

**重庆市南川区城市建设投资(集团)有限公司**

**2022-2023 年度合并及母公司财务报表**

**审计报告**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并所有者权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司所有者权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

## 审计报告

中兴华审字（2024）第021570号

重庆市南川区城市建设投资（集团）有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了重庆市南川区城市建设投资（集团）有限公司（以下简称“南川城投”）财务报表，包括2022年12月31日、2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022至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，公允反映了南川城投2022年12月31日、2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2022至2023年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估南川城投的持续经营能力，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南川城投、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督南川城投的财务报告过程。

#### 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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能对南川城投持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致南川城投不能持续经营。

（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）就南川城投实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，



包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年4月28日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：重庆市南川区城市建设投资(集团)有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,315,602,012.10	1,418,884,092.98
交易性金融资产	五、2	29,316,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	24,000,000.00	2,000,000.00
应收账款	五、4	122,248,942.91	1,049,288,081.77
应收款项融资			
预付款项	五、5	1,164,946,146.49	1,750,083,837.11
其他应收款	五、6	3,678,697,932.86	1,741,998,415.38
存货	五、7	31,387,972,117.46	29,744,238,744.20
合同资产	五、8		963,914,801.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	212,509,689.52	243,582,029.45
<b>流动资产合计</b>		<b>37,935,292,841.34</b>	<b>36,913,990,001.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	6,230,240,837.80	370,530,234.93
其他权益工具投资	五、11	36,070,000.00	
其他非流动金融资产	五、12		14,380,000.00
投资性房地产	五、13	4,364,702,100.00	4,368,263,600.00
固定资产	五、14	4,077,533,638.59	5,581,633,167.81
在建工程	五、15	2,697,063,796.29	1,878,934,837.51
生产性生物资产	五、16	544,350.66	544,350.66
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、17	1,598,016,041.92	598,325,409.91
开发支出			
商誉	五、18	9,008,552.17	9,008,552.17
长期待摊费用	五、19	5,890,739.07	9,096,308.80
递延所得税资产	五、20	77,255,314.04	63,479,338.15
其他非流动资产	五、21	100,000,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,196,325,370.54</b>	<b>12,894,195,799.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>57,131,618,211.88</b>	<b>49,808,185,801.88</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

张琳

主管会计工作负责人：

米孝敏

会计机构负责人：

李泽秋

(承上页)



# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：重庆市南川区城市建设投资(集团)有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、23	1,394,264,421.94	1,610,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、24	331,588,406.62	422,344,985.63
应付账款	五、25	2,562,285,743.51	2,115,429,763.84
预收款项	五、26	30,139,202.75	4,259,024.77
合同负债	五、27	1,315,079,586.00	2,197,513,690.14
应付职工薪酬	五、28	12,502,578.83	11,327,072.50
应交税费	五、29	775,417,214.00	369,651,016.07
其他应付款	五、30	4,611,278,825.94	2,384,094,976.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、31	3,840,820,615.32	4,593,319,965.94
其他流动负债	五、32	224,461,419.95	190,268,341.36
<b>流动负债合计</b>		<b>15,097,838,014.86</b>	<b>13,899,008,836.62</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、33	18,954,184,015.95	18,456,722,426.94
应付债券	五、34	3,169,472,859.28	2,935,549,295.08
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、35	1,662,952,395.82	836,348,290.41
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、20	250,013,572.54	250,903,947.54
其他非流动负债	五、36	280,970,000.00	
<b>非流动负债合计</b>		<b>24,317,592,843.59</b>	<b>22,479,523,959.97</b>
<b>负债合计</b>		<b>39,415,430,858.45</b>	<b>36,378,532,796.59</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	五、37	832,525,380.00	832,525,380.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、38	13,501,317,284.96	9,049,828,519.53
减：库存股			
其他综合收益	五、39	737,884,394.97	737,884,394.97
专项储备			
盈余公积	五、40	307,883,519.61	255,753,165.95
未分配利润	五、41	2,034,221,784.99	2,177,282,641.45
归属于母公司所有者权益合计		17,413,832,364.53	13,053,274,101.90
少数股东权益		302,354,988.90	376,378,903.39
<b>所有者权益合计</b>		<b>17,716,187,353.43</b>	<b>13,429,653,005.29</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>57,131,618,211.88</b>	<b>49,808,185,801.88</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并利润表

2023年度

编制单位：重庆市南川区城市建设投资(集团)有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、42	3,944,681,642.75	2,624,251,559.34
其中：营业收入	五、42	3,944,681,642.75	2,624,251,559.34
二、营业总成本		3,545,913,078.89	2,750,499,114.23
其中：营业成本	五、42	3,023,056,760.76	2,328,231,954.70
税金及附加	五、43	85,753,549.19	45,785,710.81
销售费用	五、44	8,332,642.47	8,107,369.00
管理费用	五、45	334,767,520.42	278,083,222.33
研发费用			
财务费用	五、46	94,002,606.05	90,290,857.39
其中：利息费用	五、46	109,978,911.09	111,305,926.38
利息收入	五、46	19,701,127.34	29,796,994.33
加：其他收益	五、47	2,977,884.08	163,374,941.88
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	-102,685,927.40	87,861,709.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		53,480,307.76	80,537,054.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、49	-3,561,500.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-4,053,215.39	-17,168,187.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51		29,364,702.59
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		291,445,805.15	137,185,612.13
加：营业外收入	五、52	2,310,112.79	1,962,651.86
减：营业外支出	五、53	15,809,764.67	3,223,581.07
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		277,946,153.27	135,924,682.92
减：所得税费用	五、54	163,877,632.53	42,019,278.50
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		114,068,520.74	93,905,404.42
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		114,068,520.74	93,905,404.42
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		113,129,935.23	93,198,228.49
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		938,585.51	707,175.93
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			737,884,394.97
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			737,884,394.97
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			737,884,394.97
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			737,884,394.97
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		114,068,520.74	831,789,799.39
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		113,129,935.23	831,082,623.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额		938,585.51	707,175.93

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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

2023年度

编制单位：重庆市南川区城市建设投资(集团)有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,758,244,788.73	1,631,157,852.96
收到的税费返还		5,140,738.46	194,633,983.06
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	4,292,478,633.33	525,588,299.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,055,864,160.52</b>	<b>2,351,380,135.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,477,587,192.67	1,581,511,218.85
支付给职工以及为职工支付的现金		273,418,728.24	252,718,741.29
支付的各项税费		105,340,433.56	118,200,373.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	2,035,107,217.78	127,529,648.64
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,891,453,572.25</b>	<b>2,079,959,982.15</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,164,410,588.27</b>	<b>271,420,153.66</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			255,000,254.75
取得投资收益收到的现金		2,837,220.92	7,187,859.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			52,714,494.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,004,650,400.00	
收到其他与投资活动有关的现金	五、55		83,655.49
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,007,487,620.92</b>	<b>314,986,264.91</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,553,620,748.74	2,971,145,279.03
投资支付的现金		19,690,000.00	276,900,254.75
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、55	129,329,744.80	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,702,640,493.54</b>	<b>3,248,045,533.78</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-695,152,872.62</b>	<b>-2,933,059,268.87</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		37,500.00	1,210,465,014.82
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		37,500.00	187,500.00
取得借款收到的现金		6,351,739,954.00	6,305,145,587.12
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	720,760,000.00	2,843,594,674.93
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>7,072,537,454.00</b>	<b>10,359,205,276.87</b>
偿还债务支付的现金		5,423,522,741.89	3,317,431,900.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,716,751,975.77	1,564,651,880.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			554,721.84
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	597,199,820.22	2,736,244,993.34
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>7,737,474,537.88</b>	<b>7,618,328,774.15</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-664,937,083.88</b>	<b>2,740,876,502.72</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,361,281,380.33	1,282,043,992.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>1,165,602,012.10</b>	<b>1,361,281,380.33</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：重庆市南川区城市建设投资(集团)有限公司

项 目	2023年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本		资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益	
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	832,525,380.00				9,049,828,519.53		737,884,394.97		255,753,165.95	2,177,282,641.45	13,053,274,101.90	376,378,903.39	13,429,653,005.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	832,525,380.00				9,049,828,519.53		737,884,394.97		255,753,165.95	2,177,282,641.45	13,053,274,101.90	376,378,903.39	13,429,653,005.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,451,488,765.43				52,130,353.66	-143,060,856.46	4,360,558,262.63	-74,023,914.49	4,286,534,348.14
（一）综合收益总额										113,129,935.23	113,129,935.23	938,585.51	114,068,520.74
（二）所有者投入和减少资本					4,451,488,765.43						4,451,488,765.43	-74,962,500.00	4,376,526,265.43
1、所有者投入资本												37,500.00	37,500.00
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					4,451,488,765.43						4,451,488,765.43	-75,000,000.00	4,376,488,765.43
（三）利润分配									52,130,353.66	-256,190,791.69	-204,060,438.03		-204,060,438.03
1、提取盈余公积									52,130,353.66				
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	832,525,380.00				13,501,317,284.96		737,884,394.97		307,883,519.61	2,034,221,784.99	17,413,832,364.53	302,354,988.90	17,716,187,353.43

（后附财务报表附注是本报务报表的重要组成部分）

法定代表人

**张琳**

主管会计工作负责人：

**孝敏**

会计机构负责人：

**李秋**

# 合并所有者权益变动表 (续)

2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：重庆南川区城市建设投资(集团)有限公司

项目	2022年度																				
	归属于母公司所有者权益																				
	实收资本		其他权益工具		资本公积		减：库存股		其他综合收益		专项储备		盈余公积		未分配利润		小计		少数股东权益		所有者权益合计
优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计										
一、上年年末余额			832,525,380.00	14,187,359,717.49			233,043,185.76	2,243,989,114.98	17,496,917,398.23	450,484,227.46	17,947,401,625.69										
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年初余额			832,525,380.00	14,187,359,717.49			233,043,185.76	2,243,989,114.98	17,496,917,398.23	450,484,227.46	17,947,401,625.69										
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-5,137,531,197.96	737,884,394.97		22,709,980.19	-66,706,473.53	-4,443,643,296.33	-74,105,324.07	-4,517,748,620.40										
(一) 综合收益总额					737,884,394.97			93,198,228.49	831,082,623.46	707,175.93	831,789,799.39										
(二) 所有者投入和减少资本				-5,137,531,197.96					-5,137,531,197.96	-74,812,500.00	-5,212,343,697.96										
1. 所有者投入资本										187,500.00	187,500.00										
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				-5,137,531,197.96					-5,137,531,197.96	-75,000,000.00	-5,212,531,197.96										
(三) 利润分配																					
1. 提取盈余公积							22,709,980.19	-159,904,702.02	-137,194,721.83												
2. 提取一般风险准备																					
3. 对所有者的分配							22,709,980.19	-22,709,980.19													
4. 其他																					
(四) 股东权益内部结转																					
1. 资本公积转增资本																					
2. 盈余公积转增资本																					
3. 盈余公积弥补亏损																					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																					
5. 其他综合收益结转留存收益																					
6. 其他																					
(五) 专项储备																					
1. 本期提取																					
2. 本期使用																					
(六) 其他																					
四、本年年末余额			832,525,380.00	9,049,828,519.53	737,884,394.97		255,753,165.95	2,177,282,641.45	13,053,274,101.90	376,378,903.39	13,429,653,005.29										

