

江西省财政投资集团有限公司（合并）

2024 年度审计报告

诚信审[2025]0605 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	5-6
2.母公司资产负债表	7-8
3.合并利润表	9
4.母公司利润表	10
5.合并现金流量表	11
6.母公司现金流量表	12
7.合并所有者权益变动表	13-14
8.母公司所有者权益变动表	15-16
三、财务报表附注	17-119



广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）

GUANGDONG CHENGANXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

诚信审[2025]0605 号

审计报告

江西省财政投资集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西省财政投资集团有限公司及其子公司（以下简称“财政投资集团”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了财政投资集团 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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，我们独立于财政投资集团，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



财政投资集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括合并财务报表和我们的审计报告。

我们对合并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。

结合我们对合并财务报表的审计，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合并财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定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

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，管理层负责评估财政投资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财政投资集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督财政投资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合并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，就可能导致对财政投资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财政投资集团不能持续经营。

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

（6）就财政投资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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

广东诚安信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 3 月 20 日





合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江西省财政投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	八（一）	11,384,369,511.25	12,541,441,648.45
交易性金融资产	八（二）	753,661,938.74	411,465,716.04
衍生金融资产			
应收票据	八（三）	1,871,462.78	
应收账款	八（四）	166,240,645.00	235,784,711.04
应收款项融资			
预付款项	八（五）	125,573,831.67	151,779,052.92
△应收保费	八（六）	56,815,534.12	46,303,201.80
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收代偿款	八（七）	3,661,361,136.11	3,153,185,259.59
其他应收款	八（八）	931,671,877.62	774,961,679.91
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	八（九）	350,310,219.43	564,171,690.47
其中：原材料	八（九）	2,545,606.98	2,486,451.77
库存商品(产成品)	八（九）	63,165,826.51	70,803,724.80
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		430,000,000.00	
其他流动资产	八（十）	2,041,758,989.39	451,527,310.15
流动资产合计		19,903,635,146.11	18,330,620,270.37
非流动资产：			
△发放贷款和垫款	八（十一）	549,421,367.62	429,520,213.71
债权投资	八（十二）	532,589,394.93	399,442,495.45
抵债资产	八（十三）	12,259,632.00	12,259,632.00
其他债权投资			
长期应收款	八（十四）	4,625,258,344.87	10,028,399,774.04
长期股权投资	八（十五）	3,289,072,141.16	3,380,046,352.10
其他权益工具投资	八（十六）	97,330,302,803.58	96,740,329,874.21
其他非流动金融资产	八（十七）	722,026,400.00	479,376,400.00
投资性房地产	八（十八）	8,530,530.27	10,679,388.82
固定资产	八（十九）	2,227,057,531.17	2,310,421,133.44
其中：固定资产原价	八（十九）	2,956,397,706.63	2,945,152,116.41
累计折旧	八（十九）	729,340,175.46	634,730,982.97
固定资产减值准备			
在建工程	八（二十）	740,470,705.41	676,130,084.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八（二十一）	558,191,356.76	568,647,841.59
开发支出	八（二十二）	163,810,906.39	163,120,340.35
商誉	八（二十三）		
长期待摊费用	八（二十四）	253,975,795.56	260,753,074.56
递延所得税资产	八（二十五）	14,720,596.55	18,756,301.92
其他非流动资产	八（二十六）	1,950,903,352.95	2,032,445,667.91
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		112,978,590,859.22	117,510,328,574.55
资产总计		132,882,226,005.33	135,840,948,844.92

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位: 江西省财政投资集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	八(二十七)	3,903,622,536.21	1,045,163,233.08
存入保证金	八(二十八)	12,000,000.00	22,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八(二十九)	180,058,778.95	
应付账款	八(三十)	173,444,892.09	54,824,923.00
预收保费	八(三十一)	141,344,531.84	224,656,763.04
预收款项	八(三十二)	462,623.76	1,771,743.77
合同负债	八(三十三)	17,105,523.05	293,807,838.17
应付职工薪酬	八(三十四)	40,639,057.63	26,608,065.11
其中: 应付工资	八(三十四)	35,705,660.62	23,058,474.67
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	八(三十五)	42,488,548.80	32,773,148.05
其中: 应交税金	八(三十五)	42,204,251.57	31,730,336.26
其他应付款	八(三十六)	1,087,302,114.39	6,570,729,354.95
其中: 应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八(三十七)	299,861,411.11	52,571,633.33
未到期责任准备金	八(三十八)	201,913,862.39	231,497,492.70
担保赔偿准备金	八(三十九)	2,112,468,958.45	1,977,674,467.38
其他流动负债	八(四十)	436,005.76	62,654,322.19
流动负债合计		8,213,148,844.43	10,596,732,984.77
非流动负债:			
长期借款	八(四十一)	5,108,825,353.84	10,404,913,090.00
应付债券	八(四十二)	1,597,428,835.55	1,595,277,058.15
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	八(四十三)	2,323,744,388.37	2,322,498,549.58
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八(四十四)	3,000,000.00	
递延所得税负债	八(二十五)	173,067,329.08	25,456,805.28
其他非流动负债	八(四十五)	8,839,100.66	5,178,379.55
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		9,214,905,007.50	14,353,323,882.56
负 债 合 计		17,428,053,851.93	24,950,056,867.33
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	八(四十六)	9,000,000,000.00	5,000,000,000.00
国家资本	八(四十六)	9,000,000,000.00	5,000,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额	八(四十六)	9,000,000,000.00	5,000,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八(四十七)	102,506,535,064.78	102,478,949,222.23
减: 库存股			
其他综合收益	八(四十八)	373,173,435.28	71,556,447.77
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	八(四十九)	100,414,278.20	24,385,663.46
其中: 法定公积金	八(四十九)	100,414,278.20	24,385,663.46
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	八(五十)	1,226,420,767.68	1,037,099,718.51
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		113,206,543,545.94	108,611,991,051.97
*少数股东权益		2,247,628,607.46	2,278,900,925.62
所有者权益(或股东权益)合计		115,454,172,153.40	110,890,891,977.59
负债和所有者权益(或股东权益)总计		132,882,226,005.33	135,840,948,844.92

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江西省财政投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		6,965,504,899.03	7,191,909,250.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	107,057.09	257,132.50
应收款项融资			
预付款项		234,525.58	248,530.41
其他应收款	十四（二）	2,148,940,748.69	1,720,805,071.68
其中：应收股利			
存货			
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
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		484,134.27	
流动资产合计		9,115,271,364.66	8,913,219,985.51
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		861,661,805.54	703,153,511.11
长期股权投资	十四（三）	9,676,618,687.92	9,306,742,109.28
其他权益工具投资		2,800,469,100.50	2,210,496,171.13
其他非流动金融资产		84,026,400.00	79,126,400.00
投资性房地产			
固定资产		27,337,464.22	27,872,315.00
其中：固定资产原价		43,922,936.68	40,231,276.31
累计折旧		16,585,472.46	12,358,961.31
固定资产减值准备			
在建工程		2,182,616.46	1,639,548.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		217,466,819.62	223,018,321.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,310,843.71	3,172,744.46
递延所得税资产		759,266.48	253,708.91
其他非流动资产		39,000,000.00	39,000,000.00
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		13,715,833,004.45	12,594,474,830.22
资产总计		22,831,104,369.11	21,507,694,815.73

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



7



资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位：江西省财政投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		2,169,051,503.73	435,952,249.98
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,033,854.56	1,097,816.06
预收款项		43,584.00	
合同负债			
应付职工薪酬		2,019,606.36	1,955,342.10
其中：应付工资		1,982,417.26	1,918,153.00
应付福利费			
应交税费		2,524,572.08	6,775,679.84
其中：应交税金		2,524,572.08	6,770,235.86
其他应付款		1,105,246,409.25	6,865,593,655.98
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		18,683,300.00	19,059,300.00
其他流动负债			
流动负债合计		3,301,602,829.98	7,330,434,043.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		1,597,428,835.55	1,595,277,058.15
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		601,421,399.24	601,421,399.24
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		160,738,468.66	13,120,258.02
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		2,359,588,703.45	2,209,818,715.41
负 债 合 计		5,661,191,533.43	9,540,252,759.37
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		9,000,000,000.00	5,000,000,000.00
国家资本		9,000,000,000.00	5,000,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本（或股本）净额		9,000,000,000.00	5,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,695,624,647.67	6,695,624,647.67
减：库存股			
其他综合收益		482,215,405.99	39,360,774.07
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		100,414,278.20	24,385,663.46
其中：法定公积金		100,414,278.20	24,385,663.46
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
未分配利润		891,658,503.82	208,070,971.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,169,912,835.68	11,967,442,056.36
所有者权益（或股东权益）合计		17,169,912,835.68	11,967,442,056.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计		22,831,104,369.11	21,507,694,815.73

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表
2024年度

编制单位：江西省财政投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		1,703,095,985.41	962,726,551.25
其中：营业收入	八（五十一）	1,703,095,985.41	962,726,551.25
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,365,907,773.35	607,831,067.36
其中：营业成本	八（五十一）	1,060,760,124.76	446,523,030.91
税金及附加	八（五十二）	28,962,453.75	24,839,038.79
销售费用	八（五十三）	38,308,788.84	35,249,531.68
管理费用	八（五十三）	251,122,854.09	228,748,446.58
研发费用	八（五十三）	9,033,381.93	4,963,223.31
财务费用	八（五十三）	-22,279,830.02	-132,492,203.91
其中：利息费用	八（五十三）	530,577,972.45	560,333,341.57
利息收入	八（五十三）	554,317,499.27	693,277,105.13
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益	八（五十四）	231,426,195.31	268,012,368.09
投资收益（损失以“-”号填列）	八（五十五）	324,683,897.22	280,783,826.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八（五十五）	37,271,598.71	81,357,582.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
提取担保赔偿准备金	八（五十六）	-563,861,382.42	-646,974,011.20
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（五十七）	27,758,742.71	12,379,674.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八（五十八）	-29,070,516.57	-15,205,086.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八（五十九）	-34,477,406.57	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八（六十）		4,090.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		293,647,741.74	253,896,345.90
加：营业外收入	八（六十一）	159,823.57	500,128.80
其中：政府补助			
减：营业外支出	八（六十二）	2,992,714.13	10,279,462.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		290,814,851.18	244,117,012.53
减：所得税费用	八（六十三）	57,774,782.93	32,445,891.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		233,040,068.25	211,671,121.40
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		267,136,921.51	248,177,737.75
*少数股东损益		-34,096,853.26	-36,506,616.35
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		233,040,068.25	211,671,121.40
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		301,616,987.51	201,556,444.05
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	八（六十四）	301,616,987.51	201,556,444.05
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	八（六十四）	301,616,987.51	201,556,444.05
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	八（六十四）	-141,237,644.41	-4,616,031.94
3、其他权益工具投资公允价值变动	八（六十四）	442,854,631.92	206,172,475.99
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		534,657,055.76	413,227,565.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		568,753,909.02	449,734,181.80
*归属于少数股东的综合收益总额		-34,096,853.26	-36,506,616.35
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

2024年12月31日

编制单位：江西省财政投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		42,934,629.12	45,386,017.62
其中：营业收入	十四（四）	42,934,629.12	45,386,017.62
二、营业总成本		34,806,314.98	34,160,105.04
其中：营业成本	十四（四）	3,286,758.90	32,617.34
税金及附加		2,480,080.80	2,165,997.20
销售费用			
管理费用		39,216,443.17	39,280,713.94
研发费用			
财务费用		-10,176,967.89	-7,319,223.44
其中：利息费用		83,558,407.38	42,135,929.48
利息收入		93,747,498.31	49,466,472.38
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益		11,398.29	3,458,211.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	754,664,252.49	22,875,234.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,618,442.24	3,226,995.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,022,230.26	-508,721.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		760,781,734.66	37,050,637.11
加：营业外收入		4,724.96	797.88
其中：政府补助			
减：营业外支出		800,000.00	873,856.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		759,986,459.62	36,177,578.60
减：所得税费用		-299,687.78	4,051,690.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		760,286,147.40	32,125,887.70
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		760,286,147.40	32,125,887.70
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		760,286,147.40	32,125,887.70
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		442,854,631.92	206,172,475.99
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		442,854,631.92	206,172,475.99
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		442,854,631.92	206,172,475.99
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		442,854,631.92	206,172,475.99
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,203,140,779.32	238,298,363.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,203,140,779.32	238,298,363.69
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

编制单位：江西省财政投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		6,113,331,151.22	3,691,929,565.48
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		7,594,623.20	10,241,048.55
收到其他与经营活动有关的现金		6,666,245,649.23	9,609,634,860.01
经营活动现金流入小计		12,787,171,423.65	13,311,805,474.04
购买商品、接受劳务支付的现金		6,219,754,320.50	3,942,807,069.33
△客户贷款及垫款净增加额		121,000,000.00	
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		156,059,967.73	134,092,489.33
支付的各项税费		121,052,339.40	72,392,961.52
支付其他与经营活动有关的现金		7,792,780,303.32	3,973,877,751.10
经营活动现金流出小计		14,410,646,930.95	8,123,170,271.28
经营活动产生的现金流量净额		-1,623,475,507.30	5,188,635,202.76
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		370,420,819.55	62,048,341.37
取得投资收益收到的现金		385,852,294.07	199,378,843.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现		4,699.03	140,331.71
金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		15,364.84	
收到其他与投资活动有关的现金		30,833,670.47	
投资活动现金流入小计		787,126,847.96	261,567,516.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现		46,719,756.61	197,674,404.19
金			
投资支付的现金		1,343,441,536.45	1,929,374,427.47
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		5,050,000.00	
投资活动现金流出小计		1,395,211,293.06	2,127,048,831.66
投资活动产生的现金流量净额		-608,084,445.10	-1,865,481,315.04
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		4,006,722,195.00	9,423,207.95
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,722,195.00	1,896,000.00
取得借款收到的现金		4,747,560,408.16	2,879,269,840.26
发行债券收到的现金			1,600,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			21,044,668.59
筹资活动现金流入小计		8,754,282,603.16	4,509,737,716.80
偿还债务支付的现金		6,931,504,795.74	3,769,536,406.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		580,667,116.09	622,137,745.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			7,728,161.64
支付其他与筹资活动有关的现金		1,837,522.50	5,449,056.60
筹资活动现金流出小计		7,514,009,434.33	4,397,123,208.04
筹资活动产生的现金流量净额		1,240,273,168.83	112,614,508.76
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		-991,286,783.57	3,435,768,396.48
加：期初现金及现金等价物余额		12,141,326,236.03	8,705,557,839.55
六、期末现金及现金等价物余额		11,150,039,452.46	12,141,326,236.03

