

重庆两江新区开发投资集团有限公司
审计报告

大华审字[2024]0011022280 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码: 京240800V590



重庆两江新区开发投资集团有限公司
审计报告及财务报表

(2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	2
合并现金流量表	3
合并所有者权益变动表	4-5
合并国有资本权益变动情况表	6
合并资产减值准备情况表	7
母公司资产负债表	8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司所有者权益变动表	11-12
母公司国有资本权益变动情况表	13



母公司资产减值准备情况表	14
财务报表附注	1-118



审计报告

大华审字[2024]0011022280号

重庆两江新区开发投资集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆两江新区开发投资集团有限公司（以下简称两江投资集团）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表、合并及母公司资产减值准备情况表，2023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、合并及母公司国有资本权益变动情况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，公允反映了两江投资集团2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于两江投资集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任



两江投资集团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，两江投资集团管理层负责评估两江投资集团的持续经营能力，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两江投资集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督两江投资集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披



露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对两江投资集团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告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两江投资集团不能持续经营。

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

6. 就两江投资集团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，并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

徐芳



徐芳

中国注册会计师：

沈昕



沈昕

二〇二四年四月二十四日





合并资产负债表

编制单位：武汉江新区开发投资集团有限公司			2023年12月31日		金额单位：元				
项	目	附注八	期末余额	期初余额	项	目	附注八	期末余额	期初余额
流动资产：			—	—	流动负债：				
货币资金		注释1	6,838,666,035.33	2,876,556,918.59	短期借款		注释23	2,801,000,000.00	4,256,000,000.00
△结算备付金					△向中央银行借款				
△拆出资金					△拆入资金				
交易性金融资产		注释2	1,229,684,155.72	1,316,477.90	交易性金融负债				
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据					应付票据				
应收账款		注释3	277,134,450.94	304,091,766.30	应付账款		注释24	12,712,538,743.43	12,989,285,981.73
应收款项融资					预收款项		注释25	24,859,064.76	33,169,432.95
预付款项		注释4	1,726,893,526.17	1,649,567,201.78	合同负债		注释26	10,546,917,479.82	17,564,635,610.33
▲应收保费					△卖出回购金融资产款				
▲应收分保账款					△吸收存款及同业存放				
▲应收分保合同准备金					△代理买卖证券款				
应收资金集中管理款					△代理承销证券款				
其他应收款		注释5	2,312,279,262.30	2,704,648,081.40	△预收保费				
其中：应收股利		注释5	152,669,687.01	160,512,005.55	应付职工薪酬		注释27	168,307,586.74	148,902,040.07
△买入返售金融资产					其中：应付工资		注释27	143,140,052.59	132,246,762.37
存货		注释6	94,173,564,739.01	96,945,115,095.04	应付福利费		注释27	1,216,252.63	1,050,647.25
其中：原材料		注释6	1,085,582.96	1,019,947.04	※其中：职工奖励及福利基金				
库存商品(产成品)		注释6	3,939,915,622.00	4,107,786,637.63	应交税费		注释28	74,429,261.15	75,069,515.64
合同资产		注释7	231,532,611.17	332,108,119.64	其中：应交税金		注释28	74,365,160.25	74,952,524.68
△保险合同资产					其他应付款		注释29	1,642,644,104.86	1,880,106,771.79
△分出再保险合同资产					其中：应付股利				
持有待售资产					▲应付手续费及佣金				
一年内到期的非流动资产		注释8	68,513,171.51	290,362,000.00	▲应付分保账款				
其他流动资产		注释9	764,661,463.83	826,516,730.84	持有待售负债				
流动资产合计			107,623,129,625.98	105,930,282,391.49	一年内到期的非流动负债		注释30	9,731,092,342.91	13,253,726,632.98
非流动资产：			—	—	其他流动负债		注释31	4,130,212,161.29	3,906,609,268.70
△发放贷款和垫款					流动负债合计			41,832,000,744.98	54,108,505,254.19
债权投资					非流动负债：			—	—
☆可供出售金融资产					▲保险合同准备金				
其他债权投资					长期借款		注释32	48,995,458,439.89	31,797,248,429.33
☆持有至到期投资					应付债券		注释33	24,992,151,349.04	21,235,326,247.59
长期应收款		注释10	3,807,526,903.74	3,113,236,376.09	其中：优先股				
长期股权投资		注释11	13,998,534,038.64	13,940,567,416.95	永续债				
其他权益工具投资		注释12	162,253,776.47	127,160,154.34	△保险合同负债				
其他非流动金融资产		注释13	2,683,626,816.34	3,376,705,541.93	△分出再保险合同负债				
投资性房地产		注释14	25,181,911,429.37	14,605,247,762.32	租赁负债		注释34	5,259,385.93	7,185,965.46
固定资产		注释15	1,950,916,552.13	2,268,068,775.78	长期应付款		注释35	1,291,776,515.61	3,364,851,762.59
其中：固定资产原价		注释15	2,648,256,802.27	2,685,473,336.81	长期应付职工薪酬		注释36	423,172.52	567,872.52
累计折旧		注释15	697,340,250.14	417,404,561.03	预计负债				
固定资产减值准备					递延收益		注释37	364,333,282.86	296,581,808.62
在建工程		注释16	6,194,434,032.12	7,764,124,874.02	递延所得税负债		注释21	979,682,834.59	637,085,477.26
生产性生物资产					其他非流动负债		注释38	649,327.98	417,725.45
油气资产					其中：特准储备基金				
使用权资产		注释17	12,133,126.54	11,961,992.91	非流动负债合计			76,629,734,308.42	57,339,265,288.82
无形资产		注释18	16,168,460,707.64	16,410,659,335.41	负债合计			118,461,735,053.40	111,447,770,543.01
开发支出					所有者权益（或股东权益）：			—	—
商誉		注释19	198,970.68	198,970.68	实收资本（或股本）		注释39	10,004,200,000.00	10,004,200,000.00
长期待摊费用		注释20	1,204,601,191.00	1,151,392,457.44	国家资本		注释39	10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
递延所得税资产		注释21	221,248,633.42	80,722,406.60	国有法人资本		注释39	4,200,000.00	4,200,000.00
其他非流动资产		注释22	89,175,661,654.59	83,509,734,699.90	集体资本				
其中：特准储备物资					民营资本				
非流动资产合计			160,781,707,842.68	146,359,600,764.37	外商资本				
					■减：已归还投资				
					实收资本（或股本）净额		注释39	10,004,200,000.00	10,004,200,000.00
					其他权益工具				
					其中：优先股				
					永续债				
					资本公积		注释40	125,160,750,865.80	116,334,627,598.36
					减：库存股				
					其他综合收益		注释57	2,347,215,569.44	1,882,907,198.31
					其中：外币报表折算差额				
					专项储备				
					盈余公积		注释41	1,950,758,227.21	1,733,622,735.33
					其中：法定公积金		注释41	1,950,758,227.21	1,733,622,735.33
					任意公积金				
					■储备基金				
					■企业发展基金				
					■利润归还投资				
					△一般风险准备				
					未分配利润		注释42	9,719,480,699.60	10,168,437,899.19
					归属母公司所有者权益（或股东权益）合计			149,182,405,362.05	140,123,795,431.19
					■少数股东权益			760,697,053.21	718,517,181.66
					所有者权益（或股东权益）合计			149,943,102,415.26	140,842,312,612.85
资产总计			268,404,837,468.66	252,290,083,155.86	负债和所有者权益（或股东权益）总计			268,404,837,468.66	252,290,083,155.86

注：表中带*科目为合并财务报表专用；带△科目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

穆军
5001141481116

段虹

伟华





合并利润表

编制单位：重庆两江新区开发投资集团有限公司 2023年度 企财02表 金额单位：元

项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释43	9,097,073,049.46	8,797,886,320.45	加：营业外收入	注释54	18,569,946.83	66,489,591.49
其中：营业收入	注释43	9,097,073,049.46	8,797,886,320.45	其中：政府补助	注释54	232,792.94	1,500,000.00
△利息收入				减：营业外支出	注释55	2,996,733.39	3,165,434.79
△保险服务收入				四、利润总额（亏损总额）以“-”号填列		1,385,409,289.73	1,333,280,056.48
▲已赚保费				减：所得税费用	注释56	79,842,908.94	-32,047,445.63
△手续费及佣金收入				五、净利润（净亏损）以“-”号填列		1,305,566,380.79	1,365,307,502.11
二、营业总成本				（一）按所有权归属分类：			
其中：营业成本	注释43	7,540,407,612.58	7,455,499,549.52	归属于母公司所有者的净利润		1,299,504,292.29	1,446,303,449.90
△利息支出				*少数股东损益		6,062,088.50	-80,995,947.79
△手续费及佣金支出				（二）按经营持续性分类：			
△保险服务费用				持续经营净利润		1,305,566,380.79	1,365,307,502.11
△分出保费的分摊				终止经营净利润			
△减：摊回保险服务费用				六、其他综合收益的税后净额			
△承保财务损失				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	注释57	464,308,371.13	1,102,705,887.57
△减：分出再保险财务收益				（一）不能重分类进损益的其他综合收益	注释57	17,724,749.95	991,866.71
▲退保金				1. 重新计量设定受益计划变动额			
▲赔付支出净额				2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	注释57	125,950.23	-72,511.41
▲提取保险责任准备金净额				3. 其他权益工具投资公允价值变动	注释57	17,598,799.72	1,064,378.12
▲保单红利支出				4. 企业自身信用风险公允价值变动			
▲分保费用				△5. 不能转损益的保险合同金融变动			
税金及附加				（二）将重分类进损益的其他综合收益	注释57	446,583,621.18	1,101,714,020.86
销售费用	注释44	253,791,023.35	275,712,492.22	1. 权益法下可转损益的其他综合收益	注释57	-1,927,872.06	661,030,288.55
管理费用	注释45	42,598,253.12	42,364,047.16	2. 其他债权投资公允价值变动			
研发费用	注释46	395,357,405.58	330,957,359.00	☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
财务费用	注释47	363,910.36	3,216,624.23	4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其中：利息费用	注释47	740,591,685.86	399,705,241.27	☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
利息收入	注释47	750,466,064.13	410,693,674.12	6. 其他债权投资信用减值准备			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	注释47	11,804,735.58	12,469,176.61	7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
其他	注释47	22,871.21	-1,077,330.45	8. 外币财务报表折算差额			
加：其他收益	注释48	31,087,503.12	83,419,776.33	△9. 可转损益的保险合同金融变动			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释49	-76,755,614.66	77,888,805.54	△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释49	-95,553,791.85	-103,561,055.77	11. 其他	注释57	448,511,493.24	440,683,732.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				归属于母公司所有者的综合收益总额		1,769,874,751.92	2,468,013,389.68
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释50	468,776,526.52	-126,973,255.57	*归属于少数股东的综合收益总额		1,763,812,663.42	2,549,009,337.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释51	-642,851,062.26	-103,732,942.33	八、每股收益：			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释52	26,621,709.91	-62,356,346.09	基本每股收益		6,062,088.50	-80,995,947.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释53	6,391,776.78	59,301,088.97	稀释每股收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,369,836,076.29	1,269,935,899.78				
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）							

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

企财03表
金额单位：元

2023年度

编制单位：重庆两江新区开发投资集团有限公司

项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				二、投资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,038,131,523.74	4,516,641,906.36	收回投资收到的现金		1,461,987,853.19	299,597,187.99
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金		182,944,901.22	31,521,390.07
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,324,476.78	44,138,813.38
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	2,440,211.42
△收到签发保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金		324,145,100.81	70,560,000.00
△收到分入再保险合同的现金				投资活动现金流入小计		1,974,402,332.00	448,297,608.86
△收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,137,311,304.52	16,415,341,215.59
△收到再保业务现金净额				投资支付的现金		2,075,244,933.92	1,597,067,798.00
△保户储金及投资款净增加额				▲质押贷款净增加额		-	-
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金		7,973,048.48	1,026,702,190.66
△拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计		15,220,529,286.92	19,039,111,204.25
△回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		-13,246,126,954.92	-18,590,863,595.39
△代理买卖证券收到的现金净额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还				吸收投资收到的现金		6,164,254,258.57	3,671,249,300.00
收到其他与经营活动有关的现金		1,952,361.72	150,239,499.47	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
经营活动现金流入小计		2,957,667,912.62	1,141,288,589.02	取得借款收到的现金		47,352,526,114.26	39,846,171,522.23
购买商品、接受劳务支付的现金		5,007,751,798.08	5,808,169,994.85	收到其他与筹资活动有关的现金		116,700,000.00	1,961,872,774.58
△客户贷款及垫款净增加额		2,291,464,261.21	2,737,264,706.46	筹资活动现金流入小计		53,633,480,372.83	45,479,293,596.81
△存放中央银行和同业款项净增加额				偿还债务支付的现金		31,121,252,294.28	25,123,093,792.21
△支付签发保险合同赔款的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,321,258,768.53	3,622,841,718.38
△支付分出发再保险合同的现金净额				*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
△保户质押贷款净增加额				支付其他与筹资活动有关的现金		357,880,223.36	988,597,470.87
▲支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流出小计		36,800,391,286.17	29,714,532,981.46
△拆出资金净增加额				筹资活动产生的现金流量净额		16,833,089,086.66	15,764,760,615.35
△支付利息、手续费及佣金的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,871.21	676,421.79
▲支付保单红利的现金				五、现金及现金等价物净增加额	注释58	3,970,401,446.70	-2,493,638,967.26
支付给职工及为职工支付的现金		505,223,034.55	494,934,570.26	加：期初现金及现金等价物余额	注释58	2,852,278,167.86	5,345,917,135.12
支付的各项税费		421,884,218.66	944,787,629.40	六、期末现金及现金等价物余额	注释58	6,822,679,614.56	2,852,278,167.86
支付其他与经营活动有关的现金		1,405,763,839.91	1,299,405,497.74				
经营活动现金流出小计		4,624,335,354.33	5,476,392,403.86				
经营活动产生的现金流量净额	注释58	363,416,443.75	331,777,590.99				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

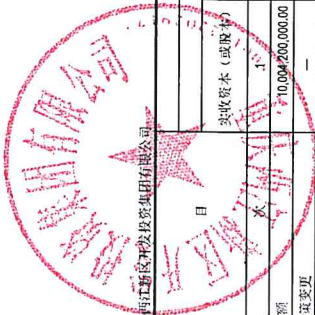
主管会计工作负责人：

第 3 页

段虹

会计机构负责人： 华尧





合并所有者权益变动表

编制单位：重庆两江新区开发投资集团有限公司 2023年度 本期金额 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 (或股本)	优先股	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	小计
栏	1	2	永续债	其他	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	10,004,200,000.00	-	-	-	116,334,627,596.36	-	1,862,907,198.31	-	1,735,622,735.33	-	10,168,437,899.19	140,123,795,431.19
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	10,004,200,000.00	-	-	-	116,334,627,596.36	-	1,862,907,198.31	-	1,735,622,735.33	-	10,168,437,899.19	140,123,795,431.19
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	8,826,123,267.44	-	464,308,371.13	-	217,135,491.88	-	-448,957,199.59	9,056,609,930.66
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	464,308,371.13	-	-	-	1,299,504,292.29	1,763,812,663.42
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	8,826,123,267.44	-	-	-	-	-	-	8,826,123,267.44
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	8,826,123,267.44	-	-	-	-	-	-	8,826,123,267.44
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	-	-	-	-	8,387,115,957.71	-	-	-	-	-	-	8,387,115,957.71
(三) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	439,007,309.73	-	-	-	-	-	-	439,007,309.73
1. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	217,135,491.88	-	-1,748,461,491.88	-1,531,326,000.00
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	217,135,491.88	-	-217,135,491.88	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
专项归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者 (或股东) 的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	10,004,200,000.00	-	-	-	125,160,750,863.80	-	2,347,215,569.44	-	1,950,758,227.21	-	9,719,480,699.60	149,182,405,362.05

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

穆军
5001141481116

主管会计工作负责人：

段虹

会计机构负责人：

伟亮





合并所有者权益变动表

金额单位：元

项 目	2023年度										上期金额			
	归属于母公司所有者权益													
	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	10,004,200.00				114,290,506.66		353,509,705.76		1,573,846,844.95		9,663,861,997.27	135,905,927,211.63	1,028,537,035.06	136,934,464,246.69
加：会计政策变更											264,231.96	264,231.96		264,231.96
前期差错更正					-884,104,792.06		426,691,604.98				-404,733,899.56	-862,147,076.64	-36,489,269.12	-898,636,345.76
其他														
二、本年初余额	10,004,200.00				113,406,403.67		780,201,310.74		1,573,846,844.95		9,279,392,339.67	135,044,044,366.95	992,047,765.94	136,036,092,132.89
三、本年年末余额														
（一）综合收益总额					2,928,223,726.77		1,102,705,887.57		159,775,890.38		869,045,559.52	5,079,751,064.24	-273,530,584.28	4,806,220,479.96
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股					2,928,223,726.77						1,446,303,449.90	2,549,099,337.47	-60,995,947.79	2,488,013,389.68
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					3,671,249,300.00							3,671,249,300.00		3,671,249,300.00
4.其他														
（三）专项储备提取和使用					-743,025,573.23							-743,025,573.23	-192,044,636.49	-935,070,209.72
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
（四）利润分配														
1.提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
2.盈余公积														
#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														
（五）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额	10,004,200.00				116,334,627,598.36		1,882,907,198.31		1,733,622,735.33		10,188,437,895.19	140,123,795,431.19	718,517,181.66	140,842,312,612.85

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

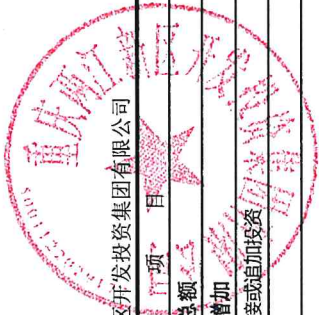
会计机构负责人：

穆军
5001141481116

段虹

伟尧





合并国有资本权益变动情况表

编制单位：重庆两江新区开发投资集团有限公司
企财05表
2023年度
金额单位：元

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
一、年初国有资本权益总额	1	140,123,795,431.19	(一) 经国家专项批准核销	17	
二、本年国有资本权益增加	2	11,063,121,979.28	(二) 无偿划出	18	265,761,448.42
(一) 国家、国有单位直接追加投资	3	8,360,013,685.94	(三) 资产评估减少	19	207,424,600.00
(二) 无偿划入	4	869,836,790.61	(四) 清产核资减少	20	
(三) 资产评估增加	5	934,886,819.48	(五) 产权界定减少	21	
(四) 清产核资增加	6		(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	22	
(五) 产权界定增加	7		(七) 因自然灾害等不可抗力因素减少	23	
(六) 资本(股本)溢价	8		(八) 因主辅分离减少	24	
(七) 接受捐赠	9		(九) 企业按规定已上缴利润	25	1,531,326,000.00
(八) 债转股股权	10		(十) 资本(股本)折价	26	
(九) 税收返还	11		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	27	
(十) 减值准备转回	12	44,259,485.55	(十二) 经营减值	28	
(十一) 会计调整	13		四、年末国有资本权益总额	29	149,182,405,362.05
(十二) 中央和地方政府确定的其他因素	14		五、年末其他国有资金	30	
(十三) 经营积累	15	854,125,197.70	六、年末合计国有资本总量	31	149,182,405,362.05
三、本年国有资本权益减少	16	2,004,512,048.42		32	

企业法定代表人：


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产减值准备情况表

编制单位：重庆两江新区开发投资集团有限公司												2023年12月31日		金额单位：元	
项目	行次	年初账面余额			本期增加额			本期减少额			期末账面余额	项目	行次	金额	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9					10
一、坏账准备	1	215,902,271.18	655,022,667.44	849,992.96	26,816,000.00	683,491,660.40	12,972,805.18	1,033,266.56	-	5,500.00	14,061,571.74	11	12		
其中：应收账款坏账准备	2	123,154,795.29	16,077,239.93	-	-	16,077,239.93	12,972,805.18	-	-	-	12,972,805.18	24	25		
二、存货跌价准备	3	-	4,764,970.46	-	-	4,764,970.46	-	-	-	-	4,764,970.46	27	27		
三、合同资产减值准备	4	99,228,439.18	-	-	-	-	31,286,680.37	-	-	-	61,241,758.81	28	28		
四、合同履约成本减值准备	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29		
五、合同资产减值准备	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30		
六、持有待售资产减值准备	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32		
七、债权投资减值准备	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33		
八、可供出售金融资产减值准备	9	26,816,000.00	-	-	-	-	-	-	26,816,000.00	-	-	-	34		
九、长期股权投资减值准备	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35		
十、长期股权投资减值准备	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36		
十一、长期股权投资减值准备	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37		
十二、长期股权投资减值准备	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38		
十三、长期股权投资减值准备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39		
十四、长期股权投资减值准备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40		
十五、长期股权投资减值准备	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41		
十六、长期股权投资减值准备	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42		
十七、长期股权投资减值准备	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43		
十八、长期股权投资减值准备	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44		
十九、其他减值准备	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45		
合计	21	335,230,710.36	660,568,837.90	849,992.96	26,816,000.00	683,256,630.86	44,259,485.55	1,033,266.56	-	26,821,500.00	72,169,232.11	56	46		

