030-04-27	否
遵义市国有资产投融资经营管理有限责任公司	97,230.00	2020-05-13	2030-05-12	否
遵义惠拓建设开发有限公司	20,000.00	2024-11-20	2039-11-20	否
正安县城乡建设投资有限公司	17,445.84	2020-07-01	2028-06-22	否
正安县城乡建设投资有限公司	13,950.24	2020-06-22	2028-06-22	否
遵义市红花岗城市建设投资经营有限公司	4,500.00	2019-03-22	2020-12-31	否
遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	3,560.00	2021-10-21	2022-10-20	否
遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	2,660.00	2021-11-18	2022-11-17	否
遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	1,304.88	2021-10-14	2022-10-13	否
遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	1,200.00	2021-10-18	2022-10-17	否
遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	720.00	2021-12-25	2022-11-24	否
遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	300.00	2021-10-28	2022-10-27	否
遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	160.00	2021-11-29	2022-11-28	否
遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	100.00	2021-10-14	2022-10-13	否
遵义经济技术开发区投资建设有限公司	1,898.48	2018-04-20	2025-06-20	否
遵义市新蒲发展集团有限责任公司	6,512.61	2018-01-18	2025-06-18	否
遵义市国有资本运营有限公司	5,000.00	2023-04-11	2027-04-01	否
遵义市国有资本运营有限公司	5,000.00	2023-04-10	2027-04-01	否
遵义市国有资本运营有限公司	5,000.00	2023-04-07	2027-04-01	否
遵义市水利水电建设有限公司	12,185.65	2024-06-29	2033-12-28	否
遵义市城市更新运营管理有限公司	498.00	2023-11-28	2026-11-27	否
遵义聚市贸易有限公司	472.00	2023-12-15	2026-12-14	否
遵义畅杰商贸有限公司	327.00	2023-12-15	2026-12-14	否
贵州德久信源建筑劳务有限公司	396.64	2024-01-26	2027-01-25	否
遵义东顺物资贸易有限公司	376.00	2024-04-29	2033-04-28	否
遵义市鑫源达建筑劳务有限公司	376.00	2024-06-27	2033-06-26	否
遵义铜足创鑫建筑劳务有限公司	397.00	2024-01-26	2027-01-25	否
贵州思瑞吉建材有限公司	424.00	2023-01-21	2026-01-20	否
遵义云海混凝土有限公司	424.00	2023-01-21	2026-01-20	否
贵州中航万家门窗有限公司	424.00	2023-01-21	2026-01-20	否
贵州洋奥机电有限公司	424.00	2023-01-21	2026-01-20	否
遵义南星商品混凝土有限公司	397.00	2023-11-19	2026-11-18	否
遵义博晟贸易有限公司	303.63	2022-06-17	2025-06-16	否
遵义汇商贸易有限公司	303.63	2022-06-22	2025-06-21	否
遵义市汇川区金仕达土地整治服务有限公司	354.25	2022-06-14	2025-06-13	否





