

于都县城市资本投资管理有限公司
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

审计报告

中兴华审字（2024）第 020898 号

于都县城市资本投资管理有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了于都县城市资本投资管理有限公司（以下简称“于都城资公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表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，公允反映了于都城资公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 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，我们独立于于都城资公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

于都城资公司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，管理层负责评估于都城资公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算于都城资公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督于都城资公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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，就可能导致对于都城资公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导至于都城资公司不能持续经营。

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

（6）就于都城资公司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。

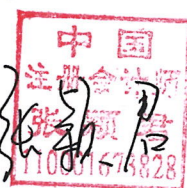


（本页无正文，系于都县城市资本投资管理有限公司 2023 年度财务报表《审计报告》中兴华审字（2024）第 020898 号签章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 22 日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：于都县城市资本投资管理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	1,197,780,941.87	1,256,077,527.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	2,401,993,950.70	2,087,450,076.41
应收款项融资			
预付款项	六、3	444,155,252.03	269,252,949.04
其他应收款	六、4	2,635,831,925.44	2,663,239,864.28
存货	六、5	21,975,525,455.50	19,285,653,525.26
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	308,564,005.00	449,717,272.97
流动资产合计		28,963,851,530.54	26,011,391,215.18
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	49,930,932.13	40,674,037.00
其他权益工具投资	六、8	247,911,330.18	246,381,330.18
其他非流动金融资产	六、9	2,000,000.00	2,000,000.00
投资性房地产	六、10	4,761,066,900.00	4,929,142,200.00
固定资产	六、11	323,450,131.92	333,415,944.80
在建工程	六、12	20,071,550.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、13	1,130,534,001.43	1,199,612,021.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	2,346,153.70	3,203,465.51
递延所得税资产	六、15	10,579.99	1,284,889.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,537,321,579.35	6,755,713,887.71
资产总计		35,501,173,109.89	32,767,105,102.89

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

朱书

会计机构负责人：

李北

(承上页)

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：干城县城市资本投资管理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六、16	1,085,844,243.86	907,512,210.42
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、17	152,580,000.00	230,000,000.00
应付账款	六、18	309,899,120.23	371,365,396.89
预收款项	六、19	1,279,924.49	511,330.55
合同负债	六、20	2,113,873,595.43	1,920,919,880.99
应付职工薪酬	六、21	400,990.15	421,849.48
应交税费	六、22	162,491,100.04	161,361,585.09
其他应付款	六、23	1,450,190,938.48	878,119,595.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	2,224,618,035.21	3,143,582,345.85
其他流动负债	六、25	296,765,319.23	222,665,408.88
流动负债合计		7,797,943,267.12	7,836,459,603.56
非流动负债：			
长期借款	六、26	10,332,895,850.85	8,505,870,700.00
应付债券	六、27	1,167,209,259.59	398,833,591.50
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、28	1,115,515,750.95	1,145,430,002.75
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、15	427,128,211.95	430,901,011.95
其他非流动负债	六、29	97,497,493.33	
非流动负债合计		13,140,246,566.67	10,481,035,306.20
负债合计		20,938,189,833.79	18,317,494,909.76
所有者权益：			
实收资本	六、30	480,000,000.00	480,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	11,726,391,105.30	11,721,763,540.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	239,127.03	
未分配利润	六、33	2,354,621,652.86	2,246,103,995.91
归属于母公司所有者权益合计		14,561,251,885.19	14,447,867,536.13
少数股东权益		1,731,390.91	1,742,657.00
所有者权益合计		14,562,983,276.10	14,449,610,193.13
负债和所有者权益总计		35,501,173,109.89	32,767,105,102.89

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

朱艳

会计机构负责人：

少凡

合并利润表

2023年度

编制单位：丰都县城市资本投资管理有限公司

金额单位：人民币元

项	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,580,696,713.57	1,612,881,468.52
其中：营业收入	六、34	1,580,696,713.57	1,612,881,468.52
二、营业总成本		1,454,202,787.32	1,456,766,583.11
其中：营业成本	六、34	1,264,125,502.42	1,229,473,056.00
税金及附加	六、35	53,754,236.43	116,891,013.97
销售费用		30,252,657.01	29,878,727.81
管理费用		82,411,999.90	67,568,321.00
研发费用			
财务费用	六、36	23,658,391.56	12,955,464.33
其中：利息费用		26,269,139.58	20,186,283.86
利息收入		7,559,898.52	8,021,409.36
加：其他收益	六、37	233,941,770.88	229,054,108.70
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	2,578,441.62	8,220,861.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、39	5,343,421.09	6,153,089.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、40	-15,091,200.00	6,295,549.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-8,519.90	-33,800.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-468.02	-1,716,106.08
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		347,913,950.83	397,935,499.62
加：营业外收入	六、43	1,016,239.45	327,274.47
减：营业外支出	六、43	18,155,257.55	2,732,759.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		330,774,932.73	395,530,014.18
减：所得税费用	六、45	36,898,989.43	70,230,527.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		293,875,943.30	325,299,486.39
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		293,875,943.30	325,299,486.39
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）		292,706,783.98	324,199,880.82
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,169,159.32	1,099,605.57
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		293,875,943.30	325,299,486.39
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		292,706,783.98	324,199,880.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,169,159.32	1,099,605.57

（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：

朱艳

会计机构负责人：

卢晓

合并现金流量表

2023年度

编制单位：于都县城市资源投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,328,140,724.48	1,810,982,054.71
收到的税费返还		1,337,627.23	58,780,447.10
收到其他与经营活动有关的现金		3,050,796,085.15	3,291,818,214.26
经营活动现金流入小计		5,380,274,436.86	5,161,580,716.07
购买商品、接受劳务支付的现金		3,870,470,140.15	4,814,996,343.39
支付给职工以及为职工支付的现金		40,919,807.36	36,415,272.68
支付的各项税费		198,430,601.47	225,098,867.90
支付其他与经营活动有关的现金		1,911,610,824.87	1,701,045,506.33
经营活动现金流出小计		6,021,431,373.85	6,777,555,990.30
经营活动产生的现金流量净额		-641,156,936.99	-1,615,975,274.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,225,000.00	200,000.00
取得投资收益收到的现金		4,900,868.18	5,392,323.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		15,953.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,141,821.18	5,592,323.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,419,819.99	29,289,702.09
投资支付的现金		9,530,000.00	173,330,330.18
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		26,401,493.77	400,795,000.00
投资活动现金流出小计		40,351,313.76	603,415,032.27
投资活动产生的现金流量净额		-32,209,492.58	-597,822,709.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			470,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,485,097,068.67	4,361,455,700.00
收到其他与筹资活动有关的现金		7,710,000.00	203,332,000.00
筹资活动现金流入小计		5,492,807,068.67	5,034,787,700.00
偿还债务支付的现金		3,867,117,309.26	2,371,402,800.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		988,557,104.62	907,733,833.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		24,476,116.66	83,484,185.45
筹资活动现金流出小计		4,880,150,530.54	3,362,620,819.25
筹资活动产生的现金流量净额		612,656,538.13	1,672,166,880.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-60,709,891.44	-541,631,102.62
加：期初现金及现金等价物余额		1,212,986,067.45	1,754,617,170.07
六、期末现金及现金等价物余额		1,152,276,176.01	1,212,986,067.45

（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：

朱艳

会计机构负责人：

卢晓

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：于都县城市资本投资管理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	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	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	480,000,000.00				11,721,763,540.22					2,246,103,995.91	14,447,867,536.13	1,742,657.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	480,000,000.00				11,721,763,540.22					2,246,103,995.91	14,447,867,536.13	1,742,657.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					4,627,565.08				239,127.03	108,517,656.95	113,384,349.06	-11,266.09
（一）综合收益总额										292,706,783.98	292,706,783.98	1,169,159.32
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入资本												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									239,127.03	-184,189,127.03	-183,950,000.00	-1,180,425.41
1、提取盈余公积									239,127.03	-239,127.03	239,127.03	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配										-183,950,000.00	-183,950,000.00	-1,180,425.41
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					4,627,565.08						4,627,565.08	
四、本年年末余额	480,000,000.00				11,726,391,105.30				239,127.03	2,354,621,652.86	14,561,251,885.19	1,731,390.91

（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

朱艳

会计机构负责人

李凯

合并所有者权益变动表（续） 2023年度

编制单位：于都县城市资本运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	10,000,000.00				11,706,847,904.56					2,010,700,438.09	13,727,548,342.65	2,639,499.80	13,730,187,842.45
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	10,000,000.00				11,706,847,904.56					2,010,700,438.09	13,727,548,342.65	2,639,499.80	13,730,187,842.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	470,000,000.00				14,915,635.66					235,403,557.82	720,319,193.48	-896,842.80	719,422,350.68
（一）综合收益总额										324,199,880.82	324,199,880.82	1,099,605.57	325,299,486.39
（二）所有者投入和减少资本	470,000,000.00										470,000,000.00		470,000,000.00
1、所有者投入资本	470,000,000.00										470,000,000.00		470,000,000.00
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													
（三）利润分配										-88,796,323.00	-88,796,323.00		-88,796,323.00
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配										-88,796,323.00	-88,796,323.00		-88,796,323.00
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					14,915,635.66						14,915,635.66	-1,996,448.37	12,919,187.29
四、本年年末余额	480,000,000.00				11,721,763,540.22					2,246,103,995.91	14,447,867,536.13	1,742,657.00	14,449,610,193.13

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

生谢
印桂
3607310913874

主管会计工作负责人

朱艳

会计机构负责人

方配

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：于都县城市资本投资管理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		354,197,395.86	357,589.86
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		201,601.20	172,910.37
应收款项融资			
预付款项		37,136.32	
其他应收款		2,506,462,059.92	1,385,116,802.96
存货		852,686,631.55	614,189,792.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,258,968.12	
流动资产合计		3,719,843,792.97	1,999,837,095.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、1	11,915,007,043.24	11,653,093,358.52
其他权益工具投资		178,703,130.18	178,703,130.18
其他非流动金融资产		2,000,000.00	2,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		13,404.73	17,219.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,095,723,578.15	11,833,813,707.87
资产总计		15,815,567,371.12	13,833,650,803.13

(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：

朱艳

会计机构负责人：

卢晓

(承上页)

资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 平都县城市资本投资管理有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		106,669,505.00	118,047,838.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			43,451.33
其他应付款		2,114,544,700.64	1,756,124,293.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		274,526,279.66	68,248,381.17
其他流动负债			50,000,000.00
流动负债合计		2,495,740,485.30	1,992,463,963.65
非流动负债:			
长期借款		298,400,000.00	
应付债券		967,709,948.16	
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		243,088,624.15	196,379,204.26
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		75,000,000.00	
非流动负债合计		1,584,198,572.31	196,379,204.26
负债合计		4,079,939,057.61	2,188,843,167.91
所有者权益:			
实收资本		480,000,000.00	480,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		11,253,237,043.24	11,166,173,358.52
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		239,127.03	
未分配利润		2,152,143.24	-1,365,723.30
所有者权益合计		11,735,628,313.51	11,644,807,635.22
负债和所有者权益总计		15,815,567,371.12	13,833,650,803.13

(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:

朱艳

会计机构负责人:

卢凡



利润表

2023年度

编制单位：于都县城市资本投资管理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入		2,504,926.86	852,757.02
减：营业成本		802,034.38	
税金及附加		533,030.73	180,025.09
销售费用			
管理费用		2,982,424.67	2,071,449.27
研发费用			
财务费用		-1,157,548.22	-10,710.54
其中：利息费用			
利息收入		1,188,903.07	32,210.22
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		4,272,398.76	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,617,384.06	-1,388,006.80
加：营业外收入		139,609.51	22,812.01
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,756,993.57	-1,365,194.79
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,756,993.57	-1,365,194.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,756,993.57	-1,365,194.79
（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		3,756,993.57	-1,365,194.79

（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：

朱艳

会计机构负责人：

少凤



现金流量表

2023年度

编制单位：于都县城市投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,620,582.17	765,764.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,525,008,335.86	1,977,840,307.55
经营活动现金流入小计		1,527,628,918.03	1,978,606,071.94
购买商品、接受劳务支付的现金		202,347,970.00	494,059,831.54
支付给职工以及为职工支付的现金		1,101,161.86	91,685.00
支付的各项税费		584,362.85	2,518,385.37
支付其他与经营活动有关的现金		2,051,479,927.78	1,197,707,888.58
经营活动现金流出小计		2,255,513,422.49	1,694,377,790.49
经营活动产生的现金流量净额		-727,884,504.46	284,228,281.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			200,000.00
取得投资收益收到的现金		4,272,398.76	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,272,398.76	200,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			20,080.00
投资支付的现金		174,850,000.00	654,823,130.18
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			400,200,000.00
投资活动现金流出小计		174,850,000.00	1,055,043,210.18
投资活动产生的现金流量净额		-170,577,601.24	-1,054,843,210.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			470,000,000.00
取得借款收到的现金		1,469,810,000.00	330,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,469,810,000.00	800,000,000.00
偿还债务支付的现金		123,771,585.73	14,972,627.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		93,736,502.57	6,945,225.51
支付其他与筹资活动有关的现金			7,120,000.00
筹资活动现金流出小计		217,508,088.30	29,037,852.90
筹资活动产生的现金流量净额		1,252,301,911.70	770,962,147.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		353,839,806.00	347,218.37
加：期初现金及现金等价物余额		357,589.86	10,371.49
六、期末现金及现金等价物余额		354,197,395.86	357,589.86

（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：

朱艳

会计机构负责人：

李丽

所有者权益变动表
2023年度

编制单位：于都县城市资本投资管理有限公司

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							
一、上年年末余额	480,000,000.00				11,166,173,358.52					-1,365,723.30	11,644,807,635.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	480,000,000.00				11,166,173,358.52					-1,365,723.30	11,644,807,635.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					87,063,684.72				239,127.03	3,517,866.54	90,820,678.29
（一）综合收益总额										3,756,993.57	3,756,993.57
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									239,127.03	-239,127.03	
1、提取盈余公积									239,127.03	-239,127.03	
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					87,063,684.72						87,063,684.72
四、本年年末余额	480,000,000.00				11,253,237,043.24				239,127.03	2,152,143.24	11,735,628,313.51

（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：

朱艳

会计机构负责人：

卢晓

所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：主理县城市投资管理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00				11,176,173,358.52					-528.51	11,186,172,830.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	10,000,000.00				11,176,173,358.52					-528.51	11,186,172,830.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	470,000,000.00				-10,000,000.00					-1,365,194.79	458,634,805.21
（一）综合收益总额										-1,365,194.79	-1,365,194.79
（二）所有者投入和减少资本	470,000,000.00										470,000,000.00
1、所有者投入资本	470,000,000.00										470,000,000.00
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											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
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（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					-10,000,000.00						-10,000,000.00
四、本年年末余额	480,000,000.00				11,166,173,358.52					-1,365,723.30	11,644,807,635.22

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

生谢
印桂
3607310913874

主管会计工作负责人：

朱丰

会计机构负责人：

王

于都县城市资本投资管理有限公司

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

于都县城市资本投资管理有限公司(以下简称“本公司”, 在包含子公司时统称“本集团”)成立于 2018 年, 曾用名于都县瑞兴于国有资本投资运营有限责任公司, 为国有独资公司。本公司 2018 年 3 月 9 日经于都县市场监督管理局注册登记, 统一社会信用代码 91360731MA37QPK22D。注册资本为 1,000.00 万元, 由于都县财政局出资, 占注册资本的 100.00%。法定代表人: 谢桂生, 注册地址: 江西省赣州市于都县贡江镇红军大道 82 号。

2021 年 12 月 29 日根据于都县人民政府批复((2021)第 833 号)及本公司股东会决议, 同意将注册资本由 1,000.00 万元增加到 50,000.00 万元。本公司已于 2022 年 1 月 13 日在于都县市场监督管理局办理变更登记。

2、公司的业务性质和主要经营活动

建设工程施工(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)一般项目: 自有资金投资的资产管理服务, 以自有资金从事投资活动, 市政设施管理, 机械设备租赁, 土地整治服务, 工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外), 工程管理服务, 土石方工程施工, 集贸市场管理服务, 食用农产品批发, 食用农产品零售, 柜台、摊位出租, 非居住房地产租赁, 互联网销售(除销售需要许可的商品)(除许可业务外, 可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)。

3、财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 4 月 22 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 48 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司 2023 年度合并范围比 2022 年度增加 4 户, 减少 4 户, 详见本附注七“合并范围的变更”;

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, 按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

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。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

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、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现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、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。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“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）。

5、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，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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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，按照本附注四、15（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。

7、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。

8、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（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。

（7）权益工具

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

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

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、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）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

(4) 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：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 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

注：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。

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
按账龄组合计提坏账的应收款项	本组合以应收款项 的账龄作为信用风险特征。
不计提坏账	应收关联方、政府部门、政府部门下的关联融资平台等为其组合。

③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
按账龄组合计提坏账的应收款项	本组合以应收款项 的账龄作为信用风险特征。
不计提坏账	应收关联方、政府部门、政府部门下的关联融资平台等为其组合。

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比 例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)			
1-2 年	5.00	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00	10.00
3-4 年	20.00	20.00	20.00
4-5 年	50.00	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

④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。

⑤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。

⑥长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，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长期应收款减值损失。

11、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。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括在建开发产品、开发成本、合同履约成本、库存商品、待开发土地使用权等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、建设成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）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。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

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。

15、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四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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，按本附注四、5、（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。

16、投资性房地产

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

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

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。在公允价值模式下，本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形

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

17、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。固定资产仅在与其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	20.00-40.00	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公及电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5.00	5.00-10.00	9.50-19.00

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四、22“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。

18、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四、22“长期资产减值”。

19、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。

20、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。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

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。本公司的长期待摊费用主要包括办公楼装修款。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、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。

23、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。

24、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。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。

25、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

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或产出法确定，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。

28、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。

29、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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（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。

30、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。

31、租赁

（1）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或

比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 10000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、9%、13%、16%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	按应缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按应缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按应缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡同时符合以下条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除：（一）企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件；（二）财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求；（三）企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。

3、其他说明

无。

六、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，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	30,000.00	30,000.00
银行存款	1,165,460,941.87	1,226,047,527.22
其他货币资金	32,290,000.00	30,000,000.00
合 计	1,197,780,941.87	1,256,077,527.22

注：期末本公司受限的货币资金为 45,504,765.86 元，系定期存单质押、借款质押保证金及预售房款保证金等。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	361,615,860.34	288,268,401.31
1 至 2 年	254,508,655.55	101,723,636.71
2 至 3 年	89,394,351.69	80,302,719.71
3 年以上	1,696,517,403.05	1,617,189,118.71
小 计	2,402,036,270.63	2,087,483,876.44
减：坏账准备	42,319.93	33,800.03
合 计	2,401,993,950.70	2,087,450,076.41

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,402,036,270.63	100.00	42,319.93	微小	2,401,993,950.70
其中：账龄组合	113,090,347.89	4.71	42,319.93	0.04	113,048,027.96
其他组合	2,288,945,922.74	95.29			2,288,945,922.74
合 计	2,402,036,270.63	100.00	42,319.93	微小	2,401,993,950.70

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,087,483,876.44	100.00	33,800.03	微小	2,087,450,076.41
其中：账龄组合	16,600,354.49	0.80	33,800.03	0.03	16,566,554.46
其他组合	2,070,883,521.95	99.20			2,070,883,521.95
合 计	2,087,483,876.44	100.00	33,800.03	微小	2,087,450,076.41

