

重庆铝产业开发投资集团有限公司

审计报告

亚会审字(2022)第 01530059 号

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二二年四月二十六日

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100752022658003690
报告名称:	重庆铝产业开发投资集团有限公司
报告文号:	亚会审字(2022)第 01530059 号
被审(验)单位名称:	重庆铝产业开发投资集团有限公司
会计师事务所名称:	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 26 日
报备日期:	2022 年 04 月 26 日
签字人员:	戴勤永(500300430795), 汪福军(500500720006)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

一、审计报告	1-4
二、财务报表	
合并资产负债表	5-6
合并利润表	7
合并现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-10
资产负债表	11-12
利润表	13
现金流量表	14
所有者权益变动表	15-16
三、财务报表附注	
财务报表附注补充资料	17-98



审计报告

亚会审字(2022)第01530059号

重庆铝产业开发投资集团有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了重庆铝产业开发投资集团有限公司（以下简称“重庆铝产业开发投资公司”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了重庆铝产业开发投资公司2021年12月31日合并及母公司的财务状况以及2021年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于重庆铝产业开发投资公司，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、 其他信息

重庆铝产业开发投资公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括重庆铝产业开发投资公司2021年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报

告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

重庆铝产业开发投资公司管理层（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铝产业开发投资公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算重庆铝产业开发投资公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督重庆铝产业开发投资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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对重庆铝产业开发投资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铝产业开发投资公司不能持续经营。

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

（六）就重庆铝产业开发投资公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

（此页无正文，为重庆铝产业开发投资集团有限公司亚会审字（2022）第01530059号签章页）

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十六日

合并资产负债表

编制单位：重庆地产开发投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	771,863,804.06	509,043,103.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	1,006,113,049.27	465,077,314.73
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	20,934,101.82	109,742,066.00
其他应收款	六、（四）	5,283,068,546.81	3,723,148,007.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（五）	12,960,123,449.80	12,228,722,603.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、（六）	8,928,399.50	-
其他流动资产	六、（七）	188,984.36	6,481,859.41
流动资产合计		20,051,220,335.62	17,042,214,984.99
非流动资产：			
债权投资	六、（八）	1,025,333.33	
可供出售金融资产			185,612,500.00
持有至到期投资			375,623,906.37
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（九）	5,750,659,029.54	5,530,693,735.26
其他权益工具投资	六、（十）	387,973,170.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、（十一）	1,440,759,409.57	1,549,106,432.03
固定资产	六、（十二）	2,064,520.47	14,273,219.38
在建工程	六、（十三）	968,563,404.91	890,392,606.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（十四）	148,274,382.99	-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十五）	231,132.16	297,169.84
递延所得税资产	六、（十六）	8,473,822.91	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		8,708,024,305.88	8,545,999,569.56
资产总计		28,759,244,641.50	25,588,214,554.55

法定代表人：向欣

主管会计工作负责人：金峰

会计机构负责人：王森

向欣

金峰

王森

合并资产负债表（续）

编制单位：重庆铝产业开发投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、（十七）	230,000,000.00	499,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十八）	5,605,588.06	49,992,219.48
应付账款	六、（十九）	74,719,844.69	20,957,108.88
预收款项		-	-
合同负债			
应付职工薪酬	六、（二十）	1,849,180.00	2,283,016.24
应交税费	六、（二十一）	492,854,973.57	379,810,534.31
其他应付款	六、（二十二）	878,377,745.40	1,180,524,582.88
其中：应付利息	六、（二十二）	165,881,452.59	77,930,074.66
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十三）	2,810,807,024.42	457,260,000.00
其他流动负债	六、（二十四）	499,230,214.89	
流动负债合计		4,993,444,571.03	2,590,727,459.77
非流动负债：			
长期借款	六、（二十五）	4,408,890,000.00	4,987,040,000.00
应付债券	六、（二十六）	3,378,218,495.26	3,300,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、（二十七）	1,046,480,559.05	5,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、（十六）	677,745.00	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,834,066,799.33	8,292,040,000.00
负债合计		13,827,511,370.36	10,882,767,459.77
所有者权益：			
实收资本	六、（二十八）	1,006,000,000.00	1,006,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十九）	12,400,335,591.93	12,400,335,591.93
减：库存股			
其他综合收益	六、（三十）	1,436,644.50	-
专项储备			
盈余公积	六、（三十一）	188,281,098.08	167,296,875.71
未分配利润	六、（三十二）	1,269,351,273.32	1,131,812,627.14
归属于母公司所有者权益合计		14,865,404,607.83	14,705,447,094.78
少数股东权益		66,328,683.31	-
所有者权益合计		14,931,733,291.14	14,705,447,094.78
负债和所有者权益总计		28,759,244,661.50	25,588,214,554.55

法定代表人：向欣

主管会计工作负责人：金峰

会计机构负责人：王森

向欣

金峰

王森



合并利润表

编制单位：重庆铝产业开发投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		1,378,971,615.70	1,462,001,532.94
其中：营业收入	六、（三十三）	1,378,971,615.70	1,462,001,532.94
二、营业总成本		1,466,258,960.22	1,512,458,042.61
其中：营业成本	六、（三十三）	1,291,229,064.19	1,311,714,762.48
税金及附加	六、（三十四）	19,576,831.47	6,408,302.96
销售费用		-	3,948,997.31
管理费用		38,199,003.90	37,111,190.47
研发费用			
财务费用	六、（三十五）	117,253,260.66	153,274,769.41
其中：利息费用		143,554,284.14	154,721,961.27
利息收入		30,883,435.06	4,800,668.48
加：其他收益	六、（三十六）	152,730,919.89	133,720,295.32
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十七）	167,138,799.64	11,474,317.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		156,572,107.79	-9,312,195.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十八）	-53,664,689.42	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	1,462,996.35	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		180,360,681.74	94,738,103.48
加：营业外收入	六、（四十）	318,716.00	7,270,508.31
减：营业外支出	六、（四十一）	1,233,722.59	3,143,174.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		179,445,675.15	98,865,436.94
减：所得税费用	六、（四十二）	8,423,943.29	18,643,938.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		171,041,731.86	80,221,498.04
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	六、（四十三）	171,041,731.86	80,221,498.04
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		169,713,068.55	80,221,498.04
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,328,663.31	-
六、其他综合收益的税后净额	六、（四十四）	3,750,098.00	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		3,750,098.00	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		3,750,098.00	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（8）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		174,791,829.86	80,221,498.04
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		173,463,166.55	80,221,498.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,328,663.31	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：向欣

主管会计工作负责人：金峰

会计机构负责人：王森

向欣

金峰

王森

合并现金流量表

编制单位：重庆桐业产业开发投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		1,042,872,093.19	1,213,336,490.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,637,325,354.94	2,381,441,368.27
经营活动现金流入小计		3,680,197,448.13	3,574,777,858.69
购买商品、接受劳务支付的现金		1,688,514,592.97	1,057,775,911.59
支付给职工以及为职工支付的现金		19,304,960.12	16,507,427.92
支付的各项税费		23,205,193.63	8,837,566.57
支付其他与经营活动有关的现金		4,144,832,299.51	3,912,279,688.16
经营活动现金流出小计		5,875,857,046.23	4,995,400,594.26
经营活动产生的现金流量净额	六、（四十五）	-2,195,659,598.10	-1,420,622,735.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		381,969,550.00	
取得投资收益收到的现金		65,148,558.63	15,439.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,074,190.81	86,510.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			11,608,423.50
投资活动现金流入小计		460,192,299.44	11,710,373.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		219,788,707.26	2,659,309,219.82
投资支付的现金		275,093,526.36	5,141,811,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		494,882,233.62	7,801,120,719.82
投资活动产生的现金流量净额		-34,689,934.18	-7,789,410,346.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	4,950,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,011,000,000.00	5,937,034,000.00
发行债券收到的现金		2,186,518,500.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,197,518,500.00	10,887,034,000.00
偿还债务支付的现金		2,093,160,000.00	872,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		589,431,197.65	324,649,844.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		36,000,800.00	200,344,444.46
筹资活动现金流出小计		2,718,591,997.65	1,397,194,289.08
筹资活动产生的现金流量净额		2,478,926,502.35	9,489,839,710.92
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	六、（四十五）	248,576,970.07	279,806,628.85
加：期初现金及现金等价物余额	六、（四十五）	307,203,830.91	27,397,202.06
六、期末现金及现金等价物余额	六、（四十五）	555,780,800.98	307,203,830.91

