

南昌市建设投资集团有限公司

2023 年度财务报表

审计报告

久安审字[2024]第 00061 号

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：深圳市南山区高新南四道 18 号创维半导体设计大厦

西座 10 层 1001-1005

邮编：518057

电话：（0755）26996149

传真：（0755）26996149

网址：www.jiuancpa.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编号：粤247A00191



目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并所有者权益变动表	8-9
母公司资产负债表	10-11
母公司利润表	12
母公司现金流量表	13
母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-122
四、会计师事务所营业执照及资质证书	





审 计 报 告

久安审字[2024]第 00061 号

南昌市建设投资集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了南昌市建设投资集团有限公司（以下简称“南昌建投集团”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

南昌建投集团管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。





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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督南昌建投集团的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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。





深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）

SHENZHEN JIUAN CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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，就可能导致对南昌建投集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致南昌建投集团不能持续经营。

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

6. 就南昌建投集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

深圳久安会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）



张业林

中国注册会计师：



官仕文

中国·深圳

二〇二四年四月二十八日



合并资产负债表

编制单位：南昌市建设投资集团有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八、注释（一）	4,645,621,358.35	6,030,600,600.95
交易性金融资产	八、注释（二）	10,000.00	10,000.00
衍生金融资产			
应收票据	八、注释（三）	798,282.00	11,776,000.00
应收账款	八、注释（四）	1,374,410,146.03	1,066,594,674.37
应收款项融资			
预付款项	八、注释（五）	1,251,477,230.74	1,883,276,900.24
其他应收款	八、注释（六）	9,373,777,964.43	2,615,920,562.27
存货	八、注释（七）	46,398,569,179.18	44,023,077,308.91
合同资产	八、注释（八）	1,628,500,775.77	1,781,383,393.12
持有待售资产	八、注释（九）	1,145,746.40	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、注释（十）	745,141,261.01	597,798,210.98
流动资产合计		59,419,451,943.91	58,010,437,550.84
非流动资产：			
债权投资	八、注释（十一）	289,234,706.84	532,814,706.84
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、注释（十二）	690,397,205.83	677,328,616.21
其他权益工具投资	八、注释（十三）	562,160,136.75	354,589,648.94
其他非流动金融资产	八、注释（十四）	21,667,760.78	27,330,345.60
投资性房地产	八、注释（十五）	13,019,254,843.90	13,000,057,319.03
固定资产	八、注释（十六）	1,785,979,229.33	1,353,252,463.85
在建工程	八、注释（十七）	74,605,973.00	27,065,873.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、注释（十八）	1,707,928.60	1,736,081.32
无形资产	八、注释（十九）	45,898,445.05	46,051,886.67
开发支出	八、注释（二十）	2,207,547.18	2,207,547.18
商誉			
长期待摊费用	八、注释（二十一）	5,124,832.40	5,141,591.50
递延所得税资产	八、注释（二十二）	65,634,824.31	61,995,042.75
其他非流动资产	八、注释（二十三）	59,721,567,160.51	61,742,014,198.17
非流动资产合计		76,285,440,894.48	80,631,585,321.58
资产总计		135,704,892,838.39	138,642,022,872.40

企业负责人：

平涂印建

主管会计工作负责人：

男童印铁

会计机构负责人：

云上官印



合并资产负债表（续）

编制单位：南昌市建设投资集团有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	八、注释（二十四）	7,088,648,635.69	6,716,268,524.26
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八、注释（二十五）		100,000,000.00
应付账款	八、注释（二十六）	2,919,376,541.09	3,789,518,858.15
预收款项	八、注释（二十七）	23,088,032.74	1,239,435.53
合同负债	八、注释（二十八）	93,097,266.88	113,262,296.23
应付职工薪酬	八、注释（二十九）	115,202,394.94	98,628,935.92
应交税费	八、注释（三十）	221,583,432.61	191,937,487.63
其他应付款	八、注释（三十一）	3,698,315,014.88	3,099,855,668.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、注释（三十二）	7,396,115,025.80	6,436,738,648.12
其他流动负债	八、注释（三十三）	127,177,917.61	131,774,331.82
流动负债合计		21,662,604,262.24	20,679,224,177.41
非流动负债：			
长期借款	八、注释（三十四）	60,764,674,485.91	61,988,656,319.25
应付债券	八、注释（三十五）	5,096,729,276.72	4,630,246,710.91
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	八、注释（三十六）	7,954,108,506.29	10,255,982,490.45
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八、注释（三十七）	116,640.00	2,365,842.97
递延所得税负债	八、注释（二十二）	312,297,579.88	312,547,933.81
其他非流动负债	八、注释（三十八）	30,438,271.69	2,330.49
非流动负债合计		74,168,364,760.47	77,189,801,627.88
负债合计		95,840,969,022.71	97,869,025,805.29
所有者权益：			
实收资本	八、注释（三十九）	1,885,000,000.00	1,885,000,000.00
其他权益工具	八、注释（四十）	3,900,000,000.00	6,300,000,000.00
其中：优先股			
永续债		3,900,000,000.00	6,300,000,000.00
资本公积	八、注释（四十一）	28,716,734,126.77	28,207,072,647.54
减：库存股			
其他综合收益	八、注释（四十二）	584,526,408.85	584,687,757.83
专项储备			
盈余公积	八、注释（四十三）	163,682,851.24	157,261,614.75
未分配利润	八、注释（四十四）	3,885,737,603.89	3,690,162,924.78
归属于母公司所有者权益合计		39,135,680,990.75	40,824,184,944.90
少数股东权益		728,242,824.93	148,812,122.21
所有者权益合计		39,863,923,815.68	40,972,997,067.11
负债和所有者权益总计		135,704,892,838.39	138,842,022,872.40

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：南昌市建设投资集团有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		3,569,837,171.78	3,752,826,101.74
其中：营业收入	八、注释（四十五）	3,569,837,171.78	3,752,826,101.74
二、营业总成本		3,252,658,628.54	3,359,554,411.74
其中：营业成本	八、注释（四十五）	2,743,919,328.15	2,936,793,582.51
税金及附加	八、注释（四十六）	52,919,827.71	34,149,821.48
销售费用	八、注释（四十七）	11,636,262.83	2,718,766.16
管理费用	八、注释（四十八）	307,280,423.64	283,969,376.15
研发费用	八、注释（四十九）	17,123,622.76	10,858,682.82
财务费用	八、注释（五十）	119,784,963.45	89,046,182.62
其中：利息费用		139,745,359.93	112,863,313.48
利息收入		20,228,488.83	24,246,820.94
加：其他收益	八、注释（五十一）	4,318,242.34	5,905,512.75
投资收益（损失以“-”号填列）	八、注释（五十二）	3,676,818.16	-3,438,716.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,004,421.79	-9,400,188.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	八、注释（五十三）	-1,022,955.13	3,130,490.81
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、注释（五十四）	-22,741,437.95	-33,462,330.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、注释（五十五）	606,758.98	-2,435,240.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、注释（五十六）	305,001.79	-35,467.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		322,319,989.44	368,535,937.70
加：营业外收入	八、注释（五十七）	5,352,239.21	849,999.75
减：营业外支出	八、注释（五十八）	9,510,051.93	6,710,241.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		318,162,166.72	396,675,695.75
减：所得税费用	八、注释（五十九）	75,932,740.23	113,401,892.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		242,229,416.49	243,273,943.27
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		242,229,416.49	243,273,943.27
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		238,666,361.48	245,368,909.75
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,663,055.03	-2,094,966.48
六、其他综合收益的税后净额		-161,348.98	-16,253,298.43
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-161,348.98	-16,253,298.43
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,962,358.17	
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		2,962,358.17	
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-3,123,715.15	-16,253,298.43
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		-4,831,336.13	-16,253,298.43
7. 其他		1,707,620.98	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		242,068,067.51	227,020,644.84
归属于母公司股东的综合收益总额		238,505,012.48	229,115,611.32
归属于少数股东的综合收益总额		3,563,055.03	-2,094,966.48

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

平涂印建

男童印铁

云上印官



合并现金流量表

编制单位：南昌市建设投资集团有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		2,642,076,140.18	3,651,722,881.59
收到的税费返还		2,955,695.99	65,205,967.23
收到其他与经营活动有关的现金	八、注释（六十）	3,356,180,578.35	5,453,421,523.47
经营活动现金流入小计		6,001,212,414.52	9,170,350,372.29
购买商品、接受劳务支付的现金		5,010,291,133.51	9,077,806,596.25
支付给职工以及为职工支付的现金		442,092,957.06	459,455,007.85
支付的各项税费		254,575,433.63	254,335,101.96
支付其他与经营活动有关的现金	八、注释（六十）	2,425,498,214.57	951,563,748.58
经营活动现金流出小计		8,132,457,738.77	10,748,160,454.64
经营活动产生的现金流量净额		-2,131,245,324.25	-1,577,810,082.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		306,222,316.94	13,582,291.15
取得投资收益收到的现金		43,120,417.04	11,732,620.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		432,308.48	32,677.88
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	八、注释（六十）	17,494,179.62	122,201,878.09
投资活动现金流入小计		367,269,222.08	147,549,468.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,594,017.00	28,961,025.80
投资支付的现金		13,598,480.00	10,300,000.00
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	八、注释（六十）	19,034,860.78	23,332,648.91
投资活动现金流出小计		100,227,357.78	62,593,674.71
投资活动产生的现金流量净额		267,041,864.30	84,955,793.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,856,118,980.65	1,204,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,732,470,000.00	17,124,041,683.91
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	八、注释（六十）	7,434,843,869.82	5,538,887,146.69
筹资活动现金流入小计		27,023,432,850.47	23,866,928,830.60
偿还债务支付的现金		17,556,851,969.17	12,904,735,732.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,610,401,452.93	3,795,522,705.84
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	八、注释（六十）	5,475,151,656.95	7,353,593,075.14
筹资活动现金流出小计		26,642,405,079.05	24,053,851,513.73
筹资活动产生的现金流量净额		381,027,771.42	-186,922,683.13
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		-1,483,175,588.53	-1,674,776,972.16
加：期初现金及现金等价物余额		5,834,315,632.73	7,509,092,604.89
六、期末现金及现金等价物余额		4,351,140,044.20	5,834,315,632.73

企业负责人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

平涂印建

男童印铁

云上印官



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项	2023年度									
	归属于母公司所有者权益	其他权益工具	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	1,835,040,000.00	6,300,000,000.00	28,716,734,836.77	284,687,757.43		157,351,614.75	3,694,162,824.78	48,334,184,944.90	148,812,122.21	48,972,997,067.11
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	1,835,040,000.00	6,300,000,000.00	28,716,734,836.77	284,687,757.43		157,351,614.75	3,694,162,824.78	48,334,184,944.90	148,812,122.21	48,972,997,067.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
1. 所有综合收益总额										
2. 其他综合收益										
3. 其他权益工具持有者投入资本										
4. 股份支付计入所有者权益的金额										
5. 其他										
（二）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取专项储备										
3. 其他										
（三）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. 专项储备转增资本（或股本）										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（四）专项储备使用										
1. 提取专项储备										
2. 使用专项储备										
（五）其他										
四、本期期末余额	1,835,040,000.00	3,900,000,000.00	28,716,734,836.77	594,556,488.85		163,682,851.24	3,885,757,643.89	59,135,688,998.75	755,241,334.93	59,890,930,333.68

平涂印建

男董印铁

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：



合并所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

2023年度											所有者权益合计	
归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
项	实收资本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00			28,574,924,894.54	400,897,794.49		155,190,983.69	3,475,739,262.81	41,709,732,855.45	164,815,469.25	41,864,548,254.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他									1,925,963.88	1,925,963.88		1,925,963.88
二、本年期初余额	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00			28,574,924,894.54	400,897,794.49		155,190,983.69	3,475,739,262.81	41,709,732,855.45	164,815,469.25	41,864,548,254.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-367,853,247.32	-44,318,836.86		2,070,681.64	244,473,688.49	-967,517,874.43	-46,000,467.64	-933,531,461.47
（一）综合收益总额						-46,353,258.43			245,368,999.75	235,118,441.32	-1,694,966.48	227,493,644.64
（二）所有者投入和减少资本					-347,853,247.32					-1,487,415,247.32	-46,320,182.83	-1,734,672,438.15
1.所有者投入的资本					30,361,000.00					28,884,000.00	-18,228,182.83	10,916,817.17
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					-388,214,247.32							
（三）利润分配												
1.提取盈余公积								2,070,681.64	-3,495,551.66	-1,424,869.99		-1,849,739.01
2.对所有者分配								3,070,651.66	-3,970,651.66			-900,000.00
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00			28,307,071,647.22	400,897,797.83		157,368,614.75	3,690,162,924.78	44,824,184,944.94	148,812,132.28	45,072,897,055.11

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表

平涂印建

勇董印铁

示上印官

资产负债表

编制单位：南昌市建设投资集团有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,793,465,911.63	3,970,666,307.96
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、注释（一）	31,777,742.25	10,344,804.20
应收款项融资			
预付款项		1,049,976,675.14	1,772,681,102.50
其他应收款	十三、注释（二）	5,813,892,744.13	5,140,355,974.28
存货		39,426,458,092.04	39,477,454,644.47
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		648,198,829.88	517,599,438.31
流动资产合计		49,763,769,996.07	50,869,104,271.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释（三）	14,525,333,556.01	14,218,877,646.66
其他权益工具投资		537,948,721.65	344,089,648.94
其他非流动金融资产		21,667,760.78	27,330,345.60
投资性房地产		1,579,987,716.60	1,580,220,509.30
固定资产		64,086,514.09	66,272,946.45
在建工程		26,915,873.50	26,915,873.50
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,293,558.34	551,387.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			175,912.53
递延所得税资产		4,784,926.83	6,247,343.08
其他非流动资产		59,631,547,335.51	64,653,699,198.17
非流动资产合计		76,394,565,963.31	80,924,180,810.80
资产总计		126,158,335,958.38	131,813,285,082.52

企业负责人：

平涂印建

主管会计工作负责人：

男童印铁

会计机构负责人：

云上印官



资产负债表（续）

编制单位：南昌建设投资集团有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		3,940,000,000.00	3,652,691,965.27
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,674,964,790.72	2,471,357,003.61
预收款项		1,750,260.95	741,077.95
合同负债		38,946,849.38	79,994,116.78
应付职工薪酬		2,932,394.39	3,799,331.99
应交税费		77,087,611.60	50,820,321.07
其他应付款		5,840,992,283.26	5,803,848,926.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,931,581,863.01	6,243,605,999.98
其他流动负债		1,816,371.37	3,999,705.84
流动负债合计		18,510,072,424.68	18,310,858,448.67
非流动负债：			
长期借款		58,043,480,000.00	60,185,640,000.00
应付债券		5,096,729,276.72	4,072,007,621.91
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		7,076,637,018.28	9,825,476,283.57
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		261,192,846.96	261,251,045.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,478,039,141.96	74,344,374,950.62
负债合计		88,988,111,566.64	92,655,233,399.29
所有者权益：			
实收资本		1,885,000,000.00	1,885,000,000.00
其他权益工具		3,900,000,000.00	6,300,000,000.00
其中：优先股			
永续债		3,900,000,000.00	6,300,000,000.00
资本公积		29,471,043,133.96	29,097,543,156.54
减：库存股			
其他综合收益		603,736,824.96	600,774,458.79
专项储备			
盈余公积		163,682,851.24	157,261,614.75
未分配利润		1,146,761,581.58	1,117,472,453.15
所有者权益合计		37,170,224,391.74	39,158,061,683.23
负债和所有者权益总计		126,158,335,958.38	131,813,285,082.52

企业负责人：

平涂印建

主管会计工作负责人：

男童印铁

会计机构负责人：

云上印官



利润表

编制单位：南昌建设投资集团有限公司

2023年度

单位：人民币元

	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十三、注释（四）	215,894,610.71	223,192,444.54
减：营业成本	十三、注释（四）	67,161,688.04	39,207,711.78
税金及附加		11,773,002.83	12,320,001.72
销售费用			1,456.31
管理费用		38,809,828.57	45,630,837.47
研发费用			
财务费用		16,612,813.92	17,659,306.05
其中：利息费用		17,048,615.97	17,828,200.00
利息收入		494,394.53	181,323.84
加：其他收益		921,721.48	628,491.15
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、注释（五）	-1,781,100.35	-46,497,017.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-639,760.53	-7,130,784.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-232,792.70	-6,727,222.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,550,961.01	-5,960,507.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		85,996,066.79	49,816,875.76
加：营业外收入		873,152.79	110,984.80
减：营业外支出		554,631.86	328,289.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		86,314,587.72	49,599,551.46
减：所得税费用		22,102,322.80	28,893,034.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,212,264.92	20,706,516.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,212,264.92	20,706,516.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		2,962,366.17	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,962,366.17	
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		2,962,366.17	
4.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			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		67,174,731.09	20,706,516.64

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：南昌市建设投资集团有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		109,859,322.00	735,058,068.31
收到的税费返还			37,085.24
收到其他与经营活动有关的现金		1,548,889,173.11	6,290,889,959.74
经营活动现金流入小计		1,658,748,495.11	7,025,965,113.29
购买商品、接受劳务支付的现金		3,150,449,509.52	6,752,825,763.64
支付给职工以及为职工支付的现金		29,547,396.69	33,787,723.71
支付的各项税费		33,528,159.62	84,558,355.26
支付其他与经营活动有关的现金		820,830,027.56	7,384,638.34
经营活动现金流出小计		4,034,355,093.99	6,878,556,480.95
经营活动产生的现金流量净额		-2,375,606,598.28	147,428,632.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	7,568,820.21
取得投资收益收到的现金		29,717,223.34	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,800.00	
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			50,020,407.94
投资活动现金流入小计		44,726,023.34	67,589,228.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		59,697.33	593,600.89
投资支付的现金		44,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		44,059,697.33	693,600.89
投资活动产生的现金流量净额		666,326.01	56,995,627.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,715,107,600.00	1,200,000,000.00
取得借款收到的现金		13,140,000,000.00	13,902,850,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,372,628,081.76	5,510,043,792.31
筹资活动现金流入小计		23,227,735,681.76	20,612,893,792.31
偿还债务支付的现金		13,426,690,000.00	10,627,390,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,366,145,824.90	3,631,260,910.51
支付其他与筹资活动有关的现金		5,267,145,622.60	7,240,067,294.26
筹资活动现金流出小计		22,059,981,447.50	21,498,718,204.77
筹资活动产生的现金流量净额		1,167,754,234.26	-885,824,412.46
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		-1,207,186,038.01	-681,400,152.86
加：期初现金及现金等价物余额		3,959,169,840.97	4,640,569,993.83
六、期末现金及现金等价物余额		2,751,983,802.96	3,959,169,840.97

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度		2022年度		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股						
一、上年期末余额	1,855,000,000.00	6,390,000,000.00	29,897,543,156.54			600,774,432.79		157,381,614.75	1,117,472,453.15	39,152,681,683.23
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	1,855,000,000.00	6,390,000,000.00	29,897,543,156.54			600,774,432.79		157,381,614.75	1,117,472,453.15	39,152,681,683.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的资本										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者分配的股利										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备提取和使用										
1.提取专项储备										
2.使用专项储备										
（六）其他										
四、本期期末余额	1,855,000,000.00	3,990,000,000.00	29,871,843,133.96			600,774,432.79		163,682,853.24	1,146,761,581.58	37,071,324,391.74

平涂印建

男童印铁

云上印官

主管会计工作负责人

会计机构负责人

所有者权益变动表

单位：人民币元

2022年度

项	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	普通股	其他	其他							
一、上年期末余额		4,000,000.00		7,100,000.00	29,367,827,432.92		600,774,458.79		156,190,963.89	1,827,661,188.17	40,236,454,042.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额		4,000,000.00		7,100,000.00	29,367,827,432.92		600,774,458.79		156,190,963.89	1,827,661,188.17	40,236,454,042.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-800,000.00	-270,284,276.38				2,070,651.66	-46,188,715.82	-1,078,482,359.74
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的资本											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积									2,070,651.66	-39,895,351.66	-37,824,699.99
2.对所有者分配的股利									2,070,651.66	-2,070,651.66	
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积转增资本											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（六）其他											
四、本期期末余额		4,000,000.00		6,300,000.00	29,097,543,156.54		600,774,458.79		157,261,615.55	1,817,472,432.35	39,158,851,041.23

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

平涂印建

男童印铁

云上印富

南昌市建设投资集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式及总部地址

南昌市建设投资集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为南昌城市建设投资发展有限公司, 系经南昌市人民政府批准成立的国有独资公司, 于 2002 年 8 月 6 日在南昌市工商局注册登记并取得南昌市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。增资扩股后, 于 2018 年 1 月 3 日获取了变更后企业法人营业执照, 统一社会信用代码 913601007419567559; 注册资本: 壹拾捌亿捌仟伍佰万元人民币; 实收资本: 壹拾捌亿捌仟伍佰万元人民币。其中: 南昌市国有资产监督管理委员会持有 91.31%股权, 国开发展基金有限公司持有 8.69%股权。

根据南昌市财政局、南昌市人力资源和社会保障局、南昌市国有资产监督管理委员会下发的洪财指【2020】14 号文件及 2020 年 3 月 19 日本公司的股东会决议, 本公司的股东南昌市国有资产监督管理委员会将 9.13%的股权无偿划转给江西省行政事业资产集团有限公司, 2021 年 3 月 23 日完成股权变更后, 股东南昌市国有资产监督管理委员会对本公司的持股比例为 82.18%, 股东国开发展基金有限公司对本公司的持股比例为 8.69%, 股东江西省行政事业资产集团有限公司对本公司的持股比例为 9.13%。

公司注册地址: 江西省南昌市红谷滩新区丰和中大道 456 号, 法定代表人: 涂建平。

公司经营范围主要包括: 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(含房地产开发), 房屋室内外装修; 房屋租赁; 资产经营与管理; 计算机软硬件的设计、制作; 国内贸易; 餐饮服务; 酒店管理(以上项目依法需经批准的项目, 需经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(二) 企业的业务性质和主要经营

本公司属建筑行业, 主要产品或服务为市政基础设施建设开发。

（三）实际控制人

实际控制人为南昌市国有资产监督管理委员会。

（四）合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本期的合并报表范围及其变化情况详见附注“七、企业合并及合并财务报表子公司情况”和“八、合并财务报表项目注释”。

二、财务报表的编制基础

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

本公司以一年 12 个月作为营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

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

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

4. 为合并发生的相关费用

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内

到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较

低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：财政性质组合、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其

做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十) 应收款项

1. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）

6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	票据承兑人类型	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
商业承兑汇票	票据承兑人类型	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信用损失率，计算预期信用损失

2. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）

6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：本公司将金额为人民币 300 万元以上（含 300 万元）的应收账款和金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	主要包括应收政府部门及下属单位的款项	主要包括应收政府部门及下属单位的款项，其具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流义务的能力很强，参考历史信用损失经验，计提预期信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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

3. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

4. 其他应收款

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

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	主要包括应收政府部门及下属单位的款项	主要包括应收政府部门及下属单位的款项，其具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流义务的能力很强，参考历史信用损失经验，计提预期信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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

5. 长期应收款

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

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	主要包括应收政府部门及下属单位的款项	主要包括应收政府部门及下属单位的款项，其具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流义务的能力很强，参考历史信用损失经验，计提预期信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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

（十一）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括：开发成本、拟开发土地、开发产品、周转房、库存商品、周转材料及其他。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地；开发产品是指已建成、待出售的物业。项目整体开发时，拟开发土地全部转入开发成本；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

2. 存货的计价方法

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

3. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

6. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)