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	112,527,503.51		
1 至 2 年	279,290.24	13,964.51	5.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	283,554.14	28,355.42	10.00
合计	113,090,347.89	42,319.93	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,924,353.95		
1 至 2 年	676,000.54	33,800.03	5.00
合计	16,600,354.49	33,800.03	

B、组合中，采用其他组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合	2,288,945,922.74		
合计	2,288,945,922.74		

(续)

组合名称	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合	2,070,883,521.95		
合计	2,070,883,521.95		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,280,937,241.16 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 94.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
于都县财政局	2,154,177,791.32	89.68
华新建工集团有限公司	44,375,882.27	1.85
于都县教育科技体育局	35,972,132.00	1.50
赣州立德电子有限公司	30,000,000.00	1.25
南昌三建建设集团有限公司	16,411,435.57	0.68
合计	2,280,937,241.16	94.96

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	385,834,836.06	86.87	252,674,418.96	93.84
1 至 2 年	42,865,065.18	9.65	48,419.67	0.02
2 至 3 年	45,240.40	0.01	16,130,110.39	5.99
3 年以上	15,410,110.39	3.47	400,000.00	0.15
合 计	444,155,252.03	100.00	269,252,949.02	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合 计数的比例 (%)
赣州市丰誉建筑工程有限公司	114,400,000.00	25.76
赣州市韧达建筑工程有限公司	58,340,000.00	13.14
江西省于都县自来水公司市政工程分公司	50,000,000.00	11.26
中国十九冶集团有限公司	43,912,370.23	9.89
江西鹏润电力建设有限公司富达分公司	51,284,600.00	11.55
合 计	317,936,970.23	71.60

4、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,635,831,925.44	2,663,239,864.28
合 计	2,635,831,925.44	2,663,239,864.28

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	1,353,493,153.73	708,891,322.08
1 至 2 年	244,863,728.25	52,813,318.53
2 至 3 年	39,177,931.91	290,960,848.04
3 年以上	998,297,111.55	1,610,574,375.63
小 计	2,635,831,925.44	2,663,239,864.28
减：坏账准备		
合 计	2,635,831,925.44	2,663,239,864.28

②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
于都县财政局	往来款	1,458,235,585.61	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	55.32	
于都县城市发展投资有限责任公司	往来款	484,028,239.46	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	18.36	
于都县人民医院	往来款	134,083,762.19	1 年以内	5.09	
赣州明泰新材料有限公司	往来款	122,068,776.60	1 年以内	4.63	
于都县城市产业发展投资集团有限公司	往来款	119,249,794.46	1 年以内, 2-3 年	4.52	
合 计	——	2,317,666,158.32	——	87.92	

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,034,969.46		1,034,969.46
开发成本	3,674,697,386.31		3,674,697,386.31
库存商品	175,187,851.98		175,187,851.98
开发产品	1,641,064,069.56		1,641,064,069.56
合同履约成本	8,384,369,026.40		8,384,369,026.40
低值消耗品	36,333.30		36,333.30
周转材料			
消耗性生物资产	2,769,815.83		2,769,815.83
待开发土地使用权	8,096,366,002.66		8,096,366,002.66
合计	21,975,525,455.50		21,975,525,455.50

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	719,613.94		719,613.94
开发成本	4,091,870,401.55		4,091,870,401.55
库存商品	195,585,852.16		195,585,852.16
开发产品	619,173,623.81		619,173,623.81
合同履约成本	6,233,564,188.22		6,233,564,188.22

低值消耗品	89,353.30		89,353.30
周转材料	214,177.83		214,177.83
消耗性生物资产	2,769,815.83		2,769,815.83
待开发土地使用权	8,141,666,498.62		8,141,666,498.62
合计	19,285,653,525.26		19,285,653,525.26

(2) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 1,016,458,594.01 元。

(3) 本期存货中抵押受限的土地使用权账面价值为 4,781,447,430.37 元。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预交税金	21,577,387.18	80,706,649.86
待抵扣进项税额	286,986,617.82	369,010,623.11
合 计	308,564,005.00	449,717,272.97

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
于都县振联新能源有限公司	20,295,470.31			3,635,824.50		
江西省华赣环境集团于都有限公司	11,150,321.66	6,000,000.00		1,784,500.49		
于都国润置业有限公司	6,028,717.25			-160.84		
于都县智慧城市信息服务有限公司	1,135,621.83			-83,499.55		
于都县全域研学旅游管理有限公司	845,662.44					
赣州零都河文化演艺发展有限公司	1,218,243.51		1,225,000.00	6,756.49		
合计	40,674,037.00	6,000,000.00	1,225,000.00	5,343,421.09		

(续)

被投资单位	本期增加变动	期末余额	减值准备期
-------	--------	------	-------

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		未余额
一、联营企业					
于都县振联新能源有限公司				23,931,294.81	
江西省华赣环境集团于都有限公司				18,934,822.15	
于都国润置业有限公司				6,028,556.41	
于都县智慧城市信息服务有限公司	15,863.52			1,036,258.7625	
于都县全域研学旅游管理有限公司			-845,662.44		
赣州雩都河文化演艺发展有限公司					
合计	15,863.52		-845,662.44	49,930,932.13	

8、其他权益工具

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	年初余额
江西于都龙腾汽车客货运输有限公司	260,000.00	260,000.00
赣州华强杭萧建设股份有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
江西于都农村商业银行股份有限公司	32,680,000.00	32,680,000.00
赣州银行股份有限公司	119,981,500.00	119,981,500.00
赣州金手指服务外包有限公司	400,000.00	400,000.00
于都县和成建设工程有限公司	825,000.00	825,000.00
于都华赣环保能源有限公司	1,031,700.00	1,031,700.00
瑞兴于（赣州）国有资本运营有限责任公司	9,800,000.00	9,800,000.00
于都县宏征建设投资有限公司	4,030,000.00	2,500,000.00
江西省信用融资担保集团股份有限公司	68,903,130.18	68,903,130.18
合计	247,911,330.18	246,381,330.18

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
江西于都龙腾汽车客货运输有限公司					非交易目的持有	

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
赣州华强杭萧建设股份有限公司					非交易目的持有	
江西于都农村商业银行股份有限公司	1,631,586.39				非交易目的持有	
赣州银行股份有限公司	881,284.43				非交易目的持有	
赣州金手指服务外包有限公司	144,000.00				非交易目的持有	
于都县和成建设工程有限公司					非交易目的持有	
于都华赣环保能源有限公司					非交易目的持有	
瑞兴于（赣州）国有资本运营有限责任公司					非交易目的持有	
于都县宏征建设投资有限公司					非交易目的持有	
江西省信用融资担保集团股份有限公司	2,228,133.84				非交易目的持有	
合计	4,885,004.66					

(3) 非交易性权益工具投资本期变动情况

被投资单位	账面余额			
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江西于都龙腾汽车客货运输有限公司	260,000.00			260,000.00
赣州华强杭萧建设股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
江西于都农村商业银行股份有限公司	32,680,000.00			32,680,000.00
赣州银行股份有限公司	119,981,500.00			119,981,500.00
赣州金手指服务外包有限公司	400,000.00			400,000.00
于都县和成建设工程有限公司	825,000.00			825,000.00
于都华赣环保能源有限公司	1,031,700.00			1,031,700.00
瑞兴于（赣州）国有资本运营有限责任公司	9,800,000.00			9,800,000.00
于都县宏征建设投资有限公司	2,500,000.00	1,530,000.00		4,030,000.00
江西省信用融资担保集团股份有限公司	68,903,130.18			68,903,130.18
于都县长旅文化演艺发展有限公司		2,000,000.00	2,000,000.00	
合计	246,381,330.18	3,530,000.00	2,000,000.00	247,911,330.18

9、其他非流动金融资产

项目	期末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益	2,000,000.00	2,000,000.00

项目	期末余额	年初余额
的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	2,000,000.00	2,000,000.00
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

(1) 其他非流动金融资产本期变动情况

被投资单位	账面余额			
	年 初 余 额	本期增加	本期减少	期末余额
瑞金市瑞兴于经济带发展基金（有限合伙）	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	2,000,000.00			2,000,000.00

10、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（含土地）	合 计
一、年初余额	4,929,142,200.00	4,929,142,200.00
二、本期变动	-168,075,300.00	-168,075,300.00
加：划拨增加	4,698,200.00	4,698,200.00
存货\固定资产\在建工程转入		
其他增加		
减：处置	157,682,300.00	157,682,300.00
其他转出		
公允价值变动	-15,091,200.00	-15,091,200.00
三、期末余额	4,761,066,900.00	4,761,066,900.00

(2) 期末不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

(3) 期末抵押的投资性房地产账面价值为 3,777,339,100.00 元。

11、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	323,450,131.92	333,415,944.80
固定资产清理		
合 计	323,450,131.92	333,415,944.80

(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	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	229,798,457.83	118,204,593.60	12,238,838.03	10,650,838.50	16,258,713.30	387,151,441.26
2、本期增加金额	545,602.55	264,964.55	10,197.00	2,204,519.11	16,299,585.30	19,324,868.51
（1）购置	545,602.55	264,964.55	10,197.00	2,204,519.11	16,299,585.30	19,324,868.51
（2）划拨增加						
（3）企业合并增加						
3、本期减少金额			154,730.00	408,114.03		562,844.03
（1）处置或报废			154,730.00	408,114.03		562,844.03
4、期末余额	230,344,060.38	118,469,558.15	12,094,305.03	12,447,243.58	32,558,298.60	405,913,465.74
二、累计折旧						
1、年初余额	24,684,740.22	13,693,528.43	6,768,724.37	4,587,905.74	4,000,597.70	53,735,496.46
2、本期增加金额	9,316,847.56	8,398,063.89	2,449,103.07	2,317,860.32	6,621,771.31	29,103,646.15
（1）计提	9,316,847.56	8,398,063.89	2,449,103.07	2,317,860.32	6,621,771.31	29,103,646.15
（2）企业合并增加						
3、本期减少金额			137,508.17	238,300.62		375,808.79
（1）处置或报废			137,508.17	238,300.62		375,808.79
4、期末余额	34,001,587.78	22,091,592.32	9,080,319.27	6,667,465.44	10,622,369.01	82,463,333.82
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末余额	196,342,472.60	96,377,965.83	3,013,985.76	5,779,778.14	21,935,929.59	323,450,131.92

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
2、年初余额	205,113,717.61	104,511,065.17	5,470,113.66	6,062,932.76	12,258,115.60	333,415,944.80

②期末固定资产抵押的房屋建筑物账面价值为 166,870,557.12 元。

③期末未办妥产权证书的固定资产房屋建筑物账面价值 12,485,380.26 元

12、在建工程

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	20,071,550.00	
工程物资		
减：减值准备		
合 计	20,071,550.00	

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额	年初余额
清华园停车场	1,950,000.00	
时代新城停车场	2,173,950.00	
于都古城停车场	5,947,600.00	
城区雩阳路、利村路停车场	5,500,000.00	
城西西出入口、贡江大道停车场	4,500,000.00	
合 计	20,071,550.00	

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
清华园停车场		1,950,000.00			1,950,000.00
时代新城停车场		2,173,950.00			2,173,950.00
于都古城停车场		5,947,600.00			5,947,600.00
城区雩阳路、利村路停车场		5,500,000.00			5,500,000.00
城西西出入口、贡江大道停车场		4,500,000.00			4,500,000.00
合 计		20,071,550.00			20,071,550.00

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	砂石开采权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	37,207,467.37	846,802.41	1,210,481,500.00	1,248,535,769.78
2、本期增加金额		393,868.02		393,868.02
(1) 购置		393,868.02		393,868.02
3、本期减少金额	37,207,467.37	145,950.00		37,353,417.37
(1) 处置		145,950.00		145,950.00
(2) 其他减少	37,207,467.37			37,207,467.37
4、期末余额		1,094,720.43	1,210,481,500.00	1,211,576,220.43
二、累计摊销				
1、年初余额	8,314,617.82	259,747.55	40,349,383.33	48,923,748.70
2、本期增加金额		92,146.47	40,349,383.32	40,441,529.79
(1) 计提		92,146.47	40,349,383.32	40,441,529.79
3、本期减少金额	8,314,617.82	8,441.67		8,323,059.49
(1) 处置		8,441.67		8,441.67
(2) 其他减少	8,314,617.82			8,314,617.82
4、期末余额		343,452.35	80,698,766.65	81,042,219.00
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末余额		751,268.08	1,129,782,733.35	1,130,534,001.43
2、年初余额	28,892,849.55	587,054.86	1,170,132,116.67	1,199,612,021.08

14、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公板房及装修款等	3,203,465.51	794,793.74	1,652,105.55		2,346,153.70
合计	3,203,465.51	794,793.74	1,652,105.55		2,346,153.70

15、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	期末余额	年初余额
-----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	42,319.93	10,579.99	33,800.03	8,450.01
未实现内部交易利润			5,105,756.51	1,276,439.13
合 计	42,319.93	10,579.99	5,139,556.54	1,284,889.14

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	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
投资性房地产公允价值变动	1,708,512,847.80	427,128,211.95	1,723,604,047.80	430,901,011.95
合 计	1,708,512,847.80	427,128,211.95	1,723,604,047.80	430,901,011.95

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	536,268,561.07	596,050,000.00
抵押借款	195,000,000.00	70,000,000.00
质押借款	27,900,000.00	
信用借款	55,000,000.00	10,000,000.00
保证+抵押借款	220,000,000.00	230,000,000.00
保证+质押借款	50,000,000.00	
短期借款应付利息	1,675,682.79	1,462,210.42
合 计	1,085,844,243.86	907,512,210.42

17、应付票据

种 类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	110,000,000.00	200,000,000.00
银行承兑汇票	10,000,000.00	30,000,000.00
信用证	32,580,000.00	
合 计	152,580,000.00	230,000,000.00

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	159,938,561.07	350,002,329.10
1-2 年（含 2 年）	132,753,173.67	12,877,267.66
2-3 年（含 3 年）	10,706,564.86	8,225,271.82
3 年以上	6,500,820.63	260,528.31

项目	期末余额	年初余额
合计	309,899,120.23	371,365,396.89

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况:

项目	期末余额	占余额比例(%)
于都恒鹏置业有限公司	76,665,882.00	24.74
江西星宇置业发展有限公司	30,003,623.00	9.68
山东德建集团有限公司	24,900,000.00	8.03
中国建筑第五工程局有限公司	12,985,107.30	4.19
中铁五局集团第一工程有限责任公司于都分公司	10,874,920.23	3.51
合计	155,429,532.53	50.15

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
租金	1,279,924.49	511,330.55
合 计	1,279,924.49	511,330.55

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
房屋销售合同	2,148,671,845.98	2,051,583,686.51
商品销售合同	58,000.00	5,655,701.63
工程合同	149,252,409.12	29,338,723.69
检测服务合同		267,020.00
砂石销售合同	5,499,688.57	4,153,297.74
物业服务合同	1,777,543.59	904,568.30
其他合同	379,427.40	1,682,292.00
减: 计入其他流动负债 (附注六、25)	191,765,319.23	172,665,408.88
合计	2,113,873,595.43	1,920,919,880.99

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	421,849.48	38,551,507.22	38,572,948.67	400,408.03
二、离职后福利-设定提存计划		2,347,440.81	2,346,858.69	582.12
三、辞退福利				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	421,849.48	40,898,948.03	40,919,807.36	400,990.15

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	337,552.49	34,107,920.71	34,113,464.52	332,008.68
2、职工福利费		1,509,522.93	1,506,522.93	3,000.00
3、社会保险费		1,128,361.02	1,127,401.45	959.57
其中：医疗保险费		1,006,145.69	1,005,211.35	934.34
工伤保险费		112,291.46	112,266.23	25.23
生育保险费		9,923.87	9,923.87	
4、住房公积金		1,544,525.00	1,544,525.00	
5、工会经费和职工教育经费	84,296.99	261,177.56	281,034.77	64,439.78
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	421,849.48	38,551,507.22	38,572,948.67	400,408.03

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,287,321.46	2,286,756.98	564.48
2、失业保险费		60,119.35	60,101.71	17.64
合计		2,347,440.81	2,346,858.69	582.12

22、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	58,620,562.80	48,645,038.16
城市维护建设税	6,144,323.44	4,877,184.78
教育费附加	5,934,067.42	4,070,120.85
企业所得税	82,601,848.86	95,927,906.39
土地使用税	1,525,032.77	560,130.54
房产税	6,354,867.81	6,346,034.16
印花税	375,811.28	254,312.85
资源税	811,758.02	669,098.03
土地增值税	49,004.62	603.48
其他	73,823.02	11,155.85

项目	期末余额	年初余额
合计	162,491,100.04	161,361,585.09

23、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	1,450,190,938.48	878,119,595.41
应付利息		
应付股利		
合计	1,450,190,938.48	878,119,595.41

(1) 其他应付款**①按账龄列示其他应付款**

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	791,954,578.29	527,950,875.65
1-2 年	415,975,420.22	126,164,544.20
2-3 年	54,377,926.64	223,694,116.63
3 年以上	187,883,013.33	310,058.93
合计	1,450,190,938.48	878,119,595.41

②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例 (%)
于都县零工投资发展有限公司	往来款	318,948,395.45	1 年以内、1-2 年	21.99
赣州禾杨新材料有限公司	往来款	165,742,983.50	1 年以内	11.43
赣州文旅产业资本管理有限公司	借款	100,000,000.00	3 年以上	6.90
于都县振昇实业有限公司	往来款	98,629,956.21	1 年以内、2-3 年	6.80
于都县志远体育产业有限公司	往来款	70,600,800.00	1 年以内	4.87
合计		753,922,135.16		51.99

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、26）	1,195,741,188.87	2,038,425,000.00
一年内到期的应付债券本金（附注六、27）	200,000,000.00	200,000,000.00
一年内到期的长期应付款本金（附注六、28）	614,870,209.99	839,322,571.06
一年内到期的其他非流动负债本金（附注六、29）	141,285,689.17	

一年内到期的长期借款应付利息（附注六、26）	17,650,879.42	17,037,531.97
一年内到期的应付债券应付利息（附注六、27）	47,149,315.07	40,333,333.33
一年内到期的长期应付款应付利息（附注六、28）	7,920,752.69	8,463,909.49
合计	2,224,618,035.21	3,143,582,345.85

25、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
短期融资租赁款		50,000,000.00
江西金控商业保理有限公司	75,000,000.00	
赣州工发商业保理有限公司	30,000,000.00	
待转销项税	191,765,319.23	172,665,408.88
合计	296,765,319.23	222,665,408.88

26、长期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	158,400,000.00	
抵押借款	823,090,000.00	836,090,000.00
保证借款	2,022,732,100.00	1,712,852,100.00
质押借款	641,200,000.00	700,800,000.00
质押+保证借款	2,279,510,000.00	1,721,910,000.00
抵押+保证借款	2,558,430,557.72	2,519,043,600.00
抵押+质押借款	67,000,000.00	86,000,000.00
抵押+保证+质押借款	2,978,274,382.00	2,967,600,000.00
长期借款应付利息	17,650,879.42	17,037,531.97
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）	1,195,741,188.87	2,038,425,000.00
减：一年内到期的长期借款应付利息（附注六、24）	17,650,879.42	17,037,531.97
合计	10,332,895,850.85	8,505,870,700.00

27、应付债券

（1）应付债券

项目	期末余额	年初余额
18 于都振兴债	399,499,311.43	598,833,591.50
23 于都 01/23 于都城资债 01	483,854,257.73	
23 于都 02/23 于都城资债 02	483,855,690.43	

