

重庆西彭铝产业区开发投资有限公司

2015-2017 年度

审计报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审计报告	1-4
合并及母公司资产负债表	5-6
合并及母公司利润表	7
合并及母公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-11
母公司所有者权益变动表	12-14
财务报表附注	15-87

审计报告

重庆西彭铝产业区开发投资有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆西彭铝产业区开发投资有限公司财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日合并及母公司的资产负债表，2017 年度、2016 年度、2015 年度合并及母公司的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则财务报告编制基础的规定编制，公允反映了重庆西彭铝产业区开发投资有限公司 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告“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，我们独立于重庆西彭铝产业区开发投资有限公司，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、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定“收入确认”事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、事项描述

2017 年度，重庆西彭铝产业区开发投资有限公司合计收入 1,898,783,205.07 元，其中委托代建收入占比 99.01%，为营业收入的重要组成部分，相关信息在财务报表附注“八、（二十三）营业收入与营业成本”中作出披露；由于收入是重庆西彭铝产业区开发投资有限公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将重庆西彭铝产业区开发投资有限公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

①检查主要客户的合同有关条款，并评价重庆西彭铝产业区开发投资有限公司委托代建收入确认是否符合会计准则的要求；

②获取经监理方、施工方盖章确认的工程进度确认单，确认当期确认委托代建收入的成本发生额真实性、完整性；

③针对大客户，针对截止 2017 年 12 月 31 日的应收账款余额及 2017 年度委托代建收入的发生额执行了函证程序。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

重庆西彭铝产业区开发投资有限公司管理层（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，管理层负责评估重庆西彭铝产业区开发投资有限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重庆西彭铝产业区开发投资有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督重庆西彭铝产业区开发投资有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对重庆西彭铝产业区开发投资有限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重庆西彭铝产业区开发投资有限公司不能持续经营。

（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。

(本页无正文内容，为重庆西彭铝产业区开发投资有限公司 2015-2017 年审计报告签章页)



亚太(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国·北京

中国注册会计师：



二零一八年五月二十八日

合并资产负债表

金财01-1表
金额单位：元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动资产：			
货币资金	320,654,459.43	557,131,852.71	705,946,234.17	短期借款	38,800,000.00	0.00	0.00
△结算备付金	0.00	0.00	0.00	△向中央银行借款	0.00	0.00	0.00
△拆出资金	0.00	0.00	0.00	△吸收存款及同业存放	0.00	0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	0.00	△拆入资金	0.00	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00	0.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	0.00	0.00	0.00
应收票据	0.00	0.00	0.00	衍生金融负债	0.00	0.00	0.00
应收账款	223,750,329.64	0.00	0.00	应付票据	0.00	0.00	0.00
预付款项	0.00	0.00	0.00	应付账款	0.00	0.00	0.00
△应收保费	0.00	0.00	0.00	预收款项	0.00	0.00	0.00
△应收分保账款	0.00	0.00	0.00	△卖出回购金融资产款	0.00	0.00	0.00
△应收分保准备金	0.00	0.00	0.00	△应付手续费及佣金	0.00	0.00	0.00
应收利息	0.00	0.00	0.00	应付职工薪酬	0.00	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00	0.00	其中：应付工资	0.00	0.00	0.00
其他应收款	3,163,913,810.28	2,808,158,844.21	2,215,287,845.17	应付福利费	0.00	0.00	0.00
△买入返售金融资产	0.00	0.00	0.00	其中：职工奖励及福利基金	0.00	0.00	0.00
存货	13,473,113,855.10	13,022,511,074.85	8,574,299,388.52	应交税费	237,945,659.87	162,438,193.47	57,617,656.48
其中：原材料	0.00	0.00	0.00	其中：应交税金	0.00	0.00	0.00
库存商品(产成品)	0.00	0.00	0.00	应付利息	38,308,114.64	86,689,159.86	35,414,520.55
划分为持有待售的资产	0.00	0.00	0.00	应付股利	0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00	0.00	其他应付款	3,465,033,029.87	3,465,496,672.43	1,346,394,262.77
其他流动资产	0.00	0.00	420,000,000.00	△应付分保账款	0.00	0.00	0.00
流动资产合计	17,090,572,450.25	16,485,932,371.77	11,396,233,450.65	△保险合同准备金	0.00	0.00	0.00
非流动资产：				△代理买卖证券款	0.00	0.00	0.00
△发放贷款及垫款	0.00	0.00	0.00	△代理承销证券款	0.00	0.00	0.00
可供出售金融资产	22,000,000.00	22,000,000.00	22,000,000.00	划分为持有待售的负债	0.00	0.00	0.00
持有至到期投资	0.00	0.00	0.00	一年内到期的非流动负债	2,127,950,000.00	1,260,600,000.00	1,359,995,000.00
长期应收款	0.00	0.00	0.00	其他流动负债	0.00	0.00	0.00
长期股权投资	102,910,749.54	10,000,000.00	10,000,000.00	流动负债合计	5,902,286,783.78	4,988,224,235.76	2,819,421,456.80
投资性房地产	147,145,198.58	150,516,319.54	153,667,450.51	非流动负债：	0.00	0.00	0.00
固定资产原价	5,905,197.00	6,613,590.00	6,576,440.00	长期借款	2,392,500,000.00	2,587,800,000.00	3,467,590,000.00
减：累计折旧	4,301,424.62	4,316,628.19	3,703,363.72	专项应付款	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	680,000,000.00
固定资产净值	1,603,772.38	2,297,961.81	2,873,076.28	长期应付款	0.00	0.00	0.00
减：固定资产减值准备	0.00	0.00	0.00	长期应付职工薪酬	0.00	0.00	0.00
固定资产净额	1,603,772.38	2,297,961.81	2,873,076.28	专项应付款	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
在建工程	779,178,602.44	588,178,341.08	290,975,072.26	预计负债	0.00	0.00	0.00
工程物资	0.00	0.00	0.00	递延收益	0.00	0.00	0.00
固定资产清理	0.00	0.00	0.00	递延所得税负债	0.00	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00	0.00	其他非流动负债	0.00	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00	0.00	其中：专项储备基金	0.00	0.00	0.00
无形资产	0.00	0.00	0.00	非流动负债合计	3,399,850,000.00	3,574,800,000.00	4,154,590,000.00
开发支出	0.00	0.00	0.00	负债合计	9,302,136,783.78	8,563,024,235.76	6,973,921,456.80
商誉	0.00	0.00	0.00	所有者权益(或股东权益)：	0.00	0.00	0.00
长期待摊费用	0.00	0.00	0.00	实收资本(股本)	511,000,000.00	511,000,000.00	500,000,000.00
递延所得税资产	0.00	0.00	0.00	国有资本	511,000,000.00	511,000,000.00	500,000,000.00
其他非流动资产	0.00	0.00	0.00	其中：国有法人资本	381,000,000.00	381,000,000.00	370,000,000.00
其中：专项储备物资	0.00	0.00	0.00	其他资本	0.00	0.00	0.00
非流动资产合计	1,052,836,317.94	770,932,622.43	479,735,993.03	私营资本	0.00	0.00	0.00
				其中：个人资本	0.00	0.00	0.00
				外商资本	0.00	0.00	0.00
				减：已归还投资	0.00	0.00	0.00
				实收资本(或股本)净额	511,000,000.00	511,000,000.00	500,000,000.00
				其他权益工具	0.00	0.00	0.00
				其中：优先股	0.00	0.00	0.00
				永续债	0.00	0.00	0.00
				资本公积	7,513,728,160.00	7,513,728,160.00	3,850,734,500.00
				减：库存股	0.00	0.00	0.00
				其他综合收益	0.00	0.00	0.00
				其中：外币报表折算差额	0.00	0.00	0.00
				专项储备	0.00	0.00	0.00
				盈余公积	117,120,072.87	102,350,279.72	87,881,075.56
				其中：法定公积金	117,120,072.87	102,350,279.72	87,881,075.56
				任意公积金	0.00	0.00	0.00
				储备基金	0.00	0.00	0.00
				企业发展基金	0.00	0.00	0.00
				利润归还投资	0.00	0.00	0.00
				△一般风险准备	0.00	0.00	0.00
				未分配利润	699,423,811.54	566,792,378.72	433,432,011.55
				归属于母公司所有者权益合计	8,841,271,984.41	8,693,870,758.44	4,902,047,590.11
				少数股东权益	0.00	0.00	0.00
				所有者权益合计	8,841,271,984.41	8,693,870,758.44	4,902,047,590.11
资产总计	18,143,408,768.19	17,256,864,994.20	11,875,969,443.68	负债和所有者权益总计	18,143,408,768.19	17,256,864,994.20	11,875,969,443.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

企财01-2表
金额单位：元

2017/12/31

项目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	项目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	241,929,208.00	538,976,749.08	691,611,662.77		短期借款		33,000,000.00	0.00	0.00
△结算备付金	0.00	0.00	0.00		△向中央银行借款		0.00	0.00	0.00
△拆出资金	0.00	0.00	0.00		△吸收存款及同业存放		0.00	0.00	0.00
拆入资金	0.00	0.00	0.00		△拆入资金		0.00	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00	0.00		△公允价值变动损益及其他收入与前期结转的公允价值		0.00	0.00	0.00
应收票据	0.00	0.00	0.00		衍生金融负债		0.00	0.00	0.00
应收账款	223,750,329.44	0.00	0.00		应付票据		0.00	0.00	0.00
预付款项	0.00	0.00	0.00		应付账款		0.00	0.00	0.00
△应收保费	0.00	0.00	0.00		预收款项		0.00	0.00	0.00
△应收分保账款	0.00	0.00	0.00		△卖出回购金融资产款		0.00	0.00	0.00
△应收分保准备金	0.00	0.00	0.00		△应付手续费及佣金		0.00	0.00	0.00
应收利息	0.00	0.00	0.00		应付职工薪酬		0.00	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00	0.00		其中：应付工资		0.00	0.00	0.00
其他应收款	3,049,023,055.03	2,791,258,931.96	2,100,397,135.92		应付福利费		0.00	0.00	0.00
△买入返售金融资产	0.00	0.00	0.00		#其中：职工奖励及福利基金		0.00	0.00	0.00
存货	13,473,113,856.10	13,022,611,074.85	8,074,299,368.52		应交税费		237,045,659.87	152,438,193.47	97,617,656.48
其中：原材料	0.00	0.00	0.00		其中：应交税金		0.00	0.00	0.00
库存商品(产成品)	0.00	0.00	0.00		应付利息		38,308,114.04	86,680,369.86	35,414,520.55
划分为持有待售的资产	0.00	0.00	0.00		应付股利		0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00	0.00		其他应付款		3,488,033,009.67	3,488,496,672.43	1,346,377,056.26
其他流动资产	0.00	0.00	400,000,000.00		△应付分保账款		0.00	0.00	0.00
流动资产合计	16,957,816,492.37	16,352,856,755.89	11,286,308,167.21		△保险合同准备金		0.00	0.00	0.00
非流动资产：					△代理买卖证券款		0.00	0.00	0.00
△发放贷款及垫款	0.00	0.00	0.00		△代理承销证券款		0.00	0.00	0.00
可供出售金融资产	22,000,000.00	22,000,000.00	22,000,000.00		划分为持有待售的负债		0.00	0.00	0.00
持有至到期投资	0.00	0.00	0.00		一年内到期的非流动负债		2,127,900,000.00	1,260,600,000.00	1,339,995,000.00
长期应收款	0.00	0.00	0.00		其他流动负债		0.00	0.00	0.00
长期股权投资	232,910,749.54	140,000,000.00	140,000,000.00		流动负债合计		5,902,286,783.78	4,908,224,235.78	2,819,404,235.29
投资性房地产	147,145,188.58	150,516,319.54	153,667,450.51		非流动负债：		0.00	0.00	0.00
固定资产原价	5,905,187.00	6,512,590.00	6,475,440.00		长期借款		2,382,850,000.00	2,567,800,000.00	3,497,500,000.00
减：累计折旧	4,301,424.62	4,221,675.66	3,609,411.19		应付债券		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	650,000,000.00
固定资产净值	1,603,772.38	2,290,914.34	2,866,028.81		长期应付款		0.00	0.00	0.00
减：固定资产减值准备	0.00	0.00	0.00		长期应付职工薪酬		0.00	0.00	0.00
固定资产净额	1,603,772.38	2,290,914.34	2,866,028.81		专项应付款		7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
在建工程	778,170,807.44	586,178,341.08	290,975,072.25		预计负债		0.00	0.00	0.00
工程物资	0.00	0.00	0.00		递延收益		0.00	0.00	0.00
固定资产清理	0.00	0.00	0.00		递延所得税负债		0.00	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00	0.00		其他非流动负债		0.00	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00	0.00		其中：特准储备基金		0.00	0.00	0.00
无形资产	0.00	0.00	0.00		非流动负债合计		3,389,850,000.00	3,574,800,000.00	4,154,500,000.00
开发支出	0.00	0.00	0.00		负债合计		9,302,136,783.78	8,563,024,235.78	6,973,904,235.29
商誉	0.00	0.00	0.00		所有者权益(或股东权益)：		0.00	0.00	0.00
长期待摊费用	0.00	0.00	0.00		实收资本(股本)		511,000,000.00	511,000,000.00	500,000,000.00
递延所得税资产	0.00	0.00	0.00		国有资本		511,000,000.00	511,000,000.00	500,000,000.00
其他非流动资产	0.00	0.00	0.00		其中：国有法人资本		511,000,000.00	511,000,000.00	500,000,000.00
其中：特准储备物资	0.00	0.00	0.00		集体资本		0.00	0.00	0.00
非流动资产合计	1,182,836,317.94	900,965,674.96	609,728,561.58		私营资本		0.00	0.00	0.00
					其中：个人资本		0.00	0.00	0.00
					外商资本		0.00	0.00	0.00
					#减：已归还投资		0.00	0.00	0.00
					实收资本(或股本)净额		511,000,000.00	511,000,000.00	500,000,000.00
					其他权益工具		0.00	0.00	0.00
					其中：优先股		0.00	0.00	0.00
					永续债		0.00	0.00	0.00
					资本公积		7,513,728,100.00	7,513,728,100.00	3,880,734,500.00
					减：库存股		0.00	0.00	0.00
					其他综合收益		0.00	0.00	0.00
					其中：外币报表折算差额		0.00	0.00	0.00
					专项储备		0.00	0.00	0.00
					盈余公积		117,120,072.87	102,350,279.72	87,861,078.56
					其中：法定公积金		117,120,072.87	102,350,279.72	87,861,078.56
					任意公积金		0.00	0.00	0.00
					#储备基金		0.00	0.00	0.00
					#企业发展基金		0.00	0.00	0.00
					#利润归还投资		0.00	0.00	0.00
					△一般风险准备		0.00	0.00	0.00
					未分配利润		686,667,853.66	563,739,715.37	433,516,804.94
					归属于母公司所有者权益合计		8,838,516,026.53	8,690,818,095.09	4,902,132,483.50
					#少数股东权益		0.00	0.00	0.00
					所有者权益合计		8,838,516,026.53	8,690,818,095.09	4,902,132,483.50
资产总计		18,140,652,810.31	17,253,842,330.85	11,876,036,718.79	负债和所有者权益总计		18,140,652,810.31	17,253,842,330.85	11,876,036,718.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