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

袁敏

王蓓印

现金流量表
2024年度

编制单位：江西省财政投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		3,331,974.85	35,699,089.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,370,873,809.43	5,103,837,770.74
经营活动现金流入小计		1,374,205,784.28	5,139,536,860.62
购买商品、接受劳务支付的现金		1,200.00	32,617.34
支付给职工及为职工支付的现金		17,794,858.36	16,486,121.46
支付的各项税费		10,650,942.53	8,381,312.34
支付其他与经营活动有关的现金		7,058,448,879.85	1,689,474,016.38
经营活动现金流出小计		7,086,895,880.74	1,714,374,067.52
经营活动产生的现金流量净额		-5,712,690,096.46	3,425,162,793.10
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金			34,000,000.00
取得投资收益收到的现金		24,748,693.65	19,648,238.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,699.03	
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		608,670.47	
投资活动现金流入小计		25,362,063.15	53,648,238.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,375,795.28	12,781,121.66
投资支付的现金		177,000,000.00	1,005,786,000.00
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		4,900,000.00	
投资活动现金流出小计		190,275,795.28	1,018,567,121.66
投资活动产生的现金流量净额		-164,913,732.13	-964,918,882.80
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		4,000,000,000.00	7,527,207.95
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		2,245,806,876.23	1,679,222,435.16
发行债券收到的现金			1,600,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,245,806,876.23	3,286,749,643.11
偿还债务支付的现金		479,597,807.66	1,323,630,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		115,009,591.87	26,550,363.97
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			5,449,056.60
筹资活动现金流出小计		594,607,399.53	1,355,629,420.57
筹资活动产生的现金流量净额		5,651,199,476.70	1,931,120,222.54
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		-226,404,351.89	4,391,364,132.84
加：期初现金及现金等价物余额		7,191,909,250.92	2,800,545,118.08
六、期末现金及现金等价物余额		6,965,504,899.03	7,191,909,250.92

单位负责人：

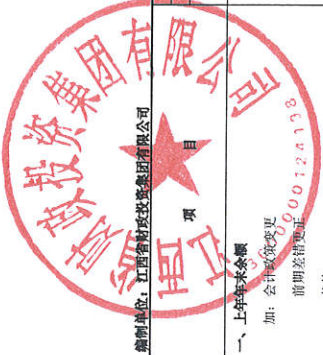


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	本年金额									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	5,000,000,000.00		102,478,949,222.23		71,556,447.77		24,385,663.46		1,037,099,718.51	108,611,991,051.97
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年末余额	5,000,000,000.00		102,478,949,222.23		71,556,447.77		24,385,663.46		1,037,099,718.51	108,611,991,051.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,000,000,000.00		27,585,842.55		301,616,987.51		76,028,614.74		189,321,049.17	4,594,552,493.97
（一）综合收益总额					301,616,987.51				267,136,921.51	568,753,909.02
（二）所有者投入和减少资本	4,000,000,000.00		27,585,842.55						4,027,585,842.55	4,027,585,842.55
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额	4,000,000,000.00		14,809,800.00						8,190,200.00	8,190,200.00
4、其他										
（三）专项储备提取和使用										
1、提取专项储备			12,776,042.55							12,776,042.55
2、使用专项储备										
（四）利润分配										
1、提取盈余公积							76,028,614.74		-77,815,872.34	-1,787,257.60
其中：法定公积金							76,028,614.74		-76,028,614.74	
任意公积金							76,028,614.74		-76,028,614.74	
△2、提取一般风险准备										
△2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配										
4、其他										
（五）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本年年末余额	9,000,000,000.00		102,506,535,064.78		373,173,435.28		100,414,278.20		1,226,420,767.68	113,206,543,545.94
单位负责人：										
主管会计工作负责人：										
会计机构负责人：										





合并所有者权益变动表（续）

2024年度

上年金额														金额单位：人民币元	
项 目	归属于母公司所有者权益				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	5,000,000,000.00				102,279,055,016.28		-129,999,996.28		21,173,074.69		798,844,819.53	107,969,072,914.22	2,321,941,211.93	110,291,014,126.15	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	5,000,000,000.00				102,279,055,016.28		-129,999,996.28		21,173,074.69		798,844,819.53	107,969,072,914.22	2,321,941,211.93	110,291,014,126.15	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					199,894,205.95		201,556,444.05		3,212,588.77		238,254,898.98	642,918,137.75	-43,040,286.31	599,877,851.44	
（一）综合收益总额					199,894,205.95		201,556,444.05		3,212,588.77		248,177,737.75	449,734,181.80	-36,506,616.35	413,227,565.45	
（二）所有者投入和减少资本					199,894,205.95							199,894,205.95	1,194,491.68	201,088,697.63	
1、所有者投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他					45,491,522.52							45,491,522.52	1,896,000.00	47,387,522.52	
（三）专项储备提取和使用					154,402,683.43							154,402,683.43	-701,508.32	153,701,175.11	
1、提取专项储备															
2、使用专项储备															
（四）利润分配															
1、提取盈余公积									3,212,588.77		-9,922,838.77	-6,710,250.00	-7,728,161.64	-14,438,411.64	
其中：法定公积金									3,212,588.77		-3,212,588.77				
任意公积金									3,212,588.77		-3,212,588.77				
储备基金															
企业投资基金															
利润归还投资															
☆2、提取一般风险准备															
3、对所有者（或股东）的分配															
4、其他															
（五）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、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															
四、本年年末余额	5,000,000,000.00				102,478,949,222.23		71,556,447.77		24,385,663.46		1,037,099,718.51	108,611,991,051.97	2,278,900,925.62	110,890,891,977.59	

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

单位负责人：





所有者权益变动表

2024年度

项 目	金额单位：人民币元									
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
上年年末余额	5,000,000,000.00				6,695,624,647.67		39,360,774.07		24,385,663.46	208,070,971.16
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
三、本年年末余额	5,000,000,000.00				6,695,624,647.67		39,360,774.07		24,385,663.46	208,070,971.16
三、本年增减变动金额（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、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）专项储备提取和使用										
1、提取专项储备										
2、使用专项储备										
（四）利润分配										
1、提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
储备基金										
企业投资基金										
利润归还投资										
△2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配										
4、其他										
（五）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、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										
四、本年年末余额	9,000,000,000.00				6,695,624,647.67		482,215,405.99		100,414,278.20	891,658,503.82
单位负责人：										
主管会计工作负责人：										
会计机构负责人：										





所有者权益变动表 (续)
2014年度

项 目	上年金额						金额单位: 人民币元					
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,000,000,000.00				6,651,863,125.15		-166,811,701.92		21,173,074.69		185,497,672.23	11,691,722,170.15
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额	5,000,000,000.00				6,651,863,125.15		-166,811,701.92		21,173,074.69		185,497,672.23	11,691,722,170.15
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					43,761,522.52		206,172,475.99		3,212,588.77		22,573,298.93	275,719,886.21
(一) 综合收益总额							206,172,475.99				33,125,887.70	238,298,363.69
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他					43,761,522.52							43,761,522.52
(三) 专项储备提取和使用												
1、提取专项储备												
2、使用专项储备												
(四) 利润分配												
1、提取盈余公积												
其中: 法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
△2、提取一般风险准备												
3、对所有者 (或股东) 的分配												
4、其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、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												
四、本年年末余额	5,000,000,000.00				6,695,624,647.67		39,360,774.07		24,385,663.46		208,070,971.16	11,967,442,056.36

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



江西省财政投资集团有限公司

2024年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

江西省财政投资集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 江西省财政投资集团有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

(1) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

江西省财政投资集团有限公司于 2014 年 1 月 2 日经江西省市场监督管理局注册成立。统一社会信用代码 91360000091070652W; 法定代表人: 袁敏; 注册地址: 江西省南昌市南昌经济技术开发区新祺周欣东杨路 8 号; 注册资本: 人民币 900,000.00 万元。

(2) 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司属综合行业。主要业务范围包括: 资产经营; 金融服务项目投资与管理; 政府委托的政策性投资; 基础设施、基础产业、高新技术产业项目的投资开发; 房地产投资开发与经营; 宾馆、酒店投资及物业管理; 其他项目的投资与管理。(以上项目国家有专项许可的除外)

本公司的实际控制人为江西省财政厅。

(3) 营业期限。

营业期限自 2014-01-02 至 2064-01-01。

(4) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表系经本集团董事会于 2025 年 3 月 20 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)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及本集团 2024 年 12



月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

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

（二） 记账本位币

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

（三） 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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



日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十六）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公



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

（五）合并财务报表编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

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

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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



少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十六）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十六）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十六）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。



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

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除下述几项之外，均计入当期损益：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③尚未执行新金融工具准则的公司的可供出售的外币货币性项目，以及已经执行新金融工具准则的公司分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益。

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

3、 外币财务报表的折算方法



境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

（九）金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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



初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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



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

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

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有



的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债的终止确认

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

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

5、金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7、权益工具



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

此类公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。此类公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（十）金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对



方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据	计量预期损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用等级较高的银行	不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同	与应收账款的计提方法相同

② 应收款项及合同资产

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

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

本集团对各项金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

单项金额重大或虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本集团根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收款项标准为 50 万元。

单项金额重大或虽不重大但单项计提坏账准备的计提方法 单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的应收款项和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

应收账款：



项 目	确定组合的依据
组合（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
其他应收款	
项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2（风险组合）	本组合为类金融、融资担保等业务相关的应收款项
长期应收款	
项 目	确定组合的依据
组合 1（应收政府款项）	本组合为应收的政府项目款

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法）

账龄分析 根据应收款项的不同账龄确定不同的计提比例计提坏账准备。

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年内（含 1 年）	1	1
1-2 年（含 2 年）	5	5
2-3 年（含 3 年）	10	10
3-4 年（含 4 年）	30	30
4-5 年（含 5 年）	50	50
5 年以上	100	100

（十一） 应收代偿款

本集团接受委托担保的项目，按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时，本集团代为履行责任支付的款项为本集团的应收代偿款。

（1）当支付代偿款时，本集团借记本科目，贷记“银行存款”等科目。

（2）收到被担保人延期归还的代偿款本息和赔偿损失等时，按收回的原代偿款金额，冲减应收代偿款；实际收到的款项大于原代偿款的差额部分，计入“追偿收入”。当实际收到的款项小于原代偿款的，按实际收到的款项冲减应收代偿款，余下的应收代偿款冲减“担保赔偿准备”，担保赔偿准备余额不足冲减的，计入“担保赔偿支出”。



(3) 当有确凿证据表明已确认的应收代偿款部分或全部不能够收回时，按照确认的损失金额，借记“担保赔偿准备”，担保赔偿准备余额不足冲减的，计入“担保赔偿支出”。

(4) 对应收代偿款，因本集团已计提了担保赔偿准备金，目的用于承担代偿责任支付赔偿金而提取的准备金，同时对应收代偿款按照其他融资担保类业务应收款项预期损失率计提坏账准备。

本集团对于应收代偿款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收代偿款的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（风险组合）	本组合为类金融、融资担保等业务相关的应收代偿款项

(十二) 发放贷款和垫款

贷款损失准备的计提范围为承担风险和损失的资产，具体包括各类贷款（含抵押、质押、保证、信用等贷款）。

对于贷款及垫款，无论是否存在重大融资成分，集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

集团依据信用风险特征对贷款及垫款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
组合 1	正常
组合 2	关注
组合 3	次级
组合 4	可疑
组合 5	损失

对于贷款及垫款，集团依据借款方的实际还款能力按金融行业的五级分类法对该金融资产按不同类别的预期信用损失率计算预期信用损失。

当存在客观证据表明将无法按原有条款收回款项时，集团单独对该款项进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提贷款损失准备。

(十三) 存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品等。



2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，非房地产类存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本，开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。原材料和库存商品等领用和发出时按加权平均法计价，开发产品发出时采用个别计价法确定其实际成本。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十四） 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）“金融工具”。

（十五） 抵债资产

本集团取得的抵债资产按公允价值进行初始确认，公允价值与相关借款本金和已确认的利息及减值准备的差额计入当期损益。资产负债表日抵债资产账面价值低于可变现净值的，计提抵债资产跌价准备，计入资产减值损失。



（十六） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算。其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的



企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，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当期损益。

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

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

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的



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

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

对于本集团首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投



资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”、2 中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（二十四）“非流动非金融资产减值”。

（十七） 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，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十四）“非流动非金融资产减值”。



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

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

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

(十八) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）	折旧方法
房屋及建筑物	20-50	0-5	1.9-5	直线法
机器设备	10-14	0-5	6.79-10	直线法
运输工具	8	0-5	11.88-12.5	直线法
办公设备及其他	4-10	0-5	9.5-25	直线法

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十四)“非流动非金融资产减值”。

4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能



可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

（十九） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十四）“非流动非金融资产减值”。

（二十） 借款费用

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

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

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

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

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



（二十一）使用权资产

本年度使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十六）“租赁”。

（二十二）无形资产

1、无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

2、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3、研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。



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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十四)“非流动非金融资产减值”。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十四) 非流动非金融资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流



量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十五） 合同负债

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

（二十六） 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。



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

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

（二十七） 租赁负债

本年度租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十六）“租赁”。

（二十八） 股份支付

1、股份支付的类别

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十九） 担保准备金



（1）未到期责任准备金

未到期责任准备金是集团为尚未终止的担保责任提取的准备金，公司提取比例按当期担保费收入的 50%提取。

（2）担保赔偿准备

担保赔偿准备金是集团为尚未终止的担保合同可能承担的赔偿责任提取的准备金。公司提取比例按当年年末融资性担保责任余额 1%提取。

（三十） 应付债券

本集团发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按票面利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本集团发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

（三十一） 预计负债

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

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

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

（三十二） 收入

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

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履



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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

