

江西省金融资产管理股份有限公司
二〇二三年度财务报表
审计报告

目 录

- 一、审计报告
- 二、财务报表
 - 1. 2023年12月31日合并资产负债表及母公司资产负债表
 - 2. 2023年度合并利润表及母公司利润表
 - 3. 2023年度合并现金流量表及母公司现金流量表
 - 4. 2023年度合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表
 - 5. 2023年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

永证审字（2024）第 145027 号

江西省金融资产管理股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西省金融资产管理股份有限公司（以下简称“资产管理公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并所有者权益变动表和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，公允反映了资产管理公司 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，我们独立于资产管理公司，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估资产管理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资

产管理公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督资产管理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：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就资产管理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，以对财务报表发表审计意见。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：
中国注册会计师：

二〇二四年四月二十四日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位:江西省金融资产管理股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金	五、(一)	911,872,997.01	1,128,387,052.06
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产	五、(二)	222,077,760.88	237,028,499.68
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(三)		1,223,400.00
应收款项融资			
预付款项	五、(四)	2,577,408.56	2,039,941.31
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保准备金			
□应收货币保证金			
□应收质押保证金			
其他应收款	五、(五)	794,801,662.48	988,223,553.22
△买入返售金融资产			
存货	五、(六)	333,712,072.02	333,712,072.02
☆合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、(七)	3,498,582,357.53	2,480,645,481.75
其他流动资产	五、(八)	2,841,627,263.27	2,738,969,125.78
流动资产合计		8,605,251,521.75	7,910,229,125.82
非流动资产:			
△发放贷款及垫款			
☆债权投资	五、(九)	8,165,917,260.13	5,751,118,040.42
☆其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(十)	889,218,570.00	846,034,129.17
☆其他权益工具投资			
☆其他非流动金融资产	五、(十一)	1,729,543,392.12	
投资性房地产			
固定资产	五、(十二)	44,659,180.96	1,382,029.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十三)	11,889,742.06	13,869,057.91
无形资产	五、(十四)	3,006,085.87	2,638,297.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十五)	705,783.47	1,639,806.98
递延所得税资产	五、(十六)	141,822,246.69	111,841,763.86
其他非流动资产	五、(十七)		43,773,235.20
非流动资产合计		10,986,762,261.30	6,772,296,360.73
资产总计		19,592,013,783.05	14,682,525,486.55

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位:江西省金融资产管理股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、(十八)	3,991,969,879.47	1,662,831,216.65
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存放			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十九)	200,000,000.00	
应付账款	五、(二十)	500,979.50	519,872.00
预收款项	五、(二十一)		15,000,000.00
☆合同负债	五、(二十二)		12,250,000.00
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、(二十三)	120,775,260.62	95,500,881.23
应交税费	五、(二十四)	54,165,968.51	42,016,725.48
□应付货币保证金			
□应付质押保证金			
其他应付款	五、(二十五)	1,410,342,025.78	1,082,082,636.18
△应付分保账款			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十六)	3,084,233,543.52	2,896,921,210.80
其他流动负债	五、(二十七)	1,189,128,265.66	515,193,396.64
流动负债合计		10,051,115,923.06	6,322,315,938.98
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款	五、(二十八)	3,694,959,643.33	3,273,507,731.81
应付债券	五、(二十九)	1,511,747,956.91	853,953,457.02
租赁负债	五、(三十)	12,040,771.43	13,946,733.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十六)	2,801,595.40	
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,221,549,967.07	4,141,407,922.00
负债合计		15,272,665,890.13	10,463,723,860.98
所有者权益:			
实收资本	五、(三十一)	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十二)		709,944.38
减:库存股			
其他综合收益	五、(三十三)	-431,561.99	-456,894.24
专项储备			
盈余公积	五、(三十四)	150,484,591.13	129,369,392.62
一般风险准备	五、(三十五)	106,932,957.77	104,213,487.77
未分配利润	五、(三十六)	289,251,334.01	246,489,028.43
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		3,546,237,320.92	3,480,324,958.96
少数股东权益		773,110,572.00	738,476,666.61
所有者权益合计		4,319,347,892.92	4,218,801,625.57
负债和所有者权益总计		19,592,013,783.05	14,682,525,486.55

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：江西省金融资产管理股份有限公司

金额单位：人民币元

项	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		660,419,536.13	699,109,793.02
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产		222,077,760.88	229,848,499.68
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		289,218.56	873,250.00
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保准备金			
□应收货币保证金			
□应收质押保证金			
其他应收款	十、（一）	1,024,904,675.61	1,459,045,323.92
△买入返售金融资产			
存货			
☆合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		2,721,785,960.91	1,765,615,529.29
其他流动资产		2,580,830,979.00	2,379,230,369.26
流动资产合计		7,210,308,131.09	6,533,722,765.17
非流动资产：			
△发放贷款及垫款			
☆债权投资		5,860,988,058.43	4,505,689,934.42
☆其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、（二）	2,136,266,576.15	1,606,996,345.67
☆其他权益工具投资			
☆其他非流动金融资产		1,428,062,427.75	
投资性房地产			
固定资产		844,795.24	654,409.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,006,085.87	2,638,297.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			314,465.46
递延所得税资产		127,938,410.04	105,029,028.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,557,106,353.48	6,221,322,481.45
资产总计		16,767,414,484.57	12,755,045,246.62

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位:江西省金融资产管理股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注 释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		3,438,235,071.12	1,477,791,028.88
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存放			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		200,000,000.00	
应付账款		500,979.50	519,872.00
预收款项			
☆合同负债			10,787,735.85
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		82,259,570.88	67,182,126.81
应交税费		30,174,368.71	27,420,208.03
□应付货币保证金			
□应付质押保证金			
其他应付款		901,917,332.59	620,467,039.78
△应付分保账款			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,009,233,543.52	2,806,744,599.69
其他流动负债		1,188,196,484.76	514,748,514.13
流动负债合计		8,850,517,351.08	5,525,661,125.17
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款		2,982,620,000.00	2,957,904,711.81
应付债券		1,511,747,956.91	853,953,457.02
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,494,367,956.91	3,811,858,168.83
负债合计		13,344,885,307.99	9,337,519,294.00
所有者权益:			
实收资本		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		6,893,543.01	709,944.38
减:库存股			
其他综合收益		-431,561.99	-456,894.24
专项储备			
盈余公积		142,849,176.67	116,072,860.24
一般风险准备		85,537,700.00	85,537,700.00
未分配利润		187,680,318.89	215,662,342.24
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		3,422,529,176.58	3,417,525,952.62
少数股东权益			
所有者权益合计		3,422,529,176.58	3,417,525,952.62
负债和所有者权益总计		16,767,414,484.57	12,755,045,246.62

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2023年度

编制单位:江西省金融资产管理股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,271,824,243.37	976,073,611.72
其中:主营业务净收入	五、(三十七)	720,015,512.35	573,616,517.93
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入	五、(三十八)	132,441,283.59	91,439,490.02
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(三十九)	369,968,525.37	245,503,758.13
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		62,199,866.39	79,736,494.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
其他收益	五、(四十)	4,635,935.84	10,054,325.70
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、(四十一)	63,390.04	-1,671,544.52
其他业务收入	五、(四十二)	44,699,596.18	57,131,064.46
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
☆净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
二、营业总成本		804,995,264.16	572,363,900.53
其中:△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	五、(四十三)	10,023,113.12	6,962,265.98
销售费用			
业务及管理费	五、(四十四)	198,062,857.20	158,470,090.55
研发费用			
利息净支出	五、(四十五)	510,815,293.84	401,163,544.00
其中:利息支出		536,482,003.55	431,707,853.85
利息收入		25,778,530.83	31,138,614.21
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
☆信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十六)	-86,094,000.00	-5,768,000.00
其他业务成本			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		466,828,979.21	403,709,711.19
加:营业外收入	五、(四十七)	7,953,574.44	51,994.64
减:营业外支出	五、(四十八)	435,324.07	270,081.05
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		474,347,229.58	403,491,624.78
减:所得税费用	五、(四十九)	88,228,602.18	84,766,147.87
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		386,118,627.40	318,725,476.91
(一)按所有权归属分类:			
归属于母公司所有者的净利润		314,758,092.01	273,056,064.61
*少数股东损益		71,360,535.39	45,669,412.30
(二)按经营持续性分类:			
持续经营净利润		386,118,627.40	318,725,476.91
终止经营净利润		-	-
六、其他综合收益的税后净额		25,332.25	-456,894.24
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		25,332.25	-456,894.24
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		25,332.25	-456,894.24
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		25,332.25	-456,894.24
3、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动			
3、其他债权投资公允价值变动			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、其他债权投资信用减值准备			
6、现金流量套期损益的有效部分			
7、外币财务报表折算差额			
8、其他			
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		386,143,959.65	318,268,582.67
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		314,788,424.26	272,599,170.37
(二)归属于少数股东的综合收益总额		71,360,535.39	45,669,412.30