金额单位：元

2017年度

2016年度

2015年度

2017年度

2016年度

2015年度

2017年度

2016年度

2015年度

2017年度

2016年度

2015年度

2017年度

2016年度

2015年度

2017年度

2016年度

2015年度

2017年度

2016年度

项目	2017年度	2016年度	2015年度	项目	2017年度	2016年度	2015年度
一、营业总收入	1,398,783,205.07	1,225,020,149.00	1,079,441,213.55	其中：非流动资产处置利得			
其中：营业成本	1,398,783,205.07	1,225,020,149.00	1,079,441,213.55	非货币性资产交换利得			
△利息收入				政府补助			
△已赚保费				债务重组利得			
△手续费及佣金收入				减：营业外支出	4,847.47		
二、营业总成本	1,787,877,604.02	1,166,357,145.48	1,067,503,212.72	其中：非流动资产处置损失			
其中：营业支出	1,747,555,801.79	1,098,252,307.83	969,408,018.20	非货币性资产交换损失			
△利息支出				债务重组损失			
△手续费及佣金支出				四、利润总额（亏损总额）以“—”号填列	189,967,203.12	162,726,905.52	151,878,000.83
△税金及附加				减：所得税费用	22,565,977.16	14,897,337.16	2,989,632.31
△销售费用				五、净利润（净亏损）以“—”号填列	147,401,225.97	147,829,568.33	148,908,368.52
△管理费用				归属于母公司所有者的净利润	147,401,225.97	147,829,568.33	148,908,368.52
△财务费用				*少数股东损益			
其中：利息收入	15,076,647.99	40,105,497.51	35,385,931.22	六、其他综合收益的税后净额			
汇兑净损失（净收益以“—”号填列）	18,260,402.34	17,203,714.31	25,877,600.63	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：研究与开发费				其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
财务费用	6,994,651.90	10,765,025.83	36,891,661.67	2.权益法下在被投资单位所有者权益变动中应享有的份额			
其中：利息支出	9,582,942.02	27,332,364.44	58,017,742.27	（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
利息收入	6,026,001.04	16,478,042.30	19,187,635.02	其中：1.权益法下在被投资单位所有者权益变动中应享有的份额			
汇兑净损失（净收益以“—”号填列）				2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
资产减值损失				3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其他				4.现金流量套期损益的有效部分			
七、综合收益总额				5.外币财务报表折算差额			
归属于母公司所有者的综合收益总额					147,401,225.97	147,829,568.33	148,908,368.52
*归属于少数股东的综合收益总额					147,401,225.97	147,829,568.33	148,908,368.52
八、每股收益：							
基本每股收益							
稀释每股收益							
三、营业利润（亏损）以“—”号填列							
加：营业外收入	80,000,000.00	103,063,902.00	140,000,000.00				
营业外支出	189,972,050.50	162,726,905.52	151,878,000.00				
营业利润（亏损）以“—”号填列							

注：表中“*”项目为合并财务报表范围，如△项目为合并范围外企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

金额单位：元

2017年度

2016年度

2015年度

附注

项目

2017年度

2016年度

2015年度

其中：非流动资产处置利得

非货币性资产交换利得

政府补助

债务重组利得

减：营业外支出

其中：非流动资产处置损失

非货币性资产交换损失

债务重组损失

四、利润总额（亏损总额）以“一”号填列

减：所得税费用

五、净利润（净亏损）以“一”号填列

归属于母公司所有者的净利润

*少数股东损益

六、其他综合收益的税后净额

（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益

其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动

2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额

（二）以后将重分类进损益的其他综合收益

其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额

2.可供出售金融资产公允价值变动损益

3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益

4.现金流量套期损益的有效部分

5.外币财务报表折算差额

七、综合收益总额

归属于母公司所有者的综合收益总额

*归属于少数股东的综合收益总额

八、每股收益：

基本每股收益

稀释每股收益

三、营业利润（亏损）以“一”号填列

加：营业外收入

注：表中“*”项目为合并会计报表专用，如△具体项目为合并报表企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

7-2

151,878,523.25

2,960,632.31

148,908,886.94

148,908,886.94

148,908,886.94

170,283,908.59

159,589,348.78

22,585,977.15

14,897,337.19

147,697,931.44

144,892,011.59

147,697,931.44

144,892,011.59

147,697,931.44

144,892,011.59

147,697,931.44

144,892,011.59

147,697,931.44

144,892,011.59

147,697,931.44

144,892,011.59

1,898,783,205.07

1,898,783,205.07

1,898,783,205.07

1,898,783,205.07

1,898,783,205.07

1,898,783,205.07

1,898,783,205.07

1,898,783,205.07

1,898,783,205.07

1,898,783,205.07

1,898,783,205.07

1,898,783,205.07

1,898,783,205.07

1,898,783,205.07

1,898,783,205.07

1,898,783,205.07

1,226,020,149.00

1,226,020,149.00

1,226,020,149.00

1,226,020,149.00

1,226,020,149.00

1,226,020,149.00

1,226,020,149.00

1,226,020,149.00

1,226,020,149.00

1,226,020,149.00

1,226,020,149.00

1,226,020,149.00

1,226,020,149.00

1,226,020,149.00

1,226,020,149.00

1,226,020,149.00

1,767,585,746.02

1,767,585,746.02

1,767,585,746.02

1,767,585,746.02

1,767,585,746.02

1,767,585,746.02

1,767,585,746.02

1,767,585,746.02

1,767,585,746.02

1,767,585,746.02

1,767,585,746.02

1,767,585,746.02

1,767,585,746.02

1,767,585,746.02

1,767,585,746.02

1,767,585,746.02

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,166,430,800.22

1,166,430,800.22

1,166,430,800.22

1,166,430,800.22

1,166,430,800.22

1,166,430,800.22

1,166,430,800.22

1,166,430,800.22

1,166,430,800.22

1,166,430,800.22

1,166,430,800.22

1,166,430,800.22

1,166,430,800.22

1,166,430,800.22

1,166,430,800.22

1,166,430,800.22

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

1,068,252,307.83

35,395,931.22

35,395,931.22

35,395,931.22

35,395,931.22

35,395,931.22

35,395,931.22

35,395,931.22

35,395,931.22

35,395,931.22

35,395,931.22

35,395,931.22

35,395,931.22

35,395,931.22

35,395,931.22

35,395,931.22

35,395,931.22

25,862,626.63

25,862,626.63

25,862,626.63

25,862,626.63

25,862,626.63

25,862,626.63

25,862,626.63

25,862,626.63

25,862,626.63

25,862,626.63

25,862,626.63

25,862,626.63

25,862,626.63

25,862,626.63

25,862,626.63

25,862,626.63

36,906,107.25

36,906,107.25

36,906,107.25

36,906,107.25

36,906,107.25

36,906,107.25

36,906,107.25

36,906,107.25

36,906,107.25

36,906,107.25

36,906,107.25

36,906,107.25

36,906,107.25

36,906,107.25

36,906,107.25

36,906,107.25

56,017,742.27

56,017,742.27

56,017,742.27

56,017,742.27

56,017,742.27

56,017,742.27

56,017,742.27

56,017,742.27

56,017,742.27

56,017,742.27

56,017,742.27

56,017,742.27

56,017,742.27

56,017,742.27

56,017,742.27

56,017,742.27

19,187,635.02

19,187,635.02

19,187,635.02

19,187,635.02

19,187,635.02

19,187,635.02

19,187,635.02

19,187,635.02

19,187,635.02

19,187,635.02

19,187,635.02

19,187,635.02

19,187,635.02

19,187,635.02

19,187,635.02

19,187,635.02

144,692,011.59

144,692,011.59

144,692,011.59

144,692,011.59

合并现金流量表

企财03-1表
金额单位：元

项目	2017年度	2016年度	2015年度	附注	2017年度	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：							
销售商品、提供劳务收到的现金	1,319,189,670.56	800,000,000.00	250,000,000.00	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	2,200.00	0.00	0.00
△客户存款和同业存放款项净增加额	0.00	0.00	0.00	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	0.00	0.00	0.00
△向中央银行借款净增加额	0.00	0.00	0.00	收到其他与投资活动有关的现金	61,384.97	400,000,000.00	0.00
△向其他金融机构拆入资金净增加额	0.00	0.00	0.00	投资活动现金流入小计	63,584.97	400,000,000.00	0.00
△收到原保险合同保费取得的现金	0.00	0.00	0.00	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	163,051,666.36	250,987,125.64	121,059,577.62
△收到再保业务现金净额	0.00	0.00	0.00	投资支付的现金	0.00	0.00	400,000,000.00
△保户储金及投资款净增加额	0.00	0.00	0.00	△质押贷款净增加额	0.00	0.00	0.00
△处置金融资产取得的投资净增加额	0.00	0.00	0.00	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00	0.00
△收取利息、手续费及佣金的现金	0.00	0.00	0.00	支付其他与投资活动有关的现金	0.00	21,124,027.12	43,218,047.99
△回购业务资金净增加额	0.00	0.00	0.00	投资活动现金流出小计	163,051,666.36	272,121,152.76	584,275,625.61
收到的税费返还	0.00	0.00	0.00	投资活动产生的现金流量净额	-162,988,081.39	127,876,847.24	-584,275,625.61
收到其他与经营活动有关的现金	0.00	0.00	0.00	三、筹资活动产生的现金流量：			
经营现金流量流入小计	1,456,015,924.82	2,872,069,148.60	2,227,612,908.39	吸收投资收到的现金	0.00	1,011,000,000.00	0.00
△客户贷款及垫款净增加额	2,775,205,585.18	3,872,069,148.60	2,477,612,908.39	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	0.00	0.00	0.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	1,457,280,185.82	2,601,620,894.36	1,973,881,378.99	取得借款收到的现金	1,993,000,000.00	640,000,000.00	5,325,820,000.00
△客户存款及垫款净增加额	0.00	0.00	0.00	△发行债券收到的现金	0.00	1,000,000,000.00	380,000,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	0.00	0.00	0.00	收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00	0.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	0.00	0.00	0.00	筹资活动现金流入小计	1,993,000,000.00	2,651,000,000.00	5,715,820,000.00
△支付利息、手续费及佣金的现金	0.00	0.00	0.00	偿还债务所支付的现金	1,267,650,000.00	2,216,095,000.00	2,046,800,000.00
△支付保单红利的现金	0.00	0.00	0.00	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	356,716,189.82	476,006,253.05	406,220,724.23
支付的各项税费	5,506,974.09	9,879,507.40	9,034,968.00	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	0.00	0.00
支付其他与经营活动有关的现金	9,393,701.36	9,405,963.92	8,112,534.75	支付其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00	0.00
经营活动现金流出小计	1,835,897,660.96	1,287,370,128.03	2,799,435,022.24	筹资活动现金流出小计	1,624,366,189.82	2,692,103,253.05	2,453,020,724.23
经营活动产生的现金流量净额	3,308,188,522.25	3,908,356,573.74	4,791,563,904.98	筹资活动产生的现金流量净额	368,633,810.18	-41,103,253.05	3,262,799,275.77
收到投资收到的现金	-532,982,927.07	-236,287,425.14	-2,313,950,996.59	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
取得投资收益收到的现金	0.00	0.00	0.00	五、现金及现金等价物净增加额	-327,337,198.26	-149,511,830.95	384,572,653.37
取得投资收益收到的现金	0.00	0.00	0.00	加：期初现金及现金等价物余额	657,131,652.71	708,643,483.66	322,073,980.80
取得投资收益收到的现金	0.00	0.00	0.00	六、期末现金及现金等价物余额	229,794,454.43	557,131,652.71	706,646,234.17

会计机构负责人：丁晓

主管会计工作负责人：陈清

母公司现金流量表

企财03-2表
金额单位：元

2017年度

项目	2017年度	2016年度	2015年度	附注	2017年度	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量净额	1,318,189,870.56	800,000,000.00	250,000,000.00				
销售商品、提供劳务收到的现金	0.00	0.00	0.00				
△客户存款和同业存放款项净增加额	0.00	0.00	0.00				
△向中央银行借款净增加额	0.00	0.00	0.00				
△向其他金融机构拆入资金净增加额	0.00	0.00	0.00				
△收到原保险合同赔付款项的现金	0.00	0.00	0.00				
△收到再保险业务现金净额	0.00	0.00	0.00				
△保户储金及投资款净增加额	0.00	0.00	0.00				
△处置以公允价值计量的金融资产净增加额	0.00	0.00	0.00				
△收取利息、手续费及佣金的现金	0.00	0.00	0.00				
△拆入资金净增加额	0.00	0.00	0.00				
△回购业务资金净增加额	0.00	0.00	0.00				
收到的税费返还	0.00	0.00	0.00				
收到其他与经营活动有关的现金	1,456,015,924.82	2,968,945,955.95	2,223,613,669.86				
经营活动现金流入小计	2,775,205,595.38	3,668,945,955.95	2,473,613,669.86				
购买商品、接受劳务支付的现金	1,457,390,185.82	2,601,820,894.39	1,973,981,378.99				
△客户存款及垫款净增加额	0.00	0.00	0.00				
△存放中央银行和同业款项净增加额	0.00	0.00	0.00				
△支付原保险合同赔付款项的现金	0.00	0.00	0.00				
△支付利息、手续费及佣金的现金	0.00	0.00	0.00				
△支付保单红利的现金	0.00	0.00	0.00				
支付给职工以及为职工支付的现金	5,453,731.12	9,879,587.40	9,019,995.00				
支付的各项税费	9,393,701.38	9,485,953.82	9,112,534.75				
支付其他与经营活动有关的现金	1,835,597,660.96	1,287,369,928.03	2,799,334,496.24				
经营活动现金流出小计	3,307,835,279.28	3,908,356,373.74	4,791,448,404.98				
经营活动产生的现金流量净额	-532,629,684.10	-239,410,507.88	-2,317,834,735.12				
二、投资活动产生的现金流量净额							
收回投资收到的现金	0.00	0.00	0.00				
取得投资收益收到的现金	0.00	0.00	0.00				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.00	0.00	0.00				
处置子公司及其他营业单位收到的现金	0.00	0.00	0.00				
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00	0.00				
投资活动现金流入小计	0.00	0.00	0.00				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	0.00	0.00	0.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金	0.00	0.00	0.00				
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00	0.00				
投资活动现金流出小计	0.00	0.00	0.00				
投资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00				
三、筹资活动产生的现金流量净额							
吸收投资收到的现金	0.00	0.00	0.00				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	0.00	0.00	0.00				
取得借款收到的现金	1,993,000,000.00	640,000,000.00	5,325,820,000.00				
发行债券收到的现金	0.00	0.00	0.00				
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00	0.00				
筹资活动现金流入小计	1,993,000,000.00	640,000,000.00	5,325,820,000.00				
偿还债务支付的现金	1,267,850,000.00	2,216,085,000.00	2,046,800,000.00				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	356,716,180.82	475,008,253.05	406,220,724.23				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	0.00	0.00				
支付其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00	0.00				
筹资活动现金流出小计	1,624,566,180.82	2,692,103,253.05	2,453,020,724.23				
筹资活动产生的现金流量净额	368,433,819.18	-41,103,253.05	3,262,799,275.77				
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	-327,047,540.28	-152,634,913.89	380,688,314.84				
加：期初现金及现金等价物余额	538,976,749.08	691,611,662.77	310,822,747.93				
六、期末现金及现金等价物余额	211,929,208.80	538,976,749.08	691,611,662.77				