法定代表人：张琳

主管会计工作负责人：米安敏

会计机构负责人：李秋

张琳

米安敏

李秋



# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：重庆市南川区城市建设投资(集团)有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		202,332,013.96	79,839,170.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、1	4,457,876.21	937,415,274.06
应收款项融资			
预付款项		328,024,592.36	373,132,169.75
其他应收款	十、2	8,173,552,128.61	5,970,908,062.90
存货		20,677,669,659.20	19,377,411,809.67
合同资产			857,534,726.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>29,386,036,270.34</b>	<b>27,596,241,212.75</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、3	11,598,446,892.78	5,889,677,140.03
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		374,221,558.12	374,221,558.12
固定资产		701,270,103.89	958,764,919.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,441.50	16,877.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,124,537.52	2,426,426.06
其他非流动资产		100,000,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,780,066,533.81</b>	<b>7,225,106,920.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>42,166,102,804.15</b>	<b>34,821,348,133.73</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)



# 资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 重庆市南川区城市建设投资(集团)有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		647,275,694.44	675,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		180,000,000.00	
应付账款		37,708,687.43	51,038,206.11
预收款项		1,708,284.65	38,357,455.00
合同负债		78,332,782.10	77,444,698.63
应付职工薪酬			
应交税费		472,318,452.79	293,894,762.12
其他应付款		11,645,616,941.78	9,110,442,241.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,178,901,650.69	3,462,952,059.89
其他流动负债		89,486,639.10	3,872,234.93
<b>流动负债合计</b>		<b>15,331,349,132.98</b>	<b>13,713,001,658.11</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		8,469,480,000.00	9,141,120,000.00
应付债券		2,921,162,859.28	2,781,429,295.08
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		189,000,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		280,970,000.00	
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,860,612,859.28</b>	<b>11,922,549,295.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>27,191,961,992.26</b>	<b>25,635,550,953.19</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本		832,525,380.00	832,525,380.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		11,839,314,680.00	5,897,776,372.02
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		260,636,698.29	255,753,165.95
未分配利润		2,041,664,053.60	2,199,742,262.57
<b>所有者权益合计</b>		<b>14,974,140,811.89</b>	<b>9,185,797,180.54</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>42,166,102,804.15</b>	<b>34,821,348,133.73</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 利润表

## 2023年度

编制单位：重庆市南川区城市建设投资(集团)有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十、4	1,414,862,589.97	1,278,758,615.71
减：营业成本	十、4	999,076,935.72	1,175,771,593.02
税金及附加		42,598,819.85	12,958,587.39
销售费用		96,517.48	748,573.63
管理费用		82,788,331.56	77,957,206.17
研发费用			
财务费用		71,393,230.99	69,111,156.66
其中：利息费用		71,736,093.76	78,149,567.31
利息收入		488,670.23	11,377,597.35
加：其他收益			161,048,124.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十、5	-143,485,194.42	84,147,682.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		44,739,457.64	84,147,682.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-14,792,445.83	-1,765,077.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			29,364,702.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,631,114.12	215,006,930.16
加：营业外收入		1,015,354.00	386,820.01
减：营业外支出		1,463,518.91	99,066.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		60,182,949.21	215,294,683.76
减：所得税费用		11,347,625.84	39,470,936.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,835,323.37	175,823,747.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		48,835,323.37	175,823,747.57

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

9

法定代表人：

张琳

主管会计工作负责人：

米孝敏

会计机构负责人：

李泽秋



# 现金流量表

2023年度

编制单位：重庆市南川区城市建设投资(集团)有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,379,128,081.90	349,254,065.06
收到的税费返还			23,383,886.13
收到其他与经营活动有关的现金		5,608,351,123.96	280,383,255.10
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,987,479,205.86</b>	<b>653,021,206.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		348,893,510.60	317,871,854.87
支付给职工以及为职工支付的现金		16,522,702.92	16,429,690.36
支付的各项税费		26,469,539.27	2,972,929.07
支付其他与经营活动有关的现金		4,375,624,268.23	33,799,943.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,767,510,021.02</b>	<b>371,074,417.45</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,219,969,184.84</b>	<b>281,946,788.84</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			52,657,854.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		604,570,400.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>604,570,400.00</b>	<b>52,657,854.80</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		158,544,419.80	825,528,020.60
投资支付的现金			147,800,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		100,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>276,114,419.80</b>	<b>973,328,020.60</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>328,455,980.20</b>	<b>-920,670,165.80</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			399,392,696.00
取得借款收到的现金		1,515,000,000.00	895,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		366,540,000.00	3,545,128,969.96
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,881,540,000.00</b>	<b>4,839,521,665.96</b>
偿还债务支付的现金		2,991,780,000.00	1,950,640,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,229,397,278.66	1,047,188,627.25
支付其他与筹资活动有关的现金		86,295,042.63	1,177,891,338.28
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,307,472,321.29</b>	<b>4,175,719,965.53</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,425,932,321.29</b>	<b>663,801,700.43</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>122,492,843.75</b>	<b>25,078,323.47</b>
加：期初现金及现金等价物余额		79,839,170.21	54,760,846.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>202,332,013.96</b>	<b>79,839,170.21</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

张琳

主管会计工作负责人：

米孝女

会计机构负责人：

李泽秋

# 所有者权益变动表

## 2023年度

编制单位：重庆市南川区城市建设投资(集团)有限公司

金额单位：人民币元

项	2023年度			所有者权益合计
	实收资本	资本公积	未分配利润	
一、上年年末余额	832,525,380.00	5,897,776,372.02	2,199,742,262.57	9,185,797,180.54
加：会计政策变更	200,384,700.00			
前期差错更正				
其他				
二、本年初余额	832,525,380.00	5,897,776,372.02	2,199,742,262.57	9,185,797,180.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		5,941,538,307.98	-158,078,208.97	5,788,343,631.35
(一) 综合收益总额			48,835,323.37	48,835,323.37
(二) 所有者投入和减少资本		5,941,538,307.98		5,941,538,307.98
1、所有者投入资本				
2、其他权益工具持有者投入资本				
3、股份支付计入所有者权益的金额				
4、其他		5,941,538,307.98		5,941,538,307.98
(三) 利润分配				
1、提取盈余公积			-206,913,532.34	-206,913,532.34
2、提取一般风险准备				
3、对所有者的分配			-4,883,532.34	-4,883,532.34
4、其他				
(四) 股东权益内部结转				
1、资本公积转增资本				
2、盈余公积转增资本				
3、盈余公积弥补亏损				
4、设定受益计划变动额结转留存收益				
5、其他综合收益结转留存收益				
6、其他				
(五) 专项储备				
1、本期提取				
2、本期使用				
(六) 其他				
四、本年年末余额	832,525,380.00	11,839,314,680.00	2,041,664,053.60	14,974,140,811.89

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

**张琳**

主管会计工作负责人:

**李安敏**

会计机构负责人:

**李秋泽**

# 所有者权益变动表 (续)

## 2022年度

编制单位: 重庆市南川区城市建设投资(集团)有限公司 2022年度

金额单位: 人民币元

项 目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	832,525,380.00				6,344,983,070.03				233,043,185.76	2,183,268,495.19	9,593,820,130.98
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	832,525,380.00				6,344,983,070.03				233,043,185.76	2,183,268,495.19	9,593,820,130.98
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-447,206,698.01				22,709,980.19	16,473,767.38	-408,022,950.44
(一) 综合收益总额										175,823,747.57	175,823,747.57
(二) 所有者投入和减少资本					-447,206,698.01						-447,206,698.01
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他					-447,206,698.01						-447,206,698.01
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积									22,709,980.19	-159,349,980.19	-136,640,000.00
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配									22,709,980.19	-22,709,980.19	
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	832,525,380.00				5,897,776,372.02				255,753,165.95	2,199,742,262.57	9,185,797,180.54

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

**张琳**

法定代表人

主管会计工作负责人:

**李秋**

会计机构负责人:

**李秋**

# 重庆市南川区城市建设投资（集团）有限公司

## 2022 至 2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

重庆市南川区城市建设投资（集团）有限公司以下简称“本公司”或“公司”，重庆市南川区城市建设投资（集团）有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。本公司系由重庆市南川区人民政府出资组建的国有控股公司，于 2002 年 8 月 19 日取得重庆市工商行政管理局核发的 91500119759267085B 号《企业法人营业执照》；法定代表人：张琳；注册地：重庆市南川区西城街道办事处渝南大道 10 号传媒中心；注册资本 10 亿元。

本公司的母公司为重庆市南川区人民政府，最终控制人为重庆市南川区人民政府。

#### 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司经营范围：许可项目：房地产开发（凭资质证书执业）；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：组织实施城市基础设施建设（不含土木工程建设和其它法律、法规规定的需前置许可的经营范围），商业综合体管理服务，机构养老服务，养老服务，农村民间工艺及制品、休闲农业和乡村旅游资源的开发经营，休闲观光活动，露营地服务，游览景区管理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司所属的行业为建筑业，本集团主要提供基础设施建设、房地产开发、旅游开发、城市供水、土地整理服务等。

#### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月28日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

#### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见如下各项描述。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

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

#### 4、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量;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,资本公积中股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性

证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

## (2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即, 除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外, 其余一并转为当期投资收益)。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融

资产合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保

合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### (4) 金融负债的终止确认

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

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

### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 10、金融资产减值

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

### (1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 本公司采用的共同信用风险特征包括: 低风险组合、账龄组合, 在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分, 与“应收账款”组合划分相同

#### ② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产, 本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

项 目	确定组合的依据
低风险组合	本组合为信用等级较高的关联方、政府及政府所属平台企业

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算  
组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	1.00	1.00	1.00	1.00
1-2年	5.00	5.00	5.00	5.00
2-3年	10.00	10.00	10.00	10.00
3-4年	30.00	30.00	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
低风险组合	本组合为信用等级较高的关联方、政府及政府所属平台企业
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

### ④其他应收款

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

其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
低风险组合	本组合为信用等级较高的政府及政府所属平台企业。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### ⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### 11、存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、合同履约成本等。

#### (2) 发出的计价方法

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

#### (3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

### 12、持有待售和终止经营

#### (1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处

置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

#### （2）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、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独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政

策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法

核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

#### ③ 收购少数股权

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

#### ④ 处置长期股权投资

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权

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

#### 14、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量,对采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产,会计政策选择的依据为:

(1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

(2) 本集团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。

本集团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。

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,并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素,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。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时,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,其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时,以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。

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认

该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-70	5.00	9.50-1.36
机器设备	年限平均法	3-15	5.00	31.67-6.33
运输设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
办公用品及其他	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

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。

## 18、生物资产

### (1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面

价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

## (2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

## 19、无形资产

### (1) 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。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形

资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## 20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、长期待摊费用

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

## 22、合同负债

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

## 23、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

#### 24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

#### 25、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履

约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

## 26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

## 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日颁布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）解释了“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”的内容并自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定。该政策对公司 2023 年度财务报表未产生影响。

### （2）会计估计变更

报告期内，本公司无需要披露的重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
----	--------

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%、5%、3%、1%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据，按1.2%计缴；对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据，按12%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