6.金融工具减值。

(十三) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

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

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在

编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或

多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的

享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十四) 投资性房地产

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

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

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

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

本公司确定投资性房地产的公允价值时，依据第三方中介机构评估报告评估价作为计量和确认的依据。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地

产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确

定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	8	5	11.88
电子设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使

该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十六）在建工程

1. 在建工程的类别

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十九）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，

实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

类别	使用寿命	备注
软件	10 年	合同证书确认的使用年限
土地使用权	60 年	产权证书确认的使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3	租赁期及预计使用年限
土地使用费	20	预计使用年限

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

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

福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

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

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十三）租赁负债

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

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

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

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

（二十四）应付债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

（1）所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

（2）所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

（3）本公司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。

（二十六）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）项目开发经营收入；
- （2）车辆通行收入；
- （3）混凝土收入；
- （4）管片；
- （5）融资代建；
- （6）设计、测量及勘探服务收入；

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，

并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务收入的确认依据和方法

本公司向客户提供建造服务、劳务等，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的成本占成本的比例确定。

(3) 勘察设计服务收入的确认依据和方法

由于本公司履约过程中所提供的设计勘察服务具有不可替代用途，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，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于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。

(4) 房地产销售收入的确认依据和方法

对于根据销售合同条款、各地法律及监管要求，满足在某一时段内履行履约义务条件的房地产销售，本公司在该段时间内按履约进度确认收入；其他房地产销售在房产完工并验收合格，签订具有法律约束力的销售合同并达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时，确认销售收入的实现。

(5) 工程承包合同收入的确认依据和方法

本公司向与客户之间的工程承包合同通常包括房屋建筑建设、基础设施建设等履约义务，由于客户能够控制本集团履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司根据已完成的合同工作量与合同预计总工作量的比例确定履约进度。对于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。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(二十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性

资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	本公司的政府补助采用总额法核算

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

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

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

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

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

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

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

(二十九) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

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

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为

整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十八）和（二十三）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

本报告期会计政策未变更。

(二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

(三) 重大前期差错更正事项

1) 对合并报表的影响数

会计科目	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因
货币资金	6,083,939,546.10	-53,338,945.15	6,030,600,600.95	合并范围变更
应收账款	1,054,928,914.06	11,665,660.31	1,066,594,574.37	合并范围变更
其他应收款	2,707,787,966.90	-91,867,404.63	2,615,920,562.27	合并范围变更
存货	44,022,543,662.89	533,646.02	44,023,077,308.91	合并范围变更
其他流动资产	598,248,184.77	-449,973.79	597,798,210.98	合并范围变更
长期股权投资	581,078,156.27	96,250,459.94	677,328,616.21	合并范围变更
固定资产	1,354,326,752.86	-1,198,036.33	1,353,128,716.53	合并范围变更
无形资产	47,024,189.84	-972,303.17	46,051,886.67	合并范围变更
长期待摊费用	6,693,442.95	-1,551,851.45	5,141,591.50	合并范围变更
应付账款	3,789,889,838.04	-370,979.89	3,789,518,858.15	合并范围变更
合同负债	113,262,296.23	-38,841.51	113,223,454.72	合并范围变更
应付职工薪酬	98,629,386.98	-451.06	98,628,935.92	合并范围变更
应交税费	180,437,525.71	11,499,961.92	191,937,487.63	合并范围变更、 所得税汇算清缴
其他应付款	3,104,405,190.28	-4,549,531.53	3,099,855,658.75	合并范围变更
未分配利润		3,690,162,924.78	3,690,162,924.78	合并范围变更、 所得税汇算清缴
少数股东权益	185,769,329.89	-36,957,207.68	148,812,122.21	合并范围变更
营业收入	3,753,898,588.51	-1,072,486.77	3,752,826,101.74	合并范围变更
营业成本	2,939,406,803.32	-613,220.81	2,938,793,582.51	合并范围变更
税金及附加	34,150,118.88	-297.40	34,149,821.48	合并范围变更
管理费用	287,714,705.28	-3,725,329.13	283,989,376.15	合并范围变更
财务费用	88,777,941.71	268,240.91	89,046,182.62	合并范围变更
其他收益	5,507,542.42	-2,029.67	5,505,512.75	合并范围变更
投资收益	-239,627.25	-3,199,089.11	-3,438,716.36	合并范围变更
信用减值损失	-33,462,330.90	349,187.48	-33,113,143.42	合并范围变更
营业外收入	852,939.75	-3,000.00	849,939.75	合并范围变更、 所得税汇算清缴
所得税费用	101,901,645.18	11,500,047.30	113,401,692.48	合并范围变更

合并范围变更事项说明：①本集团共持有南昌市城投城市管廊建设有限公司

64%股权，其中：1 级子公司南昌城投运营管理有限公司 52%，1 级子公司南昌市城市规划设计研究总院集团有限公司 12%。南昌市城投城市管廊建设有限公司章程规定：董事会成员 7 人，南昌城投运营管理有限公司派出董事 2 人，南昌市城市规划设计研究总院派出董事 1 人，其他股东派出董事 3 人，职工董事 1 人。董事会对所议事项作出的决定由全体董事人数二分之一以上表决通过方为有效。故本次审计未将南昌市城投城市管廊建设有限公司及其 100%子公司南昌城投电力有限公司纳入合并范围；②本集团 1 级子公司南昌城投运营管理有限公司持有南昌市容环卫集团有限公司 50%股权，并根据市政府的工作部署，公司退出市政设施管养保洁业务，该公司于 2023 年 8 月注销。因未能控制，本次审计将南昌市城投城市管廊建设有限公司不纳入合并范围。

所得税汇算清缴说明：①一级子公司南昌高速公路有限公司由收费还贷高速公路调整为经营性高速公路收费模式，补交 2022 年度企业所得税 10,922,610.37 元，影响所得税费用 10,922,610.37 元，以及应交税费-企业所得税 10,922,610.37 元；②二级子公司南昌市测绘勘察研究院有限公司补交 2022 年企业所得税 577,436.93 元，影响所得税费用 577,436.93 元，以及应交税费-企业所得税 577,436.93 元。

2) 对母公司报表的影响数

上述事项对母公司报表未产生影响。

六、税项

(一) 主要流转税种及税率

税种	计税（费）基础	税（费）率
增值税	按应纳税销售额乘以适用税率，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城建税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%

注：子公司南昌高速公路有限公司：公路经营企业中的一般纳税人收取试点前开工的高速公路的车辆通行费，可以选择适用简易计税方法，减按 3%的征收率计算应纳税额。

(二) 企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率	备注
南昌市建设投资集团基础设施项目管理有限公司	25%	
南昌城投纵达工程项目管理有限公司	25%	
南昌市建设投资集团房建项目管理有限公司	25%	
江西发鑫物资有限公司	25%	
江西国润投资有限公司	20%	注 4
南昌象湖梅湖风景区投资开发有限公司	25%	
南昌城投运营管理有限公司	25%	
南昌城投桥隧运营管理有限公司	20%	注 4
南昌市智慧平台建设管理有限公司	15%	注 1
南昌城投环卫保洁有限公司	20%	
南昌城建集团有限公司	25%	
靖安中源客家特色小镇开发有限公司	25%	
靖安茶源房地产开发有限公司	25%	
靖安旅投房地产开发有限公司	25%	
靖安枕云谷房地产开发有限公司	25%	
南昌城建集团房建工程有限公司	25%	
南昌城建构件有限公司	25%	
南昌城建桥梁工程有限公司	25%	
南昌城建混凝土有限公司	25%	
南昌城建建筑工业化有限公司	25%	
南昌城建园林景观工程有限公司	25%	
南昌城建置业有限公司	20%	注 4
桐城六尺巷昌投文化产业有限公司	25%	
靖安中源康养温泉开发有限公司	25%	
南昌城建公路工程有限公司	25%	
南昌城建古建工程有限公司	25%	
南昌三建建设集团有限公司	25%	
南昌市三建机械工程有限公司	20%	注 4
江西昇建企业管理有限公司	25%	
江西旭昇企业管理有限公司	20%	注 4
南昌市三建装配式建筑有限公司	20%	注 4
深圳市图码科技有限公司	25%	

纳税主体名称	所得税税率	备注
南昌市众建建设项目投资管理有限公司	25%	
湖南省乐樟置业有限公司	25%	
湖南乐樟置业有限公司	25%	
湖南裕田奥特莱斯置业有限公司	25%	
长沙裕田奥特莱斯物业管理有限公司	25%	
南昌市建设投资集团房地产开发有限公司	25%	
江西省城科云创置业有限公司	25%	
南昌市建设投资集团置业有限公司	25%	
南昌新兴物业管理有限公司	25%	
南昌市金城国有资产运营有限责任公司	25%	
南昌市建设投资集团供应链金融管理有限公司	25%	
南昌城投资产管理有限公司	25%	
南昌市城市规划设计研究总院集团有限公司	15%	注 2
南昌市测绘勘察研究院有限公司	15%	注 3
南昌昌城科技有限公司	20%	注 4
南昌市昌城施工图设计审查中心	25%	
南昌市水利规划设计院	20%	注 4
南昌洪昌建设工程监理有限公司	20%	注 4
南昌市公路勘察设计院有限公司	25%	
南昌市土地开发经营有限公司	25%	
江西省金兰德投资有限公司	20%	注 4
南昌土地权属标志制造厂	25%	
南昌市土地测绘工程有限公司	20%	注 4
南昌市恒海土地规划设计有限公司	20%	注 4
南昌高速公路有限公司	25%	
南昌高投检测科技有限公司	20%	注 4
南昌高投石化有限责任公司	25%	
南昌高投路通制造有限公司	20%	注 4

注 1：本公司的孙公司南昌市智慧平台建设管理有限公司经江西省科学技术厅、江西省财政厅及国家税务总局江西省税务局批准颁发了编号为 GR202136000128 的《高新技术企业证书》，发证时间 2021 年 11 月 3 日，有效期三年。根据《中华

《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，在资格认定有效期三年内享受所得税优惠政策，减按 15% 的税率征收企业所得税。

注 2：本公司的子公司南昌市城市规划设计研究总院集团有限公司经江西省科学技术厅、江西省财政厅及国家税务总局江西省税务局批准颁发了编号为 GR202336001382 的《高新技术企业证书》，发证时间 2023 年 11 月 22 日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，在资格认定有效期三年内享受所得税优惠政策，减按 15% 的税率征收企业所得税。

注 3：本公司的子公司南昌市测绘勘察研究院有限公司经江西省科学技术厅、江西省财政厅及国家税务总局江西省税务局批准颁发了编号为 GR202336002075 的《高新技术企业证书》，发证时间 2023 年 12 月 8 日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，在资格认定有效期三年内享受所得税优惠政策，减按 15% 的税率征收企业所得税。

注 4：《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)规定：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。《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)规定：自 2023 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不超过 100 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子公司情况

本期纳入合并财务报表范围的主体共 61 户，具体包括：

编号	子公司名称	注册地	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
1	南昌市建设投资集团基础设施项目管理有限公司	江西南昌	一级	100	100
1.1	南昌城投管网工程有限公司	江西南昌	二级	51	51
2	南昌城投纵达工程项目管理有限公司	江西南昌	一级	100	100
3	南昌市建设投资集团房建项目管理有限公司	江西南昌	一级	100	100
3.1	江西国润投资有限公司	江西南昌	二级	100	100
3.2	江西发鑫物资有限公司	江西南昌	二级	100	100

编号	子公司名称	注册地	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
4	南昌象湖梅湖风景区投资开发有限公司	江西南昌	一级	60	60
5	南昌城投运营管理有限公司	江西南昌	一级	100	100
5.1	南昌城投环卫保洁有限公司	江西南昌	二级	100	100
5.2	南昌城投桥隧运营管理有限公司	江西南昌	二级	65	65
5.3	南昌市智慧平台建设管理有限公司	江西南昌	二级	35	35
6	南昌城建集团有限公司	江西南昌	二级	100	100
6.1	南昌城建建筑工业化有限公司	江西南昌	三级	65	65
6.2	南昌城建园林景观工程有限公司	江西南昌	三级	100	100
6.3	南昌城建公路工程有限公司	江西南昌	三级	65	65
6.4	南昌城建置业有限公司	江西南昌	三级	100	100
6.5	南昌城建构件有限公司	江西南昌	三级	60	60
6.5.1	南昌城建桥梁工程有限公司	江西南昌	四级	48	48
6.5.2	南昌城建混凝土有限公司	江西南昌	四级	60	60
6.6	桐城六尺巷昌投文化产业有限公司	安徽安庆	三级	80	80
6.7	南昌城建集团房建工程有限公司	江西南昌	三级	100	100
6.8	靖安中源客家特色小镇开发有限公司	江西宜春	三级	51	51
6.8.1	靖安枕云谷房地产开发有限公司	江西宜春	四级	51	51
6.8.2	靖安旅投房地产开发有限公司	江西宜春	四级	51	51
6.8.3	靖安茶源房地产开发有限公司	江西宜春	四级	51	51
6.9	靖安中源康养温泉开发有限公司	江西宜春	三级	77	77
7	南昌三建建设集团有限公司	江西南昌	一级	100	100
7.1	南昌市三建机械工程有限公司	江西南昌	二级	100	100
7.2	江西昇建企业管理有限公司	江西南昌	二级	100	100
7.2.1	江西旭昇企业管理有限公司	江西南昌	三级	100	100
7.3	南昌市众建建设项目投资管理有限公司	江西南昌	二级	51	51
7.4	深圳市图码科技有限公司	广东深圳	二级	100	100
7.5	南昌市三建装配式建筑有限公司	江西南昌	二级	100	100
7.6	长沙洪城企业管理合伙企业（有限合伙）	湖南长沙	二级	36	36
7.6.1	湖南省乐樟置业有限公司	湖南长沙	三级	36	36
7.6.1.1	湖南乐辉置业有限公司	湖南长沙	四级	36	36
7.6.1.1.1	湖南裕田奥特莱斯置业有限公司	湖南长沙	五级	36	36

编号	子公司名称	注册地	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
7.6.1.2	长沙裕田奥莱物业管理有限公司	湖南长沙	四级	36	36
8	南昌市建设投资集团房地产开发有限公司	江西南昌	一级	100	100
8.1	江西省城科云创置业有限公司	江西南昌	二级	71.43	71.43
9	南昌城投置业有限公司	江西南昌	一级	100	100
9.1	南昌新兴物业管理有限公司	江西南昌	一级	100	100
9.2	南昌城投新能源科技有限公司	江西南昌	二级	51	51
10	南昌市金域国有资产运营有限责任公司	江西南昌	一级	100	100
11	南昌城投供应链金融管理有限公司	江西南昌	一级	100	100
12	南昌城投资产管理有限公司	江西南昌	一级	100	100
13	南昌市城市规划设计研究总院集团有限公司	江西南昌	一级	100	100
13.1	南昌市测绘勘察研究院有限公司	江西南昌	二级	100	100
13.2	南昌昌城科技有限公司	江西南昌	二级	100	100
13.3	南昌市昌城施工图设计审查中心	江西南昌	二级	100	100
13.4	南昌市水利规划设计院	江西南昌	二级	100	100
13.5	南昌洪昌建设工程监理有限公司	江西南昌	二级	51	51
13.6	南昌市公路勘察设计院有限公司	江西南昌	二级	100	100
13.7	南昌市土地测绘工程有限公司	江西南昌	二级	100	100
13.8	南昌市土地开发经营有限公司	江西南昌	二级	100	100
13.8.1	江西省金兰德投资有限公司	江西南昌	三级	100	100
13.8.2	南昌土地权属标志制造厂	江西南昌	三级	100	100
14	南昌高速公路有限公司	江西南昌	一级	100	100
14.1	南昌高投石化有限责任公司	江西南昌	二级	50	50
14.2	南昌高投检测科技有限公司	江西南昌	二级	51	51
14.3	南昌高投路通制造有限公司	江西南昌	二级	60	60

注 1：根据“洪发〔2023〕号”《南昌市级行政事业单位所属经营性国有企业划转实施方案的通知》，将原南昌市自然资源局所辖南昌市土地开发经营有限公司、南昌市土地测绘工程有限公司及原南昌市公路事业发展中心所辖南昌市公路勘察设计院有限公司整体划转给南昌市建设投资集团有限公司。

注 2：南昌城投新能源科技有限公司在 2023 年 7 月已转让。

注 3：根据长沙洪城企业管理合伙企业（有限合伙）章程及其合伙协议、补充协议，南昌三建建设集团有限公司持有长沙洪城企业管理合伙企业（有限合伙）36% 股权，具体执行合伙事务且章程规定持有 60% 的表决权，高于合伙协议规定的“合伙人会议采取全体合伙人半数以上表决权同意方可通过”的半数，故本次长沙洪城企业管理合伙企业（有限合伙）及其子孙公司湖南省乐樟置业有限公司、湖南乐辉置业有限公司、湖南裕田奥特莱斯置业有限公司、长沙裕田奥莱物业管理有限公司纳入合并范围。

本期新纳入合并财务报表范围的主体 10 户：

序号	名称	变更原因
1	南昌市公路勘察设计院有限公司	股权划转
2	南昌市土地开发经营有限公司	股权划转
3	江西省金兰德投资有限公司	股权划转
4	南昌土地权属标志制造厂	股权划转
5	南昌市土地测绘工程有限公司	股权划转
6	长沙洪城企业管理合伙企业（有限合伙）	股权投资
7	湖南省乐樟置业有限公司	股权投资
8	湖南乐辉置业有限公司	股权投资
9	湖南裕田奥特莱斯置业有限公司	股权投资
10	长沙裕田奥莱物业管理有限公司	股权投资

本期不再纳入合并范围的主体 5 户：

序号	名称	变更原因
1	南昌市市政工程设计研究院有限公司	50%股权已转让
2	南昌市城投城市管廊建设有限公司	差错更正
3	南昌市容环卫集团有限公司	差错更正，已注销
4	南昌城投电力有限公司	差错更正
5	南昌雅韵酒店管理有限责任公司	2022 年 12 月已注销

八、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期”指 2022 年度，“本期”指 2023 年度。

注释（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	73,068.79	45,832.19
银行存款	4,461,407,806.53	5,834,270,418.85
其他货币资金	184,140,483.03	196,284,349.91
合计	4,645,621,358.35	6,030,600,600.95

其中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	20,676,976.57	20,676,976.57
工程保证金	141,883,623.70	111,883,623.70
保函保证金	9,525,670.19	9,525,670.19
冻结存款账户	12,054,212.57	27,198,079.45
合计	184,140,483.03	196,284,349.91

说明 1：江西省南昌市青山湖区人民法院已受理原告江西敏艺富贸易有限公司申请执行案件，案号：（2023）赣 0111 执保 1102 号之一，且已于 2023 年 10 月 26 日已作出（2023）赣 0111 执保 1102 号之一民事裁定书，裁定：冻结本公司的子公司南昌三建建设集团有限公司的银行存款人民币 2,184,000.00 元，或查封、扣押其他相应价值的财产。

说明 2：福建省龙岩市中级人民法院已受理原告施建华申请执行案件，案号：（2023）闽 08 执保 26 号之一，且已于 2023 年 11 月 21 日已作出（2023）闽 08 执保 26 号之一民事裁定书，裁定：冻结本公司的子公司南昌三建建设集团有限公司的银行存款人民币 2,335,225.83 元，或查封、扣押其他相应价值的财产。

说明 3：江西省南昌市青云谱区人民法院已受理原告江西中键建工有限公司申请其他执行案件，案号：（2023）赣 0104 执保 732 号，且已于 2023 年 8 月 23 日作出（2023）赣 0104 执保 732 号民事裁定书，裁定：冻结南昌三建建设集团有限公司的银行存款人民币 4,000,000.00 元，或查封、扣押其他相应价值的财产。

说明 4：龙岩市中级人民法院已受理原告施建华其他执行案件，案号：（2023）闽 08 执保 26 号，且已于 2023 年 11 月 21 日已作出（2023）闽 08 执保 26 号民事裁定书，裁定：冻结南昌三建建设集团有限公司的银行存款人民币 3,474,553.36 元，或查封、扣押其他相应价值的财产。

说明 5：南昌市红谷滩区人民法院已受理原告江西敏艺富贸易有限公司申请其他执行案件，案号：（2023）赣 0113 执 14536 号，且已于 2023 年 11 月 23 日已作出（2023）赣 0113 执 14536 号民事裁定书,裁定:冻结南昌三建建设集团有限公司的银行存款人民币 60,433.38 元，或查封、扣押其他相应价值的财产。

注释（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	10,000.00	10,000.00
其中：其他-理财产品 （中银理财-日积月累日计划）	10,000.00	10,000.00
合计	10,000.00	10,000.00

注释（三）应收票据

1.应收票据分类

种类	期末余额			期初余额		
	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	798,282.00		798,282.00	3,676,000.00	-	3,676,000.00
商业承兑汇票				8,100,000.00	-	8,100,000.00
合计	798,282.00		798,282.00	11,776,000.00	-	11,776,000.00

2.期末公司因出票未履约而将转应收账款的票据

种类	期末终止确认金额
商业承兑汇票	4,280,000.00
合计	4,280,000.00

注释（四）应收账款

1.按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,483,727,283.22	100.00	109,317,137.19	7.37	1,374,410,146.03
其中：账龄组合	1,298,947,616.65	87.55	108,765,734.81	8.37	1,190,181,881.84
低风险组合	184,779,666.57	12.45	551,402.38	0.30	184,228,264.19
合计	1,483,727,283.22	100.00	109,317,137.19	7.37	1,374,410,146.03

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	金额
按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	1,157,328,617.05	100.00	90,734,042.68	7.84	1,066,594,574.37
其中：账龄组合	990,817,729.36	85.61	90,236,122.52	9.11	900,581,606.84
低风险组合	166,510,887.69	14.39	497,920.16	0.03	166,012,967.53
合计	1,157,328,617.05	100.00	90,734,042.68	7.84	1,066,594,574.37

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	899,936,282.57	69.28	-	668,782,308.19	67.51	-
1-2 年 (含 2 年)	202,193,202.12	15.57	20,219,320.22	184,878,901.59	18.66	18,487,890.15
2-3 年 (含 3 年)	95,770,805.82	7.37	19,154,161.16	49,383,196.58	4.98	9,876,639.32
3-4 年 (含 4 年)	36,683,455.02	2.82	18,341,727.51	32,532,174.34	3.28	16,266,087.17
4-5 年 (含 4 年)	26,626,690.41	2.05	13,313,345.21	19,271,285.57	1.94	9,635,642.79
5 年以上	37,737,180.71	2.91	37,737,180.71	35,969,863.09	3.63	35,969,863.09
合计	1,298,947,616.65	100.00	108,765,734.81	990,817,729.36	100.00	90,236,122.52

(2) 低风险组合

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
低风险组合	184,779,666.57	100.00	551,402.38	166,510,887.69	100.00	497,920.16
合计	184,779,666.57	100.00	551,402.38	166,510,887.69	100.00	497,920.16

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	90,734,042.68	18,583,094.51	-	-	-	109,317,137.19
其中：账龄组合	90,236,122.52	18,529,612.29	-	-	-	108,765,734.81
低风险组合	497,920.16	53,482.22	-	-	-	551,402.38
合计	90,734,042.68	18,583,094.51	-	-	-	109,317,137.19

4.本报告期无实际核销的应收账款

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
南昌市湾里城市建设投资发展有限责任公司	180,702,647.38	12.18	542,107.94
中铁广州工程局集团有限公司	33,302,227.47	2.24	
中铁十八局集团第三工程有限公司	15,266,056.04	1.03	
湖北亦诚置业有限公司	34,458,033.15	2.32	
南昌市土地储备中心	31,873,362.34	2.15	95,620.09
合计	295,602,326.38	19.92	637,728.03