法定代表人：向欣

主管会计工作负责人：金峰

会计机构负责人：王森

向欣

金峰

王森

合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2021年度												
归属上市公司股东权益												
	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
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,000,000,000.00		12,400,335,591.93			-2,313,453.50		167,298,875.71		1,131,812,527.14		14,793,447,094.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,000,000,000.00		12,400,335,591.93			-2,313,453.50		167,298,875.71		1,131,812,527.14		14,793,447,094.78
三、本年年末余额（减少以“-”号填列）						3,750,000.00		20,982,222.37		137,538,646.16		162,278,966.55
（一）综合收益总额						3,750,000.00				165,713,668.55		173,463,668.55
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								20,982,222.37		-37,176,422.37		-11,192,200.00
2、提取一般风险准备										-30,982,222.37		
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本（或股本）												
2、盈余公积转增股本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,000,000,000.00		12,400,335,591.93			1,436,644.50		168,281,098.08		1,269,351,273.32		14,865,464,607.83
所有者权益合计												14,931,733,271.14



会计机构负责人：王森

主管会计工作负责人：金峰

法定代表人：向欣



合并所有者权益变动表（续）

金额单位：人民币元

项目	2020年度										所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	511,000,000.00		7,842,471,900.00				150,005,596.55		1,058,384,410.20		9,572,351,306.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	511,000,000.00		7,842,471,900.00				150,005,596.55		1,058,384,410.20		9,572,351,306.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	405,000,000.00		4,557,883,691.93				7,293,279.16		72,928,218.83		5,133,095,187.97
（一）综合收益总额									80,221,496.04		80,221,496.04
（二）股东投入和减少资本	405,000,000.00		4,557,883,691.93								5,052,883,691.93
1、股东投入的普通股	405,000,000.00		4,455,000,000.00								4,950,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他			102,883,691.93				7,293,279.16		-7,293,279.16		102,883,691.93
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,006,000,000.00		12,400,355,591.93				167,298,875.71		1,131,612,627.14		14,705,447,094.78

法定代表人：向欣

主管会计工作负责人：金峰

会计机构负责人：王森

向欣

金峰

王森



资产负债表

编制单位：肇庆市产业开发投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		431,858,116.65	291,763,452.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	1,006,113,049.27	438,168,551.21
应收款项融资			
预付款项		20,914,085.82	109,742,086.00
其他应收款	十四、（二）	5,087,239,863.80	3,770,095,179.61
其中：应收利息			
应收股利			
存货		12,960,123,449.80	12,194,630,750.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		8,928,399.50	
其他流动资产		155,555.56	6,481,069.41
流动资产合计		19,515,332,520.40	16,810,881,889.27
非流动资产：			
债权投资		1,025,333.33	
可供出售金融资产			185,612,500.00
持有至到期投资			375,623,906.37
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	6,262,296,817.44	5,750,797,027.19
其他权益工具投资		387,973,170.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,440,759,400.57	1,549,106,432.03
固定资产		1,606,326.46	1,199,028.57
在建工程		955,486,820.86	880,056,856.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		148,274,382.99	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		231,132.16	297,169.84
递延所得税资产		8,473,922.91	
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,226,127,315.72	8,742,692,920.68
资产总计		28,741,459,836.12	25,553,574,809.95

法定代表人：向欣

主管会计工作负责人：金峰

会计机构负责人：王森

向欣

金峰

王森



资产负债表（续）

编制单位：重庆铝产业开发投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		130,000,000.00	499,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,605,588.06	49,992,219.46
应付账款		74,719,844.69	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,405,907.00	1,381,163.78
应交税费		492,854,843.08	379,078,306.33
其他应付款		997,237,399.55	1,178,457,573.47
其中：应付利息		165,861,452.59	77,930,074.66
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,810,807,024.42	457,260,000.00
其他流动负债		499,230,214.89	
流动负债合计		5,011,860,821.69	2,566,068,263.04
非流动负债：			
长期借款		4,408,690,000.00	4,987,040,000.00
应付债券		3,378,218,495.28	3,300,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,046,480,559.05	5,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		677,745.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,834,066,799.33	8,292,040,000.00
负债合计		13,845,927,621.02	10,858,109,263.04
所有者权益：			
实收资本		1,006,000,000.00	1,006,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,400,335,591.93	12,400,335,591.93
减：库存股			
其他综合收益		1,436,544.50	
专项储备			
盈余公积		188,281,098.08	167,298,875.71
未分配利润		1,299,478,880.59	1,121,831,079.27
所有者权益合计		14,895,532,215.10	14,695,465,546.91
负债和所有者权益总计		28,741,459,836.12	25,553,574,809.95

法定代表人：向欣

主管会计工作负责人：金峰

会计机构负责人：王森

向欣

金峰

王森

利润表

编制单位：重庆铝产业开发投资集团有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、（四）	1,374,546,836.94	1,352,754,871.78
减：营业成本	十四、（四）	1,257,138,011.42	1,216,696,084.74
税金及附加		19,500,304.92	6,291,684.37
销售费用		-	-
管理费用		36,416,568.37	33,969,397.62
研发费用		-	-
财务费用		112,404,747.22	155,328,307.86
其中：利息费用		138,832,986.34	154,684,380.78
利息收入		30,807,233.60	2,706,256.75
加：其他收益		152,730,919.69	133,720,295.32
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	170,045,521.97	11,474,317.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		159,478,830.12	-9,312,195.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-53,664,689.42	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,462,996.35	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		219,661,953.60	85,664,010.26
加：营业外收入		318,716.00	7,270,506.31
减：营业外支出		1,233,121.59	3,143,174.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		218,747,548.01	89,791,341.72
减：所得税费用		8,925,324.32	16,847,479.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		209,822,223.69	72,943,861.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		209,822,223.69	72,943,861.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		3,750,098.00	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		3,750,098.00	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		3,750,098.00	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5、其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-
5、现金流量套期储备		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、其他		-	-
六、综合收益总额		213,572,321.69	72,943,861.77

法定代表人：向欣

主管会计工作负责人：金峰

会计机构负责人：王森

向欣

金峰

王森

现金流量表

编制单位：重庆铝产业开发投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020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		1,011,578,582.91	1,090,757,731.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,474,388,961.03	2,360,711,460.73
经营活动现金流入小计		4,485,967,543.94	3,451,469,192.44
购买商品、接受劳务支付的现金		1,667,537,470.09	951,463,657.76
支付给职工以及为职工支付的现金		17,279,305.87	14,047,633.75
支付的各项税费		22,322,598.89	5,497,814.87
支付其他与经营活动有关的现金		4,618,683,909.80	4,106,947,071.20
经营活动现金流出小计		6,325,823,284.65	5,077,956,177.58
经营活动产生的现金流量净额		-1,839,855,740.71	-1,626,486,985.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		381,969,550.00	-
取得投资收益收到的现金		65,148,558.63	15,439.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			86,510.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		447,118,108.63	101,949.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		216,537,913.91	2,651,180,969.82
投资支付的现金		648,721,300.00	5,141,811,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		865,259,213.91	7,792,992,469.82
投资活动产生的现金流量净额		-418,141,105.28	-7,792,890,520.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,950,000,000.00
取得借款收到的现金		2,911,000,000.00	5,937,034,000.00
发行债券收到的现金		2,186,518,500.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,097,518,500.00	10,887,034,000.00
偿还债务支付的现金		2,093,160,000.00	872,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		584,509,919.85	324,649,844.62
支付其他与筹资活动有关的现金		36,000,800.00	344,444.46
筹资活动现金流出小计		2,713,670,719.85	1,197,194,289.08
筹资活动产生的现金流量净额		2,383,847,780.15	9,689,839,710.92
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		125,850,934.16	270,462,205.78
加：期初现金及现金等价物余额		289,924,179.41	19,461,973.63
六、期末现金及现金等价物余额		415,775,113.57	289,924,179.41