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司利润表

2023年度

编制单位：江西省金融资产管理股份有限公司

金额单位：人民币元

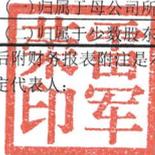
项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		954,463,109.17	788,972,765.63
其中：主营业务净收入	十、(三)	503,664,827.16	427,505,276.51
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入	十、(四)	106,893,857.95	65,475,020.01
投资收益(损失以“-”号填列)	十、(五)	308,178,459.71	225,073,778.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		62,199,866.39	79,736,494.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
其他收益		895,440.34	878,287.27
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	十、(六)	63,390.04	-1,671,544.52
其他业务收入	十、(七)	34,767,133.97	71,711,947.52
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
☆净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
二、营业总成本		652,711,062.10	484,016,738.37
其中：△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		6,069,699.72	4,246,704.56
销售费用			
业务及管理费		134,007,300.17	108,306,664.98
研发费用			
利息净支出		432,790,062.21	365,695,368.83
其中：利息支出		484,464,875.61	394,908,438.53
利息收入		51,791,178.71	29,334,234.71
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
☆信用减值损失(损失以“-”号填列)		-79,844,000.00	-5,768,000.00
其他业务成本			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		301,752,047.07	304,956,027.26
加：营业外收入		3,570,457.05	317.85
减：营业外支出		1,546.02	211,268.82
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		305,320,958.10	304,745,076.29
减：所得税费用		37,557,793.74	55,081,355.86
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		267,763,164.36	249,663,720.43
(一)按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		267,763,164.36	249,663,720.43
*少数股东损益			
(二)按经营持续性分类：			
持续经营净利润		267,763,164.36	249,663,720.43
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		25,332.25	-456,894.24
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		25,332.25	-456,894.24
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		25,332.25	-456,894.24
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		25,332.25	-456,894.24
3、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动			
3、其他债权投资公允价值变动			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、其他债权投资信用减值准备			
6、现金流量套期损益的有效部分			
7、外币财务报表折算差额			
8、其他			
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		267,788,496.61	249,206,826.19
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		267,788,496.61	249,206,826.19
(二)归属于少数股东的综合收益总额			

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位:江西省金融资产管理股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	行次	附注编号	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2		3,946,729,182.28	4,811,523,593.56
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
收到的税费返还	13		1,468,663.71	5,041,606.22
收到其他与经营活动有关的现金	14		3,630,397,310.80	1,962,590,664.68
经营活动现金流入小计	15		7,578,595,156.79	6,779,155,864.46
购买商品、接收劳务支付的现金	16		6,385,968,250.08	4,924,766,810.30
△客户贷款及垫款净增加额	17			
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			
△支付原保险合同赔付款项的现金	19			
△支付利息、手续费及佣金的现金	20			
△支付保单红利的现金	21			
支付给职工以及为职工支付的现金	22		106,037,415.76	100,038,634.95
支付的各项税费	23		187,278,410.86	188,829,674.14
支付其他与经营活动有关的现金	24		2,401,726,470.30	928,973,467.73
经营活动现金流出小计	25		9,081,010,547.00	6,142,608,587.12
经营活动产生的现金流量净额	26		-1,502,415,390.21	636,547,277.34
二、投资活动产生的现金流量:	27			
收回投资收到的现金	28		2,147,090,757.92	5,102,093,851.86
取得投资收益收到的现金	29		305,740,535.94	214,436,025.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30		2,850.00	2,400.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31			
收到其他与投资活动有关的现金	32		95,042.38	
投资活动现金流入小计	33		2,452,929,186.24	5,316,532,276.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34		1,449,140.62	21,279,207.78
投资支付的现金	35		4,662,288,129.37	6,439,735,008.51
△质押贷款净增加额	36			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37			
支付其他与投资活动有关的现金	38			
投资活动现金流出小计	39		4,663,737,269.99	6,461,014,216.29
投资活动产生的现金流量净额	40		-2,210,808,083.75	-1,144,481,939.30
三、筹资活动产生的现金流量:	41			
吸收投资收到的现金	42			104,000,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金	43			104,000,000.00
取得借款收到的现金	44		7,696,900,000.00	3,299,606,151.89
△发行债券收到的现金	45		3,742,078,333.33	1,336,553,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	46			
筹资活动现金流入小计	47		11,438,978,333.33	4,740,159,151.89
偿还债务支付的现金	48		7,191,445,144.79	4,775,197,931.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49		750,823,769.63	664,517,888.03
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	50			
支付其他与筹资活动有关的现金	51		26,000,000.00	61,912.50
筹资活动现金流出小计	52		7,968,268,914.42	5,439,777,731.86
筹资活动产生的现金流量净额	53		3,470,709,418.91	-699,618,579.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54			
五、现金及现金等价物净增加额	55		-242,514,055.05	-1,207,553,241.93
加:期初现金及现金等价物余额	56		1,128,387,052.06	2,335,940,293.99
六、期末现金及现金等价物余额	57		885,872,997.01	1,128,387,052.06

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：江西省金融资产管理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	附注编号	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2			
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		3,150,075,543.30	3,627,331,679.97
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
收到的税费返还	13			
收到其他与经营活动有关的现金	14		4,430,138,256.59	2,270,394,030.26
经营活动现金流入小计	15		7,580,213,799.89	5,897,725,710.23
购买商品、接收劳务支付的现金	16		5,342,216,367.25	4,106,047,448.06
△客户贷款及垫款净增加额	17			
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			
△支付原保险合同赔付款项的现金	19			
△支付利息、手续费及佣金的现金	20			
△支付保单红利的现金	21			
支付给职工以及为职工支付的现金	22		72,592,103.04	69,547,836.16
支付的各项税费	23		116,207,674.01	143,154,331.63
支付其他与经营活动有关的现金	24		2,991,610,261.19	1,051,851,886.00
经营活动现金流出小计	25		8,522,626,405.49	5,370,601,501.85
经营活动产生的现金流量净额	26		-942,412,605.60	527,124,208.38
二、投资活动产生的现金流量：	27			
收回投资收到的现金	28		1,220,762,474.17	3,287,603,651.79
取得投资收益收到的现金	29		269,523,757.06	194,089,268.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30		2,850.00	2,400.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31			
收到其他与投资活动有关的现金	32			
投资活动现金流入小计	33		1,490,289,081.23	3,481,695,320.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34		853,345.56	1,281,692.08
投资支付的现金	35		3,408,783,144.07	4,671,229,508.51
△质押贷款净增加额	36			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37			
支付其他与投资活动有关的现金	38			
投资活动现金流出小计	39		3,409,636,489.63	4,672,511,200.59
投资活动产生的现金流量净额	40		-1,919,347,408.40	-1,190,815,880.01
三、筹资活动产生的现金流量：	41			
吸收投资收到的现金	42			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43			
取得借款收到的现金	44		6,201,900,000.00	2,836,800,000.00
△发行债券收到的现金	45		3,742,078,333.33	1,336,553,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	46			
筹资活动现金流入小计	47		9,943,978,333.33	4,173,353,000.00
偿还债务支付的现金	48		6,449,180,000.00	4,394,073,674.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49		671,728,576.22	587,768,476.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50			
支付其他与筹资活动有关的现金	51		26,000,000.00	
筹资活动现金流出小计	52		7,146,908,576.22	4,981,842,150.12
筹资活动产生的现金流量净额	53		2,797,069,757.11	-808,489,150.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54			
五、现金及现金等价物净增加额	55		-64,690,256.89	-1,472,180,821.75
加：期初现金及现金等价物余额	56		699,109,793.02	2,171,290,614.77
六、期末现金及现金等价物余额	57		634,419,536.13	699,109,793.02

