

南昌轨道交通集团有限公司

2023 年度

财务报表之审计报告

目 录

一、审计报告	1-4
二、已审公司财务报表	
1. 合并及母公司资产负债表	1-4
2. 合并及母公司利润表	5-6
3. 合并及母公司现金流量表	7-8
4. 合并及母公司所有者权（股东）益变动表	9-12
5. 财务报表附注	13-121

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）



审计报告

中证天通(2024)证审字30100003号

南昌轨道交通集团有限公司:

一、审计意见

我们审计了南昌轨道交通集团有限公司(以下简称轨道交通集团公司)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,公允反映了轨道交通集团公司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,我们独立于轨道交通集团公司,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

轨道交通集团公司管理层(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。





ZHONGZHENG TIAN TONG

在编制财务报表时，管理层负责评估轨道交通集团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轨道交通集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督轨道交通集团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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对轨道交通集团公司的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轨道交通集团公司不能持续经营。

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

（六）就轨道交通集团公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

2024年4月16日



合并资产负债表

编制单位：南昌轨道交通集团有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项目	附注八	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	3,654,132,601.73	1,997,146,692.02
交易性金融资产	(二)	37,028,544.59	25,416,227.19
衍生金融资产			
应收账款	(三)	7,000,000.00	200,000.00
应收账款	(四)	1,998,012,779.33	1,838,975,480.73
应收款项融资			
预付款项	(五)	9,020,582.14	30,715,251.83
应收资金集中管理款			
其他应收款	(六)	7,171,199,316.06	5,304,083,873.60
其中：应收股利			
存货	(七)	2,292,218,315.38	2,242,880,392.12
其中：原材料		6,647,317.61	8,415,256.35
库存商品（产成品）		89,625,150.71	31,804,528.87
合同资产	(八)	68,370,885.30	1,762,528.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	1,097,026,933.63	1,125,476,830.15
流动资产合计		16,334,009,958.16	12,566,657,276.63
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)	659,757,667.43	696,396,576.59
其他权益工具投资	(十一)	981,007,155.83	1,144,851,283.15
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十二)	18,349,710,933.83	18,117,823,737.30
固定资产	(十三)	71,267,354,061.20	50,370,892,061.79
其中：固定资产原价		71,662,696,148.62	50,706,887,824.11
累计折旧		395,342,087.42	335,995,762.32
固定资产减值准备			
在建工程	(十四)	6,908,775,344.22	21,170,352,308.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	793,812.50	1,247,419.70
无形资产	(十六)	2,650,253.00	3,332,000.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	241,775,971.82	239,347,359.24
递延所得税资产	(十八)	51,602,116.55	39,066,211.63
其他非流动资产	(十九)	13,652,250,239.52	7,480,091,720.27
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		112,115,677,555.90	99,263,400,678.19
资产总计		128,449,687,514.06	111,830,057,954.82

(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

逄万印

主管会计工作负责人：

涂强

会计机构负责人：

涂强



合并资产负债表（续）

编制单位：南昌轨道交通集团有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注八	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(二十)	1,652,824,116.67	1,874,744,874.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十一)	222,168,382.40	
应付账款	(二十二)	10,101,414,135.07	6,731,312,765.39
预收款项	(二十三)	51,854,232.62	50,625,721.36
合同负债	(二十四)	52,051,214.07	271,388,923.14
应付职工薪酬	(二十五)	6,787,430.84	7,500,663.92
其中：应付工资		5,098,762.94	6,931,037.53
应付福利费		2,640.00	34,969.00
应交税费	(二十六)	68,602,045.14	368,341,349.43
其中：应交税金		68,069,341.43	367,915,743.71
其他应付款	(二十七)	1,013,859,344.06	1,311,355,480.10
其中：应付股利		3,900,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十八)	4,390,480,459.46	2,765,606,986.86
其他流动负债	(二十九)	1,000,000,077.51	3,027,729,557.29
流动负债合计		18,560,041,437.84	16,408,606,322.48
非流动负债：			
长期借款	(三十)	32,294,420,617.84	27,547,255,740.97
应付债券	(三十一)	15,588,883,333.81	12,426,567,378.58
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十二)	352,681.49	453,248.80
长期应付款	(三十三)	4,501,608,641.57	2,317,980,063.58
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(三十四)	8,078,161.00	12,286,658.63
递延所得税负债	(十八)	185,691,961.38	232,781,968.15
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		52,579,035,397.09	42,537,325,058.71
负 债 合 计		71,139,076,834.93	58,945,931,381.19
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	(三十五)	2,615,180,000.00	2,615,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十六)	47,505,071,262.66	42,638,256,642.29
减：库存股			
其他综合收益	(三十七)	180,733,120.81	103,572,391.35
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	(三十八)	848,964,469.20	809,515,853.75
未分配利润	(三十九)	6,061,414,514.38	6,640,417,989.45
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		57,211,363,367.05	52,806,942,876.84
*少数股东权益		99,247,312.08	77,183,696.79
所有者权益（或股东权益）合计		57,310,610,679.13	52,884,126,573.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		128,449,687,514.06	111,830,057,954.82

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：南昌轨道交通集团有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项目	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		3,229,247,529.42	1,487,210,948.81
交易性金融资产		20,002,747.09	25,416,227.19
衍生金融资产			
应收账款	(一)	1,382,698,772.96	1,450,991,545.30
应收款项融资			
预付款项		6,140,457.69	2,213,936.86
应收资金集中管理款			
其他应收款	(二)	6,693,733,185.77	4,533,670,506.68
其中：应收股利		2,600,000.00	
存货		970,220,101.31	1,385,382,614.95
其中：原材料			47,925.00
库存商品（产成品）		17,652,118.31	
合同资产		43,482,658.74	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,028,928,591.19	1,086,387,785.79
流动资产合计		13,374,454,044.17	9,971,273,565.58
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	(三)	18,055,883,082.54	18,180,799,864.69
其他权益工具投资		713,007,155.83	876,851,283.15
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,314,481,550.00	2,639,551,700.00
固定资产		70,370,975,730.33	49,490,828,914.36
其中：固定资产原价		70,430,937,132.83	49,543,334,368.70
累计折旧		59,961,402.50	52,505,454.34
固定资产减值准备			
在建工程		6,816,106,319.15	21,121,381,928.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,089,899.30	16,726,821.78
无形资产		906,376.19	1,424,602.13
开发支出			
长期待摊费用		214,804,018.45	207,044,961.61
递延所得税资产		43,106,045.34	40,874,637.82
其他非流动资产		13,584,759,457.02	7,500,799,762.51
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		113,116,119,634.15	100,076,284,476.60
资产总计		126,490,573,678.32	110,047,558,042.18

(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：



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）

编制单位：南昌轨道交通集团有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		1,602,824,116.67	1,831,744,874.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		222,168,382.40	
应付账款		9,638,788,856.20	6,469,496,862.13
预收款项		41,280,590.78	44,810,938.26
合同负债		21,889,942.95	43,546,979.98
应付职工薪酬		1,504,856.15	61,589.34
其中：应付工资		77,832.00	
应付福利费			
应交税费		25,654,298.12	329,357,287.28
其中：应交税金		25,654,298.12	329,357,287.28
其他应付款		786,757,069.73	1,463,016,106.89
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,334,579,336.58	2,764,704,240.14
其他流动负债		999,898,973.17	2,998,917,878.84
流动负债合计		17,675,346,422.75	15,945,656,757.85
非流动负债：			
长期借款		31,714,420,617.84	27,147,255,740.97
应付债券		15,588,883,333.81	12,426,567,378.58
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,197,944.10	17,309,383.84
长期应付款		4,501,608,641.57	2,317,980,063.58
预计负债			
递延收益		8,078,161.00	12,286,658.63
递延所得税负债		84,075,289.96	65,094,693.72
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		51,899,263,988.28	41,986,493,919.32
负 债 合 计		69,574,610,411.03	57,932,150,677.17
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		2,615,180,000.00	2,615,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		47,873,400,218.67	42,807,573,928.30
减：库存股			
其他综合收益		180,540,447.90	103,397,987.26
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		848,964,469.20	809,515,853.75
未分配利润		5,397,878,131.52	5,779,739,595.70
所有者权益（或股东权益）合计		56,915,963,267.29	52,115,407,365.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		126,490,573,678.32	110,047,558,042.18

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：南昌轨道交通集团有限公司

2023 年度

单位：人民币元

目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,933,982,069.43	2,993,771,487.49
其中：营业收入	(四十)	2,933,982,069.43	2,993,771,487.49
二、营业总成本		3,611,472,037.49	3,370,922,232.90
其中：营业成本	(四十)	3,268,646,230.25	3,071,608,754.47
税金及附加	(四十一)	180,569,724.07	157,763,557.45
销售费用	(四十二)	10,979,718.28	9,017,140.45
管理费用	(四十三)	137,234,065.14	131,901,805.57
研发费用	(四十四)	10,907,342.54	12,435,453.62
财务费用	(四十五)	3,134,957.21	-11,804,478.66
加：其他收益	(四十六)	1,419,562,137.58	727,847,387.83
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十七)	-31,495,480.81	-25,775,121.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-35,829,515.03	-23,700,148.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(四十八)	-294,245,136.62	-109,440,459.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十九)	-80,269,235.44	-55,878,408.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十)	131,310.86	-38,189.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		336,193,627.51	159,564,463.42
加：营业外收入	(五十一)	5,309,982.54	9,244,869.68
其中：政府补助		4,174,906.00	8,734,963.00
减：营业外支出	(五十二)	185,124,277.74	58,911,578.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		156,379,332.31	109,897,754.71
减：所得税费用	(五十三)	-57,450,590.63	-12,467,728.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		213,829,922.94	122,365,483.54
(一) 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）		197,344,143.60	120,309,476.42
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		16,485,779.34	2,056,007.12
(二) 按所有权归属分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		213,829,922.94	122,365,483.54
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		77,160,729.46	9,346,453.45
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		77,160,729.46	9,346,453.45
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		77,160,729.46	9,346,453.45
(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（现金流量套期损益的有效部分）			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他		77,160,729.46	9,346,453.45
(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		290,990,652.40	131,711,936.99
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		274,504,873.06	129,655,929.87
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		16,485,779.34	2,056,007.12
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 利 润 表

编制单位：南昌轨道交通集团有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,006,752,018.66	2,247,860,836.94
其中：营业收入	(四)	1,006,752,018.66	2,247,860,836.94
二、营业总成本		1,835,115,931.60	2,753,929,353.01
其中：营业成本	(四)	1,647,867,374.15	2,591,434,630.74
税金及附加		125,814,696.29	104,320,315.97
销售费用			
管理费用		52,940,909.39	53,797,792.62
研发费用		2,002,537.65	3,387,454.63
财务费用		6,490,414.12	989,159.05
加：其他收益		1,415,926,210.53	723,139,274.48
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	36,445,288.61	78,249,581.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-38,492,901.70	4,365,060.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-17,955,073.42	-45,694,913.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-43,352,271.06	-32,293,355.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-28,140.78	145,009.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		562,672,100.94	217,477,080.77
加：营业外收入		4,659,885.51	8,955,433.95
其中：政府补助			
减：营业外支出		181,818,272.70	58,266,591.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		385,513,713.75	168,165,923.00
减：所得税费用		-8,972,440.74	-19,795,689.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		394,486,154.49	187,961,612.43
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		394,486,154.49	187,961,612.43
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		77,142,460.64	9,172,049.36
归属于母公司所有者的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		77,142,460.64	9,172,049.36
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		77,142,460.64	9,172,049.36
七、综合收益总额		471,628,615.13	197,133,661.79

企业负责人：



(后附附注系财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：南昌轨道交通集团有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项 目	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	2,668,428,636.53	1,252,544,178.64
收到的税费返还	370,952,641.97	878,328,851.18
收到其他与经营活动有关的现金	4,066,719,133.82	1,122,188,355.63
经营活动现金流入小计	7,106,100,412.32	3,253,061,385.45
购买商品、接受劳务支付的现金	2,227,784,745.77	812,351,256.03
支付给职工以及为职工支付的现金	966,884,813.25	622,571,285.74
支付的各项税费	535,295,476.32	346,582,002.99
支付其他与经营活动有关的现金	2,898,783,344.83	693,336,278.23
经营活动现金流出小计	6,628,748,380.17	2,474,840,822.99
经营活动产生的现金流量净额	477,352,032.15	778,220,562.46
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	163,844,159.01	6,307,350.18
取得投资收益收到的现金	3,725,769.41	6,909,726.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	626,036.70	210,650.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	207,911,338.67	29,974,513.12
投资活动现金流入小计	376,107,303.79	43,402,240.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,674,556,710.84	7,989,089,734.56
投资支付的现金	34,894,286.52	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	1,403,709,116.57	500,311,689.34
投资活动现金流出小计	11,113,160,113.93	8,509,401,423.90
投资活动产生的现金流量净额	-10,737,052,810.14	-8,465,999,183.73
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	5,450,051,300.00	2,486,930,000.00
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	19,053,004,109.60	15,686,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	24,503,055,409.60	18,173,130,000.00
偿还债务支付的现金	8,981,252,140.44	10,150,891,546.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,815,718,718.22	2,470,833,379.54
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	781,068,180.02	568,381,888.66
筹资活动现金流出小计	12,578,039,038.68	13,190,106,814.68
筹资活动产生的现金流量净额	11,925,016,370.92	4,983,023,185.32
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	1,665,315,592.93	-2,704,755,435.95
加：期初现金及现金等价物余额	1,982,800,401.97	4,687,555,837.92
六、期末现金及现金等价物余额	3,648,115,994.90	1,982,800,401.97

(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：南昌轨道交通集团有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项 目	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	956,031,229.13	734,046,402.82
收到的税费返还	370,120,048.02	877,347,552.32
收到其他与经营活动有关的现金	4,429,291,056.77	1,234,934,412.46
经营活动现金流入小计	5,755,442,333.92	2,846,328,367.60
购买商品、接受劳务支付的现金	427,897,034.67	492,015,468.33
支付给职工以及为职工支付的现金	875,731,265.31	547,127,100.61
支付的各项税费	432,630,632.13	251,431,754.41
支付其他与经营活动有关的现金	3,269,204,404.37	817,420,513.32
经营活动现金流出小计	5,005,463,336.48	2,107,994,836.67
经营活动产生的现金流量净额	749,978,997.44	738,333,530.93
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	165,270,338.05	16,228,406.87
取得投资收益收到的现金	547,055.23	4,756,811.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	26,700.00	208,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	795,013,727.56	29,974,513.12
投资活动现金流入小计	960,857,820.84	51,168,031.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,169,172,102.57	7,437,048,130.42
投资支付的现金	139,344,286.52	40,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	2,375,709,116.57	820,311,689.34
投资活动现金流出小计	11,684,225,505.66	8,297,459,819.76
投资活动产生的现金流量净额	-10,723,367,684.82	-8,246,291,787.97
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	5,440,151,300.00	2,477,030,000.00
取得借款收到的现金	18,721,004,109.60	15,643,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	24,161,155,409.60	18,120,230,000.00
偿还债务支付的现金	8,891,252,140.44	10,150,891,546.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,792,437,497.93	2,453,418,849.05
支付其他与筹资活动有关的现金	753,710,820.02	568,381,888.66
筹资活动现金流出小计	12,437,400,458.39	13,172,692,284.19
筹资活动产生的现金流量净额	11,723,754,951.21	4,947,537,715.81
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	1,750,366,263.83	-2,560,420,541.23
加：期初现金及现金等价物余额	1,477,216,066.69	4,037,636,607.92
六、期末现金及现金等价物余额	3,227,582,330.52	1,477,216,066.69

(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益（或股东权益）变动表

编制单位：南昌轨道交通集团有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项	本年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、上年年末余额	2,615,180,000.00			42,638,256,842.29		103,572,391.35		809,515,853.75	6,640,417,989.45	52,806,942,876.84
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,615,180,000.00			42,638,256,842.29		103,572,391.35		809,515,853.75	6,640,417,989.45	52,806,942,876.84
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）				4,866,814,620.37		77,160,729.46		39,448,615.45	-579,003,475.07	4,404,420,490.21
（一）综合收益总额						77,160,729.46			197,344,143.60	274,504,873.06
1. 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（二）专项储备提取和使用										
1. 提取专项储备										
2. 使用专项储备										
（四）利润分配										
1. 提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（五）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（六）其他										
四、本年年末余额	2,615,180,000.00			47,505,071,262.66	-49,397.52	180,733,120.81		848,964,469.20	6,067,414,514.38	57,211,363,367.06
										-49,397.52
										57,310,810,879.13

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益（或股东权益）变动表

单位：人民币元

2023 年度

编制单位：南昌轨道交通集团有限公司

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存	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	2,615,180,000.00				42,807,573.928.30	103,397,987.26		809,515,853.75	5,779,739,595.70	52,115,407,365.01
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,615,180,000.00				42,807,573.928.30	103,397,987.26		809,515,853.75	5,779,739,595.70	52,115,407,365.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,065,826,290.37	77,142,460.64		39,448,615.45	-361,861,464.18	4,800,555,942.28
（一）综合收益总额					5,065,826,290.37	77,142,460.64		39,448,615.45	394,486,154.49	471,628,615.13
（二）所有者投入和减少资本					5,065,875,687.89					5,065,875,687.89
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他					5,065,875,687.89					5,065,875,687.89
（三）专项储备的提取和使用										
1.提取专项储备										
2.使用专项储备										
（四）利润分配										
1.提取盈余公积								39,448,615.45	-776,347,618.67	-736,899,003.22
其中：法定公积金								39,448,615.45	-39,448,615.45	
任意公积金										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配									-736,899,003.22	-736,899,003.22
4.其他										
（五）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（六）其他					-49,397.52					-49,397.52
四、本年年末余额	2,615,180,000.00				47,873,400,218.67	180,540,447.90		848,964,469.20	5,397,878,131.52	56,915,963,267.29