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

穆军

段虹

伟亮



母公司资产负债表

企财01表

编制单位：重庆两江新区开发投资集团有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	附注十二	期末余额	期初余额	项 目	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		2,800,025,151.32	1,410,416,456.24	短期借款		2,801,000,000.00	4,256,000,000.00
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△拆入资金			
交易性金融资产		911,945,732.43		交易性金融负债			
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款		1,264,474.00	1,264,474.00
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债		10,176,728,677.27	16,432,772,610.81
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
应收资金集中管理款				△代理承销证券款			
其他应收款	注释1	1,010,246,538.26	1,071,977,633.42	△预收保费			
其中：应收股利	注释1	164,000,160.34	191,842,476.88	应付职工薪酬		11,672,476.80	10,946,815.05
△买入返售金融资产				其中：应付工资		11,678,595.97	10,759,279.76
存货		141,447,099.53	272,902,671.53	应付福利费			
其中：原材料				其中：职工奖励及福利基金			
库存商品(产成品)				应交税费		144,538.28	102,637.55
合同资产				其中：应交税金		144,538.28	102,637.55
△保险合同资产				其他应付款		850,623,386.63	761,978,633.67
△分出再保险合同资产				其中：应付股利			
持有待售资产				△应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产			161,362,000.00	△应付分保账款			
其他流动资产		2,009,576.71	1,145,380.79	持有待售负债			
流动资产合计		4,865,674,098.25	2,917,804,141.98	一年内到期的非流动负债		6,541,450,260.63	12,082,532,462.73
非流动资产：				其他流动负债		4,102,000,000.00	3,842,579,950.67
△发放贷款和垫款				流动负债合计		24,485,083,813.61	37,388,177,584.48
债权投资				非流动负债：			
△可供出售金融资产				△保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款		13,951,350,000.00	12,939,900,000.00
△持有至到期投资				应付债券		24,992,151,349.04	21,235,326,247.59
长期应收款		78,916,676,002.39	87,926,836,479.96	其中：优先股			
长期股权投资	注释2	107,034,165,076.04	99,506,945,997.15	永续债			
其他权益工具投资		34,342,076.47	34,342,076.47	△保险合同负债		-	
其他非流动金融资产		2,632,546,408.34	3,346,486,500.83	△分出再保险合同负债			
投资性房地产				租赁负债			21,923,138.64
固定资产		2,430,911.95	2,062,562.55	长期应付款		450,109,332.96	32,063,141.15
其中：固定资产原价		14,245,772.09	13,544,454.42	长期应付职工薪酬			
累计折旧		11,814,860.14	11,481,891.87	预计负债			
固定资产减值准备				递延收益			
在建工程				递延所得税负债		185,659,477.14	186,242,555.17
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				其中：特准储备基金			
使用权资产		-	29,322,943.82	非流动负债合计		39,579,470,159.14	34,415,455,082.55
无形资产		16,093,854,743.40	16,301,535,640.44	负债合计		64,064,553,972.75	71,803,632,667.03
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		10,004,200,000.00	10,004,200,000.00
长期待摊费用		42,995.15	65,427.47	国家资本		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
递延所得税资产		52,632,873.37	28,395,204.07	国有法人资本		4,200,000.00	4,200,000.00
其他非流动资产		4,063,189.79	52,079,069.98	集体资本			
其中：特准储备物资				民营资本			
非流动资产合计		204,770,764,276.90	207,228,071,902.74	外商资本			
				减：已归还投资			
				实收资本（或股本）净额		10,004,200,000.00	10,004,200,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		121,273,088,169.69	114,681,091,186.56
				减：库存股			
				其他综合收益		1,015,743,074.81	1,018,107,951.99
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备			
				盈余公积		1,950,758,227.21	1,733,622,735.33
				其中：法定公积金		1,950,758,227.21	1,733,622,735.33
				任意公积金			
				储备基金			
				企业发展基金			
				利润归还投资			
				△一般风险准备			
				未分配利润		11,328,114,930.69	10,905,221,503.81
资产总计		209,636,458,375.15	210,145,876,044.72	所有者权益（或股东权益）合计		145,571,994,402.40	138,342,243,377.69
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		209,636,458,375.15	210,145,876,044.72

注：表中带△科目为合并财务报表专用；带▲科目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

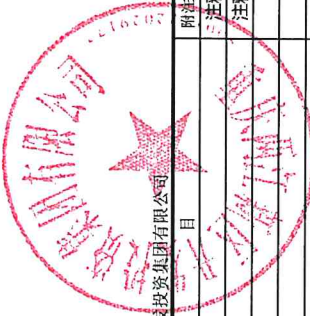
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

穆军
5001141481116

段虹





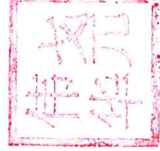
母公司利润表

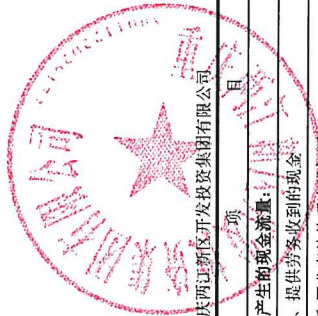
2023年度					金额单位：元	
编制单位：重庆两江新区开发投资集团有限公司	项 目	附注十二	本期金额	上期金额	项 目	附注十二
一、营业总收入	营业总收入	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	7,166,506,040.64	7,166,506,040.64	营业利润（亏损以“-”号填列）	2,148,763,804.41
其中：营业收入	营业收入	加：营业外收入	7,166,506,040.64	20,616.97	营业外收入	2,630,132.48
△利息收入	利息收入	其中：政府补助				
△保险服务收入	保险服务收入	减：营业外支出		2,050,249.95		2,010,406.43
▲已赚保费	已赚保费	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,146,734,171.43		1,523,533,962.85
△手续费及佣金收入	手续费及佣金收入	减：所得税费用		-24,620,747.33		-60,435,798.85
二、营业总成本	营业总成本	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,212,498,058.92	2,171,354,918.76		1,563,969,761.70
其中：营业成本	营业成本	持续经营净利润	5,126,762,353.13	2,171,354,918.76		1,563,969,761.70
△利息支出	利息支出	终止经营净利润				
△手续费及佣金支出	手续费及佣金支出	六、其他综合收益的税后净额		-2,364,877.18		660,418,881.26
△保险服务费用	保险服务费用	（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
△分出保费的分摊	分出保费的分摊	1.重新计量设定受益计划变动额				
△减：摊回保险服务费用	摊回保险服务费用	2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
△承保财务损失	承保财务损失	3.其他权益工具投资公允价值变动				
△减：分出再保险财务收益	分出再保险财务收益	4.企业自身信用风险公允价值变动				
△退保金	退保金	△5.不能转损益的保险合同金融变动				
▲赔付支出净额	赔付支出净额	6.其他				
▲提取保险责任准备金净额	提取保险责任准备金净额	（二）将重分类进损益的其他综合收益				660,418,881.26
▲保单红利支出	保单红利支出	1.权益法下可转损益的其他综合收益		-2,364,877.18		-2,364,877.18
▲分保费用	分保费用	2.其他债权投资公允价值变动				
税金及附加	税金及附加	☆3.可供出售金融资产公允价值变动	2,621,246.73			
销售费用	销售费用	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
管理费用	管理费用	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	142,356,793.81			
研发费用	研发费用	6.其他债权投资信用减值准备				
财务费用	财务费用	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
其中：利息费用	利息费用	8.外币财务报表折算差额	832,392.60	1,399,567.97		
利息收入	利息收入	△9.可转损益的保险合同金融变动				
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	△10.可转损益的分出再保险合同金融变动				
其他	其他	11.其他				
加：其他收益	其他收益	七、综合收益总额	26,155.70	2,168,990,041.58		2,244,388,642.96
投资收益（损失以“-”号填列）	投资收益（损失以“-”号填列）	八、每股收益：	-156,947,239.83			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	对联营企业和合营企业的投资收益	基本每股收益	-67,802,590.71			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	稀释每股收益				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（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）	公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		27,790,631.69	-190,876,582.00		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	信用减值损失（损失以“-”号填列）		-127,023,955.45	-50,324,282.11		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-32,935,313.00		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	资产处置收益（损失以“-”号填列）		674,201.35	-36,483.68		
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）	（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）					

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

编制单位：重庆两江新区开发投资集团有限公司 2023年度 金额单位：元

项目	附注十二	本期金额	上期金额	项 目	附注十二	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				二、投资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		694,912,725.99	3,100,767,400.00	收回投资收到的现金		1,037,449,825.67	298,695,766.88
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金		172,127,627.62	20,171,379.73
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所回的现金净额		449.00	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
△收到签发保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金		13,952,791,591.45	-
△收到分入再保险合同的现金净额				投资活动现金流入小计		15,162,369,493.74	318,867,166.61
▲收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,696,330.00	231,572,134.30
▲收到再保业务现金净额				投资支付的现金		1,499,347,583.92	1,385,939,548.00
▲保户储金及投资款净增加额				▲质押贷款净增加额		-	-
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金		13,422,544,665.04	900,055,700.00
△拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计		14,925,588,578.96	2,517,566,382.30
△回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		236,780,914.78	-2,198,701,215.69
△代理买卖证券收到的现金净额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还			1,311,176.61	吸收投资收到的现金		6,157,274,258.57	3,671,249,300.00
收到其他与经营活动有关的现金		1,026,229,734.00	84,219,384.62	取得借款所收到的现金		27,636,120,100.00	23,897,073,522.23
经营活动现金流入小计		1,721,142,459.99	3,186,297,961.23	收到其他与筹资活动有关的现金		162,200,000.00	19,263,532,499.96
购买商品、接受劳务支付的现金		2,821,846.41	43,526,010.53	筹资活动现金流入小计		33,955,594,358.57	46,831,855,322.19
△客户贷款及垫款净增加额				偿还债务支付的现金		29,601,306,960.56	21,755,850,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,225,783,522.36	3,036,160,485.32
△支付签发保险合同赔款的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		1,155,547.73	23,034,844,966.00
△支付分出再保险合同的现金净额				筹资活动现金流出小计		33,828,246,030.65	47,826,855,451.32
△原单项质押贷款净增加额				筹资活动产生的现金流量净额		127,348,327.92	-995,000,129.13
▲支付原保险合同赔付款项的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
△拆出资金净增加额				五、现金及现金等价物净增加额	注释5	1,386,406,763.07	-317,562,046.21
△支付利息、手续费及佣金的现金				加：期初现金及现金等价物余额	注释5	1,410,416,456.24	1,727,978,502.45
▲支付保单红利的现金				六、期末现金及现金等价物余额	注释5	2,796,823,219.31	1,410,416,456.24
支付给职工及为职工支付的现金		51,960,618.22	48,819,394.13				
支付的各项税费		81,983,666.90	83,836,424.77				
支付其他与经营活动有关的现金		562,086,808.09	133,976,833.19				
经营活动现金流出小计		696,854,939.62	310,158,662.62				
经营活动产生的现金流量净额	注释5	1,022,277,520.37	2,876,139,298.61				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

编制单位：重庆两江新区开发投资集团有限公司 2023年度 金额单位：元

项 目	本期金额									
	实收资本(或股本)	优先股	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
	1	2	永续债	其他	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额	10,004,200,000.00	-	-	4	114,681,091,186.56	-	1,018,107,951.99	-	1,733,622,735.33	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	10,004,200,000.00	-	-	-	114,681,091,186.56	-	1,018,107,951.99	-	1,733,622,735.33	-
三、本年年末变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	6,591,996,983.13	-	-2,364,877.18	-	217,135,491.88	-
(一)综合收益总额	-	-	-	-	6,591,996,983.13	-	-2,364,877.18	-	217,135,491.88	-
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	6,591,996,983.13	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	6,591,996,983.13	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	6,157,273,318.23	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)专项储备提取和使用	-	-	-	-	434,723,664.90	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	10,004,200,000.00	-	-	-	121,273,088,169.69	-	1,015,743,074.81	-	1,950,758,227.21	-

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

穆军
5001141481116

段虹

李海





母公司所有者权益变动表

金额单位：元

编制单位：重庆两江新区开发投资集团有限公司

2023年度

项 目	上期金额										所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	优先股	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	12
一、上年年末余额	10,004,200,000.00	2	永续债	3	4	5	6	7	8	9	10	11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
三、本年初余额	10,004,200,000.00											
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.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(四)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												
(五)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	10,004,200,000.00											

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

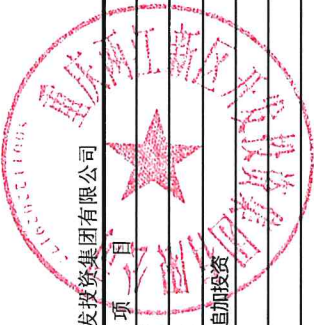
穆军
5001141481116

段虹

停办



母公司国有资本权益变动情况表



编制单位：重庆两江新区开发投资集团有限公司

企财05表
金额单位：元

2023年度		项 目		行次	金 额	项 目	行次	金 额
一、年初国有资本权益总额		(一) 经国家专项批准核销		1	138,342,243.377.69		17	
二、本年国有资本权益增加		(二) 无偿划出		2	9,234,173,073.13		18	265,761,448.42
(一) 国家、国有单位直接追加投资		(三) 资产评估减少		3	6,130,171,046.46		19	207,424,600.00
(二) 无偿划入		(四) 清产核资减少		4	869,836,790.61		20	
(三) 资产评估增加		(五) 产权界定减少		5	27,790,631.69		21	
(四) 清产核资增加		(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少		6			22	
(五) 产权界定增加		(七) 因自然灾害等不可抗力因素减少		7			23	
(六) 资本（股本）溢价		(八) 因主辅分离减少		8			24	
(七) 接受捐赠		(九) 企业按规定已上缴利润		9			25	1,531,326,000.00
(八) 债转股股权		(十) 资本（股本）折价		10			26	
(九) 税收返还		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素		11			27	
(十) 减值准备转回		(十二) 经营减值		12			28	
(十一) 会计调整		四、年末国有资本权益总额		13			29	145,571,904,402.40
(十二) 中央和地方政府确定的其他因素		五、年末其他国有资金		14			30	
(十三) 经营积累		六、年末合计国有资本总量		15	2,206,374,604.37		31	145,571,904,402.40
三、本年国有资本权益减少				16	2,004,512,048.42		32	

企业法定代表人：

穆军

主管会计工作负责人：

段虹

会计机构负责人：

伟尧



母公司资产减值准备情况表

编制单位：重庆两江新区开发投资集团有限公司										2023年12月31日		金额单位：元			
项目	行次	年初账面余额	本期增加额		本期减少额		转销额		转回额	其他原因减少额	合计	期末账面余额	项目	行次	金额
一、坏账准备	1	56,042,214.47	127,023,555.45	26,818,000.00	4	5	6	7	8	9	10	11	栏次	24	12
其中：应收款项坏账准备	2	56,042,214.47	127,023,555.45	26,818,000.00	4	5	6	7	8	9	10	11	栏次	24	12
二、存货跌价准备	3												补充资料	25	—
三、合同资产减值准备	4												一、政策计提	25	
四、合同履约成本减值准备	5												二、当年处置以前年度计提和挂账	27	
五、合同资产减值准备	6												其中：在当年损益中处置以前年度计提挂账	28	
六、持有待售资产减值准备	7													29	
七、债权投资减值准备	8													30	
八、债权投资减值准备	9													32	
九、可供出售金融资产减值准备	10	26,818,000.00								26,818,000.00	26,818,000.00			33	
十、长期股权投资减值准备	11													34	
十一、投资性房地产减值准备	12													35	
十二、固定资产减值准备	13													36	
十三、在建工程减值准备	14													37	
十四、无形资产减值准备	15													38	
十五、商誉减值准备	16													39	
十六、使用权资产减值准备	17													40	
十七、无形资产减值准备	18													41	
十八、无形资产减值准备	19													42	
十九、其他减值准备	20													43	
二十、其他减值准备	21													44	
合计	22	82,860,214.47	127,023,555.45	26,818,000.00		131,841,955.45				26,818,000.00	26,818,000.00	209,884,169.92		45	

注：如查项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

穆军

段虹

伟亮



重庆两江新区开发投资集团有限公司

2023 年度财务报表附注

一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

重庆两江新区开发投资集团有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）创建于 2010 年 6 月 22 日，根据《重庆市人民政府关于成立重庆两江新区开发投资集团有限公司的批复》（渝府[2010]59 号），由重庆市人民政府出资，授权重庆两江新区管理委员会实施监督管理。于重庆两江新区市场监督管理局注册登记，类型：有限责任公司；统一社会信用代码：91500000556779646F；住所：重庆市渝北区龙兴镇迎龙大道 19 号；法定代表人：穆军；注册资本：100.042 亿元。

(二) 企业的业务性质和主要经营

对基础设施建设、土地开发、房地产开发和产业经济进行投资、建设管理。

(三) 母公司以及集团总部的名称

集团最终实际控制人为重庆两江新区管理委员会。

(四) 财务报表的批准报出

本年度财务报表业经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定进行确认和计量。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。



（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

1) 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

2) 非同一控制下的企业合并

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

- 1. 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。



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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

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

3) 为合并发生的相关费用

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

（五）合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并程序

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



金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关



的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 处置子公司或业务

1. 一般处理方法

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

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

2. 分步处置子公司

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

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

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

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

3) 购买子公司少数股权

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

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资



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

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符



合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

（七）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。

（八）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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

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。



（九）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融



资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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



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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符



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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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



本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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。

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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



1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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



预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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



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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，



信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十）应收款项

1. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（九）、6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收账款的原有条款收回的款项单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	据业务性质，认定为信用风险较低。主要为应收政府、应收关联方等款项，回收概率明显高于普通债权，历史经验表明回收风险极低的应收款项。	1%
其他组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（九）、



6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按其他应收款的原有条款收回的款项单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	根据业务性质，认定为无信用风险，包括关联方款项、未逾期的押金及保证金、职工备用金、政府部门款项、代收代付、代扣代缴款项等。	1%
其他组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十一）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、产成品（库存商品）、消耗性生物资产合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

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

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

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。

（十二）合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（九）、6.金融工具减值。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认



（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

被投资单位以后期间实现盈利的，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留存收益。

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。

(十四) 投资性房地产

采用公允价值模式计量：

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



有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

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

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

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

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

- （1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到



预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40	5.00	2.375
机器设备	5	5.00	19.00
运输工具	5	5.00	19.00
电子设备	3-5	5.00	19-31.67
办公设备	3-5	5.00	19-31.67
酒店业家具	3-5	5.00	19-31.67
其他	3-5	5.00	19-31.67

(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。



4. 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。

（十六）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

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。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准



备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数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。

（十八）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十九）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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账



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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命（年）	备注
软件	10	
土地使用权	40	
商标权	5	

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，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，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. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。



有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
装修工程	受益期间	
公租房收益权	10	

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司离职后福利分类为设定提存计划。

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

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

3. 辞退福利



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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 租赁负债

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

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

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

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

(二十四) 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。

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

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. 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。

（二十六）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，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司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；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，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，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

(2) 附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，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，本公司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予以估计。

(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；本公司履行相关履约义务。



(5) 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。本公司经评估，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。

3. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1)土地一级开发；
- (2)地产销售；
- (3)商业租赁；
- (4)物业管理；
- (5)景观工程；
- (6)酒店经营。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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。

本公司土地一级开发收入按照市财政局、两江新区财政局相关文件要求确认；地产销售业务在物业控制权转移给客户以“交房”作为收入确认时点；工程建造收入累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例计算履约进度确认收入；其他收入在客户取得商品控制权时确认收入。

本公司对于商业租赁、物业管理、景观工程等采用投入法确定履约进度，对于酒店经营采用产出法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。



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。

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，该金额按照既定的佣金金额或比例确定。

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

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计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务不相关，该初始费作为未来将转让商品或服务的预收款，在未来转让该商品或服务时确认为收入。

(二十七) 合同成本

1. 合同履约成本

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资



产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

（二十八）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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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



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

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

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

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（三十）租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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



会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	房屋租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

- （2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四、（十八）和（二十三）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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



3) 资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时, 以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(三十一) 持有待售及终止经营

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, 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。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

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

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营损益在利润表中与持续经营损益分别列示，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营列报。对于当期列报的终止经营，本集团在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营列报。

（三十二）公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对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按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：以公允价值计量且其变动计入当期



损益的金融资产。

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。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

1. 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	76,463,537.12	3,436,273.94	79,899,811.06
递延所得税负债	525,265,025.98	3,172,041.98	528,437,067.96
未分配利润	9,850,228,681.46	264,231.96	9,850,492,913.42

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：



资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	111,502,327.72	2,630,072.47	114,132,400.19
递延所得税负债	644,762,415.02	2,379,031.49	647,141,446.51
未分配利润	10,758,056,516.01	251,040.98	10,758,307,556.99

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-21,204,750.10	13,190.98	-21,191,559.12

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正事项

本公司重大前期差错更正事项减少期初资产总额 2,623,197,608.21 元、增加期初负债总额 817,368,714.63 元、减少期初所有者权益 3,440,566,322.84 元，其中减少期初未分配利润 589,869,657.80 元。主要情况如下：

1、股权投资方面

（1）2022 年重庆佑泰能源有限公司注销清算时对其持有重庆渝瑞实业有限公司股权进行分配，分配后本公司持有重庆渝瑞实业有限公司 15.11%股权，本公司未向重庆渝瑞实业有限公司委派董事，不具有重大影响，将其分类为交易性金融资产，根据其流动性调整至其他非流动金融资产列报。本年对前述股权进行差错调整，调增期初其他非流动金融资产 32,907,261.45 元，调增期初未分配利润 32,907,261.45 元，同时调增上期投资收益 32,907,261.45 元。再根据评估报告对其公允价值进行调整，调减期初其他非流动金融资产 9,798,292.83 元，调减期初递延所得税负债 2,449,573.21 元，调减期初未分配利润 7,348,719.62 元，同时调减上年公允价值变动收益 9,798,292.83 元，调减上年所得税费用 2,449,573.21 元。

（2）本公司对外投资重庆中科盛弘机械租赁有限公司、重庆保税港股份有限公司、重庆通用航空产业集团有限公司，在 2021 年 1 月 1 日执行新金融工具准则时，本公司将其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。经核实，本公司以前年度已向重庆中科盛弘机械租赁有限公司委派董事 2 名、监事 1 名；向重庆保税港股份有限公司委派董事 1 名；向重庆通用航空产业集团有限公司委派董事 1 名、监事 1 名；上述董事均参与经营决策，能够对其产生重大影响，应按长期股权投资中联营企业进行后续计量采用权益法核算。本期对该前期差错进行调整，调增期初长期股权投资 294,186,896.82 元，调减期初其



他权益工具投资 294,337,640.04 元,调减期初资本公积 44,600,474.92 元,调增期初其他综合收益 136,964,489.06 元,调减期初未分配利润 92,514,757.36 元,同时调减上期投资收益 46,877,999.09 元,调减上期期初未分配利润 45,636,758.27 元。