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表
2023年度

编制单位：江西省金融资产管理股份有限公司

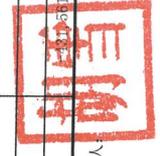
金额单位：人民币元

项	本年金额												
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					所有者权益合计		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	3,000,000.00		709,944.38		-456,894.24		129,369,392.62	104,213,487.77	246,489,028.43	10	3,480,324,958.96	738,476,666.61	4,218,801,625.57
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	3,000,000.00		709,944.38		-456,894.24		129,369,392.62	104,213,487.77	246,489,028.43		3,480,324,958.96	738,476,666.61	4,218,801,625.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-709,944.38		25,332.25		21,115,198.51	2,719,470.00	42,762,305.58		65,912,361.96	34,633,905.39	100,546,267.35
（一）综合收益总额			-709,944.38		25,332.25		314,758,092.01		314,758,092.01		314,783,421.26	71,360,535.39	386,143,959.65
（二）所有者投入和减少资本											-709,944.38		-709,944.38
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
储备基金													
企业发展基金													
利润归还投资													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（五）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
四、本年年末余额	3,000,000.00						-5,661,117.92	106,932,957.77	289,251,384.40		-5,661,117.92	773,110,572.00	4,319,347,892.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表（续）
2023年度

编制单位：江西金融资产管理股份有限公司

项 目	上 年 金 额										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	3,000,000,000.00						104,403,020.58	101,805,800.58	247,807,023.05		3,454,015,844.21	611,682,854.31	4,065,698,698.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	3,000,000,000.00						104,403,020.58	101,805,800.58	247,807,023.05		3,454,015,844.21	611,682,854.31	4,065,698,698.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			709,944.38		-456,894.24		24,966,372.04	2,407,687.19	-1,317,994.62		26,309,114.75	126,793,812.30	153,102,927.05
（一）综合收益总额					-456,894.24				273,056,064.61		272,599,170.37	45,669,412.30	318,268,582.67
（二）所有者投入和减少资本			709,944.38								709,944.38	104,000,000.00	104,709,944.38
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			709,944.38										
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积							24,966,372.04	2,407,687.19	-274,374,059.23		-247,000,000.00	-22,875,600.00	-269,875,600.00
其中：法定公积金							24,966,372.04		-24,966,372.04				
任意公积金													
储备基金													
企业发展基金													
利润归还投资													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配								2,407,687.19	-2,407,687.19				
4.其他									-247,000,000.00		-247,000,000.00	-22,875,600.00	-269,875,600.00
（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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
四、本年年末余额	3,000,000,000.00		709,944.38		129,369,392.62		129,369,392.62	104,213,487.77	246,489,028.43		3,480,324,958.96	738,476,666.61	4,218,801,625.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表
2023年度

编制单位：江西省金融资产管理股份有限公司

项目	本年金额										所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10	
一、上年年末余额	3,000,000,000.00		709,944.38		-456,894.24	116,072,860.24	85,537,700.00	215,662,342.24	3,417,525,952.62		
二、本年年初余额	3,000,000,000.00		709,944.38		-456,894.24	116,072,860.24	85,537,700.00	-26,468,871.28	-26,468,871.28		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			6,183,598.63		25,332.25	26,776,316.43		189,193,470.96	3,391,057,081.34		
(一) 综合收益总额					25,332.25			-1,513,152.07	31,472,095.24		
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
(四) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
储备基金											
企业发展基金											
利润归还投资											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5. 其他											
四、本年年末余额	3,000,000,000.00		6,893,543.01		-431,561.99	142,849,176.67	85,537,700.00	187,680,318.89	3,422,529,176.58		

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人



母公司所有者权益变动表 (续)
2023年度

编制单位: 陕西省鑫融资产管理股份有限公司

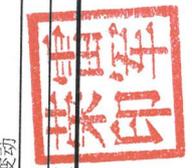
金额单位: 人民币元

	上年金额									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
上年年末余额	2,000,000,000.00					91,106,488.20	85,537,700.00	237,964,993.85	2,414,609,182.05	
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,000,000,000.00					91,106,488.20	85,537,700.00	237,964,993.85	2,414,609,182.05	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,000,000,000.00		709,944.38		-456,894.24	24,966,372.04		-22,302,651.61	1,002,916,770.57	
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本	1,000,000,000.00		709,944.38						249,206,826.19	
1. 所有者投入的普通股	1,000,000,000.00								1,000,709,944.38	
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 专项储备提取和使用									709,944.38	
1. 提取专项储备										
2. 使用专项储备										
(四) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
其中: 法定公积金										
任意公积金										
储备基金										
企业发展基金										
利润归还投资										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
四、本年年末余额	3,000,000,000.00		709,944.38		-456,894.24	116,072,860.24	85,537,700.00	215,662,342.24	3,417,525,952.62	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



江西省金融资产管理股份有限公司

财务报表附注

截至2023年12月31日

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司概况

江西省金融资产管理股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是经江西省人民政府和江西省人民政府金融办公室批准成立，公司现注册登记股东为江西省金融控股集团有限公司、江西省金控投资集团有限公司、吉安市城市建设投资开发有限公司、萍乡市国有资本投资集团有限公司、江西高能投资集团有限公司。

注册资本：300,000 万元

统一社会信用代码：91360125MA35GKT89C

公司注册地址：江西省南昌市红谷滩区雅苑路 196 号江西金控大厦 19 层

法定代表人：雷军荣

经营范围：经相关部门批准的批量收购、管理和处置省内金融企业不良资产；收购、管理和处置金融企业、类金融企业及其他企业的不良资产；追偿债务；对所收购不良资产进行整合、重组和经营；对所管理的不良资产进行必要投资；债权转股权，并对企业阶段性持股；资产管理范围内公司的上市推荐及债券、股票发行承销；对外投资和财务性投融资；发行债券，向金融机构借款；经相关部门批准的资产证券化；财务、投资、法律及风险管理等咨询和顾问；资产及项目评估；接受地方政府、金融企业、类金融企业及其他企业委托，管理和处置不良资产；接受委托，从事经监管部门批准的金融企业、类金融企业关闭清算业务；经批准的其他业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2、母公司及集团总部的名称

母公司：江西省金融控股集团有限公司

集团总部：江西省金融控股集团有限公司

3、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

（2）本期合并财务报表范围变化情况

本期新纳入合并范围的子公司包括：江西金资投资管理有限公司、江西金资咨询服务有限公司。

4、财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 4 月 24 日经公司批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

公司在编制和披露财务报告时遵循重要性原则，并根据实际情况从性质和金额两方面判断重要性。公司根据实质重于形式原则作出专业判断的相关交易和事项，并充分披露具体情况、相关专业判断的理由及依据、以及与之相关的具体会计处理。

公司根据实际生产经营特点相适应的具体会计政策和会计估计，主要体现在金融资产预期信用损失的计提、存货的计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入的确认和计量等。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的合并及母公司的财务状况，2023 年度的合并及母公司的经营成果和现金流量。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

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

2、非同一控制下的企业合并

合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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、结构化主体等）。

2、合并财务报表编制方法

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

3、报告期增加减少子公司的合并报表处理

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

（3）购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、金融工具的分类

(1) 根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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

(2) 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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

（3）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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。

④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：（1）能够消除或显著减少会计错配。（2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进

行管理、评价并向关键管理人员报告。（3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。（4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并

将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融资产减值测试和减值准备计提方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量

且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。

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

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》（2017）规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

提示：对于租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》（2017）规范的交易形成的包含重大融资成分的应收款项和合同资产（根据《企业会计准则第 14 号——收入》（2017）规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的除外），公司可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期