主管会计工作负责人：绿倚

会计机构负责人：J

合并所有者权益变动表

正附04-1表
金额单位：元

2017年度
归源于母公司所有者权益

项	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
行次	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	511,000,000.00	0.00	7,513,728,100.00	0.00	0.00	0.00	102,350,279.72	0.00	586,792,370.72	0.00	8,693,870,750.44	0.00	8,693,870,750.44
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	511,000,000.00	0.00	7,513,728,100.00	0.00	0.00	0.00	102,350,279.72	0.00	586,792,370.72	0.00	8,693,870,750.44	0.00	8,693,870,750.44
三、本年增减变动金额(减少以“—”号填列)													
(一)综合收益总额													
(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.提取专项储备													
3.提取一般风险准备													
4.对所有者(或股东)分配的股利													
5.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.结转前期损益调整													
5.其他													
四、本年年末余额	511,000,000.00	0.00	7,513,728,100.00	0.00	0.00	0.00	102,350,279.72	0.00	586,792,370.72	0.00	8,693,870,750.44	0.00	8,693,870,750.44

会计机构负责人：J

主管会计工作负责人：J

法定代表人：J

合并所有者权益变动表

企财04-2表
金额单位：元

2018年度													
归源于母公司所有者权益													
项目	行次	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	1	11,000,000.00	0.00	3,880,734,500.00	0.00	0.00	0.00	87,881,078.56	0.00	433,432,011.55	0.00	4,902,047,590.11	0.00
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年年初余额	5	500,000,000.00	0.00	3,880,734,500.00	0.00	0.00	0.00	87,881,078.56	0.00	433,432,011.55	0.00	4,902,047,590.11	0.00
三、本年增减变动金额(减少以“—”号填列)	6	11,000,000.00	0.00	3,632,993,800.00	0.00	0.00	0.00	14,469,201.16	0.00	133,360,367.17	0.00	3,791,823,168.33	0.00
(一)综合收益总额	7					0.00	0.00			147,829,568.33		147,829,568.33	
(二)所有者投入和减少资本	8	11,000,000.00	0.00	3,632,993,800.00	0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	3,643,993,800.00	0.00
1.所有者投入资本	9	11,000,000.00		3,632,993,800.00								3,643,993,800.00	
2.其他权益工具持有者投入	10												
3.股份支付计入所有者权益	11												
4.其他	12												
(三)专项储备提取和使用	13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
(四)利润分配	16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,469,201.16	0.00	-14,469,201.16	0.00	0.00	0.00
1.提取盈余公积	17							14,469,201.16		-14,469,201.16			
其中：法定盈余公积	18							14,469,201.16		-14,469,201.16			
任意盈余公积	19												
2.提取一般风险准备	20												
3.对所有者(或股东)的分配	21												
4.其他	22												
(五)所有者权益内部结转	23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本(或股本)	24												
2.盈余公积转增资本(或股本)	25												
3.盈余公积弥补亏损	26												
4.结转损益计提设定受益计划净资产变动或净资产变动	27												
四、本年年末余额	28	511,000,000.00	0.00	7,513,728,100.00	0.00	0.00	0.00	102,350,279.72	0.00	598,792,378.72	0.00	8,693,870,758.44	0.00

会计机构负责人：丁璐

主管会计工作负责人：绿倩

法定代表人：唐

合并所有者权益变动表

金额单位：元



编制单位：重庆盛源投资开发有限公司

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
一、上年年末余额	500,000,000.00		3,880,734,500.00				72,900,188.87		299,414,532.72		4,753,223,596.56	26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	500,000,000.00	0.00	3,880,734,500.00	0.00	0.00	0.00	72,900,188.87	0.00	299,414,532.72	0.00	4,753,139,221.59	4,753,139,221.59
三、本年增减变动金额(减少以“—”号填列)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,890,889.69	0.00	134,017,478.83	0.00	148,908,368.52	148,908,368.52
(一)综合收益总额		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	148,908,368.52	0.00	148,908,368.52	148,908,368.52
(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												
3.股份支付计入所有者权益												
4.其他												
(三)专项储备提取和使用		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(四)利润分配		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,890,889.69	0.00	-14,890,889.69	0.00	0.00	0.00
1.提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
2.盈余公积转增资本(或股)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
(五)所有者权益内部结转		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本(或股)												
2.盈余公积转增资本(或股)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
(六)所有者权益内部结转		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本(或股)												
2.盈余公积转增资本(或股)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
四、本年年末余额	500,000,000.00	0.00	3,880,734,500.00	0.00	0.00	0.00	87,881,078.56	0.00	433,432,011.55	0.00	4,802,047,590.11	4,802,047,590.11

注：带“*”为资产负债表专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

企财04表-1
金额单位: 元

2017年度												
金额单位: 元												
项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
一、上年年末余额	511,000,000.00	7,513,728,100.00		0.00	102,350,279.72	0.00	563,739,715.37	0.00	8,690,818,095.09	0.00	8,690,818,095.09	
加: 会计政策变更									0.00		0.00	
前期差错更正									0.00		0.00	
二、本年初余额	511,000,000.00	7,513,728,100.00		0.00	102,350,279.72	0.00	563,739,715.37	0.00	8,690,818,095.09	0.00	8,690,818,095.09	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	0.00	0.00		0.00	14,769,793.15	0.00	132,928,138.29	0.00	147,697,931.44	0.00	147,697,931.44	
(一) 净利润							147,697,931.44		147,697,931.44		147,697,931.44	
(二) 其他综合收益											0.00	
综合收益小计	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	147,697,931.44	0.00	147,697,931.44	0.00	147,697,931.44	
(三) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1. 所有者投入资本		0.00									0.00	
2. 股份支付计入所有者权益的金额											0.00	
3. 其他											0.00	
(四) 专项储备提取和使用	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1. 提取专项储备											0.00	
2. 使用专项储备											0.00	
(五) 利润分配	0.00	0.00		0.00	14,769,793.15	0.00	-14,769,793.15	0.00	0.00	0.00	0.00	
1. 提取盈余公积					14,769,793.15	0.00	-14,769,793.15		0.00	0.00	0.00	
其中: 法定公积金					14,769,793.15		-14,769,793.15		0.00	0.00	0.00	
任意公积金					0.00		0.00		0.00	0.00	0.00	
# 储备基金					0.00		0.00		0.00	0.00	0.00	
# 企业发展基金					0.00		0.00		0.00	0.00	0.00	
# 利润归还投资					0.00		0.00		0.00	0.00	0.00	
2. 提取一般风险准备									0.00	0.00	0.00	
3. 对所有者(或股东)的分配									0.00	0.00	0.00	
4. 其他									0.00	0.00	0.00	
(六) 所有者权益内部结转	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1. 资本公积转增资本(或股本)									0.00	0.00	0.00	
2. 盈余公积转增资本(或股本)									0.00	0.00	0.00	
3. 盈余公积弥补亏损									0.00	0.00	0.00	
4. 其他									0.00	0.00	0.00	
四、本年年末余额	511,000,000.00	7,513,728,100.00	0.00	0.00	117,120,072.87	0.00	696,687,853.66	0.00	8,836,516,026.53	0.00	8,836,516,026.53	

注: 带#为外商投资企业专用。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

制表人:

母公司所有者权益变动表

金财04表-2
金额单位:元

2016年度

项目	上年 金 额										所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	500,000,000.00	3,880,734,500.00			87,891,078.56		433,516,904.94		4,902,132,483.50	21	4,902,132,483.50
加:会计政策变更											
前期差错更正											
二、本年年末余额	500,000,000.00	3,880,734,500.00			87,891,078.56		433,516,904.94		4,902,132,483.50		4,902,132,483.50
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	11,000,000.00	3,632,993,600.00			14,499,201.16		130,222,810.43		3,643,993,600.00	0.00	3,643,993,600.00
(一)净利润							144,682,011.59				
(二)其他综合收益											
综合收益小计											
(三)所有者投入和减少资本	11,000,000.00	3,632,993,600.00			0.00				3,643,993,600.00	0.00	3,643,993,600.00
1.所有者投入资本	11,000,000.00	3,632,993,600.00							3,643,993,600.00		3,643,993,600.00
2.股份支付计入所有者权益的金额											
3.其他											
(四)专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
(五)利润分配											
1.提取盈余公积											
其中:法定盈余公积											
任意盈余公积											
储备基金											
企业发展基金											
专项储备											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
(六)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.其他											
四、本年年末余额	511,000,000.00	7,513,728,100.00		0.00	102,390,279.72		563,739,715.37		8,690,818,095.09	0.00	8,690,818,095.09

注:带#为外商投资企业专用。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

制表人:

母公司所有者权益变动表

企财04表-3
金额单位：元

2015年度

编制单位：重庆西彭铝产业园区开发投资有限公司

项目	上 年 金 额										少数股东 权益	所有者权益合计
	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21		
一、上年年末余额	500,000,000.00	3,880,734,500.00			72,980,188.87		299,498,897.69		4,753,223,586.56		22	4,753,223,586.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年初余额	500,000,000.00	3,880,734,500.00			72,980,188.87		299,498,897.69		4,753,223,586.56			
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 净利润												
(二) 其他综合收益												
综合收益小计												
(三) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入资本												
2. 股份支付计入所有者权益的金额												
3. 其他												
(四) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(五) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(六) 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. 其他												
四、本年年末余额	500,000,000.00	3,880,734,500.00			97,861,078.56		433,516,904.94		4,902,132,483.50			4,902,132,483.50

注：带#为外商投资企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

制表人：

重庆西彭铝产业区开发投资有限公司

财务报表附注

截止 2017 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、基本情况

(一) 注册地、组织形式及总部地址

重庆西彭铝产业区开发投资有限公司(以下简称“本公司”)系重庆渝隆资产经营(集团)有限公司、重庆市九龙坡区国有资产监督管理委员会、国开发展基金有限公司三个股东共同出资组建, 经重庆市工商行政管理局批准设立的有限责任公司, 于 2016 年 07 月 01 日换取了企业法人营业执照, 统一社会信用代码为 91500107747467127B; 注册地址: 重庆市九龙坡区西彭镇森迪大道 66 号; 法定代表人: 廖英; 注册资本 511,000.00 万元, 其中: 渝隆资产经营(集团)有限公司出资 40,000.00 万元, 占注册资本的 7.83%; 重庆市九龙坡区国有资产监督管理委员会出资 460,000.00 万元, 占注册资本的 90.02%; 国开发展基金有限公司出资 11,000.00 万元, 占注册资本的 2.15%。

(二) 企业的业务性质和主要经营

经营范围: 利用自有资金对仓储、物流项目进行投资; 从事建筑相关业务(凭资质证书执业); 工程项目管理; 土石方工程专业承包三级(凭资质证书执业); 建筑工程技术咨询; 有色金属销售; 机电产品(不含汽车)、环保材料、电子产品(不含电子出版物)、轻合金产品、通讯器材(不含无线电发射装置和卫星地面接收设施)的研究、开发、技术咨询服务、引进和技术成果转让。

(三) 企业组织架构及子公司名称

本公司设立了董事会、经理、监事会。董事会, 由 5 人组成, 董事任期 3 年, 任期届满, 可连选连任。董事会设董事长一名, 由董事会选举产生或罢免。监事会由 5 人组成, 每届监事会中职工代表的比例由股东会决定, 但不得低于监事人数的三分之一。监事会设主席 1 人, 由全体监事过半数选举产生或罢免。

股东会、监事会和经理层, 根据职责划分并结合公司的实际情况, 设立了财务融资部、资产经营管理部、项目建设协调部、用地部、工程部、预决算合同部、投资促进部、安全信访部、党群工作部。

本公司现有 1 家子公司, 为重庆黄碛港口物流有限公司。

（四）母公司名称或最终控制方

本公司最终控制方为重庆市九龙坡区国有资产监督管理委员会。

（五）营业期限

本公司的经营期限为：2003 年 3 月 13 日至长期。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则及有关财务会计制度的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）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。

（二）记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本公司对会计要素进行计量时一般采用历史成本，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

（四）企业合并

1. 企业合并的分类

公司企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。非同一控制下的企业合并，指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企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。企业合并的方式分为控股合并、吸收合并及新设合并。

2. 合并日的会计处理以及合并财务报表的编制方法

（1）同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份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，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值之和。公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债应当按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当确认为商誉，在持有期间不予摊销。但是应定期对商誉进行减值测试，对发生减值的商誉计提减值准备。公司对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，

经再次进行复核确认后，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，其差额应当计入当期营业外收入。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

购买日或出售日的确定：指合并方或购买方实际取得对被购买方控制权和出售方丧失控制权的日期。

3. 合并日相关交易公允价值的确定方法

(1) 货币资金，按照购买日被购买方的账面余额确定。

(2) 有活跃市场的股票、债券、基金等金融工具，按照购买日活跃市场中的市场价格确定。

(3) 应收款项，其中的短期应收款项，一般按照应收取的金额作为其公允价值；长期的应收款项，按适当利率折现后的现值确定其公允价值。

(4) 存货，对其中的产成品和商品按其估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及购买方出售类似产成品、商品会计可能实现的利润确定；在产品按完工产品的估计售价减去至完工仍将发生的成本、估计的销售费用、相关税费以及基于同类或类似产成品的基础上估计出售可能实现的利润确定；原材料按现行重置成本确定。

(5) 不存在活跃市场的金融工具如权益性投资等，采用估值技术确定其公允价值。

(6) 房屋建筑物、机器设备、无形资产，存在活跃市场的，以购买日的市场价格为基础确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，应参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；同类或类似资产也不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。

(7) 应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应付债券、长期应付款，其中的短期负债，一般按应支付的金额确定其公允价值；长期负债，按适当的折现率折现后的现值作为其公允价值。

(8) 取得的被购买方的或有负债，其公允价值在购买日能够可靠计量的，确认为预计负债。

(9) 递延所得税资产和递延所得税负债，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与其计税基础之间存在差额的，确认相应的递延所得税资产或递延所得税

负债。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。合并范围包括本公司及被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应当编制合并财务报表，该母公司以公允价值计量其对所有子公司的投资，且公允价值变动计入当期损益。

2. 合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的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，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。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。

合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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所有者权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融资产的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；委托贷款；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生

工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）委托贷款

委托贷款的计价及收益确认方法：按实际委托金融机构贷款的金额作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息，如计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并将原已计提的利息冲回。