(3) 子公司重庆两江航空航天产业投资集团有限公司持有两江卫星移动通信有限公司 51%股权,将其作为控股子公司管理。根据《全球低轨卫星移动通信与空间互联网系统项目专题会议纪要》(2018-81)第五条、其他合作事项“二是由两江航投集团参与东方红公司(现为中国星网网络应用有限公司)下属运营及重件制造公司组建,东方红公司主导运营,并适用东方红公司相关奖补条款”,故本公司对两江卫星移动通信有限公司不具有控制权。本期对该前期差错进行更正及重述,更正后,调减期初资产总额 39,350,274.11 元,调减期初负债总额 10,868,553.42 元,调减期初所有者权益 28,481,720.69 元,其中调增期初未分配利润 3,745,296.25 元,调减期初少数股东权益 32,227,016.94 元。

(4) 子公司重庆两江新区水土高新技术产业园建设投资有限公司持有重庆悦来后河海绵工程项目管理有限公司 3.3%股权、重庆华清能源有限公司 10%股权、重庆凯瑞机器人技术有限公司 15%股权。经询问及核查资料,水土公司向前述公司均委派了董事,享有表决权,能够对其产生重大影响,应采用权益法核算。本期对前述事项进行差错更正,调增期初长期股权投资 43,171,653.28 元,调减期初其他权益工具投资 36,638,718.60 元,调增期初其他综合收益 5,832,586.05 元,调减递延所得税资产 1,944,195.35 元,调减期初未分配利润 1,243,846.72 元,同时对比较报表进行调整,调增上期投资收益 681,249.79 元,调减上年期初未分配利润 1,925,096.51 元。。

(5) 2022 年 11 月,本公司对重庆果园港国际物流枢纽建设发展有限公司进行减资,减资后丧失控制权,应按长期股权投资权益法进行后续计量。但本公司 2022 年对该事项核算错误,本期对前述差错进行更正,调减期初资本公积 369,492,100.00 元,调减期初长期股权投资 369,492,100.00 元。同时,按享有重庆果园港国际物流枢纽建设发展有限公司 2022 年 12 月的收益,调减期初长期股权投资 8,366,721.41 元,调减期初未分配利润 8,366,721.41 元,调减上年投资收益 8,366,721.41 元。

(6) 本公司根据重庆承星股权投资基金合伙企业(有限合伙)提供的 2023 年财务报表,对应调整前期差错事项,调减期初长期股权投资 2,047,792,326.58 元,调减期初其他综合收益 2,047,792,326.58 元。

(7) 子公司重庆两江新区市政景观建设有限公司持有中交贵州海绵城市投资建设有限公司 16%股权、重庆两江智慧城市投资发展有限公司 23.67%股权,根据目前获取的财务报表反映,前述两家公司在 2023 年分别进行了期初数调整,本公司按持股比例对应调整期初数,调减期初长期股权投资 6,768,340.70 元,调增期初资本公积 19,642,816.07 元,调减期初未分配利润 26,411,156.77 元。



(8) 子公司重庆两江新区置业发展有限公司对重大影响的被投资单位, 根据目前获取的财务报表对期初数进行更正, 调减期初长期股权投资 10,305,093.97 元, 调减期初未分配利润 10,305,093.97 元, 同时调减上期投资收益 4,194,559.73 元, 调减上年期初未分配利润 6,110,534.24 元。

(9) 重庆渝资光电产业投资有限公司系本公司联营企业, 2022 年 12 月 30 日, 重庆渝资光电产业投资有限公司召开临时股东会, 决议仅向重庆江北嘴中央商务区投资集团有限公司分配利润 61,224,489.80 元, 股东重庆渝富控股集团有限公司、重庆两江新区开发投资集团有限公司保留本次利润分配的权力, 在以后年度进行补充分配。本公司对前述事项在 2022 年核算错误, 本期对前述差错进行更正, 调增期初长期股权投资 18,748,790.82 元, 调增期初未分配利润 18,748,790.82 元, 同时调增上年投资收益 18,748,790.82 元。

2、列报调整方面

(1) 经自查发现, 本公司历年未将自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产的期末账面价值, 在“其他非流动资产”列报。本期对该前期差错进行更正, 调减期初交易性金融资产 3,353,596,573.31 元, 调增期初其他非流动金融资产 3,353,596,573.31 元。

(2) 根据《企业会计准则第 14 号-收入》第三十四条相关规定, 子公司重庆两江新区物业管理有限公司代收代付水电气费属于代理人行为, 应按已收取水电费总额扣除支付给其他相关方后的价款的净额确认为收入, 本期对该前期差错进行更正, 调减上年营业收入、上年营业成本 42,131,866.28 元。

(3) 本公司将应付利息重分类至一年内到期的非流动负债, 现将其冲回, 调减其他应付款-应付利息 461,838,482.44 元, 调增一年内到期的非流动负债 461,838,482.44 元。

(4) 经自查发现, 龙兴组团 V 标准分区 V18-2 号地块、龙兴组团 c 标准分区 c66-1-3 号地块、龙兴组团标准分区 I1-1-6、I1-5-1、I1-3-4、I1-4、I1-6-3、I1-6-1、I1-7、I1-8 号地土地, 其建设目的为开发建设后出售, 本期将从无形资产调整至存货, 调增期初存货 393,178,047.20 元, 调减期初无形资产 393,178,047.20 元。

(5) 经自查发现子公司重庆两江新区水土高新技术产业园建设投资有限公司于 2021 年分别与重庆瀚博显示科技有限公司、锐石创芯(重庆)科技有限公司签订的《代建协议》, 符合融资服务的风险特征, 应按融资处理。本期对该前期差错进行更正, 调减期初存货 550,121,348.34 元、调增期初长期应收款 550,121,348.34 元。

3、其他方面

(1) 经自查发现, 子公司重庆两江国际体育文化产业投资发展有限公司 2018 年度已出租资产在投资性房地产、固定资产、无形资产、在建工程间划分不正确, 本期对该前期差错进行更正, 调增期初投资性房地产 106,091,335.00 元, 调减期初固定资产 52,480,829.04



元，调减期初无形资产 43,537,513.73 元，调减期初在建工程 2,062,574.58 元；调减期初递延所得税负债 947,266.25 元；调增期初其他综合收益 207,429.35 元，调增期初未分配利润 8,750,254.55 元。

(2) 经自查发现，两江新区土储中心 2016 年收回水土组团 A 标准分区 A11-1/01、A11-2/01 两块土地，共计 16,2402 公顷，且签订了《闲置土地使用权收回协议书》，但本公司历年均未对前述两块土地下账，本期对该前期差错进行更正，调减期初资本公积 481,937,090.00 元，调减期初存货 481,937,090.00 元。

(3) 经自查发现，子公司重庆两江国际体育文化产业投资发展有限公司以前年度长期应付款账务处理有误，本期对该前期差错进行更正，调减长期应付款 1,461,000.00 元，调增期初未分配利润 1,461,000.00 元，调减上年财务费用 365,000.00 元，调增上年期初未分配利润 1,096,000.00 元。

(4) 经自查发现，子公司重庆两江协同创新区建设投资发展有限公司自建的规划展示中心已于 2022 年 5 月正式投入使用，但 2022 年末仍将该规划展示中心在在建工程核算，本期对该前期差错进行更正，调增期初其他非流动资产 179,141,918.28 元，调减期初在建工程 179,141,918.28 元。

(5) 经自查发现，①子公司重庆两江协同创新区建设投资发展有限公司租赁重庆际华目的地中心实业有限公司房产后发生装修款 31,050,343.57 元，该房产已投入使用，但发生的装修款一直未予摊销，本期对该前期差错进行调整，调增期初长期待摊费用 21,197,435.86 元，调减期初在建工程 31,050,343.57 元，调减期初未分配利润 9,852,907.71 元，同时调增上年管理费用 6,222,889.08 元，调减上期期初未分配利润 3,630,018.63 元。②子公司重庆两江协同创新区建设投资发展有限公司将与租赁的重庆际华目的地中心实业有限公司房产相关的使用权资产折旧、未确认融资费用摊销进行了资本化，本期对该前期差错进行更正，调减期初其他非流动资产 1,637,307.38 元，调减期初未分配利润 1,637,307.38 元，同时调增上年财务费用 976,465.31 元，调增上年管理费用 660,842.07 元。

(6) 经自查发现，子公司重庆两江新区置业发展有限公司、重庆两江新区新太置业发展有限公司、重庆两江新区新源置业发展有限公司以前年度均未对预缴的土地增值税进行结转，本期对该前期差错进行更正，调减期初未分配利润 181,378,315.30 元，调减期初其他流动资产 181,378,315.30 元。

(7) 子公司重庆两江新区置业发展有限公司误将御园三期、四期项目共计 9 块土地转入投资性房地产核算，并评估增值后转入存货中，本期对该前期差错进行更正，调减期初其他综合收益 20,059,264.62 元，调减年初未分配利润 28,747,016.07 元，调减期初递延所得税负债 6,686,421.54 元，调减期初存货 55,492,702.23 元。

(8) 经自查发现，本公司 2022 年专项应付款中政府专项债利息已为负值，应按照《企



业会计准则第 30 号-财务报表列报》的相关规定进行重分类，本期对该前期差错进行调整，调增期初长期应收款 816,056,669.00 元，调增期初专项应付款 816,056,669.00 元。

报告期内前期差错更正影响期初报表项目具体明细如下：

报表项目	更正前金额	更正调整金额	更正后金额
货币资金	2,898,309,047.61	-21,752,129.02	2,876,556,918.59
交易性金融资产	3,354,913,051.21	-3,353,596,573.31	1,316,477.90
应收账款	313,393,768.36	-9,302,002.06	304,091,766.30
预付账款	1,650,434,099.45	-866,897.67	1,649,567,201.78
其他应收款	2,705,191,780.51	-543,699.11	2,704,648,081.40
存货	97,654,648,520.51	-709,533,425.47	96,945,115,095.04
合同资产	325,714,117.58	6,394,002.06	332,108,119.64
其他流动资产	978,531,223.94	-152,014,493.10	826,516,730.84
长期应收款	1,747,058,358.75	1,366,178,017.34	3,113,236,376.09
长期股权投资	16,293,547,532.11	-2,352,960,115.16	13,940,587,416.95
其他权益工具投资	438,136,512.98	-310,976,358.64	127,160,154.34
其他非流动金融资产		3,376,705,541.93	3,376,705,541.93
投资性房地产	14,499,156,427.32	106,091,335.00	14,605,247,762.32
固定资产	2,344,926,939.07	-76,858,163.29	2,268,068,775.78
在建工程	7,977,439,710.45	-213,314,836.43	7,764,124,874.02
使用权资产	13,019,340.27	-1,057,347.36	11,961,992.91
无形资产	16,847,500,523.06	-436,841,187.65	16,410,659,335.41
长期待摊费用	1,130,195,021.58	21,197,435.86	1,151,392,457.44
递延所得税资产	114,132,400.19	-33,409,993.59	80,722,406.60
其他非流动资产	83,336,471,418.44	173,263,281.46	83,509,734,699.90
资产总额	254,622,719,793.39	-2,623,197,608.21	251,999,522,185.18
应付账款	12,997,788,628.24	-8,502,646.51	12,989,285,981.73
应付职工薪酬	155,404,749.23	-5,502,709.16	149,902,040.07
应交税费	45,595,625.99	29,473,889.65	75,069,515.64
其他应付款	1,419,847,808.45	460,258,963.34	1,880,106,771.79
一年内到期的非流动负债	13,715,565,115.42	-461,838,482.44	13,253,726,632.98
其他流动负债	3,906,766,323.89	-157,055.19	3,906,609,268.70
长期应付款	2,550,256,093.59	814,595,869.00	3,364,851,762.59
递延收益	297,641,808.62	-1,060,000.00	296,581,808.62
递延所得税负债	647,141,446.51	-10,055,969.25	637,085,477.26
其他非流动负债	260,670.26	157,055.19	417,725.45
负债总额	35,736,268,270.20	817,368,714.63	36,553,636,984.83
资本公积	117,196,307,274.40	-861,679,676.04	116,334,627,598.36
其他综合收益	3,842,022,507.99	-1,959,115,309.68	1,882,907,198.31
未分配利润	10,758,307,556.99	-589,869,657.80	10,168,437,899.19
少数股东权益	748,418,860.98	-29,901,679.32	718,517,181.66



报表项目	更正前金额	更正调整金额	更正后金额
所有者权益总额	132,545,056,200.36	-3,440,566,322.84	129,104,489,877.52
营业收入	8,853,936,552.00	-56,048,231.55	8,797,888,320.45
营业成本	6,482,031,279.61	-78,487,493.97	6,403,543,785.64
税金及附加	257,129,608.22	18,582,884.00	275,712,492.22
销售费用	43,791,083.84	-1,427,036.68	42,364,047.16
管理费用	339,138,813.17	-8,181,454.17	330,957,359.00
研发费用	42,366,486.54	-39,149,862.31	3,216,624.23
财务费用	398,972,088.72	733,152.55	399,705,241.27
其他收益	88,477,714.59	-5,057,936.26	83,419,778.33
投资收益	136,971,062.53	-59,082,256.99	77,888,805.54
公允价值变动收益	-115,442,599.84	-11,530,655.73	-126,973,255.57
信用减值损失	-104,518,062.59	785,120.26	-103,732,942.33
资产减值损失	-61,571,225.83	-785,120.26	-62,356,346.09
营业外收入	66,723,591.49	-234,000.00	66,489,591.49
所得税费用	-21,191,559.12	-10,950,933.71	-32,142,492.83

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	税率（%）	备注
增值税	应纳增值税额	3.00、5.00、6.00、9.00、13.00	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00	
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	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.20、12.00	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

注 2：根据财政部和国家税务总局(2016)36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》、财政部和国家税务总局《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》(财税(2011)70 号)，本公司土地一级开发收入免征增值税、企业所得税。

注 3：根据重庆两江新区管理委员会关于印发《重庆两江新区工业开发区公共租赁住房租金收入管理暂行办法》的通知，公租房租金收入按照政府非税收入有关规定执行。

注 4：根据财政部和国家税务总局 2019 年第 61 号《关于公共租赁住房税收优惠政策的



公告》在 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间享受税收优惠，根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 6 号)，公共租赁住房税收优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。税收优惠如下：

- (1)公租房经营管理单位购买住房作为公租房免征契税、印花税，出租公租房免征印花
- 税；
- (2)免征建设、管理公租房涉及的印花税；
- (3)对公租房建设期间用地及公租房建成后占地，免征城镇土地使用税；
- (4)对已出租公租房免征房产税；
- (5)对经营公租房所取得的租金收入，免征增值税。

注 5：根据财政部，税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号)，增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

(二) 重要税收政策及依据

1、企业所得税享受西部大开发税收优惠政策：

公司名称	税率（%）	备注
重庆云投信息技术有限公司	15.00	注 1
重庆两江新区物业管理有限公司	15.00	注 2
重庆两江新区人才发展集团有限公司	15.00	注 2

注 1：根据重庆两江新区招商合作局《西部地区鼓励类产业项目确认书》（渝两江招审[2017]3 号），重庆云投信息技术有限公司主营业务“数据中心基础设施、设备管理及运维服务”项目、“信息系统集成、咨询、运营维护和数据挖掘”项目，符合 2014 年 10 月 1 日起实施的《西部地区鼓励类产业目录》（《国家发展和改革委员会令 第 15 号》）鼓励类产业之规定，减按 15%的税率征收企业所得税。

注 2：根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

2、不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	税率（%）
重庆两江新区开发投资集团有限公司	25.00
重庆两江新区龙兴工业园建设投资有限公司	25.00
重庆两江新区鱼复工业园建设投资有限公司	25.00
重庆两江新区人才发展集团有限公司	15.00



纳税主体名称	税率 (%)
重庆两江新区水土高新技术产业园建设投资有限公司	25.00
重庆两江国际体育文化产业投资发展有限公司	25.00
重庆两江新区市政景观建设有限公司	25.00
重庆两江新区置业发展有限公司	25.00
重庆两江新区航空产业投资集团有限公司	25.00
重庆两江新区新利富实业有限公司	25.00
重庆两江协同创新区投资发展有限公司	25.00
重庆云计算投资运营有限公司	25.00
重庆两江知寓投资管理有限公司	25.00

注 1：三级子公司重庆两江机场管理有限公司、重庆两江协同创新科技孵化有限公司、重庆明月湖协同创新研究院有限公司、重庆两江协创新科技发展有限公司、重庆明月湖城市管理服务有限公司根据《关于延续执行农户、小微企业和个体工商户融资担保增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

注 2：三级公司重庆两江艺农实业发展有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，艺农公司从事农业项目的所得免征企业所得税。

七、企业合并及合并财务报表



(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表 决权(%)	投资额 (万元)	取得方式
1	重庆两江新区鱼复工业园建设投资有限公司	二级	境内非金融企业	重庆市江北区	重庆市	对外投资、房地产开发等	20,203.03	55.45	55.45	11,203.03	投资设立
2	重庆两江新区水土高新技术产业园建设投资有限公司	二级	境内非金融企业	重庆市北碚区	重庆市	房地产开发等	21,679.94	58.49	58.49	12,679.94	投资设立
3	重庆两江新区龙兴工业园建设投资有限公司	二级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	房地产开发等	21,443.89	58.03	58.03	12,443.89	投资设立
4	重庆两江协创同创新区建设投资有限公司	二级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	投资管理、房地产开发等	200,000.00	100.00	100.00	200,000.00	投资设立
5	重庆两江新区置业发展有限公司	二级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	房地产开发、房屋销售、租赁等	66,500.00	100.00	100.00	66,500.00	投资设立
6	重庆两江新区新利富实业有限公司	二级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	建筑相关业务		100.00	100.00		投资设立
7	重庆两江新区航空产业投资集团有限公司	二级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	航空产业项目投资	150,000.00	100.00	100.00	150,000.00	投资设立
8	重庆两江知寓投资管理有限公司	二级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	投资管理	100,000.00	100.00	100.00	100,000.00	投资设立
9	重庆两江新区市政景观建设有限公司	二级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	园林景观	12,500.00	80.00	80.00	10,000.00	投资设立
10	重庆两江新区人才发展集团有限公司	二级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	人力资源服务	1,000.00	85.30	85.30	853.00	投资设立
11	重庆云计算投资运营有限公司	二级	境内非金融企业	重庆市北碚区	重庆市	信息化建设及服务	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	其他
12	重庆两江国际体育文化产业发展有限公司	二级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	影视、文化、房地产、旅游项目投资	28,196.40	100.00	100.00	28,196.40	投资设立
13	重庆两江协创科技发展有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	科技推广和技术服务	100.00	100.00	100.00	100.00	投资设立
14	重庆明月湖城市管理服务有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市两江新区	重庆市	公共设施管理业	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
15	重庆明月湖协同创新研究院有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	科技中介服务	5,085.40	100.00	100.00	5,085.40	投资设立



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表 决权(%)	投资额 (万元)	取得方式
16	重庆两江协同创新科技孵化有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	创业空间服务、科技推广		100.00	100.00		投资设立
17	重庆两江超精密增材制造技术研究院有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市两江新区	重庆市	增材制造、技术服务	100.00	100.00	100.00	100.00	投资设立
18	重庆两江新区新源置业发展有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市北碚区	重庆市	房地产开发经营、房屋销售、租赁	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	投资设立
19	重庆两江新区新太置业发展有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市北碚区	重庆市	房地产开发经营、房屋销售、租赁	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	投资设立
20	重庆两江新区新盛置业发展有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市江北区	重庆市	房地产开发经营、房屋销售、租赁	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
21	重庆两江新区新皓航实业有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	房地产开发经营、房屋销售、租赁		100.00	100.00		投资设立
22	重庆两江新区新南教育信息咨询服务有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	招生、招考信息咨询	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
23	重庆两江云顶国际酒店管理有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	酒店服务	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
24	重庆两江新区物业管理有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	物业管理	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
25	重庆两江新区新安品实业有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	房地产开发		100.00	100.00		投资设立
26	重庆市德辉龙兴实业有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	房地产开发	9,525.50	100.00	100.00	9,525.50	非同一控制下的企业合并
27	重庆两江机场管理有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	机场经营管理	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
28	重庆通新融资租赁有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市两江新区	重庆市	融资租赁业务	21,764.59	100.00	100.00	21,764.59	非同一控制下的企业合并
29	重庆两江人才公寓管理有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	酒店物业管理	50.00	100.00	100.00	50.00	投资设立
30	重庆两江艺农实业发展有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市江津区	重庆市	园林景观设计、养护	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00	投资设立
31	重庆两江新区人才培训中心有限公司	三级	境内非金融企业	重庆市渝北区	重庆市	培训管理	100.00	100.00	100.00	100.00	非同一控制下的企业合并



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表 决权(%)	投资额 (万元)	取得方式
32	重庆云投信息技术有限公司	三级	境内非金融子 企业	重庆市北碚区	重庆市	数据处理与存储服务	500.00	80.00	80.00	400.00	其他
33	重庆龙兴慧龙置业发展有限公司	三级	境内非金融子 企业	重庆市两江新区	重庆市	房地产开发经营		100.00	100.00		投资设立
34	重庆龙兴锦城房地产开发有限公司	三级	境内非金融子 企业	重庆市两江新区	重庆市	房地产开发经营		100.00	100.00		投资设立

注 1：子公司重庆两江协同创新区建设投资发展有限公司于 2020 年 10 月 21 日投资成立重庆两江协同创新科技孵化有限公司，根据重庆两江协同创新科技孵化有限公司章程规定，重庆两江协同创新区建设投资发展有限公司应于 2020 年 12 月 15 日缴付出资 500 万元，2021 年 6 月 30 日缴付出资 1,000 万元，2022 年 6 月 30 日缴付出资 500 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，重庆两江协同创新区建设投资发展有限公司尚未缴付出资。

注 2：子公司重庆两江新区龙兴工业园建设投资有限公司于 2022 年 12 月 30 日投资设立重庆龙兴慧龙置业发展有限公司、重庆龙兴锦城房地产开发有限公司。截至 2023 年 12 月 31 日，尚未缴付出资。

注 3：子公司重庆两江新区置业发展有限公司于 2018 年 4 月 19 日投资成立重庆两江新区新喆航实业有限公司，根据重庆两江新区新喆航实业有限公司章程规定，重庆两江新区置业发展有限公司应于 2020 年 8 月 1 日缴付出资 2,000 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，重庆两江新区置业发展有限公司尚未缴付出资。