（后附财务报表组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益（或股东权益）变动表（续）

单位：人民币元

2023 年度

编制单位：南昌轨道交通集团有限公司

项 目	上年金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存				
一、上年年末余额	2,615,180,000.00	497,284,905.65	40,747,831,768.97			790,733,491.10	6,160,950,532.61	50,906,206,636.23
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	2,615,180,000.00	497,284,905.65	40,747,831,768.97			790,733,491.10	6,160,950,532.61	50,906,206,636.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-497,284,905.65	2,059,742,159.33			18,782,362.65	-381,210,936.91	1,209,200,728.78
（一）综合收益总额		-497,284,905.65					187,961,612.43	197,133,661.79
1. 所有者投入和减少资本			2,059,215,335.26					1,561,930,429.61
1. 所有者投入的普通股			2,477,030,000.00					2,477,030,000.00
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		-497,284,905.65	-417,814,664.74					-915,099,570.39
（二）专项储备提取和使用								
1. 提取专项储备								
2. 使用专项储备								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						18,782,362.65	-569,172,549.34	-550,390,186.69
其中：法定公积金						18,782,362.65	-18,782,362.65	
任意公积金								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配								
4. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 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）其他								
四、本年年末余额	2,615,180,000.00		42,807,573,928.30	526,824.07		809,515,853.75	5,779,739,595.70	52,115,407,365.01

（后附财务报表组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

逄万印

郭礼

涂强



南昌轨道交通集团有限公司 2023 年度财务报表附注

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、公司（企业）基本情况

南昌轨道交通集团有限公司（以下简称本公司或公司）前身为南昌轨道交通有限公司，系由南昌市国有资产监督管理委员会于 2008 年 10 月出资组建的国有独资公司。组建时注册资本为人民币 15,000.00 万元。公司于 2008 年 10 月 6 日领取了南昌市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 360100119510134 的企业法人营业执照。2011 年 11 月公司注册资本增加至 225,000 万元，并更名为南昌轨道交通集团有限公司。公司于 2016 年 1 月 27 日办理了三证合一，统一社会信用代码 91360125680900685J。2017 年 12 月 31 日公司注册资本增加至 261,518 万元。截止 2023 年 12 月 31 日公司注册资本和实缴资本均为 261,518 万元。公司现注册地址：江西省南昌市红谷滩新区丰和中大道 912 号地铁大厦第 5、25、26、27 层，法定代表人：万先遹。

根据《南昌市人民政府办公室关于南昌轨道交通集团有限公司整体划归南昌市交通投资集团有限公司的复函》（洪府办字〔2022〕382 号），为加速推进市属企业国有资产整合重组，南昌市人民政府同意将南昌市国有资产监督管理委员会持有的南昌轨道交通集团有限公司整体划归南昌市交通投资集团有限公司并管理。2022 年 6 月本公司已办理完成相关工商变更手续，控股股东由南昌市国有资产监督管理委员会变更为南昌市交通投资集团有限公司。

公司经营范围主要包括：负责轨道交通项目的工程投资、建设、工程咨询、设计、负责轨道交通的营运；负责轨道交通的通讯及其他特许经营权的经营；负责轨道交通项目周边相关资产经营管理；负责轨道交通项目的投资融资业务；负责设计制作代理发布国内各类广告；房地产开发；房地产经纪；物业管理；城市公共交通运输；餐饮服务；预包装食品销售；房屋租赁；负责国内贸易；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。

本公司的母公司为南昌市交通投资集团有限公司，最终控制方为南昌市国有资产监督管理委员会。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部发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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，公司利用所有可获得信息，未发现影响报告期末起 12 个月内持续经营能力的重大事项。

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以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

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

（四）企业合并

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股/资本溢价），资本公积（股/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方

的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行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。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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（五）合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

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。

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认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。

2、合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算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

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中【股东权益/所有者权益】项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确

认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

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：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合

同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

5、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、（三十三）。

6、金融资产减值

金融资产减值见附注四、（十）。

7、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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。

8、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（十）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发

生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量预期信用损失。本公司对涉诉、财务状况恶化的票据或款项等单项计提减值准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票

管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。

- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策。

(2) 应收账款

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款1	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的应收账款2	关联方往来为信用特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的应收账款3	缴纳的各类保证金及押金，回收风险较小
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款1	按账龄分析法计提预期信用损失准备
按组合计提预期信用损失准备的应收账款2	如无客观证据发生减值的，不计提预期信用损失准备
按组合计提预期信用损失准备的应收账款3	如无客观证据发生减值的，不计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）	
1年以内	0.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-5年	50.00
5年以上	100.00

(3) 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款1	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的应收账款2	关联方往来为信用特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的应收账款3	缴纳的各类保证金及押金，回收风险较小
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的其他应收款1	按账龄分析法计提预期信用损失准备

确定组合的依据

按组合计提预期信用损失准备的 应收账款2	如无客观证据发生减值的，不计提预期信用损失准备
按组合计提预期信用损失准备的 应收账款3	如无客观证据发生减值的，不计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准 备的其他应收款	单项认定计提预期信用损失准备

(1) 以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

其他应收款计提比例（%）

1年以内	0.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-5年	50.00
5年以上	100

(2) 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提预期信用损失准备。

(3) 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口根据业务性质单独计提预计信用损失准备。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（十一）存货

1、存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品及在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、产成品、发出商品、开发成本、开发产品等。

2、存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

3、存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

（十二）合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。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、（十）“金融资

产减值”。

（十三）长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1、投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为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。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有

者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

3、确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司

债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

5、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，本公司计提资产减值的方法见附注四、（二十二）。

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。

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

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

（十五）固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法或工作量法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
地铁线路（折旧政策详见注）				
房屋、建筑物	年限平均法	20-35	5	4.75-2.71
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
	工作量法	不适用	不适用	不适用
运输工具	年限平均法	4-10	5	23.75-9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
仪器设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

注：（1）对固定资产的预计使用寿命以及预计总工作量、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

（2）公司参照国内轨道地铁行业的会计核算模式，于 2019 年 8 月 1 日以洪轨道文[2019]84 号文“关于轨道运营资产暂缓计提折旧摊销及融资利息挂账的请示”向南昌市人民政府请示，根据南昌市人民政府办公厅于 2019 年 8 月 14 日出具洪府厅抄字[2019]441 号抄告单，其抄告内容为“一、原则同意在轨道交通集团地铁运营盈亏平衡之前，对已运营线路固定资产和土地暂不计提折旧和摊销。二、同意对轨道交通集团已运营线路的融资利息计入其他应收款，待轨道融资用地收益实现后再予以冲销。”

2019 年 12 月 18 日，召开了公司 2019 年度第二七次党委会，会议原则同意在 2020 年办理 1 号线预转固，同时，会议明确参照行业通行做法，今后在新线开通试运营 2 年内办理预转固。

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、（二十二）。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定

资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

（十六）在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、（二十二）。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（十八）使用权资产

1、使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为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：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为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，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，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。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、（二十二）。

（十九）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	30-70	直线摊销法	
软件	5-10	直线摊销法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、（二十二）。

（二十）研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

（二十一）长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：装修费、工作服装费、地铁线路电客车架修费用等

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

（二十二）资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至

可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十三）职工薪酬

1、职工薪酬的范围

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

2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

（2）设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

（3）重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5、其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

（二十五）应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

（二十六）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十七）优先股、永续债等其他金融工具

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（二十八）收入的确认原则

1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）本公司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。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司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。

(5) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2、具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

(1) 企业与客户之间的合同同时满足下列条件时：

1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

2) 该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；

3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

企业在客户取得相关商品控制权时确认收入。

(2) 本公司地铁票务收入按 AFC（一种由计算机集中控制的自动售票、半自动售票、自动检票以及自动收费和统计的封闭式自动化网络系统）系统提供数据确认收入。

(3) 资产委托经营收入系按委托经营期内各个期间按直线法确认为收入。

（二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生

时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（三十）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对

应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十一）递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交

易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；且初始确认的资产和负债不会导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

(三十二) 租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、（十八）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3、本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金

融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（三十三）公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、投资性房地产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	113,312.20
递延所得税负债	198,453.13
未分配利润	-85,140.93

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	-2,965.96

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	38,842,463.59	223,748.04	39,066,211.63

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税负债	232,470,113.22	311,854.93	232,781,968.15
未分配利润	6,640,506,096.34	-88,106.89	6,640,417,989.45

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-12,555,835.72	88,106.89	12,467,728.83

(二) 会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更。

(三) 前期重大差错更正

本公司本期无前期重大差错更正。

(四) 其他调整事项

无。

(五) 对期初所有者权益的累积影响

	2023 年 1 月 1 日					2022 年 1 月 1 日				
	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
追溯调整前 余额	42,638,256,642.29	103,572,391.35		809,515,853.75	6,640,506,096.34	40,578,469,317.18	94,225,937.90		790,733,491.10	7,089,281,062.37
会计政策追 溯调整					-88,106.89					
会计差错更 正追溯调整										
其他										
追溯调整后 余额	42,638,256,642.29	103,572,391.35		809,515,853.75	6,640,417,989.45	40,578,469,317.18	94,225,937.90		790,733,491.10	7,089,281,062.37

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除余值的 1.2%计缴，从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）主要子公司所得税率

纳税主体名称	所得税税率	备注
南昌轨道交通资产经营有限公司	25%	
南昌轨道地产开发有限公司	25%	
南昌市金轨国有资产运营有限责任公司	25%	
南昌地铁电视有限公司	25%	
南昌轨道交通设计研究院有限公司	25%	
南昌轨道交通集团物业管理发展有限公司	25%	
南昌轨道交通集团人力资源服务有限公司	25%	
南昌轨道交通集团工程技术咨询有限公司	25%	
南昌轨道交通集团产业投资管理有限公司	25%	
南昌轨道交通集团产业园管理有限公司	25%	
南昌轨道交通集团转贷服务有限公司	25%	
南昌轨道交通集团供应链金融有限公司	25%	
南昌轨道房桥建材有限公司	25%	
南昌轨道能源贸易有限责任公司	25%	
南昌轨道交通工程有限公司	25%	
南昌轨道交通集团工程建设有限公司	25%	
南昌轨道产业私募基金管理有限公司	25%	

（三）优惠税负及批文

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31

日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	南昌轨道交通资产经营有限公司	1	1	江西省南昌市	江西省南昌市	轨道交通资源的经营管理;物业管理;建筑材料的销售等	160,000,000.00	100	100	360,000,000	1
2	南昌轨道交通地产开发有限公司	1	1	江西省南昌市	江西省南昌市	土地开发、房地产开发、轨道交通项目的投资等	350,000,000.00	100	100	1,983,000,000	1
3	南昌市金轨国有资产运营有限责任公司	1	1	江西省南昌市	江西省南昌市	资产管理;自有房屋租赁等	5,000,000.00	100	100	14,012,401,218.89	4
4	南昌地铁电视有限公司	1	1	江西省南昌市	江西省南昌市	广告行业,产品或服务为广播电视节目制作、发行	10,000,000.00	51.00	51.00	5,100,000.00	1
5	南昌轨道交通集团物业管理有限公司	1	1	江西省南昌市	江西省南昌市	物业管理;办公室保洁服务;家庭保洁服务等	50,000,000.00	100	100	160,000,000.00	1
6	南昌轨道交通设计研究院有限公司	1	1	江西省南昌市	江西省南昌市	轨道交通、建筑、市政行业的勘察、设计、咨询和研究业务,等	10,000,000.00	40.00	40.00	10,205,756.83	4

南昌轨道交通集团有限公司
2023 年度财务报表附注

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
7	南昌轨道交通集团转贷服务有限公司	1	1	江西省南昌市	江西省南昌市	中小企业转贷服务	100,000,000.00	100.00	100.00	100,000,000.00	1
8	南昌轨道交通集团供应链金融有限公司	1	1	江西省南昌市	江西省南昌市	供应链管理；普通货物运输；道路货物运输；实业投资；自营和代理各类商品及技术的进出口业务；投资管理；投资咨询；项目投资；房地产投资等；	100,000,000.00	100.00	100.00	500,000,000.00	1
9	南昌轨道交通集团产业投资管理有限公司	1	1	江西省南昌市	江西省南昌市	房地产开发经营，各类工程建设活动，城市配送运输服务等；	500,000,000.00	100.00	100.00	549,000,000.00	1
10	南昌轨道交通集团产业园管理有限公司	1	1	江西省南昌市	江西省南昌市	房地产开发经营，各类工程建设活动，城市配送运输服务等；	200,000,000.00	100.00	100.00	250,000,000.00	1
11	南昌轨道房桥建材有限公司	2	1	江西省南昌市	江西省南昌市	建材、钢材、生铁、有色金属及型材、建筑五金销售；水泥制品销售；	50,452,000.00	50.00	50.00	25,226,000.00	2

南昌轨道交通集团有限公司
2023 年度财务报表附注

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
12	南昌轨道能源贸易有限责任公司	2	1	江西省南昌市	江西省南昌市	天然气、二氧化碳、石油气、汽油、柴油等批发；供应链管理；化工产品销售（不含许可类化工产品）；	100,000,000.00	50.00	50.00	50,000,000.00	1
13	南昌轨道交通集团工程技术有限公司	1	1	江西省南昌市	江西省南昌市	工程管理服务；工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询等	10,000,000.00	100.00	100.00	10,000,000.00	1
14	南昌轨道交通集团工程建设有限公司	2	1	江西省南昌市	江西省南昌市	各类工程建设活动，建设工程监理	30,000,000.00	67.00	67.00	40,200,000.00	3
15	南昌轨道产业私募基金管理有限公司	1	2	江西省南昌市	江西省南昌市	私募股权投资、基金管理、基金管理等	20,000,000.00	100.00	100.00	20,000,000.00	3
16	南昌轨道瑞拓置业有限公司	2	1	江西省南昌市	江西省南昌市	房地产开发经营，餐饮服务	150,000,000.00	100.00	100.00	150,000,000.00	1

（注：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；

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

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	南昌轨道交通设计研究院有限公司	40.00	40.00	10,000.00	1,020.58	二级	实际控制
2	南昌轨道房桥建材有限公司	50.00	50.00	5,045.20	2,522.60	三级	实际控制
3	南昌轨道能源贸易有限责任公司	50.00	50.00	10,000.00	5,000.00	三级	实际控制

(三) 重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	南昌轨道能源贸易有限责任公司	50.00	-5,347,628.18		6,961,883.21
2	南昌轨道房桥建材有限公司	50.00	10,817,474.33		40,518,712.67

2、主要财务信息

项目	南昌轨道能源贸易有限责任公司		南昌轨道房桥建材有限公司	
	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
流动资产	756,684,442.67	765,127,416.99	219,778,443.24	183,604,785.32
非流动资产	14,463.48	428,973.76	84,045,207.66	86,102,146.59
资产合计	756,698,906.15	765,556,390.75	303,823,650.90	269,706,931.91
流动负债	742,775,139.73	740,937,367.97	209,765,434.49	193,692,177.15
非流动负债			13,076,581.13	16,570,964.72
负债合计	742,775,139.73	740,937,367.97	222,842,015.62	210,263,141.87
营业收入			330,087,222.65	197,517,198.10
净利润	-10,695,256.36	-21,036,557.48	21,537,845.24	15,455,828.01
综合收益总额	-10,695,256.36	-21,036,557.48	21,537,845.24	15,455,828.01
经营活动现金流量	-1,023,304.93	23,980.47	-5,877,537.32	-6,588,092.86

（四）本期不再纳入合并范围的原子公司

1、原子的公司的基本情况

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例（%）	表决权比例（%）	本期不再成为子公司的原因
1	南昌轨道交通集团人力资源服务有限公司	江西省南昌市	人力资源服务（劳务派遣除外）	100.00	100.00	注销
2	南昌轨道信德供应链管理有限公司	江西省南昌市	进出口代理，技术进出口，货物进出口；供应链管理服务，国际货物运输代理，技术服务等	100.00	100.00	注销
3	南昌轨道交通工程有限公司	江西省南昌市	各类工程建设活动，房地产开发经营，建筑劳务分包；园林绿化工程施工等	67.00	67.00	注销

（五）本期新纳入合并范围的主体

公司名称	期末净资产	本期净利润
南昌轨道产业私募基金管理有限公司	19,581,057.80	913,626.26
南昌轨道瑞拓置业有限公司	149,990,052.24	-9,947.76

（六）本期发生的非同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	账面净资产	可辨认净资产公允价值		交易对价	商誉		购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
			金额	确定方法		金额	确定方法		
南昌轨道产业私募基金管理有限公司	2023.5.1	18,667,431.54	18,667,431.54	成本法	18,210,671.08			796.46	913,626.26

