

南昌市建设投资集团有限公司

二〇二四年度审计报告

中名国成审字【2025】第2177号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-112



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办公楼9层910单元 邮编：100005

电话：(010) 53396156

审计报告

中名国成审字【2025】第2177号

南昌市建设投资集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了南昌市建设投资集团有限公司（以下简称南昌建投集团公司）财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南昌建投集团公司2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

南昌建投集团公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括南昌建投集团公司2024年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督南昌建投集团公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

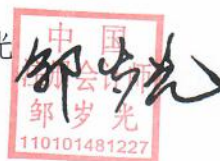
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 周勇
(项目合伙人)



中国注册会计师 邹岁光



中国·北京

二〇二五年四月三十日

合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：南昌市建设投资集团有限公司

单位：人民币元

项	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	注释1	2,523,436,515.31	656,589,537.48	4,645,621,358.35	2,793,465,911.63
交易性金融资产	注释2			10,000.00	
应收票据	注释3	1,182,560.00		798,282.00	
应收账款	注释4	1,088,570,931.15	30,271,646.63	1,374,410,146.03	31,777,742.25
应收款项融资					
预付款项	注释5	487,463,196.22	239,176,529.06	1,251,477,230.74	1,049,976,675.14
其他应收款	注释6	2,829,687,702.29	6,004,409,487.82	3,373,777,964.43	5,813,892,744.13
其中：应收利息		595,701.09		465,220.61	
应收股利		34,364,079.90	135,779.91	34,234,710.80	40,355.79
△买入返售金融资产					
存货	注释7	48,248,237,875.41	42,734,667,980.45	46,398,569,179.18	39,426,458,092.04
合同资产	注释8	1,974,865,501.60		1,628,500,775.77	
持有待售资产	注释9	46,765.32		1,145,746.40	
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	注释10	814,698,271.74	681,310,383.25	745,141,261.01	648,198,829.88
流动资产合计		57,968,189,319.04	50,346,425,564.69	59,419,451,943.91	49,763,769,995.07
非流动资产：					
债权投资	注释11	378,951,176.78		289,234,706.84	
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	注释12	678,793,991.70	14,713,869,689.90	690,397,205.83	14,526,333,556.01
其他权益工具投资	注释13	562,160,136.75	537,948,721.65	562,160,136.75	537,948,721.65
其他非流动金融资产	注释14	21,893,858.01	21,893,858.01	21,667,760.78	21,667,760.78
投资性房地产	注释15	13,252,523,020.51	1,576,466,285.50	13,019,254,843.90	1,579,987,716.60
固定资产	注释16	1,170,797,163.06	62,209,081.23	1,785,979,229.33	64,086,514.09
在建工程	注释17	565,767,702.69	26,915,873.50	74,605,973.00	26,915,873.50
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	注释18	1,679,775.88		1,707,928.60	
无形资产	注释19	46,777,539.13	1,267,553.06	45,898,445.05	1,293,558.34
开发支出	注释20			2,207,547.18	
商誉					
长期待摊费用	注释21	5,486,499.17		5,124,832.40	
递延所得税资产	注释22	79,147,158.62	5,286,647.65	65,634,824.31	4,784,926.83
其他非流动资产	注释23	56,960,728,928.54	56,847,141,903.54	59,721,567,460.51	59,631,547,335.51
非流动资产合计		73,724,706,950.84	73,792,999,614.04	76,285,440,894.48	76,394,565,963.31
资产总计		131,692,896,269.88	124,139,425,178.73	135,704,892,838.39	126,158,335,958.38

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：南昌市建设投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	注释25	7,169,707,512.72	3,939,186,180.56	7,088,648,635.69	3,940,000,000.00
交易性金融负债					
应付票据	注释26	174,000,000.00			
应付账款	注释27	3,248,037,281.96	2,096,020,669.38	2,919,376,541.09	1,674,964,790.72
预收款项	注释28	14,873,925.35	1,068,344.35	23,088,032.74	1,750,260.95
合同负债	注释29	66,536,288.24	40,916,902.93	93,097,266.88	38,946,849.38
应付职工薪酬	注释30	110,054,478.70	4,515,220.24	115,202,394.94	2,932,394.39
应交税费	注释31	162,161,267.60	41,004,880.79	281,274,516.15	77,087,611.60
其他应付款	注释32	2,567,509,368.77	5,458,835,503.65	3,698,315,014.88	5,840,992,283.26
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	注释33	2,719,728,324.32	2,330,176,138.17	7,396,115,025.80	6,931,581,863.01
其他流动负债	注释34	133,974,999.86	1,809,523.81	127,177,917.61	1,816,371.37
流动负债合计		16,366,583,447.52	13,913,533,363.88	21,742,295,345.78	18,510,072,424.68
非流动负债：					
长期借款	注释35	59,933,934,827.53	57,453,393,549.27	60,764,674,485.91	58,043,480,000.00
应付债券	注释36	6,708,000,000.00	6,708,000,000.00	5,096,729,276.72	5,096,729,276.72
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款	注释37	7,724,139,077.04	7,311,556,816.60	7,954,108,506.29	7,076,637,018.28
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	注释38	64,800.00		116,640.00	
递延所得税负债	注释22	308,288,669.01	260,312,489.18	312,297,579.86	261,192,846.96
其他非流动负债	注释39	21,276,127.19		30,438,271.69	
非流动负债合计		74,695,703,500.77	71,733,262,855.05	74,158,364,760.47	70,478,039,141.96
负 债 合 计		91,062,286,948.29	85,646,796,218.93	95,900,660,106.25	88,988,111,566.64
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本	注释40	1,885,000,000.00	1,885,000,000.00	1,885,000,000.00	1,885,000,000.00
国家资本					
国有法人资本					
其他权益工具	注释41	5,700,000,000.00	5,700,000,000.00	3,900,000,000.00	3,900,000,000.00
其中：优先股					
永续债					
资本公积	注释42	28,007,480,988.14	28,984,921,537.34	28,716,734,126.77	29,471,043,133.96
减：库存股					
其他综合收益	注释43	585,078,995.28	603,736,824.96	584,526,408.85	603,736,824.96
专项储备					
盈余公积	注释44	166,885,777.71	166,885,777.71	163,682,851.24	163,682,851.24
未分配利润	注释45	4,016,470,393.89	1,152,084,819.79	3,826,046,520.35	1,146,761,581.58
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		40,360,916,155.02	38,492,628,959.80	39,075,989,907.21	37,170,224,391.74
*少数股东权益		269,693,166.57		728,242,824.93	
所有者权益（或股东权益）合计		40,630,609,321.59	38,492,628,959.80	39,804,232,732.14	37,170,224,391.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		131,692,896,269.88	124,139,425,178.73	135,704,892,838.39	126,158,335,958.38