注 4：子公司重庆两江新区新利富实业有限公司于 2017 年 9 月 6 日投资成立，根据重庆两江新区新利富实业有限公司章程规定，重庆两江新区开发投资集团有限公司应于 2035 年 4 月 1 日缴付出资 2,000 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，重庆两江新区开发投资集团有限公司尚未缴付出资。



(二) 本期不再纳入合并范围的原子公司

名称	注册地	业务性质	持股比例(%)	享有表决权(%)	不再纳入合并范围的原因
重庆筑景景观设计咨询有限公司	重庆市北碚区	园林景观设计咨询	100.00	100.00	2023 年 10 月 7 日注销

原子公司主要财务信息:

项目	重庆筑景景观设计咨询有限公司
期初资产总额	2,092,740.08
期初负债总额	568,870.67
期初所有者权益	1,523,869.41
期初至处置日营业收入	666,558.08
期初至处置日成本费用	18,495.27
期初至处置日净利润	615,682.82

(三) 本期新纳入合并范围的主体

名称	期末所有者权益	本期净利润	纳入合并范围的原因
重庆云计算投资运营有限公司	825,369,420.75	-41,712,832.24	重庆两江新区管理委员会无偿划入
重庆云投信息技术有限公司	8,858,546.52	1,327,855.46	
重庆通航融资租赁有限公司	257,233,183.19	2,162,303.97	2023 年 11 月 2 日取得控制权

(四) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

(单位: 万元)

被购买方名称	合并日	合并日前持有被购买方的权益比例	企业合并中取得被购买方的权益比例	账面净资产	可辨认净资产公允价值		交易对价	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
					金额	确定方法			
重庆通航融资租赁有限公司	2023 年 11 月 2 日	30%	70%	25,711.36	25,711.36	评估	14,933.99	198.81	11.96

信源富通融资租赁有限公司(原中信富通融资租赁有限公司)、中信浩华资产管理有限公司与本公司子公司重庆两江新区航空产业投资集团有限公司于 2023 年 10 月 17 日签订编号为 G32023BJ1000337-2 的《产权交易合同》, 将分别持有的重庆通航融资租赁有限公司 42%、28%的股权共计作价 14,933.99 万元转让给重庆两江新区航空产业投资集团有限公司。2023 年 11 月 2 日, 重庆通航融资租赁有限公司召开 2023 年第 3 次中共重庆通航融资租赁有限公司支部委员会, 审议通过公司章程变更请示, 重庆两江新区航空产业投资集团有限公司于该时点起取得重庆通航融资租赁有限公司控制权。截至本报告出具日, 重庆市金融监管局前置审批尚未完成, 工商变更手续尚在办理中。

八、合并财务报表重要项目的说明



（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2023 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	88,296.00	36,692.20
银行存款	6,822,586,351.93	2,852,237,887.52
其他货币资金	15,991,387.40	24,282,338.87
合计	6,838,666,035.33	2,876,556,918.59

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
诉讼冻结资产	11,388,851.46	24,275,341.57
监管户	3,202,318.67	3,409.16
保函保证金	645,250.64	
保证金冻结	750,000.00	
合计	15,986,420.77	24,278,750.73

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,229,684,155.72	1,316,477.90
其中：债务工具投资	260,124,123.29	
权益工具投资	969,560,032.43	1,316,477.90
合计	1,229,684,155.72	1,316,477.90

注释3. 应收账款

1.按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	159,792,535.22	4,341,200.81	219,524,741.11	31,127,089.81
1 至 2 年	54,821,596.27	13,178,478.60	66,281,556.60	10,876,355.25
2 至 3 年	58,761,727.58	12,557,970.10	46,387,217.04	7,756,798.81
3 至 4 年	41,802,781.23	12,540,834.37	10,697,555.25	3,334,558.28
4 至 5 年	9,148,609.05	4,574,304.53	28,474,634.91	14,237,317.47
5 年以上	79,066,407.63	79,066,407.63	55,880,822.68	55,822,641.67
合计	403,393,656.98	126,259,196.04	427,246,527.59	123,154,761.29

2.按坏账准备计提方法分类披露应收账款



种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,893,662.00	1.71	6,893,662.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	396,499,994.98	98.29	119,365,534.04	30.10	277,134,460.94
其中：低风险组合	32,931,385.97	8.16	329,313.86	1.00	32,602,072.11
其他组合	363,568,609.01	90.13	119,036,220.18	32.74	244,532,388.83
合计	403,393,656.98	100.00	126,259,196.04	31.30	277,134,460.94

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,937,331.40	1.86	4,284,514.60	53.98	3,652,816.80
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	419,309,196.19	98.14	118,870,246.69	28.35	300,438,949.50
其中：低风险组合	105,795,352.59	24.76	181,397.86	0.17	105,613,954.73
其他组合	313,513,843.60	73.38	118,688,848.83	37.86	194,824,994.77
合计	427,246,527.59	100.00	123,154,761.29	28.83	304,091,766.30

1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
重庆中关村联创医学工程转化中心	6,743,662.00	6,743,662.00	100.00	涉诉
飞行学院重庆通用航空培训有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	该公司已进入破产清算程序
合计	6,893,662.00	6,893,662.00		

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
低风险组合	32,931,385.97	1.00	329,313.86	105,795,352.59	0.17	181,397.86
其他组合	363,568,609.01	32.74	119,036,220.18	313,513,843.60	37.86	118,688,848.83
合计	396,499,994.98	30.10	119,365,534.04	419,309,196.19	28.35	118,870,246.69

3.收回或转回的坏账准备情况



债务人名称	转回或收回 金额	转回或收回前累计 已计提坏账准备金额	转回或收回 原因、方式
中机中联工程有限公司	25,086,391.29	12,551,495.93	决算后调整应收账款，对应调整坏账
重庆两江新区鱼复工业园管理委员会	1,047,406.65	10,474.06	收回款项
重庆涪洁再生资源利用有限公司	1,001,212.69	10,012.12	收回款项
鞍钢集团工程技术有限公司	599,170.00	179,751.00	收回款项
中煤科工重庆设计研究院（集团）有限公司	349,635.00	3,496.35	收回款项
重庆市江北嘴中央商务区投资集团有限公司	278,140.03	27,814.00	决算后调整应收账款，对应调整坏账
中铁十九局集团轨道交通工程有限公司	180,000.00	90,000.00	收回款项
重庆鸿庆达置业有限公司	120,000.00	66,458.34	收回款项
重庆贵博易东置业有限公司	111,011.29	33,303.38	收回款项
合计	28,772,966.95	12,972,805.18	

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的 比例（%）	坏账准备
亚捷通用航空无锡有限公司	26,500,000.00	6.57	2,690,000.00
重庆市泽胜御临景区管理有限公司	24,000,000.00	5.95	24,000,000.00
海口市两江中交建设投资有限公司	23,740,000.00	5.88	237,400.00
重庆两江新区土地储备整治中心	21,781,009.00	5.40	217,810.09
重庆教育建设（集团）有限公司	15,123,668.00	3.75	151,236.68
合计	111,144,677.00	27.55	27,296,446.77

注释4. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	420,315,565.94	24.34		986,589,312.38	59.81	
1-2 年（含 2 年）	969,720,715.05	56.15		329,010,135.48	19.95	
2-3 年（含 3 年）	327,931,841.91	18.99		3,622,903.99	0.22	
3 年以上	8,925,403.27	0.52		330,344,849.93	20.02	
合计	1,726,893,526.17	100.00		1,649,567,201.78	100.00	

1.账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
重庆两江新区市政景观建设有限公司	重庆市长寿区堰太建筑劳务股份合作社	7,053,700.33	2-3 年、3 年以上	未结算
重庆两江新区市政景观建设有限公司	重庆川东路桥工程有限公司	1,798,299.37	3 年以上	未结算



债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
重庆两江新区水土高新技术 产业园建设投资有限公司	康宁显示科技（重庆） 有限公司	1,609,025,000.00	1 年以内、 1-2 年、2-3 年	未结算
合计		1,617,876,999.70		

2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计 的比例（%）	坏账准备
康宁显示科技（重庆）有限公司	1,609,025,000.00	93.17	
中国建筑第五工程局有限公司	13,815,556.00	0.80	
重庆市长寿区堰太建筑劳务股份合作社	7,053,700.33	0.41	
重庆建工第三建设有限责任公司	5,289,978.98	0.31	
中冶建工集团有限公司	5,090,191.00	0.29	
合计	1,640,274,426.31	94.98	

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		40,434,544.78
应收股利	152,669,687.01	160,512,005.55
其他应收款项	2,159,609,575.29	2,503,701,531.07
合计	2,312,279,262.30	2,704,648,081.40

注：上表中其他应收款项指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

项目	期末余额	期初余额
委托贷款		40,434,544.78
合计		40,434,544.78

（二）应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及 其判断依据
账龄一年以内的应收股利	151,530,612.25	153,061,224.49		
1. 重庆渝资光电产业投资有 限公司	151,530,612.25	153,061,224.49	暂未支付	已按账龄计提坏 账准备
账龄一年以上的应收股利	1,139,074.76	7,450,781.06		
1. 重庆新能源汽车融资租赁 有限公司		6,041,530.94		已按账龄计提坏 账准备
2. 重庆长电联合能源有限责 任公司	417,862.64	585,007.70	暂缓分红资金 划拨	已按账龄计提坏 账准备
3. 新能源汽车产业发展（重 庆）有限公司	721,212.12	824,242.42	暂缓分红资金 划拨	已按账龄计提坏 账准备



项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
合计	152,669,687.01	160,512,005.55		

(三) 其他应收款项

1. 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	734,314,613.21	540,153,053.09	1,254,988,809.91	6,276,999.17
1—2 年	1,194,139,765.69	67,777,375.60	299,372,787.91	28,204,748.80
2—3 年	294,569,168.83	64,448,758.98	558,444,483.12	3,862,048.94
3—4 年	555,260,523.09	11,109,033.12	132,553,844.76	18,147,027.27
4—5 年	63,164,926.28	30,012,955.18	283,826,272.24	60,938.20
5 年以上	35,906,492.29	4,244,738.13	34,752,114.25	3,685,018.74
合计	2,877,355,489.39	717,745,914.10	2,563,938,312.19	60,236,781.12

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	583,427,162.00	20.28	548,883,162.00	94.08	34,544,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,293,928,327.39	79.72	168,862,752.10	7.36	2,125,065,575.29
其中：低风险组合	1,225,317,918.86	42.58	12,253,179.19	1.00	1,213,064,739.67
其他组合	1,068,610,408.53	37.14	156,609,572.91	14.66	912,000,835.62
合计	2,877,355,489.39	100.00	717,745,914.10	24.94	2,159,609,575.29

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,563,938,312.19	100.00	60,236,781.12	2.35	2,503,701,531.07
其中：低风险组合	1,536,639,506.60	59.93			1,536,639,506.60
其他组合	1,027,298,805.59	40.07	60,236,781.12	5.86	967,062,024.47
合计	2,563,938,312.19	100.00	60,236,781.12	2.35	2,503,701,531.07



1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款项情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
重庆市足球运动管理中心	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
重庆迈崴机器有限公司	45,000,000.00	45,000,000.00	100.00	预计无法收回
重庆九鼎浙商商贸城发展有限公司	43,180,000.00	8,636,000.00	20.00	存在收回风险
皮拉图斯飞机维修工程(重庆)有限公司	160,434,544.78	160,434,544.78	100.00	预计很可能无法收回
皮拉图斯香港技术有限公司	324,812,617.22	324,812,617.22	100.00	预计很可能无法收回
合计	583,427,162.00	548,883,162.00		

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
低风险组合	1,225,317,918.86	1.00	12,253,179.19	1,536,639,506.60		
其他组合	1,068,610,408.53	14.66	156,609,572.91	1,027,298,805.59	5.86	60,236,781.12
合计	2,293,928,327.39	7.36	168,862,752.10	2,563,938,312.19	2.35	60,236,781.12

3) 其他应收款项坏账准备计提情况

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)	
期初余额	60,236,781.12			60,236,781.12
本期计提	108,625,970.98		548,883,162.00	657,509,132.98
期末余额	168,862,752.10		548,883,162.00	717,745,914.10

3. 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	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
重庆两江新区土地储备整治中心	土地回收款	970,294,131.95	1-2 年、2-3 年、3-4 年	33.72	9,702,941.32
重庆吉星汽车技术有限公司	经济贡献扶持款	750,000,000.00	1-2 年、2-3 年	26.06	100,000,000.00
皮拉图斯香港技术有限公司	预付飞机购置款	324,812,617.22	1 年以内	11.29	324,812,617.22
皮拉图斯飞机维修工程(重庆)有限公司	委托贷款本息	162,468,706.03	1 年以内	5.65	162,468,706.03
重庆市洋胜御临景区管理有限公司	民国街相关待收款项	120,142,694.42	1-2 年、3-4 年	4.18	12,335,661.16
合计		2,327,718,149.62		80.90	609,319,925.73



注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备/合同 履约成本 减值准备	账面价值
开发成本	89,991,007,499.09		89,991,007,499.09	92,471,374,850.88		92,471,374,850.88
开发产品	3,938,269,622.58		3,938,269,622.58	4,106,569,124.49		4,106,569,124.49
低值易耗品	1,903,442.32		1,903,442.32	2,292,094.84		2,292,094.84
原材料	1,085,582.96		1,085,582.96	1,019,947.04		1,019,947.04
库存商品	1,646,199.42		1,646,199.42	1,217,513.14		1,217,513.14
合同履约成本	62,217,372.13		62,217,372.13	50,683,651.66		50,683,651.66
消耗性生物资产	40,656,267.88	4,764,970.46	35,891,297.42	39,055,241.46		39,055,241.46
其他	141,543,723.09		141,543,723.09	272,902,671.53		272,902,671.53
合计	94,178,329,709.47	4,764,970.46	94,173,564,739.01	96,945,115,095.04		96,945,115,095.04

2. 开发成本中有关房地产企业土地储备情况:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地储备面积(平方米)	393,928.18			393,928.18
土地储备金额	2,784,530,773.51			2,784,530,773.51

注: 上述土地储备情况

1. H18-2 号地块(聚集区邻里中心)涉及土地储备面积 6,171.32 平方米, 金额 24,183,216.00 元;

2. C1-2 号地块(两江赛事中心配套)涉及土地储备面积 63,365.47 平方米, 金额 538,997,583.60 元;

3. K13-1、K14-1、K14-3、K15-1、K15-9、K16-6、K17-1、K18-4、K18-6 号地块(航空产业园 K13 商住)涉及土地储备面积 157,345.29 平方米, 金额 1,065,520,461.60 元;

4. K21-2、K23-1、K24-3、K25-1 号地块(航空产业园 K21 商住)涉及土地储备面积 95,595.14 平方米, 土地储备金额 648,486,720.00 元;

5. C7-2 号地块(足球精品酒店)涉及土地储备面积 71,450.96 平方米, 金额 507,342,792.31 元。

注释7. 合同资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工 (已完工 未结算)	292,774,569.98	61,241,758.81	231,532,811.17	424,636,558.82	92,528,439.18	332,108,119.64
合计	292,774,569.98	61,241,758.81	231,532,811.17	424,636,558.82	92,528,439.18	332,108,119.64

注释8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	68,513,171.51	109,000,000.00
一年内到期的债权投资		181,362,000.00
合计	68,513,171.51	290,362,000.00

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	9,032,796.62	28,261,057.53
待抵扣增值税	755,397,844.15	794,205,791.83
待认证进项税额	23,252.82	205,443.43
代扣代缴税费	193,625.98	3,666,111.93
其他	213,944.26	178,326.12
合计	764,861,463.83	826,516,730.84

注释10. 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折现率区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
企业间往来借款	1,274,062,756.08		1,274,062,756.08	1,431,110,652.00		1,431,110,652.00	
政府专项债利息	1,497,648,609.00		1,497,648,609.00	816,056,669.00		816,056,669.00	
代建项目融资款	687,669,527.58		687,669,527.58	550,121,348.34		550,121,348.34	
股权转让款	238,000,000.00		238,000,000.00	338,000,000.00		338,000,000.00	
融资租赁款	179,633,584.98	974,402.39	178,659,182.59	86,947,706.75		86,947,706.75	4.25
其中：未实现融资收益	20,109,167.64		20,109,167.64	15,052,293.25		15,052,293.25	
减：一年内到期的长期应收款	69,104,243.35	591,071.84	68,513,171.51	109,000,000.00		109,000,000.00	
合计	3,807,910,234.29	383,330.55	3,807,526,903.74	3,113,236,376.09		3,113,236,376.09	

注释11. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	5,578,341,736.50		230,220,720.07	5,348,121,016.43
对联营企业投资	8,362,245,680.45	500,478,674.34	212,311,332.58	8,650,413,022.21
合计	13,940,587,416.95	500,478,674.34	442,532,052.65	13,998,534,038.64



被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							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	
重庆两江机器人融资租赁有限公司	275,000,000.00	321,866,655.25		207,660,941.69	-114,205,713.56					
重庆悦来后河海绵工程项目管理有限公司	3,000,000.00	2,825,124.75			-14,314.94					2,810,809.81
重庆华清能源有限公司	4,442,000.00	2,691,778.74			62,989.71					2,754,768.45
重庆凯瑞机器人技术有限公司	36,973,500.00	37,654,749.79			-959,167.34					36,695,582.45
重庆承星股权投资合伙企业(有限合伙)	2,000,000,000.00	2,831,588,313.48			-9,141,823.24					2,822,446,490.24
二、联营企业	7,229,738,638.12	8,362,245,680.45	558,482,750.00	58,100,506.73	-82,994,013.47	-1,801,921.83	69,458,839.31	154,210,825.85	-42,666,979.67	8,650,413,022.21
重庆中海龙两江建筑科技有限公司	15,000,000.00	2,127,117.64			1,211,449.54					3,338,567.18



被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							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	
重庆两江绿城物业服务公司	2,450,000.00	2,263,941.62			743,620.43	56,437.93		249,601.36		2,814,398.62
重庆蓝城两江实业发展有限公司	35,220,000.00	31,270,459.17			-6,397,069.52					24,873,389.65
上海超硅半导体股份有限公司	549,841,380.00	445,910,259.68			-59,884,051.89					386,026,207.79
重庆丰鸟无人机科技有限公司	250,000,000.00	240,749,838.47			-9,836,713.47	292,899.83	1,452,766.47			232,656,791.30
重庆两江飞机设计研究院有限公司	19,327,000.00	16,275,981.51			-2,973,353.88					13,302,627.63
重庆两江航金属材料有限公司	20,000,000.00	22,524,475.93			-4,199,514.28		2,531,200.00			20,856,161.65
重庆星网网络系统研究院有限公司	115,600,000.00	44,233,825.49	71,600,000.00		296,670.79					116,130,496.28



被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							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	
中国星网网络应用有限公司	400,000,000.00	384,242,898.25			-47,819,618.42		209,342.26			336,632,622.09
重庆丰利钛新材料科技有限公司	24,000,000.00	23,706,131.46			-2,591,909.01					21,114,222.45
重庆通航融资租赁有限公司	90,000,000.00	101,227,487.77			582,135.03				-101,809,622.80	
重庆两江卫星移动通信有限公司	51,000,000.00	29,643,525.37			-17,998,196.45					11,645,328.92
重庆数字经济创新发展有限公司	30,000,000.00	-	30,000,000.00		-2,592,670.99					27,407,329.01
重庆两江松采明月湖私募基金合伙企业（有限合伙）	184,000,000.00	187,938,538.90			16,693,657.12					204,632,196.02



被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							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	
重庆明月湖智能科技有限公司	200,000.00	7,326,457.27			-3,667,664.16					3,658,793.09
上海技术有限公司	50,000,000.00	49,650,701.15			-714,587.21	213,617.59				49,349,731.53
重庆两江智慧城市投资发展有限公司	99,000,000.00	77,284,614.85			505,572.11		92,787.10		50,000,000.00	127,882,974.06
海口市两江中交建设投资有限公司	4,080,000.00	2,652,476.75			-19,604.74					2,632,872.01
中交贵州海绵城市建设投资有限公司	69,630,832.00	67,497,703.22			-110,058.77					67,387,644.45
重庆北部人力资源管理有限公司	1,500,000.00	3,908,688.75			16,061.49					3,924,750.24
重庆渝资光电产业投资有限公司	3,000,000,000.00	4,591,000,419.94			72,304,995.11			153,061,224.49		4,510,244,190.56



被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							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
重庆新能源汽车租赁有限公司	136,000,000.00	24,423,858.86		19,059,817.02	-5,364,041.84					
新能源汽车产业发展有限公司（重庆）有限公司	34,000,000.00	38,445,459.09		39,040,689.71	595,230.62					
重庆两江长电兴盛私募股权投资管理有限公司	3,000,000.00	3,112,577.92			323,135.39					3,435,713.31
重庆互新联物流发展有限公司	17,150,000.00	16,467,458.27			137,143.61					16,604,601.88
重庆两江欣盛天然气有限公司	15,000,000.00	16,827,287.90			1,150,190.99			900,000.00		17,077,478.89
中新（重庆）多式联运物流发展有限公司	159,000,000.00	172,575,553.61			-2,211,309.84					170,364,243.77



被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								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	
重庆长兴佑能源有限公司	6,460,000.00	140,284,451.82			-11,378,535.94	-674,943.10	26,578,107.14				154,809,079.92
重庆电影集团有限公司	15,000,000.00	11,554,129.33			-5,107,858.48						6,446,272.85
重庆两江新区龙盛新能源科技有限责任公司	976,780,000.00	976,780,000.00	456,682,750.00								1,433,662,750.00
重庆果园港国际物流枢纽建设发展有限公司	419,539,428.12	335,952,463.64			2,433,261.60		36,834,177.10				375,219,902.34
重庆云江创智数字科技有限公司	16,650,000.00				385,325.86					9,142,643.13	9,527,968.99
重庆中科盛弘机械租赁有限公司	1,000,000.00	420,214.25			-12,349.81						407,864.44
重庆保税港区股份有限公司	275,310,000.00	276,313,683.49			2,384,226.70	-1,689,934.08	1,760,459.24				278,768,435.35