注：根据南昌轨道产业私募基金管理有限公司（以下简称基金公司）《减资协议书》及工商变更登记备案表，基金公司原股东中铁交通投资集团有限公司、中铁电气化局集团有限公司、上海力鼎投资管理有限公司减资退股，变更后公司持有基金公司 100%股权。

八、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	8,082.00	8,082.00
银行存款	3,648,107,912.90	1,982,792,319.97
其他货币资金	6,016,606.83	14,346,290.05
合 计	3,654,132,601.73	1,997,146,692.02
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
履约保证金	4,351,407.93	4,351,407.93
存出投资款	1,665,198.90	9,994,882.12
合 计	6,016,606.83	14,346,290.05

(二) 交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	37,028,544.59	25,416,227.19
其中：债务工具投资		
权益工具投资	20,002,747.09	25,416,227.19
其他	17,025,797.50	
合 计	37,028,544.59	25,416,227.19

(三) 应收票据

1、应收票据分类

票据种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,000,000.00		7,000,000.00	200,000.00		200,000.00
商业承兑汇票						
合 计	7,000,000.00		7,000,000.00	200,000.00		200,000.00

(四) 应收账款

1、按账龄披露应收账款

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	640,686,531.76		1,639,604,222.40	
1至2年	1,240,006,793.75	5,060,715.11	92,301,096.42	9,230,109.64
2至3年	80,532,517.14	24,159,755.14	132,551,331.24	39,765,399.37
3至5年	132,014,813.87	66,007,406.94	47,028,679.37	23,514,339.69
5年以上	323,593.86	323,593.86		
合 计	2,093,564,250.38	95,551,471.05	1,911,485,329.43	72,509,848.70

2、按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,189,399,642.71	56.81			1,189,399,642.71
按组合计提坏账准备	904,164,607.67	43.19	95,551,471.05	10.57	808,613,136.62
其中：组合 1：账龄组合	880,465,985.57	42.06	95,551,471.05	10.85	784,914,514.52
组合 2：关联方组合	23,698,622.10	1.13			23,698,622.10
合 计	2,093,564,250.38	100.00	95,551,471.05	4.56	1,998,012,779.33

（续上表）

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,911,485,329.43	100.00	72,509,848.70	3.79	1,838,975,480.73
其中：组合 1：账龄组合	1,906,469,867.44	99.74	72,509,848.70	3.80	1,833,960,018.74
组合 2：关联方组合	5,015,461.99	0.26			5,015,461.99
合 计	1,911,485,329.43	100.00	72,509,848.70	3.79	1,838,975,480.73

期末，按单项计提坏账准备的应收账款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率（%）	计提理由
南昌高新技术产业 开发区管理管 委会	684,699,821.35		1-2 年		预计可以收回
南昌市财政局	504,699,821.36		1-2 年		预计可以收回
合 计	1,189,399,642.71				

注：公司以应收地铁票款、租赁费、资源费期末余额合计 29,864,918.27 元作为质押向国家开发银行江西省分行借款。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

组合 1：账龄组合计提项目

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	616,987,909.66	70.07		1,634,588,760.41	85.74	
1 至 2 年	50,607,151.04	5.75	5,060,715.11	92,301,096.42	4.84	9,230,109.64
2 至 3 年	80,532,517.14	9.15	24,159,755.14	132,551,331.24	6.95	39,765,399.37
3 至 5 年	132,014,813.87	14.99	66,007,406.94	47,028,679.37	0.06	23,514,339.69
5 年以上	323,593.86	0.04	323,593.86		2.41	
合 计	880,465,985.57	100.00	95,551,471.05	1,906,469,867.44	100.00	72,509,848.70

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项					
组合：	72,509,848.70	23,041,622.35			95,551,471.05
合 计	72,509,848.70	23,041,622.35			95,551,471.05

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
南昌高新技术产业开发区管理管委会	684,699,821.35	32.70	
南昌市财政局	504,699,821.36	24.11	
中铁一局集团建筑安装工程有限公司	132,373,163.86	6.32	
江西新华发行集团有限公司南昌市分公司	110,206,064.03	5.26	54,589,388.68
江西恒翔电气有限公司	83,927,474.28	4.01	
合 计	1,515,906,344.88	72.41	54,589,388.68

（五）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例（%）		金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	8,341,663.14	92.47		28,918,355.78	94.15
1 至 2 年				1,796,896.05	5.85
2 至 3 年	678,919.00	7.53			
合计	9,020,582.14	100.00		30,715,251.83	100.00

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
江西省南昌市中级人民法院	2,795,026.50	30.98	
南昌自泰交通自动化系统有限公司	1,136,222.10	12.60	
安徽省骏讯电子科技有限公司	884,280.00	9.80	
吴江变压器有限公司	567,400.00	6.29	
中铁物贸集团深圳有限公司	479,137.12	5.31	
合计	5,862,065.72	64.98	

（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	534,054.99	802,541.66
应收股利		
其他应收款项	7,293,374,740.70	5,393,564,549.89
减：预期信用损失	122,709,479.63	90,283,217.95
合计	7,171,199,316.06	5,304,083,873.60

1、应收利息

（1）应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
其他	534,054.99	802,541.66
小计	534,054.99	802,541.66
减：坏账准备		
合计	534,054.99	802,541.66

2、其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	2,274,009,880.83		1,341,580,071.89	
1 至 2 年	1,446,520,039.02	3,426,432.87	2,197,699,416.89	79,182,067.95
2 至 3 年	2,021,585,246.63	107,481,896.76	771,761,241.29	300,000.00
3 至 5 年	1,472,887,354.40	2,000,000.00	1,005,151,600.00	2,000,000.00
5 年以上	78,372,219.82	9,801,150.00	77,372,219.82	8,801,150.00
合计	7,293,374,740.70	122,709,479.63	5,393,564,549.89	90,283,217.95

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	6,983,666,886.79	95.75	111,066,198.78	1.59	6,872,600,688.01
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	309,707,853.91	4.25	11,643,280.85	3.76	298,064,573.06
其中：组合 1：账龄组合	244,062,132.38	3.35	11,643,280.85	4.77	232,418,851.53
组合 2：关联方组合	65,645,721.53	0.90			65,645,721.53
合计	7,293,374,740.70	100.00	122,709,479.63	1.68	7,170,665,261.07

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	5,229,178,496.26	96.95	80,069,222.87	1.53	5,149,109,273.39
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	164,386,053.63	3.05	10,213,995.08	6.21	154,172,058.55
其中：组合 1：账龄组合	99,054,978.81	1.84	10,213,995.08	10.31	88,840,983.73
组合 2：关联方组合	65,331,074.82	1.21			
合计	5,393,564,549.89	100.00	90,283,217.95	1.67	5,303,281,331.94

（1）单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
上实融资租赁有限公司	20,000,000.00			融资租赁押金

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
南昌市国金产业投资有限公司	700,000,000.00			预计能收回
南昌服饰研究所	2,000,000.00			预计可以收回
南昌市东湖区工业企业资产经营公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计难以收回
南昌市劳动监察局	449,620.15			农民工保障金
应收轨道交通发展专项资金	5,202,478,763.65			洪府厅抄字 [2019]441 号
中交隧道工程局有限公司	239,995.00			农民工保障金
中油广西田东石油化工总厂有限公司	1,054,216,187.71	110,066,198.78	10.44	预计部分款项难以收回
中铁建工集团有限公司	50,000.00			投标保证金
中铁五局集团第一工程有限责任公司	2,814,520.28			保证金
中铁十四局集团有限公司南昌轨道交通艾溪湖隧道工程项目经理部	200,000.00			投标保证金
中铁电气化局集团北京建筑工程有限公司	30,000.00			投标保证金
中铁一局集团有限公司南昌轨道交通 1 号线北延、东延及 2 号线东延工程土建施工项目 01 标一	50,000.00			投标保证金
中铁一局集团有限公司	10,000.00			投标保证金
鲁班（北京）电子商务科技有限公司	4,800.00			投标保证金
中铁广州工程局集团有限公司	100,000.00			投标保证金
中铁十一局集团城市轨道交通工程有限公司	10,000.00			投标保证金
南昌市西湖区立成科技电脑经营部	8,000.00			押金
南昌市瑞钰霖科技有限公司	5,000.00			押金
合计	6,983,666,886.79	111,066,198.78	1.59	

注：其他应收款—轨道交通发展专项资金 5,202,478,763.65 元为已转固的地铁线路融资利息，系本公司参照国内轨道地铁行业的会计核算模式，根据南昌市人民政府办公厅于 2019 年 8 月 14 日出具洪府厅抄字[2019]441 号抄告单，对公司已转固运营的地铁线路融资利息先计入其他应收款，待轨道融资用地收益实现后再予以冲销。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合 1：账龄组合

账龄	期末数	期初数
----	-----	-----

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	225,239,307.40	92.28	-	86,125,378.00	86.94	
1至2年	5,924,938.22	2.43	513,109.82	1,128,450.81	1.14	112,845.08
2至3年	1,096,736.76	0.45	329,021.03	1,000,000.00	1.01	300,000.00
3至5年	2,000,000.00	0.82	1,000,000.00	2,000,000.00	2.02	1,000,000.00
5年以上	9,801,150.00	4.02	9,801,150.00	8,801,150.00	8.89	8,801,150.00
合计	244,062,132.38	100.00	11,643,280.85	99,054,978.81	100.00	10,213,995.08

其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	11,213,995.08		79,069,222.87	90,283,217.95
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	22,542,608.82		9,883,652.86	32,426,261.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	33,756,603.90		88,952,875.73	122,709,479.63

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
轨道交通发展专项资金	已预转固地铁线路融资利息	5,202,478,763.65	1年以内;1-4年	71.33	
中油广西田东石油化工总厂有限公司	预付购货款	1,054,216,187.71	1-3年	14.45	110,066,198.78
南昌市国金产业投资有限公司	往来款	700,000,000.00	4-5年	9.60	
乳源山城水都木制品有限公司	转贷资金	100,500,000.00	1年以内	1.38	
南昌地铁时代置业有限公司	往来款及借款	65,331,074.82	2-3年;5年以上	0.90	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
合计		7,122,526,026.18		97.66	110,066,198.78

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	6,647,317.61		6,647,317.61	8,415,256.35		8,415,256.35
自制半成品及在产品	12,527,838.39		12,527,838.39			
开发成本	2,132,671,249.13		2,132,671,249.13	2,169,570,634.67		2,169,570,634.67
库存商品（产成品）	89,625,150.71		89,625,150.71	31,804,528.87		31,804,528.87
发出商品	4,796,710.00		4,796,710.00			
周转材料（包装物、低值易耗品等）	45,950,049.54		45,950,049.54	33,089,972.23		33,089,972.23
合计	2,292,218,315.38		2,292,218,315.38	2,242,880,392.12		2,242,880,392.12

注：子公司南昌轨道交通集团产业园管理有限公司期末以开发成本账面价值 365,274,742.54 元的土地使用权、建筑物和其他地上附着物为抵押物向国家开发银行江西省分行借款。

2、存货跌价准备：公司期末存货不存在减值情形。

(八) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程承包项目	67,716,951.06		67,716,951.06	1,762,528.99		1,762,528.99
尚未到期的质保金	653,934.24		653,934.24			
合计	68,370,885.30		68,370,885.30	1,762,528.99		1,762,528.99

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,096,177,329.79	1,124,891,612.43
预缴税金	648,056.55	214,717.74
预付租赁费等	201,547.29	370,499.98
合计	1,097,026,933.63	1,125,476,830.15

(十) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	696,396,576.59	17,650,000.00	54,288,909.16	659,757,667.43
小计	696,396,576.59	17,650,000.00	54,288,909.16	659,757,667.43
减：长期股权投资减值准备				
合计	696,396,576.59	17,650,000.00	54,288,909.16	659,757,667.43

- 67 -

3、重要联营企业的主要财务信息

项目	江西瑞禾润置房地产开发有限公司		南昌地铁时代置业有限公司	
	期末数	年初数	期末数	年初数
流动资产	872,059,772.02	414,182,054.80	1,020,911,916.00	1,142,101,023.77
非流动资产	596,705,626.90	610,168,668.97	19,119,580.31	15,656,247.62
资产合计	1,468,765,398.92	1,024,350,723.77	1,040,031,496.31	1,157,757,271.39
流动负债	789,407,991.64	327,382,020.53	578,815,477.82	687,478,467.82
非流动负债	342,632.03	342,632.03		
负债合计	789,750,623.67	327,724,652.56	578,815,477.82	687,478,467.82
净资产	679,014,775.25	696,626,071.21	461,216,018.49	470,278,803.57
按持股比例计算的净资产份额	332,717,239.87	341,346,774.89	184,486,407.40	188,111,521.43
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	332,717,239.87	341,346,774.89	184,486,407.40	188,111,521.43
存在公开报价的权益投资的公允价值				

(续上表)

项目	江西瑞禾润置房地产开发有限公司		南昌地铁时代置业有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	115,748,611.34	441,044,187.55	123,955,617.61	57,226,401.15
净利润	-17,611,295.96	-58,031,009.05	-9,062,785.08	-5,378,317.43
其他综合收益				
综合收益总额	-17,611,295.96	-58,031,009.05	-9,062,785.08	-5,378,317.43
企业本期收到的来自联营企业的股利				

(十一) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
广州城市轨道交通培训学院有限公司	800,000.00	800,000.00
南昌市滕王阁城市发展基金二期（有限合伙）		150,000,000.00
南昌市智慧平台建设管理有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	239,958,600.00	239,958,600.00
南昌江广泰投资咨询合伙企业（有限合伙）	469,848,555.83	483,692,683.15
南昌市城投城市管廊建设有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
江西赣江中医药科创城建设投资集团有限公司	250,000,000.00	250,000,000.00
合计	981,007,155.83	1,144,851,283.15

(十二) 投资性房地产

1、以公允价值计量

项目	期初公允价值	本期增加			本期减少		期末公允价值
		购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益	处置	转为自用房地产	
一、成本合计	17,187,943,284.47		999,607,456.55		572,438,670.97	7,349,371.56	17,607,762,698.49
其中：1、房屋、建筑物	14,637,437,503.27		899,412,756.55		390,077,808.47	7,349,371.56	15,139,423,079.79
2、土地使用权	2,550,505,781.20		100,194,700.00		182,360,862.50		2,468,339,618.70
二、公允价值变动合计	929,880,452.83		75,318,932.25	39,262,884.66	300,314,011.79	2,200,022.61	741,948,235.34
其中：1、房屋、建筑物	-331,712,665.97		118,323,082.25	38,448,516.11	62,014,025.74	2,200,022.61	-239,155,115.96
2、土地使用权	1,261,593,118.80		-43,004,150.00	814,368.55	238,299,986.05		981,103,351.30
三、投资性房地产账面价值合计	18,117,823,737.30		1,074,926,388.80	39,262,884.66	872,752,682.76	9,549,394.17	18,349,710,933.83
其中：1、房屋、建筑物	14,305,724,837.30		1,017,735,838.80	38,448,516.11	452,091,834.21	9,549,394.17	14,900,267,963.83
2、土地使用权	3,812,098,900.00		57,190,550.00	814,368.55	420,660,848.55		3,449,442,970.00

注：1、子公司南昌市金轨国有资产运营有限责任公司南昌市公安局交通管理局下发的《关于对 D4、D6 地块征收安置房屋进行网签备案及购房合同签署的函》（洪公交管函[2023]439 号），本期收到拆迁返还 2 套房产，2024 年 4 月 3 日经银信资产评估有限公司（银信评报字（2024）H00008 号）评估作价，评估净值为 988,330.00 元。

2、子公司南昌市金轨国有资产运营有限责任公司根据南昌市国有资产监督管理委员会下发的《关于将金轨原市农科院庐山南大道 348 号 1 项房产、1 项土地下账的批复》（洪国资字[2023]132 号）和《关于将金轨原市城规院红谷滩周边区控规 C-8 地块等 5 项房产、3 项土地下账的批复》（洪国资字[2023]187 号），同意将前述相关资产划回原单位进行下账处理，致成本减少 423,275,157.40 元，公允价值变动减少 281,606,913.91 元。

3、2024 年 4 月 3 日经银信资产评估有限公司（银信评报字（2024）H00008 号）对子公司南昌市金轨国有资产运营有限责任公司 2023 年 12 月 31 日的投资性房地产价值进行评估作价为评估净值 13,156,744,310.00 元，评估增值 5,269,426.59 元作为公允价值变动损益。

4、子公司南昌轨道交通集团产业园管理有限公司本期将园区房产转入投资性房地产，2024 年 1 月 29 日经江西华夏资产评估事务所（普通合伙）（赣华夏评报字[2024]038 号）评估作价为评估净值 265,109,428.80 元，其中：评估增值的房产 24,358.43 元扣除递延所得税负债后计入其他综合收益 18,268.82 元。

5、2024 年 1 月 25 日经北京中林资产评估有限公司（中林评字[2024]80 号）对子公司南昌轨道交通集团产业园管理有限公司 2023 年 12 月 31 日的投资性房地产价值进行评估作价为评估净值 375,170,264.00 元，其中：评估增值 29,803.62 元作为公允价值变动损益。