委托贷款期末按账面价值与可回收金额孰低计量：

1)委托贷款减值准备的确认标准：委托贷款本金高于可收回金额。

2)委托贷款减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

（4）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利

率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(5) 可供出售金融资产

可供出售金融资产, 是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产, 在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外, 直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时, 如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, 则终止确认该金融资产; 如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

金融资产的具体减值方法如下:

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

可供出售金融资产发生减值时, 将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益, 该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后, 期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益, 可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失, 不予转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

对于持有至到期投资, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失; 计提后如有证据表明其价值已恢复, 原确认的减值损失可予以转回, 记入当期损益, 但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;

(2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

本公司按照金融工具准则的规定, 根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式, 结合金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具:

(1) 符合下列条件之一, 将发行的金融工具分类为金融负债:

1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务;

2) 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;

3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同, 且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具;

4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同, 但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的衍生工具合同除外。

(2) 同时满足下列条件的, 将发行的金融工具分类为权益工具:

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)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,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,企业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。

(3) 金融负债与权益工具的区分

如果不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,如果是作为现金或其他金融资产的替代品,则该工具是金融负债;如果是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益,则该工具是权益工具。

(4) 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具,其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配,其回购、注销等作为权益的变动处理,手续费、佣金等交易费用从权益中扣除;

对于归类为金融负债的金融工具,其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益,手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(九) 套期工具

本公司按照套期关系,将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于满足下列条件的套期工具,运用套期会计方法进行处理

(1) 在套期开始时,本公司对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件;

(2) 该套期预期高度有效,且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略;

(3) 对预期交易的现金流量套期,预期交易很可能发生,且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险;

(4) 套期有效性能够可靠地计量;

(5) 持续地对套期有效性进行评价,并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时,本公司认定其高度有效:(1) 在套期开始及以后期间,该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动;

(2) 该套期的实际抵销结果在 80.00%至 125.00%的范围内。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具为衍生工具的, 公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益; 套期工具为非衍生工具的, 账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2) 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益, 同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的, 也按此规定处理。

(2) 被套期项目利得或损失的处理

1) 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期, 本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理:

①被套期项目在重新定价期间内是资产的, 在资产负债表中资产项下单列项目反映, 待终止确认时转销;

②被套期项目在重新定价期间内是负债的, 在资产负债表中负债项下单列项目反映, 待终止确认时转销。

2) 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的, 对被套期项目账面价值所作的调整, 按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销, 计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期, 在资产负债表中单列的相关项目, 也按照调整日重新计算的实际利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的, 可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕; 对于利率风险组合的公允价值套期, 于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3) 被套期项目为尚未确认的确定承诺的, 该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入当期损益。

4) 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中, 该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债), 调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

(3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计:

1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时, 展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的, 不作为已到期或合同终止处理。

3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分, 直接确认为所有者权益, 并单列项目反映。该有效套期部分的金额, 按照下列两项的绝对额中较低者确定:

- ①套期工具自套期开始的累计利得或损失;
- ②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失), 计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中, 载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的, 被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的, 原直接确认为所有者权益的相关利得或损失, 在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出, 计入当期损益。但是, 本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时, 将不能弥补的部分转出, 计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的, 原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失, 在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出, 计入当期损益。但是, 本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时, 将不能弥补的部分转出, 计入当期损益。

3) 不属于以上 1) 或 2) 所指情况的, 原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失, 在被套期预期交易影响损益的相同期间转出, 计入当期损益。

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时, 在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出, 直至预期交易实际发生时, 再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时, 在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出, 直至预期交易实际发生时, 再按有关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时, 在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出, 计入当期损益。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定时, 对于预期交易套期, 在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出, 直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的, 应按有关规定处理; 预期交易预计不会发生的, 原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出, 计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(十) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 1,000.00 万元以上的款项或单项金额占同类应收款项 10.00%以上单项应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄性质组合为信用风险特征划分组合
组合 2：关联方组合	以应收款项的客户性质组合为信用风险特征划分组合
组合 3：款项性质组合	以应收账款的款项性质组合为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
组合 2：关联方组合	不计提坏账准备
组合 3：款项性质组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	0.00	0.00
1 至 2 年 (含 2 年)	5.00	5.00
2 至 3 年 (含 3 年)	10.00	10.00
3 至 4 年 (含 4 年)	30.00	30.00
4 至 5 年 (含 5 年)	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

4. 其他计提方法说明

除应收账款、其他应收款以外的应收款项，例如：应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 对关联单位，不计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等大类。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价核算。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品于领用时采用一次摊销法；
- (2) 包装物于领用时采用一次摊销法；
- (3) 其他周转材料于领用时采用一次摊销法。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基

础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

(十二) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 本公司合并形成的长期股权投资,按照附注四(四)确定其初始投资成本

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或

类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

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

5. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为

一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

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

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日,若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时,按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试,可收回金额低于长期股权投资账面价值的,计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认,不再转回。

(十三) 投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量,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。

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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十九)“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资

产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备及其他；

3. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

4. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各

类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	5.00	0.00	20.00
交通运输设备	10.00	0.00	10.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

5. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

6. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十五) 在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出，工程达到预定可使用状态前的工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数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。

（十七）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产计价

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十九)“非流动非金融资产减值”。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在预计受益期间按直线法摊销。

（十九）非流动非金融资产减值

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、商誉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。

（二十）职工薪酬

1. 职工薪酬的内容

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

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业

为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利,是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

2. 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间,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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 设定提存计划:公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤:

①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,并确定相关义务的所属期间;

②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,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。资产上限是指公司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;

③期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额;

④在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

4. 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的,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;②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划进行会计处理,但是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计入当期损益后相关资产成本。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

（1）以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供的服务的，应当以授予职工权益工具的公允价值计量。

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。

① 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

② 存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 权益工具公允价值的确定方法

本公司授予的股份期权采用二项式期权定价模型定价。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内,另一在本公司外的,在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易,接受服务企业和结算企业不是同一企业的,在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量,比照上述原则处理。

(二十二) 应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额,相关交易费用直接计入当期损益,并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额,并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整,在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券,在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分

拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（二十三）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

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。

（二十四）收入

1. 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

2. 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：（1）收入的金额能够可靠地计量；（2）相关的经济利益很可能流入企业；（3）交易的完工程度能够可靠地确定；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

3. 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

4. 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十五) 建造合同

1. 在建造合同的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已完成的合同工作量占合同预计总工作量比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- (1) 合同总收入能够可靠地计量;
- (2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- (3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;
- (4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

2. 如建造合同的结果不能可靠地估计,但合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的,按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

3. 合同总成本很可能超过合同总收入,则预期损失立即确认为费用。

对于提供建设经营移交方式(BOT)参与公共基础设施建设业务,本公司于项目建造期间,对所提供的建造服务按照《企业会计准则第15号—建造合同》确认相关的收入和费用;基础设施建成后,按照《企业会计准则第14号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

(二十六) 政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关

的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未

来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

2. 计量

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

3. 抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八）租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

1. 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4. 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(1) 本公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时,本公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 本公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

5. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十九）持有待售

1. 持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

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

（三十）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始

计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

2. 公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值的层次划分

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三十一) 资产证券化业务

1、如果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，将金融资产或金融负债从企业的账户和资产负债表内予以转销；将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价以及与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

2、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，将收到的对价确认为一项金融负债。继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。

3、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：

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：所转移金融资产的账面价值；因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

(2) 因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

(3) 公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

4、金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

将所转移金融资产整体的账面价值按相对公允价值在终止确认部分和未终止确认部分之间进行分摊时，未终止确认部分的公允价值按照下列规定确定：企业出售过与未终止确认部分类似的金融资产，或发生过与未终止确认部分有关的其他市场交易的，应当按照最近实际交易价格确定。未终止确认部分在活跃市场上没有报价，且最近市场上也没有与其有关的实际交易价格的，按照所转移金融资产整体的公允价值扣除终止确认部分的对价后的余额确定。该金融资产整体的公允价值确实难以合理确定的，按照金融资产整体的账面价值扣除终止确认部分的对价后的余额确定。

5、对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，在转移日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，同时按照财务担保金额和财务担保合同的公允价值（提供担保的取费）之和确认继续涉入形成的负债。在随后的会计期间，财务担保合同的初始确认金额应当在该财务担保合同期间内按照时间比例摊销，确认为各期收入。因担保形成的资产的账面价值，在资产负债表日进行减值测试。

（三十二）共同经营

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

- （1）确认单独所持有的资产，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。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）会计政策、会计估计变更

1、2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《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》的通知（财会〔2017〕13 号），该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

2、2017 年 5 月 10 日，财政部印发修订《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号），要求自 2017 年 6 月 12 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，企业应对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。公司依据本准则的规定对相关会计政策进行变更，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助及 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助进行了梳理，将与本公司日常经营活动相关的政府补助计入“其他收益”，并在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报。

（二）重大前期差错更正事项

本年度无重要前期差错更正。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
企业所得税	应纳税所得额	25.00%
增值税	以增值额或者销售额为基础	3.00%、11.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00
房产税	房产余值或房产租金收入为纳税基准	1.20%或 12.00%

（二）税收优惠及批文：无

七、纳入合并报表范围的企业基本情况

（一）合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地
1	重庆黄碛港口物流有限公司	2	有限责任公司（法人独资）	重庆市九龙坡区西彭铝城大道 88 号

续：

序号	企业名称	业务性质	实收资本（元）	持股比例（%）	享有表决权（%）	取得方式
1	重庆黄碛港口物流有限公司	港口建设及运营	130,000,000.00	100.00	100.00	非同一控制下企业合并

（二）母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

本公司本年度无拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位。

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

1. 重庆长恒新达铝业有限公司

本公司持有重庆长恒新达铝业有限公司股份 52.94%，其中临时代汪航持有 5.88%股份，本公司实际持股 47.06%，未能对其形成控制，而是与重庆两江长兴电力有限公司、重庆恒杰投资有限公司联合经营重庆长恒新达铝业有限公司，本公司能对重庆长恒新达铝业有限公司实施共同控制，按照权益法核算。

2. 重庆国龙电力有限公司

本公司持有重庆国龙电力有限公司股份 51%，本公司与国家电投集团重庆电力有限公司（持股 49%）对重庆国龙电力有限公司实施共同控制，按照权益法核算。

（四）重要非全资子公司企业情况

本公司本年度无重要非全资子公司披露。

（五）本期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

1. 本期新纳入合并范围的主体

重庆黄碛港口物流有限公司。

2. 本期不再纳入合并范围的主体

上期纳入合并范围的主体本期依旧纳入合并范围。

（六）本期发生的同一控制下企业合并情况

本期无新纳入的同一控制下的企业合并。

（七）本期发生的非同一控制下企业合并情况

本期无新纳入的同一控制下的企业合并。

(八) 本期发生的反向购买

本公司本年度无需披露的反向购买事项。

(九) 本期发生的吸收合并

本公司本年度无需披露的吸收合并事项。

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。

注释1. 货币资金

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	12,665.56	33,261.05	71,898.06
银行存款	210,916,038.87	454,105,991.66	706,574,336.11
其他货币资金	18,865,750.00	102,992,400.00	-
合计	229,794,454.43	557,131,652.71	706,646,234.17

注 1：本公司 2017 年其他货币资金 18,865,750.00 元、银行存款 35,000,000.00 分别为中国建设银行股份有限公司重庆杨家坪支行、广发银行重庆分行定期存单并对外提供质押担保。除此外本公司不存在其他因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

注释2. 应收账款

种类	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	223,750,329.44	100.00	-	-
其中：账龄组合	223,750,329.44	100.00	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	223,750,329.44	100.00	-	-

1.按账龄列示的应收账款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	223,750,329.44	100.00	-
1 至 2 年 (含 2 年)	-	-	-
2 至 3 年 (含 3 年)	-	-	-
3 至 4 年 (含 4 年)	-	-	-
合计	223,750,329.44	100.00	-

2.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务单位名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
重庆市西彭工业园区管理委员会	223,750,329.44	100.00	-
合计	223,750,329.44	100.00	-

注释 3.其他应收款

种类	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,163,913,810.28	100.00	-	-
其中：账龄组合	3,163,913,810.28	100.00	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	3,163,913,810.28	100.00	-	-

续：

种类	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,906,159,644.21	100.00	-	-
其中：账龄组合	2,906,159,644.21	100.00	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	2,906,159,644.21	100.00	-	-

续：

种类	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)

种类	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,215,287,848.17	100.00	-	-
其中：账龄组合	2,215,287,848.17	100.00	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	2,215,287,848.17	100.00	-	-

1.按账龄列示的其他应收款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	256,819,954.75	8.11	-
1 至 2 年 (含 2 年)	995,098,967.25	31.45	-
2 至 3 年 (含 3 年)	793,167,098.88	25.07	-
3 年以上	1,119,027,789.40	35.37	-
合计	3,163,913,810.28	100.00	-

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	995,098,967.25	34.24	-
1 至 2 年 (含 2 年)	792,032,887.58	27.25	-
2 至 3 年 (含 3 年)	18,600,000.00	0.64	-
3 年以上	1,100,427,789.40	37.87	-
合计	2,906,159,644.21	100.00	-

续：

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	821,582,012.85	37.09	-
1 至 2 年 (含 2 年)	293,278,045.92	13.24	-
2 至 3 年 (含 3 年)	171,692,273.10	7.75	-
3 年以上	928,735,516.30	41.92	-
合计	2,215,287,848.17	100.00	-

注 1：本公司期末的应收账款主要为应收政府部门和国有企业款项并且能全部收回，因

此，未计提坏账准备。

2.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务单位名称	账面余额	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
重庆市九龙坡区征地办公室	1,285,663,239.40	40.64	-
北京国际信托有限公司	930,000,000.00	29.39	-
重庆长恒新达铝业有限公司	275,098,967.25	8.69	-
重庆园西实业有限公司	215,523,492.61	6.81	-
重庆西彭小湾路桥开发建设有限公司	135,250,000.00	4.27	-
合计	2,841,535,699.26	89.80	-

注释 4. 存货

1. 存货分类

项 目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工-基础设施项目	1,274,486,019.88	-	1,274,486,019.88
工程施工-土地整理项目	1,430,688,358.24	-	1,430,688,358.24
工程施工-西彭工业园区 D 标准分区四期土地整治项目	519,141,350.98	-	519,141,350.98
工程施工-西彭工业园区基础设施建设一期项目	980,228,428.07	-	980,228,428.07
工程施工-合同毛利	686,383,913.30	-	686,383,913.30
开发产品-西彭园区 D 标准分区土地整治三期工程项目	717,241,379.31	-	717,241,379.31
开发产品-西彭铝产业区 D 标准分区土地整治二期工程项目	582,758,620.69	-	582,758,620.69
开发产品-西彭园区土地整治三期工程项目	367,878,406.50	-	367,878,406.50
开发产品-西彭工业园区商住配套用地土地整治一期项目	914,177,840.17	-	914,177,840.17
开发产品-西彭工业园区物流产业园一期土地整治项目	344,886,006.10	-	344,886,006.10
开发产品-西彭铝产业区 D 标准分区土地整治一期工程项目	273,057,747.23	-	273,057,747.23
开发产品-土地使用权及房产	3,913,728,100.00	-	3,913,728,100.00
西彭园区西彭外环西线道路工程项目	697,144,663.56	-	697,144,663.56
西彭园区西铜南路道路工程项目	771,313,022.07	-	771,313,022.07
合计	13,473,113,856.10	-	13,473,113,856.10