被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
遵义市汇川区洛朗土地整治服务有限公司	303.63	2022-06-22	2025-06-21	否
遵义市汇川区世佳土地整治服务有限公司	303.63	2022-06-17	2025-06-16	否
遵义市汇川区文越土地整治服务有限公司	303.63	2022-06-22	2025-06-21	否
遵义市汇川区昱晨土地整治服务有限公司	303.63	2022-06-22	2025-06-21	否
遵义盛禾粮油有限公司	303.63	2022-06-22	2025-06-21	否
遵义市汇川区佶森曜土地整治服务有限公司	354.25	2022-06-14	2025-06-13	否
遵义市汇川区利嘉合土地整治服务有限公司	354.25	2022-06-14	2025-06-13	否
遵义喜杰栋种养殖农民专业合作社	74.98	2023-01-21	2025-12-21	否
遵义市群合种养殖农民专业合作社	74.98	2023-01-21	2025-12-21	否
遵义市汇八湾生态农业开发有限公司	102.99	2023-06-19	2026-05-30	否
遵义市禾瑞种养殖农民专业合作社	64.80	2023-10-09	2026-10-08	否
遵义思民惠种养殖专业合作社	468.00	2021-02-09	2024-11-29	否
遵义经济技术开发区新兴产业投资有限公司	1,438.00	2021-07-28	2028-06-30	否
贵州聚诚建设有限公司遵义市汇川分公司	494.00	2021-02-09	2026-10-07	否
遵义轩毅杰佳建筑劳务有限公司	494.50	2021-02-09	2026-10-07	否
贵州民常建筑劳务有限公司	494.00	2021-02-09	2026-10-07	否
贵州四劲建筑工程有限公司	460.00	2021-02-09	2026-10-07	否
遵义市勤农种养殖专业合作社	398.00	2023-03-15	2026-03-14	否
遵义市庆祥种养殖农民专业合作社	158.90	2023-07-07	2026-07-06	否
遵义市汇川区信美农土地整治服务有限公司	354.25	2022-06-14	2025-06-13	否
遵义市汇川区益优谷土地整治服务有限公司	354.25	2022-06-14	2025-06-13	否
遵义市聚丰资产运营管理有限公司	354.06	2022-06-14	2025-06-13	否
遵义市晨熙种养殖农民专业合作社	158.90	2023-06-27	2026-06-26	否
遵义市汇柏农业开发有限公司	284.00	2024-07-25	2025-07-24	否
遵义市连益水果种植专业合作社	85.50	2023-08-23	2026-08-22	否
遵义自贸协同投资建设管理有限公司	18,000.00	2023-09-08	2039-09-07	否
遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	352.90	2022-11-10	2023-11-09	否
遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	3,472.00	2022-12-15	2025-01-24	否
遵义市汇川区国有资本运营有限公司	28,000.00	2023-01-18	2038-01-17	否
遵义惠川工业建设开发有限公司	4,751.00	2018-07-05	2030-07-04	否
遵义惠拓投资建设开发有限责任公司	7,191.34	2016-08-17	2028-08-16	否
遵义惠拓投资建设开发有限责任公司	9,880.00	2016-08-17	2028-08-16	否
遵义兴隆农业产业（集团）有限公司	3,958.00	2022-05-17	2025-04-23	否
遵义汇仓红粮油储备有限公司	702.00	2020-07-28	2025-07-27	否
遵义汇仓红粮油储备有限公司	747.00	2023-09-26	2025-03-26	否
遵义汇仓红粮油储备有限公司	395.00	2022-08-16	2025-08-15	否
遵义汇隆坊商贸有限公司	1,000.00	2022-09-26	2025-09-25	否
遵义汇仓红粮油储备有限公司	3,997.00	2024-05-10	2025-05-09	否
贵州星航供应链管理服务有限公司	3,000.00	2023-12-12	2024-12-12	否
贵州星航供应链管理服务有限公司	398.00	2023-01-20	2025-01-18	否
贵州星航供应链管理服务有限公司	3,000.00	2024-12-12	2025-12-12	否
遵义市汇嘉文化传媒有限公司	300.00	2023-05-22	2026-06-21	否
遵义自贸协同物业管理有限公司	299.00	2023-06-28	2026-06-27	否
遵义汇仓红粮油储备有限公司	395.00	2022-08-16	2025-08-15	否





被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
贵州吉仓商贸有限公司	393.00	2022-08-15	2025.8.14	否
遵义水利水电建设有限公司	2,875.00	2024-11-30	2033-11-29	否
遵义市水利水电建设有限公司	3,982.00	2024-04-03	2034-04-02	否
遵义市诚意人力资源有限公司	270.00	2024-03-29	2027-03-28	否
贵州星天地影视文化传媒有限公司	450.00	2024-05-31	2025-05-30	否
贵州满堂红木业发展有限公司	329.00	2024-06-28	2025-06-03	否
遵义佳裕商贸有限公司	250.00	2024-06-17	2025-06-17	否
遵义佳裕商贸有限公司	200.00	2024-03-12	2025-03-12	否
遵义佳裕商贸有限公司	200.00	2024-03-18	2025-03-18	否
遵义佳裕商贸有限公司	150.00	2024-03-27	2025-03-27	否
遵义市排水有限责任公司	1,300.00	2023-07-23	2025-07-26	否
遵义市排水有限责任公司	1,300.00	2023-07-31	2025-07-30	否
贵州湄潭兴湄水利投资有限责任公司	5,660.00	2015-04-27	2030-04-27	否
贵州省遵义市汇川区汇鼎水务有限责任公司	55,500.00	2022-02-15	2042-01-09	否
遵义红城市政集团有限公司	6,998.00	2022-06-30	2039-06-29	否
遵义红城市政集团有限公司	10,000.00	2024-12-19	2039-06-29	否
遵义市水利水电建设有限公司	12,185.65	2024-12-29	2033-12-28	否
贵州勤禄建筑劳务有限公司	500.00	2022-08-24	2025-08-23	否
贵州同瑞祥建材有限公司	450.00	2020-09-29	2025-03-28	否
遵义泓达盛世建材发展有限公司	447.50	2023-09-27	2026-09-26	否