法定代表人：向欣

主管会计工作负责人：金峰

会计机构负责人：王森

向欣

金峰

王森

所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2021年度											
项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,006,000,000.00	-	-	-	12,400,335,591.93	-	-2,313,453.50	-	167,298,075.71	1,121,831,073.27	14,695,465,546.91
加：会计政策变更											-2,313,453.50
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	1,006,000,000.00	-	-	-	12,400,335,591.93	-	-2,313,453.50	-	167,298,075.71	1,121,831,073.27	14,693,152,093.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-		3,750,098.00	-	20,982,222.37	177,647,801.32	202,380,121.69
（一）综合收益总额							3,750,098.00			209,822,223.69	213,572,321.69
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									20,982,222.37	-32,174,422.37	-11,192,200.00
2、对股东的分配									20,982,222.37	-20,982,222.37	-
3、其他										-11,192,200.00	-11,192,200.00
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,006,000,000.00	-	-	-	12,400,335,591.93	-	1,435,644.50	-	188,281,098.08	1,299,478,880.59	14,895,532,215.10



会计机构负责人：王森

主管会计工作负责人：金峰



法定代表人：向欣



所有者权益变动表（续）

编制单位：重庆恒发投资集团有限公司	2020年度										金额单位：人民币元	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	511,000,000.00				7,842,471,900.00				160,004,489.53	1,056,161,603.68	9,569,557,993.21	
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				7,842,471,900.00				160,004,489.53	1,056,161,603.68	9,569,557,993.21	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	495,000,000.00				4,557,863,691.93				7,294,366.18	85,649,475.59	5,125,807,553.70	
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	495,000,000.00				4,557,863,691.93					72,943,861.77	72,943,861.77	
1、股东投入的普通股	495,000,000.00				4,455,000,000.00						5,052,863,691.93	
2、其他权益工具持有者投入资本											4,950,000,000.00	
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配					102,863,691.93						102,863,691.93	
1、提取盈余公积									7,294,366.18	-7,294,366.18		
2、对股东的分配									7,294,366.18	-7,294,366.18		
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,006,000,000.00				12,400,335,591.93				167,298,875.71	1,121,831,075.27	14,695,465,546.91	

法定代表人：向欣

主管会计工作负责人：金峰

会计机构负责人：王森



重庆铝产业开发投资集团有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

重庆铝产业开发投资集团有限公司(以下简称“本公司”或“铝产业投资公司”)成立于 2003 年 03 月 13 日, 取得重庆市九龙坡区市场监督管理局核发《企业法人营业执照》, 统一社会信用代码为 91500107747467127B。

公司注册资本 150,000.00 万元, 股东认缴注册资本额和出资比例为:

投资方	认缴注册资本额(元)	出资比例(%)
重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	195,000,000.00	13.00
重庆市国有资产监督管理委员会	1,005,000,000.00	67.00
重庆九龙半岛开发建设有限公司	150,000,000.00	10.00
重庆九龙园区高新产业集团有限公司	150,000,000.00	10.00
合计	1,500,000,000.00	100.00

公司法定代表人: 向欣

公司住所: 重庆市九龙坡区西彭镇森迪大道 66 号。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

许可项目: 建设工程施工, 建筑劳务分包, 建设工程设计(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 利用自有资金对仓储、物流项目进行投资, 住房租赁, 非居住房地产租赁, 工程管理服务, 土石方工程施工, 有色金属合金销售, 高性能有色金属及合金材料销售, 电子元器件与机电组件设备销售, 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

(三) 母公司以及公司总部的名称

本公司的最终控制方是重庆市国有资产监督管理委员会。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告经公司董事会批准于 2022 年 4 月 26 日报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 3 家，本期新增 1 家子公司。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

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

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的

剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4)在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。购买日,是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断,通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的,将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时,仅考虑与被投资方相关的实质性权利,包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,已按照统一的会计政策及会计期间,反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括: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,全额确认该部分损失;站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得

的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,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。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

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

合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于

转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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

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

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大

融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

的金融负债。

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

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

(2) 其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需

确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

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

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

（十一）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在

初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款—关联款项组合	应收股东及相关部门及区属国企款项
应收账款—其他组合	其他款项，如应收房屋租金等款项。

（2）其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他应收款—押金及保证金组合	日常经常活动中应收取的各类押金、质保金等应收款项
其他应收款—关联款项组合	应收股东及相关部门及区属国企款项
其他应收款—其他组合	其他应收款项，含备用金等。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：周转材料、开发成本、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流

逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）金融工具减值。

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情

形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

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

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

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

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

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

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

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

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

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

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为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。

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

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

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

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

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

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

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

(1) 选择公允价值模式计量的依据

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

②公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司目前投资性房地产项目主要位于重庆市南岸区核心区，主要为成熟商业区的商业物业和住宅用房等，有较为活跃的房地产交易市场，可以取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，采用公允价值对投资性房地产进行后续计量具有可操作性。

(2) 公允价值确定原则

公司针对不同物业市场交易情况，采用以下不同的估价方法：

①公司投资性房地产本身有交易价格时，以公司投资性房地产管理部门商业物业经营部提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。

②公司投资性房地产本身无交易价格时，由公司投资性房地产管理部门商业物业经营部进行市场调研，并出具市场调研报告，以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时，公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产采用收益法并参考公开市场价格进行公允价值评估，以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。

③公司估价时，应从投资性房地产所在城市的政府房地产管理部门、权威机构，或具有相关资质的房地产中介服务机构获取同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

④对本身无交易价格的投资性房地产，参照市场上至少三个以上类似可比项目物业的交易价格，并按照影响标的物业价值的相关因素进行价格修正，以此为基础，最终确定标的物业的公允价值。公司对可比项目估价时应编制调整因素标准表，根据投资性房地产的类型，分别商圈位置、周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

(3) 本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定

因素

①假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用；

②国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等未来不会发生重大变化；

③无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

(4)对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

①投资性房地产公允价值的首次确认：

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的，首次转换日公允价值小于账面价值的差额，借记公允价值变动损益，公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

②转换日后投资性房地产公允价值的后续计量：

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时，以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益，同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

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。

(十六) 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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	50—70	5	1.90-1.36
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	10	0	10.00
电子设备	年限平均法	5	0	20.00

(十七) 在建工程

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

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

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“四、(二十) 长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	产权证
财务软件	3 年	会计估计

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减

值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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

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

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合

同负债。如果在本公司向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权,本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十三）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负

债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十四）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十一）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

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

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。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来

的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

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

（二十六）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十八）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十七）收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的,除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的,本公司将该应付对价冲减交易价格,并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的,本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价,是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的,本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息,并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本公司为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,本公司为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时:

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款,且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的,本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理;

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形,且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的,本公司将其视为原合同终止,同时,将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理;

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形,且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分,本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理,由此产生的对已确认收入的影响,在合同变更日调整当期收

入。

8. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即,不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的,则作为单项履约义务,按照收入准则规定进行会计处理;否则,质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务,构成单项履约义务的,则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可,并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的,则在下列两项孰晚的时点确认收入:客户后续销售或使用行为实际发生;公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同:这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权,因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中,回购价格低于原售价的视为租赁交易,按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理;回购价格不低于原售价的视为融资交易,在收到客户款项时确认金融负债,并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的,则在该回购权利到期时终止确认金融负债,同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

9. 收入确认的具体方法

（1）建造合同：

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法，即根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

公司主要建筑业务为基础设施建设，属于在某一时段履约合同，建筑收入确认需满足以下条件：

取得客户出具的关于确认工程项目回购的通知，根据回购通知单上注明各阶段回购价款确认收入的实现。

（二十八）合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十九) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

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

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益

相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或股东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股东权益，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。

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。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十一）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司的租赁均为经营租赁。

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（三十二）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；

- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号），要求境内非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起执行。

经本公司董事会审议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

本公司追溯应用新收入准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2021 年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2020 年度的财务报表未予重述。

执行新收入准则对本公司的主要变化和影响如下：

——本公司于 2021 年 1 月 1 日根据工程项目履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的被重分类为合同资产，其中预计 1 年以上收回的款项列报为其他非流动资产。本公司的预收的已生效合同款项被重分类至合同负债。