续：

项 目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工-基础设施项目	991,300,234.05	-	991,300,234.05
工程施工-土地整理项目	1,369,689,373.24	-	1,369,689,373.24
工程施工-西彭工业园区 D 标准分区四期土地整治项目	519,141,350.98	-	519,141,350.98

项 目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工-西彭工业园区基础设施建设一期项目	980,228,428.07	-	980,228,428.07
工程施工-合同毛利	648,523,588.51	-	648,523,588.51
开发产品-西彭铝产业区 J、L (部分)标准分区土地整治二期工程项目	1,400,000,000.00	-	1,400,000,000.00
开发产品-西彭园区 D 标准分区土地整治三期工程项目	717,241,379.31	-	717,241,379.31
开发产品-西彭铝产业区 D 标准分区土地整治二期工程项目	582,758,620.69	-	582,758,620.69
开发产品-西彭园区土地整治三期工程项目	367,878,406.50	-	367,878,406.50
开发产品-西彭工业园区商住配套用地土地整治一期项目	914,177,840.17	-	914,177,840.17
开发产品-西彭工业园区物流产业园一期土地整治项目	344,886,006.10	-	344,886,006.10
开发产品-西彭铝产业区 D 标准分区土地整治一期工程项目	273,057,747.23	-	273,057,747.23
开发产品-土地使用权及房产	3,913,728,100.00	-	3,913,728,100.00
合计	13,022,611,074.85	-	13,022,611,074.85

续:

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工-基础设施项目	818,181,159.81	-	818,181,159.81
工程施工-土地整理项目	1,937,427,316.98	-	1,937,427,316.98
工程施工-西彭工业园区 D 标准分区四期土地整治项目	245,813,580.34	-	245,813,580.34
工程施工-西彭工业园区基础设施建设一期项目	564,056,152.34	-	564,056,152.34
工程施工-合同毛利	528,086,659.05	-	528,086,659.05
开发产品-西彭铝产业区 J、L (部分)标准分区土地整治二期工程项目	1,400,000,000.00	-	1,400,000,000.00
开发产品-西彭园区 D 标准分区土地整治三期工程项目	717,241,379.31	-	717,241,379.31
开发产品-西彭铝产业区 D 标准分区土地整治二期工程项目	582,758,620.69	-	582,758,620.69
开发产品-土地使用权及房产	1,280,734,500.00	-	1,280,734,500.00
合计	8,074,299,368.52	-	8,074,299,368.52

注 1: 关于进一步规范地方政府举债融资行为的通知(财预〔2017〕50 号): 地方政府不得将公益性资产、储备土地注入融资平台公司, 不得承诺将储备土地预期出让收入作为融资平台公司偿债资金来源, 不得利用政府性资源干预金融机构正常经营行为。存货-开发产品-土地使用权及房产中储备用地价值为 969,919,700.00 元, 具体明细如下:

序号	取得方式	权证号	坐落位置	类型	面积 (m ²)	账面价值
1	政府注入	105D 房地证 2012 字第 00493 号	西彭镇东林村	储备	27,213.70	21,716,500.00
2	政府注入	105D 房地证 2012 字第 00494 号	西彭镇东林村	储备	44,261.50	35,320,700.00
3	政府注入	105D 房地证 2012 字第 00495 号	西彭镇东林村	储备	9,132.20	7,287,500.00
4	政府注入	105D 房地证 2012 字第 00496 号	西彭镇东林村	储备	128,099.20	102,223,200.00
5	政府注入	105D 房地证 2012 字第 00497 号	西彭镇东林村	储备	57,892.10	46,174,000.00

6	政府注入	105D 房地证 2012 字第 00429 号	西彭镇石塔村六社等	储备	26,548.00	25,051,000.00
7	政府注入	105D 房地证 2012 字第 00706 号	西彭镇李家河村 1、2、5 社, 双岗村 10 社	储备	61,563.10	58,110,400.00
8	政府注入	105D 房地证 2012 字第 00709 号	西彭镇李家河村、双岗村	储备	90,596.10	79,023,700.00
9	政府注入	105D 房地证 2012 字第 00711 号	西彭镇双岗村 10 社	储备	16,861.20	15,910,400.00
10	政府注入	105D 房地证 2012 字第 00743 号	九龙坡区西彭镇元通村	储备	8,220.60	7,757,000.00
11	政府注入	105D 房地证 2013 第 00295 号	九龙坡区西彭镇双岗村、永安村	储备	59,860.40	61,476,600.00
12	政府注入	105D 房地证 2014 第 00638 号	九龙坡区西彭镇李家河村	储备	191,935.50	197,117,800.00
13	政府注入	105D 房地证 2014 第 00597 号	九龙坡区西彭镇李家河村	储备	152,645.40	156,765,800.00
14	政府注入	105D 房地证 2014 第 00639 号	九龙坡区西彭镇李家河村	储备	6,862.00	7,047,300.00
15	政府注入	105D 房地证 2014 第 00815 号	九龙坡区西彭镇李家河村	储备	113,194.90	116,251,200.00
16	政府注入	105D 房地证 2014 第 00816 号	九龙坡区西彭镇长石村 1.8 社	储备	31,826.30	32,685,600.00
合计						969,919,700.00

注释 5. 其他流动资产

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行理财产品	-	-	400,000,000.00
合计	-	-	400,000,000.00

注 1: 本公司 2015 年 10 月 30 日在中国建设银行重庆分行购买 4 亿元人民币保本浮动收益理财产品, 理财产品到期日为 2016 年 3 月 15 日。

注释 6. 可供出售金融资产

项 目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	22,000,000.00	-	22,000,000.00
其中: 按成本计量的	22,000,000.00	-	22,000,000.00
合计	22,000,000.00	-	22,000,000.00

续:

项 目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	22,000,000.00	-	22,000,000.00
其中: 按成本计量的	22,000,000.00	-	22,000,000.00
合计	22,000,000.00	-	22,000,000.00

续:

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	22,000,000.00	-	22,000,000.00
其中：按成本计量的	22,000,000.00	-	22,000,000.00
合计	22,000,000.00	-	22,000,000.00

1. 按成本计量的可供出售金融资产明细

被投资单位	2017 年 12 月 31 日				持 股 比 例 (%)
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
重庆尚江宸置业有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	4.00
重庆银宁融资担保有限责任公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	20.00
合计	22,000,000.00	-	-	22,000,000.00	—

续：

被投资单位	2016 年 12 月 31 日				持 股 比 例 (%)
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
重庆尚江宸置业有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	4.00
重庆银宁融资担保有限责任公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	20.00
合计	22,000,000.00	-	-	22,000,000.00	—

续：

被投资单位	2015 年 12 月 31 日				持 股 比 例 (%)
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
重庆尚江宸置业有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	4.00
重庆银宁融资担保有限责任公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	20.00
合计	22,000,000.00	-	-	22,000,000.00	—

注 1：本公司持有重庆尚江宸置业有限公司 4%的股份、重庆银宁融资担保有限责任公司 20%的股份，因对其财务和经营活动无控制、共同控制和重大影响，因此采用成本法核算。

注释 7. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
对联营企业投资	10,000,000.00	113,844,300.00	20,933,550.46	102,910,749.54
小计	10,000,000.00	113,844,300.00	20,933,550.46	102,910,749.54
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	10,000,000.00	113,844,300.00	20,933,550.46	102,910,749.54

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
对联营企业投资	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
小计	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资比例 (%)	初始投资成本	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
重庆西彭小湾路桥开发建设有限公司	50.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
重庆长恒新达铝业有限公司	52.94	70,410,200.00	-	70,410,200.00	20,933,550.46	49,476,649.54
重庆国龙电力有限公司	51.00	43,434,100.00	-	43,434,100.00	-	43,434,100.00
合计	—	123,844,300.00	10,000,000.00	113,844,300.00	20,933,550.46	102,910,749.54

续：

被投资单位	投资比例 (%)	初始投资成本	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
重庆西彭小湾路桥开发建设有限公司	50.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
合计	—	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00

注 1：本公司与重庆市江津区滨江新城开发建设有限公司对重庆西彭小湾路桥开发建设有限公司实施共同控制，按照权益法核算，重庆西彭小湾路桥开发建设有限公司所有者权益 2017 年未发生变动，所以按照权益法核算调整金额为零。

注 2：本公司与重庆两江长兴电力有限公司、重庆恒杰投资有限公司联合经营重庆长恒新达铝业有限公司，本公司能对重庆长恒新达铝业有限公司实施共同控制，按照权益法核算。2017 年重庆长恒新达铝业有限公司净利润亏损 5,608,790.35 元，其控股 85%的子公司重庆天泰铝业有限公司 2017 年亏损 39,921,457.92 元，所以按照权益法核算调减金额为 20,933,550.46 元。

注 3：本公司与国家电投集团重庆电力有限公司对重庆国龙电力有限公司实施共同控制，按照权益法核算。

注释8. 投资性房地产

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一.投资性房地产原价	177,427,945.87	-	-	177,427,945.87
合计	177,427,945.87	-	-	177,427,945.87
1. 以成本计量的投资性房地产	177,427,945.87	-	-	177,427,945.87
二.投资性房地产累计折旧	26,911,626.33	3,371,130.96	-	30,282,757.29
合计	26,911,626.33	3,371,130.96	-	30,282,757.29
1. 以成本计量的投资性房地产	26,911,626.33	3,371,130.96	-	30,282,757.29
三.投资性房地产减值准备	-	-	-	-
合计	-	-	-	-
1. 以成本计量的投资性房地产	-	-	-	-
四.投资性房地产账面价值	150,516,319.54	-	-	147,145,188.58
合计	150,516,319.54	-	-	147,145,188.58
1. 以成本计量的投资性房地产	150,516,319.54	-	-	147,145,188.58

续:

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一.投资性房地产原价	177,427,945.87	-	-	177,427,945.87
合计	177,427,945.87	-	-	177,427,945.87
1.以成本计量的投资性房地产	177,427,945.87	-	-	177,427,945.87
二.投资性房地产累计折旧	23,540,495.36	3,371,130.97	-	26,911,626.33
合计	23,540,495.36	3,371,130.97	-	26,911,626.33
1.以成本计量的投资性房地产	23,540,495.36	3,371,130.97	-	26,911,626.33
三.投资性房地产减值准备	-	-	-	-
合计	-	-	-	-
1.以成本计量的投资性房地产	-	-	-	-
四.投资性房地产账面价值	153,887,450.51	-	-	150,516,319.54
合计	153,887,450.51	-	-	150,516,319.54
1.以成本计量的投资性房地产	153,887,450.51	-	-	150,516,319.54

注释 9. 固定资产

1. 固定资产情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	6,813,590.00	12,560.00	720,953.00	5,905,197.00
其中：运输工具	4,104,990.00	-	720,953.00	3,384,037.00
办公设备	2,508,600.00	12,560.00	-	2,521,160.00
二、累计折旧合计	4,315,628.19	523,972.41	538,175.98	4,301,424.62
其中：运输工具	2,375,548.13	328,656.22	538,175.98	2,166,028.37
办公设备	1,940,080.06	195,316.19	-	2,135,396.25
三、账面净值合计	2,297,961.81	-	-	1,603,772.38
其中：运输工具	1,729,441.87	-	-	1,218,008.63
办公设备	568,519.94	-	-	385,763.75
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：运输工具	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
五、账面价值合计	2,297,961.81	-	-	1,603,772.38
其中：运输工具	1,729,441.87	-	-	1,218,008.63
办公设备	568,519.94	-	-	385,763.75

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	6,576,440.00	37,150.00	-	6,613,590.00
其中：运输工具	4,104,990.00	-	-	4,104,990.00
办公设备	2,471,450.00	37,150.00	-	2,508,600.00
二、累计折旧合计	3,703,363.72	612,264.47	-	4,315,628.19
其中：运输工具	1,978,398.05	397,150.08	-	2,375,548.13
办公设备	1,724,965.67	215,114.39	-	1,940,080.06
三、账面净值合计	2,873,076.28	-	-	2,297,961.81
其中：运输工具	2,126,591.95	-	-	1,729,441.87
办公设备	746,484.33	-	-	568,519.94
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：运输工具	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
五、账面价值合计	2,873,076.28	-	-	2,297,961.81
其中：运输工具	2,126,591.95	-	-	1,729,441.87
办公设备	746,484.33	-	-	568,519.94

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	6,608,138.39	654,632.00	886,330.39	6,576,440.00

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
其中：运输工具	4,815,430.39	-	710,440.39	4,104,990.00
办公设备	1,816,818.00	654,632.00	-	2,471,450.00
房屋及建筑物	175,890.00		175,890.00	-
二、累计折旧合计	2,959,981.34			3,703,383.72
其中：运输工具	2,179,581.37	446,851.25	648,014.57	1,978,398.05
办公设备	1,547,700.35	177,265.32		1,724,965.67
房屋及建筑物	39,575.52		39,575.52	-
三、账面净值合计	3,041,301.15	-	136,314.47	2,873,076.28
其中：运输工具	2,635,869.02	-	-	2,126,591.95
办公设备	269,117.65	-	-	746,484.33
房屋及建筑物	136,314.47	-	136,314.47	-
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：运输工具	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
房屋及建筑物	-	-	-	-
五、账面价值合计	3,041,301.15	-	-	2,873,076.28
其中：运输工具	2,635,869.02	-	-	2,126,591.95
办公设备	269,117.65	-	-	746,484.33
房屋及建筑物	136,314.47	-	-	-

注释 10.在建工程

1. 在建工程情况

项 目	2016 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
A10 标准厂房	3,919,925.72	-	3,919,925.72	3,919,925.72	-	3,919,925.72
D61 标准厂房	138,663,760.82	-	138,663,760.82	222,927,607.47	-	222,927,607.47
D41 标准厂房	143,945,902.83	-	143,945,902.83	145,494,881.26	-	145,494,881.26
D25 标准厂房	26,007,671.65	-	26,007,671.65	42,105,708.61	-	42,105,708.61
萨帕扩建厂房	70,056,432.45	-	70,056,432.45	71,651,112.12	-	71,651,112.12
D38、D40 标准厂房	203,584,647.61	-	203,584,647.61	293,077,372.28	-	293,077,372.28
合计	586,178,341.08	-	586,178,341.08	779,176,607.44	-	779,176,607.44

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
A10 标准厂房	3,919,925.72	-	3,919,925.72	3,919,925.72	-	3,919,925.72
D61 标准厂房	72,401,036.93	-	72,401,036.93	138,663,760.82	-	138,663,760.82