## 十一、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

#### 1. 追溯重述法

##### （1）安置房收入影响

遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司购置本公司安置房改造项目 4 号地块事项，因交付模式改变，需调整 2023 年度确认的售房收入。明细金额如下所示：

受影响的各个比较期间报表项目名称	调整前	累积影响数	调整后
应收账款	4,073,934,171.59	-130,842,224.79	3,943,091,946.80
存货	47,105,978,859.19	41,059,627.72	47,147,038,486.91
营业收入	2,763,626,023.94	-119,491,155.39	2,644,134,868.55
营业成本	2,370,630,215.40	-112,703,390.15	2,257,926,825.25
应交税费	508,591,313.49	-27,379,547.48	481,211,766.01
其他流动资产	180,634,959.95	-23,071,302.78	157,563,657.17
信用减值损失	-13,097,415.86	648,407.39	-12,449,008.47

##### （2）投资项目的分类错误及联营企业报表差异，具体明细如下：

受影响的各个比较期间报表项目名称	调整前	累积影响数	调整后
------------------	-----	-------	-----



受影响的各个比较期间报表项目名称	调整前	累积影响数	调整后
长期股权投资	262,438,737.83	-62,832,576.84	199,606,160.99
其他权益工具投资	735,427,438.00	25,000,000.00	760,427,438.00
投资收益	65,180,813.53	-43,902,868.61	21,277,944.92
年初未分配利润	945,153.17	-945,153.17	
资本公积	21,047,548,426.18	6,082,405.34	21,053,630,831.52

（4）预收的遵龙大道代建费本公司将其抵减至存货，具体明细如下：

受影响的各个比较期间报表项目名称	调整前	累积影响数	调整后
存货	-1,136,143,402.05	1,136,143,402.05	
合同负债	447,310,053.50	1,136,143,402.05	1,583,453,455.55

（5）根据遵义市人民政府出具《市人民政府办公室关于拨付遵义市投资（集团）有限责任公司代建项目建设资金用途的批复》，将其抵减部分工程项目的资本化利息。具体明细如下：

受影响的各个比较期间报表项目名称	调整前	累积影响数	调整后
其他应付款	14,150,650,379.32	323,007,596.36	14,473,657,975.68
递延收益	2,571,128,674.79	402,532,035.93	2,168,596,638.86

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	112,965,652.02	10,234.47
1 至 2 年	10,234.47	
3 至 4 年		5,257,268.64
4 至 5 年	479,172.64	
小 计	113,455,059.13	5,267,503.11
减：坏账准备	5,888,892.37	2,629,146.04
合 计	107,566,166.76	2,638,357.07

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	113,455,059.13	100.00	5,888,892.37	5.19	107,566,166.76
其中：					
账龄组合	113,455,059.13	100.00	5,888,892.37	5.19	107,566,166.76
合计	113,455,059.13	100.00	5,888,892.37	5.19	107,566,166.76

（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 (%)	
按组合计提坏账准备	5,267,503.11	100.00	2,629,146.04	49.91	2,638,357.07
其中：					
账龄组合	5,267,503.11	100.00	2,629,146.04	49.91	2,638,357.07
合计	5,267,503.11	100.00	2,629,146.04	49.91	2,638,357.07

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	2,629,146.04	3,259,746.33				5,888,892.37
合计	2,629,146.04	3,259,746.33				5,888,892.37

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 113,455,059.13 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,888,892.37 元。