——本公司于 2021 年 1 月 1 日将尚未完成的合同中不满足无条件收款权的工程质量保证金根据其流动性列报为合同资产或其他非流动资产。

经分析，执行新收入准则对本公司 2021 年期初列报无影响。

①首次执行日，对资产负债表 2021 年 1 月 1 日期初数的影响
无。

②对 2021 年 1 月 1 日留存收益的影响
无。

（2）执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资

产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内非上市企业自2021年1月1日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2021年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2020年度的财务报表未予重述。执行新金融工具准则的主要变化和影响如下：

上述会计政策变更对2021年1月1日财务报表的影响如下：

报表项目	2020年12月31日（变更前）金额		2021年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
可供出售金融资产	185,612,500.00	185,612,500.00		
持有至到期投资	375,623,906.37	375,623,906.37		
债权投资			375,623,906.37	375,623,906.37
其他权益工具投资			182,890,790.00	182,890,790.00
递延所得税资产			408,256.50	408,256.50
其他综合收益			-2,313,453.50	-2,313,453.50

（3）执行新租赁准则导致的会计政策变更

①新租赁准则

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司董事会审议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。本公司无作为承租人的租赁业务。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计

处理。

B、本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

C. 执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的无影响。

(4) 其他会计政策变更

无。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、5%、6%、9%、13%。
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%（西部大开发税收优惠政策）

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明则均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	7,823.71	4,703.11
银行存款	571,564,669.32	307,199,127.80
其他货币资金	200,291,311.03	201,839,272.75
合 计	771,863,804.06	509,043,103.66

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	291,311.03	1,839,272.75
用于质押的定期存款	200,000,000.00	200,000,000.00
其他	15,791,692.05	
合 计	216,083,003.08	201,839,272.75

（二）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,002,965,713.43
1 至 2 年	3,312,985.10
2 至 3 年	
3 年以上	
小 计	1,006,278,698.53
减：坏账准备	165,649.26
合 计	1,006,113,049.27

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,006,278,698.53	100.00	165,649.26	0.02	1,006,113,049.27

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	5,344,733.07	0.53	165,649.26	3.10	5,179,083.81
组合 2: 采用其他方法计提坏账准备的应收账款	1,000,933,965.46	99.47			1,000,933,965.46
合 计	1,006,278,698.53	100.00	165,649.26	0.02	1,006,113,049.27

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	465,077,314.73	100.00			465,077,314.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	465,077,314.73	100.00			465,077,314.73

(1) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,031,747.97		
1 至 2 年 (含 2 年)	3,312,985.10	165,649.26	5.00
合 计	5,344,733.07	165,649.26	5.00

3、按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
重庆西彭工业园区管理委员会	1,000,933,965.46	99.47	
合 计	1,000,933,965.46	99.47	

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,934,101.82	100.00	109,742,086.00	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合 计	20,934,101.82	100.00	109,742,086.00	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

2、按预付对象归集的期末余额前三名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
重庆融堃置业有限公司		10,000,000.00	47.77	2021 年	尚未结算
重庆融慧创展投资发展有限公司		6,024,000.00	28.78	2021 年	尚未结算
重庆天泰荣观智能家居有限公司		4,890,085.82	23.36	2021 年	尚未结算
合 计		20,914,085.82	99.91		

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	5,283,068,546.81	3,723,148,007.54
合 计	5,283,068,546.81	3,723,148,007.54

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	2,396,834,225.99
1 至 2 年	539,800,506.96
2 至 3 年	689,943,248.35
3 年以上	1,709,989,605.67
小 计	5,336,567,586.97

账 龄	期末余额
减：坏账准备	53,499,040.16
合 计	5,283,068,546.81

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	68,107,918.04	2,509,417.58
关联款项	826,402,106.18	658,643,120.00
应收政府款项	4,379,095,360.12	2,960,807,995.09
其他	62,962,202.63	101,187,474.87
小 计	5,336,567,586.97	3,723,148,007.54
减：坏账准备	53,499,040.16	
合 计	5,283,068,546.81	3,723,148,007.54

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额				
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		53,499,040.16		53,499,040.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额		53,499,040.16		53,499,040.16

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提的坏账准备		53,499,040.16			53,499,040.16
按组合计提的坏账准备					
合 计		53,499,040.16			53,499,040.16

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款：无。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆西彭工业园区管理委员会	往来款	2,945,200,589.18	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	55.19	
重庆市九龙坡区征收事务中心	往来款	1,285,663,239.40	3 年以上	24.09	
重庆九龙园高新产业集团有限公司	往来款	410,000,000.00	1 年以内、2-3 年	7.68	
重庆西彭小塘立交公司	往来款	179,658,360.85	1 年以内	3.37	
重庆国龙电力有限公司	往来款	133,496,756.67	1 年以内、1-2 年	2.50	
合 计	—	4,954,018,946.10	—	92.83	

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	12,960,123,449.80		12,960,123,449.80	12,194,630,750.88		12,194,630,750.88
库存商品				34,091,852.77		34,091,852.77
合 计	12,960,123,449.80		12,960,123,449.80	12,228,722,603.65		12,228,722,603.65

2、其他说明：

本年利息资本化金额为 438,002,791.84 元。

合同履约成本中的 969,917,700.00 元为储备地的整治。

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的债权投资	8,928,399.50	
合 计	8,928,399.50	

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	33,428.80	
待摊房租	155,555.56	
待摊利息		6,481,869.41
合 计	188,984.36	6,481,869.41

(八) 债权投资

1、债权投资情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
信托保障基金	9,953,732.83		9,953,732.83
减：一年内到期的债权投资（附注六、（六））	8,928,399.50		8,928,399.50
合 计	1,025,333.33		1,025,333.33

2、期末重要的债权投资

项目	期末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
厦门国际信托-保障基金	1,500,000.00	1.50%	1.50%	2022-6-19
建信信托-保障基金	5,999,000.00	1.50%	1.50%	2022-2-28
云南国际信托-保障基金	1,200,000.00	1.50%	1.50%	2022-5-11
厦门国际信托-保障基金	1,000,000.00	1.50%	1.50%	2023-4-24

(九) 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增加			本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他	宣告发放现金股利或利润			
1.重庆西彭小湾路桥开发建设有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00					10,000,000.00		
2.重庆天泰能源集团有限公司	62,589,800.00	155,596,153.31	58,050,800.00	133,115,244.88		11,029,839.87	336,732,358.32		
3.重庆国龙电力有限公司	217,170,300.00	110,659,293.03		-64,784,147.96			45,875,145.07		
4.中国铝业集团高端制造股份有限公司	5,250,000,000.00	5,253,438,288.92		91,147,733.20			5,344,586,022.12		
5.重庆天泰精炼金属铸造有限公司	16,372,226.36		16,372,226.36	-2,906,722.33			13,465,504.03		
合 计	5,556,132,326.36	5,530,693,735.26	74,423,026.36	156,572,107.79		11,029,839.87	5,750,659,029.54		

（十）其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

被投资单位	上年年末转入	本期增减	期末余额
重庆御隆重塑股权投资基金合伙企业	91,806,250.00	-1,065,720.00	90,740,530.00
重庆御隆创域股权投资基金合伙企业	91,806,250.00	2,222,730.00	94,028,980.00
重庆尚江宸置业有限公司	2,000,000.00	-1,746,700.00	253,300.00
重庆渝氢私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）		18,270,290.00	18,270,290.00
重庆渝氢鸿企业管理合伙企业（有限合伙）		1,480,000.00	1,480,000.00
重庆九新股权投资基金合伙企业（有限合伙）		43,200,070.00	43,200,070.00
重庆战略性新兴产业股权投资基金合伙企业		140,000,000.00	140,000,000.00
合计	185,612,500.00	202,360,670.00	387,973,170.00