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并及公司利润表

2024年度

编制单位：南昌市建设投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	注释46	2,510,596,040.75	237,196,194.83	3,589,837,171.78	215,894,610.71
减：营业成本	注释46	1,648,223,015.81	77,851,950.55	2,743,919,328.15	67,161,688.04
税金及附加	注释47	45,903,239.27	22,625,417.75	52,913,827.71	11,773,002.83
销售费用	注释48	6,858,852.61		11,636,262.83	
管理费用	注释49	321,762,601.82	57,620,492.54	307,280,423.64	38,809,828.57
研发费用	注释50	21,236,633.00		17,123,822.76	
财务费用	注释51	135,353,223.27	24,608,773.95	119,784,963.45	16,612,813.92
其中：利息费用		148,945,222.70	24,768,143.68	139,745,359.93	17,048,615.97
利息收入		13,877,579.75	191,701.95	20,229,488.83	463,821.93
加：其他收益	注释52	4,229,906.95	201,625.97	4,318,242.34	921,721.48
投资收益（损失以“-”号填列）	注释53	3,390,446.94	3,827,621.67	3,675,818.17	-1,781,100.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,154,220.32	-47,213.12	4,540,493.52	-639,760.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
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）	注释54	-7,346,346.79	-3,295,333.87	-1,022,955.13	-232,792.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释55	-30,753,425.38	-1,363,204.85	-22,741,437.95	5,550,961.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释56	-1,028,151.48		606,756.98	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释57	798,130.26		305,001.79	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		300,549,035.47	53,860,268.96	322,319,969.44	85,996,066.79
加：营业外收入	注释58	4,509,809.18	705,685.15	5,352,239.21	873,152.79
减：营业外支出	注释59	22,391,571.71	12,850,724.31	9,510,051.93	554,531.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		282,667,272.94	41,715,229.80	318,162,156.72	86,314,687.72
减：所得税费用	注释60	65,889,650.85	9,685,965.12	75,932,740.23	22,102,322.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		216,777,622.09	32,029,264.68	242,229,416.49	64,212,364.92
（一）按经营持续性分类					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		216,777,622.09	32,029,264.68	242,229,416.49	64,212,364.92
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		217,129,900.01		238,666,361.46	
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-352,277.92		3,563,055.03	
六、其他综合收益的税后净额		552,586.43		-161,348.98	2,962,366.17
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		552,586.43		-161,348.98	2,962,366.17
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				2,962,366.17	2,962,366.17
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				2,962,366.17	2,962,366.17
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益		552,586.43		-3,123,715.15	
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		552,586.43			
6.外币财务报表折算差额				-4,831,336.13	
7.其他				1,707,620.98	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		217,330,208.52	32,029,264.68	242,068,067.51	67,174,731.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		217,682,486.44		238,505,012.48	2,962,366.17
归属于少数股东的综合收益总额		-352,277.92		3,563,055.03	
八、每股收益：					
基本每股收益					
稀释每股收益					

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：南昌市建设投资集团有限公司

单位：人民币元

项	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		5,729,232,263.45	3,586,171,737.75	2,642,076,140.18	109,859,322.00
收到的税费返还		7,726,889.96		2,955,695.99	
收到其他与经营活动有关的现金		1,752,564,866.53	1,076,714.50	3,356,180,578.35	1,548,889,173.11
经营活动现金流入小计		7,489,524,019.94	3,587,248,452.25	6,001,212,414.52	1,658,748,495.11
购买商品、接受劳务支付的现金		6,339,136,778.29	4,463,238,504.79	5,010,291,133.51	3,150,449,509.52
支付给职工及为职工支付的现金		448,922,140.14	26,701,250.88	442,092,957.06	29,547,396.69
支付的各项税费		474,792,816.95	216,084,175.28	254,575,433.63	33,528,159.62
支付其他与经营活动有关的现金	注释61	2,341,075,667.01	913,513,185.82	2,425,498,214.57	820,830,027.56
经营活动现金流出小计		9,603,927,402.39	5,619,537,116.77	8,132,457,738.77	4,034,355,093.39
经营活动产生的现金流量净额		-2,114,403,382.45	-2,032,288,664.52	-2,131,245,324.25	-2,375,606,598.28
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		3,842,073.84	3,332,073.84	306,222,316.94	15,000,000.00
取得投资收益收到的现金		11,873,147.97	3,796,063.66	43,120,417.04	29,717,223.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,829,818.95	64,984.00	432,308.48	8,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	注释61	23,247,568.02		17,494,179.62	
投资活动现金流入小计		42,792,608.78	7,193,121.50	367,269,222.08	44,726,023.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		123,110,826.98	577,289.44	67,594,017.00	59,697.33
投资支付的现金		36,748,248.62		13,598,480.00	44,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	注释61	32,000,000.00		19,034,860.78	
投资活动现金流出小计		191,859,075.60	577,289.44	100,227,357.78	44,059,697.33
投资活动产生的现金流量净额		-149,066,466.82	6,615,832.06	267,041,864.30	666,326.01
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		111,997,317.52	25,961,105.52	2,856,118,980.65	2,715,107,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		86,036,212.00			
取得借款收到的现金		18,993,378,797.46	14,684,638,865.40	16,732,470,000.00	13,140,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释61	5,033,417,136.22	5,012,740,159.65	7,434,843,969.82	7,372,628,081.76
筹资活动现金流入小计		24,138,793,251.20	19,723,340,130.57	27,023,432,950.47	23,227,735,681.76
偿还债务支付的现金		20,489,949,308.68	16,520,902,000.00	17,556,851,969.17	13,426,690,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,385,951,222.84	3,198,372,408.65	3,610,401,452.93	3,366,145,824.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,391,766.54			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释61	266,845,364.86	197,400,000.00	5,475,151,656.95	5,267,145,622.60
筹资活动现金流出小计		24,142,745,896.38	19,916,674,408.65	26,642,405,079.05	22,059,981,447.50
筹资活动产生的现金流量净额		-3,952,645.18	-193,334,278.08	381,027,871.42	1,167,754,234.26
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		-2,267,422,494.45	-2,219,007,110.54	-1,483,175,588.53	-1,207,186,038.01
加：期初现金及现金等价物余额		4,351,140,044.20	2,751,983,802.96	5,834,315,632.73	3,959,169,840.97
六、期末现金及现金等价物余额		2,083,717,549.75	532,976,692.42	4,351,140,044.20	2,751,983,802.96