的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

金融资产信用损失的确定方法：

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

①信用风险特征组合的确定依据及计提方法

项目	计提方法	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失	包括除下述组合之外的应收款项
组合 2（低风险组合）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%	据业务性质，对于有保证措施的应收款项，认定为无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、已提供担保的应收款项、员工的备用金、保证金及押金等
组合 3（关联方组合）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%	关联方的应收款项
组合 4（风险分类组合）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，按照风险类型计算预期信用损失	保理业务、资管业务等金融、类金融业务所产生的应收款项或金融资产组合等等。
组合 5（其他组合）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失	其他非重要信用风险特征组合的应收款项

其中组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	0	0
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
5 年以上	100	100

其中组合 4（风险分类组合）预期信用损失率：

分类	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
正常类	0	0
关注类	5（含）-10	5（含）-10
次级类	10（含）-30	10（含）-30
可疑类	30（含）-80	30（含）-80
损失类	80（含）-100	80（含）-100

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

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

（九）存货

1、存货分类

本公司存货主要包括：开发成本。

2、存货取得和发出存货的计价方法

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

4、存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(十) 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营公司和联营公司的权益性投资。

1、共同控制、重大影响的判断标准

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，

调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）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，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动

全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十一）固定资产

1、固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、运输设备、办公及电子设备。

3、固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	35-50	5.00	1.90-2.71
运输设备	6	5.00	15.83

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公及电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

4、固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十二) 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

(十三) 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率
软件	2-10年	年限平均法	0-5%

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法或其他系统合理的摊销方法摊销。本公司至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

（十四）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减

值损失。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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十五）长期待摊费用

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

（十六）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十七）职工薪酬

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

1、短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

3、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。

4、其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十八）应付债券

应付债券按照发行债券面值计提，债券面值与实际收到价款的差额计入债券溢价或折价，债券溢价或折价在存续期内按实际利率法进行摊销，利息按权责发生制原则按期计提。

（十九）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该

账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十）收入

1、一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

(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。

2、收入确认的具体方法

本公司主要收入确认的具体方法如下：

① 商品销售业务：本公司在商品控制权已转移并取得货物转移凭据后，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据时视为已将相关商品控制权转移给购货方，并确认商品销售收入。

②其他服务收入：服务交易已提供并已收讫价款或取得收款权利时确认收入。

(二十一) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

2、确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、会计处理

本公司政府补助适用的方法为总额法。

(1) 对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。

(2) 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，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1、递延所得税资产

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

2、递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

(二十三) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十四）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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；

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，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。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出

租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（八）金融工具”进行会计处理。

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。

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：

- 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；
- 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。

融资租赁的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：

- 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；

- 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，本公司按照本附注“三、（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

（二十四）主要会计估计及判断

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

（二十五）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
土地使用税	使用土地面积	2.40-12.00 元/平方米
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
江西兴虔资产管理有限公司	15%

2、税收优惠

根据发展改革委修订发布《产业结构调整指导目录（2019 年本）》及财政部、

国家税务总局、国家发展改革委于2020年4月23日联合下发的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业减按15%的税率征收企业所得税。同时公告明确指出赣州市比照西部地区的企业所得税政策执行。

江西兴虔资产管理有限公司所有的业务符合《产业结构调整指导目录（2019年本）》第一类鼓励类 三十、金融服务业 第14条“资产证券化、不动产投资信托基金（REITs）等盘活存量资产的金融工具和金融产品开发应用”。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出：

期初是指2022年12月31日，期末指2023年12月31日，本期指2023年度，上期指2022年度；金额单位为元，币种为人民币。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	909,931,424.64	1,127,033,827.25
其他货币资金	1,941,572.37	1,353,224.81
合计	911,872,997.01	1,128,387,052.06

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金存款	26,000,000.00	
合计	26,000,000.00	

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	222,077,760.88	237,028,499.68
其中：权益工具投资	14,797,361.36	8,533,143.32
其他	207,280,399.52	228,495,356.36
合计	222,077,760.88	237,028,499.68

（三）应收账款

1、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例	金额	预期信用损失率	价值	金额	比例	金额	预期信用损失率	价值
单项计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款						1,223,400.00	100.00%			1,223,400.00
其中：账龄组合						1,223,400.00	100.00%			1,223,400.00
其他组合										
合计		/		/		1,223,400.00	/		/	1,223,400.00

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,824,920.81	70.80	1,682,236.96	82.46
1 至 2 年	396,572.75	15.39	357,704.35	17.54
2 至 3 年	355,915.00	13.81		
合计	2,577,408.56	100.00	2,039,941.31	100.00

2、账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
宜春市袁州区人民法院	355,915.00	1 至 2 年	暂未结算
江西省宜春市中级人民法院	355,915.00	2 至 3 年	暂未结算
合计	711,830.00	/	/

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例 (%)
江西合创建设工程有限公司	非关联方	882,301.94	1年以内	暂未结算	34.23
赣州宏诺广告传媒有限公司	非关联方	390,000.00	1年以内	暂未结算	15.13
宜春市袁州区人民法院	非关联方	355,915.00	1至2年	暂未结算	13.81
江西省宜春市中级人民法院	非关联方	355,915.00	2至3年	暂未结算	13.81
上海星外滩开发建设有限公司	非关联方	229,526.25	1年以内	暂未结算	8.91
合计	/	2,213,658.19	/	/	85.89

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		28,215,000.00
其他应收款	794,801,662.48	960,008,553.22
合计	794,801,662.48	988,223,553.22

1、应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
江西省财通供应链金融集团有限公司		28,215,000.00
合计		28,215,000.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例	坏账准备 期末余额
江西金控商业保理有限公司	资金拆借及往来款	311,541,749.94	4年以内	39.20%	
江西兴饶资产管理有限公司	资金拆借及往来款	156,419,313.59	4年以内	19.68%	
宜春市袁州区国投集团有限公司	股权转让款	99,657,549.17	1年以内	12.54%	
平阳丞信资产管理合伙企业(有限合伙)	债权转让款	88,606,500.14	3年以上	11.15%	
宜春尧智信息咨询有限公司	债权转让款	18,329,000.00	2至3年	2.31%	
合计	/	674,554,112.84	/	84.88%	

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
房地产开发成本	333,712,072.02		333,712,072.02	333,712,072.02		333,712,072.02
合计	333,712,072.02		333,712,072.02	333,712,072.02		333,712,072.02

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	3,638,349,183.72	2,407,440,832.16
其他	54,295,173.81	73,204,649.59
小计	3,692,644,357.53	2,480,645,481.75
减值准备:		
一年内到期的债权投资	194,062,000.00	
其他		
小计	194,062,000.00	
合计	3,498,582,357.53	2,480,645,481.75

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	88,770.13	
待摊费用	2,797,407.47	
收购的不良资产包	2,942,842,414.60	2,874,249,573.44
债权投资等应收利息	138,918,765.83	107,739,647.10
小计	3,084,647,358.03	2,981,989,220.54
减：减值准备	243,020,094.76	243,020,094.76
合计	2,841,627,263.27	2,738,969,125.78

(九) 债权投资

项目	期末余额				期初余额		
	初始成本	利息调整	预期信用损失	账面价值	初始成本	利息调整	预期信用损失
金融类债权投资	2,269,239,822.70	-8,064,097.01		2,261,175,725.69	2,265,382,107.24		
非金融类债权投资	4,798,671,934.65	-20,527,834.83	127,950,000.00	4,650,194,099.82	3,059,821,294.48	53,940,000.00	3,005,881,294.48
信托计划类	736,270,139.96	-4,344,674.45		731,925,465.51	2,233,723,470.86	4,028,000.00	2,229,695,470.86
其他	4,045,632,232.05	-12,611,079.22	66,112,000.00	3,966,909,152.83	707,600,000.00	50,000,000.00	657,600,000.00

项目	期末余额				期初余额			
	初始成本	利息调整	预期信用损失	账面价值	初始成本	利息调整	预期信用损失	账面价值
减：一年内到期的 债权投资	3,638,349,183.72		194,062,000.00	3,444,287,183.72	2,407,440,832.16			2,407,440,832.16
合计	8,211,464,945.64	-45,547,685.51		8,165,917,260.13	5,859,086,040.42		107,968,000.00	5,751,118,040.42