#### 1、货币资金

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
库存现金	16,459.60	21,803.99
银行存款	1,165,585,552.50	1,361,259,576.34
其他货币资金	150,000,000.00	57,602,712.65
合 计	1,315,602,012.10	1,418,884,092.98

注：其他货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
承兑汇票保证金	150,000,000.00	55,600,000.00
贷款保证金及账户久悬		2,002,712.65
合 计	150,000,000.00	57,602,712.65

#### 2、交易性金融资产

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	29,316,000.00	
其中：债务工具投资	29,316,000.00	
合 计	29,316,000.00	

#### 3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
银行承兑汇票		2,000,000.00

商业承兑汇票	24,000,000.00	
小 计	24,000,000.00	2,000,000.00
减：坏账准备		
合 计	24,000,000.00	2,000,000.00

#### 4、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内	77,965,928.72	1,037,214,549.45
1至2年	38,743,637.66	11,269,729.52
2至3年	5,406,344.26	3,387,818.83
3至4年	3,372,534.31	84,548.90
4至5年	80,404.20	34,630.00
5年以上	726,401.00	741,426.17
小 计	126,295,250.15	1,052,732,702.87
减：坏账准备	4,046,307.24	3,444,621.10
合 计	122,248,942.91	1,049,288,081.77

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	126,295,250.15	100.00	4,046,307.24	3.20	122,248,942.91
其中：低风险组合	38,820,292.60	30.74			38,820,292.60
账龄组合	87,474,957.55	69.26	4,046,307.24	4.63	83,428,650.31
合 计	126,295,250.15	—	4,046,307.24	—	122,248,942.91

(续)

类 别	2022年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,052,732,702.87	100.00	3,444,621.10	0.33	1,049,288,081.77
其中：低风险组合	857,992,529.69	81.50			857,992,529.69
账龄组合	194,740,173.18	18.50	3,444,621.10	1.77	191,295,552.08
合 计	1,052,781,402.87	—	3,444,621.10	—	1,049,288,081.77

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	54,178,858.06	541,788.58	1.00
1-2 年	23,710,415.72	1,185,520.82	5.00
2-3 年	5,406,344.26	540,634.42	10.00
3-4 年	3,372,534.31	1,011,760.31	30.00
4-5 年	80,404.20	40,202.11	50.00
5 年以上	726,401.00	726,401.00	100.00
合 计	87,474,957.55	4,046,307.24	——

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	180,071,352.03	1,800,713.52	1.00
1-2 年	10,420,397.25	521,019.86	5.00
2-3 年	3,387,818.83	338,781.88	10.00
3-4 年	84,548.90	25,364.67	30.00
4-5 年	34,630.00	17,315.00	50.00
5 年以上	741,426.17	741,426.17	100.00
合 计	194,740,173.18	3,444,621.10	——

## (3) 坏账准备的情况

类 别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,444,621.10	601,686.14			4,046,307.24
合 计	3,444,621.10	601,686.14			4,046,307.24

## (4) 按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款 2023 年 12 月 31 日余额	占应收账款 2023 年 12 月 31 日余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
重庆市南川中学校	22,556,711.63	17.86	
重庆维冠建筑科技(集团)有限公司	11,000,102.49	8.71	578,952.76
重庆市南川区住房和城乡建设委员会	7,435,292.01	5.89	98,684.60
重庆市奇正建设(集团)有限公司	7,308,001.32	5.79	239,213.52
中交路桥建设有限公司	7,181,084.33	5.69	71,810.84
合计	55,481,191.78	43.94	988,661.72

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日余额		2022年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	169,412,064.47	14.54	1,062,427,665.98	60.71
1至2年	344,983,522.77	29.61	219,386,710.34	12.54
2至3年	207,825,235.43	17.84	319,396,454.54	18.25
3年以上	442,725,323.82	38.01	148,873,006.25	8.50
合计	1,164,946,146.49	100.00	1,750,083,837.11	100.00

### (2) 按预付对象归集的2023年12月31日余额前五名的预付款情况

单位名称	2023年12月31日余额	占预付账款2023年12月31日余额合计数的比例(%)
重庆长实房地产开发有限公司	581,091,168.65	49.88
重庆渝富兴南城市建设发展有限公司	294,930,000.00	25.32
重庆市南川区教育委员会	110,000,000.00	9.44
大有镇人民政府	22,134,333.07	1.90
重庆市南川区力源燃料公司	17,092,400.00	1.47
合计	1,025,247,901.72	88.01

## 6、其他应收款

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
应收股利	175,500,000.00	40,891,541.17
其他应收款	3,503,197,932.86	1,701,106,874.21
合计	3,678,697,932.86	1,741,998,415.38

### (1) 应收股利

#### ① 应收股利情况

项目(或被投资单位)	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
重庆渝富兴南城市建设发展有限公司	175,500,000.00	40,500,000.00
重庆市金佛山水力发电有限责任公司		391,541.17
小计	175,500,000.00	40,891,541.17
减: 坏账准备		
合计	175,500,000.00	40,891,541.17

### (2) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内	2,355,700,442.72	1,177,608,265.49
1至2年	677,346,190.13	469,682,063.21
2至3年	444,567,826.52	73,607,750.99
3至4年	54,576,646.69	16,421,341.45
4至5年	13,097,358.12	11,027,992.48
5年以上	47,997,821.60	39,396,284.26
小计	3,593,286,285.78	1,787,743,697.88
减：坏账准备	90,088,352.92	86,636,823.67
合计	3,503,197,932.86	1,701,106,874.21

## ②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)	
2022年12月31日余额	86,636,823.67			86,636,823.67
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,451,529.25			3,451,529.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	90,088,352.92			90,088,352.92

## ③按欠款方归集的2023年12月31日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款2023年12月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2023年12月31日余额
重庆长实房地产开发有限公司	往来款	935,729,207.41	1-2年	26.04	

单位名称	款项性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款2023年12月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2023年12月31日余额
重庆市南川区永隆建设开发有限公司	往来款	449,221,734.00	1-3年	12.50	
重庆园业实业(集团)有限公司	往来款	436,156,704.39	1-4年	12.14	
重庆川南房地产开发有限公司	往来款	374,200,000.00	1-2年	10.41	8,030,000.00
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	往来款	143,576,033.80	1年以内	4.00	
合计	——	2,338,883,679.60	——	65.09	8,030,000.00

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	2023年12月31日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,591,311.09		6,591,311.09
库存商品	24,055,179.96		24,055,179.96
周转材料	654,130.84		654,130.84
开发成本	5,028,822,161.33		5,028,822,161.33
合同履约成本	26,237,008,129.48		26,237,008,129.48
土地	90,841,204.76		90,841,204.76
合计	31,387,972,117.46		31,387,972,117.46

(续)

项目	2022年12月31日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,648,191.52		6,648,191.52
库存商品	12,981,326.57		12,981,326.57
周转材料	2,939,385.53		2,939,385.53
开发成本	4,579,424,464.08		4,579,424,464.08
合同履约成本	25,051,404,171.74		25,051,404,171.74
土地	90,841,204.76		90,841,204.76
合计	29,744,238,744.20		29,744,238,744.20

## 8、合同资产

## (1) 合同资产情况

项 目	2022年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同履行确认收入未结算	963,914,801.05		963,914,801.05
合 计	963,914,801.05		963,914,801.05

## (2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
合同履行确认收入未结算	963,914,801.05	结算
合 计	963,914,801.05	——

## 9、其他流动资产

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
预缴税费及待抵扣增值税	212,509,689.52	243,582,029.45
合 计	212,509,689.52	243,582,029.45

## 10、长期股权投资

被投资单位	2022年12月31日余额	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	其他权益变动
一、联营企业						
重庆渝富兴南城市建设发展有限公司	253,637,040.69			48,957,913.00		
重庆市南川区宏耀融资担保有限责任公司	63,877,906.17			417,824.09		
重庆市南川区长运建设发展有限责任公司	18,032,419.45			-3,069,543.34		
重庆园宸实业有限公司	12,504,864.81			-252.07		
重庆市南川区招商有限公司	1,074,496.91			-1,566,484.04		
重庆市金佛山水力发电有限责任公司	718,054.89			2,419,785.15		
葛洲坝重庆大溪河水电开发有限公司	20,685,452.01			6,321,064.97		
重庆市南川区惠农文化		5,941,538,307.98				

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额	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	其他权益变动
旅游发展集团有限公司						
合 计	370,530,234.93	5,941,538,307.98		53,480,307.76		

(续)

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日余额	减值准备 2023 年 12 月 31 日余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
重庆渝富兴南城市建设发展有限公司	135,000,000.00			167,594,953.69	
重庆市南川区宏耀融资担保有限责任公司				64,295,730.26	
重庆市南川区长运建设发展有限责任公司				14,962,876.11	
重庆园宸实业有限公司				12,504,612.74	
重庆市南川区招商有限公司					
重庆市金佛山水力发电有限责任公司				3,137,840.04	
葛洲坝重庆大溪河水电开发有限公司	800,000.00			26,206,516.98	
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司				5,941,538,307.98	
合 计	135,800,000.00			6,230,240,837.80	

## 11、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
重庆博众置业有限公司	10,000.00	
重庆创兴南建设开发有限公司	2,680,000.00	
重庆南川石银村镇银行	3,500,000.00	
重庆润康阅晴企业管理合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00	
重庆市金佛山水利水电开发有限公司	27,880,000.00	
合 计	36,070,000.00	

## 12、其他非流动金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
-----	--------------------	--------------------

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		14,380,000.00
其中：权益工具投资		14,380,000.00
合 计		14,380,000.00

### 13、投资性房地产

#### (1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、2022 年 12 月 31 日余额	4,368,263,600.00	4,368,263,600.00
二、本期变动	-3,561,500.00	-3,561,500.00
公允价值变动	-3,561,500.00	-3,561,500.00
三、2023 年 12 月 31 日余额	4,364,702,100.00	4,364,702,100.00

#### (2) 房地产转换情况

2022 年 12 月 15 日，经公司董事会批准，本公司原自用房产改为出租，自固定资产、在建工程转作投资性房地产并采用公允价值计量，转换日其公允价值人民币 4,368,263,600.00 元超过其原账面价值人民币 3,384,417,740.06 元之间的差额计入其他综合收益。在转换日后至本期末公允价值变动损益产生-3,561,500.00 元。

### 14、固定资产

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
固定资产	4,077,533,638.59	5,581,633,167.81
合 计	4,077,533,638.59	5,581,633,167.81