集团主要业务包括酒店业务和融资担保业务，具体收入确认原则如下：

酒店业务收入：本集团提供酒店客房服务的，在客户办理入住手续后，公司提供相关酒店服务时确认酒店收入。

融资担保业务：本集团提供担保业务服务时，将收到的担保费在担保期间内进行合理分摊，并确认担保费收入

（三十三） 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。



与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本集团就超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:(一)本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;(二)为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化,使得上述(一)减(二)的差额高于该资产账面价值的,本集团转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十四) 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税



暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

（三十六） 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十八）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有



权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（三十七） 持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢



复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 重要会计政策变更

1、《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”),自 2024 年 1 月 1 日起施行。本集团于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2、《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”),自发布之日起施行。本集团选择自发布年度(2024 年度)提前执行该解释。执行解释 18 号的相关规定对本集团报告期内财务报表无重大影响。

(二) 会计估计变更

1、出于加强担保业务资产管理,本集团下属子公司江西省融资担保集团有限责任公司制定通过《呆账核销管理暂行办法》,规范呆账的认定条件、呆账损失核销程序和应收款项及应收代偿款减值计提标准等。本次变更减值标准的计提及列报由预期损失率 1%变更为区分单项金额重大(1000 万不含以上)和非重大的应收款项及应收代偿按照账龄分别设立计提比例。与此同时,公司基于前述暂行办法,参照呆账认定标准单项评价信用风险预计信用损失金额。



会计估计变更的内容和原因	适用时点	受影响的报表项目名称	影响金额
担保业务相关的应收款项及 应收代偿款减值的会计估计 变更-因公司担保业务相关 的应收款项增加及代偿项目 的后续进展，原有的减值计 提政策及列报无法合理反映 财务状况和经营成果	2024.9.18	应收保费	-2,759,629.11
		应收代偿款	-388,162,611.08
		其他应收款	-28,688,338.60
		其他流动资产	-9,236,900.00
		担保赔偿准备金	429,066,891.35
		信用减值损失	-219,412.56

（三）重要前期差错更正

1、其他重要前期差错的性质。

（1）本公司及下属子公司江西省财投实业发展有限公司对外投资的有经营期限的合伙企业原计入其他权益工具投资金额为 479,126,400.00 元，但因其非可持续经营的特性不符合权益工具的定义，为公允的反映财务情况，现按照真实情况对财务报表进行了调整，对其重分类到其他非流动金融资产。

（2）下属子公司江西赣江新区财投时代伯乐启辰股权投资中心（有限合伙）对外投资的原计入其他非流动金融资产金额为 16,000,000.00 元，但因其为赚取差价为目的购入的股权投资，为公允的反映财务情况，现按照真实情况对财务报表进行了调整，对其重分类到交易性金融资产。

（3）下属子公司江西省融资担保集团有限责任公司年初列入担保公司专用科目“存出保证金”余额中 2.6 亿系因开展电子投标保函担保业务存入江西省公共资源交易集团有限公司银行账户，合并层面并入货币资金报表项目，因该保证金划入的银行账户不属于公司，将其调整至其他应收款。

（4）下属子公司江西省融资担保集团有限责任公司年初应收账款 19,317.72 万元款项性质为代垫款项及应收省级风险补偿金，不符合应收账款核算范围，将其他调整至其他应收款。

（5）下属子公司江西省融资担保集团有限责任公司年初货币资金存在 1 年以上定期存款 6.8 亿元，将其重分类至其他非流动资产。



(6) 下属子公司江西省融资担保集团有限责任公司担保代偿支付的现金项目属于支付的其他与经营活动有关的现金，将原计入购买商品、接受劳务支付的现金项目的1,656,496,088.14 元，调整到支付的其他与经营活动有关的现金。

(7) 下属子公司江西省融资担保集团有限责任公司存出保证 260,000,000.00 元，不符合现金等价物，调整支付的其他与经营活动有关的现金、现金及现金等价物净增加额项目。

(8) 下属子公司江西省融资担保集团有限责任公司一年以上定期存款 680,000,000.00 元，不符合现金等价物，调整支付的其他与经营活动有关的现金、现金及现金等价物净增加额项目。

(9) 下属二级子公司江西省赣财融资再担保有限责任公司备付金 6,930,378.75 元为受限资金，不符合现金等价物，调整支付的其他与经营活动有关的现金、现金及现金等价物净增加额项目。

2、重要前期差错前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额。

事项	受影响的报表项目名称	年初/上期数影响额
其他权益工具投资重分类到其他非 流动金融资产	其他权益工具投资	-479,126,400.00
	其他非流动金融资产	479,126,400.00
其他非流动金融资产重分类到交易 性金融资产	其他非流动金融资产	-16,000,000.00
	交易性金融资产	16,000,000.00
其他货币资金调整至其他应收款	货币资金	-260,000,000.00
	其他应收款	260,000,000.00
应收账款调整至其他应收款	应收账款	-193,177.218.03
	其他应收款	193,177.218.03
一年以上定期存款重分类至其他非 流动资产	货币资金	-680,000,000.00
	其他非流动资产	680,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金调 整至支付的其他与经营活动有关的 现金	购买商品、接受劳务支付的现金	-1,656,496,088.14
	支付的其他与经营活动有关的现金	1,656,496,088.14
调整支付的其他与经营活动有关的 现金、现金及现金等价物净增加额	支付的其他与经营活动有关的现金	946,930,378.75
	现金及现金等价物净增加额	-946,930,378.75



六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%-13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按应缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按应缴纳的流转税的2%计缴。
房产税	自用房屋按原值70%的1.20%计缴房产、出租的房产按租金的12.00%计缴房产税。

(二) 税收优惠及批文

依据财政部 税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 9 号)，自 2023 年 8 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。

依据财政部 税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 9 号)，自 2023 年 8 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

依据财政部 税务总局科技部《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》(财政部 税务总局科技部公告 2022 年第 16 号)，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。子公司江西省财信科技有限公司研发费用 100%在税前加计扣除。

依据财政部 税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司江西省赣财城市运营服务有限公司、江西金财典当有限公司、江西省财金创业投资基金管理有限公司、江西赣江新区财投晨源股权投资中心(有限合伙)、江西赣江新区财投时代伯乐启辰股权投资中心(有限合伙)享受城市维护建设税、



教育费附加、地方教育费附加及印花税减半征收。

依据财政部税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号),自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;依据财政部税务总局《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),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。子公司江西省赣财城市运营服务有限公司、江西省财金创业投资基金管理有限公司、江西赣江新区财投晨源股权投资中心(有限合伙)、江西赣江新区财投时代伯乐启辰股权投资中心(有限合伙)享受小微企业所得税优惠政策。

子公司江西省财信科技有限公司于 2023 年 12 月 8 日通过高新技术企业复审,《高新技术企业证书》编号 GR202436002561,认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例相关规定,2023 年和 2024 年度适用企业所得税税率为 15.00%。



七、企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
	主要一级子公司										
1	江西省行政事业资产集团有限公司	一级	有限责任公司	南昌	南昌	资本市场服务	131,000.00	100.00	100.00	131,000.00	同一控制下的企业合并
2	天津赣津实业发展有限公司	一级	有限责任公司	天津	天津	住宿、餐饮服务	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
3	江西博苑房地产开发有限责任公司	一级	有限责任公司	南昌	南昌	房地产开发经营	9,900.00	100.00	100.00	9,900.00	同一控制下的企业合并
4	江西北戴河宾馆有限公司	一级	有限责任公司	九江	九江	住宿、餐饮服务	300.00	100.00	100.00	300.00	同一控制下的企业合并
5	井冈山南湖宾馆有限公司	一级	有限责任公司	井冈山	井冈山	住宿、餐饮服务	338.04	100.00	100.00	198.00	同一控制下的企业合并



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
6	江西省融资担保集团有限责任公司	一级	有限责任公司	南昌	南昌	融资担保业务等	500,000.00	74.049	74.049	370,245.00	同一控制下的企业合并
7	江西省财信科技有限公司	一级	有限责任公司	南昌	南昌	科技推广和应用服务业	5,000.00	90.00	90.00	4,500.00	投资设立
8	厦门庐山企业有限公司	一级	有限责任公司	厦门	厦门	商业资讯、物业管理等	3,000.00	65.00	65.00	12,648.00	同一控制下的企业合并
9	江西华天虚拟仿真示范基地有限公司	一级	有限责任公司	南昌	南昌	虚拟仿真系统开发等	10,000.00	60.00	60.00	6,000.00	投资设立
10	江西前湖迎宾馆有限公司	一级	有限责任公司	南昌	南昌	住宿、餐饮服务	8,000.00	60.00	60.00	167,175.00	同一控制下的企业合并
11	上海赣园实业有限公司	一级	有限责任公司	上海	上海	商业资讯、物业管理等	100.00	52.00	52.00	2,541.24	同一控制下的企业合并
12	江西金财典当有限公司	一级	有限责任公司	南昌	南昌	商务服务业	13,000.00	100.00	100.00	13,000.00	同一控制下的企业合并



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
13	江西省财政实业发展有限公司	一级	有限责任公司	南昌	南昌	商务服务业	60,000.00	100.00	100.00	60,000.00	投资设立
14	江西省财政供应链金融有限公司	一级	有限责任公司	南昌	南昌	租赁业	60,000.00	100.00	100.00	60,000.00	投资设立
15	江西赣江新区财投小额贷款有限责任公司	一级	有限责任公司	南昌	南昌	货币金融业务	40,000.00	100.00	100.00	40,000.00	投资设立
16	江西省赣财城市运营服务有限公司	一级	有限责任公司	南昌	南昌	房地产业	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	投资设立
17	江西省财金创业投资基金管理有限公司	一级	有限责任公司	南昌	南昌	商务服务业	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
18	江西省财政商业保理有限公司	一级	有限责任公司	南昌	南昌	商业保理	50,000.00	100.00	100.00	50,000.00	投资设立
	主要二级子公司										
19	江西前湖迎宾馆酒店经营管理有限公司	二级	有限责任公司	南昌	南昌	酒店经营管理等	200.00	100.00	100.00	4,151.91	非同一控制下的企业合并
20	江西赣江新区财投晨源股权投资中心(有限合伙)	二级	有限责任公司	南昌	南昌	商务服务业	27,070.01	98.98	98.98	26,760.00	投资设立



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
21	江西省赣财融资再担保有限责任公司	二级	有限责任公司	南昌	南昌	商务服务业	128,324.78	85.72	85.72	110,000.00	投资设立
22	江西省赣财数字融资担保有限责任公司	二级	有限责任公司	南昌	南昌	商务服务业	20,000.00	100.00	100.00	20,000.00	投资设立
23	江西赣江新区财投时代伯乐启辰股权投资中心(有限合伙)	二级	有限合伙企业	南昌	南昌	资本市场服务	9,512.24	98.00	98.00	9,322.00	投资设立
24	赣州市南康区南财城市运营服务有限公司	二级	有限责任公司	赣州	赣州	房地产业		100.00	100.00		投资设立
25	温州市财投钟鼎辰通股权投资合伙企业(有限合伙)	二级	有限合伙企业	温州	温州	资本市场服务	4,811.00	97.92	97.92	4,711.00	投资设立
26	江西赣江新区财投源峰辰熙股权投资中心(有限合伙)	二级	有限合伙企业	南昌	南昌	资本市场服务	4,573.645	95.77	95.77	4,380.23	投资设立
27	江西赣江新区财投晨帆二期股权投资中心(有限合伙)	二级	有限合伙企业	南昌	南昌	资本市场服务	5,000.00	99.00	99.00	4,950.00	投资设立



（二） 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

无

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

无

（四） 重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例（%）	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	江西省融资担保集团有限责任公司	25.951	8,180,933.60		1,313,244,495.58
2	江西前湖迎宾馆有限公司	40.00	-30,870,641.18		733,767,679.38

2、主要财务信息

项 目	本年数		上年数	
	江西省融资担保集团有限责任公司	江西前湖迎宾馆有限公司	江西省融资担保集团有限责任公司	江西前湖迎宾馆有限公司
流动资产	7,143,842,631.16	80,728,306.42	7,699,556,496.15	78,282,503.37
非流动资产	1,091,665,274.08	1,857,954,404.81	710,896,062.77	1,938,802,059.95
资产合计	8,235,507,905.24	1,938,682,711.23	8,410,452,558.92	2,017,084,563.32
流动负债	1,193,563,957.34	92,411,687.35	3,204,821,138.71	94,797,888.67
非流动负债	110,137,805.56	11,851,825.45	10,386,277.08	10,690,873.26
负债合计	1,303,701,762.90	104,263,512.80	3,215,207,415.79	105,488,761.93
营业收入	481,760,050.10	65,720,151.36	448,592,968.62	69,101,647.61
净利润	31,532,072.04	-77,176,602.96	-4,949,272.27	-69,446,345.12
综合收益总额	31,532,072.04	-77,176,602.96	-4,949,272.27	-69,446,345.12
经营活动现金流量	-1,505,957,659.07	-3,840,204.59	-189,196,695.76	5,133,281.75



(五) 本年不再纳入合并范围的原子公司

序号	主体名称	丧失控制权时间	期末股权比例	原因
1	江西博苑物业管理有限责任公司	2024-5-8	0%	注销
2	天津河东区赣府白鹿餐饮管理有限公司	2024-11-12	0%	注销
3	江西赣江新区财投晨帆股权投资中心（有限合伙）	2024-6-11	0%	注销

(六) 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
1	温州市财投钟鼎辰通股权投资合伙企业（有限合伙）	98,182,322.48	50,072,322.48	持股控制
2	江西赣江新区财投源峰辰熙股权投资中心(有限合伙)	54,003,589.98	8,267,139.98	持股控制
3	江西赣江新区财投晨帆二期股权投资中心(有限合伙)	50,466,964.56	466,964.56	持股控制

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例（%）	享有的表决权比例（%）	本年内成为子公司的原因
温州市财投钟鼎辰通股权投资合伙企业（有限合伙）	温州	资本市场服务	99.00	99.00	投资设立
江西赣江新区财投源峰辰熙股权投资中心(有限合伙)	南昌	资本市场服务	98.00	98.00	投资设立
江西赣江新区财投晨帆二期股权投资中心(有限合伙)	南昌	资本市场服务	100.00	100.00	投资设立