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初 账面价值	本期增减变动(+/-)								期末		
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他	账面价值	减值准 备期末 余额	
一、合营企业												
二、联营企业												
江西兴饶资产管理 有限公司	113,101,864.85			-2,671,613.15								110,430,251.70
江西省财通供应链 金融集团有限公司	574,806,277.62			58,806,351.98	25,332.25	-1,667,976.00	-6,882,756.48		-4,703,086.30			620,384,143.07
新余顺隆企业管理 咨询合伙企业(有限 合伙)	158,125,986.70			6,065,127.56			-5,786,939.03					158,404,175.23
小计	846,034,129.17			62,199,866.39	25,332.25	-1,667,976.00	-12,669,695.51		-4,703,086.30			889,218,570.00
合计	846,034,129.17			62,199,866.39	25,332.25	-1,667,976.00	-12,669,695.51		-4,703,086.30			889,218,570.00

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
非上市权益工具投资	1,729,543,392.12	
合计	1,729,543,392.12	

(十二) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	44,659,180.96	1,382,029.44
固定资产清理		
合计	44,659,180.96	1,382,029.44

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额		640,844.11	2,939,882.95	3,580,727.06
2. 本期增加金额	44,357,770.26		469,913.59	44,827,683.85
(1) 购置			469,913.59	469,913.59
(2) 在建工程转入	44,357,770.26			44,357,770.26
3. 本期减少金额			109,405.31	109,405.31
(1) 处置或报废			109,405.31	109,405.31
(2) 政府补助冲减				
4. 期末余额	44,357,770.26	640,844.11	3,300,391.23	48,299,005.60
二、累计折旧				
1. 期初余额		371,777.05	1,826,920.57	2,198,697.62
2. 本期增加金额	1,003,330.60	65,944.67	479,068.96	1,548,344.23
(1) 计提	1,003,330.60	65,944.67	479,068.96	1,548,344.23
3. 本期减少金额			107,217.21	107,217.21
(1) 处置或报废			107,217.21	107,217.21
4. 期末余额	1,003,330.60	437,721.72	2,198,772.32	3,639,824.64
三、减值准备				

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及电子设备	合计
四、账面价值				
1. 期末账面价值	43,354,439.66	203,122.39	1,101,618.91	44,659,180.96
2. 期初账面价值		269,067.06	1,112,962.38	1,382,029.44

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 期初余额	20,100,172.79	20,100,172.79
(2) 本期增加金额	3,102,913.63	3,102,913.63
— 新增租赁	3,441,734.76	3,441,734.76
— 重估调整	-338,821.13	-338,821.13
(3) 本期减少金额	1,981,033.87	1,981,033.87
— 处置	1,981,033.87	1,981,033.87
(4) 期末余额	21,222,052.55	21,222,052.55
2. 累计折旧		
(1) 期初余额	6,231,114.88	6,231,114.88
(2) 本期增加金额	4,957,300.06	4,957,300.06
— 计提	4,957,300.06	4,957,300.06
(3) 本期减少金额	1,856,104.45	1,856,104.45
— 处置	1,856,104.45	1,856,104.45
(4) 期末余额	9,332,310.49	9,332,310.49
3. 减值准备		
4. 账面价值		
期末账面价值	11,889,742.06	11,889,742.06
期初账面价值	13,869,057.91	13,869,057.91

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		

项目	软件使用权	合计
1. 期初余额	4,793,966.12	4,793,966.12
2. 本期增加金额	681,415.93	681,415.93
(1) 购置	681,415.93	681,415.93
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,475,382.05	5,475,382.05
二、累计摊销		
1. 期初余额	2,155,668.37	2,155,668.37
2. 本期增加金额	313,627.81	313,627.81
(1) 计提	313,627.81	313,627.81
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,469,296.18	2,469,296.18
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,006,085.87	3,006,085.87
2. 期初账面价值	2,638,297.75	2,638,297.75

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修支出	1,319,191.09	528,528.52	654,907.14	487,029.00	705,783.47
贷款费用	314,465.46	5,636,413.22	3,317,357.29	2,633,521.39	
其他	6,150.43		6,150.43		
合计	1,639,806.98	6,164,941.74	3,978,414.86	3,120,550.39	705,783.47

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	437,082,094.76	109,270,523.69	350,988,094.76	87,747,023.70
可抵扣亏损	1,626,198.62	406,549.66		
已计提未支付的职工薪酬	118,812,897.17	29,230,887.52	95,301,062.90	23,608,266.84

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
公允价值变动	307,894.48	76,973.63	1,945,893.29	486,473.32
租赁负债	12,040,771.40	2,837,312.19		
合计	569,869,856.43	141,822,246.69	448,235,050.95	111,841,763.86

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	11,889,742.06	2,801,595.40		
合计	11,889,742.06	2,801,595.40		

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
购金控秀水金岸房产预付款		43,773,235.20
合计		43,773,235.20

(十八) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	553,734,808.35	185,040,187.77
信用借款	3,438,235,071.12	1,477,791,028.88
合计	3,991,969,879.47	1,662,831,216.65

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	200,000,000.00	
合计	200,000,000.00	

(二十) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
商品采购款	979.50	979.50
软件采购款		18,892.50
咨询服务费	500,000.00	500,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	500,979.50	519,872.00

2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江西艾民律师事务所	500,000.00	暂未结算
合计	500,000.00	/

(二十一) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收股权转让款		15,000,000.00
合计		15,000,000.00

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
咨询服务费		11,495,283.02
管理服务费		754,716.98
合计		12,250,000.00

(二十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	95,475,157.45	131,591,394.83	106,341,492.37	120,725,059.91
二、离职后福利-设定提存计划	25,723.78	12,396,881.54	12,372,404.61	50,200.71
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	95,500,881.23	143,988,276.37	118,713,896.98	120,775,260.62

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	95,036,052.86	111,017,300.00	87,360,455.68	118,692,897.18
二、职工福利费	21,200.00	3,960,841.21	3,963,841.21	18,200.00
三、社会保险费	15,989.34	6,515,021.61	6,503,609.92	27,401.03

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	13,251.68	6,408,679.62	6,398,291.39	23,639.91
工伤保险费	399.14	50,123.43	49,838.62	683.95
生育保险费	2,338.52	56,218.56	55,479.91	3,077.17
四、住房公积金	7,851.00	5,488,299.00	5,475,588.00	20,562.00
五、工会经费和职工教育经费	124,064.25	2,032,018.61	1,956,003.16	200,079.70
六、其他	270,000.00	2,577,914.40	1,081,994.40	1,765,920.00
合计	95,475,157.45	131,591,394.83	106,341,492.37	120,725,059.91

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
1、基本养老保险	24,944.18	5,730,608.78	5,712,805.76	42,747.20
2、失业保险费	779.60	172,630.16	172,073.87	1,335.89
3、企业年金缴费		6,493,642.60	6,487,524.98	6,117.62
合计	25,723.78	12,396,881.54	12,372,404.61	50,200.71

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,095,117.28	5,577,389.30
企业所得税	42,208,750.40	34,694,093.80
城市维护建设税	594,600.36	344,861.93
土地使用税	328,948.84	328,948.84
个人所得税	1,294,850.87	725,882.55
教育费附加	312,921.56	150,976.80
地方教育费附加	211,154.37	100,651.18
印花税	118,893.85	93,921.08
其他	730.98	
合计	54,165,968.51	42,016,725.48

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,410,342,025.78	1,082,082,636.18

项目	期末余额	期初余额
合计	1,410,342,025.78	1,082,082,636.18

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	162,475,862.12	344,269,161.08
往来款	527,256,100.86	458,849,426.02
不良资产包收购款	103,639,555.56	75,723,647.80
代收代付款	232,024.23	2,333,993.72
关联方款项	614,592,395.35	199,499,351.54
其他	2,146,087.66	1,407,056.02
合计	1,410,342,025.78	1,082,082,636.18