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：南昌市建设投资集团有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目		本年金额											少数股东权益	所有者 权益合计
		归属于母公司所有者权益							专项 储备	盈余公积	未分配利润			
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益						
行次			优先 股	永续债	其他									
栏 次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	13	14	
一、上年年末余额	1	1,885,000,000.00	-	3,900,000,000.00	-	28,716,734,126.77	-	584,526,408.85	-	163,682,851.24	3,885,737,603.89	728,242,824.93	39,863,923,815.68	
加：会计政策变更	2												-	
前期差错更正	3												-	
其他	4										-59,691,083.54		-59,691,083.54	
二、本年年年初余额	5	1,885,000,000.00	-	3,900,000,000.00	-	28,716,734,126.77	-	584,526,408.85	-	163,682,851.24	3,826,046,520.35	728,242,824.93	39,804,232,732.14	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	1,800,000,000.00	-	-709,253,138.63	-	552,586.43	-	3,202,926.47	190,423,873.54	-458,549,658.36	826,376,589.45	
（一）综合收益总额	7							552,586.43			217,129,900.01	-352,277.92	217,330,208.52	
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-709,253,138.63	-		-			-453,805,613.90	-1,163,058,752.53	
1.所有者投入的资本	9											88,775,843.17	88,775,843.17	
2.其他权益工具持有者投入资本	10												-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												-	
4.其他	12					-709,253,138.63						-542,581,457.07	-1,251,834,595.70	
（三）利润分配	13	-	-	-	-								-	
1.提取盈余公积	14									3,202,926.47	-26,706,026.47	-4,391,766.54	-27,894,866.54	
2.对所有者（或股东）的分配	15									3,202,926.47			-	
3.其他	16										-23,503,100.00	-4,391,766.54	-27,894,866.54	
（四）所有者权益内部结转	17	-	-	-	-								-	
1.资本公积转增资本	18												-	
2.盈余公积转增资本	19												-	
3.盈余公积弥补亏损	20												-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	21												-	
5.其他综合收益结转留存收益	22												-	
6.其他	23												-	
（五）专项储备	24												-	
1.本期提取	25												-	
2.本期使用	26												-	
（六）其他	27			1,800,000,000.00									1,800,000,000.00	
四、本年年末余额	28	1,885,000,000.00	-	5,700,000,000.00	-	28,007,480,988.14	-	585,078,995.28	-	166,885,777.71	4,016,470,393.89	269,693,166.57	40,630,609,321.59	

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表(续)

编制单位：南昌市建设投资集团有限公司

2024年度

单位：人民币元

项		行次	上年金额											少数股东权益	所有者 权益合计
			归属于母公司所有者权益												
			实收资本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润			
栏	次	15	16	17	18	19	20	21	22	23	25	27	28		
一、上年年末余额	1	1,885,000,000.00		6,300,000,000.00		28,207,072,647.54		584,687,757.83		157,261,614.75	3,690,162,924.78	148,812,122.21	40,972,997,067.11		
加：会计政策变更	2												-		
前期差错更正	3												-		
其他	4										-59,691,083.54		-59,691,083.54		
二、本年年初余额	5	1,885,000,000.00	-	6,300,000,000.00	-	28,207,072,647.54	-	584,687,757.83	-	157,261,614.75	3,630,471,841.24	148,812,122.21	40,913,305,983.57		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-2,400,000,000.00	-	509,661,479.23	-	-161,348.98	-	6,421,236.49	195,574,679.11	579,430,702.72	-1,109,073,251.43		
（一）综合收益总额	7							-161,348.98			238,666,361.46	3,563,055.03	242,068,067.51		
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	509,661,479.23	-	-	-	-	-	575,867,647.69	1,085,529,126.92		
1.所有者投入的资本	9					509,661,479.23						575,867,647.69	1,085,529,126.92		
2.其他权益工具持有者投入资本	10												-		
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												-		
4.其他	12												-		
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	6,421,236.49	-43,091,682.35	-	-36,670,445.86		
1.提取盈余公积	14			-	-					6,421,236.49	-6,421,236.49		-		
2.对所有者（或股东）的分配	15										-28,502,000.00		-28,502,000.00		
3.其他	16										-8,168,445.86		-8,168,445.86		
（四）所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.资本公积转增资本	18												-		
2.盈余公积转增资本	19												-		
3.盈余公积弥补亏损	20												-		
4.设定受益计划变动额结转留存收益	21												-		
5.其他综合收益结转留存收益	22												-		
6.其他	23												-		
（五）专项储备	24												-		
1.本期提取	25												-		
2.本期使用	26												-		
（六）其他	27			-2,400,000,000.00									-2,400,000,000.00		
四、本年年末余额	28	1,885,000,000.00	-	3,900,000,000.00	-	28,716,734,126.77	-	584,526,408.85	-	163,682,851.24	3,826,046,520.35	728,242,824.93	39,804,232,732.14		

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人



公司所有者权益变动表

编制单位：南昌市建设投资集团有限公司

2024年度

单位：人民币元

项		次	本年金额										
			实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合 计
				优先股	永续债	其他							
栏	次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	
一、上年年末余额	1	1,885,000,000.00	-	3,900,000,000.00	-	29,471,043,133.96	-	603,736,824.96	-	163,682,851.24	1,146,761,581.58	37,170,224,391.74	
加：会计政策变更	2											-	
前期差错更正	3											-	
其他	4											-	
二、本年初余额	5	1,885,000,000.00	-	3,900,000,000.00	-	29,471,043,133.96	-	603,736,824.96	-	163,682,851.24	1,146,761,581.58	37,170,224,391.74	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	1,800,000,000.00	-	-486,121,596.62	-	-	-	3,202,926.47	5,323,238.21	1,322,404,568.06	
（一）综合收益总额	7										32,029,264.68	32,029,264.68	
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-		-	-486,121,596.62	-	-	-	-	-	-486,121,596.62	
1.所有者投入的资本	9											-	
2.其他权益工具持有者投入资本	10											-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											-	
4.其他	12					-486,121,596.62						-486,121,596.62	
（三）利润分配	13	-	-		-	-	-	-	-	3,202,926.47	-26,706,026.47	-23,503,100.00	
1.提取盈余公积	14									3,202,926.47	-3,202,926.47	-	
2.对所有者（或股东）的分配	15										-23,503,100.00	-23,503,100.00	
3.其他	16											-	
（四）所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本	18											-	
2.盈余公积转增资本	19											-	
3.盈余公积弥补亏损	20											-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	21											-	
5.其他综合收益结转留存收益	22											-	
6.其他	23											-	
（五）专项储备	24											-	
1.本期提取	25											-	
2.本期使用	26											-	
（六）其他	27			1,800,000,000.00								1,800,000,000.00	
四、本年年末余额	28	1,885,000,000.00	-	5,700,000,000.00	-	28,984,921,537.34	-	603,736,824.96	-	166,885,777.71	1,152,084,819.79	38,492,628,959.80	

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



公司所有者权益变动表(续)