注释（五）预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	165,992,138.38	13.26	-	1,845,448,000.00	97.99	
1-2年(含2年)	1,045,995,423.98	83.58	-	15,467,245.20	0.82	
2-3年(含3年)	13,588,738.16	1.09	-	679,651.24	0.04	
3年以上	25,900,930.22	2.07	-	21,682,003.80	1.15	
合计	1,251,477,230.74	100.00		1,883,276,900.24	100.00	

账龄超过一年的大额预付款项

债务单位	账面金额	账龄	未结算的原因
昌九城际铁路股份有限公司	799,731,014.15	1-2年	未完成结算
安义县财政局	180,000,000.00	1-2年	拆迁未完成
江西省华景建设集团有限公司	18,475,960.29	5年以上	未完成结算

债务单位	账面金额	账龄	未结算的原因
江西通能电力发展有限公司	1,400,000.00	5 年以上	未完成结算
小计	999,606,974.44	-	-

注释（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	465,220.61	2,130,439.62
应收股利	34,234,710.80	41,755,955.80
其他应收款	3,339,078,033.02	2,572,034,166.85
合计	3,373,777,964.43	2,615,920,562.27

1、应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	465,220.61	2,130,439.62
合计	465,220.61	2,130,439.62

2、应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
江西银行股份有限公司		4,521,245.00
江西天耀置业有限公司	34,194,355.01	37,184,266.06
江西智慧城市建设规划设计研究院有限公司	40,355.79	50,444.74
合计	34,234,710.80	41,755,955.80

3、其他应收款

（1）按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,385,064,247.63	100.00	45,986,214.61	1.36	3,339,078,033.02
其中：账龄组合	882,474,634.30	26.07	38,478,445.77	4.36	843,996,188.53
低风险组合	2,502,589,613.33	73.93	7,507,768.84	0.30	2,495,081,844.49
合计	3,385,064,247.63	100.00	45,986,214.61	1.36	3,339,078,033.02

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,621,112,004.04	100.00	49,077,837.19	1.87	2,572,034,166.85
其中：账龄组合	682,091,860.71	26.02	43,260,776.76	6.34	638,831,083.95
低风险组合	1,939,020,143.33	73.98	5,817,060.43	0.30	1,933,203,082.90
合计	2,621,112,004.04	100.00	49,077,837.19	1.87	2,572,034,166.85

(2) 按性质披露其他应收款

项目	期末余额	期初余额
备用金	8,049.94	497,130.98
保证金、押金	127,456,988.01	69,135,439.77
往来款	3,246,786,391.85	2,547,447,311.31
代垫款	7,201,543.43	1,169,906.43
代扣代缴社保款	2,507,614.30	1,715,887.51
租金水电等	1,099,603.90	1,143,724.90
其他	4,056.20	2,583.14
合计	3,385,064,247.63	2,621,112,004.04

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	802,901,115.58	90.98		555,500,801.62	81.44	
1-2 年 (含 2 年)	9,761,652.30	1.11	976,165.23	42,516,390.46	6.23	4,251,639.05
2-3 年 (含 3 年)	28,322,486.80	3.21	5,664,497.36	50,348,860.72	7.38	10,069,772.14
3-4 年 (含 4 年)	15,507,118.44	1.76	7,753,559.22	5,151,832.08	0.76	2,575,916.04
4-5 年 (含 5 年)	3,796,074.44	0.43	1,898,037.22	4,421,052.60	0.65	2,210,526.30
5 年以上	22,186,186.74	2.51	22,186,186.74	24,152,923.23	3.54	24,152,923.23
合计	882,474,634.30	100.00	38,478,445.77	682,091,860.71	100.00	43,260,776.76

②低风险组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
低风险组合	2,502,589,613.33	100.00	7,507,768.84	1,939,020,143.33	100.00	5,817,060.43
合计	2,502,589,613.33	100.00	7,507,768.84	1,939,020,143.33	100.00	5,817,060.43

③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		49,077,837.19		49,077,837.19
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
本期计提		-3,091,622.58		-3,091,622.58
本期转回				
本期核销				
期末余额		45,986,214.61		45,986,214.61

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款				-	-	
按组合计提坏账准备的应收账款	49,077,837.19	-3,091,622.58				45,986,214.61
其中：账龄组合	43,260,776.76	-4,782,330.99				38,478,445.77
低风险组合	5,817,060.43	1,690,708.41				7,507,768.84
合计	49,077,837.19	-3,091,622.58				45,986,214.61

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前 5 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
南昌市财政局	往来款	1,382,469,664.91	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3-4 年, 5 年以上	40.84	4,147,408.99
南昌市土地储备中心	往来款	574,000,000.00	1 年以内, 2-3 年	16.96	1,722,000.00

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
南昌市机关事务管理局	往来款	237,000,000.00	1 年以内, 5 年以上	7.00	711,000.00
南昌市第八建筑工程有限公司	往来款	54,921,803.52	5 年以上	1.62	164,765.41
南昌水利疏浚工程有限公司	往来款	34,000,000.00	5 年以上	1.00	102,000.00
合计		2,282,391,468.43		67.42	6,847,174.40

注释（七）存货

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
原材料	5,565,992.69		5,565,992.69	7,160,146.57		7,160,146.57
库存商品	17,687,739.40		17,687,739.40	21,157,088.22		2,1157,088.22
周转材料	3,370,202.05		3,370,202.05	4,908,090.34		4,908,090.34
开发产品	14,651,773,283.89		14,651,773,283.89	14,439,678,981.03		14,439,678,981.03
开发成本	31,720,171,961.15		31,720,171,961.15	29,550,173,002.75		29,550,173,002.75
合计	46,398,569,179.18		46,398,569,179.18	44,023,077,308.91		44,023,077,308.91

注 1：期末金额较大的开发成本明细

项目名称	开工时间	期末余额
南昌市绕城高速公路南外环建设工程	2015 年 2 月	8,688,663,629.19
南昌市绕城高速公路西二环（厚田至乐化段）工程	2020 年 9 月	4,233,192,395.12
沿江北大道快速路工程	2015 年 4 月	1,997,654,703.64
昌南大道快速路改造工程	2017 年 12 月	1,964,529,865.40
利字街棚户区改造工程	2011 年 9 月	1,795,261,407.51
赣江东岸防洪堤南延（沿江中南大道南延）工程	2015 年 4 月	1,240,152,408.02
朝阳新城路网（朝阳片区）工程	2008 年 4 月	1,217,240,569.57
南昌市洪都大道快速路化改造工程	2017 年 7 月	1,127,553,954.70
昌东大道南延工程	2015 年 4 月	1,039,805,949.59
沿江中南大道快速路工程	2012 年 12 月	768,558,348.50
合计		24,072,613,231.24

注 2：本公司子公司江西省城科云创置业有限公司与中国银行股份有限公司南昌市东湖支行签订资金借款合同，借款余额为 38,950.00 万元，借款期限 5 年(2021 年 9

月 18 日至 2026 年 9 月 18 日), 以公司拥有的编号为 D-04-02(1)#、D-02-07# 及 D-02-04# 的土地作为抵押担保, 抵押物的期末账面价值为 550,693,535.77 元,抵押物的评估价值为 74,030.85 万元。

湖南裕田奥特莱斯置业有限公司以“望变更国用 2011 第 0085、0084、4464、1416、1418-1 号”土地抵押, 评估价值 140,690.00 万元, 同时以“望变更国用(2010)第 491-2、491-3、491-4 号”土地及其上 12 栋在建房屋、蹦床馆、影剧院等在建工程抵押, 评估价值 45814 万元。

注 3: 期末用于抵押或担保的存货详见附注长、短期借款及所有权和使用权受到限制的资产。

注 4: 截止 2023 年 12 月 31 日本公司未出现会计政策所述的存货跌价情形, 故不计提跌价准备。

注释（八）合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算施工项目	1,630,720,534.39	4,892,161.59	1,625,828,372.80	1,782,182,547.70	5,346,547.64	1,776,836,000.06
勘察规划设计项目	2,680,444.30	8,041.33	2,672,402.97	4,561,076.29	13,683.23	4547,393.06
合计	1,633,400,978.69	4,900,202.92	1,628,500,775.77	1,786,743,623.99	5,360,230.87	1,781,383,393.12

注释（九）持有待售资产

项目	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	时间安排
待处置固定资产	1,145,746.40	1,145,746.40	-	-
合计	1,145,746.40	1,145,746.40	-	-

注: 期末持有待售资产的企业为南昌城投环卫保洁有限公司, 账面价值已经由江西中磊资产评估有限公司出具净资产评估报告, 报告文号: 赣中磊评报字【2023】第 070 号。

注释（十）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税及所得税	718,648,949.84	518,035,858.03
定期存款		30,000,000.00
预缴税金	23,967,223.38	20,621,891.38

项目	期末余额	期初余额
其他	2,525,087.79	29,140,461.57
合计	745,141,261.01	597,798,210.98

注释（十一）债权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南昌工控资产管理有限公司	-	-	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
江西祥骏置业有限公司	120,000,000.00	-	120,000,000.00	120,000,000.00	-	120,000,000.00
江西福舍房地产开发有限公司	-	-	-	120,000,000.00	-	120,000,000.00
鄱阳县文旅商业管理有限公司	-	-	-	48,580,000.00	-	48,580,000.00
江西祥泓置业有限公司	-	-	-	70,000,000.00	-	70,000,000.00
南昌市第一建筑工程有限责任公司	30,000,000.00	-	30,000,000.00	30,000,000.00	-	30,000,000.00
江西豫慧置业有限公司	126,060,000.00	-	126,060,000.00	126,060,000.00	-	126,060,000.00
应计利息	13,174,706.84	-	13,174,706.84	13,174,706.84	-	13,174,706.84
小计	289,234,706.84	-	289,234,706.84	532,814,706.84	-	532,814,706.84
减：一年内到期的债权投资	-	-	-	-	-	-
合计	289,234,706.84	-	289,234,706.84	532,814,706.84	-	532,814,706.84

注释（十二）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	580,648,475.26	158,286.40		580,890,188.86
对合营企业投资	4,500,000.00	2,500,000.00	4,354,030.61	2,645,969.39
对联营企业投资	92,180,140.95	13,309,685.75		106,861,047.58
小计	677,328,616.21	15,967,972.15	4,354,030.61	690,397,205.83
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	677,328,616.21	15,967,972.15	4,354,030.61	690,397,205.83

2. 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
合计	-	872,640,158.96	677,328,616.21	13,068,589.62	690,397,205.83
一、对子公司投资	-	-	-	-	-

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
南昌大桥公司	权益法	715,850,158.96	488,898,015.32	-923,524.93	487,974,490.37
南昌市城投城市管廊建设有限公司	权益法	96,000,000.00	91,750,459.94	965,238.55	92,715,698.49
南昌自然资源后勤服务有限公司	权益法	200,000.00	-	200,000.00	200,000.00
对子公司投资小计	-	812,050,158.96	580,648,475.26	241,713.60	580,890,188.86
二、合营企业	-	-	-	-	-
南昌市政工程设计研究院有限公司	权益法	2,500,000.00	-	2,645,969.39	2,645,969.39
南昌市容环卫集团有限公司	权益法	4,500,000.00	4,500,000.00	-4,500,000.00	-
合营企业小计	-	7,000,000.00	4,500,000.00	-1,854,030.61	2,645,969.39
三、联营企业	-	-	-	-	-
南昌轨道交通设计研究院有限公司	权益法	1,500,000.00	4,764,967.28	510,994.29	5,275,961.57
南昌水投河海环境研究有限公司	权益法	2,450,000.00	3,714,898.21	-60,169.52	3,654,728.69
南昌经城综合建设开发有限公司	权益法	800,000.00	30,078,440.44	-17,968.71	30,060,471.73
江西城旭项目管理有限公司	权益法	3,400,000.00	3,400,000.00	-	3,400,000.00
南昌城投信息科技有限公司	权益法	1,050,000.00	3,553,191.34	-	3,553,191.34
江西兰叶新型材料科技有限公司	权益法	22,500,000.00	27,732,584.95	-702,100.75	27,030,484.20
南昌城建古建筑工程有限公司	权益法	8,600,000.00	4,995,008.71	-736,071.74	4,258,936.97
南昌工控资产运营有限公司	权益法	7,850,000.00	7,850,000.00	13,474,255.82	21,324,255.82
江西城新碧置业有限公司	权益法	390,000.00	183,503.44	511.55	184,014.99
南昌城投电梯物联科技有限公司	权益法	150,000.00	131,494.35	-131,494.35	0.00
南昌路兴交通工程监理咨询有限公司	权益法	-	-	1,845,296.19	1,845,296.19
江西智慧城市建设规划设计研究院有限公司	权益法	4,900,000.00	5,776,052.23	497,653.85	6,273,706.08
联营企业小计	-	53,590,000.00	92,180,140.95	14,680,906.63	106,861,047.58

续：

被投资单位	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
合计	-	-	-	-	-

被投资单位	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
一、对子公司投资	-	-	-	-	-
南昌大桥有限责任公司	100.00	-	-	-	-
南昌市城投城市管廊建设有限公司	64.00	42.85	-	-	-
南昌自然资源后勤服务有限公司	100.00	-	-	-	-
二、合营企业	-	-	-	-	-
南昌市容环卫集团有限公司	50.00	50.00	-	-	-
南昌市市政工程设计研究院有限公司	50.00	50.00	-	-	-
三、联营企业	-	-	-	-	-
南昌经城综合建设开发有限公司	40.00	40.00	-	-	-
江西新城碧置业有限公司	13.00	13.00	-	-	-
南昌城建古建工程有限公司	43.00	43.00	-	-	-
江西城旭项目管理有限公司	34.00	34.00	-	-	-
南昌城投信息科技有限公司	35.00	35.00	-	-	-
南昌城投电梯物联科技有限公司	30.00	30.00	-	-	-
南昌轨道交通设计研究院有限公司	15.00	15.00	-	-	-
南昌水投河海环境研究有限公司	49.00	49.00	-	-	-
南昌工控资产运营有限公司	20.00	20.00	-	-	-
江西兰叶新型材料科技有限公司	20.00	20.00	-	-	-
南昌路兴交通工程监理咨询有限公司	23.75	23.75	-	-	-
江西智慧城市建设规划设计研究院有限公司	49.00	49.00	-	-	-

注释（十三）其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
江西银行股份有限公司	237,036,950.00	237,036,950.00
南昌临空置业投资有限公司	107,052,698.94	107,052,698.94
云上（南昌）大数据运营有限公司	500,000.00	500,000.00
新余苇禾商业保理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
南昌市房地产交易市场有限公司	193,859,072.71	-
上海嘉定洪都村镇银行股份有限公司	13,711,415.10	-
合计	562,160,136.75	354,589,648.94

注释（十四）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	21,667,760.78	27,330,345.60
其中：权益工具投资 (华安基金-城投公司 QDII 单一资产管理计划)	21,667,760.78	27,330,345.60
合计	21,667,760.78	27,330,345.60

注释（十五）投资性房地产

项目	期初 公允价值	本期增加			本期减少		期末 公允价值
		其他 增加	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	12,732,446,804.40		20,220,480.00			-	12,752,667,284.40
房屋、建筑物	12,621,955,504.40		20,220,480.00			-	12,642,175,984.40
土地使用权	110,491,300.00					-	110,491,300.00
二、公允价值变动 合计	267,610,514.63			-1,022,955.13		-	266,587,559.50
房屋、建筑物	268,366,046.12			-945,465.98			267,420,580.14
土地使用权	-755,531.49			-77,489.15			-833,020.64
三、账面价值合计	13,000,057,319.03						13,019,254,843.90
房屋、建筑物	12,890,321,550.52					-	12,909,596,564.54
土地使用权	109,735,768.51					-	109,658,279.36

1. 以公允价值计量

(1) 本公司 2023 年 12 月 31 日的投资性房地产已经江西中磊资产评估有限公司对其价值进行评估, 并出具了赣中磊评报字[2024]第 020 号评估报告, 评估结果如下:

项目	日期	账面投资性房地产价值	投资性房地产评估值	投资性房地产公 允价值变动
房产	2023 年 12 月 31 日	1,580,220,509.30	1,579,987,716.60	-232,792.70

(2) 子公司南昌市金城国有资产运营有限责任公司 2023 年 12 月 31 日的投资性房地产已经江西中磊资产评估有限公司对价值进行评估, 并出具了赣中磊评报字[2024]第 022 号评估报告, 评估结果如下:

项目	日期	账面投资性房地产价值	投资性房地产评估值	投资性房地产公 允价值变动
房产	2023 年 12 月 31 日	1,997,859,877.80	1,997,639,238.50	-220,639.30
土地	2023 年 12 月 31 日	109,735,768.51	109,658,279.36	-77,489.15
合计		2,107,595,646.31	2,107,297,517.86	-298,128.45

(3) 子公司南昌城投置业有限公司 2023 年 12 月 31 日的投资性房地产已经江西

中磊资产评估有限公司对价值进行评估，并出具了赣中磊评报字[2024]第 023 号评估报告，评估结果如下：

项目	日期	账面投资性房地产价值	投资性房地产评估值	投资性房地产公允价值变动
房产	2023 年 12 月 31 日	9,171,462,981.42	9,171,002,116.09	-460,865.33

(4)子公司南昌三建建设投资有限公司 2023 年 12 月 31 日的投资性房地产已经江西中磊资产评估有限公司对价值进行评估，并出具了赣中磊评报字[2024]第 007 号评估报告，评估结果如下：

项目	日期	账面投资性房地产价值	投资性房地产评估值	投资性房地产公允价值变动
房产	2023 年 12 月 31 日	46,988,737.00	46,956,316.35	-32,420.65

(5)子公司南昌城建集团有限公司 2023 年 12 月 31 日的投资性房地产已经江西中磊资产评估有限公司对价值进行评估，并出具了赣中磊评报字[2024]第 025 号评估报告，评估结果如下：

项目	日期	账面投资性房地产价值	投资性房地产评估值	投资性房地产公允价值变动
房产	2023 年 12 月 31 日	114,009,925.00	114,011,177.00	1,252.00

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
城建广场商业楼及出租办公楼	114,011,177.00	正在办理中
合计	114,011,177.00	-

注释（十六）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,785,862,342.48	1,353,128,716.55
固定资产清理	116,886.85	123,747.30
合计	1,785,979,229.33	1,353,252,463.85

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	2,600,365,638.94	765,770,705.32	48,931,548.07	3,317,204,796.19
房屋及建筑物	2,264,815,698.29	741,217,376.41	28,308,450.69	2,977,724,624.01
机器设备	212,070,239.14	4,410,220.69	4,837,226.88	211,643,232.95

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输设备	41,310,071.77	6,393,092.34	10,305,928.92	37,397,235.19
电子设备	22,433,375.47	9,294,440.57	3,773,809.78	27,954,006.26
办公设备	40,690,315.46	4,371,266.59	198,055.74	44,863,526.31
其他设备	19,045,938.81	84,308.72	1,508,076.06	17,622,171.47
二、累计折旧合计	1,247,236,922.39	310,194,568.87	26,089,037.55	1,531,342,453.71
房屋及建筑物	1,039,961,579.40	270,833,562.28	9,724,103.75	1,301,071,037.93
机器设备	114,295,910.26	19,502,248.64	2,107,717.56	131,690,441.34
运输设备	31,873,046.39	6,463,987.64	9,133,769.45	29,203,264.58
电子设备	16,770,353.71	8,344,985.59	3,688,040.06	21,427,299.24
办公设备	35,820,916.03	3,418,040.71	185,685.99	39,053,270.75
其他设备	8,515,116.60	1,631,744.01	1,249,720.74	8,897,139.87
三、账面净值合计	1,353,128,716.55			1,785,862,342.48
房屋及建筑物	1,224,854,118.89			1,676,653,586.08
机器设备	97,774,328.88			79,952,791.61
运输设备	9,437,025.38			8,193,970.61
电子设备	5,663,021.76			6,526,707.02
办公设备	4,869,399.43			5,810,255.56
其他设备	10,530,822.21			8,725,031.60
四、减值准备合计	-		-	-
其中：土地资产				
房屋及建筑物	-		-	-
机器设备	-		-	-
运输设备	-		-	-
电子设备	-		-	-
办公设备				
其他设备	-		-	-
五、账面价值合计	1,353,128,716.55			1,785,862,342.48
房屋及建筑物	1,224,854,118.89			1,676,653,586.08
机器设备	97,774,328.88			79,952,791.61
运输工具	9,437,025.38			8,193,970.61

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	5,663,021.76			6,526,707.02
办公设备	4,869,399.43			5,810,255.56
其他设备	10,530,822.21			8,725,031.60

(2) 本期固定资产增加 765,770,705.32 元，其中新增 6,158,298.21 元；本期固定资产减少 48,931,548.07 元，其中固定资产处置 20,694,585.30 元，转投资性房地产 28,236,962.77 元；本期累计折旧增加 310,194,568.85 元，其中本期计提折旧 163,112,686.87 元；本期累计折旧减少 26,089,037.55 元，其中本期处置减少折旧 15,878,044.41 元，转投资性房地产 9,724,103.75 元。

(3) 期末用于担保、抵押的固定资产情况详见附注长、短期借款、所有权和使用权受到限制的资产

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	26,447,429.62	权证办理中
合计	26,447,429.62	

说明：本公司子公司南昌城建集团有限公司广场办公楼（账面价值为 19,824,097.32）期末未办妥产权证书，原因是竣工验收手续在 2023 年才办理完成，目前正在向不动产管理部门提交资料，预计 2024 年产权证可办妥；本公司子公司南昌三建建设集团有限公司建设大厦 4 楼、14 楼（账面价值为 6,623,332.30）期末未办妥产权证书，原因是建设大厦建设整栋大楼均未办理产权分割手续，故未办理房产证。

(5) 固定资产的其他说明

截至 2023 年 12 月 31 日本公司未出现会计政策所述的固定资产减值情形，故不计提减值准备。

2、固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理项目	116,886.85	123,747.30
合计	116,886.85	123,747.30

注释（十七）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	74,605,973.00	27,065,873.50
工程物资		--
合计	74,605,973.00	27,065,873.50

1、在建工程项目基本情况表

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
昌湾大道	4,068,113.50	-	4,068,113.50	4,068,113.50	-	4,068,113.50
网球场	385,000.00	-	385,000.00	385,000.00	-	385,000.00
青山南路 28 号拆迁	1,132,050.00	-	1,132,050.00	1,132,050.00	-	1,132,050.00
阳明路 381 号拆迁	21,330,710.00	-	21,330,710.00	21,330,710.00	-	21,330,710.00
湾里服务区提升改造规划工程	12,902,697.00	-	12,902,697.00	150,000.00	-	150,000.00
西外环高速路灯照明工程	34,787,402.50	-	34,787,402.50	-	-	-
合计	74,605,973.00	-	74,605,973.00	27,065,873.50	-	27,065,873.50

截至 2023 年 12 月 31 日本公司未出现会计政策所述的在建工程减值情形，故不计提减值准备。

注释（十八）使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,743,119.50				1,743,119.50
2. 本期增加金额					
重分类					
租赁					
非同—控制下企业合并					
股东投入					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
处置子公司					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
其他减少					
4. 期末余额	1,743,119.50				1,743,119.50
二、累计折旧					
1. 期初余额	7,038.18				7,038.18
2. 本期增加金额	28,152.72				28,152.72
重分类					
本期计提	28,152.72				28,152.72
非同一控制下企业合并					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	35,190.90				35,190.90
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,707,928.60				1,707,928.60
2. 期初账面价值	1,736,081.32				1,736,081.32