（十一）投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	1,586,831,082.50			1,586,831,082.50
2.本期增加金额				
(1)外购				
(2)存货\固定资产\在建工程转入				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额	97,830,180.79			97,830,180.79
(1)处置				
(2)其他转出	97,830,180.79			97,830,180.79
4.期末余额	1,489,000,901.71			1,489,000,901.71
二、累计折旧和累计摊销				
1.上年年末余额	37,724,650.47			37,724,650.47
2.本期增加金额	35,197,205.19			35,197,205.19
(1)计提或摊销	35,197,205.19			35,197,205.19
3.本期减少金额	24,680,363.52			24,680,363.52
(1)处置				
(2)其他转出	24,680,363.52			24,680,363.52
4.期末余额	48,241,492.14			48,241,492.14

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,440,759,409.57			1,440,759,409.57
2.上年年末账面价值	1,549,106,432.03			1,549,106,432.03

(十二) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,064,520.47	14,273,219.38
固定资产清理		
合计	2,064,520.47	14,273,219.38

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.上年年末余额	2,726,563.00		19,814,480.60		22,541,043.60
2.本期增加金额	460,315.92	88,560.00	741,715.69	5,380.00	1,295,971.61
(1) 购置	460,315.92	88,560.00	741,715.69	5,380.00	1,295,971.61
3.本期减少金额			16,622,207.73		16,622,207.73
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
(3) 其他转出			16,622,207.73		16,622,207.73

项目	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
4.期末余额	3,186,878.92	88,560.00	3,933,988.56	5,380.00	7,214,807.48
二、累计折旧					
1.上年年末余额	2,112,451.93		6,155,372.29		8,267,824.22
2.本期增加金额	240,023.34	6,990.16	180,715.03	2,751.18	430,479.71
(1) 计提	240,023.34	6,990.16	180,715.03	2,751.18	430,479.71
3.本期减少金额			3,548,016.92		3,548,016.92
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出			3,548,016.92		3,548,016.92
4.期末余额	2,352,475.27	6,990.16	2,788,070.40	2,751.18	5,150,287.01
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.上年年末账面价值	614,111.07		13,659,108.31		14,273,219.38
2.期末账面价值	834,403.65	81,569.84	1,145,918.16	2,628.82	2,064,520.47

(十三) 在建工程

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	968,563,404.91	890,392,606.68
工程物资		
合 计	968,563,404.91	890,392,606.68

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西彭园区智能高科技产业基地建设	902,730,664.54		902,730,664.54	880,056,856.68		880,056,856.68
A10 地块标准厂房项目	21,711,819.09		21,711,819.09			
A85 地块标准厂房项目	28,722,271.46		28,722,271.46			
D22/1/02 标准厂房项目	214,022.90		214,022.90			
D41 地块标准厂房二期	1,683,552.49		1,683,552.49			
D42/2/1/05 标准厂房项目	131,980.42		131,980.42			
J42/1/02 标准厂房项目	153,263.91		153,263.91			
D44/2/2/05 标准厂房项目	139,246.05		139,246.05			
黄磧港作业区一期工程	12,305,838.03		12,305,838.03	10,335,750.00		10,335,750.00
谢家湾学校科学城校区	489,292.34		489,292.34			
重庆外国语学校科学城校区	281,453.68		281,453.68			
合计	968,563,404.91		968,563,404.91	890,392,606.68		890,392,606.68

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
西彭园区智能高科技产业基地建设	880,056,856.68	22,673,807.86			902,730,664.54
A10 地块标准厂房项目		21,711,819.09			21,711,819.09
A85 地块标准厂房项目		28,722,271.46			28,722,271.46
D22/1/02 标准厂房项目		214,022.90			214,022.90
D41 地块标准厂房二期		1,683,552.49			1,683,552.49
D42/2/1/05 标准厂房项目		131,980.42			131,980.42
J42/1/02 标准厂房项目		153,263.91			153,263.91
D44/2/2/05 标准厂房项目		139,246.05			139,246.05
黄磧港作业区一期工程	10,335,750.00	1,970,088.03			12,305,838.03
谢家湾学校科学城校区		489,292.34			489,292.34
重庆外国语学校科学城校区		281,453.68			281,453.68
合 计	890,392,606.68	78,170,798.23			968,563,404.91

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额	151,537,856.14	26,000.00	151,563,856.14
(1) 购置	73,368,189.27	26,000.00	73,394,189.27
(2) 其他	78,169,666.87		78,169,666.87
3.本期减少金额			
4.期末余额	151,537,856.14	26,000.00	151,563,856.14
二、累计摊销			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额	3,284,273.15	5,200.00	3,289,473.15
(1) 计提	3,284,273.15	5,200.00	3,289,473.15
3.本期减少金额			
4.期末余额	3,284,273.15	5,200.00	3,289,473.15
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.上年年末账面价值			
2.期末账面价值	148,253,582.99	20,800.00	148,274,382.99

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
模型费	297,169.84		66,037.68		231,132.16
合计	297,169.84		66,037.68		231,132.16

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	53,664,689.42	8,049,703.41		
公允价值计量差异	2,828,130.00	424,219.50		
合计	56,492,819.42	8,473,922.91		

2、递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值计量差异	4,518,300.00	677,745.00		
合计	4,518,300.00	677,745.00		

(十七) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	230,000,000.00	499,900,000.00
信用借款		
合计	230,000,000.00	499,900,000.00

(十八) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	5,605,588.06	49,992,219.46
合计	5,605,588.06	49,992,219.46

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	74,719,844.69	17,021,384.17
1-2 年		2,614,261.24
2-3 年		1,321,461.47

项目	期末余额	上年年末余额
3 年以上		
合计	74,719,844.69	20,957,106.88

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,283,016.24	17,511,718.88	17,945,555.12	1,849,180.00
二、离职后福利-设定提存计划		1,801,136.19	1,801,136.19	
三、辞退福利		4,641.00	4,641.00	
合计	2,283,016.24	19,317,496.07	19,751,332.31	1,849,180.00

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,283,016.24	14,375,312.82	14,809,149.06	1,849,180.00
二、职工福利费		340,258.10	340,258.10	
三、社会保险费		1,183,250.62	1,183,250.62	
其中：医疗保险费		1,099,893.84	1,099,893.84	
工伤保险费		83,356.78	83,356.78	
生育保险费				
四、住房公积金		1,433,182.00	1,433,182.00	
五、工会经费和职工教育经费		179,715.34	179,715.34	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,283,016.24	17,511,718.88	17,945,555.12	1,849,180.00

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		1,746,676.32	1,746,676.32	
2. 失业保险费		54,459.87	54,459.87	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
3. 企业年金缴费				
合 计		1,801,136.19	1,801,136.19	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	348,965,605.52	252,234,394.13
企业所得税	116,530,397.75	100,287,598.00
个人所得税	105,590.29	142,336.01
房产税		79,718.40
城市维护建设税	14,360,396.25	14,269,753.19
教育费附加	7,691,665.99	7,650,682.88
地方教育费附加	5,127,777.36	5,100,455.28
环境保护税	8,184.61	10,570.22
印花税	65,355.80	35,026.20
合 计	492,854,973.57	379,810,534.31

(二十二) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	165,881,452.59	77,930,074.66
其他应付款	712,496,292.81	1,102,594,508.22
合 计	878,377,745.40	1,180,524,582.88

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
债券利息	158,531,718.49	77,930,074.66
长期应付款	7,349,734.10	
合 计	165,881,452.59	77,930,074.66

3、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额		上年年末余额	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内(含1年)	4,643,101.33	0.65	1,088,949,387.72	98.76
1—2年(含2年)	700,950,934.86	98.38	9,637,421.95	0.88
2—3年(含3年)	2,993,665.57	0.42	1,557,107.50	0.14
3年以上	3,908,591.05	0.55	2,450,591.05	0.22
合计	712,496,292.81	100.00	1,102,594,508.22	100.00

(2) 主要其他应付款明细

项目	期末余额	占其他应付款总额的比例(%)
重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	589,575,918.10	82.75
重庆天泰铝业有限公司	109,417,853.94	15.36
重庆金茂联合电子有限公司	1,001,000.00	0.14
合计	699,994,772.04	98.25

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,332,350,000.00	457,260,000.00
一年内到期的应付债券	1,159,758,771.68	
一年内到期的长期应付款	318,698,252.74	
合计	2,810,807,024.42	457,260,000.00

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
短期应付债券	499,230,214.89	
合计	499,230,214.89	