编制单位：南昌市建设投资集团有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	行次	上年金额										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合 计
			优先股	永续债	其他							
栏		13	14	15	16	17	18	19	20	21	23	24
一、上年年末余额	1	1,885,000,000.00		6,300,000,000.00		28,229,654,774.15		600,774,458.79		157,261,614.75	1,117,472,453.15	38,290,163,300.84
加：会计政策变更	2											-
前期差错更正	3											-
其他	4											-
二、本年初余额	5	1,885,000,000.00	-	6,300,000,000.00	-	28,229,654,774.15	-	600,774,458.79	-	157,261,614.75	1,117,472,453.15	38,290,163,300.84
三、本年增减变动金额（减少以“一”号填列）	6	-	-	-2,400,000,000.00	-	1,241,388,359.81	-	2,962,366.17	-	6,421,236.49	29,289,128.43	-1,119,938,909.10
（一）综合收益总额	7							2,962,366.17			64,212,364.92	67,174,731.09
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	1,241,388,359.81	-	-	-	-	-	1,241,388,359.81
1.所有者投入的资本	9											-
2.其他权益工具持有者投入资本	10											-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											-
4.其他	12					1,241,388,359.81						1,241,388,359.81
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	6,421,236.49	-34,923,236.49	-28,502,000.00
1.提取盈余公积	14									6,421,236.49	-6,421,236.49	-
2.对所有者（或股东）的分配	15										-28,502,000.00	-28,502,000.00
3.其他	16											-
（四）所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	18											-
2.盈余公积转增资本	19											-
3.盈余公积弥补亏损	20											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	21											-
5.其他综合收益结转留存收益	22											-
6.其他	23											-
（五）专项储备	24											
1.本期提取	25											
2.本期使用	26											
（六）其他	27			-2,400,000,000.00								-2,400,000,000.00
四、本年年末余额	28	1,885,000,000.00	-	3,900,000,000.00	-	29,471,043,133.96	-	603,736,824.96	-	163,682,851.24	1,146,761,581.58	37,170,224,391.74

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



南昌市建设投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

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

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

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

公司经营范围主要包括：城市基础设施项目的建设、管理、经营，项目投资咨询、策划及可行性研究，城市综合开发（含房地产开发），房屋室内外装修；房屋租赁；资产经营与管理；计算机软硬件的设计、制作；国内贸易；餐饮服务；酒店管理（以上项目依法需经批准的项目，需经相关部门批准后方可开展经营活动）。

实际控制人为南昌市国有资产监督管理委员会。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

1、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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买

方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不

属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

- 无风险银行承兑票据组合：银行承兑汇票，出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流义务的能力很强，参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失。
- 商业承兑汇票组合：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

B、应收账款

- 低风险组合：应收政府部门及关联方，其具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流义务的能力很强，参考历史信用损失经验，计提预期信用损失。
- 账龄组合：应收其他客户，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

C、合同资产

- 工程施工组合：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

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

- 低风险组合：应收政府机关款项及关联方款项，其具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流义务的能力很强，参考历史信用损失经验，计提预期信用损失。
- 账龄组合：应收其他款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情

况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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

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

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

11、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用先进先出法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认

和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14【该号需与实际的“持有待售和终止经营”附注号对应一致，下同】。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

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

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

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4-8	5	11.88-23.75
电子设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

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

（5）固定资产处置

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

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	10 年	直线法	产权证书确认的使用年限
土地使用权	60 年	直线法	产权证书确认的使用年限

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形

资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

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

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

离职后福利计划为设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

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

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

23、优先股、永续债等其他金融工具

（1）金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

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

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

24、收入

（1）一般原则

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

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

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

约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：项目开发经营收入；车辆通行收入；混凝土收入；管片；融资代建；设计、测量及勘探服务收入。

①销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

②提供劳务收入的确认依据和方法

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

③勘察设计服务收入的确认依据和方法

由于本公司履约过程中所提供的设计勘察服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

④房地产销售收入的确认依据和方法

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

⑤工程承包合同收入的确认依据和方法

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

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用

（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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

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

低价值资产租赁

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相

关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

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

租赁变更

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

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

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

29、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2023 年 10 月，财政部发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处	(1)

会计政策变更的内容和原因	备注
理"的相关内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。	
2024 年 12 月，财政部发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，应当按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，该解释规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。	

① 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

根据财政部有关要求，公司自 2024 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 17 号》，执行该项会计政策对公司财务状况和经营成果无重大影响。

② 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

根据财政部有关要求、结合公司实际情况，公司自 2024 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 18 号》，执行该项会计政策对公司财务状况和经营成果无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期会计估计未变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

纳税主体名称	所得税税率%
南昌市建设投资集团基础设施项目管理有限公司	25%
南昌城投纵达工程项目管理有限公司	25%

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

纳税主体名称	所得税税率%
江西旭昇企业管理有限公司	20%
南昌市三建装配式建筑有限公司	20%
深圳市图码科技有限公司	25%
南昌市众建建设项目投资管理有限公司	25%
南昌市建设投资集团房地产开发有限公司	25%
江西省城科云创置业有限公司	25%
南昌市建设投资集团置业有限公司	25%
南昌新兴物业管理有限公司	25%
南昌市金城国有资产运营有限责任公司	25%
南昌市建设投资集团供应链金融管理有限公司	25%
南昌城投资产管理有限公司	25%
南昌市城市规划设计研究总院集团有限公司	15%
南昌市测绘勘察研究院有限公司	15%
南昌昌城科技有限公司	20%
南昌市昌城施工图设计审查中心	25%
南昌市水利规划设计院	20%
南昌洪昌建设工程监理有限公司	20%
南昌市公路勘察设计院有限公司	25%
南昌市土地开发经营有限公司	25%
江西省金兰德投资有限公司	20%
南昌土地权属标志制造厂	25%
南昌市土地测绘工程有限公司	20%
南昌市恒海土地规划设计有限公司	20%
南昌市市政工程设计研究院有限公司	20%
南昌高速公路有限公司	25%
南昌高投检测科技有限公司	20%
南昌高投石化有限责任公司	25%

纳税主体名称	所得税税率%
南昌高投路通制造有限公司	20%
南昌北二绕城高速公路有限公司	20%

2、税收优惠及批文

本公司的孙公司南昌市智慧平台建设管理有限公司经江西省科学技术厅、江西省财政厅及国家税务总局江西省税务局批准颁发了编号为 GR202136000128 的《高新技术企业证书》，发证时间 2021 年 11 月 3 日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，在资格认定有效期三年内享受所得税优惠政策，减按 15%的税率征收企业所得税。

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

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

《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	7,640.62	73,068.79
银行存款	2,083,709,500.15	4,461,407,806.53

项 目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金	439,719,374.54	184,140,483.03
合计	2,523,436,515.31	4,645,621,358.35

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
履约保证金	36,663,743.16	20,676,976.57
工程保证金	11,377,507.09	141,883,623.70
保函保证金	6,261,820.22	9,525,670.19
冻结存款账户	207,331,294.07	12,054,212.57
银行承兑汇票保证金	86,630,136.02	-
定期存款	91,454,465.00	-
合计	439,718,965.56	184,140,483.03