6、2024 年 01 月 02 日经江西地源土地房地产评估规划测绘有限公司（赣地源资评报字[2024]第 N002 号）对子公司南昌轨道交通集团物业发展有限公司 2023 年 12 月 31 日的投资性房地产价值进行评估作价为评估净值 87,910,930.00 元，评估增值 23,106.00 元作为公允价值变动损益。

7、2024 年 01 月 05 日经北京中林资产评估有限公司（中林评字[2024]70 号）对子公司南昌轨道交通地产开发有限公司 2023 年 12 月 31 日的投资性房地产价值进行评估作价为评估净值 1,414,415,549.83 元，评估减值 31,283.00 元作为公允价值变动损益。

8、子公司南昌轨道交通地产开发有限公司将部分房产转为自用，2024 年 01 月 05 日经北京中林资产评估有限公司（中林评字[2024]70 号）评估作价为评估净值 9,549,394.17 元，其中：转出投资性房地产成本 7,349,371.56 元，转出公允价值变动明细 2,200,022.61 元。

9、公司本期出售或拟出售部分地铁上盖物业，转出投资性房地产成本 147,682,782.25 元，转出公允价值变动明细-1,135,770.80 元，对应减少其他综合收益 83,545.30 元，减少递延所得税负

债 27,848.43 元，增加公允价值变动损益 1,247,164.53 元。

10、公司本期拆除部分地铁上盖物业，转出投资性房地产成本 1,480,731.32 元，转出公允价值变动明细 19,842,868.68 元，对应减少其他综合收益 13,586,451.51 元，减少递延所得税负债 4,528,817.17 元，减少公允价值变动损益 1,727,600.00 元。

11、公司本期将铁街 38 号 23 套房屋、中山路 239 号 11 套房屋、西湖区金盘苑小区等房屋及上盖物业转入投资性房地产，2024 年 3 月 28 日经银信资产评估有限公司（银信评报[2024]第 H00012 号）评估作价为评估净值 751,638,080.00 元，其中：评估增值的上盖物业 121,083,276.60 元扣除递延所得税负债后计入其他综合收益 90,812,457.45 元，评估减值的上盖物业，对应减少 2,784,552.78 元作为公允价值变动损益。

12、公司本期将朝阳洲以北、桃花路以南土地转入投资性房地产，2024 年 3 月 28 日经银信资产评估有限公司（银信评报[2024]第 H00012 号）评估作价为评估净值 57,190,550.00 元，评估减值 43,004,150.00 元作为公允价值变动损益。

13、公司本部以前年度已转入的投资性房地产，2024 年 3 月 28 日经银信资产评估有限公司（银信评报[2024]第 H00012 号）评估作价为评估净值 2,505,652,920.00 元，评估增值的上盖物业及土地 33,971,831.45 元计入公允价值变动损益。

14、子公司南昌轨道交通集团产业园管理有限公司期末以投资性房地产账面价值 375,170,264.00 元的土地使用权、建筑物和其他地上附着物为抵押物向国家开发银行江西省分行借款。

（十三） 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	71,267,354,061.20	50,370,892,061.79
固定资产清理		
合计	71,267,354,061.20	50,370,892,061.79

1、固定资产

（1）固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	50,706,887,824.11	20,968,361,862.30	12,553,537.79	71,662,696,148.62
其中：地铁线路	48,954,512,236.97	20,813,663,363.56		69,768,175,600.53
房屋、建筑物	1,574,532,663.47	74,562,214.33		1,649,094,877.80
机器设备	81,380,655.67	68,748,505.99	7,737,607.15	142,391,554.51

南昌轨道交通集团有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	6,882,392.24	1,308,835.12	570,953.78	7,620,273.58
电子设备	37,051,551.90	6,993,578.39	2,959,426.59	41,085,703.70
办公设备	2,395,973.21	1,451,657.69	163,066.25	3,684,564.65
仪器设备	44,939,209.03	1,497,422.18		46,436,631.21
其他	5,193,141.62	136,285.04	1,122,484.02	4,206,942.64
二、累计折旧合计	335,995,762.32	71,226,732.22	11,880,407.12	395,342,087.42
其中：地铁线路				
房屋、建筑物	255,375,552.91	29,969,467.19		285,345,020.10
机器设备	16,919,789.07	27,667,064.33	7,350,726.78	37,236,126.62
运输工具	2,161,451.94	1,312,944.87	519,076.10	2,955,320.71
电子设备	23,838,046.64	6,087,007.42	2,873,310.58	27,051,743.48
办公设备	1,613,776.29	651,234.69	87,387.13	2,177,623.85
仪器设备	32,305,506.79	4,862,274.85		37,167,781.64
其他	3,781,638.68	676,738.87	1,049,906.53	3,408,471.02
三、固定资产账面净值合计	50,370,892,061.79			71,267,354,061.20
其中：地铁线路	48,954,512,236.97			69,768,175,600.53
房屋、建筑物	1,319,157,110.56			1,363,749,857.70
机器设备	64,460,866.60			105,155,427.89
运输工具	4,720,940.30			4,664,952.87
电子设备	13,213,505.26			14,033,960.22
办公设备	782,196.92			1,506,940.80
仪器设备	12,633,702.24			9,268,849.57
其他	1,411,502.94			798,471.62
四、固定资产减值准备合计				
其中：地铁线路				
房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
仪器设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	50,370,892,061.79			71,267,354,061.20

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：地铁线路	48,954,512,236.97			69,768,175,600.53
房屋、建筑物	1,319,157,110.56			1,363,749,857.70
机器设备	64,460,866.60			105,155,427.89
运输工具	4,720,940.30			4,664,952.87
电子设备	13,213,505.26			14,033,960.22
办公设备	782,196.92			1,506,940.80
仪器设备	12,633,702.24			9,268,849.57
其他	1,411,502.94			798,471.62

注：1、公司期末以地铁 1 号线、地铁 2 号线、地铁 4 号线部分站点和设备价值 8,856,063,939.76 元为融资标的物向融资租赁公司借款。

2、子公司南昌轨道交通集团产业园管理有限公司期末以固定资产账面价值 12,775,795.40 元的土地使用权、建筑物和其他地上附着物为抵押物向国家开发银行江西省分行借款。

(十四) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	6,908,775,344.22		6,908,775,344.22	21,170,352,308.33		21,170,352,308.33
工程物资						
合计	6,908,775,344.22		6,908,775,344.22	21,170,352,308.33		21,170,352,308.33

1、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期 增加	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末 余额	工程累 计投入 占 预算比 例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息 资本化金额	本期利 息 资本化 率(%)	资 金 来 源
地铁 4 号线	3,082,982.59	17,122,459,262.46	1,973,598,371.16	19,096,057,533.62		0.00	61.94	100.00	501,202,897.55			自 筹 加 贷 款
青云谱 220 千伏输电变电工程		183,423,428.86	1,690,983.75			185,114,412.61			-	-		自 筹
象山一路、叠山路道路综合改造提升工程	109,065.67	539,497,504.55	1,502,950.16		541,000,454.71		49.60	100.00	-	-		自 筹
阳明路东变工程配套管沟工程	30,003.30	168,801,959.18	414,964.43	169,216,923.61			56.40	100.00	-	-		自 筹
1 号线北延项目	1,095,993.06	1,049,849,119.36	1,332,477,527.99			2,382,326,647.35	21.74	21.74	70,136,676.88	46,271,345.60	3.60	自 筹 加 贷 款
2 号线东延项目	1,067,591.63	916,192,489.00	1,905,746,495.35			2,821,938,984.35	26.43	26.43	83,345,611.50	52,611,780.29	3.95	自 筹 加 贷 款
1 号线东延项目	246,452.24	314,658,047.98	385,467,679.89			700,125,727.87	28.41	28.41	31,684,115.90	21,344,599.65	3.49	自 筹 加 贷 款
1 号线 I 期车辆增购及配套项目	62,315.45	325,412,021.99	116,291.53			325,528,313.52	52.24	52.24	-	-		自 筹

南昌轨道交通集团有限公司
2023 年度财务报表附注

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期 增加	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末 余额	工程累 计投入 占 预算比 例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息 资本化金额	本期利 息 资本化 率(%)	资 金 来 源
其他待摊线路		315,193,182.96	3,291,113.65			318,484,296.61			-	-		自 筹
中山西路地铁 上盖物业项目	30,000.00	105,699,408.10	1,163,470.04			106,862,878.14	35.62	35.62	-	-		自 筹
阳明管廊项目	17,813.60	89,270,306.25	7,666,179.64	96,936,485.89			54.42	100.00				自 筹
其他项目		39,895,577.64	31,161,996.19	2,408,622.80	254,867.26	68,394,083.77			-	-		自 筹 加 贷 款
合计		21,170,352,308.33	5,644,298,023.78	19,364,619,665.92	541,255,321.97	6,908,775,344.22			686,369,301.83	120,227,725.54		

2、期末在建工程未出现减值情况。

(十五) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,360,821.50			1,360,821.50
其中：土地				
房屋、建筑物	1,360,821.50			1,360,821.50
二、累计折旧合计	113,401.80	453,607.20		567,009.00
其中：土地				
房屋、建筑物	113,401.80	453,607.20		567,009.00
三、使用权资产账面净值合计	1,247,419.70			793,812.50
其中：土地				
房屋、建筑物	1,247,419.70			793,812.50
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋、建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	1,247,419.70			793,812.50
其中：土地				-
房屋、建筑物	1,247,419.70			793,812.50

(十六) 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、原价合计	7,773,274.46	442,477.89		8,215,752.35
其中：软件	7,021,298.28	442,477.89		7,463,776.17
土地使用权	751,976.18			751,976.18
二、累计摊销合计	4,441,274.27	1,124,225.08		5,565,499.35
其中：软件	4,439,185.28	1,099,157.20		5,538,342.48
土地使用权	2,088.99	25,067.88		27,156.87
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	3,332,000.19			2,650,253.00
其中：软件	2,582,113.00			1,925,433.69
土地使用权	749,887.19			724,819.31

(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
办公楼装修费用	424,581.92		134,837.66		289,744.26	
市行政中心维修工程	4,392,001.63	2,985,058.21	2,748,803.19		4,628,256.65	
工作服装费	9,388,730.96	3,218,059.98	5,276,825.66		7,329,965.28	
应急抢险项目	27,802,212.76		9,950,243.86	3,374,471.77	14,477,497.13	
运营大楼谈话室及纪检档案室改造项目	79,077.76		47,446.68		31,631.08	
地铁整改项目	2,545,282.11	234,226.93	869,334.21		1,910,174.83	
通风空调系统风水联动智能技术改造	1,194,869.22			1,194,869.22		
1、2 号线视频监控系统扩容及改造可研报告及初步设计项目	4,422,694.10			4,422,694.10		
凤凰家园装修工程	655,447.75		655,447.75			
1 号线电客车架修费	101,548,079.99	108,000.01	32,101,920.00		69,554,160.00	
厂区改造费用	3,333,902.22	134,477.16	1,055,856.32		2,412,523.06	
办公区域改造费用	666,998.04	394,154.48	371,842.88		689,309.64	
安全项目设计费	72,099.90		72,099.90			
市行政中心维修工程款	1,384,518.56		1,384,518.56			
地铁大厦景观提升改造工程项目	1,558,257.91		206,030.78	204,156.89	1,148,070.24	
地铁大厦 20 楼食堂装修改造项目	2,630,360.16		826,492.73		1,803,867.43	
地铁大厦备用电源外线新建工程	9,194,517.25		2,565,911.76		6,628,605.49	
地铁大厦 17 楼装修改造及新建垃圾房工程项目	364,499.92		122,000.04		242,499.88	
地铁大厦视频监控系统升级改造项目	1,098,165.54		454,413.36		643,752.18	
宿舍装修费用	3,274.65		3,274.65			
市行政中心等维修工程款	7,367,546.22	96,018.50	3,666,747.02		3,796,817.70	
2 号线一期工程电客车架修整体委外项目	31,115,607.00	59,869,242.49	6,413,802.00		84,571,047.49	
运营分公司其他改造项目	636,077.21		72,101.73	427,549.07	136,426.41	
凤凰家园装修项目	9,351,653.26		3,300,583.50		6,051,069.76	
建设大厦改造项目	16,914,140.05		4,318,503.84		12,595,636.21	
食堂装修	802,651.04		200,663.00		601,988.04	
开荒保洁费摊销	375,725.34		375,725.34			
小型技改及维修项目		19,327,953.92	2,801,059.44		16,526,894.48	

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
模具		2,038,938.06	44,901.34		1,994,036.72	
枫下停车场临建驻地装修		1,346,182.69	448,727.52		897,455.17	
中山大厦装修工程		2,949,280.50	294,928.05		2,654,352.45	
其他费用	24,386.77	155,005.15	19,201.68		160,190.24	
合计	239,347,359.24	92,856,598.08	80,804,244.45	9,623,741.05	241,775,971.82	

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	32,223,865.33	128,895,461.37	20,930,894.59	83,723,578.38
交易性金融资产	19,264,939.02	77,059,756.08	17,911,569.00	71,646,275.98
租赁负债	113,312.20	453,248.80	223,748.04	894,992.16
小计	51,602,116.55	206,408,466.25	39,066,211.63	156,264,846.52
二、递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	6,449.38	25,797.50		
投资性房地产公允价值变动	185,487,058.87	741,948,235.34	232,470,113.22	929,880,452.83
使用权资产	198,453.13	793,812.50	311,854.93	1,247,419.70
小计	185,691,961.38	742,767,845.34	232,781,968.15	931,127,872.53

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	88,952,875.73	79,069,222.87
可抵扣亏损	2,187,963,773.90	805,145,153.83
合计	2,276,916,649.63	884,214,376.70

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年	446,886,684.85	446,979,071.03	
2026 年	4,528,457.89	4,927,508.84	
2027 年	676,664,230.49	353,238,573.96	
2028 年	1,059,884,400.67		

年份	期末余额	期初余额	备注
合计	2,187,963,773.90	805,145,153.83	

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
江西省铁路航空投资集团有限公司投资款	2,796,970,260.00	2,796,970,260.00
预付工程款	1,685,592,143.47	2,039,975,654.71
土地及拆迁补偿款	6,965,023,917.73	1,988,156,340.36
江西省铁路发展有限公司-南昌东站建设资金	2,125,000,000.00	625,000,000.00
南昌恒强置业有限公司-预付购房款	71,635,796.38	29,989,465.20
南昌中铁四局置业有限责任公司-预付车位款	8,028,121.94	
合计	13,652,250,239.52	7,480,091,720.27

(二十) 短期借款

1、短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	1,652,824,116.67	1,874,744,874.99
合计	1,652,824,116.67	1,874,744,874.99

(二十一) 应付票据

类别	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		
信用证	222,168,382.40	
合计	222,168,382.40	

(二十二) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	4,121,179,361.33	595,809,505.01
1至2年（含2年）	313,140,368.11	3,015,913,465.04
2至3年（含3年）	2,812,080,646.60	1,806,872,988.25
3年以上	2,855,013,759.03	1,312,716,807.09
合计	10,101,414,135.07	6,731,312,765.39

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中铁（江西）建设投资有限公司	530,517,629.88	尚未结清
中铁十四局集团有限公司	349,108,015.48	尚未结清
中铁一局集团有限公司	246,247,892.32	尚未结清
中铁四局集团有限公司	230,155,781.20	尚未结清
中国铁建大桥工程局集团有限公司	182,846,391.40	尚未结清
合计	1,538,875,710.28	

(二十三) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	20,368,717.60	16,822,412.35
1 年以上	31,485,515.02	33,803,309.01
合计	51,854,232.62	50,625,721.36

账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	期末余额	未结转原因
南昌市国土资源局	30,251,401.94	租期尚未结束
江西绳金塔综合开发有限公司	545,210.61	租期尚未结束
合计	30,796,612.55	

(二十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	36,336,545.69	19,313,857.62
1 年以上	15,714,668.38	252,075,065.52
合计	52,051,214.07	271,388,923.14

(二十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,361,719.12	939,226,836.62	939,902,043.78	6,686,511.96
离职后福利-设定提存计划	138,944.80	116,952,367.47	116,990,393.39	100,918.88
辞退福利		130,987.83	130,987.83	
一年内到期的其他福利				
其他				
合 计	7,500,663.92	1,056,310,191.92	1,057,023,425.00	6,787,430.84

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,931,037.53	758,431,410.97	760,263,685.56	5,098,762.94
职工福利费	34,969.00	67,900,990.43	67,933,319.43	2,640.00
社会保险费	76,540.38	39,013,311.15	37,759,445.96	1,330,405.57
其中：医疗保险费	64,672.08	35,022,970.78	33,760,199.56	1,327,443.30
工伤保险费	2,737.74	605,451.51	605,226.98	2,962.27
生育保险	9,130.56	3,384,888.86	3,394,019.42	
其他				
住房公积金	106,426.00	56,667,429.00	56,744,572.00	29,283.00
工会经费和职工教育经费	212,746.21	17,213,695.07	17,201,020.83	225,420.45
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	7,361,719.12	939,226,836.62	939,902,043.78	6,686,511.96

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	55,696.00	76,852,593.49	76,868,792.53	39,496.96
其中：基本养老保险费	55,696.00	76,852,593.49	76,868,792.53	39,496.96
失业保险费	2,427.88	2,404,017.55	2,405,211.11	1,234.32
企业年金缴费	80,820.92	37,695,756.43	37,716,389.75	60,187.60
合计	138,944.80	116,952,367.47	116,990,393.39	100,918.88