(二十五) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	1,414,600,000.00	1,529,300,000.00
抵押借款	1,347,440,000.00	1,525,000,000.00
保证借款	1,978,000,000.00	1,950,000,000.00
信用借款	1,001,000,000.00	440,000,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
小 计	5,741,040,000.00	5,444,300,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,332,350,000.00	457,260,000.00
合 计	4,408,690,000.00	4,987,040,000.00

2、长期借款的增减变化：

贷款金融机构	期初金额	本期增加	本期归还	期末金额	贷款方式
中国建设银行股份有限公司重庆杨家坪支行	230,000,000.00		35,000,000.00	195,000,000.00	质押借款
中国建设银行股份有限公司重庆杨家坪支行	415,000,000.00		15,000,000.00	400,000,000.00	质押借款
中国建设银行股份有限公司重庆杨家坪支行		11,000,000.00		11,000,000.00	信用借款
中国建设银行股份有限公司重庆杨家坪支行		10,000,000.00		10,000,000.00	信用借款
中国光大银行股份有限公司重庆九龙坡支行	150,000,000.00		150,000,000.00		保证借款
重庆银行股份有限公司杨家坪支行	240,000,000.00		240,000,000.00		保证借款
重庆银行股份有限公司杨家坪支行		300,000,000.00	10,000,000.00	290,000,000.00	信用借款
建信信托有限责任公司	200,000,000.00			200,000,000.00	保证借款
中信银行股份有限公司重庆分行	285,000,000.00		10,000,000.00	275,000,000.00	保证借款
中信银行股份有限公司重庆分行	100,000,000.00		10,000,000.00	90,000,000.00	保证借款
厦门国际信托有限公司	130,000,000.00		60,000,000.00	70,000,000.00	抵押借款
厦门国际信托有限公司	95,000,000.00		10,000,000.00	85,000,000.00	抵押借款
厦门国际银行股份有限公司厦门分行	47,500,000.00		47,500,000.00		保证借款
厦门国际银行股份有限公司厦门分行	47,500,000.00		47,500,000.00		保证借款
厦门国际银行股份有限公司厦门分行		100,000,000.00	12,000,000.00	88,000,000.00	保证借款
厦门国际银行股份有限公司厦门分行		89,000,000.00		89,000,000.00	保证借款
澳门国际银行股份有限公司广州分行	95,000,000.00		10,000,000.00	85,000,000.00	保证借款
中国农业银行股份有限公司重庆九龙坡支行	170,000,000.00		70,000,000.00	100,000,000.00	保证借款
云南国际信托有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00	保证借款

贷款金融机构	期初金额	本期增加	本期归还	期末金额	贷款方式
富滇银行股份有限公司重庆九龙坡支行	194,000,000.00		2,000,000.00	192,000,000.00	质押借款
富滇银行股份有限公司重庆九龙坡支行	117,000,000.00		21,000,000.00	96,000,000.00	保证借款
富滇银行股份有限公司重庆九龙坡支行	78,000,000.00		14,000,000.00	64,000,000.00	保证借款
中国工商银行股份有限公司重庆西彭支行	300,000,000.00		100,000,000.00	200,000,000.00	抵押借款
重庆三峡银行股份有限公司巴国城支行	300,000,000.00			300,000,000.00	保证借款
重庆银行股份有限公司九龙广场支行	440,000,000.00		20,000,000.00	420,000,000.00	信用借款
中国建设银行股份有限公司重庆杨家坪支行	750,000,000.00		5,670,000.00	744,330,000.00	抵押借款
中国银行股份有限公司重庆西彭支行	250,000,000.00		1,890,000.00	248,110,000.00	抵押借款
兴业银行股份有限公司重庆分行	313,200,000.00	-	28,400,000.00	284,800,000.00	质押借款
兴业银行股份有限公司重庆分行	377,100,000.00		34,300,000.00	342,800,000.00	质押借款
成都银行股份有限公司重庆分行		300,000,000.00	30,000,000.00	270,000,000.00	信用借款
广发银行股份有限公司重庆分行营业部		180,000,000.00	9,000,000.00	171,000,000.00	保证借款
泸州银行股份有限公司营业部		300,000,000.00		300,000,000.00	保证借款
合 计	5,444,300,000.00	1,290,000,000.00	993,260,000.00	5,741,040,000.00	

（二十六）应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
债券面值	4,560,000,000.00	3,300,000,000.00
利息调整	22,022,733.04	
小 计	4,537,977,266.96	3,300,000,000.00
减：一年内到期的应付债券	1,159,758,771.68	
合 计	3,378,218,495.28	3,300,000,000.00

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他减少	期末余额
19 西彭 01	500,000,000.00	2019-7-15	3 年	500,000,000.00		33,500,000.00			500,000,000.00	
19 西彭 02	500,000,000.00	2019-9-2	3 年	500,000,000.00		33,500,000.00			500,000,000.00	
西彭铝 1 号-8 号		2019 年	2 年	400,000,000.00		6,481,869.41		400,000,000.00		
20 渝铝投债 01	700,000,000.00	2020-5-19	7 年	700,000,000.00		40,600,000.00	-7,359,019.37			692,640,980.63
20 重庆铝产 PPN001	1,000,000,000.00	2020-9-1	3 年	1,000,000,000.00		62,000,000.00	-4,419,215.80			995,580,784.20
重庆铝产业开发投资集团有限公司 2020 年度第一期债券融资计划	160,000,000.00	2020-6-30	2 年	200,000,000.00		9,986,301.37	-241,228.32	40,000,000.00	159,758,771.68	
21 渝铝投债 01	800,000,000.00	2021-1-29	7 年		800,000,000.00	43,579,178.08	-8,748,097.50			791,251,902.50
21 渝铝开投 ZR002	100,000,000.00	2021-9-6	3 年		100,000,000.00	1,502,739.73	-1,255,172.05			98,744,827.95
21 渝铝开投 ZR001	800,000,000.00	2021-3-26	3 年		800,000,000.00	33,873,972.60				800,000,000.00
合 计	4,560,000,000.00	-	-	3,300,000,000.00	2,260,000,000.00	266,683,513.24	-22,022,733.04	440,000,000.00	1,159,758,771.68	3,378,218,495.28

(二十七) 长期应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	1,041,480,559.05	
专项应付款	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	1,046,480,559.05	5,000,000.00

2、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	1,360,178,811.79	
其中：未确认融资费用	29,821,188.21	
减：一年内到期的长期应付款	318,698,252.74	
合 计	1,041,480,559.05	

3、专项应付款

(1) 按款项性质列示专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
国债专项补助资金	5,000,000.00			5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00			5,000,000.00	

(二十八) 实收资本

1、实收资本增减变动情况

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	1,006,000,000.00	100.00			1,006,000,000.00	100.00
重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	195,000,000.00	19.38			195,000,000.00	19.38

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
重庆九龙半岛开发建设有限公司	150,000,000.00	14.91			150,000,000.00	14.91
重庆九龙园区高新产业集团有限公司	150,000,000.00	14.91			150,000,000.00	14.91
重庆市国有资产监督管理委员会	511,000,000.00	50.80			511,000,000.00	50.80

（二十九）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,624,967,700.00			4,624,967,700.00
其他资本公积	7,775,367,891.93			7,775,367,891.93
合 计	12,400,335,591.93			12,400,335,591.93

（三十）其他综合收益

1、其他综合收益明细

项目	上年末余额	年初余额	本期发生金额				期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-2,313,453.50	4,411,880.00		661,782.00	3,750,098.00	1,436,644.50
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动		-2,313,453.50	4,411,880.00		661,782.00	3,750,098.00	1,436,644.50
企业自身信用风险公允价值变动							
.....							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							

项目	上年末余额	年初余额	本期发生金额				期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分							
其他综合收益合计		-2,313,453.50	4,411,880.00		661,782.00	3,750,098.00	1,436,644.50

(三十一) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	167,298,875.71	20,982,222.37		188,281,098.08
合 计	167,298,875.71	20,982,222.37		188,281,098.08

(三十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,131,812,627.14	1,058,885,517.28
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	1,131,812,627.14	1,058,885,517.28
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	169,713,068.55	80,221,496.04
减: 提取法定盈余公积	20,982,222.37	7,294,386.18
应付普通股股利	11,192,200.00	
期末未分配利润	1,269,351,273.32	1,131,812,627.14