说明 1：南昌市红谷滩区人民法院法院受理原告中铁建大桥局申请的执行案件，案号：2024 赣 01 民特 187 号，红谷滩区法院于 2024 年 4 月 29 日作出（2024）赣 013 财保 4 号民事裁定书，裁定冻结本公司银行存款人民币 3.16 亿元，或查封、扣押其他相应价值的财产，期末实际冻结存款账户金额 106,896,935.91 元。（该案件 2025 年已撤裁）

说明 2：南昌市红谷滩区人民法院法院受理九江润丰建材有限公司申请的执行案件，案号：2024 赣 0113 执保 3505 号，红谷滩区法院于 2024 年 09 月 23 日作出（2024）赣 0113 执保 3505 号之一裁定文书号，裁定冻结本公司银行存款人民币 5,246,339.65 元，或查封、扣押其他相应价值的财产。

说明 3：南昌市红谷滩区人民法院受理原告金华市理通宏发砖瓦厂申请执行案件，案号：2024 赣 0113 执 11034 号，2024 年 9 月 27 日在此案号民事裁定书中裁定冻结本公司的子公司南昌三建建设集团有限公司银行存款人民币 1,799,447.00 元，或查封、扣押其他相应价值的财产，期末实际冻结存款账户金额 1,799,447.00 元。

说明 4：南昌市红谷滩区人民法院受理原告金华市清清建材有限公司申请执行案件，案号：2024 赣 0113 执 11036 号，2024 年 9 月 27 日在此案号民事裁定书中裁定冻结本公司的子公司南昌三建建设集团有限公司银行存款人民币 300,201.00 元，或查封、扣押其他相应价值的财产，期末实际冻结存款账户金额 300,201.00 元。

说明 5：南昌市红谷滩区人民法院受理原告金华振亮建材有限公司申请执行案件，案号：

2024 赣 0113 执 11330 号，2024 年 10 月 11 日在此案号民事裁定书中裁定冻结本公司的子公司南昌三建建设集团有限公司银行存款人民币 575,360.00 元，或查封、扣押其他相应价值的财产，期末实际冻结存款账户金额 575,360.00 元。

说明 6: 南昌市红谷滩区人民法院受理原告金华市婺城区红光筛网批发部申请执行案件，案号：2024 赣 0113 执 11728 号，2024 年 10 月 22 日在此案号民事裁定书中裁定冻结本公司的子公司南昌三建建设集团有限公司银行存款人民币 179,454.00 元，或查封、扣押其他相应价值的财产，期末实际冻结存款账户金额 179,454.00 元。

说明 7: 南昌市红谷滩区人民法院受理原告江西省中汉混凝土有限公司申请执行案件，案号：2024 赣 0113 执 11933 号，2024 年 10 月 25 日在此案号民事裁定书中裁定冻结本公司的子公司南昌三建建设集团有限公司银行存款人民币 853,097.00 元，或查封、扣押其他相应价值的财产，期末实际冻结存款账户金额 853,097.00 元。

说明 8: 福建省龙岩市中级人民法院受理原告施建华申请执行案件，案号：2024 闽 08 执 363 号，2024 年 10 月 9 日在此案号民事裁定书中裁定冻结本公司的子公司南昌三建建设集团有限公司银行存款人民币 44,904,871.00 元，或查封、扣押其他相应价值的财产，期末实际冻结存款账户金额 26,629,725.50 元。（该案件 2025 年已终本）

说明 9: 南昌市青云谱区人民法院受理原告杭州萧山园林集团有限公司申请诉前财产保全案件，案号：（2024）赣 0104 财保 15 号，2024 年 2 月 23 日在此案号民事裁定书中裁定冻结本公司的子公司南昌城建集团有限公司银行存款人民币 24,850,221.66 元，或查封、扣押其他相应价值的财产。

说明 10: 南昌经济技术开发区人民法院受理原告浙江亚克建筑门窗有限公司申请财产保全案件，案号：（2024）赣 0192 执保 1204 号，2024 年 7 月 9 日在此案号民事裁定书中裁定冻结本公司的子公司南昌城建集团有限公司银行存款人民币 6,368,768.74 元，或查封、扣押其他相应价值的财产。

说明 11: 南昌市东湖区人民法院受理原告南昌睿虎门窗有限公司申请财产保全案件，案号：（2024）赣 0102 民初 1191 号，2024 年 9 月 12 日在此案号民事裁定书中裁定冻结本公司的子公司南昌城建集团有限公司银行存款人民币 1,625,104.87 元，或查封、扣押其他相应价值的财产。

说明 12: 本公司的子公司桐城六尺巷昌投文化产业有限公司冻结存款账户资金 30,339,395.40 元为银行贷款专项资金，是六尺巷项目建设专项资金，用于支付该项目的进度款等费用。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	10,000.00
其中：债务工具投资	-	-
理财产品	-	10,000.00
合 计	-	10,000.00

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	482,560.00	-	482,560.00	798,282.00	-	798,282.00
商业承兑汇票	700,000.00	-	700,000.00	-	-	-
合 计	1,182,560.00	-	1,182,560.00	798,282.00	-	798,282.00

4、应收账款

（1）按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,226,611,904.16	100.00	138,040,973.01	11.25	1,088,570,931.15
其中：账龄组合	868,543,486.31	70.81	136,966,767.75	15.77	731,576,718.56
低风险组合	358,068,417.85	29.19	1,074,205.26	0.30	356,994,212.59
合 计	1,226,611,904.16	100.00	138,040,973.01	11.25	1,088,570,931.15

续：

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	1,483,727,283.22	100.00	109,317,137.19	7.37	1,374,410,146.03
其中：账龄组合	1,298,947,616.65	87.55	108,765,734.81	8.37	1,190,181,881.84
低风险组合	184,779,666.57	12.45	551,402.38	0.30	184,228,264.19
合 计	1,483,727,283.22	100.00	109,317,137.19	7.37	1,374,410,146.03

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	440,014,760.10	-	-	899,936,282.57	-	-
1 至 2 年	151,112,089.75	15,111,208.97	10	202,193,202.12	20,219,320.22	10
2 至 3 年	135,101,486.92	27,020,297.37	20	95,770,805.82	19,154,161.16	20
3 至 4 年	65,654,132.62	32,827,066.31	50	36,683,455.02	18,341,727.51	50
4 至 5 年	29,305,643.69	14,652,821.87	50	26,626,690.41	13,313,345.21	50
5 年以上	47,355,373.23	47,355,373.23	100	37,737,180.71	37,737,180.71	100
合 计	868,543,486.31	136,966,767.75		1,298,947,616.65	108,765,734.81	

组合计提项目：低风险组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
低风险组合	358,068,417.85	1,074,205.26	0.30	184,779,666.57	551,402.38	0.30
合 计	358,068,417.85	1,074,205.26	0.30	184,779,666.57	551,402.38	0.30