被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							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	
重庆通用航空产业集团有限公司	144,000,000.00	17,452,999.08			122,416.86					17,575,415.94

注：本公司子公司重庆两江新区龙兴工业园建设投资有限公司与中能建城乡投资（重庆）有限公司于 2023 年 11 月 13 日共同投资设立中能建(重庆)城市建设发展有限公司，该公司注册资本 10,000 万元，其中：子公司重庆两江新区龙兴工业园建设投资有限公司认缴 4,900 万元，持股比例 49%。截止 2023 年 12 月 31 日，子公司重庆两江新区龙兴工业园建设投资有限公司暂未出资。



注释12.其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
重庆两江新区东园环境治理工程有限公司	34,342,076.47	34,342,076.47
重庆零壹空间科技集团有限公司	20,624,100.00	28,946,284.86
重庆金世利航空材料有限公司	59,023,300.00	20,000,000.00
重庆览山汽车电子有限公司	48,264,300.00	43,871,793.01
北京华安天诚科技有限公司		
合计	162,253,776.47	127,160,154.34

2. 期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
重庆两江新区东园环境治理工程有限公司			647,323.53		根据管理层持有意图	
重庆零壹空间科技集团有限公司			8,322,184.86		根据管理层持有意图	
重庆金世利航空材料有限公司		24,023,300.00			根据管理层持有意图	
北京华安天诚科技有限公司			10,000,000.00		根据管理层持有意图	
重庆览山汽车电子有限公司		5,484,176.86			根据管理层持有意图	

注释13.其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
债务工具投资	40,924,904.00	20,210,000.00
权益工具投资	2,589,857,104.00	3,304,406,076.18
其他	52,844,808.34	52,089,465.75
合计	2,683,626,816.34	3,376,705,541.93

注释14.投资性房地产

1. 以公允价值计量

项目	期初公允价值	本期增加			本期减少		期末公允价值
		购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益	处置	转为自用房地产	
一、成本合计	13,535,195,874.86		9,542,076,984.42	260,676,021.35			23,337,948,880.63



项目	期初 公允价值	本期增加			本期减少		期末 公允价值
		购置	自用房地产或存 货转入	公允价值变动 损益	处 置	转为 自用 房地 产	
1. 房屋、建筑 物	13,424,272,984.78		9,541,738,680.25	260,676,021.35			23,226,687,686.38
2. 土地使用权	110,922,890.08		338,304.17				111,261,194.25
二、公允价值变 动合计	1,070,051,887.46			773,910,661.28			1,843,962,548.74
1. 房屋、建筑 物	1,071,094,377.54			773,893,365.45			1,844,987,742.99
2. 土地使用权	-1,042,490.08			17,295.83			-1,025,194.25
三、账面价值合 计	14,605,247,762.32						25,181,911,429.37
1. 房屋、建筑 物	14,495,367,362.32						25,071,675,429.37
2. 土地使用权	109,880,400.00						110,236,000.00

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

房屋名称	坐落	账面价值（元）	未办妥产权证原因
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 250 号	663,889.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 251 号	403,519.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 256 号	470,759.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 258 号	470,759.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 260 号	470,759.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 262 号	470,759.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 264 号	453,990.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 266 号	453,990.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 268 号	470,759.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 270 号	470,759.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 272 号	470,759.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 274 号	470,759.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 276 号	470,759.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 278 号	470,759.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 278 号	470,759.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 282 号	470,759.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-1	590,207.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-2	190,998.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-3	222,831.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-4	222,831.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-5	222,831.00	补办资料中



房屋名称	坐落	账面价值（元）	未办妥产权证原因
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-6	222,831.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-7	214,853.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-8	214,853.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-9	222,831.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-10	222,831.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-11	222,831.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-12	222,831.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-13	222,831.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-14	222,831.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-15	222,831.00	补办资料中
和泰家园一标段 15 幢	泰和路 252 号 2-16	222,831.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 45 号	503,910.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 47 号	516,186.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 49 号	516,186.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 51 号	516,186.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 53 号	1,032,371.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 57 号	1,393,638.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 59 号	619,405.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 61 号	619,405.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 63 号	619,405.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 65 号	619,405.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 67 号	258,048.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 71 号	748,429.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 73 号	619,405.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 75 号	619,405.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 77 号	619,405.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 79 号	619,405.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 81 号	619,405.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 83 号	619,405.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 85 号	619,405.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 87 号	619,405.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 89 号	1,238,810.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 91 号	1,393,638.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 93 号	516,186.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 95 号	516,186.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 97 号	516,186.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 99 号	516,186.00	补办资料中



房屋名称	坐落	账面价值（元）	未办妥产权证原因
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 101 号	1,020,006.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-1	686,495.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-2	154,456.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-3	326,069.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-4	326,069.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-5	326,069.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-6	85,828.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-8	411,897.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-9	326,069.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-10	326,069.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-11	326,069.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-12	326,069.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-13	326,069.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-14	326,069.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-15	326,069.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-16	326,069.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-17	326,069.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-18	154,456.00	补办资料中
和泰家园二标段 14 幢	兴平路 55 号 2-19	686,495.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 120 号	15,487,898.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 122 号	1,239,795.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 124 号	1,457,434.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 126 号	729,613.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 128 号	942,771.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 130 号	1,029,235.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 132 号	427,661.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 134 号	1,198,579.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 136 号	1,198,579.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 140 号	1,666,829.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 142 号	1,198,579.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 144 号	1,198,579.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 146 号	1,198,579.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 148 号	1,198,579.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 150 号	1,198,579.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 152 号	1,198,579.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 154 号	390,835.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 156 号	1,166,234.00	补办资料中



房屋名称	坐落	账面价值（元）	未办妥产权证原因
和泰家园三标段 11 幢	兴康路 120 号 2-1	427,248.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴康路 120 号 2-2	575,211.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴康路 120 号 2-3	575,211.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴康路 120 号 2-4	575,211.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴康路 120 号 2-5	603,892.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-1	6,634,040.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-2	720,078.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-3	370,703.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-4	648,741.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-5	648,741.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-6	370,703.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-7	459,842.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-8	272,878.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-9	272,878.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-10	651,192.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-11	710,532.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-12	710,532.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-13	988,054.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-14	710,532.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-15	710,532.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-16	710,532.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-17	710,532.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-18	710,532.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-19	710,532.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-20	231,684.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 2-21	691,311.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 3-1	5,485,865.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 3-2	595,441.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 3-3	539,000.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 3-4	536,459.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 3-5	536,459.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 3-6	539,000.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴凯路 138 号 3-7	380,226.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴康路 122 号	843,584.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴康路 124 号	1,135,770.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴康路 126 号	1,135,770.00	补办资料中
和泰家园三标段 11 幢	兴康路 128 号	1,135,770.00	补办资料中



房屋名称	坐落	账面价值（元）	未办妥产权证原因
和泰家园三标段 11 幢	兴康路 130 号	1,192,397.00	补办资料中
康宁一期化学品库、改扩建库	重庆市北碚区云汉大道 8 号	523,531.00	补办资料中
1-2#玻璃基板生产厂房(后段加工区 2)	重庆市北碚区云汉大道 8 号	2,470,120,457.98	补办资料中
1-3#废弃玻璃回收区	重庆市北碚区云汉大道 8 号		补办资料中
5#生产水泵房	重庆市北碚区云汉大道 8 号		补办资料中
1-4#玻璃基板生产厂房(后段加工区)	重庆市北碚区云汉大道 8 号		补办资料中
1-5#扩建码头区及后段加工区 3	重庆市北碚区云汉大道 8 号		补办资料中
1-6#扩建辅房区	重庆市北碚区云汉大道 8 号		补办资料中
6#综合动力站	重庆市北碚区云汉大道 8 号		补办资料中
7#回收站及碎玻璃堆场	重庆市北碚区云汉大道 8 号		补办资料中
8#硝酸锂仓库	重庆市北碚区云汉大道 8 号		补办资料中
9#门卫 2	重庆市北碚区云汉大道 8 号		补办资料中
12#110KV 站	重庆市北碚区云汉大道 8 号		补办资料中
御临停车楼	两江新区龙兴工业园龙驿大道与御临大道交叉口	435,920,500.00	流程排号中
天堡寨 CD 组团商业用房	两江新区龙兴镇天佑路	71,825,000.00	流程排号中
天堡寨 CD 组团商业用房	两江新区龙兴镇堡风路	21,764,700.00	流程排号中
天堡家园 CD 组团地下车库	两江新区龙兴镇堡风路	54,048,600.00	流程排号中
天堡寨 CD 组团商业用房	两江新区龙兴镇龙骏大道	9,445,300.00	流程排号中
天堡寨 AB 组团商业用房	集中商业	11,385,700.00	产权正在办理中
四联厂房	渝北区龙兴镇两江大道黎明路 7 号	203,109,700.00	产权正在办理中
龙兴北停车库	重庆市两江新区龙兴组团	11,547,900.00	流程排号中
朗贤厂房	两江新区龙兴组团 V 分区 V19-1 地块	62,175,900.00	产权正在办理中
和泽家园商业用房	渝北区龙兴镇腾兴路	11,838,500.00	产权正在办理中
和合家园 D 组团商业用房	渝北区龙兴镇普惠路	12,256,200.00	流程排号中
和合家园 D 组团商业用房	渝北区龙兴镇福临路 109 号	14,481,000.00	流程排号中
和合家园 D 组团地下车库	重庆市龙兴镇福达路 191 号附 1 号	27,824,700.00	流程排号中
御临停车楼	两江新区龙兴工业园龙驿大道与御临大道交叉口	435,920,500.00	流程排号中
天堡寨 CD 组团商业用房	两江新区龙兴镇天佑路	71,825,000.00	流程排号中
天堡寨 CD 组团商业用房	两江新区龙兴镇堡风路	21,764,700.00	流程排号中
天堡家园 CD 组团地下车库	两江新区龙兴镇堡风路	54,048,600.00	流程排号中



房屋名称	坐落	账面价值（元）	未办妥产权证原因
天堡寨 CD 组团商业用房	两江新区龙兴镇龙骏大道	9,445,300.00	流程排号中
天堡寨 AB 组团商业用房	集中商业	11,385,700.00	独栋商业房，产权正在办理中
四联厂房	渝北区龙兴镇两江大道黎明路 7 号	203,109,700.00	产权正在办理中
龙兴北停车库	重庆市两江新区龙兴组团	11,547,900.00	流程排号中
朗贤厂房	两江新区龙兴组团 V 分区 V19-1 地块	62,175,900.00	产权正在办理中
和泽家园商业用房	渝北区龙兴镇腾兴路	11,838,500.00	产权正在办理中
和合家园 D 组团商业用房	渝北区龙兴镇普惠路	12,256,200.00	流程排号中
和合家园 D 组团商业用房	渝北区龙兴镇福临路 109 号	14,481,000.00	流程排号中
和合家园 D 组团地下车库	重庆市龙兴镇福达路 191 号附 1 号	27,824,700.00	流程排号中
重庆两江创业创新城	重庆市渝北区致远路 88 号	293,884,403.40	补办资料中
总部大厦	重庆市渝北区龙兴镇两江大道 618 号	725,968,489.32	补办资料中
水土数据中心城市及服务规划工程	重庆市北碚区方正大道 98 号	201,282,199.70	补办资料中
一期标准厂房（创新工坊）	两江新区龙兴组团 I1-2-1 地块	608,499,700.00	产权证办理中
二期房建—北理工重庆创新中心	两江新区龙兴组团 M 分区 M29-1 地块、M30-1 地块；两江新区龙兴组团 M 分区 M31-1 地块；两江新区龙兴组团 M 分区 M33-1 地块；	2,315,477,100.00	产权证办理中
协同创新区一三期房建（联合产业孵化基地）	两江新区龙兴组团 M 分区 M20-1 地块、M21-1 地块、M23-1 地块、M23-2 地块、M24-1 地块	2,470,910,800.00	产权证办理中
合计		11,087,735,479.4	

注释15.固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,950,916,552.13	2,268,068,775.78
合计	1,950,916,552.13	2,268,068,775.78

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	2,685,473,336.81	629,932,173.60	667,148,708.14	2,648,256,802.27
其中：房屋及建筑物	2,463,281,597.27	115,057,877.85	645,478,673.25	1,932,860,801.87
机器设备	57,829,902.16	323,502,148.85	7,333,793.70	373,998,257.31
运输工具	92,703,460.22	13,834,620.06	2,897,599.39	103,640,480.89
电子设备	35,033,270.75	112,969,780.31	3,133,550.26	144,869,500.80
办公设备	17,580,876.08	4,034,952.66	548,492.02	21,067,336.72



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他	19,044,230.33	60,532,793.87	7,756,599.52	71,820,424.68
二、累计折旧合计	417,404,561.03	352,471,009.26	72,535,320.15	697,340,250.14
其中：房屋及建筑物	287,140,607.20	66,127,998.26	59,434,155.44	293,834,450.02
机器设备	11,056,181.15	217,482,117.01	7,061,455.22	221,476,842.94
运输工具	77,546,254.52	6,925,097.79	2,723,320.49	81,748,031.82
电子设备	22,971,940.41	51,258,127.03	1,680,548.55	72,549,518.89
办公设备	12,862,314.43	2,377,569.91	428,213.95	14,811,670.39
其他	5,827,263.32	8,300,099.26	1,207,626.50	12,919,736.08
三、账面价值合计	2,268,068,775.78			1,950,916,552.13
其中：房屋及建筑物	2,176,140,990.07			1,639,026,351.85
机器设备	46,773,721.01			152,521,414.37
运输工具	15,157,205.70			21,892,449.07
电子设备	12,061,330.34			72,319,981.91
办公设备	4,718,561.65			6,255,666.33
其他	13,216,967.01			58,900,688.60

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	6,689,478.32	红线外房屋，土地所有权不属于本公司

注释16.在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	6,194,434,032.12		6,194,434,032.12	7,764,124,874.02		7,764,124,874.02
合计	6,194,434,032.12		6,194,434,032.12	7,764,124,874.02		7,764,124,874.02



重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
二期房建-北 理工重庆创新 中心	296,379.82	2,408,498,537.84	74,402,683.29		2,482,901,231.13		83.77	83.77	5,690,696.87	3,229,740.62	0.13	自有资金、借款
协同创新区一 三期房建	233,186.38	1,839,684,956.08	69,834,216.84		1,909,519,172.92		81.89	81.89	20,653,271.82	5,563,957.29	0.29	自有资金、借款
协同创新区一 五期房建	366,630.27	614,324,742.10	770,861,396.58			1,385,186,138.68	37.78	37.78				自有资金
孵化加速器	299,000.53	438,171,715.24	583,261,464.03			1,021,433,179.27	34.16	34.16				自有资金
一期标准厂房 (创新工坊)	85,134.07	575,565,485.12	33,065,726.44		608,631,211.56		71.49	71.49	6,562,922.72	2,033,711.76	0.33	自有资金、借款
协同创新区一 四期房建	420,000.00	528,830,009.33	33,826,188.36			562,656,207.69	13.40	13.40				自有资金
协同创新区一 六期房建	350,000.00	519,468,554.77	1,750,366.36			521,218,941.13	14.89	14.89				自有资金
协同创新区一 城市共享核 药效学动物实 验室	380,000.00	398,978,843.55	20,069,590.11			419,048,433.66	11.03	11.03				自有资金
	2,000.00	14,119,231.89			14,119,231.89		70.60	70.60				自有资金
恒大项目		311,058,473.60	564,200.76			311,622,674.36						自有资金
贵格 B2 号楼 及地下停车位	47,670.73	78,499,290.02			78,499,290.02		81.84	81.84				自有资金
天堡鑫保租房 装修工程	8,766.87		27,870,856.76			27,870,856.76	31.79	31.79				自有资金
北京现代项目			1,672,297,246.76			1,672,297,246.76						借款
合计	2,488,768.47	7,727,199,839.54	3,287,803,976.29		5,093,670,137.52	5,921,333,678.31			32,906,891.41	10,827,409.67		



注释17.使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	18,694,993.88	4,926,848.52	264,625.00	23,357,217.40
其中：房屋及建筑物	15,860,209.90	4,923,345.47		20,783,555.37
机器运输办公设备	2,834,783.98	3,503.05	264,625.00	2,573,662.03
二、累计折旧合计	6,733,000.97	4,708,589.89	217,500.00	11,224,090.86
其中：房屋及建筑物	6,344,083.96	4,649,045.62		10,993,129.58
机器运输办公设备	388,917.01	59,544.27	217,500.00	230,961.28
三、使用权资产账面价值合计	11,961,992.91			12,133,126.54
其中：房屋及建筑物	9,516,125.94			9,790,425.79
机器运输办公设备	2,445,866.97			2,342,700.75

注释18.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	16,458,604,193.17	88,995,803.83	318,744,281.83	16,228,855,715.17
其中：软件	22,498,000.52	67,537,895.89	3,879,131.83	86,156,764.58
土地使用权	16,402,778,679.88	21,457,907.94	314,865,150.00	16,109,371,437.82
商标权	860,839.81			860,839.81
其他	32,466,672.96			32,466,672.96
二、累计摊销额合计	47,944,857.76	24,690,965.23	32,240,815.46	40,395,007.53
其中：软件	13,752,586.45	18,743,275.92	232,649.27	32,263,213.10
土地使用权	33,489,252.14	5,789,868.68	32,008,166.19	7,270,954.63
商标权	703,019.17	157,820.63		860,839.80
其他				
三、账面价值合计	16,410,659,335.41			16,188,460,707.64
其中：软件	8,745,414.07			53,893,551.48
土地使用权	16,369,289,427.74			16,102,100,483.19
商标权	157,820.64			0.01
其他	32,466,672.96			32,466,672.96

注：其他系使用寿命不确定的通用航空信息化运行管理和飞行服务系统。

注释19.商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
重庆两江新区人才培养中心有限公司	198,970.68			198,970.68				
合计	198,970.68			198,970.68				



注释20.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
奥特斯卫星工厂项目	294,161,283.97		33,482,630.88		260,678,653.09	
龙兴通用机场	2,679,730.73	4,386.69	2,381,460.33		302,657.09	
山鹰厂房	1,249,943.67		1,249,943.67			
华彬航空标准厂房	2,953,410.76		1,630,294.20		1,323,116.56	
公租房收益权	709,956,100.00		70,995,610.00		638,960,490.00	
渝悦智慧小镇项目	10,234,852.38	64,173.00	2,651,373.43	728,448.11	6,919,203.84	结算冲减
际华园科创小镇项目	21,197,435.86	64,101.90	6,222,889.08		15,038,648.68	
装修工程	101,952,813.86	180,376,635.47	18,542,390.45		263,787,058.88	
其他	7,006,886.21	14,249,572.63	3,626,595.29	38,500.69	17,591,362.86	调整税额
合计	1,151,392,457.44	194,758,869.69	140,783,187.33	766,948.80	1,204,601,191.00	

注释21.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	221,248,633.42	982,597,507.18	80,722,406.60	334,117,040.49
转换日投资性房地产评估减值	81,805,116.78	327,220,467.12		
资产/信用减值损失	84,529,339.04	433,555,831.31	46,683,390.84	197,078,998.43
租赁负债	1,789,607.44	9,322,928.13	2,630,072.47	11,402,268.91
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	273.00	1,092.00		
内部交易未实现利润	52,800,829.35	211,203,317.38	31,247,112.40	124,988,449.60
职工教育经费	161,636.92	646,547.69		
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	161,830.89	647,323.55	161,830.89	647,323.55
二、递延所得税负债	979,682,834.59	4,025,475,022.23	637,085,477.26	2,624,614,752.94
使用权资产	3,033,281.64	12,133,126.54	2,990,498.23	11,961,992.91
金融资产、衍生金融工具公允价值变动	186,063,882.96	744,255,531.84	178,983,198.97	715,932,795.86
计入其他综合收益的投资性房地产公允价值变动	513,653,681.37	2,160,261,574.03	374,268,686.14	1,572,365,085.56
计入当期损益的投资性房地产公允价值变动	257,466,916.97	1,029,867,667.89	63,989,251.65	255,957,006.61
已申报抵扣的投资性房地产折旧	6,547,738.93	26,190,955.77	6,547,738.93	26,190,955.77



项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
非同一控制企业合并资产评估增值	10,278,811.59	41,115,246.36	10,278,811.59	41,115,246.36
预收利息收入	116,406.97	465,627.80		
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	2,522,114.16	11,185,292.00	27,291.75	1,091,669.87

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产/信用减值损失	517,743,457.80	138,129,711.93
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	6,235,311.62	
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动		10,000,000.00
合计	523,978,769.42	148,129,711.93

注释22.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
基础设施建设项目	77,947,201,252.44	72,809,477,889.06
预付长期资产款	579,197,214.28	573,836,922.57
公租房项目	9,026,438,290.84	9,010,801,177.61
待抵扣增值税	500,902,377.90	54,050,126.95
其他（学校资产等）	1,122,122,529.13	1,061,568,583.71
合计	89,175,861,664.59	83,509,734,699.90

注释23.短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	2,801,000,000.00	4,256,000,000.00
合计	2,801,000,000.00	4,256,000,000.00

注释24.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,717,624,188.25	3,434,041,729.00
1-2 年（含 2 年）	2,164,492,169.51	3,673,580,266.01
2-3 年（含 3 年）	3,142,658,439.28	2,178,038,190.75
3 年以上	4,687,763,946.39	3,703,625,795.97
合计	12,712,538,743.43	12,989,285,981.73