#### (1) 固定资产

## ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、2022年12月31日余额	5,987,878,258.40	82,648,591.16	29,379,689.07	42,047,403.64	6,141,953,942.27
2、本期增加金额	468,916,025.25	96,648,951.45	678,045.28	3,089,551.06	569,332,573.04
(1) 购置	468,885,044.72	96,569,305.44	678,045.28	3,089,551.06	569,221,946.50
(2) 在建工程转入	30,980.53	79,646.01			110,626.54
3、本期减少金额	2,000,997,724.58		511,849.58	133,564.41	2,001,643,138.57
(1) 处置或报废	2,000,997,724.58		511,849.58	133,564.41	2,001,643,138.57
4、2023年12月31日余额	4,455,796,559.07	179,297,542.61	29,545,884.77	45,003,390.29	4,709,643,376.74
二、累计折旧					
1、2022年12月31日余额	492,761,179.02	20,844,014.60	17,998,915.40	28,716,665.44	560,320,774.46
2、本期增加金额	88,929,889.16	46,990,698.06	2,699,140.26	4,134,178.74	142,753,906.22
(1) 计提	88,929,889.16	46,990,698.06	2,699,140.26	4,134,178.74	142,753,906.22
3、本期减少金额	70,329,686.37	2,600.00	504,497.39	128,158.77	70,964,942.53
(1) 处置或报废	70,329,686.37	2,600.00	504,497.39	128,158.77	70,964,942.53
4、2023年12月31日余额	511,361,381.81	67,832,112.66	20,193,558.27	32,722,685.41	632,109,738.15
三、减值准备					
1、2022年12月31日余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
4、2023 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1、2023 年 12 月 31 日账面价值	3,944,435,177.26	111,465,429.95	9,352,326.50	12,280,704.88	4,077,533,638.59
2、2022 年 12 月 31 日账面价值	5,495,117,079.38	61,804,576.56	11,380,773.67	13,330,738.20	5,581,633,167.81

## 15、在建工程

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
在建工程	2,697,063,796.29	1,878,934,837.51
合 计	2,697,063,796.29	1,878,934,837.51

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	2023 年 12 月 31 日余额			2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
撕栗坪水库	105,332,530.82		105,332,530.82	105,320,003.57		105,320,003.57
朱家岩水库	46,305,924.47		46,305,924.47	45,113,483.85		45,113,483.85
沿塘水库	353,197,950.16		353,197,950.16	351,413,886.13		351,413,886.13
自来水供水及管网工程	476,409,478.69		476,409,478.69	223,639,460.68		223,639,460.68
东街故城项目	177,032,781.81		177,032,781.81	86,640,000.24		86,640,000.24
金山镇旅游小镇一期项目	179,189,713.74		179,189,713.74	122,162,168.35		122,162,168.35
山王坪旅游小镇项目	237,790,145.30		237,790,145.30	66,334,632.65		66,334,632.65
观音岩隧道工程建设	64,147,725.19		64,147,725.19	45,455,700.43		45,455,700.43

项 目	2023 年 12 月 31 日余额			2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金佛山大东坡旅游综合开发项目(一期)	79,566,428.00		79,566,428.00	31,814,444.41		31,814,444.41
南川区供水及水厂改扩建工程	46,310,587.94		46,310,587.94	39,302,694.30		39,302,694.30
南川区环保工程	252,992,009.67		252,992,009.67	306,850,004.88		306,850,004.88
中油公司加油站项目	12,089,510.40		12,089,510.40	9,670,165.45		9,670,165.45
南川区洪塘水库工程	112,290,010.43		112,290,010.43	45,159,758.01		45,159,758.01
南川区楠竹山水库	80,772,299.84		80,772,299.84	76,457,904.41		76,457,904.41
重庆市南川区盖石沟水库	66,017,770.00		66,017,770.00	55,595,269.55		55,595,269.55
重庆市南川区严家坝(华尔寺)水厂工程	86,955,154.05		86,955,154.05	78,823,959.02		78,823,959.02
南川区农副产品物流集散配送中心工程项目	39,391,614.78		39,391,614.78	24,605,302.11		24,605,302.11
南川区人望坪片区贫困村提升项目	64,366,896.83		64,366,896.83	34,434,576.04		34,434,576.04
养老院项目	68,815,753.88		68,815,753.88	26,745,922.64		26,745,922.64
鱼枳水库	49,777,646.68		49,777,646.68	49,195,752.01		49,195,752.01
南川区隆化二小幼儿园项目	2,955,296.95		2,955,296.95			
智慧停车	18,186,934.58		18,186,934.58			
重庆南鸿综合楼大厦	19,284,602.90		19,284,602.90			
其他	57,885,029.18		57,885,029.18	54,199,748.78		54,199,748.78
合 计	2,697,063,796.29		2,697,063,796.29	1,878,934,837.51		1,878,934,837.51

## 16、生产性生物资产

项 目	2022年12月31日账面价值	本年增加额	本年减少额	2023年12月31日账面价值
一、种植业	544,350.66			544,350.66
其中：苗木	544,350.66			544,350.66
合 计	544,350.66			544,350.66

## 17、无形资产

项目	土地使用权	经营权	商标权	软件	合计
一、账面原值					
1、2022 年 12 月 31 日余额	377,360,517.25	246,000,000.00	756,936.51	1,064,619.85	625,182,073.61
2、本期增加金额	14,252,900.28	1,025,000,000.00			1,039,252,900.28
(1) 购置	14,252,900.28	1,025,000,000.00			1,039,252,900.28
3、本期减少金额					
4、2023 年 12 月 31 日余额	391,613,417.53	1,271,000,000.00	756,936.51	1,064,619.85	1,664,434,973.89
二、累计摊销					
1、2022 年 12 月 31 日余额	13,012,472.66	12,903,419.55	142,000.80	798,770.69	26,856,663.70
2、本期增加金额	19,524,993.66	19,906,792.56	60,435.46	70,046.59	39,562,268.27
(1) 计提	19,524,993.66	19,906,792.56	60,435.46	70,046.59	39,562,268.27
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、2023 年 12 月 31 日余额	32,537,466.32	32,810,212.11	202,436.26	868,817.28	66,418,931.97
三、减值准备					
1、2022 年 12 月 31 日余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					

项目	土地使用权	经营权	商标权	软件	合计
4、2023 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1、2023 年 12 月 31 日账面价值	359,075,951.21	1,238,189,787.89	554,500.25	195,802.57	1,598,016,041.92
2、2022 年 12 月 31 日账面价值	364,348,044.59	233,096,580.45	614,935.71	265,849.16	598,325,409.91

## 18、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
重庆市南川城投宾馆有限责任公司	9,008,552.17			9,008,552.17
合 计	9,008,552.17			9,008,552.17

## 19、长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 12 月 31 日余额
办公室装修费	7,692,638.83	755,594.59	3,228,945.30		5,219,288.12
森林植被恢复费	212,754.69		116,048.04		96,706.65
保险费等	604,898.92	135,856.15	651,197.10		89,557.97
其他	586,016.36		100,830.03		485,186.33
合 计	9,096,308.80	891,450.74	4,097,020.47		5,890,739.07

## 20、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	94,134,660.16	23,533,665.03	90,081,444.77	22,520,361.19
内部交易未实现利润	214,886,596.04	53,721,649.01	163,835,907.83	40,958,976.96
合 计	309,021,256.20	77,255,314.04	253,917,352.60	63,479,338.15

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并 资产评估增值	19,769,930.24	4,942,482.56	19,769,930.24	4,942,482.56
投资性房地产评估增值	980,284,359.92	245,071,089.98	983,845,859.92	245,961,464.98
合 计	1,000,054,290.16	250,013,572.54	1,003,615,790.16	250,903,947.54

## 21、其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
定期存单	100,000,000.00	
合 计	100,000,000.00	

## 22、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	208,191,740.43	冻结、保证金、定期存单
投资性房地产	1,252,380,400.00	银行借款抵押
固定资产	816,605,179.66	银行借款抵押
存货	393,200,000.00	银行借款抵押
合 计	2,670,377,320.09	

## 23、短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
质押借款	210,000,000.00	
抵押借款	314,800,000.00	234,800,000.00
保证借款	847,000,000.00	1,376,000,000.00
信用借款	20,000,000.00	
计提利息	2,464,421.94	
合 计	1,394,264,421.94	1,610,800,000.00

## 24、应付票据

种 类	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
商业承兑汇票	331,588,406.62	
银行承兑汇票		422,344,985.63
合 计	331,588,406.62	422,344,985.63

## 25、应付账款

## (1) 应付账款列示

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内	633,021,973.47	2,065,838,829.36
1-2年	1,893,095,700.49	29,324,774.20
2-3年	22,948,589.08	9,457,760.29
3年以上	13,219,480.47	10,808,399.99
合 计	2,562,285,743.51	2,115,429,763.84

## (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	2023年12月31日余额	未偿还或未结转的原因
重庆建工第八建设有限责任公司	9,996,711.69	未到结算期
大昌建设集团有限公司	6,467,032.16	未到结算期
中国水电顾问集团华东勘测设计研究院	3,500,000.00	未到结算期
合 计	19,963,743.85	—

## 26、预收款项

## (1) 预收款项列示

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内	26,149,944.71	4,259,024.77
1-2年	3,989,258.04	
合 计	30,139,202.75	4,259,024.77

## 27、合同负债

## (1) 合同负债情况

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
预收合同未履约款	1,315,079,586.00	2,197,513,690.14
合 计	1,315,079,586.00	2,197,513,690.14

## 28、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
一、短期薪酬	11,243,471.26	232,018,328.32	230,840,580.71	12,421,218.87
二、离职后福利-设定提存计划	83,601.24	42,514,102.34	42,516,889.61	80,813.97
三、辞退福利		545.99		545.99
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,327,072.50	274,532,976.65	273,357,470.32	12,502,578.83

## (2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,145,731.95	195,908,124.27	195,462,620.88	10,591,235.34
2、职工福利费	220,232.19	3,201,573.00	3,244,166.33	177,638.86
3、社会保险费	27,714.56	16,936,155.53	16,930,146.24	33,723.85
其中：医疗保险费	26,706.05	15,938,265.80	15,933,153.82	31,818.03
工伤保险费	1,008.51	997,889.73	996,992.42	1,905.82
4、住房公积金	50,249.00	12,815,435.64	12,809,214.64	56,470.00
5、工会经费和职工教育经费	795,206.18	3,157,039.88	2,394,432.62	1,557,813.44
6、其他短期薪酬	4,337.38			4,337.38
合计	11,243,471.26	232,018,328.32	230,840,580.71	12,421,218.87

## (3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
1、基本养老保险	72,366.39	41,882,327.18	41,882,562.38	72,131.19
2、失业保险费	11,234.85	373,209.16	375,761.23	8,682.78
3、企业年金缴费		258,566.00	258,566.00	
合计	83,601.24	42,514,102.34	42,516,889.61	80,813.97

## 29、应交税费

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
增值税	288,629,749.91	66,225,720.68
企业所得税	456,114,953.45	291,346,773.18
城市维护建设税	16,420,747.14	7,170,173.57
教育费附加	14,186,288.84	4,877,105.09
印花税	23,743.38	12,074.38

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
房产税	36,571.43	12,000.00
个人所得税	5,159.85	7,169.17
合 计	775,417,214.00	369,651,016.07

**30、其他应付款**

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
其他应付款	4,611,278,825.94	2,384,094,976.37
合 计	4,611,278,825.94	2,384,094,976.37

**(1) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
保证金、押金	39,101,961.36	53,887,358.13
往来款	4,481,394,049.29	2,259,686,447.05
其他费用类	90,782,815.29	70,521,171.19
合 计	4,611,278,825.94	2,384,094,976.37

## ②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	2023年12月31日余额	未偿还或未结转的原因
重庆市南川区中学校	60,921,253.69	未到结算期
重庆联航投资开发有限公司	25,500,000.00	未到结算期
合 计	86,421,253.69	——