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	109,317,137.19
本期计提	28,723,835.82
本期收回或转回	-
本期核销	-
期末余额	138,040,973.01

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
南昌市幸福渠水域治理有限公司	47,104,152.51	3.84	8,318,190.33
中国建筑第五工程局有限公司	44,184,001.04	3.60	132,552.00
南昌市红谷滩区住房和城乡建设局	37,939,737.50	3.09	113,819.21
南昌市土地储备中心	28,087,020.34	2.29	84,261.07
中铁广州工程局集团有限公司	27,733,182.07	2.26	1,871,222.75
合计	185,048,093.46	15.08	10,520,045.36

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	285,813,377.04	58.63	165,992,138.38	13.26
1 至 2 年	117,031,095.15	24.01	1,045,995,423.98	83.58
2 至 3 年	63,171,663.55	12.96	13,588,738.16	1.09
3 年以上	21,447,060.48	4.40	25,900,930.22	2.07
合 计	487,463,196.22	100.00	1,251,477,230.74	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

债务单位	账面金额	账龄	未结算的原因
江西吉烁贸易有限公司	24,481,163.53	2 至 3 年	未完成结算
抚州市安华建工劳务有限公司	22,296,604.38	1 至 2 年	未完成结算
江西科禹水利建设有限公司	19,200,000.00	1 至 2 年	未完成结算
江西省华景建设集团有限公司	18,475,960.29	3 年以上	未完成结算
南昌市忠耀劳务有限公司	16,044,239.64	1 至 2 年	未完成结算
小计	100,497,967.84	-	-

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	595,701.09	465,220.61
应收股利	34,364,079.90	34,234,710.80
其他应收款	2,794,727,921.30	3,339,078,033.02
合 计	2,829,687,702.29	3,373,777,964.43

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
定期存款	595,701.09	465,220.61
合 计	595,701.09	465,220.61

(2) 应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
江西天耀置业有限公司	34,184,266.06	34,194,355.01
江西智慧城市建设规划设计研究院有限公司	179,813.84	40,355.79
合 计	34,364,079.90	34,234,710.80

(3) 其他应收款

① 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	--		-
按组合计提坏账准备	2,836,642,608.19	100.00	41,914,686.89	0.10	2,794,727,921.30
其中：账龄组合	927,300,802.88	32.95	36,186,661.47	3.86	891,114,141.41
低风险组合	1,909,341,805.31	67.05	5,728,025.42	0.30	1,903,613,779.89
合 计	2,836,642,608.19	100.00	41,914,686.89	0.10	2,794,727,921.30

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失 率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,385,064,247.63	100.00	45,986,214.61	1.36	3,339,078,033.02
其中：账龄组合	882,474,634.30	26.07	38,478,445.77	4.36	843,996,188.53
低风险组合	2,502,589,613.33	73.93	7,507,768.84	0.30	2,495,081,844.49
合 计	3,385,064,247.63	100.00	45,986,214.61	1.36	3,339,078,033.02

② 按账龄组合披露

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	848,523,052.21	-	-	802,901,115.58	-	-
1 至 2 年	11,303,428.44	1,130,342.85	10%	9,761,652.30	976,165.23	10%
2 至 3 年	26,467,160.14	5,293,432.03	20%	28,322,486.80	5,664,497.36	20%
3 至 4 年	4,155,721.71	2,077,860.86	50%	15,507,118.44	7,753,559.22	50%

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
4 至 5 年	18,332,829.28	9,166,414.63	50%	3,796,074.44	1,898,037.22	50%
5 年以上	18,518,611.10	18,518,611.10	100%	22,186,186.74	22,186,186.74	100%
合 计	927,300,802.88	36,186,661.47	-	882,474,634.30	38,478,445.77	-

③ 低风险组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
低 风 险 组 合	1,909,341,805.31	5,728,025.42	0.30	2,502,589,613.33	7,507,768.84	0.30
合 计	1,909,341,805.31	5,728,025.42	0.30	2,502,589,613.33	7,507,768.84	0.30

④ 按款项性质披露

项 目	期末余额	上年年末金额
备用金	100,836.82	8,049.94
保证金、押金	129,202,202.59	127,456,988.01
往来款	2,686,303,752.22	3,246,786,391.85
代垫款	4,865,813.62	7,201,543.43
代扣代缴社保款	1,421,931.67	2,507,614.30
租金水电等	1,125,479.25	1,099,603.90
其他	13,622,592.02	4,056.20
合计	2,836,642,608.19	3,385,064,247.63

⑤ 坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款				-	-	
按组合计提坏账准备的应收账款	45,986,214.61	2,029,589.56			6,101,117.28	41,914,686.89
其中：账龄组合	38,478,445.77	3,809,332.98			6,101,117.28	36,186,661.47
低风险组合	7,507,768.84	-1,779,743.42			-	5,728,025.42
合计	45,986,214.61	2,029,589.56			6,101,117.28	41,914,686.89

⑥ 本期无实际核销的其他应收款情况

⑦ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
南昌市财政局	往来款	1,381,105,308.73	1 年以内，1-2 年，2-3 年，3-4 年，5 年以上	48.69	4,143,315.92
南昌市机关事务管理局	往来款	237,000,000.00	1-4 年	8.35	711,000.00
南昌市第一建筑工程有限责任公司	往来款	144,700,000.00	1 年以内	5.10	-
南昌经济技术开发区管委会	往来款	77,474,178.29	1 至 2 年	2.73	232,422.53
中铁大桥局集团有限公司第五工程分公司	往来款	48,827,463.89	1 年以内	1.72	-
合 计		1,889,106,950.91	-	66.60	5,086,738.45

7、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备
原材料	5,187,463.99		5,565,992.69	
库存商品	15,791,056.00		17,687,739.40	
周转材料	3,037,344.10		3,370,202.05	
开发产品	12,785,544,678.54		14,651,773,283.89	
开发成本	35,438,677,332.78		31,720,171,961.15	
合 计	48,248,237,875.41		46,398,569,179.18	