项目	期末余额	年初余额
应付债券应付利息	47,149,315.07	40,333,333.33
减：一年内到期的应付债券（附注六、24）	200,000,000.00	200,000,000.00
减：一年内到期的应付债券应付利息（附注六、24）	47,149,315.07	40,333,333.33
合计	1,167,209,259.59	398,833,591.50

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
18 于都振兴债	1,000,000,000.00	2018/5/3	7 年	1,000,000,000.00	598,833,591.50
23 于都 01/23 于都城资 债 01	500,000,000.00	2023/6/13	3+4	497,705,000.00	
23 于都 02/23 于都城资 债 02	500,000,000.00	2023/6/13	3+4	497,705,000.00	
小计	2,000,000,000.00			1,995,410,000.00	598,833,591.50
减：一年内到期部分期末 余额（附注六、24）					200,000,000.00
合计	2,000,000,000.00			1,995,410,000.00	398,833,591.50

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
18 于都振兴债		19,890,410.96	665,719.93	200,000,000.00	399,499,311.43
23 于都 01/23 于都城资 债 01	500,000,000.00	13,684,520.55	-16,145,742.27		483,854,257.73
23 于都 02/23 于都城资 债 02	500,000,000.00	13,574,383.56	-16,144,309.57		483,855,690.43
小计	1,000,000,000.00	47,149,315.07	-31,624,331.91	200,000,000.00	1,367,209,259.59
减：一年内到期部分期 末余额（附注六、24）		47,149,315.07			200,000,000.00
合计	1,000,000,000.00		-31,624,331.91	200,000,000.00	1,167,209,259.59

28、长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
长期应付款	1,111,249,881.15	1,137,257,512.68
专项应付款	4,265,869.80	8,172,490.07
合 计	1,115,515,750.95	1,145,430,002.75

(1) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
上海全钰股权投资有限公司		295,000,000.00
赣州城市开发投资集团有限责任公司	340,000,000.00	380,000,000.00
江西金融租赁股份有限公司	120,000,000.00	56,666,666.70
远东国际租赁有限公司	83,937,709.64	104,909,095.08
赣州发展融资租赁有限责任公司	490,500,000.00	573,900,000.00
江西省海济融资租赁股份有限公司	89,206,667.00	75,040,000.00
江西省鄱阳湖融资租赁有限公司	10,861,382.92	31,515,848.53
江西中盛融资租赁股份有限公司	8,877,034.00	35,120,888.00
江西省金控融资租赁股份有限公司	187,718,706.05	84,627,585.43
赣州城市投资控股集团有限责任公司	177,000,000.00	155,800,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	142,900,000.00	184,000,000.00
赣州市南康区金投融资租赁有限公司	36,699,459.00	
江西鑫达融资租赁有限公司	38,419,132.53	
长期应付款应付利息	7,920,752.69	8,463,909.49
减：一年内到期部分（附注六、24）	614,870,209.99	839,322,571.06
减：一年内到期的长期应付款应付利息（附注六、24）	7,920,752.69	8,463,909.49
合计	1,111,249,881.15	1,137,257,512.68

(2) 专项应付款

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
农村环境整治项目	8,172,490.07		3,906,620.27	4,265,869.80
合 计	8,172,490.07		3,906,620.27	4,265,869.80

29、其他非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
债权债务转让	200,000,000.00	
保理融资	38,783,182.50	
减：一年内到期的其他非流动负债本金（附注六、24）	141,285,689.17	
合 计	97,497,493.33	

30、实收资本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------	------	------	------	------

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
于都县财政局	480,000,000.00			480,000,000.00
合计	480,000,000.00			480,000,000.00

31、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	11,721,763,540.22	4,698,200.00	70,634.92	11,726,391,105.30
合计	11,721,763,540.22	4,698,200.00	70,634.92	11,726,391,105.30

注：本期资本公积增加 4,698,200.00 元，为本公司子公司于都县国有资产经营有限公司根据江西永诚房地产土地资产评估有限公司出具的赣诚房估（2024）字第 F1002 号评估报告评估入账的房产；本期资本公积减少 70,634.92 元，为划出子公司股权影响。

32、盈余公积

33、项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积		239,127.03		239,127.03
合计		239,127.03		239,127.03

34、未分配利润

项目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	2,246,103,995.91	2,010,700,438.09
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,246,103,995.91	2,010,700,438.09
加：本期归属于母公司股东的净利润	292,706,783.98	324,199,880.82
减：提取法定盈余公积	239,127.03	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	183,950,000.00	88,796,323.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,354,621,652.86	2,246,103,995.91

35、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,579,738,506.12	1,263,904,746.46	1,594,666,031.77	1,222,806,605.86
其他业务	958,207.45	220,755.96	18,215,436.75	6,666,450.14
合计	1,580,696,713.57	1,264,125,502.42	1,612,881,468.52	1,229,473,056.00

（1）主营业务

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
基础设施代建	493,586,291.86	460,908,817.92	501,837,942.60	452,017,698.78
砂石销售	309,315,365.15	291,140,145.09	251,486,812.57	230,275,158.02
房产销售	357,932,336.95	291,253,683.11	594,255,838.54	411,352,147.79
租赁业务	162,819,993.50	28,320,776.62	102,404,166.23	15,931,578.23
物业服务	19,567,492.99	15,412,732.26	17,244,595.81	13,727,996.45
商品销售业务	20,223,376.53	13,091,259.60	14,148,729.26	9,297,996.24
检测服务	4,019,958.91	1,229,136.18	6,496,892.78	3,128,580.33
测绘服务	1,289,759.78	375,159.45	2,062,792.77	750,453.06
演艺服务	1,601,306.87	889,889.95	867,857.78	826,497.03
工程施工业务	125,593,081.83	93,327,363.00	70,040,292.97	55,260,512.49
混凝土销售业务	56,140,522.07	49,600,214.37	12,967,022.30	12,203,687.64
运输业务	2,906,909.02	1,971,338.56	1,648,693.48	1,454,205.87
其他业务	24,742,110.66	16,384,230.35	19,204,394.68	16,580,093.93
合计	1,579,738,506.12	1,263,904,746.46	1,594,666,031.77	1,222,806,605.86

(2) 其他业务

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
零星租金业务等	958,207.45	220,755.96	18,215,436.75	6,666,450.14
合计	958,207.45	220,755.96	18,215,436.75	6,666,450.14

36、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,497,145.94	2,241,931.09
教育费附加	2,015,633.57	1,427,217.50
地方教育费附加	1,343,755.71	951,478.33
房产税	15,496,064.78	14,072,421.83
土地使用税	17,596,522.84	8,258,316.62
土地增值税	2,597,700.93	78,663,293.05
印花税	1,926,180.09	3,729,460.67
资源税	9,279,460.97	7,544,604.38

项目	本期金额	上期金额
车船税	1,771.60	1,998.00
其他		292.50
合计	53,754,236.43	116,891,013.97

37、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	26,269,139.58	20,186,283.86
减：利息收入	7,559,898.52	8,021,409.36
加：银行手续费	1,914,112.74	790,589.83
加：融资费用	3,035,037.76	
合计	23,658,391.56	12,955,464.33

38、其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	233,937,504.25	229,052,598.79
代扣个人所得税手续费返还	4,266.63	1,509.91
合计	233,941,770.88	229,054,108.70

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额
基础设施补贴收入	233,200,000.00	224,561,880.00
稳岗补贴	44,412.94	44,233.20
税收减免	97,028.26	112,795.27
其他	596,063.05	4,333,690.32
合计	233,937,504.25	229,052,598.79

39、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	5,343,421.09	6,153,089.62
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	4,885,004.66	2,067,772.20
处置长期股权投资产生的投资收益	-7,649,984.13	
合计	2,578,441.62	8,220,861.82

40、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产	-15,091,200.00	6,295,549.80
合 计	-15,091,200.00	6,295,549.80

41、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款信用减值损失	-8,519.90	-33,800.03
其他应收款信用减值损失		
合 计	-8,519.90	-33,800.03

42、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	-468.02	-1,716,106.08
合 计	-468.02	-1,716,106.08

43、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得	47,916.62	
罚款、违约金收入	423,170.84	71,718.86
无需支付的款项		11,140.03
其他等	545,151.99	244,415.58
合计	1,016,239.45	327,274.47

44、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损失	64,055.30	
交房违约金	745,593.18	1,284,436.07
捐赠支出	80,518.42	199,802.00
税收滞纳金	16,454,558.81	664,568.87
罚款、赔偿款	706,392.40	278,924.35
其他	104,139.44	305,028.62
合计	18,155,257.55	2,732,759.91

45、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	39,397,480.28	69,941,529.48
递延所得税费用	-2,498,490.85	288,998.31

项目	本期金额	上期金额
合计	36,898,989.43	70,230,527.79

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	293,875,943.30	325,299,486.39
加：资产减值准备		
信用减值损失	8,519.90	33,800.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,103,646.15	29,255,330.64
无形资产摊销	40,441,529.79	41,699,845.79
长期待摊费用摊销	1,652,105.55	16,396,267.90
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）	468.02	1,716,106.08
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	16,138.68	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	15,091,200.00	-6,295,549.80
财务费用（收益以“－”号填列）	29,304,177.34	20,186,283.86
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,578,441.62	-8,220,861.82
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,274,309.15	-1,284,889.14
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,772,800.00	1,573,887.45
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,673,413,336.23	-2,486,028,490.39
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-462,046,758.34	595,934,538.14
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,089,886,361.32	-146,241,029.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-641,156,936.99	-1,615,975,274.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,152,276,176.01	1,212,986,067.45
减：现金的年初余额	1,212,986,067.45	1,754,617,170.07

补充资料	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-60,709,891.44	-541,631,102.62

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	1,152,276,176.01	1,212,986,067.45
其中：库存现金	30,000.00	30,000.00
可随时用于支付的银行存款	1,152,246,176.01	1,212,956,067.45
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,152,276,176.01	1,212,986,067.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物包含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

47、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	45,504,765.86	保证金、存单质押等
存货	4,781,447,430.37	抵押用于借款
固定资产	166,870,557.12	抵押用于借款
投资性房地产	3,777,339,100.00	抵押用于借款
合 计	8,771,161,853.35	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、处置子公司

无。

4、其他原因的合并范围变动

(1) 本期新纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体

企业名称	合并理由
于都富石矿业有限公司	设立
于都县硒浦农业发展有限公司	设立
赣州广顺项目管理有限公司	设立
赣州起元经营管理有限公司	设立

(2) 本期不再纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体

企业名称	不再合并理由
赣州老区直供网络科技有限公司	划出
于都县赛扬体育产业有限公司	划出
于都县于阳旅行社有限公司	划出
于都长旅红培教育咨询有限公司	划出

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例（%）		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
1	于都县振兴投资开发有限公司	于都	于都	100.00		100.00	划拨
2	于都县振邦产业投资有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
3	于都县绿锦园林工程有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
4	于都绿苑居置业有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
5	于都县振邦商品混凝土有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
6	于都县振业投资有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
7	于都县长征源旅游投资开发有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
8	于都县振零旅游发展有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
9	于都县广志工程项目管理有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
10	于都振堃建材有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
11	于都复兴矿业有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
12	于都盛业能源有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
13	于都堃达混凝土有限公司	于都	于都		100.00	100.00	新设
14	于都县创佳投资有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
15	于都县零润资产投资管理有限公司	于都	于都	100.00		100.00	划拨

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例（%）		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
16	于都县贡江实业发展有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
17	于都县振源市政建设有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
18	于都县振发实业有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
19	于都县广兴建设工程项目管理有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
20	于都县赣濂项目管理有限公司	于都	于都		51.00	51.00	划拨
21	于都县振清环卫有限公司	于都	于都		100.00	100.00	划拨
22	于都县国有资产经营有限公司	于都	于都	100.00		100.00	划拨
23	于都长征源演艺有限公司	于都	于都		100.00	100.00	新设
24	江西启途建设工程有限公司	于都	于都	100.00		100.00	划拨
25	于都县恒泰工程检测有限公司	于都	于都	100.00		100.00	划拨
26	于都时代金地物业管理有限公司	于都	于都	49.00		55.00	划拨
27	于都国誉市政工程有限公司	于都	于都	100.00		100.00	划拨
28	于都县国誉智慧停车管理有限公司	于都	于都		100.00	100.00	新设
29	于都县国誉启点广告传媒有限公司	于都	于都		100.00	100.00	新设
30	于都县国誉创能环保有限公司	于都	于都		100.00	100.00	新设
31	江西沃乾工程建筑有限公司	于都	于都		100.00	100.00	外购
32	于都县新起点测绘有限公司	于都	于都	100.00		100.00	划拨
33	于都县新起点保障性住房运营管理有限公司	于都	于都	100.00		100.00	划拨
34	于都县振通供应链金融有限公司	于都	于都	100.00		100.00	划拨
35	于都县佳欣物业管理有限公司	于都	于都	60.00		60.00	划拨
36	于都县广森建设工程项目管理有限公司	于都	于都	100.00		100.00	新设
37	于都县诚安劳务有限公司	于都	于都	100.00		100.00	新设
38	于都县振开机械设备租赁有限公司	于都	于都	100.00		100.00	新设
39	赣州国宏嘉业房地产开发有限公司	于都	于都	100.00		100.00	划拨
40	赣州万宏房地产开发有限公司	于都	于都	100.00		100.00	划拨
41	于都县冷水农业发展有限公司	于都	于都	100.00		100.00	划拨
42	赣州佐佑商业保理有限公司	于都	于都	100.00		100.00	划拨
43	于都县广韬项目管理有限公司	于都	于都	100.00		100.00	设立

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例（%）		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
44	赣州华航项目管理有限公司	于都	于都	100.00		100.00	设立
45	于都富石矿业有限公司	于都	于都	100.00		100.00	设立
46	于都县硒浦农业发展有限公司	于都	于都	100.00		100.00	设立
47	赣州广顺项目管理有限公司	于都	于都	100.00		100.00	设立
48	赣州起元经营管理有限公司	于都	于都	100.00		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
于都县振联新能源有限公司	于都	于都	太阳能光伏发电		49.00	权益法
江西省华赣环境集团于都有限公司	于都	于都	污染防治、垃圾处理		20.00	权益法
于都国润置业有限公司	于都	于都	工业园区基础设施建设		20.00	权益法
于都县智慧城市信息服务有限公司	于都	于都	互联网和相关服务		25.00	权益法

九、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	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（%）
于都县财政局	于都县	政府部门	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

无。

5、关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
于都县财政局	2,154,177,791.32		1,966,882,597.84	
其他应收款：				
于都县财政局	1,458,235,585.61		1,407,593,889.46	
合 计	3,612,413,376.93		3,374,476,487.30	

十、或有事项

1、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：

无。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

单位：万元

担保单位	被担保单位	担保余额	起始日期	终止日期
于都县振兴投资开发有限公司	江西省于都县自来水公司	31,330.50	2019/12/18	2031/12/17
于都县振兴投资开发有限公司	于都县城市产业发展投资集团有限公司	20,200.00	2019/9/24	2029/9/23
于都县振兴投资开发有限公司	中设国联无锡新能源发展有限公司	3,920.00	2020/3/31	2030/3/29
于都县振兴投资开发有限公司	于都县振鸿置业发展有限公司	45,173.46	2023/1/1	2033/12/25
于都县振兴投资开发有限公司	于都县零工投资发展有限公司	5,670.00	2023/3/24	2030/3/24
于都县振兴投资开发有限公司	于都县零山水务有限公司	2,655.00	2022/4/27	2025/4/27
于都县振兴投资开发有限公司	于都县零山水务有限公司	1,550.00	2022/6/27	2027/6/27
于都县振兴投资开发有限公司	于都县高兴农业发展有限公司	908.00	2021/9/22	2028/9/13

担保单位	被担保单位	担保余额	起始日期	终止日期
于都县振兴投资开发有限公司	于都县中坊农业发展有限公司	808.00	2021/9/22	2028/9/13
于都县振兴投资开发有限公司	于都县黄贯农业发展有限公司	808.00	2021/9/23	2028/9/13
于都县振兴投资开发有限公司	于都县陂角农业发展有限公司	800.00	2021/9/23	2028/9/13
于都县振兴投资开发有限公司	于都县尧口农业发展有限公司	808.00	2021/9/24	2028/9/13
于都县振兴投资开发有限公司	于都县井洲农业发展有限公司	808.00	2021/9/26	2028/9/13
于都县振兴投资开发有限公司	于都县周庆农业发展有限公司	796.00	2021/9/24	2028/9/13
于都县振兴投资开发有限公司	于都县禾埠农业发展有限公司	812.00	2021/9/24	2028/9/13
于都县振兴投资开发有限公司	于都县布坑农业发展有限公司	808.00	2021/9/26	2028/9/13
于都县振兴投资开发有限公司	于都县岗脑农业发展有限公司	812.00	2021/9/26	2028/9/13
于都县振兴投资开发有限公司	于都县大果农业发展有限公司	760.00	2021/12/15	2028/11/5
于都县振兴投资开发有限公司	于都县车胜农业发展有限公司	760.00	2021/12/15	2028/11/5
于都县振兴投资开发有限公司	于都县鹅婆农业发展有限公司	855.00	2021/12/15	2028/11/5
于都县振兴投资开发有限公司	赣州明诺新材料有限公司	2,000.00	2023/6/28	2024/6/28
于都县振兴投资开发有限公司	赣州东凌工贸有限公司	2,000.00	2023/6/28	2024/6/28
于都县振兴投资开发有限公司	赣州东拓工贸有限公司	2,000.00	2023/6/28	2024/6/28
于都县振兴投资开发有限公司	于都县雩阳林业投资开发有限公司	770.00	2021/12/28	2024/12/28

担保单位	被担保单位	担保余额	起始日期	终止日期
于都县振兴投资开发有限公司	赣州老区直供网络科技有限公司	475.00	2022/3/30	2025/3/29
于都县振兴投资开发有限公司	赣州明诺新材料有限公司	500.00	2023/1/11	2024/1/11
于都县振兴投资开发有限公司	赣州东拓工贸有限公司	500.00	2023/1/11	2024/1/11
于都县振兴投资开发有限公司	赣州明泰新材料有限公司	500.00	2023/1/12	2024/1/12
于都县振兴投资开发有限公司	赣州东凌工贸有限公司	500.00	2023/1/12	2024/1/12
于都县振兴投资开发有限公司	赣州禾扬新材料有限公司	500.00	2023/1/12	2024/1/12
于都县振兴投资开发有限公司	赣州赢时供应链管理有限公司	500.00	2023/1/12	2024/1/12
于都县振兴投资开发有限公司	于都县雩阳林业投资开发有限公司	475.00	2022/3/30	2025/3/29
于都县振兴投资开发有限公司	于都县人民医院	6,083.61	2021/6/17	2026/6/16
于都县振兴投资开发有限公司	于都县人民医院	6,893.63	2021/6/17	2026/6/16
于都县振兴投资开发有限公司	于都县零工投资发展有限公司	10,000.00	2023/10/27	2033/9/21
于都县振邦产业投资有限公司	于都县雩山水务有限公司	9,000.00	2021/1/21	2039/1/20
于都县振邦产业投资有限公司	于都县雩山水务有限公司	20,000.00	2022/8/22	2039/8/21
于都县城市资本投资管理有限公司	赣州东拓工贸有限公司	1,000.00	2023/12/20	2024/12/18
于都县城市资本投资管理有限公司	赣州东凌工贸有限公司	1,000.00	2023/12/20	2024/12/18
于都县城市资本投资管理有限公司	于都县零工投资发展有限公司	40,030.00	2023/1/2	2036/12/22