注释（十九）无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	78,026,079.65	4,130,643.89	29,442.31	82,127,281.23
其中：软件	30,536,148.73	3,630,643.89	29,442.31	34,137,350.31
土地使用权	47,489,930.92	500,000.00	-	47,989,930.92
二、累计摊销额合计	31,974,192.98	4,254,643.20	-	36,228,836.18
其中：软件	22,138,465.53	3,239,040.55	-	25,377,506.08
土地使用权	9,835,727.45	1,015,602.65	-	10,851,330.10
非专利技术				
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	46,051,886.67			45,898,445.05
其中：软件	8,397,683.20			8,759,844.23
土地使用权	37,654,203.47			37,138,600.82

1.无形资产说明

（1）期末余额中用于抵押的无形资产情况详见附注长、短期借款、所有权和使用权受到限制的资产

（2）期末未办妥产权证书的无形资产

无。

（3）截止 2023 年 12 月 31 日未出现本公司会计政策所述的无形资产减值情形，故不计提减值准备。

注释（二十）开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
智慧工地大数据中心管控平台软件	2,207,547.18	-	-	-	-	2,207,547.18
合计	2,207,547.18	-	-	-	-	2,207,547.18

注释（二十一）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
装修工程	2,197,257.12	494,770.03	708,326.70	175,912.53	1,807,787.92

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
改良工程	2,106,094.36	1,733,420.55	1,035,837.89		2,803,677.02
软件租赁	13,222.82		9,917.16		3,305.66
土地征收补偿费用	343,953.60		25,753.80		318,199.80
经开区搅拌站前期建费用	472,280.30		283,368.24		188,912.06
办公室铝合金隔断	6,883.30		3,933.36		2,949.94
房屋租赁费	1,120.79		1,120.79		
土地租赁费	779.21		779.21		
合计	5,141,591.50	2,228,190.58	2,069,037.15	175,912.53	5,124,832.40

注释（二十二）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列示如下：

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	155,303,351.80	28,203,018.04	139,927,473.18	27,153,344.15
应付职工薪酬	236,823,673.95	35,875,340.27	222,978,586.85	33,740,435.20
可抵扣亏损	6,225,864.00	1,556,466.00	4,405,053.60	1,101,263.40
合计	398,352,889.75	65,634,824.31	367,311,113.63	61,995,042.75

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
投资性房地产公允价值变动	1,076,163,237.46	269,046,194.18	1,077,186,192.59	269,296,548.13
固定资产税法折旧差异	173,005,542.70	43,251,385.68	173,005,542.70	43,251,385.68
合计	1,249,168,780.16	312,297,579.86	1,250,191,735.29	312,547,933.81

注释（二十三）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
铜庐区改造项目资金	56,024,640,000.00	60,755,180,000.00
南昌经城综合建设开发有限公司	3,043,089,068.51	2,978,087,978.38
南昌江广泰投资咨询合伙企业（有限合伙）	563,818,267.00	580,431,219.79
光大金控南昌城市发展契约型基础设施私募投资基金		340,000,000.00
南昌市恒海信息科技有限公司	1,200,000.00	
定期存款	18,820,125.00	18,315,000.00

项目	期末余额	期初余额
投资共青城鼎睿一号投资管理中心	70,000,000.00	70,000,000.00
合计	59,721,567,460.51	64,742,014,198.17

说明：1、棚户区改造项目资金 56,024,640,000.00 元，系根据南昌市推进旧城改造工作指挥部办公室（洪旧改指办[2017]39 号）《印发关于指挥部办公室调度会议纪要的通知》及南昌市人民政府办公厅文件（洪府厅发[2016]22 号）《南昌市人民政府办公厅关于印发<国家开发银行南昌市棚户区改造二期工程项目资金管理实施细则>的通知》和（洪府厅[2014]12 号）《南昌市人民政府办公厅关于印发<国家开发银行南昌市棚户区改造项目资金管理实施细则>的通知》，本公司代南昌市土地储备中心就南昌市棚户区改造一期、二期、三期工程项目向国开行贷款。

2、南昌经城综合建设开发有限公司 3,043,089,068.51 元，系本公司投资的南昌经城综合建设开发有限公司的环鄱阳湖南昌赣江城水利建设项目一期、港口大道、七里岗互通立交工程款及投资回报款。

3、投资共青城鼎睿一号投资管理中心系依据《共青城鼎睿一号投资管理中心（有限合伙）合伙协议》，本公司子公司城投供应链公司作为有限合伙人投资共青城鼎睿一号投资管理中心（有限合伙）70,000,000.00 元，该有限合伙企业经营期 5 年。

4、南昌江广泰投资咨询合伙企业（有限合伙）系依据政府办公厅抄告单-洪府厅抄字【2020】424 号文件精神，落实省政府制定的《政府帮扶实施方案》，公司出资 6 亿元参与组建南昌江广泰投资咨询合伙企业（有限合伙），并签订了《南昌江广泰投资咨询合伙企业（有限合伙）合伙协议》，合伙企业存续期为 15 年。2021 年收回投资本金 11,999,960.00 元，2022 年收回投资本金 7,568,820.21 元，2023 年收回投资本金 16,612,952.79 元，期末余额为 563,818,267.00 元，故调整至“其他非流动资产”。

5、本集团共持有南昌市恒海信息科技有限公司 60%股权（账面价值 1,200,000.00 元），其中孙公司南昌市土地测绘工程有限公司持有 40%股权（账面价值 800,000.00 元），孙公司南昌市土地开发经营中心有限公司持有 20%股权（账面价值 400,000.00 元），由于南昌市恒海信息科技有限公司正在成立清算组办理清算，故未纳入合并范围并调整至其他非流动资产核算。

6、光大私募基金本期全部赎回 340,000,000.00 元。

注释（二十四）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	15,000,000.00	15,000,000.00
保证借款	6,635,799,612.50	6,246,237,042.46
信用借款	437,000,000.00	450,000,000.00
应付利息	849,023.19	5,031,481.80
合计	7,088,648,635.69	6,716,268,524.26

2. 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
中国银行新建支行	15,000,000.00	子公司城建构件房屋及土地（房权证新建县字第 76327 号、房权证新建县字第 76326 号、新国用（2011）第 03003 号）
合计	15,000,000.00	-

注释（二十五）应付票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		100,000,000.00
商业承兑汇票		
合计		100,000,000.00

注释（二十六）应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	786,698,212.77	386,608,459.28
应付工程款	2,115,077,099.12	3,353,269,597.13
应付设备款	561,865.34	585,264.48
应付服务费	16,852,673.86	33,210,475.14
应付农民工社保款	186,690.00	15,845,062.12
合计	2,919,376,541.09	3,789,518,858.15

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
上海城建市政工程（集团）有限公司	599,676,414.12	尚未结算
中国铁建大桥工程局集团有限公司	501,246,715.63	尚未结算
中国建筑股份有限公司	264,917,974.05	尚未结算
中铁（江西）建设投资有限公司	20,914,667.52	尚未结算

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
江西省建工集团公司	20,400,103.74	尚未结算
安义县土地开发整理中心	16,680,631.00	尚未结算
江西君临天下实业有限公司	15,000,000.00	尚未结算
合计	1,438,836,506.06	

注释（二十七）预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	4,037,741.56	1,213,387.82
1 年以上	19,050,291.18	26,047.71
合计	23,088,032.74	1,239,435.53

按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
租金	21,530,250.61	1,239,435.53
测绘费	1,557,782.13	
合计	23,088,032.74	1,239,435.53

注释（二十八）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	61,792,838.04	113,262,296.23
预收购房款	20,648,975.28	
预收设计费	10,655,453.56	
合计	93,097,266.88	113,262,296.23

注释（二十九）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	95,332,136.45	418,483,349.93	401,072,651.78	112,742,834.60
二、离职后福利-设定提存计划	3,296,799.47	39,845,215.42	40,682,454.55	2,459,560.34
三、辞退福利	-	1,390,790.31	1,390,790.31	
合计	98,628,935.92	459,719,355.66	443,145,896.64	115,202,394.94

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	89,717,322.16	331,717,589.01	316,587,216.54	104,847,694.63

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费	22,605.97	21,212,241.85	20,517,397.78	717,450.04
社会保险费	3,493,267.01	27,813,139.94	25,539,928.59	5,766,478.36
其中：医疗保险费及生育保险费	2,384,029.46	21,198,583.51	21,371,803.83	2,210,809.14
工伤保险费	1,496.39	367,801.58	366,586.16	2,711.81
补充医疗保险	1,107,741.16	6,246,754.85	3,801,538.60	3,552,957.41
住房公积金	17,831.00	25,148,258.32	25,014,328.96	151,760.36
工会经费和职工教育经费	2,081,110.31	8,282,488.34	7,478,837.06	2,884,761.59
其他短期薪酬		4,309,632.47	3,873,644.57	435,987.90
合 计	95,332,136.45	418,483,349.93	399,011,353.50	114,804,132.88

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
基本养老保险	129,390.08	27,439,041.81	27,491,878.49	76,553.40
失业保险费	70,593.91	856,365.56	846,863.95	80,095.52
企业年金缴费	3,096,815.48	11,549,808.05	12,343,712.11	2,302,911.42
合 计	3,296,799.47	39,845,215.42	40,682,454.55	2,459,560.34

注释（三十）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	105,213,499.03	69,988,889.98
资源税		353,718.55
企业所得税	93,990,691.87	106,328,467.52
城市维护建设税	2,543,112.91	1,401,584.11
房产税	4,405,305.98	1,604,348.52
城镇土地使用税	2,941,615.97	3,003,337.79
个人所得税	4,154,464.85	3,101,525.27
教育费附加	1,020,488.25	627,525.83
地方教育附加	723,786.88	351,093.79
土地增值税	3,864,138.76	2,176,203.20
印花税	206,110.52	197,741.75
环保税	21.28	3,408.36
防洪基金	741,369.41	741,369.41
价格调节基金	491,443.80	491,443.80

项目	期末余额	期初余额
契税	239,030.85	
其他	1,048,352.25	1,566,829.75
合计	221,583,432.61	191,937,487.63

注释（三十一）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		-
应付股利		-
其他应付款	3,698,315,014.88	3,099,855,658.75
合计	3,698,315,014.88	3,099,855,658.75

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
质保金	286,934.89	6,696,035.71
押金及保证金	164,947,085.49	55,218,568.23
往来款	3,425,592,196.11	2,968,062,674.92
代收款	107,070,893.94	41,446,895.22
其他		6,425,561.92
合计	3,697,897,110.43	3,077,849,736.00

（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
中铁五局集团置业有限公司	106,224,728.56	尚未结算
江西倬云数字产业集团有限公司	106,224,728.56	尚未结算
南昌市新建区国有资产运营有限公司	84,979,782.84	尚未结算
国网江西省电力有限公司	30,925,435.00	尚未结算
中铁第四勘察设计院集团有限公司	1,784,280.00	投标保证金
合计	330,138,954.96	-

注释（三十二）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,584,862,500.00	2,361,743,128.31
一年内到期的长期借款应付利息	2,330,662.79	629,520.83

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券	5,554,000,000.00	3,866,842,219.17
一年内到期的应付债券应付利息	206,921,863.01113,714,575.34	117,523,780.81
一年内到期的长期应付款	48,000,000.00	90,000,000.00
合计	7,396,115,025.80	6,436,738,649.12

注释（三十三）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	127,177,917.61	123,674,331.82
不能终止确认的票据背书或贴现		8,100,000.00
其他		
合计	127,177,917.61	131,774,331.82

注释（三十四）长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	58,709,346,797.82	61,636,992,444.44
抵押借款	846,630,000.00	410,000,000.00
保证借款	1,729,678,184.22	1,403,407,003.12
信用借款	1,066,000,000.00	900,000,000.00
其他	212,666.66	
减：一年内到期的长期借款	1,587,193,162.79	2,361,743,128.31
合计	60,764,674,485.91	61,988,656,319.25

长期借款其他说明：本期无已到期未归还的长期借款。

注释（三十五）应付债券

项目	期末余额	期初余额
面值	10,562,000,000.00	8,332,000,000.00
利息调整	-	-
应计利息	295,651,139.73	165,088,930.08
减：一年内到期的应付债券	5,760,921,863.01	3,866,842,219.17
合计	5,096,729,276.72	4,630,246,710.91

详情如下：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
16 管廊债	1,270,000,000.00	2016-9-12	10 年	1,270,000,000.00	771,591,457.53

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
19 南昌城投 MTN001	1,000,000,000.00	2019-3-22	5 年	1,000,000,000.00	1,035,260,273.97
19 南昌城投 MTN002	1,000,000,000.00	2019-6-14	5 年	1,000,000,000.00	1,025,041,095.89
20 南昌城投 MTN001	500,000,000.00	2020-2-21	5 年	500,000,000.00	515,054,794.52
21 南昌城投 MTN001	700,000,000.00	2021-1-7	3 年	700,000,000.00	725,060,000.00
2023 南昌建投 MTN002	300,000,000.00	2023-3-3	3 年	300,000,000.00	
2023 南昌建投 MTN004	1,000,000,000.00	2023-5-8	3 年	1,000,000,000.00	
2023 南昌建投 MTN005	1,100,000,000.00	2023-6-1	3 年	1,100,000,000.00	
2023 南昌建投 MTN006	1,100,000,000.00	2023-7-26	3 年	1,100,000,000.00	
2023 南昌建投 MTN007	500,000,000.00	2023-11-16	3 年	500,000,000.00	
南昌西外环高速专项债券	1,045,000,000.00	2018-9-27	10 年	1,045,000,000.00	558,239,089.00
合计	9,515,000,000.00			9,515,000,000.00	4,630,246,710.91

(续)

债券名称	本期发行	本期应计利息	本期已付利息	本期偿还本金	其他减少	期末余额
16 管廊债		30,455,991.79	31,526,200.00	127,000,000.00	127,000,000.00	516,221,249.32
19 南昌城投 MTN001		45,000,000.00	45,000,000.00		1,035,260,273.97	
19 南昌城投 MTN002		45,700,000.00	45,700,000.00		1,025,041,095.89	
20 南昌城投 MTN001		17,500,000.00	17,500,000.00			515,054,794.52
21 南昌城投 MTN001		25,550,000.00	25,550,000.00		725,060,000.00	
2023 南昌建投 MTN002	300,000,000.00	8,591,917.81	-			308,591,917.81
2023 南昌建投 MTN004	1,000,000,000.00	20,063,835.62	-			1,020,063,835.62
2023 南昌建投 MTN005	1,100,000,000.00	19,835,260.27				1,119,835,260.27
2023 南昌建投 MTN006	1,100,000,000.00	15,094,410.96	-			1,115,094,410.96
2023 南昌建投 MTN007	500,000,000.00	1,867,808.22				501,867,808.22
南昌西外环高速专项债券		1,514,317.00	16,753,406.00	543,000,000.00		-
合计	4,000,000,000.00	231,173,541.67	162,329,606.00	670,000,000.00	2,912,361,369.86	5,096,729,276.72

注释（三十六）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	7,833,924,484.95	9,963,976,283.57
专项应付款	120,184,021.34	292,006,206.88
合计	7,954,108,506.29	10,255,982,490.45

1、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
其中：1、吕南大道快速路改造工程	810,000,000.00	810,000,000.00
2、丹霞路（沿江北大道~青山湖北大道）道路及综合管廊工程项目	150,000,000.00	150,000,000.00
3、赣江东岸防护堤南延工程（生米大桥-南外环互通段）	274,390,000.00	274,390,000.00
4、洪都大道快速路（九洲高架二期延伸工程）	157,930,000.00	1,656,230,000.00
5、九洲高架东延工程（洪都大道~天祥大道）	997,200,000.00	697,200,000.00
6、快速路网	849,081,876.00	847,530,000.00
7、南昌市青山湖西岸片区基础设施建设工程（部分道路含管廊工程）项目	400,000,000.00	400,000,000.00
8、沿江北大道快速路工程（英雄大桥-学院五路）		100,000,000.00
9、南昌出入境边防检查办公和业务技术综合大楼项目	1,235,529.38	4,247,217.38
10、阳明公园工程	118,500,000.00	118,500,000.00
11、昌东大道二期	34,953,163.38	34,953,163.38
12、利字街	2,000.00	2,000.00
13、南昌市财政局-财政回购资金	3,207,030,149.52	4,870,923,902.81
14、北二环	170,000,000.00	
15、抚州大街西延	12,290,100.00	
16、中国华融资产管理股份有限公司湖南省分公司	168,000,000.00	
17、中国华融资产管理股份有限公司	243,000,000.00	
18、招商信诺资产管理有限公司	240,311,666.67	
合计	7,833,924,484.95	9,963,976,283.57

长期应付款增加说明：

（1）根据《洪财债指〔2023〕2号》文件收财政项目一般债资金 300,000,000.00 元，用于洪腾高架项目。

（2）根据《洪海绵办[2023]16号》文件，收抚州大街西延 2023 年城市管网补助资金 12,290,100.00 元。

（3）根据《洪财债〔2023〕16号》文件收南昌市财政局债券资金 170,000,000 元用于北二环项目。

（4）根据《招行新诺资管-江西科创生态新城债权投资计划》投资合同用于开发建设合同金额不超过 1,200,000,000.00 元本次使用 240,311,666.67 元

（5）根据中国华融资产管理股份有限公司湖南分公司与子公司湖南裕田奥特莱斯置业有限公司《还款协议》合同金额 168,000,000.00 元

(6) 根据中国华融资产管理股份有限公司与子公司湖南裕田奥特莱斯置业有限公司（还款协议）合同金额 243,000,000.00 元

2、专项应付款

项目	款项性质	期末余额	期初余额
专项应付款	事转企改制费用	77,659,821.34	80,255,916.99
专项应付款	风景区改造提升项目	10,000,000.00	211,750,289.89
专项应付款	保民生、促稳定专项资金	32,524,200.00	
合计	-	120,184,021.34	292,006,206.88

说明（1）：根据《南昌市人民政府办公室关于南昌市城市规划设计研究总院转企改制实施方案的复函》（洪府办字[2021]51 号）及关于《南昌市城市规划设计研究总院转企改制职工安置实施办法》的批复（洪自然资规办字[2022]7 号），本公司子公司规划设计院 2021 年度预提事转企改制费用 81,664,077.07 元，2022 年已支付 1,408,160.08 元，2023 年支付 3,746,213.07 元，2023 年收到 1,150,117.42 元。截至 2023 年 12 月 31 日，专项应付款期末余额 77,659,821.34 元。

说明（2）：根据市城投公司《关于象湖梅湖风景区改造提升工程项目建设资金拨付的请示》（洪城投字 2020-91 号），本公司子公司象湖梅湖 2020 年收到风景区改造提升工程项目所需前期启动资金 10,000,000.00 元，2021 年收到 201,372,080.99 元，2022 年收到 378,208.90 元，2023 年收到 886,847.05 元退回本金 202,637,136.94 元，期末余额为 10,000,000.00 元。

说明（3）：根据《关于设立南昌市建工资产经营有限公司的通知》（洪建发[2008]32 号），决定设立南昌市建工资产经营有限公司负责经营管理划转的委属单位改制剥离核销和剩余国有资产，2023 年收到专项资金 40,000,000.00 元，使用 7,475,800.00 元，期末余额 32,524,200.00 元。

注释（三十七）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	2,365,842.97	398,184.00	2,647,386.97	116,640.00	详见表 1
合计	2,365,842.97	398,184.00	2,647,386.97	116,640.00	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减 成本费用 金额	减：其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
电动汽车充 电基础设施 补贴	74,880.00			23,040.00			51,840.00	与资产相关
2020 年 新 能源补贴	93,600.00			28,800.00			64,800.00	与资产相关
新能源汽车 产业兑现资 金	1,215,319.15			399,409.16		815,909.99		与资产相关
基础充电设 施补贴	982,043.82	398,184.00		33,182.00		1,347,045.82		与资产相关
合计	2,365,842.97	398,184.00		484,431.16		2,162,955.81	116,640.00	-

说明：根据《产权交易合同》，一级子公司南昌市建设投资集团置业有限公司持有的南昌城投新能源科技有限公司 51%股权本期被处置，南昌城投新能源科技有限公司享受的递延收益同时被处置。

注释三十八) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,330.49	2,330.49
造地费	30,435,941.20	
合计	30,438,271.69	2,330.49

注释(三十九) 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(%)
南昌市国有资产监 督管理委员会	1,549,053,000.00	82.18	-	-	1,549,053,000.00	82.18
国开发展基金有限 公司	163,830,000.00	8.69	-	-	163,830,000.00	8.69
江西省行政事业资 产集团有限公司	172,117,000.00	9.13	-	-	172,117,000.00	9.13
合计	1,885,000,000.00	100.00	-	-	1,885,000,000.00	100.00

注释(四十) 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他权益工具基本情况

发行在 外的金 融工具	交易代码	债券简称	发行起息日	缴款日	计划发行 规模(亿)	发行规模 (亿)	发行期 限(年)	特殊 期限
永续债 1	102280732	2022 南昌城投 MTN001	2022-4-6	2022-4-8	12	12	2+N	
永续债 2	102380037	23 南昌城投 MTN001	2023-1-9	2023-1-11	11	11	2+N	
永续债 3	102380336	23 南昌城投 MTN003	2023-2-24	2023-2-28	6	6	2+N	
永续债 4	102383334	23 南昌城投 MTN008	2023-12-12	2023-12-14	10	10	2+N	

续

发行在外的金融工具	债券评级	主体评级	票面利率 (%)	特殊条款	上市日期	募集资金用途	起息日	到期日
永续债 1	/	AAA	3.23	赎回,票面利率选择权,交叉违约,利息递延,事先约束	2022-4-8	用于偿还各类金融债务	2022-4-8	2024-4-8
永续债 2	/	AAA	4.25	赎回,票面利率选择权,交叉违约,利息递延,事先约束	2023-1-11	用于偿还各类金融债务	2023-1-11	2025-1-11
永续债 3	/	AAA	3.67	赎回,票面利率选择权,交叉违约,利息递延,事先约束	2023-2-28	用于偿还各类金融债务	2023-2-28	2025-2-28
永续债 4	/	AAA	3.3	赎回,票面利率选择权,交叉违约,利息递延,事先约束	2023-12-13	用于偿还各类金融债务	2023-12-13	2025-12-13

注（1）：根据中国银行间市场交易商协会文件中市协注（2021）MTN1050 号《接受注册通知书》，《南昌城市投资建设发展有限公司关于发行中期票据的注册报告》及相关材料收悉。依据中国人民银行《银行间债券市场非金融企业债务融资工具管理办法》（中国银行银行令[2008]第 1 号）和中国人民银行市场交易商协会相关的自律规则，2021 年 12 月 6 日，交易商协会召开了 2021 年第 111 次注册会议，决定接受本公司中期票据注册：中期票据注册金额为 40 亿元，注册额度自本通知书发出之日 2 年内有效，由中信银行股份有限公司和中国银行股份有限公司联席主承销。本期已发行 17 亿元，期末余额 29 亿元。

注（2）：根据中国银行间市场交易商协会文件中市协注（2023）MTN1266 号《接受注册通知书》，《南昌城市投资建设发展有限公司关于发行中期票据的注册报告》及相关材料收悉。依据中国人民银行《银行间债券市场非金融企业债务融资工具管理办法》（中国银行银行令[2008]第 1 号）和中国人民银行市场交易商协会相关的自律规则，2023 年 12 月 4 日，交易商协会召开了 2023 年第 141 次注册会议，决定接受本公司中期票据注册：中期票据注册金额为 40 亿元，注册额度自本通知书发出之日 2 年内有效，由中国建设银行股份有限公司和中信银行股份有限公司联席主承销。本期已发行 10 亿元，期末余额 10 亿元。

注（3）：上述永续债收益分配计入各项项目成本中，系在所得税前分配。

2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初余额金额		本年增加		本年减少		期末余额金额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债	-	6,300,000,000.00		2,700,000,000.00		5,100,000,000.00	-	3,900,000,000.00
合计	-	6,300,000,000.00		2,700,000,000.00		5,100,000,000.00	-	3,900,000,000.00