(二十六) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	13,074,875.87	26,493,552.62	24,523,447.45	15,044,981.04
企业所得税	12,626,256.66	27,353,915.25	26,342,429.28	13,637,742.63
城市维护建设税	595,847.97	1,856,643.52	1,706,350.22	746,141.27
房产税	325,314,364.00	138,435,813.70	433,162,541.92	30,587,635.78
土地使用税	4,252,176.50	16,966,439.01	17,029,421.45	4,189,194.06
个人所得税	2,119,097.83	11,267,016.97	12,358,724.89	1,027,389.91
教育费附加（含地方教育费附加）	425,605.72	1,325,498.78	1,218,400.79	532,703.71
土地增值税	8,850,773.69	18,566,813.28	26,907,886.28	509,700.69
其他税费	1,082,351.19	8,472,250.47	7,228,045.61	2,326,556.05
合计	368,341,349.43	250,737,943.60	550,477,247.89	68,602,045.14

(二十七) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	3,900,000.00	
其他应付款项	1,009,959,344.06	1,311,355,480.10
合计	1,013,859,344.06	1,311,355,480.10

1、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,900,000.00	
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合计	3,900,000.00	

2、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	137,146,505.71	223,911,302.22
往来款	866,014,664.01	1,080,566,154.16
其他费用	6,798,174.34	6,878,023.72
合计	1,009,959,344.06	1,311,355,480.10

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
南京钦城能源有限公司	345,000,000.00	涉诉关联款项
南京润之能源发展有限公司	225,338,500.00	未催收
南昌市财政局	50,716,943.86	未到结算期
南京铁达信息技术有限公司	25,071,400.00	未催收
南昌城市建设投资发展有限公司	23,632,700.00	未到结算期
合计	669,759,543.86	

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	1,475,098,061.83	1,244,150,219.98
1 年内到期的应付债券	1,798,199,486.34	744,360,129.24
1 年内到期的长期应付款	1,117,082,343.98	776,654,894.27
1 年内到期的租赁负债	100,567.31	441,743.37
合 计	4,390,480,459.46	2,765,606,986.86

(二十九) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
短期应付债券	999,898,973.17	2,998,917,878.84
待转销项税额	101,104.34	28,811,678.45
合 计	1,000,000,077.51	3,027,729,557.29

短期应付债券的增减变动情况

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
23 南昌轨道 SCP001 (绿色)	500,000,000.00	2023-4-28	270 天	500,000,000.00
23 南昌轨道 SCP002	500,000,000.00	2023-6-27	90 天	500,000,000.00
23 南昌轨道 SCP003	500,000,000.00	2023-8-17	90 天	500,000,000.00
23 南昌轨道 SCP004	500,000,000.00	2023-9-18	270 天	500,000,000.00
22 南昌轨交 GN003	1,000,000,000.00	2022-4-29	270 天	1,000,000,000.00
22 南昌轨交 GN004	500,000,000.00	2022-8-17	270 天	500,000,000.00
22 南昌轨交 GN005	1,000,000,000.00	2022-9-30	270 天	1,000,000,000.00
22 南昌轨交 GN006	500,000,000.00	2022-12-5	270 天	500,000,000.00
合计	5,000,000,000.00			5,000,000,000.00

续

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
23 南昌轨道 SCP001 (绿色)		500,000,000.00	117,885.76	103,477.50		499,985,591.74
23 南昌轨道 SCP002		500,000,000.00	42,817.27	42,817.27	500,000,000.00	
23 南昌轨道 SCP003		500,000,000.00	42,817.27	42,817.27	500,000,000.00	
23 南昌轨道 SCP004		500,000,000.00	117,885.76	31,267.19		499,913,381.43
22 南昌轨交 GN003	999,924,717.47			75,282.53	1,000,000,000.00	-
22 南昌轨交 GN004	499,815,687.61			184,312.39	500,000,000.00	-
22 南昌轨交 GN005	999,496,385.87			503,614.13	1,000,000,000.00	-
22 南昌轨交 GN006	499,681,087.89		13,207.55	332,119.66	500,000,000.00	-
合计	2,998,917,878.84	2,000,000,000.00	334,613.61	1,315,707.94	4,000,000,000.00	999,898,973.17

(三十) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	期末利率期间 (%)
质押借款	24,113,370,200.00	21,632,711,800.00	4.41%-4.90%
抵押借款	635,000,000.00	400,000,000.00	4.30%
保证借款			
信用借款	8,984,148,203.04	6,724,591,447.49	1.79%-4.70%

南昌轨道交通集团有限公司
2023 年度财务报表附注

借款类别	期末余额	期初余额	期末利率期间（%）
应付利息	37,000,276.63	34,102,713.46	
小计	33,769,518,679.67	28,791,405,960.95	
减：一年内到期的长期借款	1,475,098,061.83	1,244,150,219.98	
合计	32,294,420,617.84	27,547,255,740.97	

1、质押借款

序号	贷款金融机构名称	借款金额	借款性质及说明
1	国家开发银行江西省分行	913,500,000.00	南昌轨道交通 1 号线一期工程项目建成后享有的收费权及其项下全部收益以及本公司与南昌市财政局签订的《南昌市财政局与南昌轨道交通集团有限公司南昌市轨道交通 1 号线一期工程增贷项目建设运营协议书》项下的全部权益和收益。
2	国家开发银行江西省分行	4,685,200,000.00	
3	中国农业银行江西省分行	1,506,000,000.00	
4	中国银行江西省分行	1,810,765,000.00	
5	中国工商银行南昌阳明路支行	1,255,000,000.00	
6	交通银行江西省分行	448,235,000.00	
7	中国建设银行江西省分行	896,000,000.00	
8	国家开发银行江西省分行	1,430,100,000.00	本公司合法享有南昌市轨道交通 1 号线北延工程项目建成后全部票款收费权以及其项下全部权益与收益形成的应收账款（包括但不限于工程建成后的全部票款收费收入、《成本规制办法》项下南昌市财政局支付的票款补贴资金及其他资金等）提供质押担保
9	国家开发银行江西省分行	610,100,000.00	本公司合法享有南昌市轨道交通 1 号线东延工程项目建成后全部票款收费权以及其项下全部权益与收益形成的应收账款（包括但不限于工程建成后的全部票款收费收入、《成本规制办法》项下南昌市财政局支付的票款补贴资金及其他资金等）提供质押担保
10	国家开发银行江西省分行	2,030,100,000.00	本公司合法享有南昌市轨道交通 2 号线东延工程项目建成后全部票款收费权以及其项下全部权益与收益形成的应收账款（包括但不限于工程建成后的全部票款收费收入、《成本规制办法》项下南昌市财政局支付的票款补贴资金及其他资金等）提供质押担保
11	国家开发银行江西省分行	1,246,711,400.00	本公司合法享有的南昌市轨道交通 2 号线一期工程所有的票款收费权以及地下商业、广告等权益形成的应收账款；及本公司与南昌市政府签订的《南昌市轨道交通 2 号线南延线工程项目建设运营协议》项下全部权益及收益形成的应收账款提供质押担保。
12	中国农业银行江西省分行	475,605,800.00	
13	中国银行江西省分行	175,605,800.00	
14	中国邮政储蓄银行江西省分行	575,615,400.00	
15	中国建设银行江西省分行	44,315,400.00	本公司合法享有南昌市轨道交通 3 号线工程项目建成后所有的票款收费权以及其他收入等权益形成的应收账款；及本公司与南昌市政府签订的《南昌市轨道交通 3
16	国家开发银行江西省分行	1,843,085,592.00	
17	中国农业银行南昌青山湖支行营业部	147,951,608.00	
18	中国银行南昌市东湖支行	199,512,992.00	
19	中国工商银行南昌阳明路支行	95,451,608.00	

序号	贷款金融机构名称	借款金额	借款性质及说明
20	中国邮政储蓄银行江西省分行	128,451,608.00	号线工程项目建设运营协议》项下全部权益及收益形成的应收账款提供质押担保。
21	中国建设银行南昌东湖支行	101,762,992.00	
22	国家开发银行江西省分行	2,791,200,000.00	本公司合法享有南昌市轨道交通 4 号线一期工程项目建成后所有的票款收费权以及其他收入等权益形成的应收账款，及本公司与南昌市政府签订的《南昌市轨道交通 4 号线工程项目建设运营协议》项下全部权益及收益形成的应收账款提供质押担保。
23	中国农业银行江西省分行	114,050,000.00	
24	中国银行江西省分行	286,900,000.00	
25	中国工商银行股份有限公司江西省分行	51,200,000.00	
26	中国邮政储蓄银行江西省分行	136,900,000.00	
27	中国建设银行江西省分行	114,050,000.00	
	合 计	24,113,370,200.00	

注：根据《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》要求，将一年内到期的长期借款（质押借款）1,188,391,200.00 元列报在“一年内到期的非流动负债”项目中。

2、抵押借款

序号	贷款金融机构名称	借款金额	借款性质及说明
1	国家开发银行江西省分行	635,000,000.00	南昌轨道交通产业园一期建成后形成的全部资产（包括 6 宗国有土地使用权、建筑物和其他地上附着物）赣（2021）新建区不动产权第 0003540 号、赣（2021）新建区不动产权第 0003541 号、赣（2021）新建区不动产权第 0003542 号、赣（2021）新建区不动产权第 0003543 号、赣（2021）新建区不动产权第 0003544 号、赣（2021）新建区不动产权第 0003545 号；南昌轨道交通集团有限公司提供连带责任担保
	合 计	635,000,000.00	

注：根据《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》要求，将一年内到期的长期借款（抵押借款）55,000,000.00 元列报在“一年内到期的非流动负债”项目中。

3、信用借款

（1）根据 2013 年江西省财政厅、南昌市人民政府、南昌市财政局《江西省财政厅与南昌市人民政府关于世界银行贷款江西南昌轨道交通 2 号线一期项目的转贷协议》，将世行提供的并由财政部转贷给我省的总额为贰亿伍仟万美元的贷款转给本公司，本贷款转贷期为 30 年（含宽限期 5 年），截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额 1,057,567,102.55 元。

（2）根据中国进出口银行与江西省财政厅于 2016 年 3 月 16 日签订的项目转贷协议（协议号：3600GC-N1）等，南昌市财政局受南昌市人民政府委托，南昌市财政局同意转贷给本公司总金额不超过壹亿欧元的贷款，用于支付借款人的采购代理中信国际招标有限公司签订的符合贷款协议规定用途的商务合同项下的款项及有关费用。本贷款转贷期限不超过 180 个月，含贷款期不超过 60 个月。截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额 273,581,100.49 元。

(3) 2016 年 9 月 30 日本公司与中国光大银行股份有限公司南昌分行签订《固定资产暨项目融资借款合同》（合同编号：NCDKQSH201606），贷款总额为人民币 20 亿元，贷款期限自 2016 年 9 月 30 日至 2036 年 9 月 29 日，贷款利率为 4.305%，利率调整周期为按年调整，截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额 19,950.00 万元。

(4) 2023 年 9 月 19 日本公司与中国光大银行股份有限公司南昌分行签订《流动资金借款合同》（合同编号：NCDKYZ2023027），贷款总额为人民币 7200 万元，贷款期限自 2023 年 10 月 31 日至 2026 年 10 月 23 日，贷款利率为 3.60%，利率调整周期为按年调整，截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额 7,200.00 万元。

(5) 2023 年 9 月 19 日本公司与中国光大银行股份有限公司南昌分行签订《流动资金借款合同》（合同编号：NCDKYZ2023022），贷款总额为人民币 5000 万元，贷款期限自 2023 年 9 月 19 日至 2026 年 9 月 18 日，贷款利率为 3.60%，利率调整周期为按年调整，截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额 5,000.00 万元。

(6) 2023 年 9 月 19 日本公司与中国农业银行股份有限公司南昌青山湖支行签订《流动资金借款合同》（合同编号：36010120230007406），贷款总额为人民币 3 亿元，贷款期限自 2023 年 11 月 9 日至 2026 年 11 月 8 日，贷款利率为 2.68%，利率调整周期为按年调整，截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额 30,000.00 万元。

(7) 2023 年 11 月 7 日本公司与中国银行股份有限公司南昌市东湖支行签订《流动资金借款合同》（合同编号：DHZCJ2023004），贷款总额为人民币 2 亿元，借款期限 36 个月，贷款利率为 3.12%，利率调整周期为按年调整，本公司已于 2023 年 11 月 8 日提款 2 亿元。截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额 20,000.00 万元。

(8) 2023 年 1 月 1 日本公司与中国工商银行股份有限公司南昌阳明路支行签订《流动资金借款合同》（合同编号：0150200014-2023 年[东支]字 00011 号），贷款总额为人民币 3 亿元，借款期限 3 年，贷款利率为 2.76%，利率调整周期为按年调整，本公司已于 2023 年 1 月 12 日提款 3 亿元。截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额 29,900.00 万元。

(9) 2022 年 10 月本公司与中国工商银行南昌东湖区支行签订《流动资金借款合同》（编号：0150200014-2022（东支）字 00163 号），借款总额为 3 亿元，借款期限自 2022 年 10 月 21 日至 2025 年 10 月 20 日，借款利率为 2.59%，借款余额为 29,900.00 万元。

(10) 2022 年 9 月本公司与中国建设银行南昌东湖支行签订《人民币流动资金借款合同》（合同编号：HTZ360530200LDJ2022N00Y），借款总额为 3 亿元，借款期限自 2022 年 9 月 21 日至 2025 年 9 月 20 日，借款利率为 2.65%，借款余额为 30,000.00 万元。

(11) 2023 年 3 月本公司与中国进出口银行江西省分行签订《借款合同》（合同编号：HET0223000015202303000000003），借款总额为 2 亿元，借款期限 36 个月，借款利率为 3.22%，借款余额为 20,000.00 万元。

(12) 2022 年 3 月本公司与中国民生银行股份有限公司南昌分行签订《流动资金借款合同》（编号：公借贷字第 NCGD20220217 号），借款总额为 3 亿元，借款期限自 2022 年 3 月 28 日至 2025 年 3 月 28 日，借款利率为 3.90%，借款余额为 29,800.00 万元。

(13) 2022 年 1 月本公司与中国民生银行股份有限公司南昌分行签订《流动资金借款合同》（编号：公流贷字第 NCGD20211220 号），借款总额为 2 亿元，借款期限自 2022 年 1 月 12 日至 2025 年 1 月 12 日，借款利率为 3.90%，借款余额为 19,800.00 万元。

(14) 2022 年 5 月本公司与中国民生银行股份有限公司南昌分行签订《借款合同》（编号：公借贷字第 NCGD20230228 号），借款总额为 1.5 亿元，借款期限自 2023 年 3 月 3 日至 2026 年 3 月 3 日，借款利率为 3.20%，借款余额 14,900.00 万元。

(15) 2022 年 5 月本公司与中国民生银行股份有限公司南昌分行签订《流动资金借款合同》（编号：公借贷字第 NCGD20220421 号），借款总额为 5 亿元，借款期限自 2022 年 5 月 5 日至 2025 年 5 月 5 日，借款利率为 3.90%，借款余额 49,850.00 万元。

(16) 2020 年 7 月本公司与长江养老保险股份有限公司签订了《长江养老-南昌轨交基础设施债权投资计划投资合同》（合同编号：CJYLYY-20200659），投资计划的拟投资规模为不超过 30 亿元。总发行期数不超过 10 期，采用一次或分期发行的方式募集。其中 8 亿用于项目建设，22 亿元用于债务结构调整。投资期限为 7 年，采用固定利率，首期投资计划收益率分别为 4.55%。本公司已于 2020 年 7 月 31 日、2020 年 9 月 17 日、2020 年 10 月 27 日、2021 年 3 月 30 日、2021 年 5 月 21 日、2022 年 1 月 27 日分别提款 10 亿元、3 亿元、3 亿元、2 亿元、7 亿元、5 亿元。

(17) 2023 年 7 月本公司与江西银行南昌八一支行签订《流动资金借款合同》（合同编号：江银南分八支借字第 2351731-009 号），借款金额 5 亿元，借款期限自 2023 年 7 月 25 日至 2026 年 7 月 24 日，借款利率为 3.20%，借款余额为 50,000.00 万元。

(18) 2023 年 7 月本公司与江西银行南昌八一支行签订《流动资金借款合同》（合同编号：江银南分八支借字第 2351731-008 号），借款金额 1.5 亿元，借款期限自 2023 年 3 月 23 日至 2026 年 3 月 22 日，借款利率为 3.20%，借款余额为 14,500.00 元。

(19) 2023 年 7 月本公司与江西银行南昌八一支行签订《流动资金借款合同》（合同编号：江银南分八支借字第 2351731-010 号），借款金额 1.5 亿元，借款期限自 2023 年 8 月 25 日至 2026 年 8 月 24 日，借款利率为 3.40%，借款余额为 15,000.00 元。

(20) 2022 年 8 月本公司与江西银行南昌八一支行签订《流动资金借款合同》（合同编号：江银南分八支借字第 2151465-007 号），借款金额 5 亿元，借款期限自 2022 年 8 月 18 日至 2025 年 3 月 26 日，借款利率为 3.20%，借款余额为 49,600.00 万元。