(三十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,349,468,347.99	1,245,842,816.04	1,442,922,361.37	1,296,528,317.55
其他业务	29,503,267.71	45,387,048.15	19,079,171.57	15,186,444.91
合 计	1,378,971,615.70	1,291,229,864.19	1,462,001,532.94	1,311,714,762.46

2、营业收入和营业成本明细

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	1,349,468,347.99	1,245,842,816.04
其他业务	29,503,267.71	45,387,048.15
合 计	1,378,971,615.70	1,291,229,864.19

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	9,800,940.22	627,993.42
车船税	7,140.00	7,080.00
土地使用税	8,067,694.49	2,708,863.20
城市维护建设税	144,344.61	1,044,041.57
教育费附加	63,998.07	447,446.39
地方教育费附加	42,665.36	298,297.59
环境保护税	45,781.82	42,620.75
印花税	1,404,266.90	1,231,960.04
合 计	19,576,831.47	6,408,302.96

(三十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	143,554,264.14	154,721,961.27
利息收入	-30,883,435.06	-4,800,668.48
手续费	3,437.10	3,312.79
其他	4,578,994.48	3,350,183.83
合 计	117,253,260.66	153,274,789.41

其他说明：

提示：利息费用反映企业为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出。

(三十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
经营补助	152,729,700.00	133,720,295.32	与收益相关
其他	1,219.69		与收益相关
合 计	152,730,919.69	133,720,295.32	/

(三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	156,572,107.79	-9,312,195.70
处置长期股权投资产生的投资收益	1,344,550.00	
债权投资持有期间取得的利息收入	9,222,141.85	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		20,786,513.45
合 计	167,138,799.64	11,474,317.75

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-165,649.26	
其他应收款坏账损失	-53,499,040.16	
合 计	-53,664,689.42	

(三十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
其他	1,462,996.35	
合 计	1,462,996.35	

(四十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	318,716.00	7,270,506.31	318,716.00
合 计	318,716.00	7,270,506.31	318,716.00

(四十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	10,000.00	1,090,000.00	10,000.00
罚款支出	601.00	6,360.00	601.00
违约赔偿支出	17.95	646,814.85	17.95
拆迁补偿支出	1,126,000.00		1,126,000.00
预计重组损失		1,400,000.00	
其他	97,103.64		97,103.64
合 计	1,233,722.59	3,143,174.85	1,233,722.59

（四十二）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,473,646.70	18,643,938.82
递延所得税费用	-8,049,703.41	
合 计	8,423,943.29	18,643,938.82

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	179,465,675.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,919,851.27
子公司适用不同税率的影响	-3,928,187.29
调整以前期间所得税的影响	-501,381.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	35,166.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-14,101,506.54
所得税费用合计	8,423,943.29

（四十三）持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	171,041,731.86	169,713,068.55	80,221,496.04	80,221,496.04
终止经营净利润				
合 计	171,041,731.86	169,713,068.55	80,221,496.04	80,221,496.04

（四十四）其他综合收益

详见本附注六、（三十）。

(四十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	171,041,731.86	80,221,496.04
加: 资产减值准备		
信用减值损失	53,664,689.42	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,627,684.90	10,891,891.75
使用权资产折旧		
无形资产摊销	5,200.00	
长期待摊费用摊销	66,037.68	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-1,462,996.35	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	143,554,264.14	154,684,380.78
投资损失(收益以“-”号填列)	-167,138,799.64	-11,474,317.75
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-8,049,703.41	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-293,398,054.31	200,886,409.14
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,507,765,924.53	823,152,837.12
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	378,196,272.14	-2,678,985,432.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,195,659,596.10	-1,420,622,735.57
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	555,780,800.98	307,203,830.91

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的上年年末余额	307,203,830.91	27,397,202.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	248,576,970.07	279,806,628.85

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	555,780,800.98	307,203,830.91
其中：库存现金	7,823.71	4,703.11
可随时用于支付的银行存款	555,772,977.27	307,199,127.80
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
无		
三、期末现金及现金等价物余额	555,780,800.98	307,203,830.91

（四十六）股东权益（或所有者权益）变动表项目注释

由于执行新金融工具准则，影响期初其他综合收益-2,313,453.50元。

（四十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	1,440,759,409.57	借款抵押
无形资产	25,018,033.47	借款抵押
存货	224,115,900.00	借款抵押
一年内到期的非流动资产	8,928,399.50	信托保障金
债权投资	1,025,333.33	信托保障金
货币资金	291,311.03	汇票保证金
货币资金	200,000,000.00	贷款质押
货币资金	15,791,692.05	专款专用资金等
合 计	1,915,930,078.95	

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本年度无非同一控制下企业合并情况。

（二）同一控制下企业合并

本年度无同一控制下企业合并情况。

（三）反向购买

本年度无反向购买情况。

（四）处置子公司

本年度处置子公司——重庆黄碛港口物流有限公司 50%股权。

（五）其他原因的合并范围变动

本年度投资设立 1 家子公司，且纳入合并范围。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四、（十）相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

（2）其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的金融资产的投资（2020 年 12 月 31 日或之前为可供出售金融资产和交易性金融资产）在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析：

本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有一定的敏感性。

2、信用风险

2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

●合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额：对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（二）金融资产转移

无。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资				
（1）应收票据				
（2）应收账款				
（3）其他				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			387,973,170.00	387,973,170.00
（五）其他非流动金融资产投资				
（六）投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（七）生物资产				
1. 消耗性生物资产				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			387,973,170.00	387,973,170.00
(八) 交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2、指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
(九) 设定受益计划净负债中的计划资产（以负数表示）				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

根据被投资单位的财务报表的相关信息进行估值。

(三) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

(四) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(五) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(六) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	控股股东对本企 业的持股比例(%)	控股股东对本企 业的表决权比例(%)
重庆市国有资产监督管理委员会	重庆市	政府部门	-	67.00	67.00

(二) 本企业的子公司情况

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
重庆科学城红梅教育产业发展集团有限公司	重庆市	重庆市	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
重庆黄碛港口物流有限公司	重庆市	重庆市	港口建设及运营	50.00		非同一控制下企业合并
重庆园西实业有限公司	重庆市	重庆市	商贸	100.00		非同一控制下企业合并

(三) 本企业联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
重庆天泰能源集团有限公司	重庆市	重庆市	电力生产、销售	30.85		权益法
重庆国龙电力有限公司	重庆市	重庆市	商务服务	51.00		权益法
中国铝业集团高端制造股份有限公司	重庆市	重庆市	有色金属冶炼 和压延加工业	35.00		权益法
重庆天泰精炼金属铸造有限公司	重庆市	重庆市	有色金属冶炼、 加工制造	40.00		权益法

（四）关联交易情况

无。

（五）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	重庆国龙电力有限公司	133,496,756.67		92,209,800.00	
其他应收款	重庆九龙园高新产业集团有限公司	410,000,000.00		310,000,000.00	
其他应收款	重庆西彭小湾立交公司	179,658,360.85		155,413,320.00	
其他应收款	重庆天泰精炼金属铸造有限公司	103,246,907.97		101,020,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	重庆渝隆资产经营（集团）有限公司	589,575,918.10	964,450,033.49
其他应付款	重庆天泰铝业公司	109,417,853.94	109,417,853.94

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

1、对外担保

序号	担保单位	债务单位 (被担保单位)	债权单位	债务性质	起止时间	担保余额 (万元)
1	重庆铝产业开发投资集团有限公司	重庆九龙半岛公司	中信银行	流动资金贷款	20200630-20230629	14,000.00
2	重庆铝产业开发投资集团有限公司	重庆天泰能源集团有限公司	浙商银行九龙坡支行	流动资金贷款	20201123-20231122	5,000.00
3	重庆铝产业开发投资集团有限公司	重庆渝隆资产经营（集团）有限公司	浙商银行重庆分行	流动资金贷款	20190202-20220201	7,500.00
4	重庆铝产业开发投资集团有限公司	重庆九龙园高新产业集团有限公司	重庆银行	流动资金贷款	20180809-20230209	22,000.00
5	重庆铝产业开发投资集团有限公司	重庆九龙园高新产业集团有限公司	厦门银行	流动资金贷款	20200115-20230115	13,950.00