说明：根据募集说明书发行条款相关规定，本期中期票据在本公司依据发行条款的约定赎回之前长期存续，并在本公司依据发行条款的约定赎回时到期；本公司有权选择在第 2/3/5 个和期后每个付息日加应付利息赎回本期中期票据；除非发生强制付息事件，本期中期票据的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制；前述利息递延不构成本公司未能按照约定足额支付利息；本期中期票据采用浮动利率，无担保、无或有结算条款。

注释（四十一）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	3,868,260,919.15		-	3,868,260,919.15
其他资本公积	24,338,811,728.39	606,461,479.23	96,800,000.00	24,848,473,207.62
合计	28,207,072,647.54	606,461,479.23	96,800,000.00	28,716,734,126.77

1、其他资本公积增加 606,461,479.23 元，变动明细如下：

（1）收到南昌市财政局返还国有资本经营收益 15,107,600.00 元。

（2）根据《南昌市级行政事业单位所属经营性国有企业划转实施方案的通知》“洪发（2023）号”将原南昌市自然资源局所属南昌市土地开发经营有限公司、南昌市土地测绘工程有限公司及原南昌市公路事业发展中心所属南昌市公路勘察设计院有限公司整体划转给 1 级子公司南昌市城市规划设计研究总院集团有限公司，资本公积增加 83,101,850.96 元。

（3）根据《南昌市房地产交易市场有限公司委托管理协议》，南昌市房地产交易市场有限公司划入本公司，资本公积增加 190,896,706.54 元。

（4）一级子公司南昌三建建设集团有限公司持有长沙洪城企业管理合伙企业（有限合伙）36%股权，且根据章程规定获得了 60%的表决权，故合并范围内增加长沙洪城企业管理合伙企业（有限合伙）、湖南裕田奥特莱斯置业有限公司、长沙裕田奥特莱斯物业管理有限公司、湖南乐辉置业有限公司、湖南乐桦置业有限公司，资本公积随之增加 317,355,321.73 元。

2、其他资本公积减少 96,800,000.00 元，均为支付给国开发展基金有限公司的股权回购资金 96,800,000.00 元。

注释（四十二）其他综合收益

项目	期初金额	本期发生额							期末金额
		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的金额	减：前期计入其他综合收益当期转入所有者权益的金额	减：前期计入其他综合收益当期转入所有者权益的金额	减：前期计入其他综合收益当期转入所有者权益的金额	减：前期计入其他综合收益当期转入所有者权益的金额	减：前期计入其他综合收益当期转入所有者权益的金额	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		2,962,366.17							2,962,366.17
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		2,962,366.17							2,962,366.17
4.其他									
二、将重分类进损益的其他综合收益	584,687,757.83	-3,123,715.15							581,564,042.68
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.外币报表折算差额	-16,129,962.53	-4,831,336.13							-20,961,298.66
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益									
8.其他资产处置为公允价值模式计量的投资性房地产	600,817,720.36	1,707,620.98							602,525,341.34
其他综合收益合计	584,687,757.83	-16,1348.98							584,526,408.85

说明：1、南昌城建集团有限公司持有的固定资产转公允价值计量的投资性房地产，本期评估增值 1,707,620.98 元。

2、其他权益工具投资-南昌市房地产交易市场有限公司本期增值 2,962,366.17 元。

注释（四十三）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	157,261,614.75	6,421,236.49		163,682,851.24
合计	157,261,614.75	6,421,236.49		163,682,851.24

注释（四十四）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	3,690,162,924.78	3,473,759,302.81
期初调整金额		1,929,963.88
本期期初余额	3,690,162,924.78	3,475,689,266.69
本期增加额	230,497,915.60	245,368,909.75
其中：本期净利润转入	238,666,361.46	245,368,909.75
合并范围增加导致的差异	-8,168,445.86	
本期减少额	34,923,236.49	30,895,251.66
其中：本期提取盈余公积数	6,421,236.49	2,070,651.66
本期提取一般风险准备	-	-
本期分配现金股利数	28,502,000.00	28,824,600.00
转增资本	-	-
其他减少		
期末未分配利润	3,885,737,603.89	3,690,162,924.78

注释（四十五）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,407,517,535.16	2,668,091,108.75	3,500,043,780.22	2,860,951,004.46
其他业务	182,319,636.62	75,828,219.40	252,782,321.52	77,842,578.05
合计	3,589,837,171.78	2,743,919,328.15	3,752,826,101.74	2,938,793,582.51

注释（四十六）税金及附加

类别	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,932,417.71	7,128,426.44

类别	本期发生额	上期发生额
教育费附加	3,609,666.39	3,146,653.42
地方教育费附加	2,331,151.37	2,042,447.90
印花税	2,318,750.96	1,070,890.98
车船税	12,922.67	23,877.02
环保税	409,108.23	585,479.78
房产税	11,587,993.48	8,629,971.33
土地使用税	4,870,775.10	1,441,958.89
土地增值税	10,187,054.83	130,000.00
其他	9,653,986.97	9,950,115.72
合计	52,913,827.71	34,149,821.48

注释（四十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,676,753.96	901,347.37
运输快递费	-	-
折旧费	110,183.90	10,897.32
无形资产摊销费	251,393.52	-
水电费	520,992.49	-
差旅费	210.00	228.00
办公费	61,596.07	253,926.10
汽车费	-	1,573.00
招待费	357.72	-
售后服务费	1,282,623.33	1,432,194.62
广告宣传费	1,547,245.62	8,162.23
销售佣金	5,152,426.64	83,000.00
修理	231,213.53	-
包装	100,605.81	-
咨询顾问费	3,853.00	-
劳务费	529,624.45	-
其他	167,182.79	27,437.52
合计	11,636,262.83	2,718,766.16

注释（四十八）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	221,367,999.07	206,130,119.07
折旧费	24,189,012.18	18,790,040.00
无形资产摊销费	3,663,777.41	4,563,298.31
排污费	51,804.92	962.00
水电费	6,501,551.60	4,990,350.16
差旅费	1,089,487.88	505,928.89
汽车费	3,955,146.62	3,193,420.66
招待费	2,256,603.69	276,302.97
维修费	2,025,952.41	6,068,377.03
招聘费	23,270.00	40,433.58
租赁费	1,124,388.29	653,178.06
办公费	8,333,167.55	8,533,467.69
运输快递费	329,627.81	412,704.60
通信费	764,869.07	672,167.03
中介服务费	9,605,584.32	7,421,737.12
长期待摊费用摊销	1,962,525.97	2,709,517.59
低值易耗品	235,194.54	993,884.13
劳动保护费	986,685.45	1,336,093.51
绿化环保	731,358.77	740,740.59
物业服务费	634,164.71	2,918,850.54
其他	17,448,251.38	13,035,802.62
合计	307,280,423.64	283,989,376.15

注释（四十九）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人工费	14,228,419.06	8,571,173.61
研发材料费用	51,137.65	14,037.80
研发设备折旧费	195,492.18	285,688.66
研发中介费		1,564,869.97
委托研发费	1,803,093.45	
研发资产摊销	124,953.92	123,624.06
研发其他费用	720,726.50	297,288.72
合计	17,123,822.76	10,856,682.82

注释（五十）财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	139,745,359.93	112,863,313.48
减：利息收入	20,229,488.83	24,246,820.94
汇兑损失	2,084.48	1,674.73
手续费支出	267,007.87	428,015.35
合计	119,784,963.45	89,046,182.62

注释（五十一）其他收益

1.其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,819,146.59	3,139,652.89
税金减免	395,111.85	789,814.78
代扣个人所得税手续费返还	1,103,983.90	1,576,045.08
合计	4,318,242.34	5,505,512.75

2.计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
产业扶持资金	6,050.59	549,632.20	与收益相关
稳岗补助	1,163,305.29	1,711,151.46	与收益相关
企业发展奖励基金	130,000.00	440,000.00	与收益相关
高新企业奖励	105,439.00	160,000.00	与收益相关
返还税金	364,231.71	196,531.50	与收益相关
其他	1,050,120.00	82,337.73	与收益相关
合计	2,819,146.59	3,139,652.89	-

3.其他收益说明

根据洪城市更新办文（2023）21 号收到南昌市东湖区沿江中北大道(滕王阁~京九铁路)道路提升改造工程更新示范项目奖补资金 900,000.00 元，确认为当期损益。

注释（五十二）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	1,004,421.79	-9,400,188.04
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,130,862.20	912,441.70

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	2,886,466.19	4,338,929.27
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,237,204.99	386,074.62
其他权益工具投资持有期间的投资收益	5,312,004.90	4,521,246.00
债权投资持有期间的投资收益	20,896,210.89	38,558,622.74
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	-5,662,830.83	-43,887,477.71
债务重组产生的投资收益	-20,681,222.01	-
其他	2,814,424.44	1,131,635.06
合计	3,675,818.16	-3,438,716.36

说明：1、权益法核算的长期股权投资收益金额 1,004,421.79 元,其中南昌大桥责任有限公司投资收益金额-923,524.95 元,南昌市城投城市管廊建设有限公司投资收益金额 965,238.55 元,南昌市市政工程设计研究院有限公司投资收益金额 145,969.39 元,南昌轨道交通设计研究院有限公司投资收益金额 510,994.29 元,南昌水投河海环境研究有限公司投资收益金额-60,169.52 元,南昌经城综合建设开发有限公司投资-17,968.71 元,江西兰叶新型材料科技有限公司投资收益金额-702,100.75 元,南昌城建古建工程有限公司投资收益金额-736,071.74 元,南昌工控资产运营有限公司投资收益金额 1,324,255.82 元,江西新城碧置业有限公司投资收益金额 511.55 元,江西智慧城市建设规划设计研究院有限公司投资收益金额 497,287.86 元。

2、处置长期股权投资产生的投资收益金额-4,130,862.20 元,处置南昌市容环卫集团有限公司 4,000,000.00 元。处置南昌城投电梯物联科技有限公司 18,505.65 元,处置南昌城投新能源科技有限公司 938,145.06 元,处置南昌市恒海地产经纪有限公司 -319,303.16 元,处置南昌市市政工程设计研究院有限公司股权产生的投资收益 -768,209.75 元。

3、其他权益工具投资收益系本期收到江西银行股份有限公司分红 4,521,245.00 元和确认新余苇禾商业保理有限公司分红 790,759.90 元。

4、其他投资收益主要系理财产品产生的投资收益。

注释（五十三）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
按公允价值计量的投资性房地产	-1,022,955.13	7,287,960.61
处置公允价值计量的投资性房地产		-4,157,470.00
合计	-1,022,955.13	3,130,490.61

注释（五十四）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-22,741,437.95	-33,462,330.90
合计	-22,741,437.95	-33,462,330.90

注释（五十五）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	606,756.98	-2,435,240.78
合计	606,756.98	-2,435,240.78

注释（五十六）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
长期资产处置	305,001.79	-35,467.62
合计	305,001.79	-35,467.62

注释（五十七）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得	382,349.55	163,702.52
接受捐赠	44,558.58	41,428.01
与企业日常活动无关的政府补助	20.00	-
罚款及滞纳金	2,060,583.28	87,477.40
法院执行款	-	-
履约保证金	133,100.29	99,739.12
季度考核罚款	8,900.00	-
其他	2,722,727.51	457,592.70
合计	5,352,239.21	849,939.75

说明：其他主要是本期注销南昌市恒海房地产经纪有限公司，清算往来科目产生的损益 1,964,501.90 元。

注释（五十八）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	154,827.83	647,517.65
对外捐赠支出	519,875.80	143,846.15
罚款及滞纳金支出	4,932,003.07	4,566,570.51
工商赔偿	2,198,233.08	-

项目	本期发生额	上期发生额
提前完工奖金	1,400,000.00	-
诉讼费	88,649.71	-
其他	216,462.44	1,352,307.39
合计	9,510,051.93	6,710,241.70

注释（五十九）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	79,822,875.74	115,241,529.36
递延所得税调整	-3,890,135.51	-1,839,836.88
合计	75,932,740.23	113,401,692.48

注释（六十）合并现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行存款利息收入	20,229,488.83	24,246,820.94
收到补贴款	4,318,242.34	5,505,512.75
营业外收入	3,387,737.31	689,237.23
收到往来款	3,328,245,109.87	5,422,979,952.55
合计	3,356,180,578.35	5,453,421,523.47

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付销售费用	9,597,931.45	1,805,993.47
支付管理费用	56,097,109.01	51,794,401.18
支付研发费用	1,092,310.25	2,285,509.21
支付手续费	295,199.15	413,368.16
支付往来款	2,358,415,664.71	895,264,476.56
合计	2,425,498,214.57	951,563,748.58

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	17,494,179.62	50,964,342.73
收到江西祥泓置业有限公司款		71,217,127.42
收回保函保证金		20,407.94
合计	17,494,179.62	122,201,878.09

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	19,034,860.78	18,332,648.91
支付工控资产管理有限公司款		5,000,000.00
合计	19,034,860.78	23,332,648.91

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回保证金		
收南昌市财政局南昌出入境边防检查站项目拨款	393,900.00	11,645,300.00
新增地方政府债		373,180,000.00
土地贷款本金及利息（国开行）	7,419,342,469.82	5,132,821,837.79
国资委返还利润	15,107,600.00	20,861,800.00
收到财政梅湖风景项目拨款		378,208.90
合计	7,434,843,969.82	5,538,887,146.69

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付保证金		
土地贷款（国开行）本金	246,600,446.35	5,229,452,126.64
支付国开行回购款	96,800,000.00	96,800,000.00
百瑞信托还本付息	15,000,000.00	5,000,000.00
偿还永续债	5,100,000,000.00	2,000,000,000.00
支付的租赁款		1,743,119.50
支付少数股东款		5,500,000.00
支付南昌出入境边防检查站项目	3,405,588.00	15,097,829.00
支付债券服务费	13,345,622.60	15,097,829.00-
合计	5,475,151,656.95	7,353,593,075.14

7. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	242,229,416.49	243,273,943.27
加：信用减值准备	22,741,437.95	-33,462,330.90
资产减值准备	-606,756.98	-2,435,240.78

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	163,112,686.87	193,866,934.08
使用权资产摊销	28,152.72	7,038.18
无形资产摊销	4,254,643.20	4,287,245.99
长期待摊费用摊销	2,244,949.68	4,651,092.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-5,001.79	35,467.62
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	227,521.72	492,497.02
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	1,022,955.13	-3,130,490.61
财务费用（收益以“-”填列）	-139,745,359.93	-112,863,313.48
投资损失（收益以“-”填列）	-3,675,818.16	239,627.25
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-3,639,781.56	-5,549,973.64
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-250,353.95	6,331,192.53
存货的减少（增加以“-”填列）	431,702,017.24	-1,912,665,332.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-1,727,633,975.41	-1,561,666,949.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-1,007,993,266.78	1,605,778,511.49
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,159,335,992.65	-1,572,810,082.35
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,351,140,044.20	5,834,315,632.73
减：现金的期初余额	5,834,315,632.73	7,509,092,604.89
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	-1,483,175,588.53	-1,674,776,972.16

8. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,454,235,163.77	5,834,315,632.73
其中：库存现金	73,068.79	45,832.19
可随时用于支付的银行存款	4,454,162,094.98	5,834,269,800.54
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	期初余额
存放同业款项	-	
二、现金等价物	-	
其中：三个月内到期的债券投资	-	
三、期末现金及现金等价物余额	4,351,140,044.20	5,834,315,632.73

注释（六十一）所有权和使用权受到限制的资产

项目	金额	受限原因
其他货币资金	184,140,483.03	预售房监管资金、按揭保证金、履约保证金、工程保证金等
存货	550,693,535.77	用于借款抵押
固定资产	4,570,684.35	用于借款抵押
无形资产	7,331,514.78	用于借款抵押
合计	746,736,217.93	—

说明：1、本公司与九江银行股份有限公司签订了《流动资金借款合同》，借款余额为 1,500 万元，借款期限 1 年(2023 年 11 月 27 日至 2024 年 11 月 27 日)，公司以拥有的南昌市长堍镇工业园璜溪大道 47 号的 1 栋房屋（新建区字第 76326 号）、南昌市长堍镇工业园璜溪大道 47 号的 2 栋房屋（新建区字第 76327 号）和土地使用权[面积 64,460m²、土地证为“新国用（2011）第 03003 号”]作为抵押担保。抵押的房屋建筑物期末原值为 12,069,025.39 元，累计折旧为 7,498,341.04 元，账面价值为 4,570,684.35 元。抵押的土地使用权期末原值为 9,907,439.38 元，累计摊销为 2,575,924.60 元，账面价值为 7,331,514.78 元。

2、本公司子公司江西省城科云创置业有限公司与中国银行股份有限公司南昌市东湖支行签订了资金借款合同，借款余额为 41,000.00 万元，借款期限 5 年(2021 年 9 月 18 日至 2026 年 9 月 18 日)，公司以拥有的编号为 D-04-02（1）#、D-02-07#及 D-02-04#的土地作为抵押担保，抵押物的期末账面价值为 550,693,535.77 元，抵押物的评估价值为 74,030.85 万元。

3、子公司桐城六尺巷昌投文化产业有限公司与中国建设银行股份有限公司桐城支行签订了编号为 HTZ340686100GDZC201900002 号的固定资产贷款合同，借款期限为 11 年(2019 年 12 月 30 日至 2030 年 12 月 29 日)，贷款额度为一亿五千万万元，截止 2023 年 12 月 31 日累计借款金额为 9,200.00 万元，年利率 4.40%，用于桐城市六尺巷片区(含张府、吴府)恢复与修缮 PPP 项目建设。桐城六尺巷昌投产业文化有限公司以应收账款(收费权)质押，并签订了编号 HTC340686100YSZK201900001 的质押合同。

九、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

无

(二)同一控制下企业合并

无

(三)其他原因的合并范围变动

1、根据“洪发〔2023〕号”《南昌市级行政事业单位所属经营性国有企业划转实施方案的通知》，将原南昌市自然资源局所辖南昌市土地开发经营有限公司、南昌市土地测绘工程有限公司及原南昌市公路事业发展中心所辖南昌市公路勘察设计院有限公司整体划转给南昌市建设投资集团有限公司。

2、南昌城投新能源科技有限公司在 2023 年 7 月已被转让。

3、根据长沙洪城企业管理合伙企业（有限合伙）章程及其合伙协议、补充协议，南昌三建建设集团有限公司持有长沙洪城企业管理合伙企业（有限合伙）36%股权，具体执行合伙事务且按章程规定获得了 60%的表决权，高于合伙协议规定的“合伙人会议采取全体合伙人半数以上表决权同意方可通过”的半数，故本期长沙洪城企业管理合伙企业（有限合伙）及其子孙公司湖南省乐桦置业有限公司、湖南乐辉置业有限公司、湖南裕田奥特莱斯置业有限公司、长沙裕田奥莱物业管理有限公司纳入合并范围。

十、或有事项的说明

(一)重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

1. 重要未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响：无

2. 对外提供债务担保形成的或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供了保证：

担保单位名称	被担保单位名称	担保金额 (万元)	担保	担保	借款 单位	担保是 否已经 履行完 毕
			起始日	到期日		
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建筑工程集团有限公司	6,000.00	2023.8.28	2024.8.27	江西银行	否

担保单位名称	被担保单位名称	担保金额 (万元)	担保	担保	借款 单位	担保是 否已经 履行完 毕
			起始日	到期日		
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市第一建筑工程有限公司	9,800.00	2023.07.14	2024.07.13	江西银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	江西赣铁建工集团有限公司	9,200.00	2023.11.23	2024.11.23	江西银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建筑工程集团有限公司	1,798.00	2023.6.25	2024.6.24	九江银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建筑工程集团有限公司	2,000.00	2023.6.25	2024.6.24	九江银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建筑工程集团有限公司	5,000.00	2023.8.7	2024.8.6	北京银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建筑工程集团有限公司	3,000.00	2023.12.20	2024.11.30	兴业银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌建成供应链管理有限公司	687.40	2023.9.28	2024.9.27	兴业银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌恒容祥建筑劳务有限公司	687.40	2023.9.28	2024.9.27	兴业银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建筑工程集团有限公司	2,000.00	2023.12.7	2024.12.6	农业银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建筑工程集团有限公司	5,000.00	2023.3.31	2024.3.30	建设银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建筑工程集团有限公司	2,000.00	2023.12.25	2024.12.24	浦发银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建筑工程集团有限公司	2,000.00	2023.1.12	2024.1.11	浦发银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建筑工程集团有限公司	2,000.00	2023.1.12	2024.1.11	浦发银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市政公用集团有限公司	49,432.74	2020.12.25	2040.12.24	国家开发银行	否
合计	-	100,605.54	-	-	-	-

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人

实际控制人名称	注册地址	持股比例(%)	表决权比例(%)	本公司最终控制方
南昌市国有资产监督管理委员会	江西省南昌市	82.18	100.00	是

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表子公司情况

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释十二、长期股权投资

4. 其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司的关系
南昌经城综合建设开发有限公司	联营企业
南昌城投新能源科技有限公司	联营企业
南昌市政工程设计研究院有限公司	联营企业
南昌市城投城市管廊建设有限公司	联营企业

(二) 关联方交易

1.存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2.销售商品、提供劳务的关联交易：无

3.关联担保情况

担保单位名称	被担保单位名称	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	借款单位	担保是否已经履行完毕
南昌市建设投资集团有限公司	南昌高速公路有限公司	55,000.00	2023.4.11	2024.4.10	江西银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌高速公路有限公司	40,000.00	2023.9.4	2024.9.3	江西银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌高速公路有限公司	22,000.00	2023.9.7	2024.9.6	江西银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌城建集团有限公司	5,000.00	2023.11.16	2024.11.15	江西银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌城建集团有限公司	10,000.00	2023.3.30	2024.3.29	民生银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌高速公路有限公司	132,792.93	2020.8.12	2034.8.11	农业发展银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌城建集团有限公司	10,000.00	2023.10.11	2024.10.10	南昌农商行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌城建集团有限公司	10,000.00	2023.6.25	2024.6.24	南昌农商行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌高速公路有限公司	20,000.00	2023.1.31	2026.1.30	南昌农商行	否

担保单位名称	被担保单位名称	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	借款单位	担保是否已经履行完毕
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建设投资集团基础设施项目管理有限公司	20,000.00	2023.1.31	2026.1.31	南昌农商行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建设投资集团基础设施项目管理有限公司	30,000.00	2023.07.07	2024.07.06	九江银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建设投资集团供应链金融管理有限公司	10,000.00	2023.6.30	2024.6.28	北京银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌三建建设集团有限公司	20,000.00	2023.7.3	2024.6.24	北京银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建设投资集团基础设施项目管理有限公司	20,000.00	2023.10.25	2024.10.24	北京银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建设投资集团基础设施项目管理有限公司	20,000.00	2023.10.26	2024.10.25	北京银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建设投资集团供应链金融管理有限公司	20,000.00	2023.11.20	2024.5.20	中信银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	江西省城科云创置业有限公司	27,265.00	2021.9.18	2026.9.18	中国银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌三建建设集团有限公司	5,000.00	2023.5.22	2024.5.21	中国银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌城建集团有限公司	9,980.00	2023.4.12	2024.4.10	工商银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌市建设投资集团供应链金融管理有限公司	10,000.00	2023.6.29	2024.6.28	兴业银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	南昌三建建设集团有限公司	10,000.00	2023.2.8	2024.2.7	进出口银行	否
南昌市建设投资集团有限公司	江西省城科云创置业有限公司	24,000.00	2023.10.30	2032.10.30	招商信诺	否
合计	—	531,037.93	—	—	—	—