账龄超过 1 年的重要应付账款：



债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国建筑第八工程局有限公司	660,887,742.93	未结算
中国交通建设股份有限公司	612,297,195.37	未结算
中国建筑一局（集团）有限公司	499,622,722.05	未结算
重庆市江北区财政局	409,140,600.00	未结算
中冶建工集团有限公司	253,219,429.15	未结算
重庆建工第三建设有限责任公司	286,313,226.96	未结算
中铁建工集团有限公司	282,999,284.92	未结算
重庆建工集团股份有限公司	257,631,808.43	未结算
重庆教育建设（集团）有限公司	225,322,091.40	未结算
中建三局集团有限公司	77,988,923.81	未结算
预提大修基金	193,435,742.94	根据实际发生维修付款
中机中联工程有限公司	393,099,917.94	未结算
重庆城建控股（集团）有限责任公司	182,303,010.89	未结算
中节能铁汉生态环境股份有限公司	148,827,053.88	未结算
重庆建工第四建设有限责任公司	120,100,872.67	未结算
中国建筑第五工程局有限公司	113,573,302.94	未结算
中建五局第三建设有限公司	111,433,751.94	未结算
重庆建工住宅建设有限公司	142,102,256.46	未结算
中国建筑第七工程局有限公司	105,893,211.47	未结算
杭州萧宏建设集团有限公司	86,829,211.61	未结算
安徽建工集团有限公司	73,285,231.61	未结算
中铁十八局集团有限公司	64,364,331.30	未结算
上海园林绿化建设有限公司	62,913,352.49	未结算
重庆渝海控股（集团）有限责任公司	62,746,281.09	未结算
中建科工集团有限公司	59,385,061.98	未结算
重庆交通建设（集团）有限责任公司	56,451,202.41	未结算
重庆中科建设（集团）有限公司	55,005,187.91	未结算
重庆中环建设有限公司	50,602,926.59	未结算
重庆建工第八建设有限责任公司	46,761,817.44	未结算
重庆伟航建设工程有限公司	37,883,101.68	未结算
中国核工业中原建设有限公司	33,728,476.99	未结算
北京丽贝亚建筑装饰工程有限公司	30,691,984.63	未结算
济南城建集团有限公司	25,785,602.57	未结算
国电建设（福建）集团有限公司	24,346,757.01	未结算
重庆建工市政交通工程有限责任公司	24,149,355.15	未结算
中国十九冶集团有限公司	21,564,247.79	未结算
中国建筑第六工程局有限公司	18,748,027.46	未结算



债权单位名称	期末余额	未偿还原因
深圳市宝鹰建设集团股份有限公司	15,767,255.18	未结算
重庆大方建筑装饰设计工程有限公司	13,624,592.51	未结算
广东金辉华集团有限公司	13,263,252.27	未结算
江苏恒龙装饰工程有限公司	13,235,068.49	未结算
中益诚达建设集团有限公司	13,198,997.18	未结算
四川省绿椰装饰工程有限公司	12,400,027.72	未结算
中诚投建工集团有限公司	11,048,896.79	未结算
中色十二冶金建设有限公司	10,513,858.91	未结算
福建铭泰集团有限公司	8,291,414.93	未结算
重庆左岸环境服务股份有限公司	7,722,420.76	未结算
天津市南洋装饰工程有限公司	7,146,616.00	未结算
深圳市明之辉智慧科技有限公司	6,953,728.93	未结算
重庆广宇建筑劳务有限公司	6,853,650.24	未结算
阿里云计算有限公司	5,531,747.65	未结算
合计	6,056,985,831.42	

注释25.预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	23,422,438.66	31,431,618.30
1 年以上	1,436,626.12	1,737,814.65
合计	24,859,064.78	33,169,432.95

账龄超过 1 年的重要预收款项：

债权单位名称	期末余额	未结转原因
康建银	136,333.75	预收租金
张应安	36,564.41	预收租金
王礼洪	32,104.79	预收租金
邓娇娇	30,960.95	预收租金
陈江庆	19,123.97	预收租金
童进	17,704.28	预收租金
刘继平	16,876.29	预收租金
合计	289,668.44	

注释26.合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	72,585,718.54	868,086,908.74
预收服务费	10,755,783.34	4,857,993.53



项目	期末余额	期初余额
预收进度款	1,994,903.48	
环境整治费	8,750,000.00	
预收土储中心款	10,176,728,677.27	16,432,772,610.81
其他	276,102,397.19	258,918,097.25
合计	10,546,917,479.82	17,564,635,610.33

注释27.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	149,321,483.49	466,293,499.41	449,315,815.64	166,299,167.26
二、离职后福利-设定提存计划	532,412.36	60,048,636.62	58,620,773.72	1,960,275.26
三、辞退福利	48,144.22	1,983,342.86	1,983,342.86	48,144.22
合计	149,902,040.07	528,325,478.89	509,919,932.22	168,307,586.74

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	132,246,762.37	338,198,274.08	327,304,983.86	143,140,052.59
二、职工福利费	1,050,647.25	31,155,268.57	30,989,663.19	1,216,252.63
三、社会保险费	216,747.27	33,233,893.69	33,344,694.75	105,946.21
其中：医疗保险费及生育保险费	214,387.82	31,495,317.42	31,603,759.03	105,946.21
工伤保险费	2,359.45	1,738,576.27	1,740,935.72	
四、住房公积金	390,970.34	34,911,439.32	34,598,390.16	704,019.50
五、工会经费和职工教育经费	11,732,846.88	22,154,136.14	19,715,708.98	14,171,274.04
六、其他短期薪酬	3,683,509.38	6,640,487.61	3,362,374.70	6,961,622.29
合计	149,321,483.49	466,293,499.41	449,315,815.64	166,299,167.26

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		42,613,098.21	42,609,133.43	3,964.78
二、失业保险费	737.59	1,279,846.07	1,280,529.66	54.00
三、企业年金缴费	531,674.77	16,155,692.34	14,731,110.63	1,956,256.48
合计	532,412.36	60,048,636.62	58,620,773.72	1,960,275.26

注释28.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
----	------	------	------	------



项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
个人所得税	925,295.33	14,456,990.48	13,717,826.23	1,664,459.58
企业所得税	33,687,660.39	23,301,149.53	25,011,739.99	31,977,069.93
增值税	4,127,899.47	52,396,953.20	54,756,095.65	1,768,757.02
房产税	2,876,202.64	155,688,439.47	153,948,963.87	4,615,678.24
土地使用税		177,857,274.08	177,857,274.08	
车船使用税		99,909.09	99,569.49	339.60
印花税	11,943.77	7,058,929.52	6,946,152.20	124,721.09
城市维护建设税	174,010.99	2,503,455.96	2,590,707.91	86,759.04
教育费附加（含地方教育费附加）	116,990.96	1,806,447.94	1,859,338.00	64,100.90
契税		55,260,918.54	55,260,918.54	
土地增值税	30,486,736.34	3,856,906.97	2,879,043.31	31,464,600.00
其他税费	2,662,775.75	4,891,300.11	4,891,300.11	2,662,775.75
合计	75,069,515.64	499,178,674.89	499,818,929.38	74,429,261.15

注释29.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	629,954,978.68	461,838,482.44
其他应付款项	1,012,689,126.18	1,418,268,289.35
合计	1,642,644,104.86	1,880,106,771.79

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
长期借款利息	629,954,978.68	461,838,482.44
合计	629,954,978.68	461,838,482.44

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	256,958,718.73	144,933,115.80
保证金及押金	613,358,322.19	1,062,693,681.51
代收代付款	97,906,700.51	144,140,982.52
暂收款项	21,477,686.64	9,547,248.18
销售返利	2,560,000.00	38,232,668.86
党组织工作经费	101,779.58	
代扣代缴款	121,612.25	117,499.97



项目	期末余额	期初余额
员工借款	256,040.22	153,816.50
其他	19,948,266.06	18,449,276.01
合计	1,012,689,126.18	1,418,268,289.35

注：其他主要系应付的营销费用及水电费。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
公租房项目零星客户押金	53,492,400.24	保证金未到期
重庆两江新区新亚航实业有限公司	50,000,000.00	保证金未到期
重庆果园港埠有限公司	50,000,000.00	未到结算期
重庆航悦置业有限公司	30,000,000.00	保证金未到期
重庆新元投资有限公司	23,430,000.00	保证金未到期
重庆市森林航空护林站	16,000,000.00	保证金未到期
中国第四冶金建设有限责任公司	15,303,703.39	保证金未到期
重庆建工桥梁工程有限责任公司	12,208,443.70	未到偿还期限
重庆中科建设（集团）有限公司	11,552,086.14	保证金未到期
重庆城建控股（集团）有限责任公司	11,415,767.06	保证金未到期
广西路桥工程集团有限公司	11,069,849.03	项目未结算
中铁十一局集团有限公司	10,050,000.00	保证金未到期
中节能铁汉生态环境股份有限公司	6,362,832.44	保证金未到期
福建开辉市政建设有限公司	6,121,914.00	保证金未到期
中铁隧道集团有限公司	5,516,561.23	保证金未到期
中国建筑一局（集团）有限公司	5,229,050.09	项目未结算
山东中宏路桥建设有限公司	5,085,111.88	保证金未到期
中冶建工集团有限公司	5,002,455.67	保证金未到期
奥特斯科技（重庆）有限公司	5,000,000.00	未到偿还期限
重庆理工大学	4,000,000.00	保证金未到期
重庆吉田投资发展有限公司	4,000,000.00	保证金未到期
中国电建集团重庆工程有限公司	3,476,570.60	未到偿还期限
中国十九冶集团有限公司	3,472,373.34	保证金未到期
重庆建工集团股份有限公司	3,406,058.47	保证金未到期
中移系统集成有限公司	2,566,846.24	项目未结算
重庆两江综合能源服务有限公司	2,512,500.00	项目未结算
贵州建工集团第四建筑工程有限责任公司	2,340,000.00	履约保证金
中城北方交通建设发展股份有限公司	2,179,210.00	未到偿还期限
重庆筑能建材有限公司	2,000,000.00	租赁押金
重庆渝都安太实业(集团)有限公司	2,000,000.00	租赁押金



债权单位名称	期末余额	未偿还原因
重庆欣材混凝土有限公司	2,000,000.00	租赁押金
重庆天助商品混凝土搅拌有限公司	2,000,000.00	租赁押金
江苏中兴建设有限公司西南公司	2,000,000.00	租赁押金
阿里云计算有限公司	1,563,898.35	保证金未到期
重庆左岸环境服务股份有限公司	1,352,354.76	保证金未到期
重庆火锅天下宴博物馆有限公司	1,238,623.05	保证金未到期
重庆融创物业管理有限公司	1,044,896.26	保证金未到期
合计	375,993,505.94	

注释30.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	7,484,411,115.11	12,345,985,445.13
一年内到期的应付债券	2,239,150,260.63	900,807,323.10
一年内到期的租赁负债	4,063,542.20	4,216,303.45
一年内到期的长期应付款	3,467,424.97	
一年内到期的借款利息		2,717,561.30
合计	9,731,092,342.91	13,253,726,632.98

注释31.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	4,102,000,000.00	3,842,579,950.67
待转销项税额	28,212,161.29	64,029,318.03
合计	4,130,212,161.29	3,906,609,268.70

注释32.长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间（%）
质押借款	2,264,280,000.00	2,418,250,000.00	3.6-4.05
抵押借款	17,749,984,750.39	11,139,078,000.00	3.35-4.95
信用借款	13,498,682,812.59	10,946,611,229.33	2.60
保证借款	15,482,510,876.91	7,293,309,200.00	2.6-4.93
合计	48,995,458,439.89	31,797,248,429.33	

注释33.应付债券

项目	期末余额	期初余额
企业债券	3,998,851,056.63	6,238,341,671.08
中期票据	4,998,266,843.53	4,999,487,842.73



项目	期末余额	期初余额
公司债券	13,995,698,889.22	7,998,297,659.43
私募债券	1,999,334,559.66	1,999,199,074.35
合计	24,992,151,349.04	21,235,326,247.59

1. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
19 渝两江双创债 01	1,600,000,000.00	2019-02-28	5 年	1,600,000,000.00
19 渝两江双创债 02	1,500,000,000.00	2019-12-10	5 年	1,500,000,000.00
20 两江债 01	1,000,000,000.00	2020-04-13	5 年	1,000,000,000.00
20 渝两江 MTN001	1,500,000,000.00	2020-07-13	3 年	1,500,000,000.00
20 渝两江 MTN002	1,750,000,000.00	2020-08-10	3 年	1,750,000,000.00
20 渝两江 MTN003	1,750,000,000.00	2020-08-20	3 年	1,750,000,000.00
21 两江 01	2,000,000,000.00	2021-04-29	5 年	2,000,000,000.00
21 两江 02	3,000,000,000.00	2021-08-02	5 年	3,000,000,000.00
21 两江 03	3,000,000,000.00	2021-09-03	5 年	3,000,000,000.00
21 两江债 01	1,000,000,000.00	2021-11-10	3 年	1,000,000,000.00
22 两江 01	3,000,000,000.00	2022-03-14	5 年	3,000,000,000.00
22 两江 02	2,000,000,000.00	2022-12-05	5 年	2,000,000,000.00
23 渝两江 MIN001A	1,000,000,000.00	2023-06-15	3 年	1,000,000,000.00
23 渝两江 MIN001B	500,000,000.00	2023-06-15	5 年	500,000,000.00
23 渝两江 MTN002A	500,000,000.00	2023-07-07	3 年	500,000,000.00
23 渝两江 MTN002B	500,000,000.00	2023-07-07	5 年	500,000,000.00
23 渝两江 MTN003A	800,000,000.00	2023-07-27	3 年	800,000,000.00
23 渝两江 MTN003B	700,000,000.00	2023-07-27	5 年	700,000,000.00
23 渝两江 MTN004A	400,000,000.00	2023-07-27	3 年	400,000,000.00
23 渝两江 MTN004B	600,000,000.00	2023-07-27	5 年	600,000,000.00
23 两江 01	1,000,000,000.00	2023-03-06	3 年	1,000,000,000.00
23 两江 02	500,000,000.00	2023-03-06	5 年	500,000,000.00
23 两江 03	500,000,000.00	2023-05-23	3 年	500,000,000.00
23 两江 04	1,500,000,000.00	2023-05-23	5 年	1,500,000,000.00
23 两江 05	500,000,000.00	2023-08-23	3 年	500,000,000.00
23 两江 06	2,000,000,000.00	2023-08-23	5 年	2,000,000,000.00
合计	34,100,000,000.00			34,100,000,000.00

续：





重庆两江新区开发投资集团有限公司
2023 年度
财务报表附注

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末重分类至 1 年内到期的应付债券	期末余额
19 渝两江双创债 01	639,941,227.40			328,236.66	394,271.72	639,875,192.34	
19 渝两江双创债 02	599,697,283.02			271,026.15	545,667.19	599,422,641.98	
20 两江债 01	999,867,804.27			102,584.31	102,306.02		999,868,082.56
20 渝两江 MTN001	1,499,849,072.63			242,180.88	1,500,091,253.51		
20 渝两江 MTN002	1,749,823,901.39			282,582.80	1,750,106,484.19		
20 渝两江 MTN003	1,749,814,868.71			291,268.65	1,750,106,137.36		
21 两江 01	1,999,607,911.42			157,724.01	157,718.86		1,999,607,916.57
21 两江 02	2,999,355,207.85			235,660.82	234,974.56		2,999,355,894.11
21 两江 03	2,999,334,540.16			234,819.41	234,132.52		2,999,335,227.05
21 两江债 01	999,852,418.64			167,374.08	167,366.41	999,852,426.31	-
22 两江 01	2,998,982,937.75			285,790.32	285,754.00		2,998,982,974.07
22 两江 02	1,999,199,074.35			322,145.20	186,659.89		1,999,334,559.66
23 渝两江 MTN001A		999,700,000.00		52,879.81			999,752,879.81
23 渝两江 MTN001B		499,750,000.00		25,416.20			499,775,416.20
23 渝两江 MTN002A		499,850,000.00		23,526.22			499,873,526.22
23 渝两江 MTN002B		499,750,000.00		22,659.97			499,772,659.97
23 渝两江 MTN003A		799,760,000.00		33,385.32			799,793,385.32
23 渝两江 MTN003B		699,550,000.00		28,122.45			699,678,122.45
23 渝两江 MTN004A		399,880,000.00		16,702.58			399,896,702.58
23 渝两江 MTN004B		599,700,000.00		24,150.98			599,724,150.98
23 两江 01		999,500,000.00		132,218.98			999,632,218.98
23 两江 02		499,750,000.00		38,108.32			499,788,108.32

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末重分类至 1 年内到期的应付债券	期末余额
23 两江 03		499,750,000.00		49,085.60			499,799,085.60
23 两江 04		1,499,250,000.00		85,123.90			1,499,335,123.90
23 两江 05		499,750,000.00		28,809.57			499,778,809.57
23 两江 06		1,999,000,000.00		66,505.12			1,999,066,505.12
合计	21,235,326,247.59	10,995,040,000.00		3,548,088.31	5,002,612,726.23	2,239,150,260.63	24,992,151,349.04



注释34.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	14,016,483.71	11,881,134.99
减：未确认的融资费用	4,693,555.58	478,866.08
重分类至一年内到期的非流动负债	4,063,542.20	4,216,303.45
合计	5,259,385.93	7,185,965.46

注释35.长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	739,068,647.41	2,675,607.43	49,701,815.54	692,042,439.30
专项应付款	2,625,783,115.18	1,165,455,171.53	3,191,504,210.40	599,734,076.31
合计	3,364,851,762.59	1,168,130,778.96	3,241,206,025.94	1,291,776,515.61

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

1. 期末余额最大的长期应付款情况

项目	期末余额	期初余额
合计	692,042,439.30	739,068,647.41
其中:重庆两江新区龙湖新御置业发展有限公司	656,753,025.01	705,753,025.01
国开发展基金	32,613,806.86	33,315,622.40
待转销项税额	2,675,607.43	

2. 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	2,625,783,115.18	1,165,455,171.53	3,191,504,210.40	599,734,076.31
其中：公租房财政补助资金	1,267,165,402.85	217,221,925.62	1,484,387,328.47	
维稳专项资金	336,000,000.00		336,000,000.00	
三峡建设专项资金	187,996,700.00			187,996,700.00
社会事务和市政维护专项资金	201,078,724.32	678,419,674.73	646,871,189.21	232,627,209.84
财税政策及融资工作专项经费	44,833,821.71			44,833,821.71

注释36.长期应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他长期福利	567,872.52		144,700.00	423,172.52
合计	567,872.52		144,700.00	423,172.52

注释37.递延收益



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
未实现内部交易损益	226,923,400.49		9,108,031.11	217,815,369.38
政府补助	69,658,408.13	91,228,681.00	14,369,175.65	146,517,913.48
合计	296,581,808.62	91,228,681.00	23,477,206.76	364,333,282.86

政府补助情况说明：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
中央资金重点地区产业转移平台建设-国家级方向		83,000,000.00			83,000,000.00	与资产相关
保租房专项资金		6,980,000.00			6,980,000.00	与资产相关
稳岗补贴		148,681.00			148,681.00	与收益相关
A类飞行服务站建设项目		100,000.00			100,000.00	与资产相关
重庆市知识产权运营中心建设资金		1,000,000.00			1,000,000.00	与收益相关
产业扶持资金-设备购置补助	50,788,494.84		11,852,494.84		38,936,000.00	与资产相关
产业扶持资金-运营经费	10,000,000.00		890,594.45		9,109,405.55	与收益相关
2022年第三批重点专项资金	1,935,483.87		335,483.87		1,600,000.00	与资产相关
2013年特色效益农业项目	378,887.40		64,220.51		314,666.89	与资产相关
2013年小型农田水利工程	975,520.00		174,720.00		800,800.00	与资产相关
2013年农村道路	1,156,444.63		251,900.53		904,544.10	与资产相关
2014年现代农业示范工程-两江艺农有机果蔬示范园基础设施建设项目	970,294.44		173,784.08		796,510.36	与资产相关
2014年特色效益农业-两江艺农有机蔬菜示范园基础设施建设	75,752.84		24,324.32		51,428.52	与资产相关
2015年农村公路	1,000,217.49		181,857.72		818,359.77	与资产相关
2015年农业综合产业化发展-两江艺农蔬菜产业链贮冷、加工及物流设施建设项目	166,858.71		29,885.14		136,973.57	与资产相关
*2016年农业综合开发项目一—2000m²有机蔬菜温室大棚基地新建项目	490,629.92		87,874.02		402,755.90	与资产相关



项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2017 年农业综合开发项目——江津区 300 吨有机蔬菜加工基地新建项目	551,415.93		98,761.06		452,654.87	与资产相关
2017 年农业机械化作示范项目	159,523.81		28,571.43		130,952.38	与资产相关
2018 年发改委结余项目	215,565.22		38,608.70		176,956.52	与资产相关
2018 年新型经营主体示范项目	543,185.84		98,761.06		444,424.78	与资产相关
农机深松整地作业补偿金	1,500.00		1,500.00			与资产相关
两江新区社会人才档案保管室标准化建设	163,088.00		11,942.92		151,145.08	与资产相关
国家级综合开发区创新人才综合管理系统	13,811.51		2,243.99		11,567.52	与资产相关
市人才交流中心拨付使用固定资产(电脑、扫描仪)	687.12		687.12			与资产相关
市人才交流中心拨付使用固定资产(良田 H520 高拍仪 3 台)	3,024.00		3,024.00			与资产相关
开发聘用人员管理系统	49,817.06		9,800.39		40,016.67	与资产相关
市人才交流中心拨付使用固定资产《桌面机 2 台)	18,205.50		8,135.50		10,070.00	与资产相关
合计	69,658,408.13	91,228,681.00	14,369,175.65		146,517,913.48	

注释38.其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	157,055.19	157,055.19
党校经费	492,272.79	260,670.26
合计	649,327.98	417,725.45

注释39.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
重庆两江新区管理委员会	10,000,000,000.00	99.96			10,000,000,000.00	99.96



投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
国开发展基金有限公司	4,200,000.00	0.04			4,200,000.00	0.04
合计	10,004,200,000.00	100.00			10,004,200,000.00	100.00

注释40.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	625,126,348.04			625,126,348.04
二、其他资本公积	115,709,501,250.32	9,326,411,587.63	500,288,320.19	124,535,624,517.76
合计	116,334,627,598.36	9,326,411,587.63	500,288,320.19	125,160,750,865.80

资本公积本期增减主要变动如下：

（1）根据渝两江管[2022]198 号，重庆两江新区管理委员会将重庆云计算投资运营有限公司国有股权 100%无偿划转至本公司，增加资本公积 869,836,790.61 元；