**31、一年内到期的非流动负债**

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
1年内到期的长期借款(附注五、33)	1,503,965,938.05	1,683,589,691.80
1年内到期的应付债券(附注五、34)	1,875,185,437.28	2,909,730,274.14
1年内到期的长期应付款(附注五、35)	275,490,321.75	
计提长期借款利息	30,220,743.74	
计提长期应付款利息	13,452,542.92	
计提应付债券利息	140,634,704.58	
计提其他非流动负债利息	1,870,927.00	
合 计	3,840,820,615.32	4,593,319,965.94

**32、其他流动负债**

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
待转销项税额	114,838,619.95	190,268,341.36

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
债权融资	85,570,000.00	
其他贷款公司融资	24,052,800.00	
合 计	224,461,419.95	190,268,341.36

### 33、长期借款

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
质押借款	12,293,070,000.00	12,712,020,000.00
抵押借款	3,835,039,954.00	2,285,990,000.00
保证借款	4,258,040,000.00	5,060,302,118.74
信用借款	72,000,000.00	82,000,000.00
小 计	20,458,149,954.00	20,140,312,118.74
减：一年内到期的长期借款（附注五、31）	1,503,965,938.05	1,683,589,691.80
合 计	18,954,184,015.95	18,456,722,426.94

### 34、应付债券

#### （1）应付债券

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
应付债券	5,044,658,296.56	5,665,749,295.08
减：一年内到期部分2023年12月31日余额	1,875,185,437.28	2,730,200,000.00
合 计	3,169,472,859.28	2,935,549,295.08

#### （2）应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2022年12月31日余额
16 南川城投债	1,200,000,000.00	2016/7/11	7年	1,200,000,000.00	234,257,142.31
19 南川城投 MTN001	500,000,000.00	2019/4/19	5年	500,000,000.00	497,950,592.01
20 南川 01	1,500,000,000.00	2020/8/28	5年	1,500,000,000.00	1,496,771,034.15
21 南川城投 PPN001	600,000,000.00	2021/1/27	3年	600,000,000.00	597,714,015.36
21 南川城投 MTN001	310,000,000.00	2021/4/29	3年	310,000,000.00	308,728,540.36
19 南川城投绿色 NPB	1,080,000,000.00	2019/8/6	7年	1,080,000,000.00	859,248,373.03
23 南川 01	860,000,000.00	2023/8/24	3年	860,000,000.00	
20 南川城投项目债	1,500,000,000.00	2020/9/1	6年	1,500,000,000.00	1,492,759,597.86
22 可转债	178,320,000.00	2022年	1-2年	178,320,000.00	178,320,000.00
23 可转债	94,190,000.00	2023年	1-2年	94,190,000.00	
小 计	7,822,510,000.00			7,822,510,000.00	5,665,749,295.08

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2022年12月31日余额
减：一年内到期部分 2023年12月31日余额 (附注五、31)					2,730,200,000.00
合 计					2,935,549,295.08

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023年12月31日余额
16 南川城投债		5,302,356.16	11,045,213.85	240,000,000.00	
19 南川城投 MTN001		32,500,000.00	34,053,884.16		499,504,476.17
20 南川 01		87,955,121.92	-11,063,721.59	259,500,000.00	1,138,252,190.64
21 南川城投 PPN001		40,800,000.00	42,995,049.40		599,909,064.76
21 南川城投 MTN001		20,150,000.00	21,193,355.99		309,771,896.35
19 南川城投绿色 NPB		60,606,641.10	62,325,181.02	216,000,000.00	644,966,912.95
23 南川 01	860,000,000.00	21,111,232.88	18,008,480.00		856,897,247.12
20 南川城投项目债		83,419,298.63	18,706,209.34	681,000,000.00	747,046,508.57
22 可转债				24,200,000.00	154,120,000.00
23 可转债	94,190,000.00				94,190,000.00
小 计	954,190,000.00	351,844,650.69	197,263,652.17	1,420,700,000.00	5,044,658,296.56
减：一年内到期部分 2023年12月31日余额 (附注五、31)					1,875,185,437.28
合 计					3,169,472,859.28

## 35、长期应付款

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
长期应付款	826,604,105.41	
专项应付款	836,348,290.41	836,348,290.41
合 计	1,662,952,395.82	836,348,290.41

## (1) 长期应付款

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
融资租赁公司借款	1,102,094,427.16	
减：一年内到期部分(附注五、31)	275,490,321.75	
合 计	826,604,105.41	

## (2) 专项应付款

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
-----	---------------	---------------

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
政府专项资金	836,348,290.41	836,348,290.41
合 计	836,348,290.41	836,348,290.41

**36、其他非流动负债**

项 目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
债权融资	280,970,000.00	
合 计	280,970,000.00	

**37、实收资本**

投资者名称	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日 余额
重庆市南川区人民政府	752,525,380.00			752,525,380.00
中国农发重点建设基金有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00
合 计	832,525,380.00			832,525,380.00

**38、资本公积**

项 目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
其他资本公积	9,049,828,519.53	5,960,912,652.66	1,509,423,887.23	13,501,317,284.96
合 计	9,049,828,519.53	5,960,912,652.66	1,509,423,887.23	13,501,317,284.96

注(1)：资本公积本期增加情况如下：

注1：根据重庆市南川区水利局与子公司泽禹签订的资产移交协议书，将水利局小河办公楼、大观办公楼、水江办公楼无偿划转给子公司泽禹公司，泽禹公司增加资本公积52,077.08元。

注2：根据重庆中海投资有限公司与子公司泽禹签订的土溪自来水厂及黎香湖项目供水配套工程合作协议书，将自来水配套工程、自来水表采购安装、红外线200M外污水管网工程移交给子公司泽禹公司，泽禹公司增加资本公积14,228,987.60元。

注3：根据重庆市南川区东城街道办事处北郊社区居民委、重庆三度物业服务有限公司与子公司坤鑫签订的南川区千帆锦绣园小区二次供水设施移交接管协议书，将二次供水设备一套移交给子公司坤鑫公司，坤鑫公司增加资本公积1,195,000.00元。

注4：根据重庆市南川区西城街道办事处东方红社区居民委员会与子公司坤鑫签订的南川区泽恺半岛北岸小区二次供水设施移交接管协议书，将一套供水设施移交给子公司坤鑫公司，坤鑫公司增加资本公积600,000.00元。

注5：根据重庆市南川区南城街道金佛社区居民委员会与子公司坤鑫签订的南川区九鼎峯境小区二次供水设施移交接管协议书，将一套供水设施移交给子公司坤鑫公司，坤鑫公司增加资本公积430,000.00元。

注6：根据南川区东城街道永生桥社区居民委员会与子公司坤鑫签订的南川区东城街道彭家沟二次供水设施移交接管协议书，将罐式叠压供水设备1套、配套二次供水设备泵房一座移交给子公

司坤鑫公司；根据南川区西城街道永隆社区居民委员会与子公司坤鑫签订的南川区西城街道永隆社区1、2组二次供水设施移交接管协议书，将罐式叠压供水设备1套、配套二次供水设备泵房一座移交给子公司坤鑫公司，坤鑫公司增加资本公积466,490.00元。

注7：根据南川国金融文〔2023〕9号重庆市南川区国金融发展中心关于变更士溪自来水厂土地产权有关情况的报告，将南川区黎香湖镇东湖村5社(士溪水厂)权利人变更为子公司自来水公司，自来水公司增加资本公积2,401,790.00元。

注8：根据南川府函〔2023〕172号重庆市南川区人民政府关于重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司部分股权划转有关事宜的通知，将惠农公司45%的股权由重庆市南川区金融发展中心划转至南川城投，南川城投增加资本公积5,941,538,307.98元。

注(2)：资本公积本期减少情况如下：

注1：根据南川国金融函〔2023〕53号重庆市南川区国金融发展中心关于白果湾等20座小(2)型水库管理权相关事宜的复函，将禹光公司14座水库移交所属政府，禹光公司减少资本公积236,964,400.00元。

注2：根据南川国金融发〔2023〕63号重庆市南川区国金融发展中心关于水库管理权移交相关事宜的复函，将子公司自来水公司和子公司禹光公司所属水库移交给所属政府，自来水公司减少资本公积1,086,439,537.24元，禹光公司减少资本公积186,019,949.99元。

### 39、其他综合收益

项目	2022年12月31日余额	本期发生金额				2023年12月31日余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母公司	
二、将重分类进损益的其他综合收益						
投资性房地产公允价值转换	737,884,394.97					737,884,394.97
合计	737,884,394.97					737,884,394.97

### 40、盈余公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
法定盈余公积	255,753,165.95	52,130,353.66		307,883,519.61
合计	255,753,165.95	52,130,353.66		307,883,519.61

### 41、未分配利润

项目	2023年度	2022年度
调整前上年末未分配利润	2,177,282,641.45	2,243,989,114.98
调整上年年末未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后上年年末未分配利润	2,177,282,641.45	2,243,989,114.98
加：本期归属于母公司股东的净利润	113,129,935.23	93,198,228.49

项 目	2023 年度	2022 年度
减：提取法定盈余公积	52,130,353.66	22,709,980.19
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	204,060,438.03	137,194,721.83
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,034,221,784.99	2,177,282,641.45

## 42、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,898,373,576.02	2,983,690,629.02	2,575,416,971.10	2,309,350,313.73
其他业务	46,308,066.73	39,366,131.74	48,834,588.24	18,881,640.97
合 计	3,944,681,642.75	3,023,056,760.76	2,624,251,559.34	2,328,231,954.70

### (2) 主营业务收入及成本明细

收入类别	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
建造合同收入	153,610,216.86	131,573,678.36	301,099,340.20	262,341,993.99
征地包干收入	2,395,781,193.58	1,684,775,161.96	1,292,003,293.26	1,196,106,487.52
销售商品收入	1,081,795,162.99	965,741,789.57	745,890,874.68	689,463,280.09
服务业务收入	267,187,002.59	201,599,999.13	236,423,462.96	161,438,552.13
合 计	3,898,373,576.02	2,983,690,629.02	2,575,416,971.10	2,309,350,313.73

## 43、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	14,621,110.57	10,257,106.22
教育费附加	10,139,030.07	6,089,358.77
地方教育费附加	644,400.96	1,234,391.27
房产税	14,817,737.16	16,160,381.06
土地使用税	34,826,730.69	8,900,205.48
车船使用税	23,550.97	19,954.58
印花税	4,936,735.30	2,556,179.39
土地增值税	5,707,266.80	
环境保护税	24,091.94	568,134.04

项 目	2023 年度	2022 年度
车辆购置税	12,894.73	
合 计	85,753,549.19	45,785,710.81

**44、销售费用**

项 目	2023 年度	2022 年度
广告宣传费	234,066.27	2,008,255.65
办公费	250,270.93	416,432.96
差旅费	8,000.00	35,773.64
车辆费	16,794.76	21,059.77
工资等人员费用	2,587,582.64	2,391,614.19
物业费	1,627,077.30	857,651.97
折旧及摊销	1,213,586.21	1,447,023.76
安装维修费	40,837.90	19,424.33
咨询服务费	90,317.10	554,657.03
销售佣金	1,734,926.37	188,849.05
其它	529,182.99	166,626.65
合 计	8,332,642.47	8,107,369.00