(七) 本年发生的同一控制下企业合并情况

无

(八) 本年其他原因的合并范围变动

无

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年



末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年”指 2023 年度，“本年”指 2024 年度。

（一）货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	46,912.00	123,600.90
银行存款	11,087,006,718.17	12,072,497,146.79
其他货币资金	297,315,881.08	468,820,900.76
合 计	11,384,369,511.25	12,541,441,648.45
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
履约保证金	80,106.49	
信用证保证金	4,136,912.50	
定期存单	170,000,000.00	260,000,000.00
其他保证金	60,113,039.80	140,115,412.42
合 计	234,330,058.79	400,115,412.42

（二）交易性金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	753,661,938.74	411,465,716.04
其中：混合工具投资	753,661,938.74	411,465,716.04
合 计	753,661,938.74	411,465,716.04

（三）应收票据

1、应收票据基本情况

（1）按坏账准备计提方法分类披露应收票据

种 类	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
按单项计提坏账准备				



种 类	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备	1,871,462.78	100.00		
其中：银行承兑汇票	1,871,462.78	100.00		
商业承兑汇票				
合 计	1,871,462.78	—		

种 类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
其中：银行承兑汇票				
商业承兑汇票				
合 计				

(四) 应收账款

1、应收账款基本情况

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	170,507,764.52	100.00	4,267,119.52	2.50
其中：账龄组合	170,507,764.52	100.00	4,267,119.52	2.50
合 计	170,507,764.52	—	4,267,119.52	—



种 类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	239,616,197.24	100.00	3,831,486.20	1.60
其中：账龄组合	239,616,197.24	100.00	3,831,486.20	1.60
合 计	239,616,197.24	—	3,831,486.20	—

(2) 按账龄披露应收账款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	144,312,283.95	231,674,388.38
1 至 2 年（含 2 年）	18,621,827.81	6,194,068.53
2 至 3 年（含 3 年）	5,860,125.60	580,614.05
3 至 4 年（含 4 年）	564,074.88	28,784.00
4 至 5 年（含 5 年）	23,564.00	
5 年以上	1,125,888.28	1,138,342.28
小 计	170,507,764.52	239,616,197.24
减：坏账准备	4,267,119.52	3,831,486.20
合 计	166,240,645.00	235,784,711.04

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额			年初余额		
	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)	144,312,283.95	84.64	1,443,122.84	231,674,388.38	96.69	2,316,743.88
1-2 年(含 2 年)	18,621,827.81	10.92	931,091.38	6,194,068.53	2.58	309,703.43
2-3 年(含 3 年)	5,860,125.60	3.44	586,012.56	580,614.05	0.24	58,061.41
3-4 年(含 4 年)	564,074.88	0.33	169,222.46	28,784.00	0.01	8,635.20
4-5 年(含 5 年)	23,564.00	0.01	11,782.00			
5 年以上	1,125,888.28	0.66	1,125,888.28	1,138,342.28	0.48	1,138,342.28



账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
合 计	170,507,764.52	—	4,267,119.52	239,616,197.24	—	3,831,486.20

3、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应 收账 款合 计的 比例 (%)	坏账准备
赣州市南康区域发集团中小企业投资发展有限 责任公司	40,000,441.52	23.46	400,004.42
万年县晟捷贸易有限公司	34,426,861.30	20.19	344,268.61
南丰乐田物业管理有限公司	27,073,068.80	15.88	270,730.69
上饶市广信区数字智慧城市建设有限公司	18,476,486.11	10.84	801,554.14
广昌县工投供应链管理有限公司	14,674,530.31	8.61	146,745.30
合 计	134,651,388.04	78.98	1,963,303.16

（五） 预付款项

1、 按账龄列示

账 龄	年末余额			年初余额		
	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)	124,783,417.94	99.37		150,558,781.57	99.20	
1-2 年(含 2 年)	79,511.46	0.06		875,856.63	0.58	
2-3 年(含 3 年)	517,487.55	0.41		148,000.00	0.10	
3 年以上	193,414.72	0.16		196,414.72	0.12	
合 计	125,573,831.67	100.00		151,779,052.92	100.00	

2、 按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
-------	------	----------------	------



债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
湖南华菱湘潭钢铁有限公司	80,700,997.88	64.27	
广东红荔枝新材料科技有限公司	8,733,368.72	6.95	
东莞市通配宝铝业有限公司	6,882,871.82	5.48	
深圳市诺度电子有限公司	5,574,898.28	4.44	
江西力博科诚铜业有限公司	4,750,669.07	3.78	
合 计	106,642,805.77	84.92	

(六) 应收保费

账 龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	34,340,997.39	57.07	1,030,229.92
1-2 年(含 2 年)	5,048,500.00	8.39	252,425.00
2-3 年(含 3 年)	17,324,935.17	28.79	1,732,493.52
3-4 年(含 4 年)	412,500.00	0.69	41,250.00
4-5 年(含 5 年)	3,050,000.00	5.06	305,000.00
合 计	60,176,932.56	100.00	3,361,398.44

账 龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	25,983,475.74	55.56	258,334.76
1-2 年(含 2 年)	17,324,935.17	37.04	185,999.35
2-3 年(含 3 年)	412,500.00	0.88	4,125.00
3-4 年(含 4 年)	3,050,000.00	6.52	19,250.00
4-5 年(含 5 年)			
合 计	46,770,910.91	100.00	467,709.11

(七) 应收代偿款



账 龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）	
1 年以内(含 1 年)	1,202,169,629.61	29.39	39,372,834.84
1-2 年(含 2 年)	1,030,701,450.13	25.20	67,776,492.32
2-3 年(含 3 年)	1,011,510,047.09	24.73	119,138,380.16
3 年以上	846,046,900.63	20.68	202,779,184.03
合 计	4,090,428,027.46	100.00	429,066,891.35

账 龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）	
1 年以内(含 1 年)	1,155,903,943.93	36.29	11,559,039.44
1-2 年(含 2 年)	1,102,814,687.47	34.62	11,028,146.88
2-3 年(含 3 年)	249,149,913.89	7.82	2,491,499.14
3 年以上	677,167,070.46	21.27	6,771,670.70
合 计	3,185,035,615.75	100.00	31,850,356.16

（八） 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	440,166.67	
应收股利		
其他应收款项	931,231,710.95	774,961,679.91
合 计	931,671,877.62	774,961,679.91

1、 应收利息

（1） 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
定期存款		
委托贷款		



项 目	年末余额	年初余额
债券投资	440,166.67	
小计	440,166.67	
减：减值准备		
合 计	440,166.67	

2、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项计提坏账准备	63,616.60	0.01	63,616.60	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	979,375,625.67	99.99	48,143,914.72	4.92
其中：账龄组合	217,825,821.58	22.24	17,451,423.89	8.01
风险组合	761,549,804.09	77.75	30,692,490.83	4.03
合 计	979,439,242.27	—	48,207,531.32	—

种 类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项计提坏账准备	52,000.00	0.01	52,000.00	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	787,653,062.64	99.99	12,691,382.73	1.61
其中：账龄组合	208,125,740.25	26.42	9,496,109.52	4.56
风险组合	579,527,322.39	73.57	3,195,273.21	0.55
合 计	787,705,062.64	—	12,743,382.73	—

②按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	460,162,642.62	605,463,961.10



账 龄	年末余额	年初余额
1 至 2 年（含 2 年）	394,083,734.16	43,364,777.44
2 至 3 年（含 3 年）	24,553,006.07	10,842,380.19
3 至 4 年（含 4 年）	10,828,314.19	4,310,269.87
4 至 5 年（含 5 年）	4,129,379.22	30,004,167.00
5 年以上	85,682,166.01	93,719,507.04
小 计	979,439,242.27	787,705,062.64
减：坏账准备	48,207,531.32	12,743,382.73
合 计	931,231,710.95	774,961,679.91

（1） 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
井冈山市茨坪城市建设管理监察大队	10,000.00	10,000.00	100.00	无法收回
井冈山市规划局	40,000.00	40,000.00	100.00	无法收回
井冈山风景名胜区管理局城市管理监察大队	2,000.00	2,000.00	100.00	无法收回
江西省财政投资管理公司	11,616.60	11,616.60	100.00	无法收回
合 计	63,616.60	63,616.60	100.00	——

（2） 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账 龄	年末余额			年初余额		
	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)	77,192,775.16	35.44	771,927.84	169,411,199.88	81.41	1,694,112.00
1 至 2 年(含 2 年)	101,932,506.05	46.80	5,096,625.30	20,174,725.20	9.69	1,008,736.26
2 至 3 年(含 3 年)	20,164,725.20	9.26	2,016,472.45	10,181,871.45	4.89	1,018,187.15
3 至 4 年(含 4 年)	10,177,871.45	4.67	3,053,361.44	3,689,813.72	1.77	1,106,944.11
4 至 5 年(含 5 年)	3,689,813.72	1.69	1,844,906.86			



账 龄	年末余额			年初余额		
	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	4,668,130.00	2.14	4,668,130.00	4,668,130.00	2.24	4,668,130.00
合 计	217,825,821.58	—	17,451,423.89	208,125,740.25	—	9,496,109.52

②采用其他组合计提坏账准备的其他应收款

类 别	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
风险组合	761,549,804.09	100.00	30,692,490.83	579,527,322.39	100.00	3,195,273.21
合 计	761,549,804.09	—	30,692,490.83	579,527,322.39	—	3,195,273.21

④ 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）	
年初余额	12,691,382.73		52,000.00	12,743,382.73
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	35,455,962.61		11,616.60	35,467,579.21
本年转回	3,430.62			3,430.62
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	48,143,914.72		63,616.60	48,207,531.32



(3) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
江西省公共资源交易集团有限公司	存出保证金	560,000,000.00	3 年以内	57.18	-
江西省行政事业单位资产管理中心	往来款	100,000,000.00	1-2 年	10.21	5,000,000.00
江西省财惠通实业有限公司	省级风险补偿金	56,207,769.64	2 年以内	5.74	-
江西中部矿业有限公司	往来款	50,896,629.00	1 年以内、5 年以上	5.20	10,026,898.87
天津锦绣置业投资有限公司	往来款	28,979,903.70	1 年以内	2.96	869,397.11
合 计	—	796,084,302.34	—	81.28	15,896,295.98

(九) 存货

1、 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,545,606.98		2,545,606.98
库存商品（产成品）	63,165,826.51		63,165,826.51
开发产品	318,670,762.39	34,477,406.57	284,193,355.82
周转材料（包装物、低值易耗品等）	405,430.12		405,430.12
合 计	384,787,626.00	34,477,406.57	350,310,219.43

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,486,451.77		2,486,451.77
库存商品（产成品）	70,803,724.80		70,803,724.80
开发产品	490,272,604.24		490,272,604.24
周转材料（包装物、低值易耗品等）	608,909.66		608,909.66
合 计	564,171,690.47		564,171,690.47



(十) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
多交或预缴的增值税额	6,373,516.67	5,840,886.56
待抵扣及留底进项税额	256,866.31	32,592,676.77
待认证进项税额	10,840,937.00	8,035,585.84
预缴企业所得税	3,386,384.32	3,069,387.79
委托贷款	94,951,447.91	231,531,701.39
预缴其他税费	663,765.87	3,354,457.79
短期债权投资	327,476,395.55	167,102,173.02
预交个人所得税	466.05	440.99
应收保理款	1,597,809,209.71	
合 计	2,041,758,989.39	451,527,310.15

注 1：短期债权投资主要系子公司江西省财投实业发展有限公司的短期债权投资，具体为：

1、于 2024 年 3 月 1 日购买的对上饶市广信城发集团有限公司 9500 万元债权投资，投资收益率为 8%，期限为 1 年；

2、于 2024 年 6 月 28 日购买的对上饶市城市运营（控股）集团有限公司 9500 万元债权投资，拟定借款利率为 8.00%/年，借款期限为 12 个月。

3、于 2024 年 9 月 10 日购买的对上西藏信托—财投实业财富管理信托项目 9000 万元债权投资，综合收益不低于 8%/年，信托期限为 12 个月。

注 2：委托贷款主要系子公司江西省财投实业发展有限公司于 2024 年 6 月 28 日以自有资金上饶市城市运营（控股）集团有限公司提供人民币 9,500 万元的委托贷款，向上饶城控发放流动资金贷款，具体用于偿还上饶城控两家二级子公司（上饶市饶信建材有限公司、上饶市城投贸易有限公司）的银行流动性贷款，由上饶投资控股集团有限公司提供连带责任保证担保。拟定借款利率为 8.00%/年。



(十一) 发放贷款和垫款

1.按计量分类

项 目	年末余额	年初余额
以摊余成本计量的发放贷款和垫款	561,908,067.62	440,796,913.71
小 计	561,908,067.62	440,796,913.71
减：减值准备	12,486,700.00	11,276,700.00
合 计	549,421,367.62	429,520,213.71

2.贷款损失准备

减值准备	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	4,060,000.00		7,216,700.00	11,276,700.00
期初余额在本期变动				
其中：转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	650,000.00		560,000.00	1,210,000.00
本期转回				
1.收回原转销贷款和垫款导致的转回				
2.贷款和垫款因折现价值上升导致的转回				
3.其他原因导致的转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,710,000.00		7,776,700.00	12,486,700.00

(十二) 债权投资

1、债权投资情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信托投资	442,385,954.93		442,385,954.93	261,202,939.89		261,202,939.89
收益权投资	80,203,440.00		80,203,440.00	98,239,555.56		98,239,555.56



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款	10,000,000.00		10,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00
合 计	532,589,394.93		532,589,394.93	399,442,495.45		399,442,495.45

2、年末重要的债权投资情况

债券项目	面值	票面利率 (%)	实际利率 (%)	到期日
长安宁-赣鄱 7 号资产服务信托	95,000,000.00	7.00	7.00	2026/9/19
长安宁-赣鄱 9 号资产服务信托项目	95,000,000.00	7.00	7.00	2026/12/26
长安宁赣鄱 20 号资产服务信托项目	95,000,000.00	7.02	7.02	2027/7/15
赣州经开区稀土钨产业专精特新知识产权 1 期资产支持专项计划	61,595,850.00			2026/11/26
贵溪市产业园资产收益权盘活项目	80,000,000.00	8.00	8.00	2026/10/9
西藏信托一财投实业 2 号财富管理信托项目	95,000,000.00	6.50	6.50	2026/12/29
合 计	521,595,850.00	—	—	—