担保单位	被担保单位	担保余额	起始日期	终止日期
于都县城市资本投资管理有限公司	赣州禾扬新材料有限公司	980.00	2023/6/28	2024/6/28
于都县城市资本投资管理有限公司	赣州赢时供应链管理有限公司	980.00	2023/6/28	2024/6/28
于都县城市资本投资管理有限公司	赣州东凌工贸有限公司	2,000.00	2023/6/28	2024/6/28
于都县城市资本投资管理有限公司	赣州东拓工贸有限公司	2,000.00	2023/6/28	2024/6/28
于都县城市资本投资管理有限公司	赣州明诺新材料有限公司	2,000.00	2023/6/28	2024/6/28
于都县城市资本投资管理有限公司	于都县雩山水务有限公司	990.00	2023/6/29	2026/6/26
于都县城市资本投资管理有限公司	赣州赢时供应链管理有限公司	900.00	2023/1/13	2026/1/5
于都县城市资本投资管理有限公司	赣州明诺新材料有限公司	900.00	2023/1/13	2026/1/5
于都县国有资产经营有限公司	于都县振鸿置业发展有限公司	48,895.91	2022/1/27	2026/1/24
于都县国有资产经营有限公司	于都县盛阳新能源有限公司	1,000.00	2023/6/21	2024/6/19
于都县国有资产经营有限公司	于都县盛阳新能源有限公司	600.00	2022/3/17	2025/3/16
于都县长征源旅游投资开发有限公司	于都县城市产业发展投资集团有限公司	11,050.00	2022/1/27	2025/1/27
于都县长征源旅游投资开发有限公司	赣州老区直供网络科技有限公司	980.00	2023/6/27	2024/6/27
于都县长征源旅游投资开发有限公司	于都县于阳旅行社有限公司	990.00	2023/6/27	2024/6/27
于都县长征源旅游投资开发有限公司	于都长旅红培教育咨询有限公司	990.00	2023/6/27	2024/6/27
于都县长征源旅游投资开发有限公司	于都县城市产业发展投资集团有限公司	790.00	2023/6/15	2025/6/14

担保单位	被担保单位	担保余额	起始日期	终止日期
于都县长征源旅游投资开发有限公司	于都长旅红培教育咨询有限公司	900.00	2022/9/29	2025/9/28
于都县长征源旅游投资开发有限公司	于都县城市产业发展投资集团有限公司	600.00	2022/3/18	2025/3/16
于都县长征源旅游投资开发有限公司	于都县雩阳林业投资开发有限公司	600.00	2022/3/3	2025/3/1
于都县长征源旅游投资开发有限公司	于都县起元宾馆有限公司	2,200.00	2023/11/30	2031/9/5
于都县长征源旅游投资开发有限公司	赣州老区直供网络科技有限公司	300.00	2023/5/11	2026/5/10
于都县长征源旅游投资开发有限公司	赣州老区直供网络科技有限公司	1,000.00	2023/4/3	2024/4/1
于都县城市资本投资管理有限公司	赣州赢时供应链管理有限公司	8,000.00	2023/9/22	2025/9/22
于都县城市资本投资管理有限公司	赣州明泰新材料有限公司	5,000.00	2023/9/22	2025/9/22
于都县城市资本投资管理有限公司	赣州赢时供应链管理有限公司	10,000.00	2023/9/28	2024/9/28
于都县零润资产投资管理有限公司	于都县盛阳新能源有限公司	900.00	2023/3/30	2024/3/30
合计		331,315.11		

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债无。

(4) 其他或有负债及其财务影响无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,915,007,043.24		11,915,007,043.24	11,653,093,358.52		11,653,093,358.52
对联营、合营企业投资						
合计	11,915,007,043.24		11,915,007,043.24	11,653,093,358.52		11,653,093,358.52

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备余额
于都县振兴投资开发有限公司	10,813,223,358.52			10,813,223,358.52		
于都县国有资产经营有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00		
于都县佳欣物业管理有限公司	1,530,000.00			1,530,000.00		
江西启途建设工程有限公司	42,800,000.00			42,800,000.00		
于都县新起点保障性住房运营管理有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
于都县振通供应链管理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
于都时代金地物业管理有限公司	1,470,000.00			1,470,000.00		
于都县广森建设工程项目管理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
于都县诚安劳务有限公司	70,000.00			70,000.00		
赣州华航项目管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
于都国誉市政工程有限公	240,000,000.00	50,000,000.00		290,000,000.00		

于都县城市资本投资管理有限公司 2023 年度财务报表附注

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备余额
司						
赣州佐佑商业保理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
于都县冷水农业发展有限公司		124,850,000.00		124,850,000.00		
于都县零润资产投资管理有限公司		87,063,684.72		87,063,684.72		
合计	11,653,093,358.52	261,913,684.72		11,915,007,043.24		

于都县城市资本投资管理有限公司

2024年4月22日

法定代表人：



主管会计工作负责人：朱艳

会计机构负责人：刘



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K

(副本) (5-1)



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(特殊普通合伙)

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)

报告审讫章(1)

登记机关



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

国家企业信用信息公示系统网址：

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



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

家链 | English | 移动端 | 微博 | 微信 | 无疆

敬畏市场、敬畏法治、敬畏专业、敬畏风险、发挥合力

请输入关键字

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）

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	注册地址	联系电话
79	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	陕西省西安市曲江新区曲江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号济南报业大厦B座11层	0531-80995542
81	信永中和会计师事务所（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）	北京市朝阳区三里屯北街一号（国安大厦13层）	010-65950411
84	尤尼泰振业会计师事务所（特殊普通合伙）	山东省青岛市市北区天津路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丰北路317号丰和创意广场和庭楼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	010-85665218
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	027-87318882
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	010-66360123
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内大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
98	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区德胜门内大街21号22层2204	010-59027137
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）	北京市西城区西便门大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990



张颖君

姓名 女

Full name

性别 1990-01-13

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号

Identity card No.

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所

321201199001131023



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:
No. of Certificate

1100016B828

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

2015 年 02 月 28 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓 名 吕杰

Full name

性 别 男

Sex

出 生 日 期 1993-04-10

Date of birth

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

身 份 证 号 码 320922199304107310

Identity card No.



证 书 编 号 :

No. of Certificate 110001670594

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

2023

年

01

月

30

日

/d

江西省信用融资担保集团股份有限公司

2023 年度财务报表

审 计 报 告

久安审字[2024]第 00012 号

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：深圳市南山区高新南四道 18 号创维半导体设计大厦
西座 10 层 1001-1005

邮编：518057

电话：（0755）26996149

传真：（0755）26996149

网址：www.jiuan CPA.com

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：粤24E61W94WX



目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并股东权益变动表	8-9
母公司资产负债表	10-11
母公司利润表	12
母公司现金流量表	13
母公司股东权益变动表	14-15
担保余额变动表	16
资产比例情况表	17
合规性审计意见表	18
三、财务报表附注	19-68
审计报告补充说明	69-71
四、会计师事务所营业执照及资质证书	





审计报告

久安审字[2024]第 00012 号

江西省信用融资担保集团股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了江西省信用融资担保集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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





者似乎存在重大错报。基于我们已执行的工作，如果我们确定该其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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





深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）
SHENZHEN JIUAN CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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：
（项目合伙人）



张业林

中国注册会计师：



官仕文

中国·深圳

二〇二四年三月十五日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	期末金额	期初金额
流动资产：	1		
货币资金	2	2,716,634,593.46	2,291,676,034.94
存出保证金	3	1,818,066,237.92	1,740,694,612.00
交易性金融资产	4	170,000,000.00	
应收票据	5		
应收保费	6	13,000.00	3,978,667.84
应收分担保账款	7		
应收账款	8		
应收利息	9		
应收代偿款	10	465,578,283.23	437,599,220.04
其他应收款	11	54,688,351.80	36,742,850.16
预付账款	12	1,728,623.94	717,571.00
其他流动资产	13	583,171.85	79,763.33
流动资产合计	14	5,227,292,262.20	4,511,488,719.31
非流动资产	15		
委托贷款	16	1,654,088,767.12	1,551,000,000.00
减：委托贷款减值准备	17	17,760,000.00	20,000,000.00
委托贷款账面价值	18	1,636,328,767.12	1,531,000,000.00
抵债资产	19		
债权投资	20	1,375,291,546.20	554,000,000.00
其他权益工具投资	21	55,500,000.00	55,500,000.00
长期股权投资	22	41,421,360.56	40,960,884.86
减：长期股权投资减值准备	23		
长期股权投资账面价值	24	41,421,360.56	40,960,884.86
投资性房地产	25		
固定资产：	26		
固定资产原值	27	10,088,032.29	11,146,350.48
减：累计折旧	28	7,195,916.58	8,565,049.05
固定资产清理	29		
固定资产净额	30	2,892,115.71	2,581,301.43
在建工程	31		
无形资产	32	3,231,052.42	2,734,991.77
开发支出	33	1,391,502.77	
递延所得税资产	34	4,440,206.81	244,857.68
长期待摊费用	35		
其他非流动资产	36	100,000,000.00	100,000,000.00
非流动资产合计	37	3,220,496,551.59	2,287,022,035.74
资产总计	38	8,447,788,813.79	6,798,510,755.05

法定代表人：

林刘
印桑

主管会计工作负责人：

甘敏

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	期末金额	期初金额
流动负债：	39		
短期借款	40		
存入保证金	41	38,215,411.63	69,847,096.07
交易性金融负债	42		
应付账款	43		
预收保费	44	549,222,949.18	262,620,675.06
应付职工薪酬	45	51,290,679.76	46,238,070.65
应交税费	46	40,163,629.69	46,323,462.66
应付利息	47		
应付股利	48	-	61,414,444.10
其他应付款	49	130,057,728.26	103,514,809.99
应付分担保账款	50		
未到期责任准备金	51	240,390,665.50	109,339,765.45
担保赔偿准备金	52	898,815,115.85	770,161,230.85
其他流动负债	53	659,921.28	
流动负债合计	54	1,948,816,101.15	1,469,459,554.83
非流动负债	55		
长期借款	56		
应付债券	57		
专项应付款	58		
长期应付款	59		
预计负债	60		
递延所得税负债	61	-	-
其他非流动负债	62	1,030,999,100.00	26,902,200.00
代管担保基金	63		
非流动负债合计	64	1,030,999,100.00	26,902,200.00
负 债 合 计	65	2,979,815,201.15	1,496,361,754.83
股东权益	66		
实收资本（或股本）	67	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
资本公积	68	108,816,029.62	108,816,029.62
盈余公积	69	98,604,191.46	78,722,326.05
一般风险准备	70		
担保扶持基金	71	47,500,260.79	38,053,473.82
未分配利润	72	213,053,130.77	76,557,170.73
归属于母公司权益合计	73	5,467,973,612.64	5,302,149,000.22
少数股东权益	74		
股东权益合计	75	5,467,973,612.64	5,302,149,000.22
负债及股东权益合计	76	8,447,788,813.79	6,798,510,755.05

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：江西省信用融资担保集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	1	768,094,862.53	579,534,581.94
（一）担保业务收入	2	491,376,942.90	346,280,838.97
其中：1.1融资性担保费收入	3	293,514,529.05	218,601,853.30
1.2非融资性担保费收入	4	197,862,413.85	127,648,985.67
1.3分担保业务收入	5		
1.4手续费及佣金收入	6		
1.5评审费收入	7		
1.6追偿收入	8		30,000.00
（二）投资收益（损失以“-”号填列）	9	41,880,282.16	27,266,676.78
（三）公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	10		
（四）利息收入	11	228,216,992.66	177,068,443.82
（五）汇兑收益（损失以“-”号填列）	12		
（六）其他业务收入	13	5,120,199.53	26,596,515.99
其中：转贷收入	14	5,094,301.89	
（七）资产处置收益（损失以“-”号填列）	15	11,588.05	
（八）其他收益	16	1,488,857.23	2,322,106.38
二、营业支出	17	505,791,778.12	401,325,177.05
（一）担保赔偿支出	18		
（二）手续费支出	19	133,265,748.47	127,465,970.57
（三）分担保费支出	20	4,109,831.36	445,006.68
（四）利息支出	21	6,042,396.55	
（五）提取未到期责任准备金	22	131,050,900.05	35,249,368.96
（六）提取赔偿准备金	23	128,653,885.00	136,514,402.00
（七）税金及附加	24	761,993.56	1,087,439.64
（八）业务及管理费	25	101,842,663.17	78,770,569.77
（九）其他业务成本	26	2,657,017.50	1,798,134.29
（十）资产减值损失（转回金额以“-”号填列）	27		
（十一）信用减值损失（转回金额以“-”号填列）	28	-2,592,657.54	19,994,285.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	262,303,084.41	178,209,404.89
加：营业外收入	30	26,823.32	47,835.50
其中：1、财政补助	31		
2、税收返还	32		
减：营业外支出	33	182,601.52	365,403.85
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	34	262,147,306.21	177,891,836.54
减：所得税费用	35	52,179,461.25	34,982,521.52
五、净利润（亏损以“-”号填列）	36	209,967,844.96	142,909,315.02
归属于母公司股东的净利润	37	209,967,844.96	142,909,315.02
少数股东损益	38		

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：江西省信用融资担保集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
收到担保业务担保费取得的现金	2	745,165,533.28	535,587,489.97
收到再担保业务担保费取得的现金	3	38,602,043.95	
收到担保代偿款项现金	4		
收到利息、手续费及佣金的现金	5		
收到的税费返还	6		
收到其他与经营活动有关的现金	7	614,731,956.34	484,022,502.53
经营活动现金流入小计	8	1,398,499,533.57	1,019,609,992.50
支付担保业务赔付款项的现金	9	61,580,253.59	55,169,347.86
支付再担保业务赔付款项的现金	10		
贷款及垫款净增加的现金	11	470,000,000.00	
支付利息、手续费及佣金的现金	12		
支付给职工以及为职工支付的现金	13	71,148,969.13	42,019,671.53
支付的各项税费	14	69,948,606.50	47,606,132.32
支付其他与经营活动有关的现金	15	473,295,286.71	328,620,912.62
经营活动现金流出小计	16	1,145,973,115.93	473,416,064.33
经营活动产生的现金流量净额	17	252,526,417.64	546,193,928.17
二、投资活动产生的现金流量：	18		
收回投资收到的现金	19	443,000,000.00	661,065,503.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	20	27,782.00	
取得投资收益收到的现金	21	32,953,216.53	20,396,270.28
收到其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流入小计	23	475,980,998.53	681,461,773.69
投资支付的现金	24	906,670,000.00	1,230,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25	3,700,000.12	745,871.39
支付其他与投资活动有关的现金	26		
投资活动现金流出小计	27	910,370,000.12	1,230,745,871.39
投资活动产生的现金流量净额	28	-434,389,001.59	-549,284,097.70
三、筹资活动产生的现金流量：	29		
吸收投资收到的现金	30		1,658,903,130.18
借款收到的现金	31		
收到其他与筹资活动有关的现金	32	23,835,147,390.42	
筹资活动现金流入小计	33	23,835,147,390.42	1,658,903,130.18
偿还债务支付的现金	34		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35	115,004,463.61	179,300,251.70
支付其他与筹资活动有关的现金	36	22,834,318,473.98	
筹资活动现金流出小计	37	22,949,322,937.59	179,300,251.70
筹资活动产生的现金流量净额	38	885,824,452.83	1,479,602,878.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	39		
五、现金及现金等价物净增加额	40	703,961,868.88	1,476,512,708.95
加：期初现金及现金等价物余额	41	3,962,523,550.87	2,486,010,841.92
六、期末现金及现金等价物余额	42	4,666,485,419.75	3,962,523,550.87

法定代表人：

林刘
印桑

主管会计工作负责人：

甘敏

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：江西信通信用担保股份有限公司

2023年度

项 目	行 次	本年金额										金额单位：人民币元	
		归属于母公司所有者权益											
		股本	资本公积	减：库存股	担保扶持基金	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计		
一、上年年末余额	1	5,000,000,000.00	108,816,029.62									10	
加：会计政策变更	2				38,053,473.82	78,722,326.05		76,557,170.73	5,302,149,000.22	9	5,302,149,000.22		
前期差错更正	3												
二、本年初余额	4	5,000,000,000.00	108,816,029.62										
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5												
（一）综合收益总额	6												
（二）直接计入股东权益的利得和损失	7												
1.可供出售金融资产公允价值变动净额	8												
（1）计入股东权益的金额	9												
（2）转入当期损益的金额	10												
2.权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响	11												
3.与计入股东权益项目相关的所得税影响	12												
4.其他	13												
上述（一）和（二）小计	14												
（三）股东投入和减少资本	15												
1.股东投入的普通股	16												
2.股份支付计入股东权益的金额	17												
3.其他	18												
（四）利润分配	19												
1.提取盈余公积	20												
2.提取一般风险准备	21												
3.对股东的分配	22												
4.其他	23												
（五）股东权益内部结转	24												
1.资本公积转增股本	25												
2.盈余公积转增股本	26												
3.盈余公积弥补亏损	27												
4.一般风险准备弥补亏损	28												
5.其他	29												
四、本年年末余额	30	5,000,000,000.00	108,816,029.62		47,500,260.79	98,604,191.46		213,053,130.77	5,467,973,612.64		5,467,973,612.64		

法定代表人：

主管会计工作负责人：



林刘印桑

甘敏

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

编制单位: 江苏省信用融资担保集团股份有限公司

2023年度

项 目	行次	上年金额										金额单位: 人民币元	
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	减:库存股	担保扶持基金	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计				
一、上年年末余额	1	3,434,997,047.00	14,915,852.44	13	36,513,473.82	63,568,540.10	16	97,423,131.00	18	19	20		
加: 会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
二、本年年初余额	4	3,434,997,047.00	14,915,852.44		36,513,473.82	63,568,540.10		97,423,131.00	3,647,418,044.36				
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5	1,565,002,953.00	93,900,177.18		1,540,000.00	15,153,785.95		-20,865,960.27	1,654,730,955.86				
(一) 综合收益总额	6							142,909,315.02	142,909,315.02				
(二) 直接计入股东权益的利得和损失	7												
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	8												
(1) 计入股东权益的金额	9												
(2) 转入当期损益的金额	10												
2. 权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响	11												
3. 与计入股东权益项目相关的所得税影响	12												
4. 其他	13												
上述 (一) 和 (二) 小计	14												
(三) 股东投入和减少资本	15	1,565,002,953.00	93,900,177.18		1,540,000.00			142,909,315.02	142,909,315.02				
1. 股东投入的普通股	16	1,565,002,953.00	93,900,177.18						1,660,443,130.18				
3. 股份支付计入股东权益的金额	17								1,658,903,130.18				
4. 其他	18				1,540,000.00				1,540,000.00				
(四) 利润分配	19					15,153,785.95		-163,775,275.29	-148,621,489.34				
1. 提取盈余公积	20					15,153,785.95		-15,153,785.95					
2. 提取一般风险准备	21												
3. 对股东的分配	22							-148,362,120.94	-148,362,120.94				
4. 其他	23							-259,368.40	-259,368.40				
(五) 股东权益内部结转	24												
1. 资本公积转增股本	25												
2. 盈余公积转增股本	26												
3. 盈余公积弥补亏损	27												
4. 一般风险准备弥补亏损	28												
5. 其他	29												
四、本年年末余额	30	5,000,000,000.00	108,816,029.62		38,053,473.82	78,722,326.05		76,557,170.73	5,302,149,000.22				5,302,149,000.22