**45、管理费用**

项 目	2023 年度	2022 年度
办公费	4,880,561.86	6,548,183.33
工资福利费	76,896,669.21	71,271,693.50
小车费	1,864,409.04	1,860,281.91
资产折旧及摊销	187,665,002.56	76,374,127.51
社保及公积金	28,224,595.96	32,496,172.11
工会经费及职工教育经费	5,503,297.70	4,247,679.54
业务招待费	793,618.01	593,766.33
咨询费	5,243,854.63	7,434,294.95
差旅费	1,286,164.70	698,157.62
服务费	7,521,732.55	5,124,033.27
其他	14,887,614.20	71,434,832.26
合 计	334,767,520.42	278,083,222.33

**46、财务费用**

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	109,978,911.09	111,305,926.38
减：利息收入	19,701,127.34	29,796,994.33
手续费及其他	3,724,822.30	8,781,925.34
合 计	94,002,606.05	90,290,857.39

**47、其他收益**

项 目	2023 年度	2022 年度
与企业日常活动相关的政府补助	2,977,884.08	163,374,941.88
合 计	2,977,884.08	163,374,941.88

**48、投资收益**

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	53,480,307.76	84,688,350.67
处置长期股权投资产生的投资收益	-157,648,954.89	
成本法核算的长期股权投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	434,470.45	280,000.00
其他权益工具投资持有至到期的投资收益	1,035,523.40	2,893,359.27
合 计	-102,685,927.40	87,861,709.94

**49、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
按公允价值计量的投资性房地产	-3,561,500.00	
合 计	-3,561,500.00	

**50、信用减值损失**

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-601,686.14	-643,854.91
其他应收款坏账损失	-3,451,529.25	-16,524,332.48
合 计	-4,053,215.39	-17,168,187.39

**51、资产处置收益**

项 目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置利得或损失		29,364,702.59
合 计		29,364,702.59

**52、营业外收入**

项 目	2023 年度	2022 年度
与经营活动无关的政府补助	1,000,008.00	1,561.61

项 目	2023 年度	2022 年度
盘盈利得	2,704.04	103,560.34
罚款、违约金	94,381.95	171,606.30
非流动资产毁损报废利得	3,145.63	393,298.85
其他	1,209,873.17	1,292,624.76
合 计	2,310,112.79	1,962,651.86

**53、营业外支出**

项 目	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报废损失		408,574.53
对外捐赠		51,106.73
罚款支出	15,650,801.55	1,687,235.91
其他支出	158,963.12	1,076,663.90
合 计	15,809,764.67	3,223,581.07

**54、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	178,543,983.42	70,961,002.38
递延所得税费用	-14,666,350.89	-28,941,723.88
合 计	163,877,632.53	42,019,278.50

**55、现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	2,977,884.08	163,374,941.88
存款利息收入	19,701,127.34	29,796,994.33
其他营业外收入	1,310,104.79	1,961,090.25
经营性往来	4,268,489,517.12	330,455,273.33
合 计	4,292,478,633.33	525,588,299.79

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
费用性支出	43,596,946.23	100,353,894.91
金融机构手续费	3,724,822.30	8,781,925.34
营业外支出	15,809,764.67	3,223,581.07
经营性往来	1,971,975,684.58	15,170,247.32

项 目	2023 年度	2022 年度
合 计	2,035,107,217.78	127,529,648.64

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
理财产品		83,655.49
合 计		83,655.49

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
理财产品	129,329,744.80	
合 计	129,329,744.80	

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
融资借款	720,760,000.00	2,843,594,674.93
合 计	720,760,000.00	2,843,594,674.93

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
融资借款	597,199,820.22	2,736,244,993.34
合 计	597,199,820.22	2,736,244,993.34

## 56、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	114,068,520.74	93,905,404.42
加：资产减值准备		
信用减值损失	4,053,280.35	17,168,187.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	142,753,906.22	181,853,883.14
无形资产摊销	39,562,268.27	69,760,844.41
长期待摊费用摊销	4,097,020.47	4,910,144.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-29,364,702.59
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		408,574.53
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,561,500.00	
财务费用（收益以“-”号填列）		111,305,926.38

补充资料	2023 年度	2022 年度
投资损失(收益以“—”号填列)	102,685,927.40	-87,861,709.94
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-13,775,975.89	-28,909,820.31
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-890,375.00	
存货的减少(增加以“—”号填列)	-277,180,918.69	55,894,658.25
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	548,464,452.98	164,589,540.25
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	497,010,981.42	-281,847,506.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,164,410,588.27	271,420,125.05
<b>2、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的 2023 年 12 月 31 日余额	1,165,602,012.10	1,361,281,380.33
减: 现金的 2022 年 12 月 31 日余额	1,361,281,380.33	1,282,043,992.82
加: 现金等价物的 2023 年 12 月 31 日余额		
减: 现金等价物的 2022 年 12 月 31 日余额		
现金及现金等价物净增加额	-195,679,368.23	79,237,387.51

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
一、现金	1,165,602,012.10	1,361,281,380.33
其中: 库存现金	16,459.60	21,803.99
可随时用于支付的银行存款	1,165,585,552.50	1,361,259,576.34
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,165,602,012.10	1,361,281,380.33

## 六、在其他主体中的权益

## 1、企业集团的构成

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(%)	表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
1	重庆悦景文化旅游发展有限公司	一级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区东城街道解放路	重庆市南川区	旅游文化产业开发	100,000.00	100.00	100.00	100,000.00	投资设立
2	重庆壹桦旅游开发有限公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区东城街道解放路	重庆市南川区	租赁和商务服务业	50.00	100.00	100.00	50.00	划拨取得
3	重庆市南川区恒泽文化旅游有限公司	二级	有限责任公司	重庆市南川区西城街道渝南大道10号传媒中心	重庆市南川区	旅行社及相关服务	50.00	98.50	98.50		投资设立
4	重庆市诚建工程质量检测有限公司	一级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区永隆路51号	重庆市南川区	建筑工程质量检测	500.00	100.00	100.00	500.00	投资设立
5	重庆市南川区博旺物业管理股份有限公司	一级	股份有限公司	重庆市南川区西城街道办事处渝南大道10号传媒中心	重庆市南川区	物业管理	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
6	重庆市南川区新城开发建设有限公司	一级	有限责任公司	重庆市南川区南城街道办事处二环路林业大厦	重庆市南川区	建筑	1,100.00	90.91	90.91	1,100.00	划拨取得
7	重庆坤唯实业有限公司	一级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道金佛大道258号(康田东郡)1幢15-1	重庆市南川区	建筑	76,437.46	100.00	100.00	76,437.46	划拨取得
8	重庆金德隆置业有限公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道办事处金佛大道258号1幢15-1	重庆市南川区	房地产开发	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	外购取得
9	重庆市南川区新裕捷物流股份有限公司	二级	股份有限公司	重庆市南川区西城街道金佛大道258号(康田东郡)1幢15-1	重庆市南川区	道路运输业	2,625.00	100.00	100.00	2,625.00	投资设立
10	重庆市南川区新裕维商贸股份有限公司	二级	股份有限公司	重庆市南川区西城街道金佛大道258号(康田东郡)1幢15-1	重庆市南川区	批发和零售	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	投资设立
11	重庆九方大健康管理有限公司	二级	有限责任公司	重庆市南川区东城街道半溪路10号附11号	重庆市南川区	商务服务业	500.00	75.00	75.00	225.00	投资设立
12	重庆市南川区对外贸易进出口有限责任公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区东城办事处新建路93号	重庆市南川区	贸易经纪	10.54	100.00	100.00	22.95	划拨取得
13	重庆市南川区禹光水务投资有限公司	一级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道办事处金佛大道金安大厦B栋12楼	重庆市南川区	水利、水电工程投资与开发	22,000.00	100.00	100.00	22,612.00	划拨取得

14	重庆市南川区弘禹水利建设有限责任公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道办事处金佛大道金安大厦B栋10楼	重庆市南川区	水资源开发、水利建设	20,000.00	100.00	100.00	20,612.00	划拨取得
15	重庆市南川区金惠福水电开发有限责任公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区大有镇水源村5社	重庆市南川区	电、热力生产和供应	50.00	100.00	100.00	50.00	划拨取得
16	重庆水源水电开发有限公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区大有镇水源村2社	重庆市南川区	电、热力生产和供应	45.95	100.00	100.00	45.95	划拨取得
17	重庆市南鸿建筑工程有限责任公司	一级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道办事处渝南大道10号传媒中心14楼	重庆市南川区	建筑	30,000.00	100.00	100.00	30,000.00	投资设立
18	重庆磊威水电勘测设计有限公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道金佛大道54号金安大厦B栋9楼	重庆市南川区	科学研究和技术服务	2,000.00	100.00	100.00	105.00	划拨取得
19	重庆市南川区环禹建设工程有限公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道渝南大道10号传媒中心14楼	重庆市南川区	水利管理	1,000.00	100.00	100.00		投资设立
20	重庆市南川区凤江城乡环境治理有限责任公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区东城街道办事处永生桥居委4组	重庆市南川区	水利、环境和公共设施管理业	12,000.00	100.00	100.00		划拨取得
21	重庆市南川区蓝天环保工程有限公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区南城街道办事处金山大道4号	重庆市南川区	危险废物治理	300.00	100.00	100.00		划拨取得
22	重庆市南川区郁景水土保持技术开发有限公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道办事处隆化大道12号1幢2-17-4	重庆市南川区	租赁和商务服务	30.00	100.00	100.00	30.00	划拨取得
23	重庆博润资产经营管理有限公司	一级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道办事处渝南大道10号传媒中心	重庆市南川区	投资与资产管理	30,000.00	100.00	100.00	30,000.00	投资设立
24	重庆市南川区泽禹供水有限责任公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区火车大道6号	重庆市南川区	自来水生产和供应	10.00	100.00	100.00	4,801.21	外购取得
25	重庆吉康殡葬服务有限公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区东城街道北郊居委5组	重庆市南川区	殡葬服务	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
26	重庆市南川区博顺置业有限公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道办事处渝南大道10号传媒中心14楼	重庆市南川区	房地产开发经营	47,943.87	100.00	100.00	47,943.87	投资设立
27	重庆市南川区博越置业有限公司	三级	有限责任公司	重庆市南川区西城街道渝南大道8号(办公楼)3幢1-1	重庆市南川区	房地产开发经营	3,000.00	100.00	100.00	31,254.50	投资设立