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
银团	299,981,854.00	暂未结算
新余高新投资有限公司	180,280,030.62	暂未结算
台州华希置业有限公司	31,000,000.00	暂未结算
平安普惠立信资产管理有限公司	11,611,558.25	暂未结算
南昌市青云谱区城市投资有限公司	10,123,092.35	暂未结算
合计	532,996,535.22	/

(二十六) 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	1,726,750,000.00	1,567,776,611.11
1年内到期的应付债券	1,357,483,543.52	1,329,144,599.69
合计	3,084,233,543.52	2,896,921,210.80

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	1,100,000,000.00	514,101,249.98
待转销项税	36,000.34	1,092,146.66
其他	89,092,265.32	
合计	1,189,128,265.66	515,193,396.64

短期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	本期发行	按面值计提利息	本期偿还	期末余额
22 江西金融 SCP001 超短融	100.00	2022/4/14	270天	500,000,000.00	514,101,249.98			514,101,249.98	
23 江西金融 SCP001	100.00	2023/1/9	270天	600,000,000.00		600,000,000.00	5,950,000.00	605,950,000.00	
23 江西金融 SCP002	100.00	2023/9/20	270天	600,000,000.00		600,000,000.00			600,000,000.00
23 江西金融 SCP003	100.00	2023/9/22	270天	500,000,000.00		500,000,000.00			500,000,000.00
合计		/	/	2,200,000,000.00	514,101,249.98	1,700,000,000.00	5,950,000.00	1,120,051,249.98	1,100,000,000.00

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,225,339,643.33	1,533,314,192.23
信用借款	4,196,370,000.00	3,307,970,150.69
减：一年到期的长期借款	1,726,750,000.00	1,567,776,611.11
合计	3,694,959,643.33	3,273,507,731.81

（二十九）应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	期初余额
其他应付债券	2,869,231,500.43	2,697,199,306.69
减：一年到期的应付债券	1,357,483,543.52	1,843,245,849.67
合计	1,511,747,956.91	853,953,457.02

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年末余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	一年以内到期的债券	期末余额
20 赣金 01	100.00	2020-3-31	3+2 年	600,000,000.00	622,765,723.37		150,943.28	622,916,666.65		
2021 江西金融 MTN001	100.00	2021-9-26	2+1 年	500,000,000.00	506,177,987.43		155,345.91	506,333,333.34		
广发债权融资计划（2020 年）	100.00	2020-6-24	3 年	200,000,000.00	200,200,888.89			200,200,888.89		
22 赣金 01	100.00	2022-06-15	2+1 年	500,000,000.00	511,066,771.47		452,830.20	12,161,111.09	499,358,490.58	

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年末余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	一年以内到期的债券	期末余额
22 江西金融 SCP001	100.00	2022-04-14	270 天	500,000,000.00	514,101,249.98			514,101,249.98		
22 赣金 02	100.00	2022-09-13	2+2+1 年	340,000,000.00	342,886,685.55		307,924.56	4,323,666.67	338,870,943.44	
23 赣金 G1	100.00	2023-03-24	2+2+1 年	300,000,000.00		300,000,000.00	-1,130,924.25			298,869,075.75
23 赣金公开 02	100.00	2023-04-27	2+2+1 年	300,000,000.00		300,000,000.00	-1,177,358.49			298,822,641.51
23 赣金 02	100.00	2023-07-20	2+2+1 年	500,000,000.00		500,000,000.00	-834,905.65			499,165,094.35
23 赣金 01	100.00	2023-02-27	1+2+2 年	500,000,000.00		500,000,000.00	-745,890.50		499,254,109.50	
G23 赣金自贸区 01	100.00	202305-25	2.5 年	248,000,000.00		248,000,000.00	-1,599,420.71			246,400,579.29
广发债权融资计划（2020 年）	100.00	2020-6-24	3 年	200,000,000.00	200,000,000.00			200,000,000.00		
广发债权融资计划（2023 年）	100.00	2023-01-05	3 年	200,000,000.00		200,000,000.00	-1,509,433.99	10,000,000.00	20,000,000.00	168,490,566.01
合计		/	/	4,888,000,000.00	2,897,199,306.69	2,048,000,000.00	-5,930,889.64	2,070,036,916.62	1,357,483,543.52	1,511,747,956.91

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	12,040,771.43	13,946,733.17
合计	12,040,771.43	13,946,733.17

(三十一) 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	
	实收资本	所占比例			投资金额	所占比例
萍乡市国有资本投资集团有限公司	1,020,000,000.00	34.00%			1,020,000,000.00	34.00%
江西省金融控股集团有限公司	800,000,000.00	26.67%			800,000,000.00	26.67%
吉安市城市建设投资开发有限公司	690,000,000.00	23.00%			690,000,000.00	23.00%
江西省金控投资集团有限公司	400,000,000.00	13.33%			400,000,000.00	13.33%
江西高能投资集团有限公司	90,000,000.00	3.00%			90,000,000.00	3.00%
合计	3,000,000,000.00	100.00%			3,000,000,000.00	100.00%

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	709,944.38		709,944.38	
合计	709,944.38		709,944.38	

(三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-456,894.24	25,332.25		-431,561.99
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	-456,894.24	25,332.25		-431,561.99
合计	-456,894.24	25,332.25		-431,561.99

(三十四) 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	129,369,392.62	26,776,316.43	5,661,117.92	150,484,591.13
合计	129,369,392.62	26,776,316.43	5,661,117.92	150,484,591.13

(三十五) 一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	104,213,487.77	2,719,470.00		106,932,957.77
合计	104,213,487.77	2,719,470.00		106,932,957.77

(三十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	246,489,028.43	247,807,023.05
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	246,489,028.43	247,807,023.05
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	314,758,092.01	273,056,064.61
减: 提取法定盈余公积	26,776,316.43	24,966,372.04
提取一般风险准备	2,719,470.00	2,407,687.19
应付普通股股利	242,500,000.00	247,000,000.00
期末未分配利润	289,251,334.01	246,489,028.43

(三十七) 主营业务净收入

项目	本期金额	上年金额
不良资产经营及处置净收益	720,015,512.35	573,616,517.93
合计	720,015,512.35	573,616,517.93

(三十八) 手续费及佣金收入

项目	本期金额	上年金额
顾问及咨询费	132,441,283.59	91,439,490.02
合计	132,441,283.59	91,439,490.02

(三十九) 投资收益

项目	本期金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	62,199,866.39	79,736,494.37
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	62,192,509.18	
债权投资持有期间取得的利息收入	238,001,145.02	143,907,146.70
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,331,124.82	2,165,338.86
理财产品投资收益	6,243,879.96	19,694,778.20
合计	369,968,525.37	245,503,758.13

(四十) 其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	4,630,688.98	10,054,325.70	与收益相关
其中：直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	4,630,688.98	10,054,325.70	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	5,246.86		与收益相关
其中：个税扣缴税款手续费	5,246.86		与收益相关
合计	4,635,935.84	10,054,325.70	/

政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税收奖励	3,336,914.17	8,936,831.20	与收益相关
稳岗补贴	165,074.81	303,234.50	与收益相关
红谷滩区高质量考核突出贡献奖		300,000.00	与收益相关
地方法人金融机构贡献奖		300,000.00	与收益相关
企业扶持资金	310,700.00	200,260.00	与收益相关
财政厅金融发展奖	750,000.00		与收益相关
留工培训补助		9,000.00	与收益相关
租房补贴	48,000.00	5,000.00	与收益相关
政府绩效补助	20,000.00		与收益相关
合计	4,630,688.98	10,054,325.70	

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	63,390.04	-1,671,544.52
合计	63,390.04	-1,671,544.52

(四十二) 其他业务收入

项目	本期发生额	上年发生额
资金拆借利息收入	44,155,942.64	56,811,042.64
房屋租赁收入	443,653.54	320,021.82
其他	100,000.00	

项目	本期发生额	上年发生额
合计	44,699,596.18	57,131,064.46

(四十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,608,068.69	3,044,420.65
教育费附加	1,997,139.99	1,327,404.09
地方教育附加	1,331,426.63	884,935.98
城镇土地使用税	1,315,795.36	1,315,795.36
印花税	563,889.44	203,825.42
其他	206,793.01	185,884.48
合计	10,023,113.12	6,962,265.98