法定代表人:

主管会计工作负责人:

甘敏

第 9 页

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	期末金额	期初金额
流动资产：	1		
货币资金	2	2,410,657,517.14	1,974,392,951.01
存出保证金	3	1,658,445,639.57	1,680,847,545.89
交易性金融资产	4	170,000,000.00	
应收票据	5		
应收保费	6		3,973,602.24
应收分担保账款	7		
应收账款	8		
应收利息	9		
应收代偿款	10	403,025,085.46	396,315,867.32
其他应收款	11	107,509,361.90	88,590,784.28
预付账款	12	1,331,823.94	320,771.00
其他流动资产	13	448,487.58	42,362.09
流动资产合计	14	4,751,417,915.59	4,144,483,883.83
非流动资产	15		
委托贷款	16	1,414,000,000.00	1,551,000,000.00
减：委托贷款减值准备	17	17,160,000.00	20,000,000.00
委托贷款账面价值	18	1,396,840,000.00	1,531,000,000.00
抵债资产	19		
债权投资	20	1,375,291,546.20	554,000,000.00
其他权益工具投资	21	55,500,000.00	55,500,000.00
长期股权投资	22	676,632,215.41	376,478,948.19
减：长期股权投资减值准备	23		
长期股权投资账面价值	24	676,632,215.41	376,478,948.19
投资性房地产	25		
固定资产：	26		
固定资产原值	27	9,114,896.28	10,185,438.33
减：累计折旧	28	6,289,511.58	7,669,358.64
固定资产清理	29		
固定资产净额	30	2,825,384.70	2,516,079.69
在建工程	31		
无形资产	32	3,203,186.60	2,691,272.31
开发支出	33	1,391,502.77	
递延所得税资产	34	4,290,206.81	
长期待摊费用	35		110,880.00
其他非流动资产	36	100,000,000.00	100,000,000.00
非流动资产合计	37	3,615,974,042.49	2,622,297,180.19
资产总计	38	8,367,391,958.08	6,766,781,064.02

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	期末金额	期初金额
流动负债：	39		
短期借款	40		
存入保证金	41	35,982,411.63	61,197,996.97
交易性金融负债	42		
应付账款	43		
预收保费	44	539,967,547.03	260,987,724.05
应付职工薪酬	45	43,177,958.07	38,380,986.87
应交税费	46	36,422,454.17	46,310,751.54
应付利息	47		
应付股利	48		61,414,444.10
其他应付款	49	119,651,496.50	98,359,897.23
应付分担保账款	50		
未到期责任准备金	51	224,558,706.69	102,207,934.07
担保赔偿准备金	52	825,494,514.19	715,216,702.19
其他流动负债	53	659,921.28	
流动负债合计	54	1,825,915,009.56	1,384,076,437.02
非流动负债：	55		
长期借款	56		
应付债券	57		
专项应付款	58		
长期应付款	59		
预计负债	60		
递延所得税负债	61		
其他非流动负债	62	1,030,999,100.00	26,902,200.00
代管担保基金	63		
非流动负债合计	64	1,030,999,100.00	26,902,200.00
负 债 合 计	65	2,856,914,109.56	1,410,978,637.02
股东权益：	66		
股本	67	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
资本公积	68	136,072,857.61	136,072,857.61
盈余公积	69	98,604,191.46	78,722,326.05
一般风险准备	70		
担保扶持基金	71	47,500,260.79	38,053,473.82
未分配利润	72	228,300,538.66	102,953,769.52
归属于母公司权益合计	73		
少数股东权益	74		
股东权益合计	75	5,510,477,848.52	5,355,802,427.00
负债及股东权益合计	76	8,367,391,958.08	6,766,781,064.02

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表

2023年度

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	1	709,779,295.13	554,107,766.46
（一）担保业务收入	2	449,117,413.37	330,732,866.41
其中：1.1融资性担保费收入	3	261,850,611.43	204,415,868.14
1.2非融资性担保费收入	4	187,266,801.94	126,286,998.27
1.3分担保业务收入	5		
1.4手续费及佣金收入	6		
1.5评审费收入	7		
1.6追偿收入	8		30,000.00
（二）投资收益（损失以“-”号填列）	9	41,573,073.68	29,521,871.38
（三）公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	10		
（四）利息收入	11	218,770,502.69	167,211,083.10
（五）汇兑收益（损失以“-”号填列）	12		
（六）其他业务收入	13	25,897.64	26,596,515.99
（七）资产处置收益（损失以“-”号填列）	14	11,588.05	
（七）其他收益	15	280,819.70	45,429.58
二、营业支出	16	462,213,363.42	367,813,102.37
（一）担保赔偿支出	17		
（二）手续费支出	18	127,823,800.96	127,465,970.57
（三）分担保费支出	19	3,236,727.11	721,077.60
（四）利息支出	20	6,042,396.55	
（五）提取未到期责任准备金	21	122,350,772.62	28,721,532.32
（六）提取赔偿准备金	22	110,277,812.00	119,092,196.40
（七）税金及附加	23	754,141.44	1,085,505.43
（八）业务及管理费	24	92,303,746.91	69,592,481.56
（九）其他业务成本	25	2,616,623.37	1,140,053.35
（十）信用减值损失（转回金额以“-”号填列）	26	-3,192,657.54	19,994,285.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	27	247,565,931.71	186,294,664.09
加：营业外收入	28	26,823.32	47,835.50
其中：1、财政补助	29		
2、税收返还	30		
减：营业外支出	31	182,580.79	364,808.49
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	32	247,410,174.24	185,977,691.10
减：所得税费用	33	48,591,520.18	34,439,831.62
五、净利润（亏损以“-”号填列）	34	198,818,654.06	151,537,859.48

法定代表人：

林刘
印桑

主管会计工作负责人：

甘敏

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
收到担保业务担保费取得的现金	2	709,076,763.51	518,417,954.40
收到再担保业务担保费取得的现金	3	34,484,434.63	18,021,356.82
收到担保代偿款项现金	4		
收到利息、手续费及佣金的现金	5		
收到的税费返还	6		
收到其他与经营活动有关的现金	7	466,532,067.58	448,552,973.14
经营活动现金流入小计	8	1,210,093,265.72	984,992,284.36
支付担保业务赔付款项的现金	9	38,605,128.58	35,681,540.03
支付再担保业务赔付款项的现金	10		
贷款及垫款净增加的现金	11		
支付利息、手续费及佣金的现金	12		
支付给职工以及为职工支付的现金	13	63,268,436.87	37,312,427.77
支付的各项税费	14	69,883,908.34	42,826,843.93
支付其他与经营活动有关的现金	15	349,139,221.88	331,967,723.29
经营活动现金流出小计	16	520,896,695.67	447,788,535.02
经营活动产生的现金流量净额	17	689,196,570.05	537,203,749.34
二、投资活动产生的现金流量：	18		
收回投资收到的现金	19	443,000,000.00	558,984,503.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	20	27,782.00	
取得投资收益收到的现金	21	31,387,216.53	26,012,508.09
收到其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流入小计	23	474,414,998.53	584,997,011.50
投资支付的现金	24	1,436,670,000.00	1,230,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25	3,687,776.26	681,750.53
支付其他与投资活动有关的现金	26		
投资活动现金流出小计	27	1,440,357,776.26	1,230,681,750.53
投资活动产生的现金流量净额	28	-965,942,777.73	-645,684,739.03
三、筹资活动产生的现金流量：	29		
吸收投资收到的现金	30		1,658,903,130.18
借款收到的现金	31		
收到其他与筹资活动有关的现金	32	23,835,147,390.42	
筹资活动现金流入小计	33	23,835,147,390.42	1,658,903,130.18
偿还债务支付的现金	34		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35	115,004,463.61	161,745,984.16
支付其他与筹资活动有关的现金	36	22,834,318,473.98	
筹资活动现金流出小计	37	22,949,322,937.59	161,745,984.16
筹资活动产生的现金流量净额	38	885,824,452.83	1,497,157,146.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	39		
五、现金及现金等价物净增加额	40	609,078,245.15	1,388,676,156.33
加：期初现金及现金等价物余额	41	3,594,042,499.93	2,205,366,343.60
六、期末现金及现金等价物余额	42	4,203,120,745.08	3,594,042,499.93

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

2023年度

项 目	行 次	本 年 金 额						金额单位：人民币元
		股本	资本公积	减：库存股	担保扶持基金	盈余公积	△一般风险准备	
一、上年年末余额	1	5,000,000,000.00	136,072,857.61	3	4	5	6	8
加：会计政策变更	2				38,053,473.82	78,722,326.05		5,355,802,427.00
前期差错更正	3							
二、本年年初余额	4	5,000,000,000.00	136,072,857.61		38,053,473.82	78,722,326.05		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5				9,446,786.97	19,881,865.41		5,355,802,427.00
（一）综合收益总额	6							154,675,421.52
（二）直接计入股东权益的利得和损失	7							198,818,654.06
1.可供出售金融资产公允价值变动净额	8				9,446,786.97			9,446,786.97
（1）计入股东权益的金额	9							
（2）转入当期损益的金额	10							
2.权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响	11							
3.与计入股东权益项目相关的所得税影响	12							
4.其他	13				9,446,786.97			
上述（一）和（二）小计	14				9,446,786.97			9,446,786.97
（三）股东投入和减少资本	15							208,265,441.03
1.股东投入的普通股	16							
2.股份支付计入股东权益的金额	17							
3.其他	18							
（四）利润分配	19							
1.提取盈余公积	20					19,881,865.41		-53,590,019.51
2.提取一般风险准备	21					19,881,865.41		-19,881,865.41
3.对股东的分配	22							
4.其他	23							-53,590,019.51
（五）股东权益内部结转	24							
1.资本公积转增股本	25							
2.盈余公积转增股本	26							
3.盈余公积弥补亏损	27							
4.一般风险准备弥补亏损	28							
5.其他	29							
四、本年年末余额	30	5,000,000,000.00	136,072,857.61		47,500,260.79	98,604,191.46		5,510,477,848.52

主 管 会 计 工 作 负 责 人：

会 计 机 构 负 责 人：

林刘印桑

甘敏



母公司股东权益变动表 (续)

编制单位: 江西省信用融资担保集团有限公司 2023年度 金额单位: 人民币元

项 目	行 次	股本	资本公积	减:库存股	担保扶持基金	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1	3,434,997,047.00	42,172,680.43		36,513,473.82	63,568,540.10		115,191,185.33	16
加: 会计政策变更	2								
前期差错更正	3								
二、本年年初余额	4	3,434,997,047.00	42,172,680.43		36,513,473.82	63,568,540.10		115,191,185.33	3,692,442,926.68
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5	1,565,002,953.00	93,900,177.18		1,540,000.00	15,153,785.95		-12,237,415.81	1,663,359,500.32
(一) 综合收益总额	6							151,537,859.48	151,537,859.48
(二) 直接计入股东权益的利得和损失	7								
1.可供出售金融资产公允价值变动净额	8								
(1)计入股东权益的金额	9								
(2)转入当期损益的金额	10								
2.权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响	11								
3.与计入股东权益项目相关的所得税影响	12								
4.其他	13								
上述 (一) 和 (二) 小计	14								
(三) 股东投入和减少资本	15	1,565,002,953.00	93,900,177.18		1,540,000.00			151,537,859.48	151,537,859.48
1.股东投入的普通股	16	1,565,002,953.00	93,900,177.18						1,660,443,130.18
3.股份支付计入股东权益的金额	17								1,658,903,130.18
4.其他	18				1,540,000.00				1,540,000.00
(四) 利润分配	19					15,153,785.95		-163,775,275.29	-148,621,489.34
1.提取盈余公积	20					15,153,785.95		-15,153,785.95	
2.提取一般风险准备	21								
3.对股东的分配	22								
4.其他	23							-148,362,120.94	-148,362,120.94
(五) 股东权益内部结转	24							-259,368.40	-259,368.40
1.资本公积转增股本	25								
2.盈余公积转增股本	26								
3.盈余公积弥补亏损	27								
4.一般风险准备弥补亏损	28								
5.其他	29								
四、本年年末余额	30	5,000,000,000.00	136,072,857.61		38,053,473.82	78,722,326.05		102,953,769.52	5,355,802,427.00

制表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



林刘印桑

甘敏

担保余额变动表

2023年度

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	行次	原担保		再担保	
		本年数	上年数	本年数	上年数
一、期初实际担保余额	1	2,411,614.95	1,878,380.35	2,500.00	2,500.00
其中：融资性实际担保余额	2	1,880,921.74	1,511,603.70	2,500.00	2,500.00
其中：小微企业实际担保余额	3	989,452.09	904,612.30		
“三农”实际担保余额	4	1,135,879.74	874,302.30		
非融资性实际担保余额	5	530,693.21	366,776.65		
融资性担保户数	6	557	795	1	1
其中：小微企业担保户数	7	478	686		
“三农”担保户数	8	251	341		
非融资性担保户数	9	2,919	3,532		
二、本期增加实际担保金额	10	23,611,952.35	19,963,758.81		
其中：融资性实际担保金额	11	2,754,998.25	1,928,594.75		
其中：小微企业实际担保金额	12	1,172,139.00	998,369.30		
“三农”实际担保金额	13	1,692,012.55	1,170,384.75		
非融资性实际担保金额	14	20,856,954.10	18,035,164.06		
融资性担保户数	15	329	451		
其中：小微企业担保户数	16	248	362		
“三农”担保户数	17	163	144		
非融资性担保户数	18	31,272	31,251		
三、本期解除实际担保金额	19	22,060,719.76	19,430,524.21	2,500.00	
其中：融资性实际担保金额	20	1,919,921.19	1,559,276.71	2,500.00	
其中：小微企业实际担保金额	21	1,005,359.73	913,529.51		
“三农”实际担保金额	22	1,162,369.29	908,807.31		
非融资性实际担保金额	23	20,140,798.57	17,871,247.50		
融资性担保户数	24	590	689	1	
其中：小微企业担保户数	25	508	570		
“三农”担保户数	26	262	234		
非融资性担保户数	27	28,809	31,864		
四、期末实际担保余额	28	3,962,847.54	2,411,614.95		2,500.00
其中：融资性实际担保余额	29	2,715,998.80	1,880,921.74		2,500.00
其中：小微企业实际担保余额	30	1,156,231.36	989,452.09		
“三农”实际担保余额	31	1,665,523.00	1,135,879.74		
非融资性实际担保余额	32	1,246,848.74	530,693.21		
融资性担保户数	33	296	557		1
其中：小微企业担保户数	34	218	478		
“三农”担保户数	35	152	251		
非融资性担保户数	36	5,382	2,919		

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产比例情况表

2023年度

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

金额单位：人民币万元

项目	期末数	期初数
一、I级资产	549,361.29	410,924.05
其中：现金		
银行存款	237,467.51	191,319.50
存出保证金	165,844.56	168,084.75
货币市场基金		
国债、金融债券	17,000.00	
可随时赎回或三个月内到期的商业银行理财产品		
债券信用评级AAA级的债券	125,450.98	45,400.00
其他货币资金	3,598.24	6,119.80
二、II级资产	57,795.14	55,716.97
其中：商业银行理财产品（不含第五条第六项）	10,000.00	10,000.00
债券信用评级AA级、AA+级的债券	12,078.17	10,000.00
对其他融资担保公司或再担保公司的股权投资	35,716.97	35,716.97
对在保客户股权投资20%部分（包括但不限于优先股和普通股）		
对在保客户且合同期限六个月以内的委托贷款40%部分		
不超过净资产30%的自用型房产		
三、III级资产	187,931.19	169,440.00
对在保客户股权投资80%部分以及其他股权类资产（包括但不限于优先股和普通股）	37,496.25	7,480.92
债券信用评级AA-级以下或无债券信用评级的债券		
投资购买的信托产品、资产管理计划、基金产品、资产支持证券等		
对在保客户且合同期限六个月以内的委托贷款60%部分，以及其他委托贷款	139,684.00	153,100.00
非自用型房产		
自用型房产超出净资产30%的部分		
其他应收款	10,750.94	8,859.08
四、净资产	551,047.78	535,580.24
五、未到期责任准备金	22,455.87	10,220.79
六、担保赔偿准备金	82,549.45	71,521.67
七、资产总额	836,739.20	676,678.11
八、应收代偿款	40,302.51	39,631.59
九、受托管理的政府性或财政专项资金		
十、资产比例指标		
其中：净资产与未到期责任准备金、担保赔偿准备金之和占资产总额的比例	0.78	0.91
I级资产、II级资产之和占资产总额扣除应收代偿款后的比例	0.76	0.73
I级资产占资产总额扣除应收代偿款后的比例	0.69	0.65
III级资产占资产总额扣除应收代偿款后的比例	0.24	0.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



江西省融资性担保机构合规性审计意见表

2023年度

编制单位：江西省信用融资担保集团股份有限公司

序号	审计内容	审计意见
1	公司名称标明融资担保字样	公司名称标明融资担保字样
2	是否有固定的营业场所，悬挂公司标识等是否符合要求	已租赁固定的办公场所，公司标识悬挂在进门口显著位置
3	是否有健全的组织机构，公司制担保机构公司治理是否健全完善	公司组织机构较为健全，治理较为完善
4	是否按照审慎经营原则，建立健全融资担保项目评审、担保后管理、代偿责任追偿等方面的业务规范以及风险管理等内部控制制度。	公司已制定相关的内部控制制度
5	是否按照《金融企业财务规则》和《企业会计准则》等要求，建立健全财务会计制度	公司基本按照要求建立了较为健全的财务会计制度
6	注册资本金实际到位情况，是否存在挪用、抽逃资本金现象	注册资本金设立时已全部到位，未发现存在挪用、抽逃资本金现象
7	是否存在吸收存款、变相吸收存款、自营贷款、受托投资	公司未存在吸收存款、变相吸收存款、自营贷款、受托投资
8	净资产与未到期责任准备金、担保赔偿准备金之和是否低于资产总额的60%	净资产与未到期责任准备金、担保赔偿准备金之和不低于资产总额的60%
9	I级资产、II级资产之和是否低于资产总额扣除应收代偿款后的70%	I级资产、II级资产之和不低于资产总额扣除应收代偿款后的70%
10	I级资产是否低于资产总额扣除应收代偿款后的20%	I级资产不低于资产总额扣除应收代偿款后的20%
11	III级资产是否高于资产总额扣除应收代偿款后的30%	III级资产不高于资产总额扣除应收代偿款后的30%
12	是否为控股股东、实际控制人提供融资担保，为其他关联方提供融资担保的条件是否优于为非关联方提供同类担保的条件。	无
13	对同一被担保人的融资担保责任余额是否超过扣除对其他融资担保公司和再担保公司股权投资后净资产的10%	对同一被担保人的融资担保责任余额未超过扣除对其他融资担保公司和再担保公司股权投资后净资产的10%
14	对同一被担保人及其关联方的融资性担保责任余额是否超过扣除对其他融资担保公司和再担保公司股权投资后净资产的15%	对同一被担保人及其关联方的融资性担保责任余额未超过扣除对其他融资担保公司和再担保公司股权投资后净资产的15%
15	实际担保责任余额是否超过扣除对其他融资担保公司和再担保公司股权投资后净资产的10倍	实际担保责任余额未超过扣除对其他融资担保公司和再担保公司股权投资后净资产的10倍
16	是否按照当年担保费收入的50%提取未到期责任准备金	2023年对融资性担保业务按其担保费收入的50%提取未到期责任准备金，非融资性担保业务按其担保费收入的50%提取未到期责任准备金
17	是否按不低于当年年末担保责任余额1%的比例提取担保赔偿准备金	公司担保赔偿准备金的计提比例为：按照当年新增融资担保业务在保余额（扣除银行或其它单位分保后的金额）的1%进行计提，以后年度存保项目目的在保余额不再重复计提；分险型融资再担保业务在当年年末按分险比例实际承担的担保责任余额的1%计提；连带责任融资再担保业务按当年年末实际承担的担保责任的1%计提；一般责任再担保业务按当年年末实际承担的担保责任的0.1%计提。当担保赔偿准备达到融资担保业务在保余额10%后，实行差额计提。非融资性担保业务不计提准备金。
18	直轄市范围内设立分支机构，变更名称，变更持有5%以上股份的股东或者变更董事、监事、高级管理人员之日起30日内向市场监督管理部门备案	2023年，设立九江直轄分公司，自变更相关事项之日起30日内已完成向市场监督管理部门备案。2023年，董事、监事、高级管理人员变更，自变更相关事项之日起30日内已完成向市场监督管理部门备案