（2）根据渝两江财预【2023】4 号、5 号文，收到财政拨款增加资本公积 3,000,000.00 元；

（3）根据渝财建【2023】3 号文，收到 2023 年第一批政府专项债资金增加资本公积 1,015,000,000.00 元；

（4）根据渝两江财建【2023】22 号文，增加资本公积 8,000,000.00 元；

（5）根据渝两江财建（2023）35 号，收到 2023 年第二批政府专项债资金增加资本公积 935,000,000.00 元；

（6）根据渝两江财建（2023）51 号，收到 2023 年第三批政府专项债资金增加资本公积 680,000,000.00 元；

（7）根据渝两江财建【2023】56 号文增加资本公积 112,061,400.00 元；

（8）根据渝两江财建【2023】63 号文增加资本公积 8,448,000.00 元；

（9）根据渝两江财建（2023）91 号，增加资本公积 2,306,152,247.00 元；

（10）根据渝两江财建（2023）86 号，收到 2023 年第四批政府专项债资金 700,000,000.00 元；

（11）根据财政文件渝两江财建【2023】90 号，增加资本公积 37,200,000.00 元；

（12）根据渝两江财产业[2023]109 号，增加资本公积 288,791,671.23 元；

（13）根据渝两江财产业[2023]111 号，增加资本公积 63,620,000.00 元；

（14）根据被投资单位资本公积变动对应调整本公司资本公积 69,458,839.31 元；

（15）将公租房建设财政补助资金结转至资本公积 2,223,842,639.48 元；



(16) 根据渝财建【2023】167 号文收到重庆广阳岛片区朝阳溪至果园港段生态修复与绿色产业发展示范项目财政资金 6,000,000.00 元。

(17) 根据渝两江管【2023】257 号《关于同意无偿划转加热融资租赁等 3 家企业股权的批复》，机器人公司、新能源汽车融资租赁公司、新能源汽车产业公司无偿划转至重庆两江金融发展有限公司，减少资本公积 265,761,448.42 元；

(18) 储备土地出售对应土地评估增值部分减少资本公积 207,424,600.00 元；

(19) 根据重庆市住房和城乡建设委员会文件渝建函[2023]1732 号退回中央资金（龙兴聚居北公租房项目）16,290,800.00 元；

(20) 分配财政文件渝两江财建[2023]117 号 10,811,471.77 元。

注释41.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,733,622,735.33	217,135,491.88		1,950,758,227.21
合计	1,733,622,735.33	217,135,491.88		1,950,758,227.21

盈余公积增减变动说明：本期盈余公积增加主要系按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

注释42.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	10,168,437,899.19	9,683,861,997.27
期初调整金额		-404,469,657.60
本期增加额	1,299,504,292.29	1,446,303,449.90
其中：本期净利润转入	1,299,504,292.29	1,446,303,449.90
本期减少额	1,748,461,491.88	557,257,890.38
其中：本期提取盈余公积数	217,135,491.88	159,775,890.38
本期分配现金股利数	1,531,326,000.00	397,482,000.00
本期期末余额	9,719,480,699.60	10,168,437,899.19

注释43.营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
土地一级开发	6,791,210,394.90	4,372,809,208.48	7,150,462,506.47	5,097,163,971.75
租金收入	628,072,524.27	384,881,670.33	220,959,726.98	132,534,099.98
地产销售	970,513,458.18	685,187,184.62	743,344,701.21	465,870,962.57
景观板块	211,058,114.14	254,706,991.57	114,030,413.38	92,741,958.03



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
酒店板块	101,245,961.04	81,203,583.70	74,245,012.31	59,348,098.07
人力资源板块	105,756,212.05	98,164,022.21	56,571,211.15	53,706,709.09
资金占用费	79,385,331.48		58,929,639.40	
物业管理	102,546,412.87	93,251,464.35	164,835,549.54	144,849,232.14
技术、咨询、系统服务费	34,295,209.57	34,078,293.50	8,627,281.95	8,518,072.79
其他	72,989,430.96	103,422,915.55	205,882,278.06	348,810,681.22
合计	9,097,073,049.46	6,107,705,334.31	8,797,888,320.45	6,403,543,785.64

注释44.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,410,114.45	6,253,821.76
劳务外包费	3,806,584.32	407,746.58
办公费	1,331,594.54	1,660,952.60
固定资产折旧费	59,793.87	79,847.43
无形资产摊销	40,094.40	40,094.40
业务招待费	148,522.98	18,308.00
差旅交通费	81,288.29	128,337.62
租赁费、水电气物管费	6,651,238.88	9,038,301.26
广告宣传费	7,210,300.65	8,623,042.88
销售、招商代理费	3,401,793.32	5,709,376.80
维修费	22,533.39	4,130.38
汽车费用	412,848.56	50,173.86
策划服务费	393,320.57	378,080.82
其他	9,628,224.90	9,971,832.77
合计	42,598,253.12	42,364,047.16

注：其他主要系销售物料费、销售服务费、案场服务费等。

注释45.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	241,538,030.12	214,060,912.05
劳务外包费	8,834,897.22	6,178,690.44
办公费	10,948,149.23	6,954,955.52
折旧摊销	50,734,677.52	40,344,555.52
业务招待费	1,922,740.47	1,179,420.39
差旅交通费	4,830,612.30	2,263,839.60



项目	本期发生额	上期发生额
汽车费用	2,259,469.95	2,884,048.69
中介服务费	52,839,749.02	14,530,497.65
法律诉讼费	294,217.93	1,417,000.90
残疾人就业保障金	1,499,665.70	1,412,435.22
招商工作经费	10,417,817.51	8,262,369.82
维修费	2,332,124.69	2,082,890.58
广告宣传费	4,264,192.41	9,561,171.36
会议费	1,281,928.72	239,444.04
党建工作经费	564,489.96	657,634.44
劳动保护费	370,960.61	723,330.43
其他	423,682.22	18,204,162.35
合计	395,357,405.58	330,957,359.00

注：其他主要系各种零星费用。

注释46.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
两江人力档案数字化加工质量及进度监测系统的设计开发		514,659.89
两江人力外派员工综合管理系统的设计开发	363,910.36	578,992.36
两江人力公共租赁住房租售档案数据转换软件的设计开发		482,493.63
两江人力档案资料数字信息云发布系统的设计开发		707,657.33
两江人力档案资料数字化转换软件的设计开发		385,994.91
两江人力标引著录软件的设计开发		546,826.11
合计	363,910.36	3,216,624.23

注释47.财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	750,466,064.13	410,693,674.12
减：利息收入	11,804,735.58	12,469,176.61
汇兑净损失	22,871.21	-1,077,130.45
银行手续费	516,759.06	517,573.29
其他	1,390,727.04	2,040,300.92
合计	740,591,685.86	399,705,241.27

注释48.其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
产业扶持资金-设备购置补助	11,852,494.84	4,351,505.16



重庆两江新区开发投资集团有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
产业扶持资金-运营经费	890,594.45	
债务重组收益	7,761,576.62	
龙兴体育场抖音嘉年华活动	4,481,600.00	
可加计扣除的进项税	2,123,802.75	794,412.55
稳岗补贴	398,886.00	3,305,506.60
中国体育彩票 2023 川渝足球对抗赛	347,700.00	
2022 年第三批重点专项资金	335,483.87	64,516.13
中国体育彩票 2023 第九届中俄青少年运动会足球项目测试赛	272,000.00	
2013 年农村道路	251,900.53	251,900.53
2015 年农村公路	181,857.72	181,857.72
个人所得税手续费返还	180,840.60	87,736.94
2013 年小型农田水利工程	174,720.00	174,720.00
2014 年现代农业示范工程-两江艺农有机果蔬示范园基础设施建设项目	173,784.08	173,784.08
收到种植大户补贴	169,550.26	180,330.95
重庆市海外知识产权纠纷应对指导工作站补助	150,000.00	
2017 年农业综合开发项目--江津区 300 吨有机蔬菜加工基地新建项目	98,761.06	98,761.06
2018 年新型经营主体示范项目	98,761.06	98,761.06
2016 年农业综合开发项目--2000m ² 有机蔬菜温室大棚基地新建项目	87,874.02	87,874.02
2013 年特色效益农业项目	64,220.51	64,220.51
2018 年发改委结余项目	38,608.70	38,608.70
2015 年农业综合产业化发展-两江艺农蔬菜产业链贮冷、加工及物流设施建设项目	29,885.14	29,885.14
2017 年农业机械化示范项目	28,571.43	28,571.43
2014 年特色效益农业--两江艺农有机蔬菜示范园基础建设	24,324.32	24,324.32
科企入库奖励	10,000.00	
2022 年第三批水利救灾项目用油用电租车补助资金	8,760.00	
农机深松整地作业补偿金	1,500.00	1,800.00
其他政府补助		69,755.42
税收优惠		2,922,727.03
公租房运营补贴		69,135,956.91
“复杂终端区内通用航空运行及通用机场保障体系实施方案与验证示范”项目补贴款		520,000.00
2021 年农产品全程追溯项目补贴		20,000.00
江津区林业补贴项目审计退回项目重叠补贴款		-70,450.00
其他	849,445.16	782,712.07
合计	31,087,503.12	83,419,778.33



注释49.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-95,553,791.85	-103,561,055.77
成本法核算的长期股权投资收益		28,946,284.86
处置长期股权投资产生的投资收益		-72,020.40
交易性金融资产持有期间的投资收益	18,166,403.13	19,011,390.07
处置交易性金融资产取得的投资收益	631,574.06	-15,167.77
其他权益工具投资持有期间的投资收益		2,000,000.00
其他		131,579,374.55
合计	-76,755,814.66	77,888,805.54

注释50.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	22,086,332.36	-190,812,518.04
转换日投资性房地产评估减值	-327,220,467.12	
按公允价值计量的投资性房地产	773,910,661.28	63,839,262.47
合计	468,776,526.52	-126,973,255.57

注释51.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-642,851,062.26	-88,243,527.11
债权投资信用减值损失		-12,886,200.00
其他		-2,603,215.22
合计	-642,851,062.26	-103,732,942.33

注释52.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,764,970.46	
合同资产减值损失	31,286,680.37	-29,421,033.09
长期股权投资减值损失		-32,935,313.00
合计	26,521,709.91	-62,356,346.09

注释53.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	9,108,031.11	53,094,141.00	9,108,031.11



项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-2,078,734.27	6,206,947.97	-2,078,734.27
无形资产处置利得或损失	-987,410.99		-987,410.99
使用权资产处置利得或损失	349,890.93		349,890.93
合计	6,391,776.78	59,301,088.97	6,391,776.78

注释54.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
政府补助	232,792.94	1,500,000.00	232,792.94
赔偿收入	192,493.36	51,225.28	192,493.36
违约金收入	1,097,797.05	2,238,804.95	1,097,797.05
罚没利得	9,007,368.17	2,447,965.97	9,007,368.17
政府征地		54,914,044.91	
无需支付的款项	489,063.33		489,063.33
非流动资产毁损报废利得	29,336.08		29,336.08
本期购入子公司产生的利得	5,964,062.98		5,964,062.98
无需退还的保证金及押金	313,307.03		313,307.03
其他	1,243,725.89	5,337,550.38	1,243,725.89
合计	18,569,946.83	66,489,591.49	18,569,946.83

与企业日常活动无关的政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额
收到重庆两江新区财政局 22 年度高企奖励	210,000.00	
4A 级景区创建奖金		1,500,000.00
合计	210,000.00	1,500,000.00

注释55.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
非流动资产毁损报废损失	109,352.45	48,414.06	109,352.45
对外捐赠	2,049,995.00	2,143,644.07	2,049,995.00
赔偿金及违约金支出	270,724.20	696,034.43	270,724.20
罚没及滞纳金支出	506,411.05	4.51	506,411.05
固定资产盘亏	6,710.05		6,710.05
其他	53,540.64	277,337.72	53,540.64
合计	2,996,733.39	3,165,434.79	2,996,733.39



注释56.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	60,191,312.87	-58,409,754.69
当期所得税费用	19,651,596.07	26,362,309.06
合计	79,842,908.94	-32,047,445.63

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	1,385,409,289.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	346,352,322.43
子公司适用不同税率的影响	-1,941,643.66
调整以前期间所得税的影响	9,738,686.97
非应税收入的影响	-1,678,445,362.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,311,890,114.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,713,473.10
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	93,962,264.37
所得税费用	79,842,908.94

注释57.归属于母公司所有者的其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	20,219,572.36	2,494,822.41	17,724,749.95
1. 权益法下不能转损益的其他综合收益	125,950.23		125,950.23
2. 其他权益工具投资公允价值变动	20,093,622.13	2,494,822.41	17,598,799.72
二、将重分类进损益的其他综合收益	585,968,616.41	139,384,995.23	446,583,621.18
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-1,927,872.06		-1,927,872.06
2. 其他-首次转投资性房地产的公允价值可转进损益的其他综合收益	587,896,488.47	139,384,995.23	448,511,493.24
三、其他综合收益合计	606,188,188.77	141,879,817.64	464,308,371.13

续:

项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,019,158.46	27,291.75	991,866.71
1. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-72,511.41		-72,511.41
2. 其他权益工具投资公允价值变动	1,091,669.87	27,291.75	1,064,378.12
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,249,526,239.06	147,812,218.20	1,101,714,020.86



项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
1.权益法下可转损益的其他综合收益	661,030,288.55		661,030,288.55
2.其他-首次转投资性房地产的公允价值可转进损益的其他综合收益	588,495,950.51	147,812,218.20	440,683,732.31
三、其他综合收益合计	1,250,545,397.52	147,839,509.95	1,102,705,887.57

注释58.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	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,305,566,380.79	1,365,307,502.11
加：资产减值准备	-26,521,709.91	62,356,346.09
信用减值损失	642,851,062.26	103,732,942.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	352,471,009.26	69,261,529.46
使用权资产折旧	4,708,589.89	4,156,711.07
无形资产摊销	24,690,965.23	41,758,239.92
长期待摊费用摊销	140,783,187.33	56,088,733.75
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）	-6,391,776.78	-59,301,088.97
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	80,016.37	48,414.06
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-468,776,526.52	126,973,255.57
财务费用（收益以“-”填列）	751,856,791.17	412,733,975.04
投资损失（收益以“-”填列）	76,755,814.66	-77,888,805.54
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-140,526,226.82	-44,749,615.91
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	200,717,539.69	4,125,496.71
合同资产的减少（增加以“-”填列）	100,575,308.47	-1,790,432.55
存货的减少（增加以“-”填列）	2,550,898,838.19	7,707,385,455.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	390,657,575.87	-17,724,145,196.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-5,516,980,395.40	8,323,902,863.98
其他		-38,178,735.40
经营活动产生的现金流量净额	383,416,443.75	331,777,590.99
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		
当期新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		



项目	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	6,822,679,614.56	2,852,278,167.86
减：现金的期初余额	2,852,278,167.86	5,345,917,135.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,970,401,446.70	-2,493,638,967.26

2. 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	149,339,908.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	205,664,980.55
取得子公司支付的现金净额	-56,325,072.55

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,822,679,614.56	2,852,278,167.86
其中：库存现金	88,296.00	36,692.20
可随时用于支付的银行存款	6,822,586,351.93	2,852,237,887.52
可随时用于支付的其他货币资金	4,966.63	3,588.14
二、期末现金及现金等价物余额	6,822,679,614.56	2,852,278,167.86

注释59.所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他非流动资产	9,026,438,290.84	按照国家法律法规，公租房禁止上市交易
货币资金	15,986,420.77	资金冻结
存货	1,928,807,589.84	借款抵押
投资性房地产	3,678,419,000.00	借款抵押

九、或有事项的说明

（一）重要的未决诉讼

1、本公司子公司重庆两江新区市政景观建设有限公司未决诉讼如下：

（1）重庆渝川园林（集团）有限公司因未结算工程款诉重庆两江新区市政景观建设有限公司（（2021）渝 0112 民初 46290 号），涉案金额 1,021.614145 万元，待判决；

（2）中国新兴建设开发有限责任公司因未结算工程款诉重庆两江新区市政景观建设有限公司（（2023）渝 0112 民初 35413 号），涉案金额 191.4353 万元，待判决；

（3）重庆长江风华建设有限公司因工程款纠纷起诉重庆两江国际体育文化产业投资发



展有限公司、重庆两江新区市政景观建设有限公司、重庆伟奇建筑工程有限公司，涉案金额 1,000 万元。2023 年 11 月 20 日重庆市渝北区人民法院出具（2021）渝 0112 民初 4887 号《民事判决书》，驳回重庆长江风华建设有限公司诉讼请求。2024 年 1 月 3 日，重庆长江风华建设有限公司提起上诉，待判决。

2、本公司子公司重庆两江新区置业发展有限公司未决诉讼如下：

（1）重庆锦新建设集团有限公司因御园一期二组团、二期一组团总包工程款诉重庆两江新区置业发展有限公司（（2022）渝 0112 民初 5895 号），涉案金额 4,690.41 万元，待判决；

（2）重庆新兴建设开发有限责任公司因御园一期四标段总包二审结算纠纷诉重庆两江新区置业发展有限公司（（2022）渝 0112 民初 5900 号），涉案金额 1,386.79 万元，待判决；

（3）美华建设有限公司因御园一期四标段石材幕墙分包款纠纷起诉重庆两江新区置业发展有限公司、重庆新兴建设开发有限责任公司（（2022）渝 0112 民初 8508 号），涉案金额 388.62 万元，待判决。

3、本公司子公司重庆两江新区龙兴工业园建设投资有限公司未决诉讼如下：

重庆新兴建设开发有限责任公司因龙湾森林公园结算纠纷诉重庆两江新区龙兴工业园建设投资有限公司（（2023）渝 0112 民初 42111 号），涉案金额 1,274.89 万元，待判决。

（二）截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为其他单位提供担保情况

（单位：万元）

担保单位名称	被担保单位名称	金额	期限	备注
重庆两江新区置业发展有限公司	重庆蓝城两江实业发展有限公司	2,072.40	2022.5.23-2025.5.23	联营企业
	重庆两江新区新桐实业有限公司	735.00	2022.9.14-2024.9.13	合营企业
	重庆两江新区新桐实业有限公司	9,138.56	2022.5.26-2025.5.25	合营企业
	重庆两江新区新溪置业发展有限公司	14,945.00	2022.11.29-2027.11.29	合营企业
	重庆港务物流集团有限公司	2,500.00	2015.11.25-2037.11.25	非关联方
重庆两江新区新利富实业有限公司	重庆中建海龙两江建筑科技有限公司	299.40	2022.5.11-2027.6.22	联营企业
	重庆中建海龙两江建筑科技有限公司	4,499.10	2021.10.29-2031.10.29	联营企业
重庆两江新区开发投资集团有限公司	重庆渝资光电产业投资有限公司	244,897.96	2021.06.22-	联营企业
	重庆两江新区龙盛新能源科技有限责任公司	150,750.00	2023.04.28-2046.04.28	联营企业
合计		429,837.42		

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。



十一、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	持股比例（%）	表决权比例（%）
重庆两江新区管理委员会	重庆市	政府机关	99.96	100.00

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 11. 长期股权投资

（二）关联方交易

（以下金额单位若未特别注明者为人民币万元）

1. 接受关联方提供劳务

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
重庆两江智慧城市投资发展有限公司	联营企业	市场定价	1,605.14	0.02	144.90	0.002	工程建设
重庆两江欣盛天然气有限公司	联营企业	市场定价	43.11	0.001	102.64	0.001	工程建设

2. 向关联方提供劳务

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
重庆两江新区管理委员会	母公司	协议定价	679,121.04	100.00	715,046.25	100.00	一级土地开发
海口市两江中交建设投资有限公司	联营企业	协议定价	315.84	1.50	141.51	1.24	市政管护
北京东方园林环境股份有限公司	股东关联	协议定价	116.32	0.55			市政管护
重庆中建海龙两江建筑科技有限公司	联营企业	协议定价	14.93	0.19	315.74	5.36	债务利息
重庆中建海龙两江建筑科技有限公司	联营企业	协议定价	55.06	0.75	300.81	1.46	管理费
重庆中油两江发展有限公司	联营企业	协议定价	96.71	1.32	98.16	0.48	管理费
重庆蓝城两江实业发展有限公司	联营企业	协议定价			88.60	0.43	管理费
重庆两江新区新溪置业发展有限公司	合营企业	协议定价	214.24	2.94	215.23	1.05	管理费
重庆两江新区新亚航实业有限公司	合营企业	协议定价	226.42	3.10	226.42	1.10	管理费
重庆两江新区新桐	合营企业	协议定价	185.28	2.54	185.06	0.90	管理费



单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
实业有限公司							
重庆两江新区龙湖新卓佑房地产开发有限责任公司	合营企业子公司	协议定价	94.34	1.29	94.34	0.46	管理费
重庆两江新区新御置业发展有限公司	合营企业	协议定价	212.26	2.91	212.26	1.03	管理费
重庆蓝城两江实业发展有限公司	联营企业	协议定价	2,056.94	25.91	2,105.79	35.73	利息收入
重庆两江新区新溪置业发展有限公司	合营企业	协议定价	1,646.11	20.74	1,866.13	31.67	利息收入
重庆两江新区新亚航实业有限公司	合营企业	协议定价	474.16	5.97	474.16	8.05	利息收入
重庆两江机器人融资租赁有限公司	合营企业	协议价			7.91		劳务派遣
重庆两江机器人融资租赁有限公司	合营企业	协议价			37.21		物业服务

3. 与关联方签订的租赁协议

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
重庆中油两江发展有限公司	联营企业	协议定价	70.19	0.11	74.66	0.34	
重庆两江机器人融资租赁有限公司	合营企业	协议定价			52.55	0.24	
重庆两江欣盛天然气有限公司	联营企业	协议定价	29.68	0.05	30.42	0.14	

4. 为关联方提供担保

详见本报告“九、（二）截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为其他单位提供担保情况”。

（三）关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	海口市两江中交建设投资有限公司	23,740,000.00	237,400.00	220,000.00	2,200.00
应收账款	重庆两江飞机设计研究院有限公司			1,000,000.00	
应收账款	重庆两江绿城物业服务集团有限公司	93,188.25		104,213.64	
应收账款	重庆明月湖智能科技发展有限公司	643,382.14	6,432.82	208,677.95	
应收账款	中国星网网络应用有限公司			2,260,000.00	
应收账款	重庆星网网络系统研究			648,000.00	