(三) 关联方应收应付款项余额

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南昌经城综合建设开发有限公司	10,000.00		393,332.64	-

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
其他非流动资产	南昌经城综合建设开发有限公司	3,043,089,068.51		2,978,087,978.38	-
其他应付款	南昌市城投城市管廊建设有限公司	75,356,732.56		75,367,194.94	

十三、母公司主要财务报表项目注释

注释（一）应收账款

1.按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,092,314.31	100.00	7,314,572.06	18.71	31,777,742.25
其中：低风险组合	31,873,362.34	81.53	95,620.09	0.30	31,777,742.25
账龄组合	7,218,951.97	18.47	7,218,951.97	100.00	
合计	39,092,314.31	100.00	7,314,572.06	18.71	31,777,742.25

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,594,883.97	100.00	7,250,079.77	41.21	10,344,804.20
其中：低风险组合	10,375,932.00	58.97	31,127.80	0.30	10,344,804.20
账龄组合	7,218,951.97	41.03	7,218,951.97	100.00	-
合计	17,594,883.97	100.00	7,250,079.77	41.21	10,344,804.20

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
5 年以上	7,218,951.97	100.00	7,218,951.97	7,218,951.97	100.00	7,218,951.97
合计	7,218,951.97	100.00	7,218,951.97	7,218,951.97	100.00	7,218,951.97

(2) 低风险组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
低风险组合	31,873,362.34	100.00	95,620.09	10,375,932.00	100.00	31,127.80
合计	31,873,362.34	100.00	95,620.09	10,375,932.00	100.00	31,127.80

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	-					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,250,079.77	64,492.29				7,314,572.06
其中：低风险组合	31,127.80	64,492.29				95,620.09
账龄组合	7,218,951.97					7,218,951.97
合计	7,250,079.77	64,492.29				7,314,572.06

4. 本报告期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
南昌市土地储备中心	31,873,362.34	81.53	95,620.09
交通银行股份有限公司江西分行	7,218,951.97	18.47	7,218,951.97
合计	39,092,314.31	100.00	7,314,572.06

注释 (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利	40,355.79	4,561,600.79
其他应收款	5,813,852,388.34	5,135,794,373.49
合计	5,813,892,744.13	5,140,355,974.28

1、应收股利

项目	期末余额	期初余额
江西银行股份有限公司		4,521,245.00
江西智慧城市建设规划设计研究院有限公司	40,355.79	40,355.79
合计	40,355.79	4,561,600.79

2、其他应收款

(1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,825,976,227.57	100	12,123,839.23	0.21	5,813,852,388.34
其中：关联方组合	3,287,982,114.63	56.44			3,287,982,114.63
账龄组合	187,710,776.27	3.22	5,072,989.22	2.7	182,637,787.05
低风险组合	2,350,283,336.67	40.34	7,050,850.01	0.3	2,343,232,486.66
合计	5,825,976,227.57	100	12,123,839.23	0.21	5,813,852,388.34

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,153,533,666.02	100	17,739,292.53	0.34	5,135,794,373.49
其中：关联方组合					
账龄组合	3,364,152,399.35	65.28	12,371,148.73	0.37	3,351,781,250.62
低风险组合	1,789,381,266.67	34.72	5,368,143.80	0.3	1,784,013,122.87
合计	5,153,533,666.02	100	17,739,292.53	0.34	5,135,794,373.49

(2) 按性质披露其他应收款

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,806,630,880.21	5,114,782,810.24

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	18,167,639.46	37,454,840.82
代垫款	78,104.00	152,290.06
租赁水电费	1,099,603.90	1,143,724.90
合计	5,825,976,227.57	5,153,533,666.02

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	179,829,577.67	95.8		3,348,231,543.58	99.52	-
1-2 年 (含 2 年)	162,000.00	0.09	16,200.00	3,234,884.11	0.10	323,488.42
2-3 年 (含 3 年)	3,150,453.60	1.68	630,090.72	343,588.65	0.01	68,717.73
3-4 年 (含 4 年)	284,093.00	0.15	142,046.50	682,791.28	0.02	341,395.64
4-5 年 (含 5 年)				44,089.58		22,044.79
5 年以上	4,284,652.00	2.28	4,284,652.00	11,615,502.15	0.35	11,615,502.15
合计	187,710,776.27	100.00	5,072,989.22	3,364,152,399.35	100.00	12,371,148.73

②低风险组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
低风险组合	2,350,283,336.67	100	7,050,850.01	1,789,381,266.67	100	5,368,143.80
合计	2,350,283,336.67	100	7,050,850.01	1,789,381,266.67	100	5,368,143.80

(4) 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	-	17,739,292.53	-	17,739,292.53
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

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)	
本期计提		-5,615,453.30		-5,615,453.30
本期转回				
本期核销				
期末余额		12,123,839.23		12,123,839.23

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	17,739,292.53	-5,615,453.30			-	12,123,839.23
其中：账龄组合	12,371,148.73	-7,298,159.51				5,072,989.22
低风险组合	5,368,143.80	1,682,706.21				7,050,850.01
合计	17,739,292.53	-5,615,453.30			-	12,123,839.23

(6) 本报告期无实际核销的其他应收款情况

(7) 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	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
南昌市土地储备中心	往来款	1,495,582,953.87	0-5 年	23.91	4,486,748.86
南昌市财政局	往来款	647,176,325.72	0-5 年	10.35	1,941,528.98
南昌市机关事务管理局	往来款	237,000,000.00	0-3 年	3.79	711,000.00
南昌市西湖区朝阳洲开发建设领导小组	往来款	217,831,200.00	5 年以上	3.48	653,493.60
南昌市自然资源和规划局	往来款	114,754,290.00	5 年以上	1.83	344,262.87
合计	-	2,712,344,769.59	--	43.36	8,137,034.31

注释（三）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	14,186,241,632.88	307,372,145.93		14,493,613,778.81
对合营企业投资	32,436,012.78	283,764.42		32,719,777.20
对联营企业投资				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
小计	14,218,677,645.66	307,655,910.35		14,526,333,556.01
减：长期股权投资减值准备				
合计	14,218,677,645.66	307,655,910.35		14,526,333,556.01

2. 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
合计	—	5,924,568,149.46	14,218,677,645.66	307,655,910.35	14,526,333,556.01
一、子公司	—				
南昌市建设投资集团置业有限公司	成本法	20,300,000.00	9,116,167,163.72	3,000,000.00	9,119,167,163.72
南昌新兴物业管理有限责任公司	成本法	3,000,000.00	3,000,000.00	-3,000,000.00	
南昌高速公路有限公司	成本法	754,683,064.15	754,683,064.15		754,683,064.15
南昌市建设投资集团基础设施项目管理有限公司	成本法	8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
南昌城投资产管理有限责任公司	成本法	50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
南昌市建设投资集团房地产项目管理有限公司	成本法	248,000,000.00	248,000,000.00		248,000,000.00
南昌市金城国有资产运营有限责任公司	成本法	2,031,148,105.55	1,998,320,730.92		1,998,320,730.92
南昌城投纵达工程项目管理有限公司	成本法	60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
南昌市建设投资集团房地产开发有限公司	成本法	76,000,000.00	76,000,000.00	44,000,000.00	120,000,000.00
南昌城投运营管理有限公司	成本法	9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00
南昌大桥有限公司	权益法	715,850,158.96	488,898,015.32	-923,524.95	487,974,490.37
南昌城建集团有限公司	成本法	264,295,670.88		264,295,670.88	264,295,670.88
南昌市建设投资集团供应链金融管理有限公司	成本法	200,000,000.00	200,000,000.00		200,000,000.00
南昌象湖梅湖风景区投资开发有限公司	成本法	36,000,000.00	36,000,000.00		36,000,000.00
南昌三建建设集团有限公司	成本法	646,568,849.93	468,203,711.76		468,203,711.76
南昌市城市规划设计研究总院集团有限公司	成本法	798,922,299.99	669,968,947.01		669,968,947.01
子公司投资小计		5,921,768,149.46	14,186,241,632.88	307,372,145.93	14,493,613,778.81

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
二. 联营企业					
南昌经城综合建设开发有限公司	权益法	300,000.00	30,078,440.44	-17,968.71	30,060,471.73
江西智慧城市建筑设计研究院有限公司	权益法	2,000,000.00	2,357,572.34	301,733.13	2,659,305.47
联营企业小计		2,800,000.00	32,436,012.78	283,764.42	32,719,777.20

续：

被投资单位	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
一. 子公司					
南昌市建设投资集团置业有限公司	100.00	100.00	-	-	-
南昌新兴物业管理有限公司	100.00	100.00	-	-	-
南昌高速公路有限公司	100.00	100.00	-	-	-
南昌市建设投资集团基础设施项目管理有限公司	100.00	100.00	-	-	-
南昌城投资产管理有限公司	100.00	100.00	-	-	-
南昌市建设投资集团房地产项目管理有限公司	100.00	100.00	-	-	-
南昌市金城国有资产运营有限责任公司	100.00	100.00	-	-	-
南昌城投纵达工程项目管理有限公司	100.00	100.00	-	-	-
南昌市建设投资集团房地产开发有限公司	100.00	100.00	-	-	-
南昌城投运营管理有限公司	100.00	100.00	-	-	-
南昌大桥有限公司	100.00	-	-	-	-
南昌城建集团有限公司	100.00	100.00			
南昌市建设投资集团供应链金融管理有限公司	100.00	100.00	-	-	-
南昌象湖梅湖风景区投资开发有限公司	60.00	60.00	-	-	-
南昌三建建设集团有限公司	100.00	100.00			
南昌市城市规划设计研究院总院集团有限公司	100.00	100.00			
二. 联营企业					
南昌经城综合建设开发有限公司	40.00	40.00	-	-	-
江西智慧城市建筑设计研究院有限公司	20.00	20.00	-	-	-

注释（四）营业收入、营业成本

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	157,147,244.51	61,049,048.03	111,961,067.87	27,742,844.99
其他业务	58,747,366.20	6,112,640.01	111,231,376.67	11,464,866.79
合计	215,894,610.71	67,161,688.04	223,192,444.54	39,207,711.78

注释（五）投资收益

投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的投资收益	4,521,245.00	4,521,245.00
权益法核算的长期股权投资收益	-639,760.53	-7,130,784.36
持有其他非流动金融资产等期间取得的投资收益	-5,662,584.82	-43,887,477.71
合计	-1,781,100.35	-46,497,017.07

说明 1、其他权益工具投资持有期间的投资收益系本期收到江西银行股份有限公司分红 4,521,245.00 元。

说明 2、权益法核算投资收益-639,760.53 元，其中：南昌大桥有限责任公司投资收益-923,524.95 元，南昌经城综合建设开发有限公司投资收益-17,968.71 元，江西智慧城市建设规划设计研究院有限公司投资收益 301,733.13 元。



法定 代表人：		主管会计 工作负责人：		会计机构 负责人：	
日期：	2024.4.28	日期：	2024.4.28	日期：	2024.4.28



统一社会信用代码
914403001923608867

营业执照

(副本)



名称 深圳久安会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘浩

成立日期 2001年03月15日

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



重要提示

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

登记机关

2023年12月27日



会计师事务所 执业证书

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

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：44030052
批准执业文号：深注协字[1997]100号
批准执业日期：1997年12月17日



说明

证书序号：0021200

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

发证机关：深圳市财政局

2023年12月29日

中华人民共和国财政部制





张业林
姓 名
Full name 1978-08-09
性 别
Sex 男
出生日期
Date of birth 360100490021
工作单位
Working unit
身份证号
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



张业林

证书编号: 360100490021
No. of Certificate

批准注册协会: 江西注册会计师协会
Authorized (partner) CPAs

有效期限: 2017 年 09 月 20 日
Exp. of license

年 月 日
by mo di



姓名: 郭仕文
 Full Name: 郭仕文
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1997-10-10
 Date of Birth: 1997-10-10
 工作单位: 中央财经大学审计事务所(特别普通合伙) 江西分所
 Working Unit: 中央财经大学审计事务所(特别普通合伙) 江西分所
 身份证号码: 362322199710158113
 Identity Card No.: 362322199710158113



年度会费登记
 Annual Renewal Registration

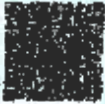
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001670303
 No. of Certificate: 110001670303

批准注册单位: 江西注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 江西注册会计师协会

发证日期: 2019 年 10 月 24 日
 Date of Issuance: 2019 10 24



郭仕文



中债信用增进投资股份有限公司
2023 年度
审 计 报 告

索引	页码
审计报告	1-3
资产负债表	4-5
利润表	6-7
现金流量表	8-9
股东权益变动表	10-11
财务报表附注	12-49

审计报告

XYZH/2024TJAB1B0001

中债信用增进投资股份有限公司

中债信用增进投资股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中债信用增进投资股份有限公司(以下简称中债信用增进公司)财务报表,包括2023年12月31日资产负债表,2023年度利润表、现金流量表和股东权益变动表,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,公允反映了中债信用增进公司2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中债信用增进公司,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

中债信用增进公司管理层(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,管理层负责评估中债信用增进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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中债信用增进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，就可能导致对中债信用增进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中债信用增进公司不能持续经营。

（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。



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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

孟祥军



中国注册会计师：

赵晨



二〇二四年四月十八日



中债信用增进投资股份有限公司

资产负债表

2023 年 12 月 31 日

(除特别注明外，货币单位均以人民币元列示)

资产	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金	六、1	23,222,683.36	60,585,080.22
衍生金融资产	六、2	5,012,142.03	8,186,422.48
应收账款	六、3	-	647,775.16
应收代偿款	六、4	-	4,873,579.43
贷款	六、5	-	-
买入返售金融资产	六、6	1,360,123,077.07	685,448,893.04
金融投资	六、7		
交易性金融资产	六、7 (1)	2,320,103,836.71	2,007,533,050.28
债权投资	六、7 (2)	2,612,093,838.68	2,917,653,246.70
其他债权投资	六、7 (3)	4,697,695,422.62	5,959,262,776.04
其他权益工具投资	六、7 (4)	58,338,400.00	44,865,497.44
长期股权投资		-	-
投资性房地产	六、8	1,396,329,400.00	1,434,858,400.00
固定资产	六、9	762,387,788.45	747,492,015.63
无形资产	六、10	6,841,386.14	7,887,028.77
递延所得税资产	六、11	906,182,839.22	820,891,771.90
其他资产	六、12	7,657,814.82	46,136,537.26
资产总计		14,155,988,629.10	14,746,322,074.35

公司负责人：

孙平

主管会计工作负责人：

侯玉琢

会计机构负责人：

任伟



中债信用增进投资股份有限公司

资产负债表（续）

2023 年 12 月 31 日

（除特别注明外，货币单位均以人民币元列示）

	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
负债			
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债	六、2	20,310,391.00	28,395,835.00
卖出回购金融资产	六、13	400,339,962.00	260,879,052.71
应付职工薪酬	六、14	136,687,321.28	140,699,969.02
应交税费	六、15	50,735,576.12	5,807,314.08
预计负债		-	-
应付债券		-	-
长期借款		-	-
租赁负债		-	-
信用增进业务准备金	六、16	3,326,843,516.00	2,855,402,462.00
递延所得税负债		-	-
其他负债	六、17	469,659,661.81	454,121,842.54
负债合计		4,404,576,428.21	3,745,306,475.35
股东权益：			
股本	六、18	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
其他权益工具	六、19	-	1,500,000,000.00
其中：永续债		-	1,500,000,000.00
资本公积		-	-
其他综合收益	六、20	184,163,967.70	144,491,239.01
盈余公积	六、21	758,929,823.29	704,157,435.97
未分配利润	六、22	2,808,318,409.90	2,652,366,924.02
股东权益合计		9,751,412,200.89	11,001,015,599.00
负债和股东权益总计		14,155,988,629.10	14,746,322,074.35

公司负责人：

孙平

主管会计工作负责人：

任强

会计机构负责人：

任强



中债信用增进投资股份有限公司

利润表

2023 年度

(除特别注明外，货币单位均以人民币元列示)

	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		1,452,206,645.95	1,374,659,375.75
信用增进业务净收入	六、23	883,539,160.45	820,195,902.69
利息净收入		311,804,400.60	353,826,304.22
利息收入	六、24	314,798,748.70	357,528,119.74
利息支出	六、24	2,994,348.10	3,701,815.52
投资收益	六、25	86,715,759.05	110,167,071.79
其中：对联营企业及合营企业的投资收益		2,517.91	1,449,842.56
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损益以“-”号填列）		2,177,125.00	1,441,237.50
公允价值变动损益	六、26	82,007,612.09	1,801,205.26
资产处置净收益	六、27	-24,381.51	208,800.63
其他收益	六、28	347,690.69	1,693,000.26
其他业务收入	六、29	87,816,404.58	86,767,090.90
二、营业支出		724,477,002.07	527,216,742.58
提取信用增进业务准备金		471,441,054.00	259,515,867.50
税金及附加	六、30	26,706,436.77	27,940,504.95
业务及管理费	六、31	163,643,005.89	164,977,347.16
信用减值损失	六、32	8,058,954.44	4,517,562.80
其他资产减值损失		-	-
其他业务成本	六、29	54,627,550.97	70,265,460.17
三、营业利润		727,729,643.88	847,442,633.17
加：营业外收入	六、33	4,181.44	-
减：营业外支出	六、33	220,000.00	-
四、利润总额		727,513,825.32	847,442,633.17
减：所得税费用	六、34	179,789,952.12	139,291,853.35
五、净利润		547,723,873.20	708,150,779.82
持续经营净利润		547,723,873.20	708,150,779.82
终止经营净利润		-	-

公司负责人：

王平

主管会计工作负责人：

侯玉冰

会计机构负责人：

邵



中债信用增进投资股份有限公司

利润表（续）

2023 年度

（除特别注明外，货币单位均以人民币元列示）

	附注	2023 年	2022 年
六、其他综合收益的税后净额	六.20	39,672,728.69	-23,987,720.94
以后不能重分类进损益的其他综合收益		10,104,676.92	7,835,623.08
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		10,104,676.92	7,835,623.08
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
以后将重分类进损益的其他综合收益		29,568,051.77	-31,823,344.02
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		44,153,750.75	-38,874,243.99
3.其他债权投资信用减值准备		-14,585,698.98	465,206.63
4.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
5.投资性房地产转换时产生的其他综合收益		-	6,585,693.34
七、综合收益总额		587,396,601.89	684,163,058.88

公司负责人：

孙平

主管会计工作负责人：

侯琳

会计机构负责人：

何凡



中债信用增进投资股份有限公司

现金流量表

2023 年度

(除特别注明外, 货币单位均以人民币元列示)

附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量:		
提供信用增进服务取得的现金	983,650,943.48	953,544,875.50
收到信用增进业务代偿的现金	1,707,400.80	2,720,000.00
收到其他与经营活动有关得现金	92,967,451.47	93,519,055.13
经营活动现金流入小计	1,078,325,795.75	1,049,783,930.63
支付信用增进业务赔付等款项的现金	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	129,573,667.90	128,969,898.25
支付的各项税费	327,985,406.71	397,457,394.17
支付的其他与经营活动有关的现金	53,556,023.19	93,131,183.45
经营活动现金流出小计	511,115,097.80	619,558,475.87
经营活动产生的现金流量净额	567,210,697.95	430,225,454.76
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	3,012,538,043.59	7,048,025,208.71
取得投资收益收到的现金	439,466,344.56	567,202,727.47
收回买入返售金融资产收到的现金	41,395,306,000.00	65,296,486,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	73,315.30	328,700.00
收到其他与投资活动有关的现金	2,329,380.00	3,265,600.00
投资活动现金流入小计	44,849,713,083.45	72,915,308,236.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,317,592.69	195,182.30
投资支付的现金	1,682,499,766.76	5,848,859,381.21
支付买入返售金融资产的现金	42,069,106,000.00	65,131,866,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	829,380.00	1,265,600.00
投资活动现金流出小计	43,753,752,739.45	70,982,186,163.51
投资活动产生的现金流量净额	1,095,960,344.00	1,933,122,072.67

公司负责人:

孙平

主管会计工作负责人:

侯玉秋

会计机构负责人:

侯玉秋



中债信用增进投资股份有限公司

现金流量表（续）

2023 年度
(除特别注明外，货币单位均以人民币元列示)

	附注	2023 年	2022 年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
发行永续债收到的现金		-	-
收到卖出回购金融资产的现金		27,317,950,000.00	51,270,338,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		27,317,950,000.00	51,270,338,000.00
偿还债务支付的现金		1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
分配股利、利润支付的现金		339,753,438.81	431,131,154.04
支付卖出回购金融资产的现金		27,178,730,000.00	51,709,898,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		29,018,483,438.81	53,641,029,154.04
筹资活动产生的现金流量净额		-1,700,533,438.81	-2,370,691,154.04
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		-37,362,396.86	-7,343,626.61
加：期初现金及现金等价物余额		60,585,080.22	67,928,706.83
六、期末现金及现金等价物余额	六.36	23,222,683.36	60,585,080.22

公司负责人：孙平 主管会计工作负责人：任五收 会计机构负责人：任五收



中债信用增进投资股份有限公司

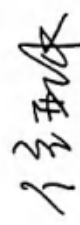
股东权益变动表

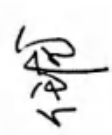
2023 年度

(除特别注明外, 货币单位均以人民币元列示)

	股本	其他权益工具	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2022 年 12 月 31 日余额	6,000,000,000.00	1,500,000,000.00	144,491,239.01	704,157,435.97	2,652,366,924.02	11,001,015,599.00
会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
2023 年 1 月 1 日余额	6,000,000,000.00	1,500,000,000.00	144,491,239.01	704,157,435.97	2,652,366,924.02	11,001,015,599.00
本年增减变动金额:		-1,500,000,000.00	39,672,728.69	54,772,387.32	155,951,485.88	-1,249,603,398.11
(一) 综合收益总额						
一 净利润	-	-	-	-	547,723,873.20	547,723,873.20
一 其他综合收益	-	-	39,672,728.69	-	-	39,672,728.69
(二) 所有者投入和减少资本						
一 股东投入资本	-	-	-	-	-	-
一 出售子公司/联营公司权益变动	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配						
一 提取盈余公积	-	-	-	54,772,387.32	-54,772,387.32	-
一 对股东的分配	-	-	-	-	-280,000,000.00	-280,000,000.00
一 向永续债持有人分配	-	-1,500,000,000.00	-	-	-57,000,000.00	-1,557,000,000.00
2023 年 12 月 31 日余额	6,000,000,000.00	-	184,163,967.70	758,929,823.29	2,808,318,409.90	9,751,412,200.89

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



中债信用增进投资股份有限公司

股东权益变动表(续)

2022 年度
(除特别注明外, 货币单位均以人民币元列示)

	股本	其他权益工具	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2021 年 12 月 31 日余额	6,000,000,000.00	3,000,000,000.00	168,478,959.95	633,342,357.99	2,442,381,222.18	12,244,202,540.12
会计政策变更						
前期差错更正						
2022 年 1 月 1 日余额	6,000,000,000.00	3,000,000,000.00	168,478,959.95	633,342,357.99	2,442,381,222.18	12,244,202,540.12
本年增减变动金额:		-1,500,000,000.00	-23,987,720.94	70,815,077.98	209,985,701.84	-1,243,186,941.12
(一) 综合收益总额						
- 净利润	-	-	-	-	708,150,779.82	708,150,779.82
- 其他综合收益	-	-	-23,987,720.94	-	-	-23,987,720.94
(二) 所有者投入和减少资本						
- 股东投入资本	-	-	-	-	-	-
- 出售子公司/联营公司权益变动	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配						
- 提取盈余公积	-	-	-	70,815,077.98	-70,815,077.98	-
- 对股东的分配	-	-	-	-	-300,000,000.00	-300,000,000.00
- 向永续债持有人分配	-	-1,500,000,000.00	-	-	-127,350,000.00	-1627,350,000.00
(四) 发行其他权益工具						
- 发行永续债	-	-	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	6,000,000,000.00	1,500,000,000.00	144,491,239.01	704,157,435.97	2,652,366,924.02	11,001,015,599.00