(21) 2023 年 1 月本公司与招商银行股份有限公司南昌分行签订《授信协议》（编号：791XY2023000949），授信额度金额 5 亿元，授信期间自 2023 年 1 月 11 日至 2026 年 1 月 10 日。公司于 2023 年 3 月提取借款 3 亿元，借款期限自 2023 年 3 月 8 日至 2026 年 3 月 7 日，借款利率为 2.70%，借款余额为 29,900.00 万元。

注：根据《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》要求，将一年内到期的长期借款（信用借款）194,706,585.20 元列报在“一年内到期的非流动负债”项目中。

（三十一） 应付债券

1、应付债券

项 目	期末余额	期初余额
15 洪轨债 02	1,950,119,451.13	1,947,568,638.30
18 南昌轨交 MTN001		499,919,769.85
19 南昌轨交 MTN001	1,499,756,605.38	1,499,666,382.44
2020 年公开发行绿色公司债券	1,657,127,232.27	1,994,638,417.60
20 南昌轨交绿色债	1,992,936,376.35	1,992,066,345.11
21 南昌轨交 MTN001	999,457,833.95	999,550,458.32
22 洪轨 01	1,497,609,547.70	1,496,928,912.45
22 洪轨 02	798,569,878.87	798,212,451.52
22 洪轨 03	698,975,549.79	698,436,276.76
22 南昌轨交 MTN001	499,827,115.03	499,817,709.83
22 南昌轨交 MTN002	499,688,005.44	499,681,786.25
23 南昌轨交 MTN001（绿色）	999,183,877.48	
23 南昌轨交 MTN002	499,621,423.38	
23 洪轨 01	299,665,013.84	
23 洪轨 02	699,137,841.50	
23 南昌轨交 MTN003（绿色）	499,333,460.07	
23 洪轨 03	998,824,067.88	
23 洪轨 04	998,806,659.13	

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	298,442,880.96	244,440,359.39
小 计	17,387,082,820.15	13,170,927,507.82
减：一年内到期的应付债券	1,798,199,486.34	744,360,129.24
合 计	15,588,883,333.81	12,426,567,378.58

2、应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
15 洪轨债 02	3,600,000,000.00	2015-8-3	15 年	3,600,000,000.00	1,947,568,638.30
18 南昌轨交 MTN001	500,000,000.00	2018-1-29	5 年	500,000,000.00	499,919,769.85
19 南昌轨交 MTN001	1,500,000,000.00	2019-1-23	5 年	1,500,000,000.00	1,499,666,382.44
2020 年公开发行绿色公司债券	2,000,000,000.00	2020-9-22	5 年	2,000,000,000.00	1,994,638,417.60
20 南昌轨交绿色债	2,000,000,000.00	2020-9-22	5 年	2,000,000,000.00	1,992,066,345.11
21 南昌轨交 MTN001	1,000,000,000.00	2021-9-22	5 年	1,000,000,000.00	999,550,458.32
22 洪轨 01	1,500,000,000.00	2022-4-1	5 年	1,500,000,000.00	1,496,928,912.45
22 洪轨 02	800,000,000.00	2022-9-2	5 年	800,000,000.00	798,212,451.52
22 洪轨 03	700,000,000.00	2022-10-21	3 年	700,000,000.00	698,436,276.76
22 南昌轨交 MTN001	500,000,000.00	2022-2-23	5 年	500,000,000.00	499,817,709.83
22 南昌轨交 MTN002	500,000,000.00	2022-7-27	5 年	500,000,000.00	499,681,786.25
23 南昌轨交 MTN001 (绿色))	1,000,000,000.00	2023-1-10	3 年	1,000,000,000.00	
23 南昌轨交 MTN002	500,000,000.00	2023-1-16	3 年	500,000,000.00	
23 洪轨 01	300,000,000.00	2023-5-19	3 年	300,000,000.00	
23 洪轨 02	700,000,000.00	2023-5-19	5 年	700,000,000.00	
23 南昌轨交 MTN003 (绿色)	500,000,000.00	2023-6-29	5 年	500,000,000.00	
23 洪轨 03	1,000,000,000.00	2023-9-12	5 年	1,000,000,000.00	
23 洪轨 04	1,000,000,000.00	2023-11-14	3 年	1,000,000,000.00	
合计	19,600,000,000.00			19,600,000,000.00	12,926,487,148.43

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
15 洪轨债 02			2,550,812.83		1,950,119,451.13
18 南昌轨交 MTN001			80,230.15	500,000,000.00	
19 南昌轨交 MTN001			90,222.94		1,499,756,605.38
2020 年公开发行绿色公司债券			2,488,814.67	340,000,000.00	1,657,127,232.27
20 南昌轨交绿色债			870,031.24		1,992,936,376.35
21 南昌轨交 MTN001			-92,624.37		999,457,833.95
22 洪轨 01			680,635.25		1,497,609,547.70
22 洪轨 02			357,427.35		798,569,878.87

南昌轨道交通集团有限公司
2023 年度财务报表附注

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
22 洪轨 03			539,273.03		698,975,549.79
22 南昌轨交 MTN001		35,141.51	44,546.71		499,827,115.03
22 南昌轨交 MTN002		35,141.51	41,360.70		499,688,005.44
23 南昌轨交 MTN001（绿色）	1,000,000,000.00	1,184,905.67	368,783.15		999,183,877.48
23 南昌轨交 MTN002	500,000,000.00	545,283.01	166,706.39		499,621,423.38
23 洪轨 01	300,000,000.00	416,886.80	81,900.64		299,665,013.84
23 洪轨 02	700,000,000.00	972,735.85	110,577.35		699,137,841.50
23 南昌轨交 MTN003（绿色）	500,000,000.00	733,962.26	67,422.33		499,333,460.07
23 洪轨 03	1,000,000,000.00	1,245,283.02	69,350.90		998,824,067.88
23 洪轨 04	1,000,000,000.00	1,245,283.02	51,942.15		998,806,659.13
合计	5,000,000,000.00	6,414,622.65	8,567,413.41	840,000,000.00	17,088,639,939.19

（三十二） 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	475,200.00	916,943.37
减：未确认的融资费用	21,951.20	21,951.20
重分类至一年内到期的非流动负债	100,567.31	441,743.37
租赁负债净额	352,681.49	453,248.80

（三十三） 长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	2,316,863,891.58	5,653,571,711.37	3,468,826,961.38	4,501,608,641.57
专项应付款	1,116,172.00		1,116,172.00	
合 计	2,317,980,063.58	5,653,571,711.37	3,469,943,133.38	4,501,608,641.57

1、长期应付款

（1）长期应付款项期末余额最大的前 5 项：

项目	期末余额	期初余额
地铁项目管理分公司应付融资租赁款	119,169,996.88	271,053,546.80
农银应付融资租赁款	2,618,011,778.82	507,633,923.52
上实应付融资租赁款	506,536,260.37	1,310,879,620.09
建信金融租赁有限公司租赁款	958,575,572.03	1,003,951,695.44
招商局通商融资租赁款	512,516,169.43	
建设银行应付融资租赁款	903,881,208.02	
小计	5,618,690,985.55	3,093,518,785.85
减：一年内到期长期应付款项	1,117,082,343.98	776,654,894.27
合计	4,501,608,641.57	2,316,863,891.58

2、专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
防疫专项经费	1,116,172.00		1,116,172.00	
合计	1,116,172.00		1,116,172.00	

(三十四) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	12,286,658.63		4,208,497.63	8,078,161.00
合计	12,286,658.63		4,208,497.63	8,078,161.00

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期计入损益的列报项目	本期返还的金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	本期返还的原因
“南昌地铁列车1号线抢险救援系统研究”的科研经费	38,591.63		38,591.63	其他收益					
凤凰家园装修项目	10,681,400.33		3,769,906.00	营业外收入			6,911,494.33		
建设大厦项目	1,566,666.67		400,000.00	营业外收入			1,166,666.67		
合计	12,286,658.63		4,208,497.63				8,078,161.00		

(三十五) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
南昌市交通投资集团有限公司	2,615,180,000.00	100.00			2,615,180,000.00	100.00
合计	2,615,180,000.00	100.00			2,615,180,000.00	100.00

(三十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	42,800,895,694.15	5,440,151,300.00	574,275,612.11	47,666,771,382.04
其他资本公积	-162,639,051.86	988,330.00	49,397.52	-161,700,119.38
合计	42,638,256,642.29	5,441,139,630.00	574,325,009.63	47,505,071,262.66
其中：国有独享资本公积				

注：1、根据南昌市财政局洪财债指[2023]2 号、洪财债指[2023]11 号、洪财债指[2023]16 号、洪财债指[2023]75 号、《南昌市推进轨道交通建设指挥部会议纪要》（〔2021〕1 号）等文件，公司本期收到南昌市财政局拨付 709,000,000.00 元债券资金作为轨道建设资本金，收到南昌经济技术开发区管委会拨入轨道建设资本金 471,000,000.00 元，收到南昌市红谷滩区财政局拨入轨道建设资本金 3,880,000,000.00 元。

2、根据南昌市人民政府办公厅抄告单洪府厅字[2018]713 号，对南昌轨道交通集团每年上缴的国有资本收益采取“即征即返”方式，返还资金作为国有资本全额注入本公司，本公司 2023 年度共收到国有资本收益返还资金 380,151,300.00 元作为轨道建设资本金。

3、其他资本公积增加系子公司南昌市金轨国有资产运营有限责任公司南昌市公安局交通管理局下发的《关于对 D4、D6 地块征收安置房屋进行网签备案及购房合同签署的函》（洪公交管函[2023]439 号），本期无偿获得拆迁返还 2 套房产，2024 年 3 月 17 日经北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）（北方亚事评报字[2024]第 16-59 号）评估作价，评估净值为 988,330.00 元，增加资本公积 988,330.00 元。

4、资本公积本期减少系公司的子公司南昌市金轨国有资产运营有限责任公司根据南昌市国有资产监督管理委员会下发的《关于金轨原市农科院庐山南大道 348 号 1 项房产、1 项土地下账的批复》（洪国资字[2023]132 号）和《关于将金轨原市城规院红谷滩周边区控规 C-8 地块等 5 项房产、3 项土地下账的批复》（洪国资字[2023]187 号），同意将前述相关资产划回原单位进行下账处理，致资本公积减少 423,275,157.40 元；公司本期移交象山路、叠山路道路综合改造提升工程项目，减少资本公积 151,000,454.71 元。

5、其他资本公积本期减少系公司联营企业其他权益变动所致。

（三十七） 其他综合收益

项目	期初	本期发生额	期末
----	----	-------	----

南昌轨道交通集团有限公司
2023 年度财务报表附注

	余额		减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益		本期所得税前发生额						
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	103,572,391.35	102,880,972.62			25,720,243.16	77,160,729.46		180,733,120.81
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益								

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
投资性房地产公允价值变动损益	103,572,391.35	102,880,972.62			25,720,243.16	77,160,729.46		180,733,120.81
其他综合收益合计	103,572,391.35	102,880,972.62			25,720,243.16	77,160,729.46		180,733,120.81

注： 1、子公司南昌轨道交通集团产业园管理有限公司本期将园区房产转入投资性房地产，2024 年 1 月 29 日经江西华夏资产评估事务所（普通合伙）（赣华夏评报字[2024]038 号）评估作价为评估净值 265,109,428.80 元，其中：评估增值的房产 24,358.43 元扣除递延所得税负债后计入其他综合收益 18,268.82 元。

2、公司本期出售及拟出售部分地铁上盖物业，转出投资性房地产成本 147,682,782.25 元，转出公允价值变动明细-1,135,770.80 元，对应减少其他综合收益 83,545.30 元，减少递延所得税负债 27,848.43 元，增加公允价值变动损益 1,247,164.53 元。

3、公司本期拆除部分地铁上盖物业，转出投资性房地产成本 1,480,731.32 元，转出公允价值变动明细 19,842,868.68 元，对应减少其他综合收益 13,586,451.51 元，减少递延所得税负债 4,528,817.17 元，减少公允价值变动损益 1,727,600.00 元。

4、公司本期将铁街 38 号 23 套房屋、中山路 239 号 11 套房屋、西湖区金盘苑小区等房屋及上盖物业转入投资性房地产，2024 年 3 月 28 日经银信资产评估有限公司（银信评报[2024]第 H00012 号）评估作价为评估净值 751,638,080.00 元，其中：评估增值的上盖物业 121,083,276.60 元扣除递延所得税负债后计入其他综合收益

90,812,457.45 元，评估减值的上盖物业，对应减少 2,784,552.78 元作为公允价值变动损益。

(三十八) 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	809,515,853.75	39,448,615.45		848,964,469.20
合计	809,515,853.75	39,448,615.45		848,964,469.20

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	6,640,417,989.45	7,089,281,062.37
期初调整金额		
本期期初余额	6,640,417,989.45	7,089,281,062.37
本期增加额	197,344,143.60	120,309,476.42
其中：本期净利润转入	197,344,143.60	120,309,476.42
其他调整因素		
本期减少额	776,347,618.67	569,172,549.34
其中：本期提取盈余公积数	39,448,615.45	18,782,362.65
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	736,899,003.22	525,390,186.69
转增资本		
其他减少		25,000,000.00
本期期末余额	6,061,414,514.38	6,640,417,989.45

(四十) 营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,620,743,812.21	3,068,645,719.75	1,247,794,673.42	1,441,814,709.32
其他业务	313,238,257.22	200,000,510.50	1,745,976,814.07	1,629,794,045.15
合计	2,933,982,069.43	3,268,646,230.25	2,993,771,487.49	3,071,608,754.47

2、按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				

南昌轨道交通集团有限公司
2023 年度财务报表附注

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
预拌混凝土	81,422,268.59	72,883,145.09	35,896,242.88	30,540,840.89
物业管理收入	40,692,084.52	21,345,348.00	15,513,542.10	15,439,504.10
广告收入	11,920,676.69	2,706,105.64	10,730,719.74	3,117,588.02
地块管理收入	973,212.92	2,152.43	736,777.90	97,096.73
贸易材料	1,322,412,030.52	1,309,313,056.80	320,378,313.40	310,167,493.79
文化产品收入	244,222.41	228,170.67	93,074.98	88,491.72
站点资源再开发收入	5,017,510.82	4,419,961.15	2,008,739.12	1,130,711.20
资产委托经营收益	141,446,426.72	7,872,168.67	143,098,928.81	7,227,149.10
影视制作收入	809,558.00	661,663.74	146,226.41	92,608.21
设计研究收入	17,797,863.20	7,481,989.32	4,557,075.47	1,880,676.33
设备租赁收入	45,954,972.48	23,778,681.81		
管片业务	131,932,502.60	87,340,955.29	112,975,043.69	79,783,529.04
票务业务	681,363,239.60	1,412,573,764.39	509,659,886.22	933,652,359.17
轨枕业务	1,213,698.40	1,162,926.00	930,690.32	846,191.14
转贷服务	8,666,902.53	320,490.35		
工程建设及技术咨询等服务	101,750,526.08	99,074,914.44	56,398,597.65	50,254,593.58
供应链金融服务	4,185,323.65		26,072,104.28	
其他	22,940,792.48	17,480,225.96	8,598,710.45	7,495,876.30
小计	2,620,743,812.21	3,068,645,719.75	1,247,794,673.42	1,441,814,709.32
其他业务：				
上盖物业出让收入	141,510,249.54	135,724,042.35	104,459,436.12	84,327,124.77
资源类业务	22,050,438.39	39,805.83	24,788,525.47	3,820.74
出租业务	96,261,148.00	17,284,512.16	72,016,447.95	18,980,747.63
其他	3,526,641.47	2,883,984.20	2,290,947.11	1,468,856.35
利息收入	1,004,897.79		1,134,327.99	
咨询费收入	3,590,930.42	2,501,587.99	273,913.04	
代建收入	41,363,429.80	39,723,479.30	1,495,489,079.73	1,482,623,119.04
外派服务费	3,930,521.81	1,843,098.67	45,524,136.66	42,390,376.62
小计	313,238,257.22	200,000,510.50	1,745,976,814.07	1,629,794,045.15
合计	2,933,982,069.43	3,268,646,230.25	2,993,771,487.49	3,071,608,754.47

（四十一） 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,856,332.75	1,406,068.79
教育费附加	795,166.10	564,041.96
地方教育费附加	530,110.70	394,821.51
房产税	138,427,170.47	136,901,352.63

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	16,966,438.96	16,081,310.18
车船使用税	12,131.24	8,961.28
印花税	3,726,631.79	2,206,636.03
土地增值税	18,057,112.59	
其他	198,629.47	200,365.07
合计	180,569,724.07	157,763,557.45

(四十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	481,453.32	641,636.52
职工薪酬	9,863,851.05	7,951,153.93
销售服务费	12,376.24	
折旧费	6,950.70	7,058.98
差旅费	88,351.65	5,225.29
办公费	25,957.25	2,309.86
其他	500,778.07	409,755.87
合计	10,979,718.28	9,017,140.45