项 目	2015 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
D41 标准厂房	124,979,607.29	-	124,979,607.29	143,945,902.83	-	143,945,902.83
D25 标准厂房	25,959,839.59	-	25,959,839.59	26,007,671.65	-	26,007,671.65
萨帕扩建厂房	63,714,662.73	-	63,714,662.73	70,056,432.45	-	70,056,432.45
D38、D40 标准厂房	3,919,925.72	-	3,919,925.72	203,584,647.61	-	203,584,647.61
合计	290,975,072.26	-	290,975,072.26	586,178,341.08	-	586,178,341.08

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
A10 标准厂房	3,919,925.72	-	3,919,925.72	3,919,925.72	-	3,919,925.72
D81 标准厂房	1,657,562.07	-	1,657,562.07	72,401,036.93	-	72,401,036.93
D41 标准厂房	102,741,286.14	-	102,741,286.14	124,979,607.29	-	124,979,607.29
D25 标准厂房	18,380,672.52	-	18,380,672.52	25,959,839.59	-	25,959,839.59
萨帕扩建厂房	-	-	-	63,714,662.73	-	63,714,662.73
D38、D40 标准厂房	-	-	-	-	-	-
合计	126,699,446.45	-	126,699,446.45	290,975,072.26	-	290,975,072.26

2. 在建工程变动情况

项目名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2017 年 12 月 31 日
A10 标准厂房	3,919,925.72	-	-	-	3,919,925.72
D81 标准厂房	138,663,760.82	84,263,846.65	-	-	222,927,607.47
D41 标准厂房	143,945,902.83	1,548,978.43	-	-	145,494,881.26
D25 标准厂房	26,007,671.65	16,098,036.96	-	-	42,105,708.61
萨帕扩建厂房	70,056,432.45	1,594,679.67	-	-	71,651,112.12
D38、D40 标准厂房	203,584,647.61	89,492,724.65	-	-	293,077,372.26
合计	586,178,341.08	192,998,266.36	-	-	779,176,607.44

续：

项目名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2016 年 12 月 31 日
A10 标准厂房	3,919,925.72	-	-	-	3,919,925.72
D81 标准厂房	72,401,036.93	66,262,723.89	-	-	138,663,760.82
D41 标准厂房	124,979,607.29	18,966,295.54	-	-	143,945,902.83
D25 标准厂房	25,959,839.59	47,832.06	-	-	26,007,671.65
萨帕扩建厂房	63,714,662.73	8,341,769.72	-	-	70,056,432.45
D38、D40 标准厂房	-	203,584,647.61	-	-	203,584,647.61
合计	290,975,072.26	295,203,268.82	-	-	586,178,341.08

续:

项目名称	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2015 年 12 月 31 日
A10 标准厂房	3,919,925.72	-	-	-	3,919,925.72
D81 标准厂房	1,657,562.07	70,743,474.88	-	-	72,401,036.93
D41 标准厂房	102,741,286.14	22,238,321.15	-	-	124,979,607.29
D25 标准厂房	18,380,672.52	7,579,167.07	-	-	25,959,839.59
萨帕扩建厂房	-	63,714,662.73	-	-	63,714,662.73
D38、D40 标准厂房	-	-	-	-	-
合计	126,699,446.45	164,275,625.81	-	-	290,975,072.26

注释11.短期借款

1. 短期借款分类

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款	33,000,000.00	-	-
合计	33,000,000.00	-	-

2. 质押借款

债权单位	借款余额	担保方式
广发银行股份有限公司重庆分行	33,000,000.00	质押担保
合计	33,000,000.00	-

注释12.应交税费

项目	2016 年 12 月 31 日	本期应交	本期已交	2017 年 12 月 31 日
营业税	122,690,345.40	-	-	122,690,345.40
企业所得税	17,478,813.53	29,031,355.15	6,465,378.00	40,044,790.68
增值税	-	56,462,544.91	2,081,191.04	56,401,353.87
城市维护建设税	6,134,517.27	2,923,127.25	103,059.55	8,954,584.97
教育费附加	3,680,710.36	1,753,876.35	61,835.74	5,372,750.97
地方教育费附加	2,453,806.91	1,169,250.90	41,223.83	3,581,833.98
土地使用税	-	6,923,922.87	6,923,922.87	-
房产税	-	2,248,573.13	2,248,573.13	-
个人所得税	-	216,911.42	216,911.42	-
印花税	-	57,897.50	57,897.50	-
合计	152,438,193.47	102,787,459.48	18,179,993.08	237,045,659.87

续:

项目	2015 年 12 月 31 日	本期应交	本期已交	2016 年 12 月 31 日
营业税	86,410,868.98	36,459,543.19	180,066.77	122,690,345.40
企业所得税	2,581,476.34	14,897,337.19	-	17,478,813.53
增值税	-	832,078.93	832,078.93	-
城市维护建设税	4,312,655.58	1,822,977.16	1,115.47	6,134,517.27
教育费附加	2,587,593.35	1,093,786.30	689.28	3,680,710.35
地方教育费附加	1,725,062.23	729,190.86	446.19	2,453,806.91
土地使用税	-	7,589,135.36	7,589,135.36	-
房产税	-	1,192,279.52	1,192,279.52	-
印花税	-	51,900.00	51,900.00	-
合计	97,617,656.48	64,648,228.51	9,827,691.52	152,438,193.47

续:

项目	2014 年 12 月 31 日	本期应交	本期已交	2015 年 12 月 31 日
营业税	54,402,685.74	32,189,028.38	160,845.14	86,410,868.98
企业所得税	-388,155.97	29,031,355.15	-	2,581,476.34
城市维护建设税	2,704,204.16	1,808,451.42	-	4,312,655.58
教育费附加	1,622,522.50	965,070.85	-	2,587,593.35
地方教育费附加	1,081,681.66	643,380.57	-	1,725,062.23
土地使用税	-	6,651,264.36	6,651,264.36	-
房产税	-	998,167.70	998,167.70	-
土地增值税	-	1,196,528.67	1,196,528.67	-
合计	59,422,938.09	47,201,524.26	9,006,805.87	97,617,656.48

注释 13.应付利息

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
企业债券利息	38,308,114.04	86,689,369.86	35,414,520.55
合计	38,308,114.04	86,689,369.86	35,414,520.55

注释 14.其他应付款

1. 按账龄列示其他应付款

账 龄	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	1,403,032,953.61	2,167,651,132.54	1,318,499,054.86
1 至 2 年(含 2 年)	1,263,053,328.60	1,318,499,054.86	511,417.34
2 至 3 年(含 3 年)	797,600,242.43	345,445.94	25,314,018.95
3 年以上	2,346,485.03	2,001,039.09	2,069,791.62

账 龄	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
合计	3,466,033,009.87	3,488,496,672.43	1,346,394,282.77

2. 期末余额中重要的其他应付款情况

债权人单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应付款期末余额的比例(%)
重庆园西实业有限公司	往来款	1,091,000,000.00	1 至 2 年	31.48
重庆市九龙坡区财政局	往来款	968,500,000.00	1 至 2 年、2 至 3 年	27.94
重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	往来款	800,000,000.00	1 年以内	23.08
重庆创驿建设投资有限公司	往来款	600,000,000.00	1 年以内	17.31
合计	—	3,459,500,000.00	—	99.81

注释15. 一年内到期的非流动负债

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	2,127,900,000.00	870,600,000.00	1,339,995,000.00
1 年内到期的应付债券	—	390,000,000.00	—
合计	2,127,900,000.00	1,260,600,000.00	1,339,995,000.00

1. 明细如下:

贷款单位名称	贷款起始日	贷款终止日	贷款利率(%)	2017 年 12 月 31 日	贷款类型
华能贵诚信托有限公司	2015-06-28	2018-06-28	7.70	1,499,750,000.00	保证借款
中融国际信托有限公司	2015-10-23	2018-10-23	9.80	460,000,000.00	保证借款
厦门银行股份有限公司重庆分行	2016-01-22	2018-12-25	6.80	85,000,000.00	抵押借款
中国建设银行股份有限公司重庆杨家坪支行	2016-10-28	2026-10-27	4.90	20,000,000.00	质押借款
中国光大银行股份有限公司重庆九龙坡支行	2017-03-29	2022-03-29	4.99	20,000,000.00	保证借款
兴业银行股份有限公司重庆九龙坡支行	2017-02-28	2031-12-21	4.90	17,150,000.00	质押借款
广发银行股份有限公司重庆分行	2017-10-31	2019-10-30	5.70	10,000,000.00	保证借款
中国建设银行股份有限公司重庆杨家坪支行	2017-03-24	2027-03-24	5.39	8,000,000.00	质押借款
交通银行股份有限公司重庆西郊路支行	2017-12-14	2020-12-04	5.46	5,000,000.00	保证借款
华夏银行股份有限公司重庆高新支行	2016-12-15	2019-12-14	5.30	2,000,000.00	保证借款
华夏银行股份有限公司重庆高新支行	2017-01-03	2020-01-02	5.30	1,000,000.00	保证借款
合计	—	—	—	2,127,900,000.00	—

注释 16.长期借款

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款	158,3850,000.00	335,000,000.00	2,490,000,000.00
抵押借款	-	85,000,000.00	137,500,000.00
保证借款	809,000,000.00	2,147,800,000.00	870,000,000.00
合计	2,392,850,000.00	2,567,800,000.00	3,497,500,000.00

1. 质押借款

债权单位	2017 年 12 月 31 日	质押物
中国建设银行股份有限公司重庆杨家坪支行	315,000,000.00	应收账款质押
中国建设银行股份有限公司重庆杨家坪支行	436,000,000.00	应收账款质押
兴业银行股份有限公司重庆九龙坡支行	370,000,000.00	应收账款质押
兴业银行股份有限公司重庆九龙坡支行	462,850,000.00	应收账款质押
合计	158,3850,000.00	

2. 保证借款

债权单位	2017 年 12 月 31 日	担保人
中国光大银行股份有限公司重庆九龙坡支行	280,000,000.00	重庆三峡担保集团股份有限公司
交通银行股份有限公司重庆西郊路支行	245,000,000.00	重庆三峡担保集团股份有限公司
华夏银行股份有限公司重庆高新支行	186,000,000.00	重庆九龙园高新产业集团有限公司
华夏银行股份有限公司重庆高新支行	8,000,000.00	重庆九龙园高新产业集团有限公司
广发银行股份有限公司重庆分行	90,000,000.00	重庆渝隆资产经营(集团)有限公司
合计	809,000,000.00	

注释 17.应付债券

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
14 西彭债	-	-	130,000,000.00
14 西彭债 02	-	-	130,000,000.00
15 西彭债	-	-	200,000,000.00
15 西彭债 02	-	-	190,000,000.00
16 西彭债	500,000,000.00	500,000,000.00	-
16 西彭债 02	500,000,000.00	500,000,000.00	-
合计	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	650,000,000.00

注 1：本公司分别于 2016 年 4 月 15 日和 2016 年 6 月 2 日发行非公开发行中小企业私募债第一期 5 亿元、第二期 5 亿元，债券期限 3 年，利息按票面利率法进行核算。

注 2：本公司于 2015 年 2 月 17 日至 2015 年 4 月 28 日期间在广东金融高新区股权交易中心有限公司发行 2 亿元中小企业私募债，债券期限为 2 年；于 2015 年 6 月 9 日在江苏股

权交易中心有限公司发行 1.9 亿元中小企业私募债，债券期限为 2 年。

注 3：本公司分别于 2014 年 6 月 4 日至 2014 年 6 月 12 日发行重庆西彭铝产业开发投资有限公司 2014 年中小企业私募债第一期、重庆西彭铝产业开发投资有限公司 2014 年中小企业私募债第二期，发行方式：按年付息，到期还本附债券存续期内的第 2 年末发行人上调票面利率选择权和投资者回售选择权。

注释 18.专项应付款

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
合计	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
其中：1. 国债专项补助资金	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
2. 工程科技专项拨款	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00

注释 19.实收资本

投资者名称	2016 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
重庆市九龙坡区国有资产监督管理委员会	460,000,000.00	90.02	-	-	460,000,000.00	90.02
重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	40,000,000.00	7.83	-	-	40,000,000.00	7.83
国开发展基金有限公司	11,000,000.00	2.15	-	-	11,000,000.00	2.15
合计	511,000,000.00	100.00	-	-	511,000,000.00	100.00

续：

投资者名称	2015 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
重庆市九龙坡区国有资产监督管理委员会	460,000,000.00	90.02	-	-	460,000,000.00	90.02
重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	40,000,000.00	7.83	-	-	40,000,000.00	7.83
国开发展基金有限公司	-	-	11,000,000.00	-	11,000,000.00	2.15
合计	511,000,000.00	100.00	11,000,000.00	-	511,000,000.00	100.00

续：

投资者名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
重庆市九龙坡区国有资产监督管理委员会	460,000,000.00	92.00	-	-	460,000,000.00	92.00
重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	40,000,000.00	8.00	-	-	40,000,000.00	8.00

投资者名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合计	500,000,000.00	100.00	-	-	500,000,000.00	100.00

注 1: 2003 年 02 月 26 日, 重庆市九龙坡区西彭工业园区办公室签发《关于成立重庆西彭工业园区开发建设有限公司的批复》(西彭园区[2003]1 号)文件, 批准重庆市渝隆资产经营(集团)有限公司出资组建重庆西彭工业园区开发建设有限公司。2003 年 03 月 10 日, 经重庆华西会计师事务所出具的重华西华验字(2003)第 25 号验资报告验证, 收到重庆市渝隆资产经营(集团)有限公司注册资本人民币 20,000,000.00 元;

注 2: 2003 年 05 月 07 日根据重庆渝隆资产经营(集团)有限公司召开第 7 次董事会《关于增加重庆西彭工业园区建设开发有限公司》增加注册资本的决议: 决定将重庆西彭工业园区建设开发有限公司的注册资本由 2000 万元增加至 40,000,000.00 元。2003 年 05 月 16 日, 经重庆华西会计师事务所出具的重华西会验字(2003)第 128 号验资报告验证, 收到重庆市渝隆资产经营(集团)有限公司新增注册资本人民币 20,000,000.00 元。截止到 2003 年 05 月 16 日, 重庆西彭工业园区建设开发有限公司注册资金为 40,000,000.00 元;

注 3: 2009 年 2 月 27 日取得重庆市工商行政管理局核发的“渝名称预核准字【2009】渝九 3 第 208283 号”《名称预先核准通知书》, 改名为重庆西彭铝产业区开发投资有限公司, 重庆西彭铝产业区开发投资有限公司原注册资本为人民币 40,000,000.00 元, 实收资本为 40,000,000.00 元, 根据重庆市九龙坡区国有资产监督管理委员会《关于向重庆西彭铝产业区开发投资有限公司》注资通知, 增加股东重庆市九龙坡区国有资产监督管理委员会、增加注册资本人民币 160,000,000.00 元, 变更后的注册资本为人民币 200,000,000.00 元。2009 年 02 月 27 日, 经重庆华西会计师事务所出具的重华西会验字(2009)第 128 号验资报告验证, 收到重庆市九龙坡区国有资产监督管理委员会新增注册资本 160,000,000.00 元。截止到 2009 年 02 月 27 日, 重庆西彭铝产业区开发投资有限公司注册资金为 200,000,000.00 元;