会计师事务所（盖章）：

注册会计师（签名并盖章）：



江西省信用融资担保集团股份有限公司

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、企业的基本情况

1. 公司注册地和组织形式

江西省信用融资担保集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为江西省信用担保股份有限公司, 于 2008 年 11 月 27 日由江西省行政事业资产集团有限公司和江西省行政事业单位管理中心共同发起并组建。

2022 年 5 月 24 日取得经江西省地方金融监督管理局批准换发的最新的融资性担保机构经营许可证, 许可证编号: 赣 360000001。2022 年 5 月 26 日经江西省市场监督管理局批准, 换发营业执照, 统一社会信用代码为 91360000680936653F。法定代表人: 刘桑林。注册资本 500,000.00 万元, 实缴资本 500,000.00 万元。公司注册地: 江西省南昌市红谷滩新区雅苑路 196 号。组织形式: 股份有限公司(非上市、国有控股)。

公司股权信息变动情况如下表:

变更日期	变更类型	变更前	变更后
2018 年 8 月 21 日	股东变更	江西省行政事业资产集团有限公司 99.99%和江西省行政事业单位管理中心 0.01%	西省行政事业资产集团有限公司 49.99%和江西省金融控股集团有限公司 50.01%
2020 年 7 月 1 日	股东变更	江西省行政事业资产集团有限公司 49.99%和江西省金融控股集团有限公司 50.01%	江西省金融控股集团有限公司 100%
2021 年 1 月 26 日	注册资本变更	200,000.00 万元	232,000.00 万元
2021 年 3 月 19 日	名称变更	江西省信用担保股份有限公司	江西省信用融资担保集团股份有限公司
2021 年 5 月 07 日	注册资本变更	232,000.00 万元	294,991.29 万元
2021 年 7 月 22 日	注册资本变更	294,991.29 万元	310,000.00 万元
2021 年 11 月 12 日	注册资本变更	310,000.00 万元	343,499.7047 万元
2022 年 5 月 25 日	股东变更	江西省金融控股集团有限公司 100%	江西省金融控股集团有限公司 72.70%、景德镇市国资运营投资控股集团有限责任公司 6%、抚州市东乡区城市投资发展有限公司 2%、抚州市临川区城市发展投资集团有限公司 2%、抚州市临川区工业与科技创新投资发展有限责任公司 2%、江西赣江中医药科创城建设投资集团有限公司 2%、江西省芦溪城市发展投资集团有限公司 2%、景德镇市城市建设投资集团有限责任公司 2%、龙南建设投资控股集团有限责任公司 2%、瑞昌市国有投资控股集团有限公司 2%、上饶市广信投资集团有限公司 2%、万载投资发展集团有限公司 2%、于都县城市资本投资管理有限公司 1.30%



变更日期	变更类型	变更前	变更后
2022 年 5 月 26 日	注册资本变更	343,499.7047 万元	500,000.00 万元
2023 年 2 月 24 日	股东变更	江西省金融控股集团有限公司 72.70%、景德镇市国资运营投资控股集团有限公司 6%、抚州市东乡区城市投资发展有限公司 2%、抚州市临川区城市发展投资集团有限公司 2%、抚州市临川区工业与科技创新投资发展有限责任公司 2%、江西赣江中医药科创城建设投资集团有限公司 2%、江西省芦溪城市发展投资集团有限公司 2%、景德镇市城市建设投资集团有限责任公司 2%、龙南建设投资控股集团有限公司 2%、瑞昌市国有投资控股集团有限公司 2%、上饶市广信投资集团有限公司 2%、万载投资发展集团有限公司 2%、于都县城市资本投资管理有限公司 1.30%	江西省金控投资集团有限公司 72.70%、景德镇市国资运营投资控股集团有限公司 6%、抚州市东乡区城市投资发展有限公司 2%、抚州市临川区城市发展投资集团有限公司 2%、抚州市临川区工业与科技创新投资发展有限责任公司 2%、江西赣江中医药科创城建设投资集团有限公司 2%、江西省芦溪城市发展投资集团有限公司 2%、景德镇市城市建设投资集团有限责任公司 2%、龙南建设投资控股集团有限公司 2%、瑞昌市国有投资控股集团有限公司 2%、上饶市广信投资集团有限公司 2%、万载投资发展集团有限公司 2%、于都县城市资本投资管理有限公司 1.30%

2.公司的业务性质和主要经营活动

业务性质：商务服务业。

主要经营活动：借款类担保业务、发行债券担保业务和其他融资担保业务，再担保业务。（凭《融资担保业务经营许可证》开展经营）一般项目：非融资担保服务，融资咨询服务，财务咨询，科技中介服务，以自有资金从事投资活动。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

3.财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表已于 2024 年 2 月 28 日经公司董事会批准报出。

4.营业期限

营业期限：2008 年 11 月 27 日至无固定期限。

5.合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并财务报表范围内的公司共 2 家；与上年相比，本年合并范围新增公司 1 家。本期的合并报表范围及其变化情况详见附注“七、企业合并及合并财务报表”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。



三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了合并及母公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本财务报表实际编制期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方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计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经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。

（五）合并财务报表的编制方法

本公司将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以本公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。



（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1)各参与方均受到该安排的约束；2)两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1)确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2)确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3)确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4)按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5)确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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



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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。



（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。



(2) 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。

4.金融工具抵销

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

5.金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准



备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认



该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

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

(九) 应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1.预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

(1) 按组合计量预期信用损失的应收款项

组合 1	关联方组合
组合 2	押金、备用金组合
组合 3	账龄分析法组合：本公司对于单项金额不重大且不单独进行减值测试的应收款项，以及按照单项计提方法计提坏账准备但经测试不需计提坏账准备的应收款项以及除上述组合之外按账龄组合计提减值准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	
关联方组合	不计提坏账
押金、备用金组合	不计提坏账
账龄分析法组合	账龄分析法

(2) 本公司将该应收款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息等，对该应收款项预期信用损失的预期信用损失率进行估计如下：



账龄	应收账款计提百分比	其他应收款计提百分比
1 年以内（含 1 年）	0	0
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	20	20
3-4 年（含 4 年）	30	30
4-5 年（含 5 年）	50	50
5 年以上	100	100

2.如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单独计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“四、（八）金融工具 5.金融资产减值”处理。

（十）应收代偿款

公司接受委托担保的项目，按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时，公司代为履行责任支付的代偿款。

对应收代偿款，本公司已计提了担保赔偿准备金，目的用于承担代偿责任支付赔偿金而提取的准备金，每个资产负债表日，公司综合评估已计提的担保赔偿准备金以及在保业务发生代偿损失的可能性，准备金不足以覆盖代偿损失时对应收代偿款按单项计提坏账准备。

对应收票据、预付款项、应收利息、委托贷款、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十一）长期股权投资

1.投资成本的确定

(1)同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。



(3)除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

4.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	6	5.00	15.83
办公及电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4.融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1)在租赁期届满时，租赁资产



的所有权转移给承租人；(2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；(4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十三）无形资产

1.无形资产包括软件，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

类别	净残值	使用寿命	摊销方法
软件	无	10 年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。本报告期公司无使用寿命不确定的无形资产。

3.使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

（十四）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1)当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款



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

(2)若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3.借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和



确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

4. 辞退福利

公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

（1）公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。

（2）公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

对于职工没有选择权的辞退计划，根据辞退计划条款规定的拟解除劳动关系的职工数量、每一职位的辞退补偿标准等，计提应付职工薪酬。

对于自愿接受裁减的建议，预计将会接受裁减建议的职工数量，根据预计的职工数量和每一职位的辞退补偿标准等，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定，计提应付职工薪酬。

符合应付职工薪酬确认条件、实质性辞退工作在一年内完成、但付款时间超过一年的辞退福利，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（十七）未到期责任准备金和担保赔偿准备金

1. 未到期责任准备金

未到期责任准备金是公司为尚未终止的担保责任提取的准备金。公司对融资性担保业务，按当年融资性担保费收入的 50% 计提未到期责任准备金，对上年度计提的未到期责任准备余额转为当期收入；对非融资性担保业务公司不计提未到期责任准备金。



2. 担保赔偿准备金

担保赔偿准备金是公司尚未终止的担保责任提取的准备金，担保赔偿准备按照当年新增融资担保业务在保额（扣除银行或其它单位分保后的金额）的 1% 进行计提，以后年度存续项目的在保额不再重复计提；分险型融资再担保业务在当年年末按分险比例实际承担的责任余额的 1% 计提；连带责任融资再担保业务按当年年末实际承担的责任余额的 1% 计提；一般责任再担保业务按当年年末实际承担的责任余额的 0.1% 计提。当担保赔偿准备达到融资担保业务在保额 10% 后，实行差额计提。非融资性担保业务不计提准备金。

（十八）预计负债

1. 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。

2. 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。

（十九）收入

1. 担保费收入

担保费收入于担保合同成立并承担相应担保责任，与担保合同相关的经济利益能够流入，并与担保合同相关的净收入能够可靠计量时予以确认。担保费收入的金额按担保合同规定的应向被担保人收取的金额确定。担保合同成立并开始承担担保责任前，收到的被担保人交纳的担保费，确认为负债，作为预收担保费处理，在符合上述规定确认条件时，确认为担保费收入。担保合同成立并开始承担担保责任后，被担保人提前清偿被担保的主债务而解除担保责任，按担保合同规定向被担保人退还部分担保费的，按实际退还的担保费冲减当期的担保费收入。

2. 手续费收入

手续费收入通常在提供相关服务时按权责发生制原则确认。

3. 评审费收入

评审费收入通常在提供相关服务时按权责发生制原则确认。

4. 追偿收入的确认方法

公司代被担保人清偿款项后，按担保合同规定向被担保人收取的追偿所得超过已



代偿款项和发生的相关费用的差额，包括收取的代偿资金占用费、违约金、受托处理抵质押资产的服务费、追债费等；追偿收入在收取追偿款时予以确认，按追偿时实际收取的价款大于原已代偿款项和发生的相关费用后差额入账。

5.其他担保业务收入

在同时满足以下条件时予以确认：（1）与交易相关的经济利益能够流入公司；（2）收入的金额能够可靠计量。

（二十）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法：

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

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

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



（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十二）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将



短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2.出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(二十三) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。



后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二十四）终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。



五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

（二）会计估计变更情况

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

（三）前期重大会计差错更正情况

本公司在报告期内无前期重大会计差错更正事项。

六、税项

主要税种及税率

税目	计税依据	本期适用税（费）率
增值税	应交增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	6.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7.00%
教育费附加	应纳流转税税额	3.00%
地方教育附加	应纳流转税税额	2.00%

七、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额（万元）	取得方式
1	江西省普惠融资担保有限公司	2	2	江西省南昌市	江西省	融资担保	30,000.00	100.00	100.00	30,000.00	2
2	江西赣江新区信担金服管理有限公司	2	2	江西省南昌市	江西省	转贷款	30,000.00	100.00	100.00	30,000.00	1

注：①企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位

②取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他

（二）母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因无。



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

无。

(四) 重要非全资子公司情况

无。

(五) 子公司与母公司会计期间不一致的, 母公司编制合并财务报表的处理方法。

无。

(六) 本年不再纳入合并范围的原子公司

无。

(七) 本年新纳入合并范围的主体

企业名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	投资额 (万元)
江西赣江新区信担金服管理有限公司	江西省 南昌市	转贷款	30,000.00	100.00	30,000.00

(八) 本年发生的同一控制下企业合并情况

无。

八、财务报表重要项目的说明

“期初”指 2023 年 1 月 1 日, “期末”指 2023 年 12 月 31 日, “上期”指 2022 年度, “本期”指 2023 年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,648,254,611.11	2,221,828,938.87
其他货币资金	68,379,982.35	69,847,096.07
合计	2,716,634,593.46	2,291,676,034.94

受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	38,215,411.63	69,847,096.07
合计	38,215,411.63	69,847,096.07



其中：2023 年第一季度至第三季度货币资金明细

项目	第一季度末余额	第二季度末余额	第三季度末余额
银行存款	4,051,176,688.87	4,419,448,550.16	4,170,114,379.78
其他货币资金	58,898,121.97	43,434,073.97	38,496,111.07
合计	4,110,074,810.84	4,462,882,624.13	4,208,610,490.85

(二) 存出保证金

项目	期末余额	期初余额
原担保保证金	1,818,066,237.92	1,740,694,612.00
分担担保保证金		
合计	1,818,066,237.92	1,740,694,612.00

(三) 交易性金融资产

项目	期末账面余额	期初账面余额
国债逆回购 GC001	150,000,000.00	
保本收益凭证	20,000,000.00	
合计	170,000,000.00	

(四) 应收保费

1、按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	13,000.00	2,518,912.84
1-2 年 (含 2 年)		419,755.00
2-3 年 (含 3 年)		800,000.00
3-4 年 (含 4 年)		
4-5 年 (含 5 年)		240,000.00
5 年以上		
合计	13,000.00	3,978,667.84

2、应收保费期末大额明细

单位名称	期末余额	占应收保费期末余额百分比
招商银行股份有限公司南昌分行	13,000.00	100.00
合计	13,000.00	100.00



(五) 应收代偿款

1、按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	62,302,921.35	54,010,167.30
1-2 年 (含 2 年)	46,898,902.84	58,704,034.74
2-3 年 (含 3 年)	54,185,405.43	20,329,020.38
3-4 年 (含 4 年)	19,687,663.18	76,444,835.34
4-5 年 (含 5 年)	76,416,995.34	18,586,822.47
5 年以上	206,086,395.09	209,524,339.81
合计	465,578,283.23	437,599,220.04

注：本期计提担保赔偿准备金 128,653,885.00 元，累计计提担保赔偿准备金 898,815,115.85 元。

2、按季度列示

项目	第一季度末	第二季度末	第三季度末	第四季度末
应收代偿款	463,420,301.79	457,783,048.40	473,321,117.37	465,578,283.23

3、应收代偿款期末余额前 10 大额明细

单位名称	期末账面余额	占期末应收代偿款的百分比
江西康盛装饰集团股份有限公司	57,223,649.39	12.29
江西省众邦经贸有限公司	31,987,859.00	6.87
恒丰建设集团有限公司	27,404,823.17	5.89
江西省智通汽车销售服务有限公司	26,297,805.90	5.65
江西飞达新材料科技股份有限公司	15,726,742.14	3.38
江西济博置业有限公司	14,349,740.80	3.08
樟树市永兴陶瓷制品有限公司	14,105,162.30	3.03
江西中林实业发展有限公司	13,497,248.62	2.90
江西奋发竹木业有限公司	12,159,667.24	2.61
江西金环陶瓷有限公司	10,487,615.19	2.25
合计	223,240,313.75	47.95

(六) 其他应收款



项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	54,688,351.80	36,742,850.16
合计	54,688,351.80	36,742,850.16

其他应收款项

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1、单项计提				
2、信用风险组合	54,689,179.03	827.23	37,096,334.93	353,484.77
其中：账龄组合	53,217,214.69	827.23	36,357,615.41	353,484.77
关联方组合	1,471,964.34		738,719.52	
押金、备用金组合				
合计	54,689,179.03	827.23	37,096,334.93	353,484.77

1、账龄组合

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	53,210,942.39		34,518,946.04	
1-2 年（含 2 年）	4,272.30	427.23	977,800.20	97,780.02
2-3 年（含 3 年）	2,000.00	400.00	25,560.00	5,112.00
3-4 年（含 4 年）			835,309.17	250,592.75
4-5 年（含 5 年）				
5 年以上				
合计	53,217,214.69	827.23	36,357,615.41	353,484.77

2、关联方组合

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方组合	1,471,964.34		738,719.52	



合计	1,471,964.34		738,719.52	
----	--------------	--	------------	--

3、按季度列示

项目	第一季度末	第二季度末	第三季度末	第四季度末
其他应收款余额	46,620,101.05	57,014,128.87	66,389,271.83	54,689,179.03
坏账准备	353,484.77	353,484.77	353,484.77	827.23
其他应收款净额	46,266,616.28	56,660,644.10	66,035,787.06	54,688,351.80

4、其他应收款期末余额前 5 大额明细

(1) 第一季度末其他应收款余额前 5 大额明细

单位名称	款项内容及性质	余额	账龄	占其他应收款总额的百分比
定期存款利息	利息	39,213,686.68	1 年以内	84.76
南昌万达城投资有限公司	利息	4,520,711.56	1 年以内	9.77
广东华赣融资租赁有限责任公司	利息	780,555.55	1 年以内	1.69
贵溪市兴同创实业有限公司	利息	736,250.00	1 年以内	1.59
鹰潭市官坊米业有限公司	利息	523,783.56	1 年以内	1.13
合计		45,774,987.35		98.94

(2) 第二季度末其他应收款余额前 5 大额明细

单位名称	款项内容及性质	余额	账龄	占其他应收款总额的百分比
定期存款利息	利息	41,849,625.81	1 年以内	73.86
南昌万达城投资有限公司	利息	7,229,600.45	1 年以内	12.76
广东华赣融资租赁有限责任公司	利息	780,555.55	1 年以内	1.38
贵溪市兴同创实业有限公司	利息	736,250.00	1 年以内	1.30
鹰潭市官坊米业有限公司	利息	523,783.56	1 年以内	0.92
合计		51,119,815.37		90.22

(3) 第三季度末其他应收款余额前 5 大额明细

单位名称	款项内容及性质	余额	账龄	占其他应收款总额的百分比
定期存款利息	利息	46,891,660.25	1 年以内	71.01
南昌万达城投资有限公司	利息	8,672,378.22	1 年以内	13.13
广东华赣融资租赁有限责任公司	利息	780,555.55	1 年以内	1.18



单位名称	款项内容及性质	余额	账龄	占其他应收款总额的百分比
贵溪市兴同创实业有限公司	利息	736,250.00	1 年以内	1.11
鹰潭市官坊米业有限公司	利息	523,783.56	1 年以内	0.79
合计		57,604,627.58		87.23

(4) 第四季度末其他应收款余额前 5 大额明细

单位名称	款项内容及性质	余额	账龄	占其他应收款总额的百分比
定期存款利息	利息	51,753,341.69	1 年以内	94.63
江西省金融控股集团有限公司	押金、往来	1,471,964.34	1 年以内	2.69
浙江网商银行股份有限公司	赔付款	80,521.06	1 年以内	0.15
招商蛇口（赣州）房地产有限公司	往来	38,600.00	1 年以内	0.07
宜春市大数据产业集团有限公司	押金	13,264.65	1 年以内	0.02
合计		53,357,691.74		97.56