(十三) 抵债资产

项目	年末余额	年初余额
抵债资产	12,259,632.00	12,259,632.00
合计	12,259,632.00	12,259,632.00

(十四) 长期应收款

1、长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
污水项目				479,448,904.00		479,448,904.00
易地扶贫项目	2,287,592,544.87		2,287,592,544.87	2,684,179,870.04		2,684,179,870.04
高标准农田项目	2,337,665,800.00		2,337,665,800.00	6,864,771,000.00		6,864,771,000.00
合 计	4,625,258,344.87		4,625,258,344.87	10,028,399,774.04		10,028,399,774.04



(十五) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	3,380,046,352.10	102,146,185.32	193,120,396.26	3,289,072,141.16
小计	3,380,046,352.10	102,146,185.32	193,120,396.26	3,289,072,141.16
减：长期股权投资 减值准备				
合计	3,380,046,352.10	102,146,185.32	193,120,396.26	3,289,072,141.16



2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业合计	3,185,138,700.00	3,380,046,352.10			37,487,390.92	-141,237,644.41	12,776,042.55			3,289,072,141.16	
江西养老服务产业发展基金（有限合伙）	300,000,000.00	349,750,077.46			-7,445,528.98					342,304,548.48	
江西省财鑫通供应链管理有限公司	98,000,000.00	99,504,979.12			2,641,206.2					102,146,185.32	
江西省财新城市运营服务有限公司	2,250,000.00	2,414,652.70			-172,913.26					2,241,739.44	
江西省金融控股集团公司	2,784,888,700.00	2,928,376,642.82			42,464,626.96	-141,237,644.41	12,776,042.55			2,842,379,667.92	



(十六) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
非交易性权益工具投资	97,330,302,803.58	96,740,329,874.21
合 计	97,330,302,803.58	96,740,329,874.21

2、其他权益工具投资明细

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
自营证券-股票	1,958,139.60		88,489.80	1,869,649.80
天津锦绣置业投资有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
国瑞科创稀土功能材料有限公司	6,380,000.00			6,380,000.00
上饶市明德人才创新投资中心	28,281,262.00			28,281,262.00
上饶市广信区远泉种植有限公司（农发参股）	10,000,000.00			10,000,000.00
江西樟树天齐堂中药饮片有限公司（农发参股）	15,000,000.00			15,000,000.00
江西稀土功能材料科技有限公司	3,620,000.00			3,620,000.00
江西维雀乳业有限公司（农发参股）	10,000,000.00		499,913.19	9,500,086.81
江西天顺生态农业有限公司（农发参股）	15,000,000.00			15,000,000.00
江西梅氏实业发展有限公司（农发参股）	10,000,000.00			10,000,000.00
江西江南投资有限责任公司	1,231,900.00			1,231,900.00
江西省航空产业集团有限公司	240,000,000.00			240,000,000.00
江西国鸿集团股份有限公司（农发参股）	15,000,000.00			15,000,000.00
江西高技术产业投资股份有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00
江西大厦股份有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
德兴意发半导体产业投资基金（有限合伙）	46,000,000.00			46,000,000.00
江西银行股份有限公司	480,600,961.99			480,600,961.99
江西天地缘崇仁麻鸡食品有	10,000,000.00			10,000,000.00



被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限公司（农发参股）				
交通银行-股票	26,447,974.14	9,353,551.83		35,801,525.97
国盛金控-股票	1,366,155,619.72	552,618,743.17		1,918,774,362.89
中航资本控股股份有限公司-股票	170,984,434.98	28,589,037.36		199,573,472.34
江西省投资集团有限公司	1,415,977,226.76			1,415,977,226.76
江西省水利投资集团有限公司	1,786,497,420.44			1,786,497,420.44
江西省铁路航空投资集团有限公司	2,278,932,755.15			2,278,932,755.15
江西省交通投资集团有限责任公司	12,336,252,537.73			12,336,252,537.73
江西铜业集团有限责任公司	2,918,487,995.72			2,918,487,995.72
江西省国有资本运营控股集团有限公司	1,992,332,200.60			1,992,332,200.60
江西省农业发展集团有限公司	358,674,697.19			358,674,697.19
江西钨业控股集团有限公司	16,000,875.46			16,000,875.46
南昌金开集团有限公司	1,046,379,203.64			1,046,379,203.64
赣州市章贡区建设投资集团有限公司	872,708,275.49			872,708,275.49
赣州市国有资产投资集团有限公司	719,531,691.77			719,531,691.77
会昌县绿源林业投资有限责任公司	27,670,398.69			27,670,398.69
赣州发展投资控股集团有限公司	5,917,702,516.63			5,917,702,516.63
南昌高新区创业投资有限公司	123,726,157.62			123,726,157.62
南昌市红谷滩城市投资集团有限公司	798,084,087.47			798,084,087.47
江西南昌旅游集团有限公司	85,475,724.27			85,475,724.27
南昌水利投资发展有限公司	2,267,008,897.64			2,267,008,897.64
南昌市建设投资集团有限公司	3,276,371,309.27			3,276,371,309.27
南昌市政公用集团有限公司	3,583,234,261.81			3,583,234,261.81



被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
南昌市产业投资集团有限公司	3,343,985,137.72			3,343,985,137.72
会昌县金澳农业发展投资有限公司	97,374,902.21			97,374,902.21
江西国控汽车投资有限公司	1,143,874,415.72			1,143,874,415.72
赣州工业投资控股集团有限公司	276,681,820.04			276,681,820.04
九江市城市发展集团有限公司	6,088,378,900.00			6,088,378,900.00
上饶京宝路桥工程有限公司	25,427,200.00			25,427,200.00
南昌高新招商集团有限责任公司	146,774,500.00			146,774,500.00
南昌市新建区城市建设投资发展有限公司	180,585,200.00			180,585,200.00
进贤城市建设投资发展集团有限公司	571,366,162.61			571,366,162.61
进贤经开区工业投资发展有限公司	85,923,302.03			85,923,302.03
南昌市湾里城市建设投资发展有限责任公司	117,815,367.49			117,815,367.49
南昌县城市建设投资发展有限公司	1,470,531,392.65			1,470,531,392.65
赣州市南康区城市建设发展集团有限公司	1,382,288,903.57			1,382,288,903.57
上饶市城市建设投资开发集团有限公司	1,287,380,770.77			1,287,380,770.77
江西大茅山集团有限责任公司	47,203,513.80			47,203,513.80
上饶市国有资产经营集团有限公司	1,695,900,056.72			1,695,900,056.72
新余市投资控股集团有限公司	2,496,675,367.45			2,496,675,367.45
抚州市市属国有资产投资控股集团有限公司	3,806,109,305.59			3,806,109,305.59
赣江控股集团有限公司	850,033,106.09			850,033,106.09
吉安城投控股集团有限公司	4,792,962,365.67			4,792,962,365.67
宜春发展投资集团有限公司	6,946,520,888.45			6,946,520,888.45
宜春市新城建设发展有限公司	332,241,265.60			332,241,265.60



被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
丰城发展投资控股集团有限公司	4,338,127,834.43			4,338,127,834.43
萍乡市城市建设投资集团有限公司	2,114,540,289.43			2,114,540,289.43
鹰潭市文化旅游投资发展集团有限公司	470,225,330.84			470,225,330.84
景德镇市城市建设投资集团有限责任公司	2,331,084,618.13			2,331,084,618.13
景德镇市国资运营投资控股集团有限公司	2,350,844,267.55			2,350,844,267.55
景德镇陶文旅控股集团有限公司	3,253,765,163.87			3,253,765,163.87
玉山鼎创股权投资合伙企业（有限合伙）	300,000,000.00			300,000,000.00
合 计	96,740,329,874.21	590,561,332.36	588,402.99	97,330,302,803.58

3、年末其他权益工具投资情况

项目名称	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
自营证券-股票	14,973.20		701,278.80		拟长期持有	
天津锦绣置业投资有限公司					拟长期持有	
国瑞科创稀土功能材料有限公司					拟长期持有	
上饶县爱杭人才投资管理合伙企业					拟长期持有	
上饶市明德人才创新投资中心					拟长期持有	
上饶市广信区远泉种植有限公司（农发参股）					拟长期持有	
江西樟树天齐堂中药饮片有限公司（农发参股）					拟长期持有	
江西稀土功能材料科技有限公司					拟长期持有	
江西维雀乳业有限公司（农发参股）			499,913.19		拟长期持有	



江西天顺生态农业有限公司（农发参股）					拟长期持有	
江西梅氏实业发展有限公司（农发参股）					拟长期持有	
江西江南投资有限责任公司	13,869.60				拟长期持有	
江西省航空产业集团有限公司					拟长期持有	
江西国鸿集团股份有限公司（农发参股）					拟长期持有	
江西高技术产业投资股份有限公司					拟长期持有	
江西大厦股份有限公司					拟长期持有	
德兴意发半导体产业投资基金（有限合伙）					拟长期持有	
江西银行股份有限公司	2,224,845.86				拟长期持有	
江西天地缘崇仁麻鸡食品有限公司（农发参股）					拟长期持有	
交通银行-股票	1,727,872.88	14,744,515.2			拟长期持有	
国盛金控-股票		610,767,595.31			拟长期持有	
中航资本控股股份有限公司-股票	549,789.18	18,143,042.94			拟长期持有	
江西省投资集团有限公司					拟长期持有	
江西省水利投资集团有限公司	7,770,000.00				拟长期持有	
江西省铁路航空投资集团有限公司	1,420,000.00				拟长期持有	
江西省交通投资集团有限责任公司	35,130,000.00				拟长期持有	
江西铜业集团有限责任公司	51,610,000.00				拟长期持有	
江西省国有资本运营控股集团有限公司	11,720,000.00				拟长期持有	



江西省农业发展集团有限公司	2,170,000.00				拟长期持有	
江西钨业控股集团有限公司					拟长期持有	
南昌金开集团有限公司					拟长期持有	
赣州市章贡区建设投资集团有限公司					拟长期持有	
赣州市国有资产投资集团有限公司	5,721,300.00				拟长期持有	
会昌县绿源林业投资有限责任公司					拟长期持有	
赣州发展投资控股集团有限公司	9,024,000.00				拟长期持有	
南昌高新区创业投资有限公司					拟长期持有	
南昌市红谷滩城市投资集团有限公司					拟长期持有	
江西南昌旅游集团有限公司					拟长期持有	
南昌水利投资发展有限公司					拟长期持有	
南昌市建设投资集团有限公司	2,120,600.00				拟长期持有	
南昌市政公用集团有限公司	3,586,700.00				拟长期持有	
南昌市产业投资集团有限公司	186,280.00				拟长期持有	
会昌县金澳农业发展投资有限公司					拟长期持有	
江西国控汽车投资有限公司					拟长期持有	
赣州工业投资控股集团有限公司	3,531,800.00				拟长期持有	
九江市城市发展集团有限公司					拟长期持有	
上饶京宝路桥工程有限公司	40,000.00				拟长期持有	
南昌高新招商集团有限责任公司					拟长期持有	
南昌市新建区城市建设投资发展有限公司	75,000.00				拟长期持有	



进贤城市建设投资发展集团有限公司	211,700.00				拟长期持有	
进贤经开区工业投资发展有限公司					拟长期持有	
南昌市湾里城市建设投资发展有限责任公司					拟长期持有	
南昌县城市建设投资发展有限公司					拟长期持有	
赣州市南康区城市建设发展集团有限公司					拟长期持有	
上饶市城市建设投资开发集团有限公司					拟长期持有	
江西大茅山集团有限责任公司					拟长期持有	
上饶市国有资产经营集团有限公司	1,640,000.00				拟长期持有	
新余市投资控股集团有限公司	660,648.00				拟长期持有	
抚州市市属国有资产投资控股集团有限公司	1,540,100.00				拟长期持有	
赣江控股集团有限公司					拟长期持有	
吉安城投控股集团有限公司	3,384,000.00				拟长期持有	
宜春发展投资集团有限公司	2,902,900.00				拟长期持有	
宜春市新城建设发展有限公司					拟长期持有	
丰城发展投资控股集团有限公司	195,000.00				拟长期持有	
萍乡市城市建设投资集团有限公司					拟长期持有	
鹰潭市文化旅游投资发展集团有限公司	345,000.00				拟长期持有	
景德镇市城市建设投资集团有限责任公司					拟长期持有	



景德镇市国资运营 投资控股集团有限 责任公司	6,388,320.00				拟长期持有
景德镇陶文旅控股 集团有限公司					拟长期持有
玉山鼎创股权投资 合伙企业（有限合 伙）	20,284,772.53				拟长期持有
合 计	176,189,471.25	643,655,153.45	1,201,191.99		

(十七) 其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
天津白鹿甄选云集商贸有限公司		250,000.00
江西省土壤污染防治基金（有限合伙）	3,486,000.00	3,486,000.00
新余赛宝人才创新投资中心（有限合伙）	3,960,400.00	3,960,400.00
上饶县爱杭人才投资管理合伙企业	2,000,000.00	2,000,000.00
南昌市红谷人才创新环保服务中心	22,000,000.00	22,000,000.00
南昌市安芙兰人才投资管理中心	3,000,000.00	3,000,000.00
靖安县澄青人才股权投资合伙企业	400,000.00	400,000.00
赣州真灼医药创新人才投资中心（有限合伙）	40,000,000.00	40,000,000.00
赣州市开悦人才创业投资基金	4,280,000.00	4,280,000.00
上海国际信托有限公司	4,900,000.00	
赣州南康区财投云创盘活股权投资中心（有限合伙）	400,000,000.00	400,000,000.00
安义陶邑文化产业股权投资基金（有限合伙）	200,000,000.00	
厦门源峰基础设施投资基金合伙企业（有限合伙）	38,000,000.00	
合 计	722,026,400.00	479,376,400.00

(十八) 投资性房地产

1、投资性房地产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	73,131,342.50			73,131,342.50
其中：房屋、建筑物	65,131,342.50			65,131,342.50
土地使用权	8,000,000.00			8,000,000.00



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
二、累计折旧（摊销）合计	62,451,953.68	2,148,858.55		64,600,812.23
其中：房屋、建筑物	57,301,952.32	1,948,858.51		59,250,810.83
土地使用权	5,150,001.36	200,000.04		5,350,001.40
三、账面净值合计	10,679,388.82	—	—	8,530,530.27
其中：房屋、建筑物	7,829,390.18	—	—	5,880,531.67
土地使用权	2,849,998.64	—	—	2,649,998.60
四、减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
五、账面价值合计	10,679,388.82	—	—	8,530,530.27
其中：房屋、建筑物	7,829,390.18	—	—	5,880,531.67
土地使用权	2,849,998.64	—	—	2,649,998.60