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	70,493,674.76	61,756,490.17
劳动保护费	672,286.16	612,730.86
租赁费		35,003.42
水电费	903,005.09	1,272,506.84
固定资产折旧	29,313,468.74	31,146,994.51
无形资产摊销	212,565.27	212,571.82
业务招待费	233,901.99	177,150.95
办公费	1,287,175.54	1,009,327.81
低值易耗品摊销	198,373.50	128,506.36
印刷费	62,070.28	30,723.45
业务宣传费	759,243.61	1,091,859.81
会议费	326,684.09	67,779.74
培训费	409,953.81	79,625.08

项目	本期发生额	上期发生额
邮电费	669,118.04	688,118.61
差旅费	1,044,157.87	344,935.03
报刊费	195,047.34	122,093.31
车辆使用费	402,455.84	436,438.91
咨询费	7,907,175.61	4,176,039.84
诉讼费	844,348.77	3,570,252.56
审计费	1,000,885.05	1,590,813.51
修理费	24,948.40	65,728.72
企业财产保险费	76,630.05	88,078.00
劳务费	6,246,063.58	4,417,233.01
长期待摊费用摊销	8,060,319.19	12,741,575.05
其他	5,890,512.56	6,039,228.20
合计	137,234,065.14	131,901,805.57

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,993,548.59	2,517,841.60
固定资产折旧	71,489.97	28,629.55
材料费	5,403,174.03	6,324,734.62
委托研发费	1,918,404.19	3,381,432.31
技术服务费		182,815.54
劳务费	520,725.76	
合计	10,907,342.54	12,435,453.62

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	11,013,032.57	1,063,354.14
减：利息收入	15,690,215.72	12,910,372.94
承兑汇票贴息		
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	7,812,140.36	42,540.14
合计	3,134,957.21	-11,804,478.66

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
轨道交通发展专项资金	1,409,541,454.46	718,975,969.92	与收益相关
物业费专项补助	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
加计抵减额	85,187.11	208,986.18	与收益相关
个税手续费返还	264,701.22	222,252.49	
“南昌地铁列车 1 号线抢险救援系统研究”的科研经费	38,591.63	161,136.36	与收益相关
所得税退税		61,472.91	与收益相关
稳岗补贴	239,271.35	2,155,804.97	与收益相关
留工培训补助	2,635,000.00	217,000.00	与收益相关
扩岗补助	42,000.00	172,500.00	与收益相关
疫情纾困解难资金补贴		10,000.00	与收益相关
企业科研创新平台奖补资金		500,000.00	与收益相关
高技能领军人才补助	596,000.00	50,000.00	与收益相关
企业税收发展贡献奖励扶持金		4,112,265.00	与收益相关
安全生产奖励金	20,000.00		与收益相关
城镇土地使用税退税	5,217.50		与收益相关
碳达峰中和资金补助	700,000.00		与收益相关
保障性租赁住房财政补助资金	1,058,816.00		与收益相关
南昌市东湖区人民政府彭家桥办事处转来政府补贴	100,000.00		与收益相关
增值税减免	2,153.04		与收益相关
人才引进补贴	750,000.00		与收益相关
2022 年税收奖励	400,673.27		与收益相关
保障性住房补贴（南昌市新建区住房和城乡建设局）-C1 栋	2,083,072.00		与收益相关
合计	1,419,562,137.58	727,847,387.83	

注：根据南昌市人民政府办公厅洪府厅字（2009）390 号文《关于印发南昌市轨道交通发展专项资金管理办法的通知》、南昌市人民政府洪府（2013）8 号文《南昌市人民政府印发关于配置土地资源保障轨道交通建设决定的通知》、南昌市人民政府办公厅洪府厅字（2013）122 号文《关于同意南昌轨道交通建设资金计提和管理暂行办法的批复》，公司于 2023 年度收到轨道交通发展专项资金 1,409,541,454.46 元。

(四十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-35,829,515.03	-23,700,148.24
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		-378,067.03
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	107,660.00	140,000.00
其他	4,226,374.22	-1,836,906.71
合计	-31,495,480.81	-25,775,121.98

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-5,631,969.12	-43,044,350.85
按公允价值计量的投资性房地产	-288,613,167.50	-66,396,108.88
合计	-294,245,136.62	-109,440,459.73

(四十九) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-80,269,235.44	-55,878,408.24
合计	-80,269,235.44	-55,878,408.24

(五十) 资产处置收益（损失以“-”号填列）

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
固定资产及使用权资产处置收益	131,310.86	-38,189.05	131,310.86
合计	131,310.86	-38,189.05	131,310.86

(五十一) 营业外收入

1、分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	11,712.72	6,743.08	11,712.72
与企业日常活动无关的政府补助	4,174,906.00	8,734,963.00	4,174,906.00
违约赔偿收入	177,676.90	21,762.00	177,676.90
其他	945,686.92	481,401.60	945,686.92
合计	5,309,982.54	9,244,869.68	5,309,982.54

2、计入营业外收入的政府补助

项目	发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-----	---------------

	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
新建经济开发区管委会春节慰问金	5,000.00		5,000.00	
凤凰家园装修项目	3,769,906.00	8,168,129.67	3,769,906.00	8,168,129.67
建设大厦电梯项目	400,000.00	433,333.33	400,000.00	433,333.33
南昌市东湖区人民政府奖励资金		100,000.00		100,000.00
南昌市红谷滩区发展和改革委员会补助资金		5,000.00		5,000.00
南昌市工伤和职工失业保险服务中心一次性补助款		28,500.00		28,500.00
合计	4,174,906.00	8,734,963.00	4,174,906.00	8,734,963.00

(五十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	167,574.21		167,574.21
公益性捐赠支出	4,686,647.02	1,594,595.00	4,686,647.02
赔偿金、违约金及罚款支出	180,260,902.51	56,723,767.44	180,260,902.51
其他支出	9,154.00	593,215.95	9,154.00
合计	185,124,277.74	58,911,578.39	185,124,277.74

(五十三) 所得税费用

1、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	27,744,975.16	23,992,624.76
递延所得税调整	-85,195,565.79	-36,460,353.59
其他		
合计	-57,450,590.63	-12,467,728.83

(五十四) 租赁

1、经营租赁出租人各类租出资产情况

经营租赁租出资产类别	期末账面价值	期初账面价值
1、房屋、建筑物	14,900,267,963.83	14,305,724,837.30
2、土地使用权	3,449,442,970.00	3,812,098,900.00
3、机器设备	63,120,422.56	27,958,119.47
合 计	18,412,831,356.39	18,145,781,856.77

(五十五) 归属于母公司所有者的其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	102,880,972.62	25,720,243.16	77,160,729.46	12,461,937.94	3,115,484.49	9,346,453.45
自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分	102,880,972.62	25,720,243.16	77,160,729.46	12,461,937.94	3,115,484.49	9,346,453.45
三、其他综合收益合计	102,880,972.62	25,720,243.16	77,160,729.46	12,461,937.94	3,115,484.49	9,346,453.45

(五十六) 合并现金流量表相关事项

1、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	213,829,922.94	122,365,483.54
加: 资产减值损失		
信用减值损失	80,269,235.44	55,878,408.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	71,680,339.42	48,084,742.55
无形资产摊销	1,124,225.08	1,025,581.50
长期待摊费用摊销	80,804,244.45	78,761,434.41
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)	-131,310.86	38,189.05
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	155,861.49	-6,743.08
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	294,245,136.62	109,440,459.73
财务费用(收益以“-”号填列)	11,013,032.57	1,036,092.59
投资损失(收益以“-”号填列)	31,495,480.81	25,775,121.98
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-12,535,904.92	-19,725,685.23
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-47,090,006.77	-13,795,397.65
存货的减少(增加以“-”号填列)	-49,337,923.26	-712,128,085.71
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,066,994,442.07	-2,663,760,097.98
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,868,824,141.21	3,745,231,058.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	477,352,032.15	778,220,562.46
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	3,648,115,994.90	1,982,800,401.97
减: 现金的期初余额	1,982,800,401.97	4,687,555,837.92
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	1,665,315,592.93	-2,704,755,435.95

（五十七） 所有权和使用权受到限制的资产

所有权和使用权受到限制的资产详见本附注八（一）货币资金、（四）应收账款、（七）存货、（十三）固定资产和（三十）长期借款披露。

九、与金融工具相关的风险

公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要为外汇风险和利率风险）、信用风险和流动风险。公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）市场风险

1、外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币负债有关。对于外币负债，如果出现短期的失衡情况，公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

2、利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

（二）信用风险

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

（三）流动风险

公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。公司财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	37,028,544.59			37,028,544.59
1. 交易性金融资产	37,028,544.59			37,028,544.59
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	20,002,747.09			20,002,747.09
（3）衍生金融资产				
（4）其他	17,025,797.50			17,025,797.50
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他权益工具投资			981,007,155.83	981,007,155.83
（三）投资性房地产		18,349,710,933.83		18,349,710,933.83
1. 出租用的土地使用权		3,449,442,970.00		3,449,442,970.00
2. 出租的建筑物		14,900,267,963.83		14,900,267,963.83
持续以公允价值计量的资产总额	37,028,544.59	18,349,710,933.83	981,007,155.83	19,367,746,634.25

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目信息

项 目	期末公允价值	估值技术
出租的土地及建筑物	18,349,710,933.83	主要为基准地价系数修正法、市

项 目	期末公允价值	估值技术
		市场法

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。公司所使用的估值技术主要为基准地价系数修正法、市场法。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目信息

以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资因被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十二、或有事项

1、本公司与中国银行股份有限公司江西分行签订了以《昌景黄铁路南昌东站站房合作建设出资协议》为主合同的《见索即付付款保函》，保函金额为不超过 5,000.00 万元整。保函有效期为自收到申请人提供的项目取得中国国家铁路集团有限公司对昌景黄铁路项目下南昌东路站房扩建至 10 万平方米批复之日起生效，至 2024 年 6 月 30 日止失效。

2、本公司与中国银行股份有限公司江西省分行签订了《南昌轨道交通 1 号线北延、东延及 2 号线东延工程土建施工项目 01 标合同文件》为主合同的《见索即付付款保函》，保函金额为人民币 20,682.53 万元，保函有效期为 2022 年 8 月 26 日至 2025 年 6 月 30 日，担保到期自动解除法律效力。

3、本公司与中国银行股份有限公司江西省分行签订了《南昌轨道交通 1 号线北延、东延及 2 号线东延工程土建施工项目 02 标合同文件》为主合同的《见索即付付款保函》，保函金额为人民币 6,018.05 万元，保函有效期为 2022 年 8 月 26 日至 2025 年 6 月 28 日，担保到期自动解除法律效力。

4、本公司与中国银行股份有限公司江西省分行签订了《南昌轨道交通 1 号线北延、东延及 2 号线东延工程土建施工项目 03 标合同文件》为主合同的《见索即付付款保函》，保函金额为人民币 6,767.34 万元，保函有效期为 2022 年 8 月 26 日至 2025 年 6 月 30 日，担保到期自动解除法律效力。

5、本公司与中国银行股份有限公司江西省分行签订了《南昌轨道交通 1 号线北延、东延及 2 号线东延工程土建施工项目 04 标合同文件》为主合同的《见索即付付款保函》，保函金额为人民币 4,946.24 万元，保函有效期为 2022 年 8 月 26 日至 2025 年 6 月 30 日，担保到期自动解除法律效力。

6、本公司与中国银行股份有限公司江西省分行签订了《南昌轨道交通 1 号线北延昌北停车场施工、2 号线东延枫下停车场施工及南昌东站站房以西地铁土建施工项目 02 标合同文件》为主合同的《见索即付付款保函》，保函金额为人民币 5,644.62 万元，保函有效期为 2023 年 2 月 2 日至 2025 年 5 月 31 日，担保到期自动解除法律效力。

7、本公司与中国银行股份有限公司江西省分行签订了《南昌轨道交通 1 号线北延昌北停车场施工、2 号线东延枫下停车场施工及南昌东站站房以西地铁土建施工项目 01 标合同文件》为主合同的《见索即付付款保函》，保函金额为人民币 2,948.77 万元，保函有效期为 2023 年 2 月 2 日至 2025 年 6 月 30 日，担保到期自动解除法律效力。

8、本公司与中国银行股份有限公司江西省分行签订了《南昌轨道交通 1 号线北延昌北停车场施工、2 号线东延枫下停车场施工及南昌东站站房以西地铁土建施工项目 03 标合同文件》为主合同的《见索即付付款保函》，保函金额为人民币 1,680.51 万元，保函有效期为 2023 年 2 月 2 日至 2025 年 6 月 30 日，担保到期自动解除法律效力。

9、本公司与中国银行股份有限公司江西省分行签订了《南昌轨道交通 1 号线北延工程及 2 号线东延工程主变电站及外线施工项目 01 标合同文件》为主合同的《见索即付付款保函》，保函金额为人民币 1,999.97 万元，保函有效期为 2023 年 12 月 12 日至 2025 年 6 月 30 日，担保到期自动解除法律效力。

10、本公司与中国银行股份有限公司江西省分行签订了《南昌轨道交通 1 号线北延工程及 2 号线东延工程主变电站及外线施工项目 02 标合同文件》为主合同的《见索即付付款保函》，保函金额为人民币 1,320.50 万元，保函有效期为 2023 年 12 月 12 日至 2025 年 6 月 30 日，担保到期自动解除法律效力。

11、徐良诉中铁十九局集团有限公司、中铁十九局轨道交通工程有限公司、南昌轨道交通集团有限公司、江西昌万建设集团有限公司建设工程施工合同纠纷案。

2016 年 4 月，徐良（原告）与江西昌万建设集团有限公司（以下简称“昌万公司”）签订了《项目经营内部承包合同》，之后徐良作为昌万公司授权代理人，以昌万公司名义分别与中铁十九局集团有限公司、中铁十九局轨道交通工程有限公司签订了土方开挖工程承包合同和土石方施工专业分包合同，提供建设工程施工劳务。2023 年 9 月，原告向南昌市高新区人民法院提起诉讼，请求判令各被告向原告

连带支付 16,309,542.00 元施工款项及逾期付款利息，并判令被告承担案件诉讼费、鉴定费等相关费用，目前案件正在审理中。

12、公司子公司南昌轨道交通资产经营有限公司起诉丁蓓、王林、徐驰、镇江市佳钦商贸有限公司、王磊、赵忠新、常州佳钦商贸有限公司、常州金坛玉见餐饮文化有限公司、廊坊中油华通油品销售有限责任公司、南京钦城能源有限公司、江苏盈丰收农副产品有限公司（统称“被告”）的合同纠纷一案，南昌轨道交通资产经营有限公司起诉被告返还款项及资金占用费，江西省南昌市中级人民法院已受理，目前案件正在审理中。

13、公司子公司南昌轨道能源贸易有限责任公司起诉中油广西田东石油化工总厂销售有限公司、中油广西田东石油化工总厂有限公司买卖合同纠纷一案，江西省南昌市中级人民法院已受理，目前案件正在审理中。

14、公司子公司供应链公司起诉被告中油广西田东石油化工总厂有限公司、中油广西田东石油化工总厂销售有限公司合同纠纷一案，江西省南昌市中级人民法院判令被告向供应链公司返还款项 290,000,000.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日，供应链公司收回前述部分款项，仍有 182,000,000.00 元款项及逾期利息、诉讼费未收回。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的资产负债表日后事项说明

1、公司于 2024 年 1 月 18 日发行“南昌轨道交通集团有限公司 2024 年度第一期绿色中期票据” 10.00 亿元，证券简称“24 南昌轨交 MTN001（绿色）”，计息方式附息固定利率，发行票面利率 2.84%，3 年期，主承销商为中国银行股份有限公司。

2、公司于 2024 年 1 月 16 日发行“南昌轨道交通集团有限公司 2024 年度第一期超短期融资券” 5.50 亿元，证券简称“24 南昌轨交 SC P001”，计息方式附息固定利率，发行票面利率 2.44%，200 天，主承销商为中国光大银行股份有限公司。

3、公司于 2024 年 1 月 18 日发行“南昌轨道交通集团有限公司 2024 年度第二期超短期融资券” 4.50 亿元，证券简称“24 南昌轨交 SC P002”，计息方式附息固定利率，发行票面利率 2.45%，270 天，主承销商为兴业银行股份有限公司。

除上述事项外，自资产负债表日至报告日止，本公司不存在其他应披露的重大资产负债表日后事项。

十四、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	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(%)
南昌市交通投资集团有限公司	江西省南昌市	水利建设和城市基础设施项目的建设、管理、经营；项目投资咨询策划及可行性研究；城市综合开发、旅游开发；房地产开发与经营等	154,414.00	100.00	100.00

(二) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、（一）本期纳入合并报表范围的子公司基本情况。

(三) 本公司的合营企业、联营企业情况

1、重要的合营企业或联营企业基本信息

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(%)		表决权比例(%)
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
江西中车长客轨道交通车辆有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	城轨车辆、现代有轨电车、城际车辆组装、调试、维修及日常保养等	22.00		22.00
南昌地铁时代置业有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	房地产开发、经营；物业管理		40.00	40.00
江西省洪城一卡通投资有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	IC卡制作以及相关服务；	40.00		40.00
江西瑞禾润置房地产开发有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	房地产开发经营与管理；自有房屋租赁；物业管理；房地产咨询服务		49.00	49.00
南昌江报轨道广告传媒有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	国内各类广告的设计、制作、代理、发布；演出经纪；会展服务；文化艺术交流活动策划；计算机软件开发；国内贸易		49.00	49.00
江西鹭鹭行科技有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	计算机软硬件技术开发、技术服务、技术咨询及技术转让；信息系统集成服务等。	45.00		45.00
江西兰叶新型材料科技有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	预拌混凝土、砼结构构件加工及相关技术研发和服务		22.50	22.50
江西中铁工程装备有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	隧道施工专用机械制造、城市轨道交通设备制造等		40.00	40.00