(四十四) 业务及管理费

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	143,988,276.31	118,380,532.03
折旧与摊销	3,033,591.93	1,378,203.94
办公、租赁、通讯等费用	7,899,750.98	8,570,302.01
广告宣传费	539,923.99	250,419.78
咨询与中介费用	24,619,436.09	16,810,876.47
差旅及市内交通费用	3,111,711.56	1,780,470.95
业务招待费	1,739,484.53	1,267,434.94
修理费	9,456.52	3,703.28
物业及水电费	1,496,038.87	1,453,921.02
诉讼费	919,388.32	
保险费	242,818.45	943.40
党建工作经费	109,840.36	88,172.83
劳动保护费	48,020.00	
装修改造费		101,211.57
融资费用	7,936,748.15	5,645,880.44
其他	2,368,371.14	2,738,017.89

项目	本期金额	上期金额
合计	198,062,857.20	158,470,090.55

(四十五) 利息净支出

项目	本期金额	上期金额
利息支出	536,482,003.55	431,707,853.85
减：利息收入	25,778,530.83	31,138,614.21
利息净支出	510,703,472.72	400,569,239.64
银行手续费	111,821.12	594,304.36
合计	510,815,293.84	401,163,544.00

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
债权投资减值损失	-86,094,000.00	-5,768,000.00
合计	-86,094,000.00	-5,768,000.00

(四十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	7,953,574.44	51,994.64	7,953,574.44
合计	7,953,574.44	51,994.64	7,953,574.44

(四十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	8,000.00	256,802.85	8,000.00
违约金支出	379,023.66		379,023.66
罚没及滞纳金支出	4,858.65	9,336.90	4,858.65
资产报废、毁损损失	1,086.71	600.17	1,086.71
赞助支出	42,000.00		42,000.00
其他	355.05	3,341.13	355.05
合计	435,324.07	270,081.05	435,324.07

(四十九) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	116,116,847.54	88,307,993.98
递延所得税费用	-27,178,887.42	-3,581,295.61
以前年度汇算清缴差异	-709,357.94	39,449.50
合计	88,228,602.18	84,766,147.87

(五十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	386,118,627.40	318,725,476.91
加: 资产减值准备		
信用减值损失	86,094,000.00	5,768,000.00
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,548,344.23	534,196.29
使用权资产折旧	4,957,300.06	4,776,596.74
无形资产摊销	313,627.81	226,157.58
长期待摊费用摊销	3,978,414.86	3,238,102.99
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		600.17
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-63,390.04	1,671,544.52
财务费用(收益以“-”号填列)	536,482,003.55	431,707,853.85
投资损失(收益以“-”号填列)	-369,968,525.37	-245,503,758.13
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-29,980,482.83	-3,581,295.61
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,801,595.40	
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,663,111,024.80	208,039,573.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	538,414,119.52	-89,055,771.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,502,415,390.21	636,547,277.34

补充资料	本期金额	上期金额
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	885,872,997.01	1,128,387,052.06
减：现金的期初余额	1,128,387,052.06	2,335,940,293.99
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	-242,514,055.05	-1,207,553,241.93

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	885,872,997.01	1,128,387,052.06
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	883,931,424.64	1,127,033,827.25
可随时用于支付的其他货币资金	1,941,572.37	1,353,224.81
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
现金及现金等价物净增加额		
三、期末现金及现金等价物余额	885,872,997.01	1,128,387,052.06

（五十一）所有权或使用权受到限制的资产

1、资产受限情况

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	26,000,000.00	保证金
存货	333,712,072.02	抵押担保
固定资产	22,372,741.80	抵押贷款
债权投资	87,776,273.61	质押贷款
合计	469,861,087.43	/

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西兴临资产管理有限公司	江西省抚州市	江西省抚州市	不良资产的收购、管理和处置	51		设立
江西兴渝资产管理有限公司	江西省新余市	江西省新余市		51		设立
宜春兴远实业投资有限公司	江西省宜春市	江西省宜春市		51		设立
江西兴庐资产管理有限公司	江西省吉安市	江西省吉安市		62.5		设立
江西兴虔资产管理有限公司	江西省赣州市	江西省赣州市		51		设立
深圳华谊资产管理有限公司	深圳市	深圳市		48		设立
上海兴德资产管理有限公司	上海市	上海市		48		设立
海南兴赣资产管理有限公司	海南省海口市	海南省海口市	投融资、咨询服务	51		设立
江西金资投资管理有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	投资、咨询服务	100		设立
江西金资咨询服务有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	咨询服务		100	设立
江西兴渝置业有限公司	江西省新余市	江西省新余市	房地产开发		51	设立
新余美泰企业管理有限公司	江西省新余市	江西省新余市	房地产开发		51	设立
宜春翰达物业管理有限公司	江西省宜春市	江西省宜春市	物业管理		51	设立
宜春正行物业管理有限公司	江西省宜春市	江西省宜春市	物业管理		51	设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

详见附注五、(十)长期股权投资

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
江西省金融控股集团有限公司	江西省南昌市	金融投资及咨询服务	800,000.00 万元	40%	40%

本企业的母公司情况的说明：母公司江西省金融控股集团有限公司对本公司直接持股 26.67%，通过全资子公司江西省金控投资集团有限公司间接持股 13.33%，通过与吉安市城市建设投资开发有限公司签订一致行动人协议，取得本

公司 23%表决权。

本企业最终控制方是江西省财政厅。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、（一）在子公司中的权益

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营企业、联营企业有关信息详见长期股权投资。

（四）本企业其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
萍乡市国有资本投资集团有限公司	公司股东
江西省财通供应链金融集团有限公司	受同一母公司控制
江西金控商业保理有限公司	受同一母公司控制
江西省金控投资集团有限公司	公司股东、受同一母公司控制
恒邦财产保险股份有限公司	受同一母公司控制
江西金控供应链服务有限公司	受同一母公司控制
江西省金控科技产业集团有限公司	受同一母公司控制
江西金投物业管理有限公司	受同一母公司控制
江西省金控融资租赁股份有限公司	受同一母公司控制
江西兴饶资产管理有限公司	联营企业
新余顺隆企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	联营企业

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
恒邦财产保险股份有限公司	保险费	245,333.45	
江西省金融控股集团有限公司	物业费	131,372.61	752,476.71
江西省金融控股集团有限公司	资金拆借利息	28,845,638.86	1,023,888.89
江西省金控科技产业集团有限公司	购财务软件		1,566,538.67
江西省金控科技产业集团有限公司	信息服务费	421,698.10	
江西金投物业管理有限公司	物业费	394,117.87	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江西金控商业保理有限公司	资金拆借利息	18,205,411.92	20,662,204.38
江西金控供应链服务有限公司	资金拆借利息	2,229,621.94	2,572,743.01
江西兴饶资产管理有限公司	资金拆借利息	13,856,672.46	19,202,441.04
江西省金控融资租赁股份有限公司	资金拆借利息	31,774.11	-

2、关联租赁情况

关联方	租赁资产种类	本期金额	上期金额
江西省金融控股集团有限公司	办公场所房地产	403,442.76	1,613,771.04
江西金投物业管理有限公司	办公场所房地产	1,210,328.27	

3、关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西金控商业保理有限公司	50,000,000.00	2023/2/8	2024/2/8	是
江西兴饶资产管理有限公司	93,100,000.00	2021/12/23	2024/12/23	否
江西兴饶资产管理有限公司	14,700,000.00	2023/8/11	2024/8/10	否
江西兴饶资产管理有限公司	24,500,000.00	2023/7/3	2024/7/2	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西省财通供应链金融集团有限公司、江西金控商业保理有限公司	200,000,000.00	2021/4/19	2024/4/15	是
江西省财通供应链金融集团有限公司	238,000,000.00	2021/3/29	2024/3/21	是