(十九) 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	2,227,057,531.17	2,310,421,133.44
固定资产清理		
合 计	2,227,057,531.17	2,310,421,133.44

1、 固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	2,945,152,116.41	11,452,411.44	206,821.22	2,956,397,706.63
其中：房屋及建筑物	2,621,158,296.31			2,621,158,296.31
机器设备	266,146,236.05	46,800.89		266,193,036.94
运输工具	6,796,332.28	265,103.77	16,140.50	7,045,295.55
办公设备及其他	51,051,251.77	11,140,506.78	190,680.72	62,001,077.83
二、累计折旧合计	634,730,982.97	94,815,219.23	206,026.74	729,340,175.46
其中：房屋及建筑物	461,806,571.52	71,321,916.55		533,128,488.07
机器设备	135,977,021.75	15,537,037.66		151,514,059.41



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
运输工具	3,894,846.46	1,011,947.39	16,140.50	4,890,653.35
办公设备及其他	33,052,543.24	6,944,317.63	189,886.24	39,806,974.63
三、账面净值合计	2,310,421,133.44	—	—	2,227,057,531.17
其中：房屋及建筑物	2,159,351,724.79	—	—	2,088,029,808.24
机器设备	130,169,214.30	—	—	114,678,977.53
运输工具	2,901,485.82	—	—	2,154,642.20
办公设备及其他	17,998,708.53	—	—	22,194,103.20
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
五、账面价值合计	2,310,421,133.44	—	—	2,227,057,531.17
其中：房屋及建筑物	2,159,351,724.79	—	—	2,088,029,808.24
机器设备	130,169,214.30	—	—	114,678,977.53
运输工具	2,901,485.82	—	—	2,154,642.20
办公设备及其他	17,998,708.53	—	—	22,194,103.20

2、未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	300,614,719.16	未竣工验收，尚未办理产权证

注：被抵押、质押等所有权受到限制的固定资产情况详见附注八、（六十八）所有权和使用权受到限制的资产。

（二十） 在建工程

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	740,470,705.41		740,470,705.41	676,130,084.45		676,130,084.45



项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	740,470,705.41		740,470,705.41	676,130,084.45		676,130,084.45

1、重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
华天虚拟仿真大厦	25 亿元	674,490,535.66	66,379,883.91	2,738,239.48		738,132,180.09
合 计	—	674,490,535.66	66,379,883.91	2,738,239.48		738,132,180.09

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
华天虚拟仿真大厦	54.44	54.44	209,726,690.96	66,192,619.76	3.33	贷款自筹
合 计	—	—	209,726,690.96	66,192,619.76	—	—

(二十一) 无形资产

1、无形资产分类

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	711,969,525.83	9,851,694.48	42,990.86	721,778,229.45
其中：软件	19,528,013.51	525,353.48	42,990.86	20,010,376.13
土地使用权	692,441,512.32	9,326,341.00		701,767,853.32
二、累计摊销合计	143,321,684.24	20,265,188.45		163,586,872.69
其中：软件	3,795,294.49	2,481,838.01		6,277,132.50
土地使用权	139,526,389.75	17,783,350.44		157,309,740.19
三、减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	568,647,841.59	—	—	558,191,356.76



项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
其中：软件	15,732,719.02	—	—	13,733,243.63
土地使用权	552,915,122.57	—	—	544,458,113.13

(二十二) 开发支出

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部 开发 支出	其他	确认为 无形资 产	转入 当期 损益	其他	
国家职业教育虚拟 仿真示范实训基地 云平台	35,926,377.35						35,926,377.35
国家职业教育虚拟 仿真示范实训基地 云虚拟仿真课程资 源建设（一期）	59,032,453.59						59,032,453.59
国家职业教育虚拟 仿真示范实训基地 云虚拟仿真课程资 源建设（二期）	68,161,509.41		690,566.04				68,852,075.45
合计	163,120,340.35		690,566.04				163,810,906.39

(二十三) 商誉

1、商誉账面余额

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
江西前湖迎宾馆酒店经营管理有限公司	50,283,522.35			50,283,522.35
合 计	50,283,522.35			50,283,522.35

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
江西前湖迎宾馆酒店经营管理有限公司	50,283,522.35			50,283,522.35
合 计	50,283,522.35			50,283,522.35



（二十四） 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
办公楼装修费	4,766,011.61	4,625,755.76	1,833,271.94		7,558,495.43
装修费	10,751,579.05	1,418,456.49	3,036,559.97	124,115.05	9,009,360.52
配电安装工程	50,052.00		13,968.00		36,084.00
园林景观工程	243,812,066.08		9,592,605.60		234,219,460.48
其他	1,373,365.82	2,993,615.52	1,214,586.21		3,152,395.13
合 计	260,753,074.56	9,037,827.77	15,690,991.72	124,115.05	253,975,795.56

（二十五） 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产	14,720,596.55	59,488,700.89	18,756,301.92	75,102,328.39
资产/信用减值准备	9,790,019.80	39,766,393.91	14,258,084.48	57,109,458.64
可抵扣亏损	765,772.89	3,063,091.54	333,413.58	1,333,654.31
计入其他综合收益的 其他权益工具投资公 允价值变动				
未实现内部交易损益	4,164,803.86	16,659,215.44	4,164,803.86	16,659,215.44
二、递延所得税负债	173,067,329.08	692,269,316.32	25,456,805.28	101,827,221.12
固定资产折旧	58,291.84	233,167.36	65,978.68	263,914.71
计入其他综合收益的 其他权益工具投资公 允价值变动	173,009,037.24	692,036,148.96	25,390,826.60	101,563,306.41

②未确认递延所得税资产的明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	42,838,849.28	5,750,372.39
可抵扣亏损	698,430,542.13	772,512,067.76
合 计	741,269,391.41	778,262,440.15



③未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额
2024 年		174,488,192.60
2025 年	61,012,889.60	61,262,086.77
2026 年	110,137,773.22	113,912,125.36
2027 年	208,437,243.47	216,617,960.06
2028 年	204,704,650.63	206,231,702.97
2029 年	114,137,985.21	
合 计	698,430,542.13	772,512,067.76

(二十六) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付设备及工程款	97,626,677.41	97,422,207.25
无形资产预付款	119,288,910.00	119,288,910.00
预付投资款	39,000,000.00	39,000,000.00
应收保理款	631,300,773.27	1,107,807,308.86
减：应收保理款减值损失	6,313,007.73	11,072,758.20
定期存款	1,070,000,000.00	680,000,000.00
合 计	1,950,903,352.95	2,032,445,667.91

(二十七) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	1,611,205,387.48	608,815,374.84
信用借款	2,290,261,449.73	435,592,435.16
小 计	3,901,466,837.21	1,044,407,810.00
应计利息	2,155,699.00	755,423.08
合 计	3,903,622,536.21	1,045,163,233.08



(二十八) 存入保证金

项 目	年末余额	年初余额
保证金	12,000,000.00	22,000,000.00
合 计	12,000,000.00	22,000,000.00

(二十九) 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	163,619,047.62	
银行承兑汇票	16,439,731.33	
合 计	180,058,778.95	

(三十) 应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	162,912,162.42	52,705,057.36
1-2 年 (含 2 年)	9,496,625.56	1,523,035.33
2-3 年 (含 3 年)	450,370.84	21,565.04
3 年以上	585,733.27	575,265.27
合 计	173,444,892.09	54,824,923.00

(三十一) 预收保费

项 目	年末余额	年初余额
预收保费	141,344,531.84	224,656,763.04
合 计	141,344,531.84	224,656,763.04

(三十二) 预收账款

项 目	年末余额	年初余额
预收租金	462,623.76	1,771,743.77
合 计	462,623.76	1,771,743.77

(三十三) 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	17,105,523.05	293,807,838.17
合 计	17,105,523.05	293,807,838.17



(三十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	24,406,254.33	150,549,464.12	137,050,297.99	37,905,420.46
二、离职后福利设定提存计划	2,201,810.78	17,997,893.94	17,466,067.55	2,733,637.17
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	26,608,065.11	168,547,358.06	154,516,365.54	40,639,057.63

2、短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	22,800,050.67	123,727,148.27	110,903,750.32	35,623,448.62
二、职工福利费		5,322,586.27	5,322,586.27	
三、社会保险费	141,574.67	10,338,319.64	10,069,902.03	409,992.28
其中：医疗及生育保险费	140,522.69	10,152,134.75	9,877,545.74	406,562.36
工伤保险费	1,051.98	185,580.03	183,202.09	3,429.92
四、住房公积金	88,668.26	604.86	9,154.20	106,822.26
五、工会经费和职工教育经费	1,117,536.73	8,243,894.00	8,225,740.00	1,682,945.30
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	258,424.00	235,815.40	412,027.40	82,212.00
合 计	24,406,254.33	150,549,464.12	137,050,297.99	37,905,420.46

3、设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	205,280.06	11,545,189.75	11,542,037.75	208,432.06
二、失业保险费	5,259.90	319,334.21	319,235.71	5,358.40
三、企业年金缴费	1,991,270.82	6,133,369.98	5,604,794.09	2,519,846.71



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	2,201,810.78	17,997,893.94	17,466,067.55	2,733,637.17

(三十五) 应交税费

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	5,586,593.78	48,541,144.75	45,231,385.60	8,896,352.93
企业所得税	22,546,674.65	53,588,150.21	54,883,221.61	21,251,603.25
城市维护建设税	289,714.44	2,912,158.38	2,815,270.97	386,601.85
教育费附加	121,847.59	1,248,584.91	1,206,619.52	163,812.98
地方教育费附加	92,430.35	832,466.95	804,413.05	120,484.25
土地增值税		9,018,614.59	2,661,353.49	6,357,261.10
房产税	2,110,415.13	8,535,435.44	8,133,758.14	2,512,092.43
土地使用税	800,290.92	3,214,150.90	3,204,302.46	810,139.36
个人所得税	396,647.34	2,603,543.84	2,627,470.09	372,721.09
其他税费	828,533.85	3,251,560.38	2,462,614.67	1,617,479.56
合 计	32,773,148.05	133,745,810.35	124,030,409.60	42,488,548.80

(三十六) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,087,302,114.39	6,570,729,354.95
合 计	1,087,302,114.39	6,570,729,354.95

1、 其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
往来款项	169,865,593.87	515,452,041.96
履约保证金及押金	53,468,292.15	47,578,094.80
代扣代缴款项	698,680.12	475,206.73
赔款	12,204,455.44	12,199,216.57



项 目	年末余额	年初余额
预提费用	5,056,866.56	4,106,101.72
借款	398,321,497.59	397,618,422.59
诚意金	10,720,000.00	10,720,000.00
其他	360,324,297.88	5,354,739,146.99
保函保证金、备付金	76,642,430.78	227,841,123.59
合 计	1,087,302,114.39	6,570,729,354.95

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
江西省财政投资管理公司	373,826,098.98	未达到偿还条件
江西省城镇投资开发有限公司	186,000,000.00	未达到偿还条件
江西省金融控股集团有限公司	77,733,754.00	未达到偿还条件
南昌市红谷滩城市投资集团有限公司	14,730,844.66	未达到偿还条件
中移系统集成有限公司	11,305,000.00	未达到偿还条件
合 计	663,595,697.64	

(三十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款【附注八、(四十一)】	220,226,111.11	25,150,333.33
一年内到期的应付债券【附注八、(四十二)】	18,683,300.00	19,059,300.00
一年内到期的长期应付款【附注八、(四十三)】	60,952,000.00	8,362,000.00
合 计	299,861,411.11	52,571,633.33

(三十八) 未到期责任准备金

项 目	年末余额	年初余额
未到期责任准备金	201,913,862.39	231,497,492.70
合 计	201,913,862.39	231,497,492.70

(三十九) 担保赔偿准备金

项 目	年末余额	年初余额
担保赔偿准备金	2,112,468,958.45	1,977,674,467.38



项 目	年末余额	年初余额
合 计	2,112,468,958.45	1,977,674,467.38

(四十) 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	434,405.76	25,987,191.30
应付分担保账款		36,667,130.89
存入保证金	1,600.00	
合 计	436,005.76	62,654,322.19

(四十一) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	704,732,478.95	415,150,333.33
信用借款	4,624,318,986.00	10,014,913,090.00
小 计	5,329,051,464.95	10,430,063,423.33
减：一年内到期部分【附注八、（三十七）】	220,226,111.11	25,150,333.33
合 计	5,108,825,353.84	10,404,913,090.00

(四十二) 应付债券

1、应付债券

项 目	年末余额	年初余额
公司债	1,616,112,135.55	1,614,336,358.15
小 计	1,616,112,135.55	1,614,336,358.15
减：一年内到期部分【附注八、（三十七）】	18,683,300.00	19,059,300.00
合 计	1,597,428,835.55	1,595,277,058.15



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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
23赣财01	800,000,000.00	2023-6-6	3年	800,000,000.00	810,986,324.20		23,326,800.00	22,387,020.43		811,926,103.77
23赣财02	800,000,000.00	2023-9-22	3年	800,000,000.00	803,350,033.95		22,057,200.00	21,221,202.17		804,186,031.78
减：一年内到期部分					19,059,300.00					18,683,300.00
合 计	1,600,000,000.00	—	—	1,600,000,000.00	1,595,277,058.15					1,597,428,835.55



（四十三） 长期应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款项	2,301,421,399.24	52,590,000.00	52,590,000.00	2,301,421,399.24
专项应付款	21,077,150.34	4,746,058.79	3,500,220.00	22,322,989.13
合 计	2,322,498,549.58	57,336,058.79	56,090,220.00	2,323,744,388.37

1、 长期应付款项年末余额最大的前五项

项 目	年末余额	年初余额
南昌市红谷滩区科技和信息化局-专项债	1,760,952,000.00	1,708,362,000.00
江西省城镇开发投资有限公司	601,421,399.24	601,421,399.24
小 计	2,362,373,399.24	2,309,783,399.24
减：一年内到期部分【附注八、（三十七）】	60,952,000.00	8,362,000.00
合 计	2,301,421,399.24	2,301,421,399.24