(七) 预付账款

1、按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,092,906.58	289,797.55
1-2 年（含 2 年）	238,917.36	30,973.45
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上	396,800.00	396,800.00
合计	1,728,623.94	717,571.00

2、按季度列示

项目	第一季度末	第二季度末	第三季度末	第四季度末
余额	965,621.00	838,021.00	1,557,721.48	1,728,623.94

3、预付账款期末余额前 5 大额明细

单位名称	款项内容及性质	余额	账龄	占预付账款总额的百分比
南璟建设有限公司	工程款	580,074.50	1 年以内	33.56
江西融合科技有限公司	软件服务	396,800.00	3 年以上	22.95
南昌伟锐家具有限公司	货款	206,871.28	1 年以内	11.97



单位名称	款项内容及性质	余额	账龄	占预付账款总额的百分比
江西儒匠文化传媒有限公司	服务费	188,800.00	1 年以内	10.92
江西金融发展研究院	服务费	70,000.00	1 年以内	4.05
合计		1,442,545.78		83.45

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	414,592.27	35,013.80
预缴其他税费	7,784.56	
其他（存货）	160,795.02	44,749.53
合计	583,171.85	79,763.33

(九) 委托贷款

1、按季度列示

项目	第一季度末	第二季度末	第三季度末	第四季度末
1、委托贷款	1,411,000,000.00	1,291,000,000.00	1,339,000,000.00	1,184,088,767.12
委托贷款减值准备	20,000,000.00	20,000,000.00	50,000,000.00	17,760,000.00
委托贷款净值	1,391,000,000.00	1,271,000,000.00	1,289,000,000.00	1,166,328,767.12
2、转贷款				470,000,000.00
合计	1,391,000,000.00	1,271,000,000.00	1,289,000,000.00	1,636,328,767.12

2、委托贷款期末余额前 5 大额明细

(1) 第一季度末委托贷款期末余额前 5 大额明细

单位名称	余额	占委托贷款的百分比	减值准备
江西恒茂房地产开发有限公司	200,000,000.00	14.17	
景德镇国信宏城建设公司	100,000,000.00	7.09	
景德镇市高新创业投资有限公司	100,000,000.00	7.09	
景德镇市珠山区国有资产经营管理有限公司	100,000,000.00	7.09	
于都振堃建材有限公司	100,000,000.00	7.09	
江西省芦溪城市发展投资集团有限公司	100,000,000.00	7.09	
南昌万达城投资有限公司	100,000,000.00	7.09	20,000,000.00



合计	800,000,000.00	56.71	20,000,000.00
----	----------------	-------	---------------

(2) 第二季度末委托贷款期末余额前 5 大额明细

单位名称	余额	占委托贷款的 百分比	减值准备
江西恒茂房地产开发有限公司	200,000,000.00	15.49	
江西省金控实业发展有限公司	100,000,000.00	7.75	
景德镇市珠山区国有资产经营管理有限公司	100,000,000.00	7.75	
于都振堃建材有限公司	100,000,000.00	7.75	
景德镇市高新创业投资有限公司	100,000,000.00	7.75	
南昌万达城投资有限公司	100,000,000.00	7.75	20,000,000.00
合计	700,000,000.00	54.24	20,000,000.00

(3) 第三季度末委托贷款期末余额前 5 大额明细

单位名称	余额	占委托贷款的 百分比	减值准备
江西恒茂房地产开发有限公司	200,000,000.00	14.94	
景德镇国信宏城建设公司	100,000,000.00	7.47	
景德镇市高新创业投资有限公司	100,000,000.00	7.47	
于都振堃建材有限公司	100,000,000.00	7.47	
南昌万达城投资有限公司	100,000,000.00	7.47	50,000,000.00
景德镇市珠山区国有资产经营管理有限公司	100,000,000.00	7.47	
合计	700,000,000.00	52.29	50,000,000.00

(4) 第四季度末委托贷款期末余额前 5 大额明细

单位名称	余额	占委托贷款的 百分比	减值准备
江西恒茂房地产开发	200,000,000.00	16.89	3,000,000.00
景德镇市高新创业投资有限公司	100,000,000.00	8.45	1,500,000.00
于都振堃建材有限公司	100,000,000.00	8.45	1,500,000.00
景德镇市珠山区国有资产经营管理有限公司	100,000,000.00	8.45	1,500,000.00
上栗县赣湘投资有限公司	99,000,000.00	8.36	1,485,000.00
合计	599,000,000.00	50.60	17,760,000.00

3、转贷款



(1) 按担保类型列示

项目	期末余额	期初余额
信用	370,000,000.00	
保证	100,000,000.00	
抵押		
质押		
合计	470,000,000.00	

(2) 转贷款期末余额前 5 大额明细

借款单位	借款金额	期限	担保方式
单位 1	100,000,000.00	2023/12/29 至 2024/1/2	信用
单位 2	100,000,000.00	2023/12/29 至 2024/1/15	保证
单位 3	100,000,000.00	2023/12/15 至 2024/1/4	信用
单位 4	90,000,000.00	2023/12/29 至 2024/1/2	信用
单位 5	80,000,000.00	2023/12/27 至 2024/1/15	信用
合计	470,000,000.00		

(十) 债权投资

项目	期末余额	期初余额
成本	1,375,291,546.20	554,000,000.00
减值准备		
合计	1,375,291,546.20	554,000,000.00

债权投资期末余额前 10 大额明细

单位项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
上饶市投资控股集团有限公司	300,624,657.53		300,624,657.53
江苏省信用再担保集团有限公司	100,439,166.67		100,439,166.67
景德镇市城市建设投资集团有限责任公司	100,076,666.67		100,076,666.67
广东省财政厅	99,766,109.59		99,766,109.59
广东省财政厅	84,766,109.59		84,766,109.59
抚州市东乡区城市投资开发有限公司	63,190,000.00		63,190,000.00



景德镇市国资运营投资控股集团有限公司	51,972,500.00		51,972,500.00
北京市财政局	50,670,000.00		50,670,000.00
高安市发展投资集团有限公司	50,600,000.00		50,600,000.00
崇仁县城市投资发展有限公司	50,365,088.21		50,365,088.21
合计	952,470,298.26		952,470,298.26

(续)

债券项目	面值	票面利率 (%)	到期日
21 上控 01	300,000,000.00	3.8	2026 年 12 月 10 日
23 信保 Y1	100,000,000.00	3.1	2026 年 11 月 10 日
21 景城 01	100,000,000.00	6.75	2026 年 12 月 17 日
广东 2357	100,000,000.00	2.73	2030 年 8 月 3 日
广东 2344	85,000,000.00	2.73	2030 年 8 月 3 日
23 东乡 D1	60,000,000.00	5.5	2024 年 1 月 17 日
23 景德 02	50,000,000.00	5.4	2025 年 4 月 12 日
北京 2017	50,000,000.00	2.73	2030 年 5 月 29 日
G23 高安 1	50,000,000.00	4.5	2028 年 9 月 26 日
22 崇仁 01	50,000,000.00	5.2	2029 年 11 月 23 日
合计	945,000,000.00		

(十一) 其他权益工具投资

项目	期末余额	年初余额
江西省金控融资租赁股份有限公司	55,000,000.00	55,000,000.00
深圳市元明科技发展有限公司	500,000.00	500,000.00
合计	55,500,000.00	55,500,000.00

(十二) 长期股权投资

1、账面价值

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对合营企业投资						



对联营公司投资	41,421,360.56		41,421,360.56	40,960,884.86		40,960,884.86
合计	41,421,360.56		41,421,360.56	40,960,884.86		40,960,884.86

按是否为融资性担保公司分类列示

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
融资性担保公司	21,958,873.14		21,958,873.14	21,651,664.66		21,651,664.66
非融资性担保公司	19,462,487.42		19,462,487.42	19,309,220.20		19,309,220.20
合计	41,421,360.56		41,421,360.56	40,960,884.86		40,960,884.86

2、长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
江西省中邦土地开发有限公司	权益法	13,750,000.00	19,309,220.20	153,267.22	19,462,487.42
奉新县融资担保有限公司	权益法	20,000,000.00	21,651,664.66	307,208.48	21,958,873.14
合计		33,750,000.00	40,960,884.86	460,475.70	41,421,360.56

续：

被投资单位	在被投资单位持股百分比	在被投资单位表决权百分比	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
江西省中邦土地开发有限公司	27.50	27.50				
奉新县融资担保有限公司	40.00	40.00				

(十三) 固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	11,146,350.48	5,403,391.59	6,461,709.78	10,088,032.29
其中：运输工具	1,378,961.44	5,403,391.59	1,867,057.52	4,915,295.51
办公及电子设备	9,767,389.04		4,594,652.26	5,172,736.78
二、累计折旧合计	8,565,049.05	4,454,380.53	5,823,513.00	7,195,916.58
其中：运输工具	1,324,487.45	3,956,994.32	1,671,112.92	3,610,368.85
办公及电子设备	7,240,561.60	497,386.21	4,152,400.08	3,585,547.73
三、固定资产账面净值合计	2,581,301.43			2,892,115.71
其中：运输工具	54,473.99			1,304,926.66



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公及电子设备	2,526,827.44			1,587,189.05
四、固定资产减值准备合计				
其中：运输工具				
办公及电子设备				
五、固定资产账面价值合计	2,581,301.43			2,892,115.71
其中：运输工具	54,473.99			1,304,926.66
办公及电子设备	2,526,827.44			1,587,189.05

注：固定资产所有权无受限的情况。

（十四）无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、无形资产原价合计	4,028,835.99	934,043.31		4,962,879.30
其中：软件	4,028,835.99	934,043.31		4,962,879.30
二、无形资产累计摊销额合计	1,293,844.22	437,982.66		1,731,826.88
其中：软件	1,293,844.22	437,982.66		1,731,826.88
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
四、无形资产账面价值合计	2,734,991.77			3,231,052.42
其中：软件	2,734,991.77			3,231,052.42

注：无形资产所有权无受到限制的情况。

（十五）开发支出

项目	期末余额	年初余额
担保业务系统研发费	1,391,502.77	
合计	1,391,502.77	

（十六）递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可弥补亏损			979,430.72	244,857.68



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	17,760,827.24	4,440,206.81		
合计	17,760,827.24	4,440,206.81	979,430.72	244,857.68

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
广东华兴银行“映山红创鑫 2021003 号净值型理财产品”	100,000,000.00	100,000,000.00
合计	100,000,000.00	100,000,000.00

(十八) 存入保证金

项目	期末余额	期初余额
存入保证金	38,215,411.63	69,847,096.07
合计	38,215,411.63	69,847,096.07

存入保证金期末余额前 10 大额明细

单位名称	期末账面余额	占期末余额的百分比
萍乡市翼天中梁城置业有限公司	5,956,000.00	15.59
江西绳金塔综合开发有限公司	5,412,182.66	14.16
江西济博置业有限公司	5,135,690.00	13.44
南昌正泽置业有限公司	4,866,893.93	12.74
萍乡维昊置业有限公司	4,844,500.00	12.68
永修县城市建设投资开发有限公司	2,566,846.00	6.72
南昌盛源领航投资有限公司	2,550,000.00	6.67
江西富晟房地产开发有限公司	2,258,819.24	5.91
江西恒茂房地产开发有限公司	1,778,617.86	4.65
江西直方房地产开发有限公司	1,445,861.94	3.78
合计	36,815,411.63	96.54

(十九) 预收保费

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	535,603,117.07	246,715,349.50
1 年以上	13,619,832.11	15,905,325.56



合计	549,222,949.18	262,620,675.06
----	----------------	----------------

预收保费期末余额前 10 大额明细

单位名称	期末余额	账龄	占期末余额的百分比
九合财金控股有限公司	28,000,000.00	1 年以内	5.10
萍乡市昌兴投资有限公司	22,500,000.00	1 年以内	4.10
德兴市投资控股集团有限公司	20,400,000.00	1 年以内、1-2	3.71
高安市发展投资集团有限公司	19,200,000.00	1 年以内	3.50
滁州市苏滁现代产业园建设发展有限公司	18,014,162.97	1 年以内、1-2 年	3.28
江西省旅游集团股份有限公司	16,000,000.00	1 年以内	2.91
萍乡市国有资本投资集团有限公司	15,600,000.00	1 年以内	2.84
余干县发展控股集团有限公司	12,000,000.00	1 年以内	2.18
鹰潭市文化旅游投资发展集团有限公司	11,593,839.90	1 年以内	2.11
贵溪市国有控股集团有限公司	11,520,000.00	1 年以内	2.10
合计	174,828,002.87		31.83

(二十) 应付职工薪酬

应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	45,873,579.38	72,691,385.89	67,395,799.13	51,169,166.14
二、离职后福利-设定提存计划	364,491.27	5,314,901.59	5,557,879.24	121,513.62
三、其他				
合计	46,238,070.65	78,006,287.48	72,953,678.37	51,290,679.76

短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	43,420,964.16	63,419,645.98	57,810,916.69	49,029,693.45
二、职工福利费	640.00	1,716,091.53	1,671,762.76	44,968.77
三、社会保险费	870,150.25	2,858,777.24	3,717,262.08	11,665.41
其中：医疗保险费	867,805.59	2,842,654.61	3,698,794.79	11,665.41
工伤保险费	769.14	16,122.63	16,891.77	
生育保险费	1,575.52		1,575.52	



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他				
四、住房公积金	188,371.60	1,633,330.95	1,818,502.55	3,200.00
五、工会经费	10,390.22	998,413.02	621,437.99	387,365.25
六、职工教育经费	389,763.15	376,714.70	376,714.70	389,763.15
七、辞退福利及内退补偿		50,460.00	50,460.00	
八、其他	993,300.00	1,637,952.47	1,328,742.36	1,302,510.11
合计	45,873,579.38	72,691,385.89	67,395,799.13	51,169,166.14

设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、基本养老保险	364,014.92	2,508,145.57	2,756,060.68	116,099.81
二、失业保险费	476.35	128,004.21	128,480.56	
三、年金		2,678,751.81	2,673,338.00	5,413.81
合计	364,491.27	5,314,901.59	5,557,879.24	121,513.62

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	754,733.42	1,499,966.21
企业所得税	38,469,425.09	44,269,975.31
代扣代缴个人所得税	879,745.60	417,777.94
城市维护建设税	34,839.89	79,393.37
教育费附加	14,931.38	32,496.59
地方教育费附加	9,954.25	22,089.86
车船使用税		
其他	0.06	1,763.38
合计	40,163,629.69	46,323,462.66

(二十二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		61,414,444.10
合计		61,414,444.10

(二十三) 其他应付款



1、按账龄列示

项目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	119,202,521.45	49,796,254.41
1-2 年（含 2 年）	4,829,950.46	26,554,705.07
2-3 年（含 3 年）	4,903,408.91	4,879,329.00
3 年以上	1,121,847.44	22,284,521.51
合计	130,057,728.26	103,514,809.99

2、按季度列示

项目	第一季度末余额	第二季度末余额	第三季度末余额	第四季度末余额
其他应付款余额	118,707,303.18	208,417,414.29	148,127,746.78	130,057,728.26

3、其他应付款期末余额前 5 名明细

单位名称	期末余额	款项性质	账龄
铅山县发展集团有限公司	20,000,000.00	保证金	1 年以内
福建立东投资管理有限公司	8,000,000.00	保证金	1 年以内
江西省德弘非融资性担保有限公司	6,000,000.00	保证金	1 年以内
丰城市剑邑融资担保有限公司	6,080,000.00	保证金	1 年以内
江西樟树市兴隆特殊钢有限公司	5,751,578.65	往来	1 年以内
合计	45,831,578.65		

(二十四) 未到期责任准备金、担保赔偿准备金

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额			期末余额
			代偿款项	其他	合计	
未到期责任准备金	109,339,765.45	131,050,900.05				240,390,665.50
担保赔偿准备金	770,161,230.85	128,653,885.00				898,815,115.85
合计	879,500,996.30	259,704,785.05				1,139,205,781.35

(二十五) 其他流动负债

项目	本期金额	上期金额
待转销项税	659,921.28	
合计	659,921.28	

(二十六) 其他非流动负债

项目	本期金额	上期金额
----	------	------



债券筹资计划	1,001,000,000.00	
递延收益	29,999,100.00	26,902,200.00
合计	1,030,999,100.00	26,902,200.00

注：①债券融资计划为中信证券股份有限公司下国债正回购（金额 373,100,000.00 元）和协议式回购融资（金额 627,900,000.00 元）。

②递延收益为待江西省财政厅审核后确认为收益的政府补助。

（二十七）股本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
江西省金融控股集团有限公司	3,634,997,047.00	72.70			3,634,997,047.00	72.70
景德镇市国资运营投资控股集团有限公司	300,000,000.00	6.00			300,000,000.00	6.00
景德镇市城市建设投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2.00			100,000,000.00	2.00
抚州市临川区城市发展投资集团有限公司	100,000,000.00	2.00			100,000,000.00	2.00
抚州市临川区工业与科技创新投资发展有限责任公司	100,000,000.00	2.00%			100,000,000.00	2.00
抚州市东乡区城市投资发展有限公司	100,000,000.00	2.00			100,000,000.00	2.00
万载投资发展集团有限公司	100,000,000.00	2.00			100,000,000.00	2.00
江西省芦溪城市发展投资集团有限公司	100,000,000.00	2.00			100,000,000.00	2.00
江西赣江中医药科创城建设投资集团有限公司	100,000,000.00	2.00			100,000,000.00	2.00
龙南建设投资控股集团有限公司	100,000,000.00	2.00			100,000,000.00	2.00
瑞昌市国有投资控股集团有限公司	100,000,000.00	2.00			100,000,000.00	2.00
上饶市广信投资集团有限公司	100,000,000.00	2.00			100,000,000.00	2.00
于都县城市资本投资管理有限公司	65,002,953.00	1.30			65,002,953.00	1.30
合计	5,000,000,000.00	100.00			5,000,000,000.00	100.00

注：本公司实收资本已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2022 年 5 月 19 日出具天职业字[2022]32299 号的验资报告。

（二十八）资本公积



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	108,816,029.62			108,816,029.62
合计	108,816,029.62			108,816,029.62

注：根据 2022 年 5 月 9 日签署的增资扩股协议，本公司注册资本拟增加至 5,000,000,000.00 元，拟新增注册资本 156,500,2953.00 元。每股单价按照江西省产权交易所公开挂牌成交价确定为 1.06 元/股，其中 1 元计入实收资本，0.06 元计入资本公积。增资方认缴股份金额为 1,658,903,130.18 元，实缴股份金额为 1,565,002,953.00 元。

（二十九）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	78,722,326.05	19,881,865.41		98,604,191.46
合计	78,722,326.05	19,881,865.41		98,604,191.46

注：盈余公积本期增加系根据公司法、章程的规定，按本期实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

（三十）担保扶持基金

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
担保扶持基金	38,053,473.82	10,849,949.00	1,403,162.03	47,500,260.79
合计	38,053,473.82	10,849,949.00	1,403,162.03	47,500,260.79

（三十一）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期期初余额	76,557,170.73	97,423,131.00
同一控制下合并调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	76,557,170.73	97,423,131.00
本期增加额	209,967,844.96	142,909,315.02
其中：本期净利润转入	209,967,844.96	142,909,315.02
本期减少额	73,471,884.92	163,775,275.29
其中：本期提取盈余公积数	19,881,865.41	15,153,785.95
所有者投入和减少资本		
应付普通股股利	53,590,019.51	148,362,120.94
其他（注）		259,368.40
转增股本		
本期期末余额	213,053,130.77	76,557,170.73