序号	担保单位	债务单位 (被担保单位)	债权单位	债务性质	起止时间	担保余额 (万元)
6	重庆铝产业开发投资集团有限公司	重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	华夏银行	流动资金贷款	20200916-20230907	12,600.00
7	重庆铝产业开发投资集团有限公司	重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	进出口银行	流动资金贷款	20200819-20230819	66,700.00
8	重庆铝产业开发投资集团有限公司	重庆天泰铝业有限公司	中航租赁	流动资金贷款	20201211-20231211	9,750.00
9	重庆铝产业开发投资集团有限公司	重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	农业银行	流动资金贷款	20210323-20240321	13,500.00
10	重庆铝产业开发投资集团有限公司	重庆九龙半岛公司	华夏银行	流动资金贷款	20210329-20240328	7,980.00
11	重庆铝产业开发投资集团有限公司	重庆渝隆资产经营(集团)有限公司	重庆农村商业银行	流动资金贷款	20211224-20241223	35,000.00
合 计						207,980.00

2、诉讼

(1) 本公司与重庆安顺达市政工程有限公司建设工程施工合同纠纷一案，重庆安顺达市政工程有限公司向重庆市九龙坡区人民法院提起诉讼，诉讼请求：(1) 法院依法判令本公司支付工程款 95.81 万元，(2) 判本公司支付资金占用费，一审判决驳回重庆安顺达市政工程有限公司诉讼请求，重庆安顺达市政工程有限公司向重庆市第五中级人民法院提起上诉，二审尚未开庭。

(2) 本公司与重庆鸿森工程项目管理有限公司建设工程监理合同纠纷一案，重庆鸿森工程项目管理有限公司向重庆市第五中级人民法院提起上诉，重庆市第五中级人民法院判决本公司支付重庆鸿森工程项目管理有限公司建设工程监理费 32 万元并支付资产占用费，本公司不服判决向重庆市高级人民法院申请再审，重庆市高级人民法院已立案审查，目前再审未判决。

十二、资产负债表日后事项：无

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、采取追溯重述法的前期会计差错
无。

2、本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项
无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,002,965,713.43	438,168,551.21
1 至 2 年	3,312,985.10	
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	1,006,278,698.53	438,168,551.21
减: 坏账准备	165,649.26	
合 计	1,006,113,049.27	438,168,551.21

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,006,278,698.53	100.00	165,649.26	0.02	1,006,113,049.27
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	5,344,733.07	0.53	165,649.26	3.10	5,179,083.81
组合 2: 采用其他方法计提坏账准备的应收账款	1,000,933,965.46	99.47			1,000,933,965.46
合 计	1,006,278,698.53	100.00	165,649.26	0.02	1,006,113,049.27

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	438,168,551.21	100.00			438,168,551.21
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	8,168,551.21	1.86			8,168,551.21

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 2: 采用其他方法计提坏账准备的应收账款	430,000,000.00	98.14			430,000,000.00
合 计	438,168,551.21	100.00			438,168,551.21

1. 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
重庆西彭工业园区管理委员会	1,000,933,965.46	99.47	
合 计	1,000,933,965.46	99.47	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	5,087,239,863.80	3,770,095,179.61
合 计	5,087,239,863.80	3,770,095,179.61

(1) 其他应收款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,290,093,118.91	1,477,164,843.05
1 至 2 年	565,600,213.94	676,158,347.15
2 至 3 年	689,943,248.35	210,712,527.03
3 年以上	1,595,102,322.76	1,406,059,462.38
小 计	5,140,738,903.96	3,770,095,179.61
减: 坏账准备	53,499,040.16	
合 计	5,087,239,863.80	3,770,095,179.61

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收政府款项	3,510,456,334.73	2,825,938,606.08
关联方	1,155,105,722.27	871,552,261.51
押金及保证金	45,638,919.04	2,509,417.58

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
其他	429,537,927.92	70,094,894.44
小 计	5,140,738,903.96	3,770,095,179.61
减：坏账准备	53,499,040.16	
合 计	5,087,239,863.80	3,770,095,179.61

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额				
2021年1月1日其他应收款				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		53,499,040.16		53,499,040.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额		53,499,040.16		53,499,040.16

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提的坏账准备		53,499,040.16			53,499,040.16
按组合计提的坏账准备					
合 计		53,499,040.16			53,499,040.16

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
重庆西彭工业园区管理委员会	往来款	2,205,976,068.79	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	42.91	
重庆市九龙坡区征收事务中心	往来款	1,285,663,239.40	3 年以上	25.01	
重庆九龙园高新产业集团有限公司	往来款	410,000,000.00	1 年以内、2-3 年	7.98	
重庆九力建设工程有限公司	往来款	297,150,468.29	1 年以内、1-2 年	5.78	
重庆黄碛港口物流有限公司	往来款	266,598,675.03	1 年以内	5.19	
合 计	—	4,465,388,451.51		86.86	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	545,103,291.93		545,103,291.93	220,103,291.93		220,103,291.93
对联营企业投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对合营企业投资	5,727,193,525.51		5,727,193,525.51	5,520,693,735.26		5,520,693,735.26
合 计	6,282,296,817.44		6,282,296,817.44	5,750,797,027.19		5,750,797,027.19

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆黄碛港口物流有限公司	130,000,000.00		65,000,000.00	65,000,000.00		
重庆园西实业有限公司	90,103,291.93	290,000,000.00		380,103,291.93		
重庆科学城红梅教育产业发展集团有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
合 计	220,103,291.93	390,000,000.00	65,000,000.00	545,103,291.93		

2、对联营、合营企业投资

投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
重庆西彭小埡路桥开发建设有限公司	10,000,000.00									10,000,000.00	
小 计	10,000,000.00									10,000,000.00	
二、联营企业											
重庆天泰能源集团有限公司	156,596,153.31	58,050,800.00		133,115,244.88			11,029,839.87			336,732,358.32	
重庆国龙电力有限公司	110,659,293.03			-64,784,147.98						45,875,145.07	
中国铝业集团高端制造股份有限公司	5,253,438,288.92			91,147,733.20						5,344,586,022.12	
小 计	5,520,693,735.26	58,050,800.00		159,478,830.12			11,029,839.87			5,727,193,525.51	
合 计	5,530,693,735.26	58,050,800.00	0.00	159,478,830.12			11,029,839.87	0.00	0.00	5,737,193,525.51	

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
1. 主营业务	1,345,043,569.23	1,211,750,963.27	1,333,675,700.21	1,201,509,639.83
2. 其他业务	29,503,267.71	45,387,048.15	19,079,171.57	15,186,444.91
合计	1,374,546,836.94	1,257,138,011.42	1,352,754,871.78	1,216,696,084.74

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	159,478,830.12	-9,312,195.70
处置长期股权投资产生的投资收益	1,344,550.00	
可供出售金融资产等取得的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入	9,222,141.85	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		20,786,513.45
合计	170,045,521.97	11,474,317.75

重庆铝产业开发投资集团有限公司

(公章)

二〇二二年四月二十六日



营业执照

(副本) (6-2)

统一社会信用代码

911100000785632412



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 北京(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵庆军

经营范围

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

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2021年12月20日



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)

首席合伙人：赵庆军

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日

证书序号：0014468

说明

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

发证机关：北京市财政局



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 魏勤永
 Full name: 魏勤永
 Sex: 女
 Date of birth: 1974-08-11
 Working unit: 重庆永生会计师事务所有限责任公司
 Identity card No.: 510212740811354



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

2019.3.31



2016年3月31日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



供查证书有效性



证书有效期: 2021年3月31日-2022年3月31日

重庆市注册会计师协会制



姓名: 汪福军
 Full name: 汪福军
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1972年05月28日
 Date of birth: 1972年05月28日
 工作单位: 重庆恒基会计师事务所
 Working unit: 重庆恒基会计师事务所
 身份证号码: 510130197205284912
 Identity card No.: 510130197205284912



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2012.3.31

2009年3月31日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



供查证书有效性



重庆市注册会计师协会制