2、 专项应付款年末余额最大的前五项

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
江西省财政厅	9,071,480.55	82,587.87		9,154,068.42
前湖宾馆园林绿化	10,690,873.26	4,661,172.19	3,500,220.00	11,851,825.45
天腾动漫科技股权 交割专户	1,314,796.53	2,298.73		1,317,095.26
合计	21,077,150.34	4,746,058.79	3,500,220.00	22,322,989.13

（四十四） 递延收益

项目	年末余额	年初余额
2022 年省级高技能人才培训基地补助	3,000,000.00	
合 计	3,000,000.00	

（四十五） 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
优先级合伙人权益	8,839,100.66	5,178,379.55
合 计	8,839,100.66	5,178,379.55



(四十六) 实收资本

投资者 名称	年初余额		本年增加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
江西省 财政厅	5,000,000,000.00	100.00	4,000,000,000.00		9,000,000,000.00	100.00
合 计	5,000,000,000.00	100.00	4,000,000,000.00		9,000,000,000.00	100.00

(四十七) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本溢价	50,658,547,523.91	14,809,800.00		50,673,357,323.91
二、其他资本公积	51,820,401,698.32	12,776,042.55		51,833,177,740.87
合 计	102,478,949,222.23	27,585,842.55		102,506,535,064.78

注：本期增加主要系①江西省财政厅投入本公司子公司江西省融资担保集团有限责任公司 20,000,000.00 元资本金计入江西省融资担保集团有限责任公司资本公积，本公司股比维持 74.049%不变，增加“资本公积-资本溢价” 14,809,800.00 元；②本公司子公司江西省行政资产集团有限公司对外长期股权投资-江西省金融控股集团有限公司根据最新财务报表其他权益变动调整增加“资本公积-其他资本公积” 12,776,042.55 元。

(四十八) 其他综合收益

项 目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前 发生额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益	71,556,447.77	449,235,198.15			147,618,210.64	301,616,987.51		373,173,435.28
其中：权益法 下不能转损益 的其他综合收 益	-4,616,031.94	-141,237,644.41				-141,237,644.41		-145,853,676.35



项 目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
其他权益工具投资公允价值变动	76,172,479.71	590,472,842.56			147,618,210.64	442,854,631.92	519,027,111.63
合 计	71,556,447.77	449,235,198.15			147,618,210.64	301,616,987.51	373,173,435.28

(四十九) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	24,385,663.46	76,028,614.74		100,414,278.20	计提法定盈余公积
合 计	24,385,663.46	76,028,614.74		100,414,278.20	—

(五十) 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	1,037,099,718.51	798,844,819.53
年初调整金额		
本年年初余额	1,037,099,718.51	798,844,819.53
本年增加额	267,136,921.51	248,177,737.75
其中：本年净利润转入	267,136,921.51	248,177,737.75
本年减少额	77,815,872.34	9,922,838.77
其中：本年提取盈余公积数	76,028,614.74	3,212,588.77
本年分配现金股利数	1,143,913.60	6,710,250.00
其他减少	643,344.00	
本年年末余额	1,226,420,767.68	1,037,099,718.51



(五十一) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	1,676,921,906.18	1,057,425,387.37	913,588,319.12	443,893,361.17
担保业务收入	480,254,339.84	114,309,508.03	440,372,321.37	106,921,727.34
贸易收入	509,552,293.90	492,552,492.91	258,489,109.26	241,577,421.72
酒店经营收入	91,818,067.84	50,679,611.03	87,187,939.62	54,119,664.14
保理收入	133,767,281.86		56,428,570.86	
贷款利息收入	38,121,484.09		23,983,133.88	
物业服务收入	45,635,102.00	50,027,871.42	28,197,667.83	25,956,059.01
房地产业务收入	286,839,226.68	277,051,873.51		
其他	90,934,109.97	72,804,030.47	18,929,576.30	15,318,488.96
2、其他业务小计	26,174,079.23	3,334,737.39	49,138,232.13	2,629,669.74
租赁收入及其他	26,174,079.23	3,334,737.39	49,138,232.13	2,629,669.74
合 计	1,703,095,985.41	1,060,760,124.76	962,726,551.25	446,523,030.91

(五十二) 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,912,158.78	1,816,430.54
教育费附加	1,248,585.08	778,466.97
地方教育费附加	832,467.07	518,977.91
土地增值税	9,018,614.59	
房产税	8,532,092.97	15,469,304.27
土地使用税	3,214,150.90	3,839,301.04
车船使用税	5,280.00	4,770.00
印花税	3,199,104.36	2,223,816.76
其他		187,971.30
合 计	28,962,453.75	24,839,038.79



(五十三) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	30,263,382.23	24,205,042.08
劳务费	1,302,374.54	2,460,686.33
水电燃气费	327,568.92	878,187.67
通讯费	163,848.21	160,173.23
工会经费	57,263.32	44,143.56
办公费	75,296.99	155,024.62
差旅费	657,051.71	451,153.89
低值易耗品摊销	848,801.63	897,523.44
物料消耗	445,590.19	580,168.24
劳动保护费		10,539.66
租赁费用	917,722.70	551,734.42
业务宣传费	72,879.66	88,269.21
维修费	1,210,572.06	888,024.00
销售服务费	1,018,195.23	543,385.49
业务招待费	195,654.19	174,216.66
咨询服务费		5,000.00
交通费	28,577.89	11,574.54
折旧费	21,283.99	3,298.93
无形资产及长期待摊费用摊销费		16,517.00
其他	702,725.38	3,124,868.71
合 计	38,308,788.84	35,249,531.68

2、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	122,226,973.68	106,243,197.20
办公费	1,716,421.52	2,035,754.87
差旅费	2,619,460.58	2,654,936.67



项 目	本年发生额	上年发生额
水电费	2,537,690.95	2,239,316.51
宣传费	367,706.67	607,575.98
修理费	2,570,064.49	2,123,989.83
折旧费	56,792,611.25	45,798,037.20
保险费	355,185.03	510,635.97
业务招待费	384,013.59	586,614.69
无形资产及长期待摊费用摊销费	32,584,626.44	31,330,286.81
咨询服务费	5,573,346.00	8,061,759.27
物业管理费	7,503,490.52	7,741,200.24
员工食堂经费	2,619,322.34	4,739,678.81
劳务费	4,423,684.27	1,123,171.40
租赁费	2,524,584.96	4,031,399.56
交通费	385,495.56	289,908.38
其他	5,938,176.24	8,630,983.19
合 计	251,122,854.09	228,748,446.58

3、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人工费	8,962,231.91	4,761,920.67
折旧费	68,151.77	34,130.50
其他	2,998.25	167,172.14
合 计	9,033,381.93	4,963,223.31

4、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	530,577,972.45	560,333,341.57
减：利息收入	554,317,499.27	693,277,105.13
汇兑损益		
其他	1,459,696.80	451,559.65



项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	-22,279,830.02	-132,492,203.91

(五十四) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
担保费和风险补偿金补助及代偿奖励	222,998,878.32	261,615,745.29
企业扶持资金		3,405,800.00
专项计划项目奖补资金	1,601,022.24	1,860,780.16
其他补助	6,015,123.46	440,573.47
增值税减免	46.99	428,464.89
房产土地税减免	501,393.76	122,834.63
稳岗补贴	264,948.21	118,998.94
小微企业融资担保降费奖补		19,170.71
个税手续费返还	44,782.33	
合 计	231,426,195.31	268,012,368.09

(五十五) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
其他权益工具投资持有期间的投资收益	176,189,471.25	193,692,108.26
权益法核算的长期股权投资收益	37,487,390.92	81,357,582.86
处置长期股权投资产生的投资收益		
债权投资持有期间的利息收入	40,016,453.51	3,527,439.38
交易性金融资产持有期间的投资收益	26,052,811.49	2,159,295.90
处置交易性金融资产取得的投资收益	20,335,612.76	48,348.25
其他（其他非流动金融资产股利分配等）	24,602,157.29	-948.17
合 计	324,683,897.22	280,783,826.48

(五十六) 提取担保赔偿准备金

项 目	本年发生额	上年发生额
提取担保赔偿准备金	-563,861,382.42	-646,974,011.20
合 计	-563,861,382.42	-646,974,011.20



(五十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	27,758,742.71	12,379,674.00
合 计	27,758,742.71	12,379,674.00

(五十八) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	1,515,651.70	-2,364,943.95
应收保费坏账损失	-2,893,689.33	-33,938.41
其他应收款坏账损失	-37,415,433.61	13,583,559.81
发放贷款及垫款减值损失	-1,210,000.00	-3,410,000.00
应收代偿款坏账损失	22,243,356.16	-11,907,005.58
应收保理款坏账损失	-11,310,401.49	-11,072,758.20
合 计	-29,070,516.57	-15,205,086.33

(五十九) 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-34,477,406.57	
合 计	-34,477,406.57	

(六十) 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得（损失以“-”号填列）		4,090.97	
合 计		4,090.97	

(六十一) 营业外收入

1、 营业外收入类别

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助			
无需支付款项收入	52,853.22	433,841.40	52,853.22
其他	106,970.35	66,287.40	106,970.35
合 计	159,823.57	500,128.80	159,823.57



(六十二) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	794.28	4,960,679.26	794.28
对外捐赠支出	1,754,588.00	606,916.97	1,754,588.00
无法收回的款项	768,612.07		768,612.07
罚款、罚金、滞纳金支出	428,745.68	4,670,941.95	428,745.68
其他	39,974.10	40,923.99	39,974.10
合 计	2,992,714.13	10,279,462.17	2,992,714.13

(六十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	53,746,764.40	37,042,088.87
递延所得税调整	4,028,018.53	-4,596,197.74
合 计	57,774,782.93	32,445,891.13

(六十四) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额

项 目	本年发生额			上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	449,235,198.15	147,618,210.64	301,616,987.51	270,280,602.71	68,724,158.66	201,556,444.05
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	-141,237,644.41		-141,237,644.41	-4,616,031.94		-4,616,031.94
其他权益工具投资公允价值变动	590,472,842.56	147,618,210.64	442,854,631.92	274,896,634.65	68,724,158.66	206,172,475.99
二、其他综合收益合计	449,235,198.15	147,618,210.64	301,616,987.51	270,280,602.71	68,724,158.66	201,556,444.05

(六十五) 借款费用

符合资本化条件的资产项目	本年发生额资本化金额
华天虚拟仿真大厦	66,192,619.76



(六十六) 租赁

1、经营租赁出租人

(1) 经营租赁出租人

经营租赁租出资产类别	年末账面价值	年初账面价值
房屋及建筑物	8,530,530.27	10,679,388.82
合 计	8,530,530.27	10,679,388.82

(六十七) 合并现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	233,040,068.25	211,671,121.40
加：资产减值损失	34,477,406.57	
担保赔偿准备金	563,861,382.42	646,974,011.20
信用减值损失	29,070,516.57	15,205,086.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	96,702,637.38	87,964,194.48
使用权资产折旧		
无形资产摊销	20,265,188.45	19,163,583.20
长期待摊费用摊销	15,681,302.78	14,145,852.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-4,090.97
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-22,719.49	4,960,679.26
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-27,758,742.71	-12,379,674.00
财务费用（收益以“-”号填列）	530,577,972.45	560,333,341.57
投资损失（收益以“-”号填列）	-324,683,897.22	-280,783,826.48
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,035,705.37	-4,588,510.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	147,610,523.80	-7,686.84
存货的减少（增加以“-”号填列）	178,702,643.41	-184,386,554.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,501,168,100.24	-1,416,631,437.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,626,203,595.57	5,526,999,113.82



补充资料	本年发生额	上年发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,623,475,507.30	5,188,635,202.76
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：		—
现金的年末余额	11,150,039,452.46	12,141,326,236.03
减：现金的年初余额	12,141,326,236.03	8,705,557,839.55
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-991,286,783.57	3,435,768,396.48

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	11,150,039,452.46	12,141,326,236.03
其中：库存现金	46,912.00	114,204.90
可随时用于支付的银行存款	11,095,006,718.17	12,072,506,542.79
可随时用于支付的其他货币资金	54,985,822.29	68,705,488.34
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	11,150,039,452.46	12,141,326,236.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(六十八) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	234,330,058.79	保证金及定期存单
房屋建筑物	300,614,719.16	未办妥产权证



九、或有事项

1、期末在保余额

项 目	年末合同金额	年初合同金额
融资性担保业务	29,997,115,532.00	37,273,686,672.12
非融资性担保业务	4,608,987,900.00	10,671,392,328.67
再担保业务	30,141,214,850.80	31,558,205,351.40
合 计	64,747,318,282.80	79,503,284,352.19

截止 2024 年 12 月 31 日，除上述事项外，本集团无其他重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	288,430,788.74		465,231,150.00	753,661,938.74
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	288,430,788.74		465,231,150.00	753,661,938.74
（1）权益工具投资	288,430,788.74		465,231,150.00	753,661,938.74
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资	2,156,019,011.00		95,174,283,792.58	97,330,302,803.58
（四）其他非流动金融资产			722,026,400.00	722,026,400.00



项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续以公允价值计量的资产总额	2,444,449,799.74		96,361,541,342.58	98,805,991,142.32
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团持续第一层次公允价值计量项目的市价以持有股票资产 2024 年 12 月 31 日在中国 A 股市场的公开价格确定。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

报告期末，本集团以公允价值计量的金融工具为在基金中持有的次级份额和对主体的权益投资，该类投资不存在可观察的市场报价，本集团根据该等投资的未来现金流入等进行估值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、应收保费、应收代偿款、其他应收款、发放贷款与垫款、债权投资、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、长期应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。



十三、关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	实际控制人对本企业的持股比例 (%)	实际控制人对本企业的表决权比例 (%)
江西省财政厅	江西南昌	—	—	100.00	100.00

(二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

(三) 合营企业及联营企业情况

详见附注八、(十五) 长期股权投资。

(四) 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
江西省人民政府驻沪办事处招待所	集团子公司少数股东
南昌市红谷滩城市投资集团有限公司	集团子公司少数股东
江西省财政投资管理公司	受同一实际控制人控制
江西省城镇开发投资有限公司	受同一实际控制人控制
江西省财惠通实业有限公司	受同一实际控制人控制
江西省金控城镇投资开发有限公司	受同一实际控制人控制
江西省农业信贷融资担保有限公司	受同一实际控制人控制