注：系合并前子公司对原股东金控集团分配的股利。

（三十二）担保业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
融资性担保业务收入	293,514,529.05	218,601,853.30
非融资性担保业务收入	197,862,413.85	127,648,985.67
再担保业务收入		
追偿收入		30,000.00
合计	491,376,942.90	346,280,838.97

（三十三）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资的分红款	2,302,832.84	2,246,270.28
权益法核算的长期股权投资收益	460,475.70	2,256,729.53
持有债权投资期间取得的投资收益	39,116,973.62	16,207,846.99
理财收益		6,555,829.98
合计	41,880,282.16	27,266,676.78

注：本公司本期投资收益汇回无重大限制。

（三十四）利息收入/其他业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	228,216,992.66	177,068,443.82
其他收入	5,120,199.53	26,596,515.99
其中：转贷收入	5,094,301.89	
合计	233,337,192.19	203,664,959.81

（三十五）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	11,588.05	
合计	11,588.05	

（三十六）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
2023 年度金融专项资金	750,000.00	
小微企业融资担保降费奖补资金	444,200.00	



项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	105,113.88	
汽车补贴款	2,000.00	
专项用于补贴小微企业		2,318,483.74
个税返还	187,543.35	3,622.64
合计	1,488,857.23	2,322,106.38

(三十七) 手续费支出

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	133,265,748.47	127,465,970.57
合计	133,265,748.47	127,465,970.57

(三十八) 分担保费支出

项目	本期发生额	上期发生额
分担保费支出	4,109,831.36	445,006.68
合计	4,109,831.36	445,006.68

(三十九) 提取未到期责任金

项目	本期发生额	上期发生额
提取未到期责任准备金	131,050,900.05	35,249,368.96
合计	131,050,900.05	35,249,368.96

(四十) 提取担保赔偿准备金

项目	本期发生额	上期发生额
提取担保赔偿准备金	128,653,885.00	136,514,402.00
合计	128,653,885.00	136,514,402.00

(四十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	442,807.96	390,216.36	流转税的 7%
教育费附加(含地方教育附加)	316,291.40	278,725.98	流转税的 5%
印花税	2,174.2	417,777.30	根据实际情况
车船使用税	720.00	720.00	根据实际情况
合计	761,993.56	1,087,439.64	

(四十二) 业务及管理费



项目	项目大类	本期发生额	上期发生额
业务费	支付职工的工资性支出	50,565,016.94	39,650,855.22
	业务拓展、日常费用	6,387,431.00	5,191,652.84
	各种资产的摊销	1,880.19	57,528.72
	其他		
	小计	56,954,328.13	44,900,036.78
管理费	支付职工的工资性支出	26,946,383.05	18,100,352.01
	办公、管理性日常费用	12,536,342.97	9,947,136.97
	各种资产的摊销	1,649,524.53	1,079,140.35
	其他	3,756,084.49	4,743,903.66
	小计	44,888,335.04	33,870,532.99
合计		101,842,663.17	78,770,569.77

(四十三) 利息支出

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,042,396.55	
合计	6,042,396.55	

(四十四) 其他业务成本

项目	本期发生额	上期发生额
其他业务成本	2,657,017.50	1,798,134.29
合计	2,657,017.50	1,798,134.29

(四十五) 信用减值损失（转回金额以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账	-352,657.54	-5,714.86
委托贷款减值准备	-2,240,000.00	20,000,000.00
合计	-2,592,657.54	19,994,285.14

(四十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	6,823.32	64.80	6,823.32
债务豁免	20,000.00		20,000.00



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		47,770.70	
合计	26,823.32	47,835.50	26,823.32

(四十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠（非公益捐赠）	22,673.64	258,786.71	22,673.64
资产报废、毁损损失	109,954.82	222.33	109,954.82
其他	49,973.06	106,394.81	49,973.06
合计	182,601.52	365,403.85	182,601.52

(四十八) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	56,619,668.06	34,919,521.52
递延所得税费用	-4,440,206.81	63,000.00
合计	52,179,461.25	34,982,521.52

(四十九) 现金流量表

1、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	209,967,844.96	142,909,315.02
加：资产减值准备		
信用减值损失	-2,592,657.54	19,994,285.14
计提的担保风险准备金	259,704,785.05	171,763,770.96
固定资产折旧	4,454,380.53	1,230,556.37
无形资产摊销	437,982.66	432,798.80
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-11,588.05	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	109,954.82	222.33
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		



补充资料	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-41,880,282.16	-27,266,676.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,195,349.13	-154,137.68
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-42,969,949.93	-40,670,052.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-130,498,703.57	277,953,846.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	252,526,417.64	546,193,928.17
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,666,485,419.75	3,962,523,550.87
减：现金的期初余额	3,962,523,550.87	2,486,010,841.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	533,961,868.88	1,476,512,708.95

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	4,666,485,419.75	3,962,523,550.87
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,678,419,181.83	2,221,828,938.87
存出保证金	1,818,066,237.92	1,740,694,612.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	170,000,000.00	
三、期末现金及现金等价物余额	4,666,485,419.75	3,962,523,550.87



(五十) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	228,216,992.66	177,068,443.82
其他业务收入	25,897.64	26,596,515.99
营业外收入	6,823.32	47,835.50
其他往来款	384,973,385.49	272,228,844.78
政府补助	1,508,857.23	8,080,862.44
合计	614,731,956.34	483,678,921.19

(五十一) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的业务及管理费	19,358,903.56	15,721,340.31
付现的手续费支出	133,265,748.47	127,465,970.57
营业外支出	182,601.52	364,808.49
其他往来	316,131,611.92	184,371,786.57
分担保费支出	4,356,421.24	697,006.68
合计	473,295,286.71	328,620,912.62

(五十二) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
国债正回购资金融入	23,835,147,390.42	
合计	23,835,147,390.42	

(五十三) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
国债正回购资金归还	22,834,318,473.98	
合计	22,834,318,473.98	

九、或有事项

期末在保余额

项目	期末合同金额 (万元)	期初合同金额 (万元)
融资性担保业务	3,136,385.19	2,083,567.62



非融资性担保业务	1,251,075.74	539,342.31
再担保业务	1,600.00	17,602.40
合计	4,389,060.93	2,640,512.33

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)
江西省金控投资集团有限公司	江西南昌	实业投资	434,061.4808

母公司对本企业的持股比例为 72.70%，表决权比例 72.70%。

本集团最终母公司：江西省行政事业单位资产管理中心。

（二）本公司的联营企业情况

联营企业有关信息见本附注“八、（十一）长期股权投资”。

（三）公司的其他关联方情况

公司名称	关联方关系	注册地	业务性质	注册资本 (万元)
江西省中邦土地开发有限公司	同一最终控制方	江西南昌	土地开发	10,000.00

（四）关联方

1、关联方交易

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	本期交易 金额	上期交易 金额	定价政策
一、其他交易					
房屋租赁费	江西省金融控股集团有限公司	母公司	2,289,550.32	1,701,760.68	市场价
物业管理费	江西省金融控股集团有限公司	母公司	989,556.69	622,316.03	市场价
餐费	江西省金融控股集团有限公司	母公司	1,173,827.76	1,307,752.00	市场价

2、应收、应付关联方款项情况

关联方名称	应收项目	期末		期初	
		余额	坏账准备	余额	坏账准备
江西省金融控股集团有限公司	其他应收款	1,471,964.34		738,719.52	

（续）



关联方名称	应付项目	期末余额	期初余额
江西省金融控股集团有限公司	其他应付款		600,439.07
江西省金融控股集团有限公司	应付股利		29,255,100.20

3、关联方担保

本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
抚州市东乡区城市投资开发有限公司	40,000.00	2023-1-17	2024-1-17	否
抚州市东乡区城市投资开发有限公司	18,400.00	2023-3-10	2024-3-6	否
抚州市临川区城镇建设开发投资有限公司	10,000.00	2022-4-25	2027-4-24	否
抚州市临川区工业与科技创新投资发展有限责任公司	15,996.00	2022-9-23	2025-9-15	否
吉安市井开区金金项目开发有限公司	16,000.00	2020-4-24	2039-5-12	否
吉安市井开区金金项目开发有限公司	4,000.00	2020-5-28	2039-5-12	否
江西省金控融资租赁股份有限公司	22,000.00	2023-12-11	2026-8-22	否
江西省金控外贸集团股份有限公司	5,000.00	2023-8-30	2024-8-23	否
江西省芦溪城市发展投资集团有限公司	19,000.00	2022-8-12	2029-8-14	否
江西省萍乡市嘉卉乡村振兴文化旅游发展有限公司	5,000.00	2020-5-31	2024-11-30	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	15,000.00	2023-11-30	2024-11-23	否
景德镇市城市建设投资集团有限责任公司	45,000.00	2021-12-17	2026-12-16	否
景德镇市国资运营投资控股集团有限责任公司	70,000.00	2023-4-12	2025-4-12	否
龙南经济技术开发区建设投资有限公司	16,000.00	2023-9-8	2024-9-2	否
龙南市全味鲜食品有限公司	4,000.00	2022-4-21	2025-4-20	否
芦溪县浩康工业发展有限公司	11,000.00	2022-8-15	2027-7-16	否
芦溪县浩康工业发展有限公司	5,000.00	2022-10-8	2027-7-16	否
瑞昌市投资有限责任公司	15,000.00	2021-12-16	2026-12-16	否
上饶市广信城投集团有限公司	50,000.00	2023-3-13	2030-3-13	否
上饶市广信投资集团有限公司	30,000.00	2023-11-27	2026-11-27	否



于都县城市资本投资管理有限公司	50,000.00	2023-6-13	2030-6-12	否
樟树市广源置业开发有限公司	6,000.00	2020-5-27	2024-5-25	否
合计	472,396.00			

十二、风险管理

本公司已按照当年融资性质担保费收入的 50%提取未到期责任准备金,担保赔偿准备金期末余额为 89,881.51 万元。

十三、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 母公司报表主要项目

1、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	53,059,687.82	53,059,687.82
其他应收款	54,449,674.08	35,531,096.46
合计	107,509,361.90	88,590,784.28

(1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
账龄一年以内的应收股利	53,059,687.82	53,059,687.82
其中：江西省普惠融资担保有限公司	53,059,687.82	53,059,687.82
合计	53,059,687.82	53,059,687.82

(2) 其他应收款

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1、单项计提				
2、信用风险组合	54,450,501.31	827.23	35,884,581.23	353,484.77
其中：账龄组合	53,711,781.79	827.23	35,145,861.71	353,484.77
关联方组合	738,719.52		738,719.52	
押金、备用金组合				
合计	54,450,501.31	827.23	35,884,581.23	353,484.77



(A) 账龄组合

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	53,705,509.49		33,307,192.34	
1-2 年 (含 2 年)	4,272.30	427.23	977,800.20	97,780.02
2-3 年 (含 3 年)	2,000.00	400.00	25,560.00	5,112.00
3-4 年 (含 4 年)			835,309.17	250,592.75
4-5 年 (含 5 年)				
5 年以上				
合计	53,711,781.79	827.23	35,145,861.71	353,484.77

(B) 关联方组合

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方组合	738,719.52		738,719.52	
合计	738,719.52		738,719.52	

(C) 按季度列示

项目	第一季度末	第二季度末	第三季度末	第四季度末
其他应收款余额	45,239,076.86	52,288,345.50	60,960,391.43	54,449,674.08

2、长期股权投资

(1) 账面价值

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	657,169,727.99		657,169,727.99	357,169,727.99		357,169,727.99
对合营公司投资						
对联营公司投资	19,462,487.42		19,462,487.42	19,309,220.20		19,309,220.20
合计	676,632,215.41		676,632,215.41	376,478,948.19		376,478,948.19

按是否为融资性担保公司分类

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
融资性担保公司	357,169,727.99		357,169,727.99	357,169,727.99		357,169,727.99



非融资担保公司	319,462,487.42		319,462,487.42	19,309,220.20		19,309,220.20
合计	676,632,215.41		676,632,215.41	376,478,948.19		376,478,948.19

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	追加投资	减少投资
江西省普惠融资担保有限公司	成本法	357,169,727.99	357,169,727.99		
江西赣江新区信担金服管理有限公司	成本法	300,000,000.00		300,000,000.00	
江西省中邦土地开发有限公司	权益法	13,750,000.00	19,309,220.20		
合计		370,919,727.99	376,478,948.19	300,000,000.00	

续：

被投资单位	权益变动	其他综合收益变动	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	期末余额	减值准备
江西省普惠融资担保有限公司					357,169,727.99	
江西赣江新区信担金服管理有限公司					300,000,000.00	
江西省中邦土地开发有限公司	153,267.22				19,462,487.42	
合计	153,267.22				676,632,215.41	

3、担保业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
融资性担保业务收入	261,850,611.43	204,415,868.14
非融资性担保业务收入	187,266,801.94	126,286,998.27
再担保业务收入		
追偿收入		30,000.00
合计	449,117,413.37	330,732,866.41

4、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有其他权益工具期间取得的投资收益	2,302,832.84	2,246,270.28
权益法核算的长期股权投资收益	153,267.22	2,546,502.99
成本法核算的长期股权投资收益		3,626,566.19
持有债权投资期间取得的投资收益	39,116,973.62	16,207,846.99
理财收益		4,894,684.93



产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	41,573,073.68	29,521,871.38

注：本公司本期投资收益汇回无重大限制。

（二）反向购买

无。

十四、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十五、财务报表的批准

本年度财务报表经公司董事会于 2024 年 3 月 15 日批准报出。

江西省信用融资担保集团股份有限公司

二〇二四年三月十五日



法定
代表人：



主管会计

工作负责人：



会计机构

负责人：



日 期：

日

期：

日

期：





审计报告补充说明

根据担保公司监管部门要求，依据江西省信用融资担保集团股份有限公司提供的 2023 年担保余额变动情况表及相关资料，我们对江西省信用融资担保集团股份有限公司 2023 年度的下列指标审核情况如下：

1、注册资本情况

江西省信用融资担保集团股份有限公司注册资本金 500,000.00 万元，实际到位 500,000.00 万元。

2、担保业务情况

2023 年，公司与 23 家银行业金融机构进行了业务合作，与 0 家小额贷款公司进行了业务合作，与 29 家其它机构进行了业务合作。2023 年一季度末融资性担保责任余额 1,621,784.19 万元，二季度末融资性担保责任余额 1,967,952.31 万元，三季度末融资性担保责任余额 2,195,936.95 万元，四季度末融资性担保责任余额 2,217,095.37 万元，2023 年四个季度平均融资性担保责任余额 2,000,692.20 万元，是期末净资产扣除其它融资担保公司和再担保股权投资后的 3.90 倍；2023 年末融资性担保责任余额 2,217,095.37 万元，是期末净资产扣除其它融资担保公司和再担保股权投资后的 4.32 倍。2023 年增加贷款融资性担保业务 329 户，增加融资性贷款担保额 2,754,998.25 万元；解除融资性担保业务 590 户，解除融资性贷款担保额 1,919,921.19 万元。2023 年新增担保业务额 23,611,952.35 万元，平均净资产 543,314.01 万元，新增担保业务额为平均净资产的 43.46 倍。

3、货币资金情况

2023 年末，公司货币资金余额 241,065.75 万元，占注册资本金 48.21%，其中一季度末货币资金余额 202,900.22 万元，二季度末货币资金余额 248,006.14 万元，三季度末货币资金余额 226,024.42 万元。

4、存出保证金（存缴银行）情况

2023 年末存出保证金余额 165,844.56 万元，占注册资本金的 33.17%，其中存缴银行保证金 115,844.56 万元，占存出保证金 69.85%。





5、应收款项情况（指除应收代偿款、应收保费、应收票据、应收股利、应收利息等之外，与融资担保业务无关的应收款项）

2023 年一季度末应收款项 4,553.01 万元，二季度末应收款项 5,294.79 万元，三季度末应收款项 6,215.91 万元；2023 年末应收款项余额 5,578.15 万元，占注册资本金 1.12%。本年增加应收款项 16,349.25 万元，本年收回应收款项 14,356.29 万元。

6、股权投资情况

2023 年对外股权投资 73,213.22 万元，其中对融资性担保机构主体股权投资 35,716.97 万元，占注册资本金 7.14%。

7、应付款项情况

2023 年末应付款项余额 19,565.19 万元，占注册资本金 3.91%。

8、存入保证金（收取客户）情况

2023 年末存入保证金余额 3598.24 万元，占注册资本金的 0.72%，其中，1874.92 万元存入民生银行南昌分行营业部银行专户，账号 3501014210000272，1723.32 万元存入江西银行世茂支行银行专户，账号 799900279400068。

9、准备金计提情况

2023 年计提未到期责任准备金 12,235.08 万元，计提后未到期责任准备金余额为 22,455.87 万元，占当年担保费收入的 50%；2023 年计提担保赔偿准备金 11,027.78 万元，计算方式为：担保赔偿准备金按照当年新增融资担保业务在保额（扣除银行或其它单位分保后的金额）的 1%进行计提，以后年度存续项目的在保额不再重复计提；分险型融资再担保业务在当年年末按分险比例实际承担的责任余额的 1%计提；连带责任融资再担保业务按当年年末实际承担的责任余额的 1%计提；一般责任再担保业务按当年年末实际承担的责任余额的 0.1%计提。当担保赔偿准备达到融资担保业务在保额 10%后，实行差额计提。非融资性担保业务不计提准备金。





10、担保代偿情况

2023 年累计融资性担保代偿金额 3740.01 万元，累计解除融资性担保金额 1,919,921.19 万元，融资担保代偿率（年累计融资性担保代偿金额/年累计解除融资性担保金额）0.19%；担保损失金额 0.00 万元，担保损失率（年累计融资性担保损失金额/年累计解除融资性担保金额）0.00%。累计解除担保总金额 22,060,720 万元，担保代偿率（年累计担保代偿总金额/年累计解除担保总金额）0.02%。

11、收取担保费情况

2023 年度收取融资性担保费（包括评审费、手续费、理财费等）20,441.59 万元，最高担保费率 1.80%，最低担保费率 0.30%，平均融资担保费率 1.09%。





统一社会信用代码
914403001923608867

营业执照

(副本)



名称	深圳久安会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙企业
执行事务合伙人	刘洛

成立日期 2001年03月15日

主要经营场所 深圳市南山区粤海街道高新社区高新南四道18号
创维半导体设计大厦西座1001-1005

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2023年12月27日



会计师事务所 执业证书

名称：深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：刘洛
主任会计师：
经营场所：深圳市南山区粤海街道高新社区
高新南四道18号创维半导体设计大厦
厦西座1001-1005

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：44030Q52
批准执业文号：深注协字[1997]100号
批准执业日期：1997年12月17日



证书序号：0021200

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：

2023年12月29日

中华人民共和国财政部制





张业林

姓 名 男
Full name 1978-08-08
性 别 男
Sex 江西正德会计师事务所
出生日期 360902197808081511
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



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



张业林

证书编号: 360100480025
No. of Certificate

批准注册协会: 江西注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期 2017 年 08 月 29 日
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day



姓 名 官仕文
Full name 官
性 别 男
Sex
出生日期 1997-10-15
Date of birth
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
Working unit
身份证号码 362322199710158113
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: 110001670303
No. of Certificate

批准注册协会 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019
Date of Issuance

10 月 24 日



官仕文