28	重庆中油金晟能源有限责任公司	二级	有限责任公司	重庆市南川区西城街道办事处渝南大道10号传媒中心	重庆市南川区	机动车燃油零售	4,900.00	51.00	51.00	4,900.00	投资设立
29	重庆市南川区自来水有限公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道办事处金佛大道54号金安大厦B栋	重庆市南川区	自来水生产和供应	41,816.24	100.00	100.00	41,816.24	外购取得
30	重庆市南川区坤鑫二次供水有限公司	三级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区金佛大道54号金安大厦B栋4楼	重庆市南川区	其他水的处理、利用与分配	500.00	100.00	100.00	210.00	外购取得
31	重庆市南川区丰源自来水建设工程有限公司	三级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区金佛大道54号金安大厦B栋6楼	重庆市南川区	其他土木工程建筑施工	5,000.00	100.00	100.00	500.00	外购取得
32	重庆市南川区泉通市政园林工程有限责任公司	二级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道渝南大道10号传媒中心	重庆市南川区	建筑业	500.00	100.00	100.00	500.00	划拨取得
33	重庆市南川区亮奇建筑垃圾处置有限责任公司	三级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道办事处金佛大道258号1幢15-1	重庆市南川区	水利、环境和公共设施管理业	400.00	100.00	100.00	400.00	划拨取得
34	重庆市南川区保安服务有限责任公司	一级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区南城街道办事处金佛大道185号1幢7-2	重庆市南川区	租赁和商务服务业	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	划拨取得
35	重庆市南川区南盾职业培训学校	二级	民办非企业单位	重庆市南川区同邦国际城1幢8楼	重庆市南川区	职业培训	100.00	100.00	100.00	100.00	划拨取得
36	重庆市南川区颐景康养服务有限责任公司	一级	股份有限公司	重庆市南川区西城街道办事处渝南大道10号传媒大厦16楼	重庆市南川区	租赁和商务服务业	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	划拨取得
37	重庆市景丰旅游有限公司	一级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道办事处渝南大道10号传媒中心	重庆市南川区	商务服务业	50,000.00	100.00	100.00	23,200.00	投资设立
38	重庆市南川城投宾馆有限责任公司	一级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区南城街道南大街11号	重庆市南川区	租赁和商务服务业	100,000.00	100.00	100.00	10,000.00	外购取得
39	重庆市南川区景然文化旅游发展有限公司	一级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道渝南大道10号传媒中心	重庆市南川区	公共设施管理业	100,000.00	100.00	100.00	20,940.00	投资设立
40	重庆市南川区睿景文旅有限公司	一级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道渝南大道10号传媒中心	重庆市南川区	新闻和出版业	100,000.00	100.00	100.00	40,000.00	投资设立
41	重庆市南川智慧城市科技有限公司	一级	有限责任公司(法人独资)	重庆市南川区西城街道办事处渝南大道10号传媒中心	重庆市南川区	工程建设	1,000.00	100.00	100.00	50.00	投资设立

2、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
重庆市南川区景禾文化旅游发展有限公司	604,570,400.00	100.00	买卖	2023/12/22	工商信息	-82,769,557.45
重庆渝兴南建设开发有限公司	400,080,000.00	100.00	买卖	2023/12/22	工商信息	-74,879,397.44

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
重庆市南川区人民政府	南川区	政府机构	100,000.00	92.00	92.00

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1 企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注五、10 长期股权投资。

4、关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南川区博汇荣贸易有限公司（园业）	297,945,000.00	2020/3/19	2028/12/30	否
重庆园业实业有限公司	295,000,000.00	2021/1/5	2028/11/2	否
重庆市金瀚投资开发有限公司	242,080,000.00	2017/5/19	2037/5/8	否
重庆市联航投资开发有限公司	220,050,000.00	2020/4/30	2036/8/22	否
重庆市南川区永隆建设开发有限公司	202,920,000.00	2021/1/8	2028/12/30	否
重庆市联航投资开发有限公司	143,750,000.00	2019/4/30	2036/8/22	否
重庆市联航投资开发有限公司	143,750,000.00	2020/3/23	2036/8/22	否
重庆园业实业有限公司	140,000,000.00	2023/5/6	2024/5/6	否
重庆山水都市旅游开发有限公司	137,500,000.00	2022/2/28	2025/2/23	否
重庆园业实业有限公司	135,000,000.00	2022/1/5	2028/12/30	否
重庆市南川区惠农投资有限公司	135,000,000.00	2023/11/20	2024/11/16	否
重庆园业实业有限公司	135,000,000.00	2021/12/31	2028/12/30	否

南川区博汇荣贸易有限公司（园业）	130,000,000.00	2022/4/22	2024/4/21	否
重庆市联航投资开发有限公司	129,330,000.00	2016/12/19	2036/8/22	否
重庆市联航投资开发有限公司	125,040,000.00	2016/9/28	2036/8/22	否
重庆市龙川建筑工程有限公司	120,000,000.00	2023/11/9	2026/11/9	否
重庆市金瀚投资开发有限公司	109,680,000.00	2018/12/28	2037/5/8	否
重庆市联航投资开发有限公司	100,580,000.00	2018/3/29	2036/8/22	否
重庆园业实业有限公司	100,000,000.00	2020/7/31	2025/7/31	否
南川区博汇荣贸易有限公司（园业）	96,200,000.00	2023/2/24	2024/2/24	否
重庆园业实业有限公司	90,000,000.00	2023/5/12	2024/5/11	否
重庆南鸥置业有限公司	84,910,000.00	2017/7/28	2026/12/21	否
重庆南鸥置业有限公司	80,000,000.00	2023/9/26	2025/8/30	否
重庆长实房地产开发有限公司	75,000,000.00	2023/9/19	2028/9/18	否
重庆市南川区南庆建筑工程股份有限公司	69,300,000.00	2022/9/29	2025/9/29	否
重庆园业实业有限公司	60,000,000.00	2023/3/29	2024/3/28	否
重庆市南川区永隆建设开发有限公司	57,430,000.00	2020/3/19	2028/12/30	否
重庆市金瀚投资开发有限公司	56,860,000.00	2019/1/31	2037/5/8	否
重庆山水都市旅游开发有限公司	50,000,000.00	2021/10/29	2025/10/29	否
重庆山水都市旅游开发有限公司	49,000,000.00	2023/5/31	2024/5/30	否
重庆园业实业有限公司	46,950,000.00	2022/3/18	2047/3/17	否
重庆市金瀚投资开发有限公司	40,580,000.00	2019/6/25	2037/5/8	否
重庆市南川区永隆建设开发有限公司	40,345,700.00	2021/4/9	2025/4/9	否
重庆山水都市旅游开发有限公司	31,727,300.00	2021/12/24	2026/12/24	否
重庆市南川区泰平建设开发有限公司	30,000,000.00	2023/12/22	2026/12/22	否
重庆市南川区永隆建设开发有限公司	27,040,000.00	2019/6/14	2028/12/30	否
重庆南鸥置业有限公司	25,988,700.00	2017/9/19	2026/12/21	否
重庆市金瀚投资开发有限公司	25,440,000.00	2020/1/19	2037/5/8	否
重庆南鸥置业有限公司	24,014,400.00	2018/1/2	2026/12/21	否
重庆园业实业有限公司	24,000,000.00	2020/3/25	2025/3/25	否
重庆园业实业有限公司	23,127,900.00	2019/11/27	2024/11/25	否
南川区昌达交通投资有限公司（园业）	15,678,700.00	2022/4/8	2025/4/5	否
重庆园业实业有限公司	15,000,000.00	2019/2/25	2024/2/25	否
重庆市金瀚投资开发有限公司	12,560,000.00	2019/12/19	2037/5/8	否
重庆市南川区永隆建设开发有限公司	7,880,000.00	2019/6/18	2028/12/30	否

重庆山水都市旅游开发有限公司	500,000.00	2022/2/28	2024/8/23	否
重庆山水都市旅游开发有限公司	500,000.00	2022/2/28	2024/2/23	否
重庆博创林业开发有限公司	80,000,000.00	2023/12/13	2024/12/12	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	162,000,000.00	2023/5/24	2024/5/23	否
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	120,000,000.00	2023/9/8	2024/9/7	否
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	200,000,000.00	2023/5/19	2024/5/19	否
重庆三峡融资担保集团股份有限公司	150,000,000.00	2023/1/4	2024/4/1	否
重庆市农信融资担保有限公司	10,000,000.00	2023/9/27	2024/9/25	否
重庆市南川区宏耀融资担保有限责任公司	10,000,000.00	2023/11/24	2024/11/20	否
重庆市南川区宏耀融资担保有限责任公司	10,000,000.00	2023/6/26	2024/6/25	否
重庆市南川区宏耀融资担保有限责任公司	10,000,000.00	2023/5/23	2024/5/15	否
重庆园业实业(集团)有限公司	160,000,000.00	2022/6/24	2025/6/23	否
重庆市南川区惠农投资有限公司	100,020,000.00	2015/11/19	2027/11/18	否
重庆长实房地产开发有限公司	680,000,000.00	2017/9/7	2033/3/5	否
重庆园业实业(集团)有限公司	304,990,000.00	2020/6/30	2033/6/29	否
重庆市南川区永隆建设开发有限公司	277,000,000.00	2020/6/30	2035/6/23	否
重庆市南川区永隆建设开发有限公司	96,580,000.00	2020/6/23	2038/6/21	否
重庆市南川区永隆建设开发有限公司	96,580,000.00	2021/3/30	2038/6/21	否
重庆市南川区永隆建设开发有限公司	19,320,000.00	2022/12/16	2038/6/21	否
重庆市南川区永隆建设开发有限公司	48,290,000.00	2023/1/5	2038/6/21	否
重庆市南川区永隆建设开发有限公司	82,080,000.00	2023/5/17	2038/6/21	否
重庆市南川区昌达交通投资有限公司	4,950,000.00	2023/4/28	2026/4/26	否
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	10,000,000.00	2022/1/4	2042/1/3	否
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	168,000,000.00	2022/4/20	2042/1/3	否
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	11,100,000.00	2022/9/27	2042/1/3	否
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	90,000,000.00	2022/10/28	2024/10/26	否
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	135,000,000.00	2022/1/6	2024/12/30	否
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	30,000,000.00	2022/1/4	2037/1/3	否
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	240,000,000.00	2022/4/2	2037/1/3	否
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	88,000,000.00	2022/6/25	2037/1/3	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	100,000,000.00	2023/1/2	2037/1/3	否
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	71,000,000.00	2023/12/15	2037/1/3	否
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	150,000,000.00	2021/5/11	2036/5/9	否
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	160,000,000.00	2021/8/30	2036/5/9	否

#### 4、关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

项目名称	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
重庆渝富兴南城市建设发展有限公司	350,217.63		1,614,055.52	
重庆市南川区长运建设发展有限责任公司	552,312.00		48,939.96	
重庆市金佛山水利水电开发有限公司	17,360.00		13,020.00	
重庆长实房地产开发有限公司	62,404.25		9,600.00	
合计	982,293.88		1,685,615.48	
预付款项:				
重庆渝富兴南城市建设发展有限公司	294,930,000.00		294,930,000.00	
合计	294,930,000.00		294,930,000.00	
其他应收款:				
重庆渝富兴南城市建设发展有限公司	65,707,522.68		64,935,242.68	
重庆市南川区长运建设发展有限责任公司	464,727.51		458,727.51	
重庆市金佛山水力发电有限责任公司			391,541.17	
重庆市金佛山水利水电开发有限公司	329,080.00		329,080.00	
重庆市南川区宏耀融资担保有限责任公司	10,200,000.00		10,000,000.00	
合计	76,701,330.19		76,114,591.36	

#### 八、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 九、其他重要事项

##### 1、前期差错更正

###### (1) 追溯重述法

①合并资产负债表(2022-12-31)