(五) 关联方交易

1、 定价政策

关联方名称	交易对方名称	交易类别	定价原则
江西省财惠通实业有限公司	江西省财政投资集团有限公司	租赁服务	市场定价
江西省农业信贷融资担保有限公司	江西省财政投资集团有限公司	租赁服务	市场定价
江西省财政厅	江西省赣财城市运营服务有限公司	物业服务	市场定价

2、 关联方交易

(1) 提供服务

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)



关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
江西省农业信贷融资担保有限公司	1,409,174.32	95.01	1,409,174.32	33.04
江西省财惠通实业有限公司	74,003.68	4.99	74,003.68	1.74
江西省财政厅			2,781,344.68	65.22
合计	1,409,174.32	100.00	6,434,334.00	100.00

(2) 提供资金（贷款）

关联方名称	向关联方提供资金	关联方向本集团提供资金
南昌市红谷滩城市投资集团有限公司		14,725,200.00

(3) 关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例(%)	金额	所占余额比例(%)
预付款项				
江西省人民政府驻沪办事处招待所			500,000.00	0.33
合 计			500,000.00	0.33
应收账款				
江西省财惠通实业有限公司	418,000.00	0.25	418,000.00	0.17
江西省农业信贷融资担保有限公司	69,230.78	0.04		
江西省财政厅			978,140.51	0.41
合 计	487,230.78	0.29	1,396,140.51	0.58
应收账款坏账准备				
江西省财惠通实业有限公司	41,800.00	0.98	4,180.00	0.11
江西省农业信贷融资担保有限公司	692.31	0.02		
江西省财政厅			9,781.41	0.26
合 计	42,492.31	1.00	13,961.41	0.36
其他应收款				
江西省人民政府驻沪办事处招待所	14,998,300.00	1.53	16,017,600.00	2.03
江西省财新城市运营服务有限公司	360,000.00	0.04		
江西省财政投资管理公司	16,482,400.00	1.68	16,482,400.00	2.09
江西省财惠通实业有限公司	56,209,502.64	5.74	33,210,624.32	4.22%



项 目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额 比例(%)	金额	所占余额 比例(%)
合 计	88,050,202.64	8.99	65,710,624.32	8.34
其他应收款坏账准备				
江西省人民政府驻沪办事处招待所	149,983.00	0.31	160,176.00	1.26
江西省财新城市运营服务有限公司	18,000.00	0.04		
江西省财政投资管理公司	164,824.00	0.34	164,824.00	1.29
江西省财惠通实业有限公司	86.65	0.00	17.33	0.00
合 计	332,893.65	0.69	325,017.33	2.55
其他应付款				
南昌市红谷滩城市投资集团有限公司	15,215,600.54	1.36	14,730,844.66	0.22
江西省城镇投资开发有限公司	186,000,000.00	16.58	186,000,000.00	2.83
江西省金融控股集团有限公司	77,733,754.00	6.93	77,733,754.00	1.18
江西省财政投资管理公司	102,002,186.61	9.09	105,666,302.45	1.61
江西省财政厅			5,000,000,000.00	76.10
合 计	380,951,541.15	33.95	5,384,130,901.11	81.94
长期应付款				
江西省城镇开发投资有限公司	601,421,399.24	25.88	601,421,399.24	25.90
合 计	601,421,399.24	25.88	601,421,399.24	25.90

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1、 应收账款基本情况

（1） 按账龄披露应收账款

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	108,138.47	1,081.38	259,729.80	2,597.30
合 计	108,138.47	1,081.38	259,729.80	2,597.30

（2） 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	年末余额	
	账面余额	坏账准备



	金额	比例（%）	金额	比例（%）
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	108,138.47	100.00	1,081.38	1.00
其中：账龄组合	108,138.47	100.00	1,081.38	1.00
合 计	108,138.47	100.00	1,081.38	1.00

种 类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	259,729.80	100.00	2,597.30	1.00
其中：账龄组合	259,729.80	100.00	2,597.30	1.00
合 计	259,729.80	100.00	2,597.30	1.00

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额			年初余额		
	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)	108,138.47	100.00	1,081.38	259,729.80	100.00	2,597.30
合 计	108,138.47	100.00	1,081.38	259,729.80	100.00	2,597.30

3、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
江西省农业信贷融资担保有限公司	69,230.78	64.02	692.31
中国铁塔股份有限公司南昌市分公司	21,600.00	19.97	216.00
共青城德音投资有限公司	17,307.69	16.01	173.07
合 计	108,138.47	100.00	1,081.38

（二） 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		



项 目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款项	2,148,940,748.69	1,720,805,071.68
合 计	2,148,940,748.69	1,720,805,071.68

1、 其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,151,976,733.17	100.00	3,035,984.48	0.14
其中：账龄组合	10,223,430.62	0.48	3,035,984.48	29.70
合并范围内关联方组合	2,141,753,302.55	99.52		
合 计	2,151,976,733.17	—	3,035,984.48	—

种 类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,721,817,309.98	100.00	1,012,238.30	0.06
其中：账龄组合	10,178,556.62	0.59	1,012,238.30	9.94
合并范围内关联方组合	1,711,638,753.36	99.41		
合 计	1,721,817,309.98	—	1,012,238.30	—

②按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	1,165,510,201.84	1,048,371,782.78
1 至 2 年（含 2 年）	559,521,219.64	168,746,043.51
2 至 3 年（含 3 年）	118,829,172.19	256,699,483.69
3 至 4 年（含 4 年）	60,116,139.50	



账 龄	年末余额	年初余额
4 至 5 年（含 5 年）		
5 年以上	248,000,000.00	248,000,000.00
小 计	2,151,976,733.17	1,721,817,309.98
减：坏账准备	3,035,984.48	1,012,238.30
合 计	2,148,940,748.69	1,720,805,071.68

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账 龄	年末余额			年初余额		
	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)	105,553.73	1.03	1,055.54	62,412.73	0.61	624.13
1-2 年（含 2 年）	1,733.00	0.02	86.65	4.39	0.00	0.22
2-3 年（含 3 年）	4.39	0.00	0.44	10,116,139.50	99.39	1,011,613.95
3-4 年（含 4 年）	10,116,139.50	98.95	3,034,841.85			
4-5 年（含 5 年）						
5 年以上						
合计	10,223,430.62	—	3,035,984.48	10,178,556.62	—	1,012,238.30

②采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账 准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账 准备
合并范围内 关联方组合	2,141,753,302.55			1,711,638,753.36		
合计	2,141,753,302.55	—		1,711,638,753.36	—	

③其他应收款项坏账准备计提情况

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)	
年初余额	1,012,238.30			1,012,238.30
年初余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,023,746.18			2,023,746.18
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	3,035,984.48			3,035,984.48

④按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项

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
江西省财投供应链 金融有限公司	往来款	899,987,502.29	0-2 年	41.82	
江西省财投商业保 理有限公司	往来款	500,000,000.00	1 年以内	23.23	
江西华天虚拟仿真 示范基地有限公司	往来款	311,858,658.24	0-2 年	14.49	
江西省融资担保股 份有限公司	往来款	248,000,000.00	5 年以上	11.52	
江西北戴河宾馆有 限公司	往来款	92,059,167.80	1-3 年	4.28	
合 计		2,051,905,328.33		95.35	

(三) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	8,855,072,400.00	477,000,000.00		9,332,072,400.00
对合营企业投资				
对联营企业投资	451,669,709.28		107,123,421.36	344,546,287.92
小 计	9,306,742,109.28	477,000,000.00	107,123,421.36	9,676,618,687.92
减：长期股权投资 减值准备				
合 计	9,306,742,109.28	477,000,000.00	107,123,421.36	9,676,618,687.92



2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
合计	9,778,338,041.81	9,306,742,109.28	477,000,000.00	99,504,979.12	-7,618,442.24					9,676,618,687.92	
一、子公司	9,332,072,400.00	8,855,072,400.00	477,000,000.00							9,332,072,400.00	
江西省融资担保集团有限责任公司	3,702,450,000.00	3,702,450,000.00								3,702,450,000.00	
江西博苑房地产开发有限公司	99,000,000.00	99,000,000.00								99,000,000.00	
天津赣津实业发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00								10,000,000.00	
江西华天虚拟仿真示范基地有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00								60,000,000.00	
厦门庐山企业有限公司	126,480,000.00	126,480,000.00								126,480,000.00	
江西省财信科技有限公司	45,000,000.00	18,000,000.00	27,000,000.00							45,000,000.00	



被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
江西前湖迎宾馆有限公司	1,671,750,000.00	1,671,750,000.00								1,671,750,000.00	
井冈山南湖宾馆有限公司	1,980,000.00	1,980,000.00								1,980,000.00	
上海赣园实业有限公司	25,412,400.00	25,412,400.00								25,412,400.00	
江西省行政事业资产集团有限公司	1,310,000,000.00	1,310,000,000.00								1,310,000,000.00	
江西北戴河宾馆有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00								3,000,000.00	
江西省财投实业发展有限公司	600,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00							600,000,000.00	
江西省财投供应链金融有限公司	600,000,000.00	450,000,000.00	150,000,000.00							600,000,000.00	
江西赣江新区财投小额贷款有限责任公司	400,000,000.00	400,000,000.00								400,000,000.00	
江西省赣财城市运营服务有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00								50,000,000.00	



被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	
江西省财金创业投资基金管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00								10,000,000.00
江西金财典当有限公司	117,000,000.00	117,000,000.00								117,000,000.00
江西省财投商业保理有限公司	500,000,000.00	500,000,000.00								500,000,000.00
二、联营企业	446,265,641.81	451,669,709.28		99,504,979.12	-7,618,442.24					344,546,287.92
江西省财鑫通供应链管理有限公司	98,000,000.00	99,504,979.12		99,504,979.12						
江西省财新城市运营服务有限公司	2,250,000.00	2,414,652.70			-172,913.26					2,241,739.44
江西养老服务产业发展有限公司（有限合伙）	346,015,641.81	349,750,077.46			-7,445,528.98					342,304,548.48



(四) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务小计	42,934,629.12	3,286,758.90	45,386,017.62	32,617.34
租赁收入	8,485,113.03	3,286,758.90	7,431,225.09	32,617.34
其他收入	34,449,516.09		37,954,792.53	
合 计	42,934,629.12	3,286,758.90	45,386,017.62	32,617.34

(五) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,618,442.24	3,226,995.42
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,486,010.24	5,468,467.23
处置长期股权投资产生的投资收益	216,495.88	
成本法核算的子公司宣告分配股利	759,580,188.61	14,179,771.63
合 计	754,664,252.49	22,875,234.28

(六) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	760,286,147.40	32,125,887.70
加：资产减值准备		
信用资产减值损失	2,022,230.26	508,721.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,235,410.95	5,030,551.61
使用权资产折旧		
无形资产摊销	5,551,501.92	5,160,134.02
长期待摊费用摊销	1,233,714.77	1,209,894.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		



补充资料	本年发生额	上年发生额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-4,698.83	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-10,176,967.89	42,135,929.48
投资损失（收益以“-”号填列）	-754,664,252.49	-22,875,234.28
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-505,557.57	-127,180.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	147,618,210.64	
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,291,655,632.57	-1,483,283,032.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,576,630,203.05	4,845,277,121.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,712,690,096.46	3,425,162,793.10
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：	—	—
现金的年末余额	6,965,504,899.03	7,191,909,250.92
减：现金的年初余额	7,191,909,250.92	2,800,545,118.08
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-226,404,351.89	4,391,364,132.84

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	本年发生额	上年发生额
一、现金	6,965,504,899.03	7,191,909,250.92
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,963,163,683.39	7,191,861,922.62
可随时用于支付的其他货币资金	2,341,215.64	47,328.30
二、现金等价物		



项目	本年发生额	上年发生额
其中：3 个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	6,965,504,899.03	7,191,909,250.92

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



江西省财政投资集团有限公司

二〇二五年三月二十日





编号: S0652020081475
统一社会信用代码
91440101MA9UQ94J80

营业执照



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 谢园保
出资 额 壹仟贰佰陆拾万元（人民币）
成 立 日 期 2020年08月04日
主要经营场所 广州市天河区华强路1号
902、903、904、905、906室

经营范围 商务服务业（具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询，网址：<http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关

2025年08月12日



会计师事务所 执业证书

名称：广东诚安信会计师事务所（特殊普

通合伙）

首席合伙人：谢园保

主任会计师：

经营场所：广州市天河区华强路1号902、903、
904、905、906室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010053

批准执业文号：粤财注协〔1999〕197号

批准执业日期：1999年12月1日

证书序号：0016208

说明

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



发证机关：广东省财政厅

委托事项专用章

二〇二三年六月二十日

中华人民共和国财政部制



姓名 袁丽
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1991-05-18
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
Working unit
身份证号码 360313199105184522
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000061014
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 01 月 19 日
Date of Issuance



袁丽(310000061014)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号：粤注协（2017）54号。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



袁丽(310000061014)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2020〕132号。



ly /m /d

8



袁丽(310000061014)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



310000061014



袁丽 310000061014

年 月 日
ly /m /d

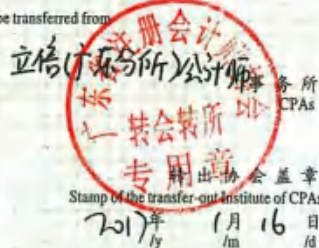
年检二维码

可扫码查看年检情况



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



2017年 1月 16日
ly /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

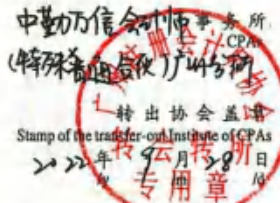


2017年 1月 16日
ly /m /d

10

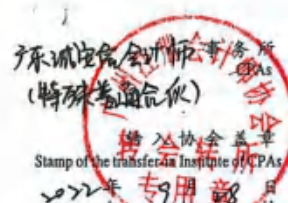
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



2022年 9月 28日
ly /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2022年 9月 28日
ly /m /d

11



姓名 Full name 胡日生
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1987-06-25
工作单位 Working unit 广东诚信会计师事务所
(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 44010319870625601X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



胡日生 440100530121

年检二维码 年 月 日
可扫码查看年检情况 /y /m /d

440100530121

证书编号:
No. of Certificate 广东省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 10 月 14 日
Date of Issuance /y /m /d