（2）期末金额较大的开发成本明细

项目名称	开工时间	期末余额
南昌市绕城高速公路南外环建设工程	2015 年 2 月	9,205,472,264.37
南昌市绕城高速公路西二环（厚田至乐化段）工程	2020 年 9 月	6,307,613,858.92
九洲高架东延工程（洪都大道～天祥大道）	2010 年 10 月	3,822,856,774.15
九洲高架二期延伸工程（洪都大道快速路改造工程）	2017 年 7 月	3,455,182,710.81
昌南大道快速路改造工程	2017 年 12 月	3,297,620,964.11
沿江北大道快速路工程	2015 年 4 月	2,100,461,112.09
九洲大道高架快速路工程（朝阳大桥-洪都大道）	2013 年 5 月	1,890,976,370.28
昌南大道东延（胡惠元堤）工程	2011 年 12 月	1,812,199,533.79
昌九高铁南昌扬子洲赣江公铁大桥（下层增加四车道公路及合建段 延长部分）工程	2022 年 6 月	1,790,273,202.59
赣江东岸防洪堤南延（沿江中南大道南延）工程	2015 年 4 月	1,632,446,102.76
象湖隧道工程	2013 年 3 月	1,521,319,499.26
朝阳新城路网	2010 年 10 月	1,259,700,006.66
昌东大道南延工程	2015 年 4 月	965,441,314.40
沿江中南快速路	2012 年 8 月	807,457,463.39
青山湖西岸片区基础设施建设工程（部分道路含管廊工程）	2019 年 3 月	765,796,952.81

项目名称	开工时间	期末余额
合计		40,634,818,130.39

注 1：本公司子公司江西省城科云创置业有限公司与中国银行股份有限公司南昌市东湖支行签订资金借款合同，借款余额为 282,796,875.00 元，借款期限 5 年(2021 年 9 月 18 日至 2026 年 9 月 18 日)，以公司拥有的编号为 D-04-02（1）#、D-02-07#及 D-02-04#的土地作为抵押担保，抵押物的期末账面价值为 550,693,535.77 元,抵押物的评估价值为 74,030.85 万元。

注 2：期末用于抵押或担保的存货详见附注长、短期借款及所有权和使用权受到限制的资产。

注 3：截止 2024 年 12 月 31 日本公司未出现会计政策所述的存货跌价情形，故不计提跌价准备。

8、合同资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算施工项目	1,979,625,633.70	5,924,849.73	1,973,700,783.97	1,630,720,534.39	4,892,161.59	1,625,828,372.80
勘察规划设计项目	1,168,222.30	3,504.67	1,164,717.63	2,680,444.30	8,041.33	2,672,402.97
合 计	1,980,793,856.00	5,928,354.40	1,974,865,501.60	1,633,400,978.69	4,900,202.92	1,628,500,775.77

9、持有待售资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
固定资产	46,765.32		46,765.32	1,145,746.40		1,145,746.40
合 计	46,765.32		46,765.32	1,145,746.40		1,145,746.40

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税及所得税	800,115,816.03	718,648,949.84
预缴税金	11,938,638.57	23,967,223.38

项 目	期末余额	上年年末余额
其他	2,643,817.14	2,525,087.79
合 计	814,698,271.74	745,141,261.01

11、债权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西祥骏置业有限公司	120,000,000.00		120,000,000.00	120,000,000.00	-	120,000,000.00
南昌市第一建筑工程有 限责任公司	30,000,000.00	-	30,000,000.00	30,000,000.00	-	30,000,000.00
江西谦慧置业有限公司	125,776,469.94	-	125,776,469.94	126,060,000.00	-	126,060,000.00
长沙洪城企业管理合伙 企业（有限合伙）	90,000,000.00	-	90,000,000.00	-	-	-
应计利息	13,174,706.84	-	13,174,706.84	13,174,706.84	-	13,174,706.84
小 计	378,951,176.78	-	378,951,176.78	289,234,706.84	-	289,234,706.84
减：一年内到期的债 权投资	-	-	-	-	-	-
合 计	378,951,176.78		378,951,176.78	289,234,706.84	-	289,234,706.84

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减 值 准 备 期 初 余 额	本期增减变动							期末余额 (账面价 值)	减值准备 期末余额
			追加/新 增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综 合 收益调 整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他	
①子公司											
南昌大桥公司	487,974,490.37				257,838.79					488,232,329.16	-
南昌市城投城市管廊 建设有限公司	92,715,698.49				2,615,950.00					95,331,648.49	
南昌自然资源后勤服 务有限公司	200,000.00									200,000.00	
小 计	580,890,188.86				2,873,788.79					583,763,977.65	
① 合营企业											

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减 值 准 备 期 初 余 额	本期增减变动							期末余额 (账面价 值)	减值准备 期末余额
			追加/新 增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综 合 收益调 整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他	
南昌市市政工程设计 研究院有限公司	2,645,969.39								-2,645,969.39		
小 计	2,645,969.39								-2,645,969.39		
②联营企业											
南昌轨道交通设计研 究院有限公司	5,275,961.57				1,233,841.67			-975,000.00		5,534,803.24	
南昌水投河海环境研 究有限公司	3,654,728.69				178,339.22					3,833,067.91	
南昌经城综合建设开 发有限公司	30,060,471.73				-59,400.72					30,001,071.01	
江西城旭项目管理有 限公司	3,400,000.00			3,400,000.00	-					-	

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减 值 准 备 期 初 余 额	本期增减变动							期末余额 (账面价 值)	减值准备 期末余额
			追加/新 增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综 合 收益调 整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他	
南昌城投信息科技有限公司	3,553,191.34				37,008.59					3,590,199.93	
江西兰叶新型材料科技有限公司	27,030,484.20				-7,118,642.50			-2,107,358.50		17,804,483.20	
南昌城建古建工程有限公司	4,258,936.97				114,050.88					4,372,987.85	
南昌工控资产运营有限公司	21,324,255.82				-21,249.15					21,303,006.67	
江西城新碧置业有限公司	184,014.99				306.46					184,321.45	
南昌路兴交通工程监理咨询有限公司	1,845,296.19				384,380.66				373,630.15	2,603,307.00	

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减 值 准 备 期 初 余 额	本期增减变动							期末余额 (账面价 值)	减值准备 期末余额
			追加/新 增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综 合 收益调 整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他	
江西智慧城市建设规 划设计研究院有限公 司	6,273,706.08				97,144.57			-568,084.86		5,802,765.79	
小 计	106,861,047.58			3,400,000.00	-2,280,431.53			-3,650,443.36		373,630.15	95,030,014.05
合 计	690,397,205.83			3,400,000.00	-2,280,431.53			-3,650,443.36	-2,272,339.24		678,793,991.70

13、其他权益工具投资

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

14、其他非流动金融资产

种 类	期末余额	上年年末余额
权益工具投资(华安基金-城投公司 QDII 单一资产管理计划)	21,893,858.01	21,667,760.78
合 计	21,893,858.01	21,667,760.78

15、投资性房地产

（1）按公允价值计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、期初余额	12,909,596,564.54	109,658,279.36	13,019,254,843.90
二、本期变动	222,904,415.12	10,363,761.49	233,268,176.61
加：外购			
固定资产转入	36,855,644		36,855,644
企业合并增加	10,735,556.63		10,735,556.63
其他增加（划拨）	193,249,420.00		193,249,420.00
减：处置			
其他转出			
公允价值变动	-17,936,205.51	10,363,761.49	-7,572,444.02
三、期末余额	13,132,500,979.66	120,022,040.85	13,252,523,020.51