报表项目	更正前金额	更正后金额	差错更正金额(“—”表示调减)
货币资金	1,418,884,064.37	1,418,884,092.98	28.61
应收账款	192,994,667.56	1,049,288,081.77	856,293,414.21
预付款项	1,099,993,837.11	1,750,083,837.11	650,090,000.00
存货	33,905,567,764.70	29,744,238,744.20	-4,161,329,020.50
其他流动资产	281,197,578.76	243,582,029.45	-37,615,549.31
投资性房地产	2,281,428,000.00	4,368,263,600.00	2,086,835,600.00
固定资产	7,639,742,162.71	5,581,633,167.81	-2,058,108,994.90
在建工程	1,973,493,258.45	1,878,934,837.51	-94,558,420.94
无形资产	2,254,973,414.95	598,325,409.91	-1,656,648,005.04
应付账款	263,888,035.23	2,115,429,763.84	1,851,541,728.61
应交税费	312,339,468.00	369,651,016.07	57,311,548.07
其他应付款	1,864,504,380.37	2,384,094,976.37	519,590,596.00
递延所得税负债	5,169,957.56	250,903,947.54	245,733,989.98
资本公积	17,535,893,206.91	9,049,828,519.53	-8,486,064,687.38
其他综合收益		737,884,394.97	737,884,394.97
未分配利润	2,354,669,449.98	2,177,282,641.45	-177,386,808.53

②合并利润表(2022 年度)

报表项目	更正前金额	更正后金额	差错更正金额(“—”表示调减)
营业收入	1,682,514,482.08	2,624,251,559.34	941,737,077.26
营业成本	1,450,389,583.58	2,328,231,954.70	877,842,371.12
税金及附加	35,614,950.38	45,785,710.81	10,170,760.43
管理费用	341,202,793.07	278,083,222.33	-63,119,570.74
其他收益	456,922,841.88	163,374,941.88	-293,547,900.00
公允价值变动损益	215,600.00	0.00	-215,600.00
所得税费用	42,246,753.50	42,019,278.50	-227,475.00

十、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	4,395,701.74	938,112,970.13
1 至 2 年		38,262.62

账 龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
2 至 3 年		87,200.00
3 至 4 年	83,600.00	8,100.00
4 至 5 年	8,100.00	
小 计	4,487,401.74	938,246,532.75
减：坏账准备	29,525.53	831,258.69
合 计	4,457,876.21	937,415,274.06

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,487,401.74	100.00	29,525.53	0.66	4,457,876.21
其中：低风险组合	4,356,148.80	97.08			4,356,148.80
账龄组合	131,252.94	2.92	29,525.53	22.50	101,727.41
合 计	4,487,401.74	100.00	29,525.53	——	4,457,876.21

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	938,246,532.75	100.00	831,258.69	0.09	937,415,274.06
其中：低风险组合	856,293,414.21	91.27			856,293,414.21
账龄组合	81,953,118.54	8.73	831,258.69	1.01	81,121,859.85
合 计	938,246,532.75	100.00	831,258.69	——	937,415,274.06

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,552.94	395.53	1.00
3 至 4 年	83,600.00	25,080.00	30.00
4-5 年	8,100.00	4,050.00	50.00
合 计	131,252.94	29,525.53	

项 目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	81,819,555.92	818,195.56	1.00
1 至 2 年	38,262.62	1,913.13	5.00
2 至 3 年	87,200.00	8,720.00	10.00
3 至 4 年	8,100.00	2,430.00	30.00
合 计	81,953,118.54	831,258.69	

(3) 按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款 2023 年 12 月 31 日余额	占应收账款 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
重庆市南川区政务服务管理办公室	3,113,280.00	69.38	
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司	954,651.60	21.27	
重庆渝富兴南城市建设发展有限公司	288,217.20	6.42	
国网重庆市电力公司南川供电分公司	80,000.00	1.78	24,000.00
重庆广播电视信息网络有限公司南川分公司	28,083.41	0.63	280.83
合 计	4,464,232.21	99.48	24,280.83

2、其他应收款

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利	175,500,000.00	40,500,000.00
其他应收款	7,998,052,128.61	5,930,408,062.90
合 计	8,173,552,128.61	5,970,908,062.90

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目（或被投资单位）	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
重庆渝富兴南城市建设发展有限公司	175,500,000.00	40,500,000.00
合 计	175,500,000.00	40,500,000.00

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	7,638,358,010.57	5,144,512,146.94

账 龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 至 2 年	331,685,370.46	501,957,708.65
2 至 3 年	20,514,566.25	265,227,914.15
3 至 4 年	15,563,674.25	5,635,958.94
4 至 5 年	5,635,958.94	10,389,810.82
5 年以上	10,763,172.69	11,558,968.95
小 计	8,022,520,753.16	5,939,282,508.45
减：坏账准备	24,468,624.55	8,874,445.55
合 计	7,998,052,128.61	5,930,408,062.90

②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）	
2022 年 12 月 31 日余额	8,874,445.55			8,874,445.55
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	15,594,179.00			15,594,179.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	24,468,624.55			24,468,624.55

③按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
重庆市南川区博顺置业有限公司	往来款	2,374,931,465.21	1 年以内	29.60	
重庆市南川区新城开发建设有限公司	往来款	1,391,642,251.76	1 年以内	17.35	

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款 2023 年 12 月 31 日余额合计数 的比例 (%)	坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
重庆坤唯实业有限公司	往来款	876,785,920.03	1 年以内	10.93	
重庆博润资产经营管理有限公司	往来款	754,535,082.62	1 年以内	9.41	
重庆市南川区禹光水务投资有限公司	往来款	599,150,713.32	1 年以内	7.47	
合 计		5,997,045,432.94		74.75	

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	2023 年 12 月 31 日余额			2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,397,550,412.00		5,397,550,412.00	5,540,550,412.00		5,540,550,412.00
对联营企业投资	6,200,896,480.78		6,200,896,480.78	349,126,728.03		349,126,728.03
合 计	11,598,446,892.78		11,598,446,892.78	5,889,677,140.03		5,889,677,140.03

## (2) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
重庆悦景文化旅游发展有限公司	1,677,171,106.52			1,677,171,106.52
重庆悦景文化旅游发展有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
重庆市南川区博旺物业管理股份有限公司	9,900,000.00			9,900,000.00
重庆市南川区新城开发建设有限公司	492,515,343.90		150,000,000.00	342,515,343.90
重庆坤唯实业有限公司	931,959,767.03			931,959,767.03
重庆市南川区禹光水务投资有限公司	260,348,846.85	6,500,000.00		266,848,846.85
重庆市南鸿建筑工程有限责任公司	300,000,000.00			300,000,000.00
重庆博润资产经营管理有限公司	330,000,000.00			330,000,000.00
重庆市南川区保安服务有限责任公司	11,427,580.58			11,427,580.58
重庆市南川区颐景康养服务有限责任公司	500,415,167.12			500,415,167.12
重庆市景丰旅游有限公司	292,000,000.00			292,000,000.00
重庆市南川城投宾馆有限责任公司	120,412,600.00			120,412,600.00

被投资单位	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
重庆市南川区景然文化旅游发展有限公司	209,400,000.00			209,400,000.00
重庆市南川区睿景文旅有限公司	400,000,000.00			400,000,000.00
重庆市南川智慧城市科技有限公司		500,000.00		500,000.00
合 计	5,540,550,412.00	7,000,000.00	150,000,000.00	5,397,550,412.00

## (3) 对联营企业投资

被投资单位	2022年12月31日余额	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	其他权益变动
重庆渝富兴南城市建设发展有限公司	253,637,040.69			48,957,913.00		
重庆市南川区宏耀融资担保有限责任公司	63,877,906.17			417,824.09		
重庆市南川区长运建设发展有限责任公司	18,032,419.45			-3,069,543.34		
重庆园宸实业有限公司	12,504,864.81			-252.07		
重庆市南川区招商有限公司	1,074,496.91			-1,566,484.04		
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司		5,941,538,307.98				
合 计	349,126,728.03	5,941,538,307.98		44,739,457.64		

(续)

被投资单位	本期增减变动			2023年12月31日余额	减值准备	2023年12月31日余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
重庆渝富兴南城市建设发展有限公司	135,000,000.00			167,594,953.69		
重庆市南川区宏耀融资担保有限责任公司				64,295,730.26		

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日余额	减值准备 2023 年 12 月 31 日余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
重庆市南川区长运建设发展有限责任公司				14,962,876.11	
重庆园宸实业有限公司				12,504,612.74	
重庆市南川区招商有限公司					
重庆市南川区惠农文化旅游发展集团有限公司				5,941,538,307.98	
合 计	135,000,000.00			6,200,896,480.78	

4、营业收入、营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,401,301,188.18	992,497,524.97	1,264,651,917.01	1,168,470,549.08
其他业务	13,561,401.79	6,579,410.75	14,106,698.70	7,301,043.94
合 计	1,414,862,589.97	999,076,935.72	1,278,758,615.71	1,175,771,593.02

5、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	44,739,457.64	84,147,682.44
处置长期股权投资产生的投资收益	-188,224,652.06	
合 计	-143,485,194.42	84,147,682.44

重庆市南川区城市建设投资(集团)有限公司



2024年4月28日

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中兴会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8276 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼  
20 层

中兴会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审论章(1)

登记机关



2024 年 10 月 20 日

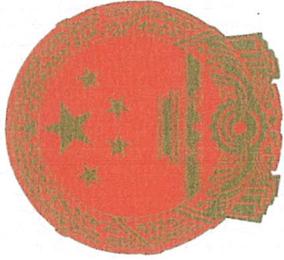
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 说明

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



发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

# 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）备案文件

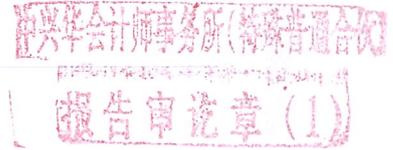

**中国证券监督管理委员会**  
 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

首页 | 机构概况 | 新闻发布 | **政务信息** | 办事服务 | 互动交流 | 统计信息 | 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文号		主题词	

## 从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)



从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
79	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	陕西省西安市莲湖区广济大道一号外事大厦六层	029-83620980
80	新联谊会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省济南市槐荫区经二路10号顺山山西路济南报业大厦B座11层	0531-80995542
81	信水中和会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	028-62922216
82	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-65336688
83	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区东直门北街一号(国安大厦13层)	010-65950411
84	尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省青岛市市北区上清路20号	0532-85921367
85	浙江科信会计师事务所(特殊普通合伙)	浙江省宁波市鄞州区江东北路317号和丰创意广场和庭楼10楼	0574-87269394
86	浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56832576
87	浙江至诚会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-83803988-8636
88	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-65665218
89	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
90	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87316882
91	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
92	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
93	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-88238268-8239
94	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
95	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
96	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
97	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
98	中审联光会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
99	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
100	中证大通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼18层1316-1326	010-82212990



姓名 Full name 陈亮  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1980-04-12  
 工作单位 Working unit 中兴华富华会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 320113198004122012

证书编号: No. of Certificate 110001670154  
 批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会  
 发证日期: Date of Issuance 年 月 日  
 二〇一二年 三 月 三十 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to 变更档案

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
 CPAs



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 6 月 2 日  
 /y /m /d



姓名 吴美莹  
 Full name 女  
 性别 别  
 Sex 1993-05-30  
 出生日期 1993-05-30  
 Date of birth 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所  
 工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所  
 Working unit 321084199305303023  
 身份证号码 321084199305303023  
 Identity card No.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001670507  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 2 月 30 日  
 Date of Issuance /y /m /d



年 月 日  
 /y /m /d