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(%)		表决权比例(%)
				直接	间接	
南昌科能城轨技术有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	轨道交通运营管理系统开发, 人工智能理论与算法软件开发, 新兴能源技术研发, 轨道交通专用设备; 工程管理服务		20.00	20.00
南昌轨道万科城市运营服务有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	城市生活垃圾经营性服务, 城市建筑垃圾处置(清运), 建设工程施工; 园区管理服务, 物业管理, 城市公园管理等		49.00	49.00
南昌政通股权投资合伙企业(有限合伙)	江西省南昌市	江西省南昌市	以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动		24.00	24.00

重要的合营企业或联营企业财务信息详见附注八、(十)。

2、本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
江西中车长客轨道车辆有限公司	联营单位
江西省洪城一卡通投资有限公司	联营单位
江西瑞禾润置房地产开发有限公司	子公司联营单位
南昌地铁时代置业有限公司	子公司联营单位
南昌江报轨道广告传媒有限公司	子公司联营单位
江西鹭鹭行科技有限公司	联营单位
江西兰叶新型材料科技有限公司	子公司联营单位

(四) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
广州地铁设计研究院股份有限公司	子公司股东之一
南昌市城市规划设计研究总院集团有限公司	子公司股东之一
南昌广播电视台	子公司股东之一
南京钦城能源有限公司	子公司股东之一

(五) 关联交易情况

1、关联采购与销售情况

(1) 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
南昌市城市规划设计研究总院集团有限公司	设计研究	市场价		743,401.88

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
广州地铁设计研究院股份有限公司	设计服务协作费	市场价	6,568,491.87	

(2) 出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
江西瑞禾润置房地产开发有限公司	房屋租赁	市场价		274,395.23
江西鹭鹭行科技有限公司	房屋租赁	市场价	452,684.29	828,674.49
南昌江报轨道广告传媒有限公司	房屋及广告租赁	市场价	1,935,707.39	531,422.97
南昌江报轨道广告传媒有限公司	媒体经营权费	市场价	14,108,255.65	8,765,131.19
广州地铁设计研究院股份有限公司	设计研究收入	市场价	3,394,000.00	609,433.96
江西鹭鹭行科技有限公司	广告制作及播放	市场价	463,732.08	
南昌广播电视台	广告制作及播放	市场价	121,245.28	

(3) 向关联方收取资金占用费

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南昌地铁时代置业有限公司	资金占用费	1,004,897.79	1,004,897.79

(4) 关联方担保情况

担保方	被担保人	担保额度(万元)	金融机构	借款余额(万元)	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
南昌轨道交通集团有限公司	南昌轨道交通集团产业园管理有限公司	160,000.00	国家开发银行江西分行	63,500.00	2021/8/20	2036/8/19	否

(六) 关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

项目名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
南昌广播电视台	178,520.00		60,480.00	
江西鹭鹭行科技有限公司	2,946,902.79		62,668.46	
江西省洪城一卡通投资有限公司	4,481,246.30		4,892,313.53	
广州地铁设计研究院股份有限公司	2,028,040.00			

项目名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
南昌地铁时代置业有限公司	1,511,716.96			
南昌轨道万科城市运营服务有限公司	6,196,126.91			
南昌江报轨道广告传媒有限公司	6,356,069.14			
合 计	23,698,622.10		5,015,461.99	
其他应收款:				
南昌地铁时代置业有限公司	65,331,074.82		65,331,074.82	
江西中铁工程装备有限公司	314,646.71			
合 计	65,645,721.53		65,331,074.82	
其他应收款-应收利息				
南昌地铁时代置业有限公司	534,054.99		802,541.66	
合 计	534,054.99		802,541.66	

2、应付关联方款项

项目名称	期末余额	期初余额
预收账款:		
江西鹭鹭行科技有限公司		107,953.30
江西瑞禾润置房地产开发有限公司	1,682,343.89	
南昌江报轨道广告传媒有限公司		631,388.97
合 计	1,682,343.89	739,342.27
其他应付款:		
江西省洪城一卡通投资有限公司	20,020,000.00	20,020,000.00
南昌市城市规划设计研究总院集团有限公司	200,000.00	200,000.00
江西鹭鹭行科技有限公司	155,171.00	182,541.00
南昌江报轨道广告传媒有限公司	3,318,241.31	3,318,241.31
南京钦城能源有限公司	345,000,000.00	345,000,000.00
南昌广播电视台	370,730.10	277,790.80
中车长春轨道客车股份有限公司	21,215,720.47	
广州地铁设计研究院股份有限公司	630,000.00	
合 计	390,909,862.88	368,998,573.11
其他应付款-应付股利:		
南昌市城市规划设计研究总院	975,000.00	
广州地铁设计研究院股份有限公司	2,925,000.00	

项目名称	期末余额	期初余额
合 计	3,900,000.00	-

十五、母公司财务报表的主要项目附注

(一) 应收账款

1、按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	52,489,107.71		1,280,451,124.17	
1至2年	1,226,183,614.78	3,678,397.21	76,499,667.51	7,649,966.75
2至3年	74,040,909.28	22,212,272.78	113,262,813.99	33,978,844.19
3至5年	111,751,622.36	55,875,811.18	44,813,501.15	22,406,750.58
5年以上				
合 计	1,464,465,254.13	81,766,481.17	1,515,027,106.82	64,035,561.52

2、按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,189,399,642.71	81.22			1,189,399,642.71
按组合计提坏账准备	275,065,611.42	18.78	81,766,481.17	29.73	193,299,130.25
组合 1：账龄组合	249,284,990.10	17.02	81,766,481.17	32.80	167,518,508.93
组合 2：关联方组合	25,780,621.32	1.76			25,780,621.32
合 计	1,464,465,254.13	100.00	81,766,481.17	5.58	1,382,698,772.96

(续上表)

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,515,027,106.82	100.00	64,035,561.52	4.23	1,450,991,545.30
组合 1：账龄组合	1,498,885,320.56	98.93	64,035,561.52	4.27	1,434,849,759.04
组合 2：关联方组合	16,141,786.26	1.07		-	16,141,786.26
合 计	1,515,027,106.82	100.00	64,035,561.52	4.23	1,450,991,545.30

期末，按单项计提坏账准备的应收账款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率（%）	计提理由
南昌高新技术产业开发区管理管 委会	684,699,821.35		1-2 年		预计可以收回
南昌市财政局	504,699,821.36		1-2 年		预计可以收回
合 计	1,189,399,642.71				

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

组合 1：账龄组合计提项目：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	26,708,486.39	10.71		1,264,309,337.91	84.35	
1 至 2 年	36,783,972.07	14.76	3,678,397.21	76,499,667.51	5.10	7,649,966.75
2 至 3 年	74,040,909.28	29.70	22,212,272.78	113,262,813.99	7.56	33,978,844.19
3 至 5 年	111,751,622.36	44.83	55,875,811.18	44,813,501.15	2.99	22,406,750.58
5 年以上						
合计	249,284,990.10	100.00	81,766,481.17	1,498,885,320.56	100.00	64,035,561.52

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计 的比例（%）	坏账准备
南昌高新技术产业开发区管理管委会	684,699,821.35	46.75	
南昌市财政局	504,699,821.36	34.46	
江西新华发行集团有限公司南昌市分公司	110,206,064.03	7.53	54,589,388.68
江西省卫生计生委干部培训中心	73,482,578.80	5.02	22,044,773.64
南昌青山湖投资集团有限公司	36,038,500.00	2.46	3,603,850.00
合 计	1,409,126,785.54	96.22	80,238,012.32

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,600,000.00	
其他应收款项	6,702,533,185.77	4,544,070,506.68
减：预期信用损失	11,400,000.00	10,400,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	6,693,733,185.77	4,533,670,506.68

1、应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值 及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	2,600,000.00			
其中：南昌轨道交通设计研究院有限公司				
账龄一年以上的应收股利				
小计：	2,600,000.00			
减：坏账准备				
合计	2,600,000.00			

2、其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	2,520,760,822.38		1,755,809,209.48	
1至2年	1,696,925,015.29	100,000.00	980,119,274.33	100,000.00
2至3年	979,669,546.70	300,000.00	774,181,293.29	300,000.00
3至5年	1,475,937,806.40	2,000,000.00	1,005,720,734.58	2,000,000.00
5年以上	29,239,995.00	9,000,000.00	28,239,995.00	8,000,000.00
合计	6,702,533,185.77	11,400,000.00	4,544,070,506.68	10,400,000.00

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	5,926,168,378.80	88.42	1,000,000.00	0.02	5,925,168,378.80
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	776,364,806.97	11.58	10,400,000.00	1.36	765,964,806.97
组合 1：账龄组合	41,546,399.37	0.62	10,400,000.00	25.03	31,146,399.37
组合 2：关联方组合	734,818,407.60	10.96			734,818,407.60
合计	6,702,533,185.77	100.00	11,400,000.00	0.17	6,691,133,185.77

（续上表）

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	4,181,843,118.81	92.03	1,000,000.00	0.03	4,180,843,118.81
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	362,227,387.87	7.97	9,400,000.00	2.60	352,827,387.87
组合 1: 账龄组合	29,760,274.85	0.65	9,400,000.00	31.59	20,360,274.85
组合 2: 关联方组合	332,467,113.02	7.32			332,467,113.02
合计	4,544,070,506.68	100.00	10,400,000.00	0.23	4,533,670,506.68

(1) 单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
上实融资租赁有限公司	20,000,000.00			融资租赁押金
南昌市国金产业投资有限公司	700,000,000.00			预计能收回
南昌服饰研究所	2,000,000.00			预计可以收回
南昌市东湖区工业企业资产经营公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计难以收回
南昌市劳动监察局	449,620.15			农民工保障金
应收轨道交通发展专项资金	5,202,478,763.65			洪府厅抄字[2019]441 号
中交隧道工程局有限公司	239,995.00			农民工保障金
合计	5,926,168,378.80	1,000,000.00	0.02	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合 1: 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	28,546,399.37	68.71		17,760,274.85	59.68	
1至2年	1,000,000.00	2.41	100,000.00	1,000,000.00	3.36	100,000.00
2至3年	1,000,000.00	2.41	300,000.00	1,000,000.00	3.36	300,000.00
3至5年	2,000,000.00	4.81	1,000,000.00	2,000,000.00	6.72	1,000,000.00
5年以上	9,000,000.00	21.66	9,000,000.00	8,000,000.00	26.88	8,000,000.00
合计	41,546,399.37	100.00	10,400,000.00	29,760,274.85	100.00	9,400,000.00

其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	10,400,000.00			10,400,000.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,000,000.00			1,000,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	11,400,000.00			11,400,000.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
轨道交通发展专项资金	已预转固地铁线路的融资利息	5,202,478,763.65	1 年以内;1-4 年	77.62	
南昌市国金产业投资有限公司	往来款	700,000,000.00	4-5 年	10.44	
南昌轨道交通地产开发有限公司	借款	684,233,568.98	1 年以内;1-4 年;5 年以上	10.21	
南昌轨道交通集团转贷服务有限公司	借款	45,061,187.50	1 年以内	0.67	
上实融资租赁有限公司	押金	20,000,000.00	5 年以上	0.30	
合计		6,651,773,520.13		99.24	

(三) 长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	18,066,082,133.12	377,410,671.08	445,375,157.40	17,998,117,646.80
对合营企业投资				
对联营企业投资	114,717,731.57		56,952,295.83	57,765,435.74
小计	18,180,799,864.69	377,410,671.08	502,327,453.23	18,055,883,082.54
减：长期股权投资减值准备				
合计	18,180,799,864.69	377,410,671.08	502,327,453.23	18,055,883,082.54

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值 准备 期末 余额
南昌轨道交通地产开发有限公司	1,983,000,000.00			1,983,000,000.00		
南昌轨道交通资产经营有限公司	360,000,000.00			360,000,000.00		
南昌市金轨国有资产运营有限责任公司	14,435,676,376.29		423,275,157.40	14,012,401,218.89		
南昌地铁电视有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
南昌轨道交通集团物业管理发展有限公司	160,000,000.00			160,000,000.00		
南昌轨道交通设计研究院有限公司	10,205,756.83			10,205,756.83		
南昌轨道交通集团人力资源服务有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00			
南昌轨道交通集团供应链金融有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00		
南昌轨道交通集团产业投资管理有限公司	480,000,000.00	69,000,000.00		549,000,000.00		
南昌轨道交通集团转贷服务有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
南昌轨道交通集团工程技术咨询有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
南昌轨道交通工程有限公司	20,100,000.00		20,100,000.00			
南昌轨道交通集团工程建设有限公司		40,200,000.00		40,200,000.00		
南昌轨道交通集团产业园管理有限公司		250,000,000.00		250,000,000.00		
南昌轨道产业私募基金管理有限公司		18,210,671.08		18,210,671.08		
合计	18,066,082,133.12	377,410,671.08	445,375,157.40	17,998,117,646.80		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他	
一、联营企业										
江西省洪城一卡通投资有限公司	64,180,406.78			-41,152,754.76						23,027,652.02
江西中车长客轨道交通车辆有限公司	29,502,509.14			1,975,007.74		-49,397.52				31,428,119.36
江西鹭鹭行科技有限公司	2,624,819.04			684,845.32						3,309,664.36
南昌轨道产业私募基金管理有限公司	18,409,996.61								-18,409,996.61	
合计	114,717,731.57			-38,492,901.70		-49,397.52			-18,409,996.61	57,765,435.74

(四) 营业收入与营业成本

1、营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	692,765,625.10	1,460,663,308.02	514,914,562.90	978,391,109.69
其他业务	313,986,393.56	187,204,066.13	1,732,946,274.04	1,613,043,521.05
合计	1,006,752,018.66	1,647,867,374.15	2,247,860,836.94	2,591,434,630.74

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	74,830,530.31	74,122,588.10
权益法核算的长期股权投资收益	-38,492,901.70	4,365,060.30
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		-378,067.03
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	107,660.00	140,000.00
合计	36,445,288.61	78,249,581.37

(六) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	394,486,154.49	187,961,612.43
加: 资产减值损失		
信用减值损失	43,352,271.06	32,293,355.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,004,846.02	10,950,069.86
无形资产摊销	861,588.78	848,551.25
长期待摊费用摊销	66,301,214.91	65,663,506.36
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)	28,140.78	-145,009.76
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	130,667.99	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	17,955,073.42	45,694,913.54
财务费用(收益以“-”号填列)	5,059.42	6,993.74
投资损失(收益以“-”号填列)	-36,445,288.61	-78,249,581.37
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,231,407.52	-23,349,241.32
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	18,980,596.24	6,576,414.57
存货的减少(增加以“-”号填列)	415,162,513.64	-149,326,405.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-7,058,988,231.52	-8,323,500,450.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,864,375,798.34	8,962,908,802.05

项目	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	749,978,997.44	738,333,530.93
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	3,227,582,330.52	1,477,216,066.69
减: 现金的期初余额	1,477,216,066.69	4,037,636,607.92
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	1,750,366,263.83	-2,560,420,541.23

十六、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十七、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2024 年 4 月 16 日批准报出。





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K



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 中证天通会计师事务所(普通合伙)



类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

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

出资额 2557.5万元

成立日期 2014年01月02日

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326



登记机关

2023年03月15日



证书序号: 0011978

说明

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

会计师事务所 执业证书



名称: 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 张先云
主任会计师:
经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11000267
批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号
批准执业日期: 2013年12月16日

发证机关:



二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制



涂江峰

姓名: 涂江峰
 性别: 男
 出生日期: 1971年07月02日
 Date of birth: 1971年07月02日
 工作单位: 立信大华会计师事务所江西分所
 Working unit: 立信大华会计师事务所江西分所
 身份证号码: 360124197107021830
 Identity card No.: 360124197107021830







年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020.7.20

本证书继续有效
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013.2.26

2014.2.29

2012.2.17

证书编号: 110001610269
No. of Certificate: 110001610269

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

发证日期: 2011年08月25日 发证
Date of Issuance: 2011年08月25日

年度检验登记



本
证
书

有效一年
1 year after

徐江峰

2015.2.15

17.3.2

2016年7月7日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2019.3.14

2011.3.23

2018



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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

刘江峰会计师

事务所
CPAs



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年2月27日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

刘江峰会计师

事务所
CPAs

天津中汇会计师事务所

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年2月27日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	陈大远		
性别	男	出生日期	1975年12月13日
工作单位	中兴华会计师事务所		
身份证号	赣普通合伙(江西分所)		
Identity card No.	360102197512132819		





注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 中审亚太会计师事务所

Agree the holder to be transferred from

各站证办分处



事务所
CPAs

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

2021年12月10日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所 各站证办分处



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

2021年12月10日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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



陈大远

证书编号:
No. of Certificate

110001640126

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江西省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 01 月 26 日

年 月 日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2015.3.26

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



2015.3.3



2016.3.4