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	江西省金融控股集团有限公司	738,719.52		738,719.52	
其他应收款	江西金控供应链服务有限公司	40,850,347.12		38,277,604.11	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	江西金控商业保理有限公司	311,541,749.94		290,888,833.30	
其他应收款	江西兴饶资产管理有限公司	153,967,673.60		256,834,105.02	
其他应收款	萍乡市国有资本投资集团有限公司	32,988.00		63,472.44	
其他应收款	江西省金控投资集团有限公司	34,600.02		34,600.02	
其他应收款	江西金投物业管理有限公司	1,158,015.18			
预付账款	江西金投物业管理有限公司	197,218.56			
应收股利	江西省财通供应链金融集团有限公司			28,215,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	江西金控供应链服务有限公司		1,071.78
其他应付款	江西兴饶资产管理有限公司	156,117.58	156,117.58
其他应付款	江西省金融控股集团有限公司	600,851,277.77	200,296,388.89
其他应付款	江西省金控科技产业集团有限公司		172,000.00
其他应付款	新余顺隆企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	13,585,000.00	

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无重要承诺事项。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

贷款企业	贷款机构	贷款金额（万元）	开始日期	截止日期
新余高新投资有限公司	交通银行	50,000.00	2023-12-14	2030-4-10
新余高新投资有限公司	中国进出口银行	30,000.00	2021-12-24	2033-5-30
新余高新区发展投资有限公司	中国农业发展银行	45,000.00	2021-6-26	2035-6-22
合计		125,000.00		
江西金控商业保理有限公司	中信银行	5,000.00	2023/2/8	2024/2/8
江西兴饶资产管理有限公司	九江银行	9,310.00	2021/12/23	2024/12/23

贷款企业	贷款机构	贷款金额（万元）	开始日期	截止日期
江西兴饶资产管理有限公司	华夏银行	1,470.00	2023/8/11	2024/8/10
江西兴饶资产管理有限公司	中国银行	2,450.00	2023/7/3	2024/7/2
关联方担保合计		18,230.00		
总计		143,230.00		

注：（1）公司孙公司江西兴渝置业有限公司以其持有的赣(2019)新余中不动产权第0037322号土地（账面价值13,776.00万元）为新余高新投资有限公司在交通银行股份有限公司新余分行的借款提供抵押担保。

（2）公司孙公司新余美泰企业管理有限公司以其持有的赣(2021)新余市不动产权第0009146号土地（账面价值12,500.48万元）为新余高新投资有限公司在中国进出口银行江西省分行的借款提供抵押担保。

（3）公司孙公司新余美泰企业管理有限公司以其持有的赣(2021)新余市不动产权第0009142号土地（账面价值7,094.73万元）为新余高新区发展投资有限公司在中国农业发展银行渝水区支行的借款提供抵押担保。

（三）其他

本公司无需要披露的其他重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止至本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

（一）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	950,000.00	28,215,000.00
其他应收款	1,023,954,675.61	1,430,830,323.92
合计	1,024,904,675.61	1,459,045,323.92

1、应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
江西省财通供应链金融集团有限公司		28,215,000.00
海南兴赣资产管理有限公司	950,000.00	
合计	950,000.00	28,215,000.00

2、其他应收款

(1) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额		账面价值	账面余额		账面价值
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,023,954,675.61	100.00	1,023,954,675.61	1,430,830,323.92	100.00	1,430,830,323.92
其中：账龄组合						
其他组合	1,023,954,675.61	100.00	1,023,954,675.61	1,430,830,323.92	100.00	1,430,830,323.92
合计	1,023,954,675.61	100.00	1,023,954,675.61	1,430,830,323.92	100.00	1,430,830,323.92

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款余额合计的比例	坏账准备
江西金控商业保理有限公司	311,541,749.94	30.43%	
江西兴饶资产管理有限公	156,419,313.59	15.28%	
深圳华谊资产管理有限公	147,658,527.88	14.42%	

债务人名称	账面余额	占应收账款余额合计的比例	坏账准备
上海兴德资产管理有限公	125,828,720.60	12.29%	
江西金资投资管理有限公	94,554,860.29	9.23%	
合计	836,003,172.3	81.65%	

(二) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	1,248,400,000.00		1,248,400,000.00	
对联营、合营企业投资	887,866,576.15		887,866,576.15	
合计	2,136,266,576.15		2,136,266,576.15	
			748,400,000.00	
				858,596,345.67
			1,606,996,345.67	
				1,606,996,345.67

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
宜春兴远实业投资有限公司	153,000,000.00			153,000,000.00		
江西兴庐资产管理有限公	125,000,000.00			125,000,000.00		
江西兴渝资产管理有限公	102,000,000.00			102,000,000.00		
江西兴临资产管理有限公	102,000,000.00			102,000,000.00		
江西兴虔资产管理有限公	102,000,000.00			102,000,000.00		

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
上海兴德资产管理公司	96,000,000.00			96,000,000.00		
深圳华谊资产管理公司	48,000,000.00			48,000,000.00		
海南兴赣资产管理公司	20,400,000.00			20,400,000.00		
江西金资投资管理公司		500,000,000.00		500,000,000.00		
合计	748,400,000.00	500,000,000.00		1,248,400,000.00		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初		本期增减变动(+/-)						期末		
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他	账面价值	减值准备期末余额
联营企业											
江西兴饶资产管理公司	113,101,864.85				-2,671,613.15					110,430,251.70	
江西省财通供应链金融集团有限公司	587,368,494.12				58,806,351.98	25,332.25	-1,667,976.00	-6,882,756.48	-18,617,296.65	619,032,149.22	
新余顺隆企业管理咨询公司(有限合伙)	158,125,986.70				6,065,127.56			-5,786,939.03		158,404,175.23	
合计	858,596,345.67				62,199,866.39	25,332.25	-1,667,976.00	-12,669,695.51	-18,617,296.65	887,866,576.15	

(三) 主营业务净收入

项目	本期金额	上年金额
不良资产经营及处置净收益	503,664,827.16	427,505,276.51
合计	503,664,827.16	427,505,276.51

(四) 手续费及佣金收入

项目	本期金额	上年金额
顾问及咨询费	106,893,857.95	65,475,020.01
合计	106,893,857.95	65,475,020.01

(五) 投资收益

项目	本期金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	62,199,866.39	79,736,494.37
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	60,711,544.81	
债权投资持有期间取得的利息收入	133,916,056.45	100,714,005.21
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,331,124.82	2,165,338.86
理财产品投资收益	6,187,497.24	15,123,540.40
成本法核算的长期股权投资收益	43,832,370.00	27,334,400.00
合计	308,178,459.71	225,073,778.84

(六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上年金额
交易性金融资产	63,390.04	-1,671,544.52
合计	63,390.04	-1,671,544.52

(七) 其他业务收入

项目	本期金额	上年金额
资金占用费收入	34,323,480.43	71,391,925.70
租金	443,653.54	320,021.82
合计	34,767,133.97	71,711,947.52

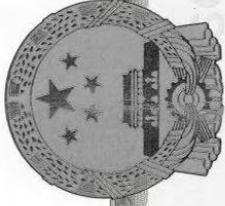
十一、其他重要事项

无其他重要事项。

江西省金融资产管理股份有限公司

2024年04月24日





统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



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 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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、审计、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它经营活动。（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）



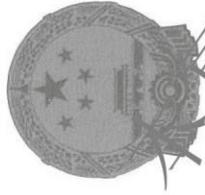
登记机关

2024年01月24日

证书序号: 0011966

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。
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: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 吕江
 主任会计师:
 经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦43层)
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000102
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号
 批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制

仅供出具报告使用



姓名 林幼云
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1969-08-10
 Date of birth
 工作单位 永翔会计师事务所(特殊普
 Work unit 通合伙)厦门分所
 Telephone 3601196908101548



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 350700011088
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 04 月 08 日
 Date of Issuance

姓名: 林幼云
 注师编号: 350700011088



姓名 林舒谦
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1990-07-24
Date of birth
工作单位 永拓会计师事务所(特殊普
Working unit 通门分所
身份证号 310802199007240013
Identity card no.



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



林舒谦 110001020126

本复印件

证书编号: 110001020128
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 02 月 24 日
Date of Issuance

年 月 日
/ /