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	院有限公司				
应收账款	重庆两航金属材料有限 公司			174.00	
应收账款	中交贵州海绵城市投资 建设有限公司	562,215.41	5,622.15	562,215.41	168,664.62
应收账款	北京东方园林环境股份 有限公司	104,685.44	1,046.85		
应收股利	重庆渝资光电产业投资 有限公司	153,061,224.49	1,530,612.24	153,061,224.49	
应收股利	重庆新能源汽车融资租 赁有限公司			12,083,061.88	6,041,530.94
应收股利	新能源汽车产业发展 (重庆)有限公司			1,030,303.03	206,060.61
应收股利	重庆长电联合能源有限 责任公司	835,725.29	417,862.65	835,725.29	250,717.59
其他应收款	海口市两江中交建设投 资有限公司			11,186.00	
其他应收款	中国星网网络应用有限 公司			57,279.91	
其他应收款	重庆明月湖智能科技发 展有限公司			24,867.00	
其他应收款	重庆中建海龙两江建筑 科技有限公司	3,772,312.60	37,723.13	3,188,628.48	
其他应收款	重庆两江卫星移动通信 有限公司	10,000.00			
其他应收款	重庆两江新区龙盛新能 源科技有限责任公司	3,000.00	30.00		
其他应收款	重庆两江新区东园环境 治理工程有限公司	7,731,644.13	77,316.44		
其他应收款	重庆果园港国际物流枢 纽建设发展有限公司	100,000,010.94	1,000,000.11	100,000,000.00	
其他应收款	重庆两江新区新亚航实 业有限公司	3,000,000.00	30,000.00	2,400,000.00	
其他应收款	重庆两江新区新桐实业 有限公司	3,925,601.80	39,256.02	1,961,601.80	
其他应收款	重庆两江新区龙湖新御 置业发展有限公司	6,750,000.00	67,500.00	4,500,000.00	
其他应收款	重庆两江新区龙湖新卓 佑房地产开发有限责任 公司	3,000,000.00	30,000.00	2,000,000.00	
合同资产	海口市两江中交建设投 资有限公司			23,520,000.00	23,520,000.00
合同资产	中交贵州海绵城市投资 建设有限公司	36,784,639.49	18,392,319.75	36,784,639.49	11,035,391.85
合同资产	北京东方园林环境股份 有限公司	2,594,874.06	25,948.74	2,484,114.39	496,822.88
长期应收款	重庆果园港国际物流枢 纽建设发展有限公司			110,000,000.00	
长期应收款	重庆两江新区新溪置业 发展有限公司	366,904,175.14		369,213,216.25	
长期应收款	重庆中建海龙两江建筑 科技有限公司	3,458,578.83		3,300,365.85	



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长期应收款	重庆两江新区新亚航实业有限公司	115,797,153.96		110,771,071.63	
长期应收款	重庆蓝城两江实业发展有限公司	284,672,794.52		262,869,262.50	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	重庆两江智慧城市投资发展有限公司	84,064.88	84,064.88
其他应付款	重庆果园港国际物流枢纽建设发展有限公司		5,445,189.06
其他应付款	重庆两江智慧城市投资发展有限公司		877,755.60
其他应付款	重庆两江机器人融资租赁有限公司		3,697,350.00
其他应付款	中国星网网络应用有限公司		1,451,160.00
其他应付款	重庆市两江新区管委会	10,717,122.94	10,717,122.94
其他应付款	重庆两江新区东园环境治理工程有限公司		21,005,700.00
长期应付款	重庆两江新区新御置业发展有限公司	656,753,025.01	705,753,025.01

十二、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	184,000,160.34	191,842,478.88
其他应收款项	826,246,377.92	880,135,154.54
合计	1,010,246,538.26	1,071,977,633.42

(一) 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
一、账龄一年以内的应收股利	151,530,612.24	153,061,224.49		
1. 重庆渝资光电产业投资有限公司	151,530,612.24	153,061,224.49	暂未分配	已按账龄计提坏账准备
二、账龄一年以上的应收股利	32,469,548.10	38,781,254.39		
1. 重庆新能源汽车融资租赁有限公司		6,041,530.94		已按账龄计提坏账准备
2. 重庆长电联合能源有限责任公司	417,862.65	585,007.70	暂缓分红资金划拨	已按账龄计提坏账准备
3. 重庆两江新区市政景观建设有限公司	31,330,473.33	31,330,473.33	暂缓分红资金划拨	
4. 新能源汽车产业发展（重庆）有限公司	721,212.12	824,242.42	暂缓分红资金划拨	已按账龄计提坏账准备
合计	184,000,160.34	191,842,478.88		

(二) 其他应收款项



1.按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	97,191,111.85	53,714,749.78	600,150,251.56	5,000,000.00
1 至 2 年（含 2 年）	600,070,000.00	51,000,000.00	263,717,092.46	26,360,209.25
2 至 3 年（含 3 年）	263,717,092.46	60,720,418.49	75,000.00	
3 至 4 年（含 4 年）	75,000.00		59,713,389.43	17,887,016.83
4 至 5 年（含 5 年）	59,713,389.43	29,811,694.72	227,500.00	
5 年以上	1,023,326.42	296,679.25	5,795,826.42	296,679.25
合计	1,021,789,920.16	195,543,542.24	929,679,059.87	49,543,905.33

2.按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	98,180,000.00	9.60	63,636,000.00	64.82	34,544,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	923,609,920.16	90.40	131,907,542.24	14.28	791,702,377.92
其中：其他组合	821,271,606.02	80.38	130,906,286.91	15.94	690,365,319.11
低风险组合	100,125,533.37	9.80	1,001,255.33	1.00	99,124,278.04
关联方组合	2,212,780.77	0.22			2,212,780.77
合计	1,021,789,920.16	100.00	195,543,542.24	19.14	826,246,377.92

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	929,679,059.87	100.00	49,543,905.33	5.33	880,135,154.54
其中：其他组合	823,522,161.14	88.58	49,543,905.33	6.02	773,978,255.81
低风险组合	5,080,251.56	0.55			5,080,251.56
关联方组合	101,076,647.17	10.87			101,076,647.17
合计	929,679,059.87	100.00	49,543,905.33	5.33	880,135,154.54

1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款项情况



债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
重庆市足球运动管理中心	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
重庆迈崴机器有限公司	45,000,000.00	45,000,000.00	100.00	预计无法收回
重庆九鼎浙商商贸城发展有限公司	43,180,000.00	8,636,000.00	20.00	存在收回风险
合计	98,180,000.00	63,636,000.00		

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 其他组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	7,749,444.88	0.94	77,494.45	500,000,000.00	60.71	5,000,000.00
1 至 2 年(含 2 年)	500,000,000.00	60.88	50,000,000.00	263,602,092.46	32.01	26,360,209.25
2 至 3 年(含 3 年)	253,602,092.46	30.88	50,720,418.49			
3 至 4 年(含 4 年)				59,623,389.43	7.24	17,887,016.83
4 至 5 年(含 5 年)	59,623,389.43	7.26	29,811,694.72			
5 年以上	296,679.25	0.04	296,679.25	296,679.25	0.04	296,679.25
合计	821,271,606.02	100.00	130,906,286.91	823,522,161.14	100.00	49,543,905.33

(2) 低风险组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
职工备用金	122,522.43	1.00	1,225.22	80,191.56		
合并关联方以外 关联方款项	100,003,010.94	1.00	1,000,030.11			
押金保证金				5,000,060.00		
合计	100,125,533.37	1.00	1,001,255.33	5,080,251.56		

3. 其他应收款项坏账准备计提情况

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)	
期初余额	49,543,905.33			49,543,905.33
本期计提	55,545,636.91		63,636,000.00	119,181,636.91
其他变动	26,818,000.00			26,818,000.00
期末余额	131,907,542.24		63,636,000.00	195,543,542.24

4. 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	期末余额	账龄	占其他应 收款项合 计的比例 (%)	坏账准备
重庆吉星汽车技术有限公司	经济贡献扶持款	750,000,000.00	1-2 年、2-3 年	73.40	100,000,000.00
重庆果园港国际物流枢纽建设发展有限公司	关联方往来款	100,000,010.94	1 年以内、1-2 年	9.79	1,000,000.11
重庆渝瑞实业有限公司	往来款	63,225,481.89	2-3 年、3-4 年、4-5 年	6.19	30,532,113.21
重庆迈崴机器有限公司	委托贷款	45,000,000.00	1 年以内	4.40	45,000,000.00
重庆市足球运动管理中心	往来款	10,000,000.00	1 年以内	0.98	10,000,000.00
合计		968,225,492.83		94.76	186,532,113.32

注释2. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	89,731,880,471.22	7,569,960,016.98	124,888,741.77	97,176,951,746.43
对合营企业投资	3,153,454,968.73		331,008,478.49	2,822,446,490.24
对联营企业投资	6,621,610,557.20	625,238,013.39	212,061,731.22	7,034,786,839.37
合计	99,506,945,997.15	8,195,198,030.37	667,958,951.48	107,034,185,076.04

2. 对子公司的投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
重庆两江新区龙兴工业园建设投资有限公司	28,947,969,764.70	2,013,421,793.54	2,355,786.49	30,959,035,771.75
重庆两江新区鱼复工业园建设投资有限公司	21,113,932,993.25	2,423,835,251.70	1,368,395.69	23,536,399,849.26
重庆两江新区水土高新技术产业园建设投资有限公司	17,211,450,005.61	872,306,265.83	104,873,759.59	17,978,882,511.85
重庆两江新区新利富实业有限公司	4,292,330,000.00			4,292,330,000.00
重庆两江新区置业发展有限公司	3,002,000,000.00			3,002,000,000.00
重庆两江新区国际文化创意产业建设投资有限公司	263,924,722.40	151,964,038.14		415,888,760.54
重庆两江新区市政景观建设有限公司	136,470,000.00			136,470,000.00
重庆两江知寓投资管理有限公司	5,213,967,100.00	191,096,394.33	16,290,800.00	5,388,772,694.33
重庆两江新区人才发展集团有限公司	8,530,000.00			8,530,000.00
重庆两江新区航空产业投资集团有限公司	1,491,503,237.60			1,491,503,237.60
重庆两江协同创新区建设投资发展有限公司	8,049,802,647.66	1,047,499,482.83		9,097,302,130.49
重庆云计算投资运营有限公司		869,836,790.61		869,836,790.61
合计	89,731,880,471.22	7,569,960,016.98	124,888,741.77	97,176,951,746.43



3. 合营企业与联营企业的投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	7,527,239,426.12	9,775,065,525.93	456,882,750.00	265,761,448.42	-67,802,590.71	-2,364,877.18
一、合营企业	2,275,000,000.00	3,153,454,968.73		207,660,941.69	-123,347,536.80	
重庆两江机器人融资租赁有限公司	275,000,000.00	321,866,655.25		207,660,941.69	-114,205,713.56	
重庆承星股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,000,000,000.00	2,831,588,313.48			-9,141,823.24	
二、联营企业	5,252,239,426.12	6,621,610,557.20	456,882,750.00	58,100,506.73	55,544,946.09	-2,364,877.18
重庆渝资光电产业投资有限公司	3,000,000,000.00	4,591,000,419.94			72,304,995.11	
重庆新能源汽车融资租赁有限公司	136,000,000.00	24,423,858.86		19,059,817.02	-5,364,041.84	
新能源汽车产业发展（重庆）有限公司	34,000,000.00	38,445,459.09		39,040,689.71	595,230.62	
重庆两江长电兴盛私募股权投资基金管理有限公司	3,000,000.00	3,112,577.92			323,135.39	
重庆互新联物流发展有限公司	17,150,000.00	16,467,458.27			137,143.61	
重庆两江欣盛天然气有限公司	15,000,000.00	16,827,287.90			1,150,190.99	
中新（重庆）多式联运物流发展有限公司	159,000,000.00	172,575,553.61			-2,211,309.84	
重庆长兴佑能源有限公司	6,460,000.00	140,284,451.82			-11,378,535.94	-674,943.10
重庆电影集团有限公司	15,000,000.00	11,554,129.33			-5,107,856.48	
重庆两江新区龙盛新能源科技有限责任公司	976,780,000.00	976,780,000.00	456,882,750.00			
重庆果园港物流枢纽建设发展有限公司	419,539,426.12	335,952,463.64			2,433,261.60	
重庆两江智慧城市投资发展有限公司	50,000,000.00				168,439.12	



被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动	
重庆中科盛弘机械租赁有限公司	1,000,000.00	420,214.25		-12,349.81
重庆保税港区股份有限公司	275,310,000.00	276,313,683.49		2,384,226.70
重庆通用航空产业集团有限公司	144,000,000.00	17,452,999.08		122,416.86

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	65,175,194.48	153,961,224.49		50,000,000.00	9,857,233,329.61	
一、合营企业					2,822,446,490.24	
重庆两江机器人融资租赁有限公司						
重庆承星股权投资基金合伙企业（有限合伙）					2,822,446,490.24	
二、联营企业	65,175,194.48	153,961,224.49		50,000,000.00	7,034,786,839.37	
重庆渝资光电产业投资有限公司		153,061,224.49			4,510,244,190.56	
重庆新能源汽车融资租赁有限公司						
重庆新能源汽车产业发展（重庆）有限公司						
重庆两江长电兴盛私募股权投资基金管理有限公司					3,435,713.31	
重庆互新联物流发展有限公司					16,604,601.88	
重庆两江欣盛天然气有限公司		900,000.00			17,077,478.89	
中新（重庆）多式联运物流发展有限公司					170,364,243.77	
重庆长兴佑能源有限公司	26,578,107.14				154,809,079.92	
重庆电影集团有限公司					6,446,272.85	



被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	65,175,194.48	153,961,224.49		50,000,000.00	9,857,233,329.61	
重庆两江新区龙盛新能源科技有限责任公司					1,433,662,750.00	
重庆果园港物流枢纽建设发展有限公司	36,834,177.10				375,219,902.34	
重庆两江智慧城市投资发展有限公司	2,451.00			50,000,000.00	50,170,890.12	
重庆中科盛弘机械租赁有限公司					407,864.44	
重庆保税港区股份有限公司	1,760,459.24				278,768,435.35	
重庆通用航空产业集团有限公司					17,575,415.94	

4. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末金额/本期数					重庆保税港区股份有限公司
	重庆渝光电产业投资有限公司	中新（重庆）多式联运物流发展有限公司	重庆长兴佑能源有限公司	重庆承星股权投资基金合伙企业（有限合伙）	重庆两江新区龙盛新能源科技有限责任公司	
流动资产	10,010,575,151.14	214,689,271.12	60,765,163.21	3,280,498.31	781,927,988.14	1,077,278,167.80
非流动资产	13,823,363,655.72	597,116,554.98	394,555,660.07	2,829,819,104.65	5,965,373,853.18	3,055,194,624.69
资产合计	23,833,938,806.86	811,805,826.10	455,320,823.28	2,833,099,602.96	6,747,301,841.32	4,132,472,792.49
流动负债	981,540,943.91	122,050,051.88		9,114,548.00	777,683,491.32	686,749,815.53
非流动负债	1,118,935,962.72	121,874,961.66			3,015,000,000.00	640,322,413.71
负债合计	2,100,476,906.63	243,925,013.54		9,114,548.00	3,792,683,491.32	1,327,072,229.24
归属于母公司的净资产	21,733,461,900.23	567,880,812.56	455,320,823.28	2,823,985,054.96	2,954,618,350.00	2,787,684,353.56
按持股比例计算的净资产份额	6,653,101,690.56	170,364,243.77	154,809,079.92	2,822,446,490.24	741,609,205.85	278,768,435.35



项目	期末金额/本期数					
	重庆渝光电产业投资有限公司	中新（重庆）多式联运物流发展有限公司	重庆长兴佑能源有限公司	重庆承星股权投资基金合伙企业（有限合伙）	重庆两江新区龙盛新能源科技有限责任公司	重庆果园港物流枢纽建设发展有限公司
调整事项	-2,142,857,500.00				692,053,544.15	-429,215.63
对联营企业权益投资的账面价值	4,510,244,190.56	170,364,243.77	154,809,079.92	2,822,446,490.24	1,433,662,750.00	375,219,902.34
企业本期收到的来自联营企业的股利	153,061,224.49					276,768,435.35

续：

项目	期初金额/上期数						
	重庆渝光电产业投资有限公司	中新（重庆）多式联运物流发展有限公司	重庆长兴佑能源有限公司	重庆承星股权投资基金合伙企业（有限合伙）	重庆两江新区龙盛新能源科技有限责任公司	重庆果园港物流枢纽建设发展有限公司	重庆保税港区股份有限公司
流动资产	9,343,126,318.57	244,279,955.95	70,765,592.20	3,313,216.33	30,518,888.17	317,926,152.90	1,018,306,794.09
非流动资产	13,611,993,312.51	602,843,825.11	415,249,615.67	2,829,819,104.65	1,151,649,958.36	1,407,646,344.22	3,892,767,652.03
资产合计	22,955,119,631.08	847,123,781.06	486,015,207.87	2,833,132,320.98	1,182,168,846.53	1,725,572,497.12	4,911,074,436.12
流动负债	966,017,925.96	160,040,630.87	1,889.44		31,872,596.53	499,339,941.52	565,725,661.30
非流动负债	173,080,572.67	115,122,241.21				394,839,378.96	1,570,070,355.16
负债合计	1,139,098,498.63	275,162,872.08	1,889.44		31,872,596.53	894,179,320.48	2,135,796,016.46
归属于母公司的净资产	21,816,021,132.45	571,960,908.98	486,013,318.43	2,833,132,320.98	1,150,296,250.00	831,393,176.64	2,763,136,834.90
按持股比例计算的净资产份额	6,678,374,929.12	171,588,272.69	165,244,528.27	2,831,588,313.48	288,724,358.75	336,381,679.27	276,313,683.49
调整事项	-2,087,374,509.18	987,280.92	-24,960,076.45		688,055,641.25	-429,215.63	0.00
对联营企业权益投资的账面价值	4,591,000,419.94	172,575,553.61	140,284,451.82	2,831,588,313.48	976,780,000.00	335,952,463.64	276,313,683.49



项目	期初金额/上期数						
	重庆渝资光电产 业投资有限公司	中新（重庆）多式联运物 流发展有限公司	重庆长兴佑能源有限 公司	重庆承星股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	重庆两江新区龙 盛新能源科技有 限责任公司	重庆果园港物 流枢纽建设发 展有限公司	重庆保税港区 股份有限公司
企业本期收到的 来自联营企业的 股利	153,061,224.49						



注释3. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
土地一级开发	6,791,210,394.90	4,372,809,208.48	7,150,462,506.47	5,126,502,353.13
借款利息	19,644,862.87		14,605,953.40	
其他	3,230,103.78		1,437,580.77	280,000.00
合计	6,814,085,361.55	4,372,809,208.48	7,166,506,040.64	5,126,782,353.13

注释4. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-67,802,590.71	-169,642,877.91
处置长期股权投资产生的投资收益		-7,460,573.88
交易性金融资产持有期间的投资收益	18,166,403.13	18,171,379.73
处置交易性金融资产取得的投资收益		-15,167.77
权益工具投资持有期间的投资收益		2,000,000.00
合计	-49,636,187.58	-156,947,239.83

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	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,171,354,918.76	1,583,969,761.70
加：资产减值损失		32,935,313.00
信用资产减值损失	127,023,955.45	50,324,282.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	914,088.48	731,823.92
使用权资产折旧	6,161,892.31	8,244,856.42
无形资产摊销	246,297.04	304,872.07
长期待摊费用摊销	22,432.32	2,569,254.77
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）	-674,201.35	36,483.68
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）	-27,790,631.69	190,876,582.00
财务费用（收益以“-”填列）	832,392.60	1,399,567.97
投资损失（收益以“-”填列）	49,636,187.58	156,947,239.83
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-24,237,669.30	-31,341,654.20
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-383,078.03	-29,094,144.65
存货的减少（增加以“-”填列）	131,455,572.00	-272,902,671.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-167,366,527.88	-523,678,853.05



项目	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-1,244,918,107.92	1,704,816,584.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,022,277,520.37	2,876,139,298.61
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,796,823,219.31	1,410,416,456.24
减：现金的期初余额	1,386,406,763.07	1,727,978,502.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,386,406,763.07	-317,562,046.21

2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,796,823,219.31	1,410,416,456.24
其中：可随时用于支付的银行存款	2,796,823,219.31	1,410,416,456.24
二、期末现金及现金等价物余额	2,796,823,219.31	1,410,416,456.24

十三、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

本公司在报告期内无按财务会计和制度需披露的其他内容。

重庆两江新区开发投资集团有限公司
二〇二四年四月二十四日





统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)

扫描市场主体身
份码了解更多信
息，咨询、投诉、
监督信息，体验
更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
负责人 梁春, 杨雄

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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、清算等审计业务；受托代理记账、出具税务咨询、税务鉴证业务；法律、法规规定的其他业务；(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，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)

此件仅用于业务报
告专用，复印无效。

登记机关



2023年01月09日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局



证书序号: 0000093

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

发证机关:



二〇一七年十月十七日

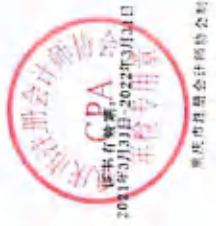
中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书有效期限, 自颁发之日起一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



此证书有效期限



证书编号: 110001670065

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 11 月 28 日



姓名: 徐芳
Sex: 女
出生日期: 1974年11月09日
工作单位: 天一会计师事务所
身份证号码: 513029197411090029



同意调入: 徐芳 会计师 执业证书编号: 110001670065
注册: 注意: 事项: 执业证书编号: 110001670065

NOTES

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

康永和 注册会计师

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007 年 12 月 4 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

康永和 注册会计师

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007 年 12 月 4 日



姓名: 沈明
性别: 女
出生日期: 1982-03-01
工作单位: 重庆通合会计师事务所有限公司
身份证号码: 510201198203011132



注册号: 500500750020

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
批准注册日期: 2016 年 09 月 26 日



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入: 信原会计师事务所
同意调入: 信原会计师事务所(普通合伙) 事务所
同意调入: 信原会计师事务所(普通合伙) 事务所

转出协会盖章
转出协会盖章
转出协会盖章

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
转入协会盖章
转入协会盖章

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书有效期限



重庆市注册会计师协会