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	1,303,028.64	1,303,028.64
其他应收款	11,689,062,944.16	10,434,957,608.98
合计	11,690,365,972.80	10,436,260,637.62

1. 应收股利

（1）应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
遵义市城投商品混凝土有限公司	1,303,028.64	1,303,028.64
合计	1,303,028.64	1,303,028.64

2. 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	2,936,843,102.83	1,907,692,281.89
1 至 2 年	1,734,443,536.87	3,500,206,319.57
2 至 3 年	2,137,566,916.31	2,113,442,108.60
3 至 4 年	1,846,426,064.88	1,423,394,465.53
4 至 5 年	1,379,816,659.92	1,014,783,163.18
5 年以上	1,676,736,863.82	509,572,953.81
小 计	11,711,833,144.63	10,469,091,292.58
减：坏账准备	22,770,200.47	34,133,683.60
合 计	11,689,062,944.16	10,434,957,608.98

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	11,516,493,261.11	10,261,165,341.63
押金保证金	18,554,651.40	18,624,197.80
代扣代缴款项	335,424.10	365,595.69
代付工程项目款	176,449,808.02	188,936,157.46
合计	11,711,833,144.63	10,469,091,292.58

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,711,833,144.63	100.00	22,770,200.47	0.19	11,689,062,944.16
其中：账龄组合	19,843,427.10	0.17	8,306,296.42	41.86	11,537,130.68
应收政府部门、国有企业组合	2,892,780,810.93	24.70	14,463,904.05	0.50	2,878,316,906.88
无风险组合	8,799,208,906.60	75.13			8,799,208,906.60
合计	11,711,833,144.63	100.00	22,770,200.47	0.19	11,689,062,944.16

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,469,091,292.58	100.00	34,133,683.60	0.33	10,434,957,608.98
其中：账龄组合	96,502,653.58	0.92	10,462,294.17	10.84	86,040,359.41
应收政府部门、国有企业组合	4,229,495,425.79	40.40	23,671,389.43	0.56	4,205,824,036.36
无风险组合	6,143,093,213.21	58.68			6,143,093,213.21
合计	10,469,091,292.58	100.00	34,133,683.60	0.33	10,434,957,608.98

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	34,133,683.60			34,133,683.60
2024 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				





坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	11,363,483.13			11,363,483.13
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	22,770,200.47			22,770,200.47

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 7,709,534,551.14 元，占应收账款期末余额合计数的比例 65.84%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,455,074.41 元。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,194,589,664.86	1,000,000.00	5,193,589,664.86
对联营、合营企业投资	24,353,734.04		24,353,734.04
合计	5,218,943,398.90	1,000,000.00	5,217,943,398.90

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,281,960,284.11	1,000,000.00	9,280,960,284.11
对联营、合营企业投资	24,447,720.75		24,447,720.75
合计	9,306,408,004.86	1,000,000.00	9,305,408,004.86

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	计提减值准备
遵义市城建（集团）有限责任公司	1,665,506,855.72			
遵义红城市政集团有限公司	164,613,363.85			
遵义市水务投资（集团）有限责任公司	3,122,298,034.50			
遵义市物资（集团）有限责任公司	25,693,025.15			
遵义市城投商品混凝土有限公司	20,000,000.00			
贵州绿景新城开发投资有限责任公司	4,282,849,004.89			
遵义驾驶人考试有限公司	1,000,000.00			
遵义市威盾保安集团有限公司				
遵义市地产（集团）有限责任公司				
合计	9,281,960,284.11			

(续)



被投资单位	本期增减变动	期末余额（账面 价值）	减值准备期 末余额
	其他		
遵义市城建（集团）有限责任公司		1,665,506,855.72	
遵义红城市政集团有限公司	-164,613,363.85		
遵义市水务投资（集团）有限责任公司		3,122,298,034.50	
遵义市物资（集团）有限责任公司		25,693,025.15	
遵义市城投商品混凝土有限公司		20,000,000.00	
贵州绿景新城开发投资有限责任公司	-4,282,849,004.89		
遵义驾驶人考试有限公司		1,000,000.00	1,000,000.00
遵义市威盾保安集团有限公司	51,042,957.47	51,042,957.47	
遵义市地产（集团）有限责任公司	309,048,792.02	309,048,792.02	
合计	-4,087,370,619.25	5,194,589,664.86	1,000,000.00