注 4: 2012 年 10 月 20 日根据重庆西彭铝产业区开发投资有限公司股东会决议, 同意重庆西彭铝产业区开发投资有限公司注册资本由 200,000,000.00 元增至 500,000,000.00 元。增加部分为重庆市九龙坡区西彭镇东林村 11 宗国有划拨储备用地使用权(经重庆华西资产评估房地产土地估价有限公司 2012 年 08 月 02 日出具的“(重庆)华西【2012】(估)字第 008 号”《土地估计报告》评估)。价格评估 469,967,700.00 元, 其中 300,000,000.00 元以重庆市九龙坡区国有资产监督管理委员会对重庆西彭铝产业区开发投资有限公司的注册资本投入, 其余 169,967,700.00 元作为重庆西彭铝产业区开发投资有限公司的资本公积。2012 年 10 月 25 日, 经重庆华西会计师事务所出具的重华西会验字(2012)第 184 号验资报告验证, 收到重庆市九龙坡区国有资产监督管理委员会新增注册资本 300,000,000.00 元。截止到 2012 年 10 月

25 日，重庆西彭铝产业区开发投资有限公司注册资金为 500,000,000.00 元；

注 5：2016 年 03 月 07 日根据重庆西彭铝产业区开发投资有限公司与中国农发重点建设基金有限公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》对重庆西彭铝产业区开发投资有限公司投资 11,000,000.00 元，截止到 2016 年 03 月 07 日，重庆西彭铝产业区开发投资有限公司注册资金为 511,000,000.00 元。

注释 20.资本公积

1. 资本公积情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、资本（股本）溢价	169,967,700.00	-	-	169,967,700.00
二、其他资本公积	7,343,760,400.00	-	-	7,343,760,400.00
合计	7,513,728,100.00	-	-	7,513,728,100.00

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
三、资本（股本）溢价	169,967,700.00	-	-	169,967,700.00
四、其他资本公积	3,710,766,800.00	3,632,993,600.00	-	7,343,760,400.00
合计	3,880,734,500.00	-	-	7,513,728,100.00

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
五、资本（股本）溢价	169,967,700.00	-	-	169,967,700.00
六、其他资本公积	3,710,766,800.00	-	-	3,710,766,800.00
合计	3,880,734,500.00	-	-	3,880,734,500.00

注 1：2012 年 10 月 20 日根据重庆西彭铝产业区开发投资有限公司股东会决议，同意重庆西彭铝产业区开发投资有限公司注册资本由 200,000,000.00 元增至 500,000,000.00 元。增加部分为重庆市九龙区西彭镇东林村 11 宗国有划拨储备用地使用权（经重庆华西资产评估房地产土地估价有限公司 2012 年 08 月 02 日出具的“（重庆）华西【2012】（估）字第 008 号”《土地估计报告》评估）。价格评估 469,967,700.00 元，其中 300,000,000.00 元以重庆市九龙坡区国有资产监督管理办公室对重庆西彭铝产业区开发投资有限公司的注册资本投入，其余 169,967,700.00 元作为重庆西彭铝产业区开发投资有限公司的资本公积；

注 2：2011 年 10 月 18 日根据九龙坡府发【2011】89 号文关于国有土地充实重庆西彭铝产业区开发投资有限公司的资产的通知，同意将重庆市九龙坡区西彭铝产业区范围内 589,168.50 平方米（共计 883.75 亩）国有土地使用权注入至公司，根据评估价值入账（经四

川公诚信房地产土地评估有限公司 2011 年 12 月 25 日出具的“川公土评【2011】价字第 12-30 号”土地估价报告，评估价值为 605,076,100.00 元），增加公司权益性资本；

注 3：2012 年 12 月 23 日，九龙坡财政发【2012】94 号文，重庆市九龙坡区财政局关于重庆西彭铝产业区开发投资有限公司转增资本公积事项的通知，2012 年财政局、园区管委会投入公司货币资金累计 1,500,000,000.00 元作为股东投入的资本金，增加公司权益类资产；

注 4：2012 年 12 月 17 日，九龙坡府发【2012】37 号文，重庆市九龙坡区人民政府关于国有土地充实重庆西彭铝产业区开发投资有限公司资产的通知，将前期注入公司西彭镇东林村土地 322,363.20 平方米（共计 483.54 亩）收回，同时将重庆市九龙坡区西彭铝产业区范围内 446,563.97 平方米（约 669.84 亩）国有土地使用权注入公司，置换已收回土地，余下土地根据评估价值入账，评估价值为 462,936,500 元，其中 205,690,700.00 元增加公司权益性资本；

注 5：2012 年 12 月 23 日，九龙坡财政发【2013】96 号文，重庆市九龙坡区财政局关于重庆西彭铝产业区开发投资有限公司转增资本公积事项的通知，2013 年财政局、园区管委会投入公司货币资金累计 200,000,000.00 元作为股东投入的资本金，增加公司权益类资产；

注 6：2014 年 12 月 24 日，九龙坡财政发【2014】118 号文，重庆市九龙坡区财政局关于重庆西彭铝产业区开发投资有限公司转增资本公积事项的通知，2014 年财政局、园区管委会投入公司货币资金累计 1,200,000,000.00 元作为股东投入的资本金，增加公司权益类资产；

注 7：2016 年 07 月 05 日根据九龙坡府发【2016】42 号文关于西彭镇房地产资产划转至重庆西彭铝产业区开发投资有限公司的通知，将位于西彭镇 550,847.44 平米周转房注入公司，根据评估价值入账（经北京亚超资产评估有限公司 2016 年 2 月 28 日出具的“北京亚超评报字【2016】03025 号”资产评估报告，其评估价值为 2,632,993,600.00 元，增加公司权益性资本；

注 8：2016 年 12 月 19 日，九龙坡财政发【2016】117 号文，重庆市九龙坡区财政局关于重庆西彭铝产业区开发投资有限公司转增资本公积事项的通知，2016 年财政局、园区管委会投入公司货币资金累计 1,000,000,000.00 元作为股东投入的资本金，增加公司权益类资产。

注释 21.盈余公积

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	102,350,279.72	14,769,793.15	-	117,120,072.87
任意盈余公积金	-	-	-	-
合计	102,350,279.72	14,769,793.15	-	117,120,072.87

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	87,881,078.56	14,469,201.16	-	102,350,279.72
任意盈余公积金	-	-	-	-
合计	87,881,078.56	14,469,201.16	-	102,350,279.72

续:

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	72,990,188.87	14,890,889.69	-	87,881,078.56
任意盈余公积金	-	-	-	-
合计	72,990,188.87	14,890,889.69	-	87,881,078.56

盈余公积增减变动说明:

注 1: 2017 年度本公司经营有盈余, 因此按照其 2017 年度净利润的 10.00% 计提法定盈余公积 14,769,793.15 元。

注 2: 2016 年度本公司经营有盈余, 因此按照其 2016 年度净利润的 10.00% 计提法定盈余公积 14,469,201.16 元。

注 3: 2015 年度本公司经营有盈余, 因此按照其 2015 年度净利润的 10.00% 计提法定盈余公积 14,890,889.69 元。

注释 22.未分配利润

项 目	2017 年发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
本期期初余额	566,792,378.72	433,432,011.55	299,414,532.72
本期增加额	147,401,225.97	147,829,568.33	148,908,368.52
其中: 本期净利润转入	147,401,225.97	147,829,568.33	148,908,368.52
本期减少额	14,769,793.15	14,469,201.16	14,890,889.69
其中: 本期提取盈余公积数	14,769,793.15	14,469,201.16	14,890,889.69
本期期末余额	699,423,811.54	566,792,378.72	433,432,011.55

注释 23.营业收入、营业成本

1. 营业收入

项 目	2017 年发生额		2016 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	1,880,045,095.62	1,744,184,770.83	1,215,318,106.33	1,094,881,178.87
代建项目收入	1,880,045,095.62	1,744,184,770.83	1,215,318,106.33	1,094,881,178.87
2. 其他业务小计	18,738,109.45	3,371,130.96	10,702,042.67	3,371,130.96
房租租金收入	18,738,109.45	3,371,130.96	10,702,042.67	3,371,130.96
合计	1,898,783,205.07	1,747,555,901.79	1,226,020,149.00	1,098,252,309.83

续：

项 目	2016 年发生额		2015 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	1,215,318,108.33	1,094,881,176.87	1,072,300,945.95	966,036,888.24
代建项目收入	1,215,318,108.33	1,094,881,176.87	1,072,300,945.95	966,036,888.24
2. 其他业务小计	10,702,042.67	3,371,130.96	7,140,267.80	3,371,130.96
房租租金收入	10,702,042.67	3,371,130.96	7,140,267.80	3,371,130.96
合计	1,226,020,149.00	1,098,252,307.83	1,079,441,213.55	969,408,019.20

注释 24.税金及附加

项 目	2017 年发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
土地使用税	6,923,922.87	-	-
城市维护建设税	2,923,127.25	1,822,977.16	1,608,451.42
房产税	2,248,573.12	-	-
教育及附加	1,753,876.35	1,093,786.30	965,070.85
地方教育及附加	1,169,250.90	729,190.86	643,380.57
印花税	57,897.50	-	-
营业税	-	36,459,543.19	32,169,028.38
合计	15,076,647.99	40,105,497.51	35,385,931.22

注释 25.管理费用

项 目	2017 年发生额	2016 发生额	2015 年发生额
工资	7,409,126.50	5,335,771.20	4,882,432.50
社会保险费	1,795,973.44	1,783,001.52	1,347,805.52
其他费用	1,494,964.44	2,066,820.00	995,872.00
汽车费用	1,353,125.50	1,110,176.97	1,393,208.18
福利费	928,633.00	765,432.00	560,067.00
物管费	891,967.20	523,000.00	485,000.00
办公学习费	887,866.38	614,525.95	1,289,839.54
房租、水电、气费	702,770.85	598,313.90	515,042.00
职工住房公积金	666,977.26	616,214.00	248,701.00
工会经费	568,190.09	587,276.32	484,720.05
折旧费	529,138.26	612,264.47	588,938.33
审计费	350,000.00	350,000.00	800,000.00
职工教育费	143,392.53	74,305.28	67,540.08
业务招待费	119,857.00	272,330.00	693,037.40
通讯电话费	56,272.89	124,024.20	71,402.50

项 目	2017 年发生额	2016 发生额	2015 年发生额
差旅费	32,147.00	26,028.50	141,756.20
会务费	-	39,930.00	396,956.00
广告宣传费	-	74,000.00	534,600.00
评估费	-	60,000.00	1,067,000.00
律师费	-	130,000.00	350,000.00
评级费	-	250,000.00	400,000.00
可研费用	300,000.00	320,000.00	-
装修费用	-	870,300.00	-
房产税			1,910,417.97
土地使用税			6,651,264.36
合计	18,260,402.34	17,203,714.31	25,877,600.63

注释 26.财务费用

类 别	2017 年发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
利息支出	9,582,942.92	27,332,384.44	56,017,742.27
减：利息收入	6,086,501.88	16,539,507.42	19,187,635.02
利息净支出	3,496,441.04	10,792,857.02	36,830,107.25
银行手续费	2,947.00	2,768.81	-
其他	3,485,263.86	-	61,554.42
合计	6,984,651.90	10,795,625.83	36,891,661.67

注释 27.投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2017 年发生额	2016 发生额	2015 发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-20,933,550.46	-	-
分配股利	-	-	-
合计	-20,933,550.46	-	-

注 1：本公司与重庆两江长兴电力有限公司、重庆恒杰投资有限公司联合经营重庆长恒新达铝业有限公司，本公司能对重庆长恒新达铝业有限公司实施共同控制，按照权益法核算。2017 年重庆长恒新达铝业有限公司净利润亏损 5,608,790.35 元，其控股 85%的子公司重庆天泰铝业有限公司 2017 年亏损 39,921,457.92 元，所以按照权益法核算调减金额为 20,933,550.46 元。

注释 28.其他收益

项 目	2017 年发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
政府补助	80,000,000.00	103,063,902.00	140,000,000.00
合计	80,000,000.00	103,063,902.00	140,000,000.00

注 1：2017 年 3 月 4 日，根据《关于重庆西彭铝产业区开发投资有限公司下达财政性补贴资金的通知》（九龙坡财政发 2017[64]号）文件精神，下达重庆西彭铝产业区开发投资有限公司财政性补贴资金 80,000,000.00 元。

注 2：2016 年 1 月 16 日，根据《关于重庆西彭铝产业区开发投资有限公司下达财政性补贴资金的通知》（九龙坡财政发 2016[17]号）文件精神，下达重庆西彭铝产业区开发投资有限公司财政性补贴资金 100,000,000.00 元。

注 3：2016 年 12 月份，重庆黄碛港口物流有限公司收到重庆市九龙坡区征地办公室委托重庆市西彭工业园区管理委员会支付的征地拆迁补偿款 1,063,902.00 元；2016 年 12 月份，重庆黄碛港口物流有限公司收到重庆市九龙坡区发展和改革委员会的重大项目前期工作专项经费补助款 2,000,000.00 元。

注 4：2015 年 1 月 20 日，根据《关于重庆西彭铝产业区开发投资有限公司下达财政性补贴资金的通知》（九龙坡财政发 2015[15]号）文件精神，下达重庆西彭铝产业区开发投资有限公司财政性补贴资金 140,000,000.00 元。

注释 29.营业外支出

项 目	2017 年发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
非流动资产处置损失	4,847.47	-	-
其中：固定资产处置损失	4,847.47	-	-
合计	4,847.47	-	-

营业外支出说明：

注 1：2017 年 4 月 19 日，根据重庆黄碛港口物流有限公司与周建明的车辆处理协议将帕杰罗速跑 BJ2025A 小型越野客车（原值 101,000.00 元，累计折旧 93,952.53 元，净值 7,047.47 元）以 2,200.00 元处置，产生 4,847.47 元损失。

注释 30.所得税费用

项 目	2017 年发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
当期所得税费用	22,565,977.15	14,897,337.19	2,969,632.31
递延所得税调整	-	-	-
合计	22,565,977.15	14,897,337.19	2,969,632.31

注释 31.合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	2017 年发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	147,401,225.97	147,829,568.33	148,908,368.52
加: 资产减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	79,748.96	612,264.47	624,116.57
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	4,847.47	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”填列)			
财务费用(收益以“-”填列)	9,582,942.92	27,332,364.44	58,017,742.27
投资损失(收益以“-”填列)	20,933,550.46	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)			
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)			
存货的减少(增加以“-”填列)	-412,642,456.46	-2,315,318,106.33	-2,122,300,945.95
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-442,619,942.41	-530,040,826.99	-444,046,469.24
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-22,463,862.56	2,004,250,618.76	-285,939,893.12
其他	166,802,203.55	389,046,692.18	332,783,133.85
经营活动产生的现金流量净额	-532,982,927.07	-236,287,425.14	-2,313,953,747.10
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	229,794,454.43	557,131,652.71	706,643,483.66
减: 现金的期初余额	557,131,652.71	706,643,483.66	322,073,580.80
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	-327,337,198.28	-149,511,830.95	384,569,902.86