公司负责人:

For

主管会计工作负责人:

135555

会计机构负责人:

135555



中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

中债信用增进投资股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司的基本情况

中债信用增进投资股份有限公司(以下简称“本公司”)由中国银行间市场交易商协会联合中国石油天然气集团公司(已将其股份全部转让给中国石油集团资本有限责任公司)、国网资产管理有限公司(现更名为国网英大国际控股集团有限公司)、中国中化股份有限公司(已将其股份全部转让给中化资本有限公司)、北京国有资本经营管理中心(现更名为北京国有资本运营管理有限公司)、首钢总公司(现更名为首钢集团有限公司)和北京万行中兴实业投资有限公司(现更名为中银投资资产管理有限公司)于 2009 年 9 月 7 日共同出资组建。取得北京市工商行政管理局核发同意社会信用代码为 91110000695027137L 的《企业法人营业执照》。本公司注册资本为人民币 60 亿元。

本公司的主营业务范围为:企业信用增进服务;信用增进的评审、培训、策划、咨询、技术推广;信用产品的创设和交易;资产投资;资产受托管理;投资策划、投资咨询、经济信息咨询;人员技术培训;会议服务。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》有关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本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 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

四、重要会计政策及会计估计

1. 会计期间

本公司的会计期间采用公历,会计年度为每年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础,除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/负债、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、投资性房地产外,其他项目均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 现金及现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

5. 金融工具

(1) 金融工具的初始确认和分类

① 金融资产

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

- 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其他综合收益的金融资产；或
- 以摊余成本计量的金融资产。

本公司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。本公司在确定一组金融资产业务模式时考虑的因素包括：以往如何收取该组资产的现金流、该组资产的业绩如何评估并上报给关键管理人员、风险如何评估和管理，以及业务管理人员获得报酬的方式。

金融资产的合同现金流量特征，是指金融资产合同约定的、反映相关金融资产经济特征的现金流量属性，即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，本金金额可能因提前还款等原因在金融资产的存续期内发生变动；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。

对于含嵌入式衍生工具的金融资产，在确定合同现金流量是否仅为对本金和利息支付时，将其作为一个整体进行分析。

对于债务工具投资和权益工具投资的具体分类要求如下：

债务工具投资

债务工具是指从发行方角度分析，符合金融负债定义的金融工具。债务工具的分类与后续计量取决于：(i)本公司管理该资产的业务模式；及(ii)该资产的现金流量特征。本公司将债务工具划分为以下三类：

—以摊余成本计量：如果管理该金融资产是以收取合同现金流量为目标，且该金融资产的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，同时本公司并未指定该资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益，那么该资产分类为以摊余成本计量。

—以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：如果管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流为目标又以出售该金融资产为目标，该金融资产的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，同时本公司并未指定该资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益，那么该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一以公允价值计量且其变动计入当期损益:不满足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分类要求的金融资产,本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益。

在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益。该指定一经做出,不得撤销。

权益工具投资

权益工具是指从发行方角度分析,符合权益工具定义的金融工具。

本公司的权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益,除非本公司管理层将某项非交易性权益工具投资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。

② 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和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衍生工具、交易性金融负债以及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其他金融负债。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司可以将金融负债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,但该指定应当满足下列条件之一:

一能够消除或显著减少会计错配;

一根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值计量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 金融工具的重分类

当本公司管理金融资产的业务模式发生改变时,对所有受影响的相关金融资产进行重分类,自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理,不对以前已经确认的利得、损失(包括减值损失或利得)或利息进行追溯调整。重分类日,是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

本公司所有金融负债均不得进行重分类。

(2) 金融工具的计量

① 初始计量

于初始确认时,本公司按公允价值计量金融资产或金融负债,对于不是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,则还应该加上或减去可直接归属于获得该金融资产或发行该金融负债的交易费用。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债的交易费用计入当期损益。

② 后续计量

金融工具的后续计量取决于其分类:

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以摊余成本计量的金融资产和金融负债

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:扣除已偿还的本金;加上或减去采用实际利率法将初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额;扣除损失准备(仅适用于金融资产)。本公司持有的以摊余成本计量的金融资产主要包括以摊余成本计量的贷款以及债权投资等,以摊余成本计量的金融负债主要包括拆入资金、长期借款、应付债券等。

实际利率,是指将金融资产或金融负债整个预期存续期间的估计未来现金流量折现为该金融资产账面余额(即,扣除损失准备之前的摊余成本)或该金融负债摊余成本所使用的利率。除源生或购入已发生信用减值的金融资产外,计算金融资产或金融负债实际利率时不考虑预期信用损失,但包括交易费用、溢价或折价,以及支付或收到的属于实际利率组成部分的费用。

对于源生或购入已发生信用减值的金融资产,本公司在计算经信用调整的实际利率时,将预期信用损失的影响纳入未来现金流量估计。经信用调整的实际利率,是指将购入或源生的已发生信用减值的金融资产在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产摊余成本的利率。在确定经信用调整的实际利率时,应当在考虑金融资产的所有合同条款(例如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)以及初始预期信用损失的基础上估计预期现金流量。

对于浮动利率金融资产或浮动利率金融负债,为反映市场利率波动而对现金流量的定期重估将相应改变实际利率。如果浮动利率金融资产或浮动利率金融负债的初始确认金额等于到期日应收或应付本金的金额,则未来利息付款额的重估通常不会对该资产或负债的账面价值产生重大影响。

当本公司对付款额或收款额的估计数进行修正时,金融资产或金融负债的账面价值按照修正后的预计未来现金流量和原实际利率折现后的结果进行调整,由此产生的变动计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

债务工具投资

该金融资产摊余成本相关的损失或利得(包括预期信用损失)、采用实际利率法计算的利息收入和汇兑损益,计入当期损益;除此之外的账面价值的变动,均计入其他综合收益。本公司持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具主要包括其他债权投资。

该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益重分类至当期损益,并确认为“投资收益”。本公司采用实际利率法计算该金融资产的利息收入列报为“利息收入”。

权益工具投资

对于本公司管理层指定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,该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入留存收益。持有该投资期间获得的股利在本公司确定对其收取的权利成立时进行确认,并计入当期损益。本公司持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具主要包括其他权益工具投资。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

此类金融资产以公允价值计量,其产生的利得或损失计入当期损益。本公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在资产负债表中列示为“交易性金融资产”。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该金融负债以公允价值计量,其产生的所有利得或损失计入当期损益。对于本公司管理层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,其产生的利得或损失应当按照下列规定进行处理:

- 一由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额,应当计入其他综合收益;
- 一该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

本公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在资产负债表中列示为“交易性金融负债”。

(3) 金融工具的减值

对于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债务工具投资(含应收款项)、贷款承诺、财务担保合同和信用增进业务,本公司采用预期信用损失法确定其减值。

① 金融工具减值的三阶段

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

a. 信用风险自初始确认后未显著增加(第一阶段)。

对于处于该阶段的金融工具,本公司按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入。

b. 信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值(第二阶段)。

对于处于该阶段的金融工具,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,并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

c. 初始确认后发生信用减值(第三阶段)。

对于处于该阶段的金融工具,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,并按其摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

② 对信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在确定金融工具的信用风险水平时,企业应当考虑以合理成本即可获得的、可能影响金融工具信用风险的、合理且有依据的信息。如果合同付款逾期超过(含)30日,则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加,除非本公司可获得合理且有依据的信息证明相关金融工具信用风险仍未显著增加。如果一项金融工具逾期超过(含)90日,则本公司推定该金融工具已发生违约(即减值第三阶段),除非本公司有合理且有依据的信息表明以更长的逾期时间作为违约标准更为恰当。

如果在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,本公司以共同风险特征为依据,将金融工具分为不同组别,在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

③ 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,是指本公司根据合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额,按资产初始确认时的实际利率进行折现的现值。

本公司对金融工具预期信用损失的计量方法应当反映能够以合理成本即可获取的、合理且有依据的、关于过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的信息。本公司所采集和使用的信息既包含与借款人特定因素相关的信息,又包含反映总体经济状况和趋势的信息。本公司同时使用内部和外部的各种数据来源,包括:关于信用损失的本公司内部历史经验、外部评级、外部报告和外部统计数据等。在考虑前瞻性信息估计预期信用损失时,本公司需要运用判断,并根据现有资料对未来情况进行推断。

在预期信用损失计量中,本公司对现金流缺口的估计包括源自担保物或其他信用增级的预期现金流(即使该现金流的预期发生时间超过了合同期限),前提是担保物或信用增级属于金融工具合同条款一部分且本公司尚未将其在资产负债表中确认。

本公司在资产负债表日计算金融工具(或金融工具组合)预期信用损失。如果该预期信用损失大于该工具(或组合)当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值损失;如果该预期信用损失小于该工具(或组合)当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。对于分类以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,本公司在其他综合收益中确认其损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(4) 金融工具的公允价值计量

公允价值是指市场参与者于计量日在本公司可进入的主要市场(如果没有主要市场,则为最有利的市场)进行一个有序交易时,在该日出售资产所收取的价格或转移负债所支付的价格。

本公司对存在活跃市场的金融资产或金融负债,用活跃市场中的报价确定其公允价值,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价为现行出价;拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价为现行要价。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。

对不存在活跃市场的金融工具,本公司采用估值技术确定其公允价值。所采用的估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。如果采用现金流量折现法分析,估计的未来现金流量将以管理层的最佳估计为准,而所用的折现率为合同条款及特征在实质上相同的其他金融工具在相关报告期间期末适用的市场收益率。如果采用其他估值技术,使用的参数将以相关报告期间期末的市场数据为准。

在估计金融资产和金融负债的公允价值时,本公司会考虑可能对金融资产和金融负债的公允价值构成影响的所有市场参数,包括但不限于无风险利率、信用风险、外汇汇率及市场波动。

本公司会从产生或购入该金融工具的市场获取市场数据。

(5) 金融工具的终止确认

金融资产

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

若本公司既没有转移也没有保留该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且并未放弃对该金融资产的控制,则按照对已转移金融资产的继续涉入程度确认金融资产,同时确认相关负债。

金融资产核销。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。已核销金融资产在减记以后期间收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

金融负债

金融负债的现时义务已经全部或部分得以履行、取消或到期的,终止确认该金融负债或义务已解除部分。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。

(6) 抵销

金融资产和金融负债能够同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

一本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

一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。

除此之外,金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。

(7) 主要金融工具项目

① 金融投资

权益工具投资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和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,于报表项目分别列示为“交易性金融资产”和“其他权益工具投资”。

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债务工具投资在购入时按业务模式和现金流量特征并考虑公允价值选择权,分类为以摊余成本计量的债务工具投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,于报表项目分别列示为“债权投资”、“其他债权投资”和“交易性金融资产”。

嵌入衍生工具主合同为金融工具的,按照附注四、5(1)所述方式进行处理。

② 买入返售和卖出回购金融资产

本公司根据协议售出资产并承诺于未来某确定日期以固定金额或者出售金额加固定回报等方式进行回购的,已售出资产继续在资产负债表确认。出售资产所得款项,在资产负债表中列示为“卖出回购金融资产款”。售价与回购价之间的差额在协议期间内按实际利率法确认,计入利息支出。

本公司根据协议购买资产并约定于未来某确定日期以固定金额或者购买金额加固定回报等方式返售的,所购资产不在资产负债表内予以确认。购入资产所支付的款项,在资产负债表中列示为“买入返售金融资产”。购入价格与返售价格之间的差额在协议期间内按实际利率法确认,计入利息收入。

6. 永续债

本公司根据所发行的永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司对于其发行的同时包含权益成分和负债成分的永续债,按照与含权益成分的可转换工具相同的会计政策进行处理。本公司对于其发行的不包含权益成分的永续债,按照与不含权益成分的其他可转换工具相同的会计政策进行处理。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的永续债,按照实际收到的金额,计入权益。存续期间分派股利或利息的,作为利润分配处理。按合同条款约定赎回永续债的,按赎回价格冲减权益。

7. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

本公司对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。在本公司个别财务报表中,对子公司的股权投资采用成本法核算。

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 投资性房地产

本公司将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本公司持有的投资性房地产同时满足下列条件，按公允价值模式进行后续计量：

--投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

--本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

采用公允价值模式计量的投资性房地产，本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

9. 固定资产及在建工程

(1) 固定资产

本公司为经营管理而持有的，使用寿命超过一年的资产，单位价值较高的非货币有形资产，包括房屋建筑物、机器设备、运输设备和其他设备。

固定资产在相关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠的计量时进行确认。与固定资产有关的后续支出，符合前述确认条件的计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；不符合前述确认条件的，于发生时计入当期损益。

本公司固定资产按取得时的成本进行初始计量，取得时的成本包括购买价款、相关税费、使该项资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。固定资产按成本扣除已计提折旧和减值准备后的净额列示。

固定资产折旧按预计使用年限采用直线法确定，计入当期损益。各类固定资产的预计使用年限、预计净残值率和折旧率如下：

资产类别	预计使用年限	预计净残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	50	5	1.90
交通工具	10	5	9.5
电子设备及其他	3-5	5	19-31.67

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司至少在每年年度终了对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(2) 在建工程

在建工程成本按实际成本计量,实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后按其性质可分别结转为固定资产、无形资产或长期待摊费用等。

10. 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。

(1) 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产,并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额,以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

本公司确认的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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等,并扣除已收到的租赁激励。本公司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;若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权,则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时,本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债,将相关租金支出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。

(2) 本公司作为出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认为当期损益。

11. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时予以确认,并以实际成本进行初始计量。其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。企业合并中取得的无形资产,其公允价值能够可靠地计量的,即单独确认为无形资产,并按照公允价值确定实际成本。

本公司按照无形资产能够带来经济利益的期限确定使用寿命,土地使用权按其出让年限,软件和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者。无法预见其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摊销。

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司每年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；每年对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

12. 非金融资产减值准备

本公司在相关报告期间期末根据内部及外部信息对下列资产进行审阅，判断其是否存在减值的迹象，主要包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 采用成本模式计量的投资性房地产
- 对合营及联营公司的投资

本公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计其可收回金额。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

现金产出单元是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。现金产出单元由创造现金流入相关的资产组成。本公司在认定现金产出单元时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

可收回金额是指资产（或现金产出单元、现金产出单元组，下同）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。有迹象表明单项资产可能发生减值的，本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；如难以对单项资产的可收回性进行估计，本公司以该现金产出单元所属的现金产出单元组为基础确定资产组的可收回金额。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、社会保险费、住房公积金等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益相关资产成本。

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

离职后福利主要包括基本养老保险费、补充养老保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益相关资产成本。

14. 长期待摊费用

本公司将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销

15. 合同资产/合同负债

在本公司与客户的信用增进合同中,本公司有权就已向客户提供的相关服务而收取合同价款,与此同时承担将服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前,企业已经向客户转移了服务,则应当将因已转让服务而有权收取对价的权利列示为合同资产,在取得无条件收款权时确认为应收账款。

在本公司与客户的合同中,本公司有权在尚未向客户转移服务之前收取合同对价,与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户提供服务的义务时,合同负债确认为收入。

16. 收入确认

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。

(1) 利息收入

金融资产的利息收入采用实际利率乘以金融资产账面余额(不扣除预期信用损失准备)计算得出,以下情况除外:

① 对于源生或购入已发生信用减值的金融资产,其利息收入采用经信用调整的实际利率乘以该金融资产摊余成本(即,资产账面余额扣除预期信用损失准备后的净额)计算得出;

② 对于不属于源生或购入已发生信用减值的金融资产,但后续已发生信用减值(即处于减值的第三阶段)的金融资产,其利息收入采用实际利率乘以摊余成本(即,资产账面余额扣除预期信用损失准备后的净额)计算得出。若该金融资产在后续期间因其信用风险有所改善而不存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系,应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确认利息收入。

本公司以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产采用实际利率法计算的利息收入,在损益表中列报为“利息收入”。

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 信用增进业务收入

① 收入确认原则

于合同开始日,公司对合同进行评估,识别合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时,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:

a.客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;b.客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务;c.公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途,且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,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,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,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控制权时,公司考虑下列迹象:a.公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;b.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;c.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;d.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;e.客户已接受该商品;f.其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

② 收入计量原则

a.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。

b.合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,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。

c.合同中存在重大融资成分的,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。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

d.合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品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。

本公司信用增进业务收入按照信用增进合同规定收费在信用增进服务合同期内按月平均确认。

17. 支出确认

(1) 利息支出

金融负债的利息支出采用实际利率乘以金融负债摊余成本计算得出并在相应期间予以确认。

(2) 其他支出

其他支出按权责发生制原则确认。

18. 政府补助

政府补助是指从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。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。

19. 所得税

本公司除了将与直接计入其他综合收益的交易或者事项有关的相关金额计入其他综合收益外,当期所得税和递延所得税费用(或收益)计入当期损益。

当期所得税包括根据当期应纳税所得额及税法规定税率计算的预期应交所得税和对以前年度应交所得税的调整。

相关报告期间期末,如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额,包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且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),则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。

相关报告期间期末,本公司根据递延所得税资产和负债的预期实现或结算方式,根据已颁布的税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

相关报告期间期末,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,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

相关报告期间期末,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

一纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;且

一递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关,或者是对不同的纳税主体相关、但在未来每一发生重大金额的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

20. 股利分配

相关报告期间期末后,经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利,不确认为相关报告期间期末的负债,在财务信息附注中单独披露。

21. 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成本公司的关联方。本公司的关联方包括但不限于:

一本公司的子公司;

一对本公司实施重大影响的投资方;

一本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;及

一本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

22. 主要会计估计及判断

编制财务报表时,本公司管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入、支出的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估,会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

(1) 预期信用损失的计量

对于以摊余成本计量、公允价值计量且其变动计入其他综合收益计量的债权性金融资产和财务担保合同,其预期信用损失的计量中使用了复杂的模型和大量的假设。这些模型和假设涉及未来的宏观经济情况和客户的信用行为(例如,客户违约的可能性及相应损失)。根据会计准则的要求对预期信用损失进行计量涉及许多重大判断,例如:

一为预期信用损失的计量进行金融资产的分组,将具有类似信用风险特征的项目划入一个组合;

一选择计量预期信用损失的适当模型和假设;

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

—判断信用风险显著增加的标准;及

—针对不同类型的产品,在计量预期信用时确定需要使用的前瞻性情景数量和权重。

(2) 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式,考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时,存在以下主要判断:金融资产包含可能导致其合同现金流量的时间分布或金额变更的合同条款;利息是否仅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、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。

(3) 金融工具的公允价值

对没有交易活跃的市场可提供报价的金融工具需要采用估值技术确定公允价值。估值技术包括采用市场的最新交易信息,参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。本公司制定的估值模型尽可能多地采用市场信息并尽量少采用本公司特有信息。需要指出的是估值模型使用的部分信息需要管理层进行估计(例如信用和交易对手风险、风险相关系数等)。本公司定期审阅上述估计和假设,必要时进行调整。

(4) 所得税

确定所得税涉及对某些交易未来税务处理的判断。本公司慎重评估各项交易的税务影响,并计提相应的所得税准备。本公司定期根据更新的税收法规重新评估这些交易的税务影响。递延所得税资产按可抵扣税务亏损及可抵扣暂时性差异确认。递延所得税资产只会在未来期间很可能有足够应纳税所得用作抵扣暂时性差异时确认,所以需要管理层判断获得未来应纳税所得的可能性。本公司持续审阅对递延所得税的判断,如果预计未来很可能获得能利用递延所得税资产的未来应纳税所得,将确认相应的递延所得税资产。

(5) 非金融资产的减值

本公司定期对非金融资产进行减值评估,以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示资产的账面价值可能无法全部收回,有关资产便会视为已减值,并相应确认减值损失。

由于本公司不能可靠获得现金产出单元(或现金产出单元组)的公开市价,因此可能不能可靠估计资产的公允价值。在预计未来现金流量现值时,需要对该现金产出单元(或现金产出单元组)的售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关售价和相关经营成本的预测。

(6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期审阅使用寿命,以确定将计入各相关报告期间的折旧和摊销费用数额。使用寿命

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

23. 重要会计政策及会计估计变更

无

五、税项

本公司适用的主要税费及税率列示如下：

税种	税基	2023 年执行税率%
企业所得税	应纳税所得额	25
增值税	应税收入	5、6
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7
教育费附加	实际缴纳的流转税	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023-12-31	2022-12-31
库存现金	-	42,397.92
银行存款	5,773,373.16	34,684,367.93
存放其他金融机构款项	17,335,998.24	25,745,851.65
其他货币资金	113,311.96	112,462.72
合计	23,222,683.36	60,585,080.22

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无使用受限制的货币资金。

(2) 其他货币资金主要为本公司存放于第三方期货公司的可用资金和保证金。

2. 衍生金融工具

	2023-12-31		
	名义本金	公允价值	
		衍生金融资产	衍生金融负债
信用风险缓释工具	4,496,000,000.00	5,012,142.03	20,310,391.00
减：已结算		-	-
净头寸		5,012,142.03	20,310,391.00

	2022-12-31		
	名义本金	公允价值	
		衍生金融资产	衍生金融负债
信用风险缓释工具	4,657,000,000.00	8,186,422.48	28,395,835.00
减：已结算		-	-
净头寸		8,186,422.48	28,395,835.00

3. 应收账款

	2023-12-31	2022-12-31
应收租金	-	-
应收增信业务收入	-	647,775.16
减：减值准备	-	-
应收账款账面价值	-	647,775.16

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 应收代偿款

(1) 按客户类别分析

	2023-12-31	2022-12-31
应收第三方	340,501,328.08	341,673,579.43
应收代偿款减值准备	-340,501,328.08	-336,800,000.00
应收代偿款账面价值	-	4,873,579.43

(2) 应收代偿款减值准备变动情况

	2023-12-31	2022-12-31
年初余额	336,800,000.00	336,800,000.00
本年计提	3,701,328.08	-
本年转回	-	-
年末余额	340,501,328.08	336,800,000.00

5. 贷款

(1) 客户类别分析

	2023-12-31	2022-12-31
公司贷款	99,950,000.00	99,950,000.00
贷款损失准备	99,950,000.00	99,950,000.00
贷款账面价值	-	-

本公司贷款为摊余成本计量。

(2) 贷款减值准备变动情况

	2023-12-31	2022-12-31
年初余额	99,950,000.00	99,950,000.00
本年计提	-	-
本年转回	-	-
年末余额	99,950,000.00	99,950,000.00

6. 买入返售金融资产

	2023-12-31	2022-12-31
债券质押式回购	1,358,730,000.00	684,930,000.00
小计	1,358,730,000.00	684,930,000.00
应计利息	1,393,077.07	518,893.04
减：减值准备	-	-
合计	1,360,123,077.07	685,448,893.04

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 金融投资

(1) 交易性金融资产

	2023-12-31	2022-12-31
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		
—债务工具投资	1,364,542,898.18	1,132,012,599.98
—权益工具投资	955,560,938.53	875,520,450.30
—信托产品	-	-
—理财产品	-	-
合计	2,320,103,836.71	2,007,533,050.28

(2) 债权投资

	2023-12-31	2022-12-31
债券投资	2,567,989,663.24	2,864,690,301.66
小计	2,567,989,663.24	2,864,690,301.66
应计利息	49,106,735.44	57,723,945.04
减: 资产减值准备	5,002,560.00	4,761,000.00
合计	2,612,093,838.68	2,917,653,246.70