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动			
		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					
遵义建设发展有限公司	16,017,630.32			-23,416.58	
遵义智城科技有限公司	8,430,090.43			-70,570.13	
合计	24,447,720.75			-93,986.71	

（续）

投资单位					期末余额（账面价值）	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						
遵义建设发展有限公司					15,994,213.74	
遵义智城科技有限公司					8,359,520.30	
合计					24,353,734.04	

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	82,137,479.66	71,849,206.38	22,595,710.91	22,321,753.12
其他业务	11,828,539.37	106,841,943.20	10,439,622.94	
合计	200,420,019.03	178,691,149.58	33,035,333.85	22,321,753.12

营业收入、营业成本明细：

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
项目代建收入			273,584.91	
商品房销售收入	82,137,479.66	71,849,206.38	22,595,710.91	22,321,753.12
其他类型收入	11,828,539.37	106,841,943.20	10,166,038.03	
合计	200,420,019.03	178,691,149.58	33,035,333.85	22,321,753.12



## (五) 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	-93,986.71	-3,861,474.13
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产取得的投资收益		-4,047,550.99
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	10,021,232.88	4,500,000.00
合计	9,927,246.17	-3,409,025.12

遵义市投资（集团）有限责任公司

二〇二五年四月二十九日







# 营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



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。

(副本)(10-1)

仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1900 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 22 日

执行事务合伙人 张恩军

主要经营场所 北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间

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；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；工程造价咨询业务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 11 月 27 日





## 会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：张恩军  
主任会计师：  
经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11000010  
批准执业文号：京财会许可（2013）0060号  
批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用



证书序号：0011908

## 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  
二〇一〇年八月六日

中华人民共和国财政部制



姓名: 周翠兰  
Full name: 周翠兰  
Sex: 女  
出生日期: 1972-09-18  
Date of birth: 1972-09-18  
工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所  
Working unit: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所  
身份证号码: 522529197209187026  
Identity card No: 522529197209187026

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.

证书编号: 310000411110  
No. of Certificate: 310000411110  
批准注册协会: 天津市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 天津市注册会计师协会  
发证日期: 2010 年 01 月 28 日  
Date of Issuance: 2010 年 01 月 28 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 to be transferred from

同意调入  
Agree to be transferred to

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

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

转出日期  
Date of the transfer-out

转入日期  
Date of the transfer-in

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.

证书编号: 310000411110  
No. of Certificate: 310000411110  
批准注册协会: 天津市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 天津市注册会计师协会  
发证日期: 2010 年 01 月 28 日  
Date of Issuance: 2010 年 01 月 28 日



姓名: 王 强  
 No. of certificate: 1101020349414  
 注册日期: 2014年01月01日  
 有效期至: 2017年12月31日  
 发证机关: 北京市财政局



本证书为防伪设计，请妥善保管。  
 This certificate is valid for another year after this year-end.

### 年度检验登记

Annual Review at Registration



姓名: 王 强  
 Full name: 王 强  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1975-01-01  
 Date of birth: 1975-01-01  
 工作单位: 北京至臻联合会计师事务所  
 Working unit: 北京至臻联合会计师事务所  
 身份证号: 110102197501010011  
 Identity card No: 110102197501010011



### 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

同意变更

同意变更



### 注 意 事 项

1. 注册会计师变更工作单位，应当向原注册地财政部门提出申请。
2. 注册会计师变更工作单位，应当提交下列材料:
3. 注册会计师变更工作单位，应当提交下列材料:
4. 注册会计师变更工作单位，应当提交下列材料:
5. 注册会计师变更工作单位，应当提交下列材料:

NOTES

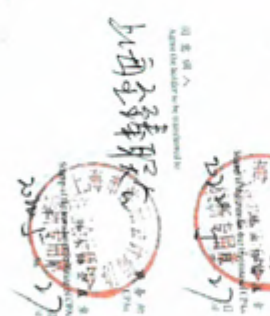
1. When presenting, the CPA shall show the latest two certificates when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent authority of CPAs when the CPA stops conducting business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss in the newspaper.

### 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

同意变更

同意变更



### 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

同意变更

同意变更