2. 现金和现金等价物的有关信息

项 目	2017 年发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
一、现金	229,794,454.43	557,131,652.71	706,643,483.66
其中: 库存现金	12,665.56	33,261.05	71,896.08
可随时用于支付的银行存款	210,916,038.87	454,105,991.66	706,574,336.11

项 目	2017 年发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
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	229,794,454.43	557,131,652.71	705,646,234.17
其中：使用受限制的现金和现金等价物	18,865,750.00	102,992,400.00	-

九、或有事项的说明

（一）或有负债

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证。

被担保单位名称	担保方式	担保种类	金额
一、对公司外部担保			
重庆园西实业有限公司	一般担保	贷款担保	1,099,970,000.00
重庆渝隆资产经营（集团）有限公司	一般担保	贷款担保	300,000,000.00
重庆渝隆资产经营（集团）有限公司	一般担保	贷款担保	80,000,000.00
重庆渝隆资产经营（集团）有限公司	一般担保	贷款担保	40,000,000.00
重庆渝隆资产经营（集团）有限公司	一般担保	贷款担保	40,000,000.00
重庆渝隆资产经营（集团）有限公司	一般担保	贷款担保	30,000,000.00
重庆渝隆资产经营（集团）有限公司	一般担保	贷款担保	30,000,000.00
重庆渝隆资产经营（集团）有限公司	一般担保	贷款担保	30,000,000.00
重庆金风电子信息产业有限公司	一般担保	贷款担保	130,000,000.00
重庆金风电子信息产业有限公司	一般担保	贷款担保	100,000,000.00
重庆金创通供应链管理有限公司	一般担保	质押物担保	9,645,000.00
重庆金兆通供应链管理有限公司	一般担保	质押物担保	9,189,600.00
重庆博澳特智能科技有限公司	一般担保	质押物担保	1,090,000.00
重庆博宝源贸易有限公司	一般担保	质押物担保	850,000.00

（二）或有资产

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的或有资产事项。

（三）所有权受到限制的资产

资产类别	2017 年 12 月 31 日	受限制原因
一、用于抵押的资产		
1、土地使用权净值	104,284,400.00	借款抵押
小计	104,284,400.00	
二、其他原因造成所有权受到限制的资产		
1、使用权受到限制的存款	53,865,750.00	定期存单质押

资产类别	2017 年 12 月 31 日	受限制原因
合计	53,865,750.00	

十、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比 例(%)	表决权 比例(%)
重庆市九龙坡区国有资产监督管理办公室	重庆市九龙坡区	国资委部门	—	90.02	90.02

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释 7 长期股权投资

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
重庆银宇融资担保有限责任公司	对外投资
重庆尚江置业有限公司	对外投资
重庆园西实业有限公司	法人关联

(二) 关联方交易情况

1. 关联方为本单位提供担保：重庆渝隆公司为本公司向华能信托、中融信托、广发银行融资提供保证担保，担保金额分别为 1,499,750,000.00 元、460,000,000.00 元、100,000,000.00 元

2. 为关联方提供担保

单位名称	关联方关系	担保方式	担保方式	担保金额
重庆园西实业有限公司	法人关联	一般担保	贷款担保	1,099,970,000.00
重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	公司股东	一般担保	贷款担保	300,000,000.00
重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	公司股东	一般担保	贷款担保	80,000,000.00
重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	公司股东	一般担保	贷款担保	40,000,000.00
重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	公司股东	一般担保	贷款担保	40,000,000.00
重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	公司股东	一般担保	贷款担保	30,000,000.00
重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	公司股东	一般担保	贷款担保	30,000,000.00
重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	公司股东	一般担保	贷款担保	30,000,000.00

十二、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 应收账款

种类	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	223,750,329.44	100.00	-	-
其中：账龄组合	223,750,329.44	100.00	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	223,750,329.44	100.00	-	-

1.按账龄列示的应收账款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	223,750,329.44	100.00	-
1 至 2 年（含 2 年）	-	-	-
2 至 3 年（含 3 年）	-	-	-
3 至 4 年（含 4 年）	-	-	-
合计	223,750,329.44	100.00	-

2.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务单位名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
重庆市西彭工业园区管理委员会	223,750,329.44	100.00	-
合计	223,750,329.44	100.00	-

注释 2.其他应收款

种类	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,049,023,098.03	100.00	-	-
其中：账龄组合	3,049,023,098.03	100.00	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	3,049,023,098.03	100.00	-	-

续：

种类	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)

种类	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,791,268,931.96	100.00	-	-
其中：账龄组合	2,791,268,931.96	100.00	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	2,791,268,931.96	100.00	-	-

续：

种类	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,100,397,135.92	100.00	-	-
其中：账龄组合	2,100,397,135.92	100.00	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	2,100,397,135.92	100.00	-	-

3.按账龄列示的其他应收款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	256,619,954.75	8.42	-
1 至 2 年（含 2 年）	995,098,967.25	32.84	-
2 至 3 年（含 3 年）	793,167,098.88	26.01	-
3 年以上	1,004,137,077.15	32.93	-
合计	3,049,023,098.03	100.00	-

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	995,098,967.25	35.65	-
1 至 2 年（含 2 年）	792,032,887.56	28.38	-
2 至 3 年（含 3 年）	18,600,000.00	0.67	-
3 年以上	985,537,077.15	35.31	-
合计	2,791,268,931.96	100.00	-

续：

账龄	2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	821,582,012.85	39.12	-
1 至 2 年 (含 2 年)	293,278,045.92	13.96	-
2 至 3 年 (含 3 年)	171,692,273.10	8.17	-
3 年以上	813,844,804.05	38.75	-
合计	2,100,397,135.92	100.00	-

4.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务单位名称	账面余额	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
重庆市九龙坡区征地办公室	1,285,663,239.40	42.17	-
北京国际信托有限公司	930,000,000.00	30.50	-
重庆长恒新达铝业有限公司	275,098,967.25	9.02	-
重庆园西实业有限公司	215,523,492.61	7.07	-
重庆西彭小垭路桥开发建设有限公司	135,250,000.00	4.44	-
合计	2,841,535,699.26	89.80	-

注释 3.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
对子公司投资	130,000,000.00	-	-	130,000,000.00
对联营企业投资	10,000,000.00	113,844,300.00	20,933,550.46	102,910,749.54
小计	140,000,000.00	-	-	232,910,749.54
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	140,000,000.00	113,844,300.00	20,933,550.46	232,910,749.54

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
对子公司投资	130,000,000.00	-	-	130,000,000.00
对联营企业投资	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
小计	140,000,000.00	-	-	140,000,000.00
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	140,000,000.00	-	-	140,000,000.00

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资比例 (%)	初始投资成本	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
-------	----------	--------	------------------	------	------	------------------

被投资单位	投资比例 (%)	初始投资成本	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
重庆黄碛港口物流有限公司	100.00	18,000,000.00	130,000,000.00	-	-	130,000,000.00
重庆西彭小垭路桥开发建设有限公司	50.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
重庆长恒新达铝业有限公司	47.06	62,589,800.00	-	70,410,200.00	20,933,550.46	49,476,649.54
重庆国龙电力有限公司	51.00	43,434,100.00	-	43,434,100.00	-	43,434,100.00
合计	—	134,023,900.00	140,000,000.00	113,844,300.00	20,933,550.46	232,910,749.54

续:

被投资单位	投资比例 (%)	初始投资成本	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
重庆黄碛港口物流有限公司	100.00	18,000,000.00	130,000,000.00	-	-	130,000,000.00
重庆西彭小垭路桥开发建设有限公司	50.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
合计	—	28,000,000.00	140,000,000.00	-	-	140,000,000.00

3. 营业收入、营业成本

项 目	2017 年发生额		2016 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	1,880,045,095.62	1,744,184,770.83	1,215,318,106.33	1,094,881,176.87
代建项目收入	1,880,045,095.62	1,744,184,770.83	1,215,318,106.33	1,094,881,176.87
2. 其他业务小计	18,738,109.45	3,371,130.96	10,702,042.67	3,371,130.96
房租租金收入	18,738,109.45	3,371,130.96	10,702,042.67	3,371,130.96
合计	1,898,783,205.07	1,747,555,901.79	1,226,020,149.00	1,098,252,307.83

续:

项 目	2016 年发生额		2015 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	1,880,045,095.62	1,744,184,770.83	1,072,300,945.95	966,036,888.24
代建项目收入	1,880,045,095.62	1,744,184,770.83	1,072,300,945.95	966,036,888.24
2. 其他业务小计	18,738,109.45	3,371,130.96	7,140,267.60	3,371,130.96
房租租金收入	18,738,109.45	3,371,130.96	7,140,267.60	3,371,130.96
合计	1,898,783,205.07	1,747,555,901.79	1,079,441,213.55	969,408,019.20

注释 4. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2017 年发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
重庆长恒新达铝业有限公司	-20,933,550.46	-	-
合计	-20,933,550.46	-	-

注释 5.现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	2017 年发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	147,697,931.44	144,692,011.59	148,908,896.94
加：资产减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	79,748.96	612,264.47	624,116.57
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”填列）			
财务费用（收益以“-”填列）	9,562,942.92	27,332,364.44	56,017,742.27
投资损失（收益以“-”填列）	20,933,550.46		
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）			
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）			
存货的减少（增加以“-”填列）	-412,642,456.46	-2,315,318,106.33	-2,122,300,945.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-442,619,942.41	-530,040,826.99	-444,046,468.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-22,463,662.56	2,044,264,892.76	-285,839,167.12
其他	166,802,203.55	389,046,892.18	328,801,091.41
经营活动产生的现金流量净额	-532,629,684.10	-239,410,507.88	-2,317,834,735.12
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	211,929,208.80	538,976,749.08	691,611,662.77
减：现金的期初余额	538,976,749.08	691,611,662.77	310,922,747.93
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	-327,047,540.28	-152,634,913.69	380,688,914.84

2. 现金和现金等价物的有关信息

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一、现金	211,929,208.80	538,976,749.08	691,611,662.77
其中：库存现金	11,865.99	32,461.48	71,098.49
可随时用于支付的银行存款	193,051,592.81	435,951,887.60	691,540,564.28
可随时用于支付的其他货币资金	18,865,750.00	102,992,400.00	-
二、现金等价物	-	-	-

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
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	211,929,206.80	538,976,749.08	691,611,662.77
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	-	-

十三、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

（一）重要资产转让及出售的说明

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露或说明的重要资产转让及其出售事项。

（二）企业合并、分立等事项说明

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司本公司无需要披露或说明的企业合并、分立等事项。

（三）其他需要披露的重大事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重大事项。

十四、财务报表的批准

本财务报表于 2018 年 5 月 28 日由董事会通过及批准发布。

重庆西彭铝产业区开发投资有限公司

二〇一八年五月二十八日



营业执照

(副本) (6-6)

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018



qyxy.baic.gov.cn

证书序号: NO. 019862

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 王子龙

办公场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010075

注册资本(出资额): 1740万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0052号

批准设立日期: 2013-08-09





证书序号: 000426

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

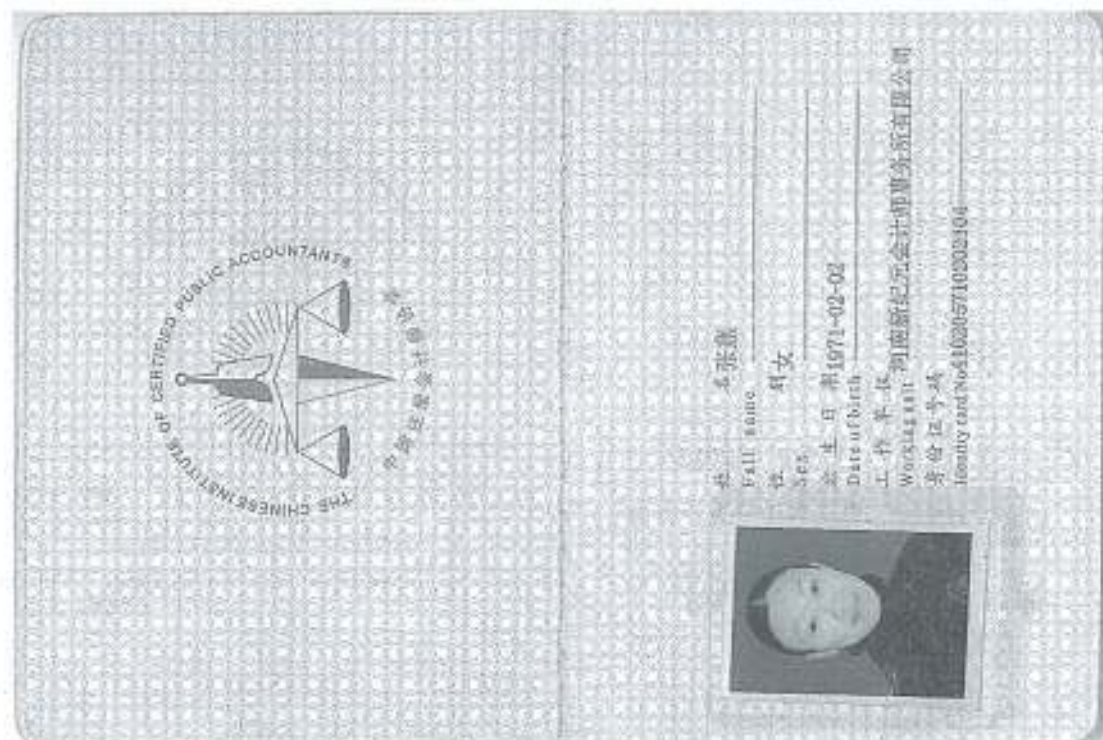
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一〇年十二月十一日
证书有效期至: 二〇一〇年十二月十一日



张燕(410200070012)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

请扫描二维码进行验证

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	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	同意调出 Agree the holder to be transferred from
 河南新纪元 事务所 CPAs	 事务所 CPAs
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs	转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015 年 12 月 29 日	年 月 日
同意调入 Agree the holder to be transferred to	同意调入 Agree the holder to be transferred to
 JICPA 事务所 CPAs	事务所 CPAs
转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs	转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日	年 月 日



姓名: 唐晓峰
性别: 男
出生日期: 1973-12-23
工作单位: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
执业地址: 四川分所
证书编号: 330055731022201



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，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动审批表
Registration of the Change of Working Unit by CPAs

姓名: 唐晓峰
Age: 39 years

利安达会计师事务所
Liananda Accounting Firm



2016.8.29

注册会计师工作单位变动审批表
Registration of the Change of Working Unit by CPAs

姓名: 唐晓峰
Age: 39 years

利安达会计师事务所
Liananda Accounting Firm

2016.8.29

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.