(3) 其他债权投资

	2023-12-31	2022-12-31
债券投资	4,597,837,414.00	5,827,009,365.00
小计	4,597,837,414.00	5,827,009,365.00
应计利息	99,858,008.62	132,253,411.04
合计	4,697,695,422.62	5,959,262,776.04

(4) 其他权益工具投资

	2023-12-31	2022-12-31
指定以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的权益工具投资	58,338,400.00	44,865,497.44
合计	58,338,400.00	44,865,497.44

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 投资性房地产

	房屋及建筑物
2022 年 1 月 1 日余额	1,335,274,144.05
本年变动	
加：固定资产转入	99,380,475.56
其他综合收益	8,780,924.44
公允价值变动	-8,577,144.05
2022 年 12 月 31 日余额	1,434,858,400.00
本年变动	
加：固定资产转入	14,127,974.27
其他综合收益	
公允价值变动	-7,677,274.27
减：转为固定资产	44,979,700.00
2023 年 12 月 31 日余额	1,396,329,400.00

9. 固定资产

(1) 账面价值

	2023-12-31	2022-12-31
固定资产原值	876,423,516.38	848,462,812.25
减：累计折旧	114,035,727.93	100,970,796.62
合计	762,387,788.45	747,492,015.63

(2) 固定资产

	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合计
原值：				
于 2022 年 12 月 31 日	824,666,916.27	2,012,112.77	21,783,783.21	848,462,812.25
本年增加	44,979,700.00	-	851,811.37	45,831,511.37
本年减少	15,889,005.74	-	1,981,801.50	17,870,807.24
于 2023 年 12 月 31 日	853,757,610.53	2,012,112.77	20,653,793.08	876,423,516.38
累计折旧：				
于 2022 年 12 月 31 日	79,316,154.85	1,911,507.36	19,743,134.41	100,970,796.62
本年计提	15,928,750.78	-	779,928.12	16,708,678.90
本年处置	1,761,031.47	-	1,882,716.12	3,643,747.59
于 2023 年 12 月 31 日	93,483,874.16	1,911,507.36	18,640,346.41	114,035,727.93
减值准备				
于 2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-
于 2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-
账面价值：				
于 2022 年 12 月 31 日	745,350,761.42	100,605.41	2,040,648.80	747,492,015.63
于 2023 年 12 月 31 日	760,273,736.37	100,605.41	2,013,446.67	762,387,788.45

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 无形资产

	软件	商标权	合计
原值:			
于 2022 年 12 月 31 日	16,097,112.43	233,100.00	16,330,212.43
本年购置	304,909.00	-	304,909.00
本年减少	-	-	-
于 2023 年 12 月 31 日	16,402,021.43	233,100.00	16,635,121.43
累计摊销:			
于 2022 年 12 月 31 日	8,210,258.66	232,925.00	8,443,183.66
本年摊销	1,350,401.63	150.00	1,350,551.63
本年减少	-	-	-
于 2023 年 12 月 31 日	9,560,660.29	233,075.00	9,793,735.29
减值准备:			
于 2022 年 12 月 31 日	-	-	-
于 2023 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值:			
于 2022 年 12 月 31 日	7,886,853.77	175.00	7,887,028.77
于 2023 年 12 月 31 日	6,841,361.14	25.00	6,841,386.14

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产及递延所得税负债

	2023-12-31		2022-12-31	
	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	递延所得税资 产/(负债)
递延所得税资产:				
信用增进业务准备金	3,326,843,516.00	831,710,879.00	2,855,402,462.00	713,850,615.50
贷款及应收代偿款减值准备	440,451,328.08	110,112,832.02	436,750,000.00	109,187,500.00
应付职工薪酬	116,024,575.01	29,020,848.77	119,688,143.21	29,922,035.80
交易性金融资产公允价值变动	-	-	63,379,381.36	15,844,845.34
其他债权投资公允价值变动	-	-	22,811,269.34	5,702,817.33
债权投资减值准备	5,002,560.00	1,250,640.00	4,761,000.00	1,190,250.00
小计	3,888,321,979.09	972,095,199.79	3,502,792,255.91	875,698,063.97
递延所得税负债:				
投资性房地产	180,890,984.08	45,222,746.02	188,568,258.35	47,142,064.58
交易性金融资产公允价值变动	500,744.38	125,186.10	-	-
衍生工具	22,276,915.49	5,569,228.87	20,209,412.52	5,052,353.13
其他权益工具投资	23,920,400.00	5,980,100.00	10,447,497.44	2,611,874.36
其他债权投资	36,060,398.33	9,015,099.58	-	-
小计	263,649,442.28	65,912,360.57	219,225,168.31	54,806,292.07
递延所得税净值	3,624,672,536.81	906,182,839.22	3,283,567,087.60	820,891,771.90

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 增减变动情况

	2022-12-31	在损益中确认	在其他综合收益中确认	2023-12-31
递延所得税资产:				
信用增进业务准备金	713,850,615.50	117,860,263.50	-	831,710,879.00
贷款及应收代偿款减值准备	109,187,500.00	925,332.02	-	110,112,832.02
应付职工薪酬	29,922,035.80	-901,187.03	-	29,020,848.77
交易性金融资产公允价值变动	15,844,845.34	-15,844,845.34	-	-
债权投资减值准备	1,190,250.00	60,390.00	-	1,250,640.00
其他债权投资公允价值变动	5,702,817.33	-	-5,702,817.33	-
小计	875,698,063.97	102,099,953.15	-5,702,817.33	972,095,199.79
递延所得税负债:				
投资性房地产公允价值变动	47,142,064.58	-1,919,318.56	-	45,222,746.02
衍生工具公允价值变动	5,052,353.13	516,875.74	-	5,569,228.87
交易性金融资产公允价值变动	-	125,186.10	-	125,186.10
其他债权投资的公允价值变动	-	-	9,015,099.58	9,015,099.58
其他权益工具投资的公允价值变动	2,611,874.36	-	3,368,225.64	5,980,100.00
小计	54,806,292.07	-1,277,256.72	12,383,325.22	65,912,360.57
递延所得税净值	820,891,771.90	103,377,209.87	-18,086,142.55	906,182,839.22

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

	2023-12-31		2022-12-31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产/负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产/负债余额
递延所得税资产	-65,912,360.57	906,182,839.22	-54,806,292.07	820,891,771.90
递延所得税负债	-65,912,360.57	-	-54,806,292.07	-

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 其他资产

	2023-12-31	2022-12-31
预付款项	5,847,568.32	39,575,191.35
长期待摊费用	6,954.04	742,613.21
其他	1,803,292.46	5,818,732.70
合计	7,657,814.82	46,136,537.26

13. 卖出回购金融资产

(1) 按交易对手分类列示

	2023-12-31	2022-12-31
银行间市场质押式回购	399,960,000.00	260,740,000.00
小计	399,960,000.00	260,740,000.00
应付利息	379,962.00	139,052.71
合计	400,339,962.00	260,879,052.71

(2) 按担保品分类列示

	2023-12-31	2022-12-31
债券	399,960,000.00	260,740,000.00
小计	399,960,000.00	260,740,000.00
应付利息	379,962.00	139,052.71
合计	400,339,962.00	260,879,052.71

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

	2023-12-31	2022-12-31
短期薪酬	135,870,910.07	139,912,916.25
离职后福利-设定提存计划	816,411.21	787,052.77
合计	136,687,321.28	140,699,969.02

(2) 职工薪酬变动情况

	2023 年			
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
短期薪酬	139,912,916.25	102,770,084.19	106,812,090.37	135,870,910.07
离职后福利-设定提存计划	787,052.77	18,901,355.68	18,871,997.24	816,411.21
合计	140,699,969.02	121,671,439.87	125,684,087.61	136,687,321.28

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	2022 年			
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
短期薪酬	142,180,349.46	103,257,904.35	105,525,337.56	139,912,916.25
离职后福利-设定提存计划	735,659.29	19,029,925.00	18,978,531.52	787,052.77
合计	142,916,008.75	122,287,829.35	124,503,869.08	140,699,969.02

15. 应交税费

	2023-12-31	2022-12-31
增值税	7,073,074.64	4,948,947.15
城建税	495,115.22	346,426.30
个人所得税	374,931.93	264,493.28
教育费附加	353,653.73	247,447.35
企业所得税	42,438,800.60	-
合计	50,735,576.12	5,807,314.08

16. 信用增进业务准备金

	2023-12-31	2022-12-31
年初余额	2,855,402,462.00	2,595,886,594.50
本年变动	471,441,054.00	259,515,867.50
年末余额	3,326,843,516.00	2,855,402,462.00

17. 其他负债

	2023-12-31	2022-12-31
合同负债	444,115,242.54	427,204,574.98
预收租金	17,695,017.54	17,384,719.73
其他	7,849,401.73	9,532,547.83
合计	469,659,661.81	454,121,842.54

合同负债为按照增信业务合同约定的已收客户对价而未向客户转移服务的义务。

18. 股本（实收资本）

本公司于2023年12月31日的实收资本结构如下：

	2023-12-31		2022-12-31	
	金额	比例	金额	比例
北京国有资本运营管理有限公司	990,000,000.00	16.50%	990,000,000.00	16.50%
中银投资资产管理有限公司	990,000,000.00	16.50%	990,000,000.00	16.50%
国网英大国际控股集团有限公司	990,000,000.00	16.50%	990,000,000.00	16.50%

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	2023-12-31		2022-12-31	
	金额	比例	金额	比例
中国石油集团资本有限责任公司	990,000,000.00	16.50%	990,000,000.00	16.50%
中化资本有限公司	990,000,000.00	16.50%	990,000,000.00	16.50%
首钢集团有限公司	990,000,000.00	16.50%	990,000,000.00	16.50%
中国银行间市场交易商协会	60,000,000.00	1.00%	60,000,000.00	1.00%
合计	6,000,000,000.00	100.00%	6,000,000,000.00	100.00%

19. 其他权益工具

本公司年初发行在外的存量永续债 15 亿元，于 2023 年 3 月 13 日行使赎回选择权，并全额兑付。

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 其他综合收益

	2022-12-31	本年增加净额	2023-12-31
(1) 资产负债表中的其他综合收益			
以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中: 自用房地产转投资性房地产公允价值影响	132,428,018.25	-	132,428,018.25
其他债权投资公允价值变动	-17,108,452.01	44,153,750.75	27,045,298.74
其他债权投资减值准备	21,336,049.69	-14,585,698.98	6,750,350.71
后续不能重分类至损益的项目			
其中: 其他权益工具投资公允价值变动损益	7,835,623.08	10,104,676.92	17,940,300.00
合计	144,491,239.01	39,672,728.69	184,163,967.70
(2) 利润表中的其他综合收益			
以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中: 自用房地产转投资性房地产公允价值影响	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	58,871,667.67	14,717,916.92	44,153,750.75
其他债权投资减值准备	-19,447,598.64	-4,861,899.66	-14,585,698.98
后续不能重分类至损益的项目			
其中: 其他权益工具投资公允价值变动损益	13,472,902.56	3,368,225.64	10,104,676.92
合计	52,896,971.59	13,224,242.90	39,672,728.69

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 盈余公积

	2023-12-31	2022-12-31
法定盈余公积	758,929,823.29	704,157,435.97
合计	758,929,823.29	704,157,435.97

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本得 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

本公司 2023 年及 2022 年均按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

22. 未分配利润

	2023-12-31	2022-12-31
年初未分配利润	2,652,366,924.02	2,442,381,222.18
会计政策变更	-	-
其他调整	-	-
加：净利润	547,723,873.20	708,150,779.82
减：提取盈余公积	54,772,387.32	70,815,077.98
分配现金股利	280,000,000.00	300,000,000.00
其他	57,000,000.00	127,350,000.00
年末未分配利润	2,808,318,409.90	2,652,366,924.02

23. 信用增进业务收入

	2023 年	2022 年
信用增进业务收入	883,539,160.45	820,195,902.69
合计	883,539,160.45	820,195,902.69

24. 利息净收入

利息收入

	2023 年	2022 年
其他债权投资利息收入	194,346,350.32	228,628,363.47
债权投资利息收入	103,185,507.45	112,694,874.13
买入返售金融资产利息收入	13,341,453.72	10,360,896.81
贷款利息收入	3,396,226.44	4,892,275.80
存放金融同业利息收入	529,210.77	951,709.53
小计	314,798,748.70	357,528,119.74

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	2023 年	2022 年
利息支出		
卖出回购金融资产利息支出	2,994,348.10	3,701,815.52
小计	2,994,348.10	3,701,815.52
利息净收入	311,804,400.60	353,826,304.22

25. 投资收益

	2023 年	2022 年
交易性金融资产	74,422,055.95	101,933,037.96
其他债权投资	10,914,976.16	5,301,352.03
长期股权投资	2,517.91	1,449,842.56
债权投资	2,177,125.00	1,441,237.50
其他权益工具投资	414,690.00	832,800.00
衍生工具	-1,215,605.97	-791,198.26
合计	86,715,759.05	110,167,071.79

26. 公允价值变动损益

	2023 年	2022 年
衍生工具	25,804,760.62	31,283,677.17
投资性房地产	-7,677,274.27	-8,577,144.05
交易性金融资产	63,880,125.74	-20,905,327.86
合计	82,007,612.09	1,801,205.26

27. 资产处置收益

	2023 年	2022 年
固定资产处置收益	-24,381.51	208,800.63
合计	-24,381.51	208,800.63

28. 其他收益

	2023 年	2022 年
与收益相关的政府补助		
-个税、增值税手续费返还	347,690.69	393,000.26
-地方财政奖励	-	1,300,000.00
合计	347,690.69	1,693,000.26

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29. 其他业务收入/成本

(1) 其他业务收入

	2023 年	2022 年
租金收入	85,189,122.07	77,509,692.35
管理费收入	2,606,132.07	9,257,398.55
其他	21,150.44	-
合计	87,816,404.58	86,767,090.90

(2) 其他业务成本

	2023 年	2022 年
评审咨询成本	25,801,886.83	12,421,383.71
其他	28,825,664.14	57,844,076.46
合计	54,627,550.97	70,265,460.17

30. 税金及附加

	2023 年	2022 年
房产税	17,842,404.24	18,926,758.40
城建税	5,128,139.73	5,128,800.24
教育费及附加	3,662,956.96	3,663,428.74
其他	72,935.84	221,517.57
合计	26,706,436.77	27,940,504.95

31. 业务及管理费

	2023 年	2022 年
职工薪酬	125,181,666.36	125,748,482.60
折旧与摊销	18,059,230.53	20,446,105.05
物业管理费	7,480,870.65	8,106,269.68
其他	12,921,238.35	10,676,489.83
合计	163,643,005.89	164,977,347.16

32. 信用减值损失

	2023 年	2022 年
其他债权投资	3,538,941.36	5,931,119.25
债权投资	818,685.00	-1,485,067.50
贷款及应收代偿款	3,701,328.08	-
其他资产	-	71,511.05
合计	8,058,954.44	4,517,562.80

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

33. 营业外收入/支出

(1) 营业外收入

	2023 年	2022 年
其他收入	4,181.44	-
合计	4,181.44	-

(2) 营业外支出

	2023 年	2022 年
对外捐赠	220,000.00	-
合计	220,000.00	-

34. 所得税费用

(1) 所得税费用

	2023 年	2022 年
当期所得税	278,305,262.34	225,423,986.21
递延所得税	-98,515,310.22	-86,132,132.86
合计	179,789,952.12	139,291,853.35

(2) 所得税费用与会计利润之间的关系

	2023 年	2022 年
税前利润	727,513,825.32	847,442,633.17
法定税率	25%	25%
按法定税率计算的所得税	181,878,456.33	211,860,658.29
不可抵扣支出影响	3,069,086.96	-
免税收入	-39,624,963.02	-44,176,856.24
以前年度对汇算清缴差异	18,529,464.45	-9,011,161.98
其他	15,937,907.40	-19,380,786.72
所得税费用	179,789,952.12	139,291,853.35

35. 将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年	2022 年
净利润	547,723,873.20	708,150,779.82
加: 信用减值损失	8,058,954.44	4,517,562.80
固定资产及使用权资产折旧	16,708,678.90	18,970,157.34
其他资产摊销	1,350,551.63	2,451,476.01
提取信用增进业务准备金	471,441,054.00	259,515,867.50
公允价值变动损益	-82,007,612.09	-1,801,205.26
利息净支出	-311,804,400.60	-353,826,304.22
投资收益	-86,715,759.05	-110,167,071.79
资产处置收益	24,381.51	-208,800.63

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	2023 年	2022 年
递延所得税资产增加	-103,377,209.87	-85,977,063.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	34,368,844.15	16,902,088.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	71,439,341.73	-28,302,031.74
经营活动产生的现金流量净额	567,210,697.95	430,225,454.76

36. 现金及现金等价物

	2023-12-31	2022-12-31
现金及现金等价物期末余额	23,222,683.36	60,585,080.22
减：现金及现金等价物期初余额	60,585,080.22	67,928,706.83
现金及现金等价物净（减少）增加额	-37,362,396.86	-7,343,626.61

现金及现金等价物包括：

	2023-12-31	2022-12-31
货币资金		
其中：库存现金	-	42,397.92
银行存款	5,773,373.16	34,684,367.93
存放其他金融机构款项	17,335,998.24	25,745,851.65
其他货币资金	113,311.96	112,462.72
现金及现金等价物合计	23,222,683.36	60,585,080.22

七、金融工具风险管理

本公司在日常活动中面临金融工具风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 其他价格风险
- 信用增进业务风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已指定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接收水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财物损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项、债券投资以及信用增进业务等。管理层会持续监控这些信用风险敞口。

本公司货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

对于信用增进业务的信用风险，主要为本公司开展信用增进业务，因信用增进对象无法足额偿还债务而履行代偿义务的风险。本公司注重完善对增信事项的事前评估、事中监控、事后追偿和处置机制，尽可能地防范因交易对手方财务状况恶化等原因给本公司造成地潜在偿债风险，合理避免和减少可能发生地损失。本公司审慎对待和严格控制对外提供信用增进服务产生地或有债务风险，对各类信用增进业务均做出了明确地项目准入指引。

在不考虑可利用的担保物或其他信用增级的情况下，本公司最能代表资产负债表日最大信用风险敞口的金额列示如下：

	2023-12-31	2022-12-31
表内资产项目相关的信用风险敞口如下：		
货币资金	23,222,683.36	60,585,080.22
买入返售金融资产	1,360,123,077.07	685,448,893.04
衍生金融资产	5,012,142.03	8,186,422.48
应收账款	-	647,775.16
贷款及应收代偿款	-	4,873,479.43
交易性金融资产	1,364,542,898.18	1,132,012,599.98
债权投资	2,612,093,838.68	2,917,653,246.70
其他债权投资	4,697,695,422.62	5,959,262,776.04
其他资产	-	-
信用风险敞口合计	10,062,690,061.94	10,768,670,273.05

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹借贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

3. 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 其他价格风险

其他价格风险包括股票价格风险、商品价格风险等。

5. 信用增进业务风险

(1) 信用增进业务风险类型

信用增进业务风险在于发生代偿的可能性及由此产生的赔偿损失金额和时间的不确定。在信用增进合同下,本公司面临的主要风险是实际代偿款扣除质押物可变现价值后超过已计提信用增进合同准备的账面金额。这种风险在下列情况下均可能出现:

发生性风险——代偿事件发生的数量与预期不同的可能性。

严重性风险——代偿金额与预期不同的可能性。

风险的波动性可通过慎重选择和实施承保策略,对信用增进业务对象实施后续跟踪等措施加以控制。同时,在一定程度上也可以通过把损失风险分散至大批信用增进合同组合而得以改善,因为较分散的合同组合很少因组合中某部分的变动而使整体受到影响。

(2) 信用增进业务风险敞口

本公司的信用增进业务主要集中在中国境内,因此按地域划分的信用增进业务风险主要集中在中国境内。于 2023 年 12 月 31 日,本公司信用增进业务承受的风险敞口为人民币 530.13 亿元(2022 年 12 月 31 日:人民币 692.56 亿元)。2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的信用增进业务准备金分别为 33.27 亿元和 28.55 亿元。

八、公允价值

1. 以公允价值计量的资产和负债

下表列示了本公司在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于报告各期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下:

第一层次输入值: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: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:相关资产或负债的不可观察输入值;

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	2023-12-31				2022-12-31			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计	第一层次	第二层次	第三层次	合计
资产								
交易性金融资产								
--债券投资	-	1,364,542,898.18	-	1,364,542,898.18	-	1,132,012,599.98	-	1,132,012,599.98
--权益工具	955,560,938.53	-	-	955,560,938.53	875,520,450.30	-	-	875,520,450.30
--信托产品	-	-	-	-	-	-	-	-
--理财产品	-	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资	-	4,697,695,422.62	-	4,697,695,422.62	-	5,959,262,776.04	-	5,959,262,776.04
其他权益工具投资	-	-	58,338,400.00	58,338,400.00	-	-	44,865,497.44	44,865,497.44
衍生金融资产	-	4,507,224.00	504,918.03	5,012,142.03	-	8,141,217.00	45,205.48	8,186,422.48
投资性房地产	-	-	1,396,329,400.00	1,396,329,400.00	-	-	1,434,858,400.00	1,434,858,400.00
持续以公允价值计量的资产总额	955,560,938.53	6,066,745,544.80	1,455,172,718.03	8,477,479,201.36	875,520,450.30	7,099,416,593.02	1,479,769,102.92	9,454,706,146.24
负债								
衍生金融负债	-	18,350,071.00	1,960,320.00	20,310,391.00	-	25,718,395.00	2,677,440.00	28,395,835.00
持续以公允价值计量的负债总额	-	18,350,071.00	1,960,320.00	20,310,391.00	-	25,718,395.00	2,677,440.00	28,395,835.00

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

九、或有事项

1. 未决诉讼

本公司无作为被告的重大未决诉讼。

2. 其他或有事项

本公司无需要披露的其他或有事项。

十、期后事项

本公司无需要披露的期后事项。

十一、 承诺事项

1. 资本承担

本公司于 2023 年 12 月 31 日，无资本性支出承诺。

十二、 关联交易

1. 本公司股东

于 2023 年 12 月 31 日，持有本公司股份的股东包括：

	股权比例
北京国有资本运营管理有限公司	16.50%
中银投资资产管理有限公司	16.50%
国网英大国际控股集团有限公司	16.50%
中国石油集团资本有限责任公司	16.50%
中化资本有限公司	16.50%
首钢集团有限公司	16.50%
中国银行间市场交易商协会	1.00%

2. 关联方交易及余额

本公司与关联方的交易均按照一般商业条款和正常业务程序进行，其定价原则与独立第三方交易一致。本公司的关联交易金额占同类交易金额的比例不重大。

(1) 与关联方之间的交易金额如下：

	2023 年度	2022 年度
利息收入	9.28	-
其他业务收入	83,816,072.90	75,483,978.75
公允价值变动损益	-	7,319,000.00
业务及管理费	1,042,972.48	6,229,788.54

中债信用增进投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	2023 年度	2022 年度
投资收益	-	142,312.50
其他业务成本	25,801,886.83	12,421,383.71

(2) 与关联方之间的交易于资产负债表日的余额如下:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他资产	-	21,698,113.25
其他负债	17,320,678.75	17,200,317.38

十三、 已作质押的资产

本公司部分金融资产被用作金融负债的质押物,相关资产分析如下:

	2023-12-31	2022-12-31
债券	444,400,000.00	286,200,000.00
合计	444,400,000.00	286,200,000.00

十四、 资产负债表日后事项

本公司无重大资产负债表日后事项。

十五、 财务报告批准

本财务报告于 2024 年 4 月 18 日经董事会批准报出。

中债信用增进投资股份有限公司

2024 年 4 月 18 日