本公司 2024 年 12 月 31 日的投资性房地产已经由中铭国际资产评估（北京）有限责任公司对价值进行评估，并出具了中铭评报字[2025]第 2105 号评估报告。

子公司南昌市金城国有资产运营有限责任公司 2024 年 12 月 31 日的投资性房地产已经由中铭国际资产评估（北京）有限责任公司对价值进行评估，并出具了中铭评报字[2025]第 2106 号评估报告。

子公司南昌城投置业有限公司 2024 年 12 月 31 日的投资性房地产已经由中铭国际资产评估（北京）有限责任公司对价值进行评估，并出具了中铭评报字[2025]第 2107 号评估报告。

子公司南昌三建建设投资有限公司 2024 年 12 月 31 日的投资性房地产已经由中铭国际资产评估（北京）有限责任公司对价值进行评估，并出具了中铭评报字[2025]第 2127 号评估报告。

子公司南昌城建集团有限公司 2024 年 12 月 31 日的投资性房地产已经由中铭国际资产评估（北京）有限责任公司对价值进行评估，并出具了中铭评报字[2025]第 2108 号评估报告。

(2) 未办妥产权证书的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
城建广场商业楼及出租办公楼	117,178,453.00	正在办理中
合计	117,178,453.00	

16、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,170,681,328.81	1,785,862,342.48
固定资产清理	115,834.25	116,886.85
合 计	1,170,797,163.06	1,785,979,229.33

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值：							
1.期初余额	2979614813.6	210213070.96	37256270.13	26315501.88	46669241.03	16930822.72	3316999720.32
2.本期增加金额	75586447.0-0	5114393.25	4251552.68	3100863.13	374325.61	102460.50	88530042.17
（1）购置	755121.39	5114393.25	4251552.68	3100863.13	374325.61	102460.50	13627211.56
（2）在建工程转入	74831325.61	-	-	-	-	-	74831325.61
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
（4）其他增加	-	8900.00	-	62605.00	-	-	71505.00
3.本期减少金额	654615944.33	22117267.23	8818178.83	789468.38	1927127.56	300259.19	688568245.52
（1）处置或报废		20771647.59	2291535.05	192152.66	798239.23	300259.19	24353833.72
（2）其他减少	654615944.33	1345619.64	6526643.78	597315.72	1128888.33		664214411.8
4.期末余额	2400585316.27	193210196.98	32689643.98	28626896.63	45116439.08	16733024.03	2716961516.97
二、累计折旧							
1.期初余额	1301091652.95	132072263.38	29049207.71	19976355.81	40759913.07	8187984.92	1531137377.84
2.本期增加金额	134676319.91	16156770.90	1810723.53	3224897.95	1099819.84	751177.21	157719709.34
（1）计提	134676319.91	16155475.89	1810723.53	3144343.83	1099819.84	751177.21	157637860.21

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合 计
（2）其他增加	-	1,295.01	-	-	80,554.12	-	81,849.13
3.本期减少金额	112,783,400.57	19,368,450.02	8,354,429.89	654,228.85	1,140,019.41	276,370.28	142,576,899.02
（1）处置或报废	-	19,317,002.48	8,219,323.29	154,838.48	105,085.05	276,370.28	28,072,619.58
（2）其他减少	112,783,400.57	51,447.54	135,106.6	499,390.37	1,034,934.36	-	114,504,279.44
4.期末余额	1,322,984,572.29	128,860,584.26	22,505,501.35	22,547,024.91	40,719,713.5	8,662,791.85	1,546,280,188.16
三、减值准备							
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-	-
（2）其他增加	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1.期末账面价值	1,077,600,743.98	64,349,612.72	10,184,142.63	6,079,871.72	4,396,725.58	8,070,232.18	1,170,681,328.81

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合 计
2.期初账面价值	1,678,523,160.65	78,140,807.58	8,207,062.42	6,339,146.07	5,909,327.96	8,742,837.80	1,785,862,342.48

期末余额中用于抵押的固定资产情况详见附注长、短期借款、所有权和使用权受到限制的资产

② 未办妥产权证书的固定资产情况

（披露期末未办妥产权证书的固定资产账面价值及原因。）

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	26,447,429.62	权证办理中

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
固定资产清理项目	115,834.25	116,886.85	-
合 计	115,834.25	116,886.85	-

17、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	565,767,702.69	74,605,973.00
合 计	565,767,702.69	74,605,973.00

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
昌湾大道	4,068,113.50	-	4,068,113.50	4,068,113.50	-	4,068,113.50
网球场	385,000.00	-	385,000.00	385,000.00	-	385,000.00
青山南路28号 拆迁	1,132,050.00	-	1,132,050.00	1,132,050.00	-	1,132,050.00
阳明路381号 拆迁	21,330,710.00	-	21,330,710.00	21,330,710.00	-	21,330,710.00
湾里服务区提 升改造规划工 程	-	-	-	12,902,697.00	-	12,902,697.00
西外环高速路 灯照明工程	-	-	-	34,787,402.50	-	34,787,402.50

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
南昌东站至南昌东环高速公路新建工程项目	448,103,025.1	-	448,103,025.1			
南昌北二绕城高速公路项目	90,748,804.09	-	90,748,804.09		-	
合 计	565,767,702.69	-	565,767,702.69	74,605,973.00	-	74,605,973.00

18、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.期初余额	1,743,119.50	1,743,119.50
2.本期增加金额		
（1）租入		
3.本期减少金额	-	-
（1）租赁到期		
（2）其他减少		
4. 期末余额	1,743,119.50	1,743,119.50
二、累计折旧		
1.期初余额	35,190.90	35,190.90
2.本期增加金额	28,152.72	28,152.72
（1）计提	28,152.72	28,152.72
（2）其他增加		
3.本期减少金额		
（1）租赁到期		
（2）其他减少		
4. 期末余额	63,343.62	63,343.62
三、减值准备		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 租赁到期租赁		
(2) 其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,679,775.88	1,679,775.88
2. 期初账面价值	1,707,928.60	1,707,928.60

19、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	47,989,930.92	33,696,390.69	81,686,321.61
2.本期增加金额			
(1) 购置		6,952,069.18	6,952,069.18
(2) 企业合并增加			
(3) 其他增加			
3.本期减少金额		514,872.79	514,872.79
(1) 处置			
(2) 其他减少		514,872.79	514,872.79
4.期末余额	47,989,930.92	40,133,587.08	88,123,518.00
二、累计摊销			
1. 期初余额	10,851,330.10	24,936,546.46	35,787,876.56
2.本期增加金额	982,720.44	5,001,953.66	5,984,674.10

项 目	土地使用权	软件	合计
(1) 计提	982,720.44	4,806,680.18	5,789,400.62
(2) 其他增加		195,273.48	195,273.48
3.本期减少金额		426,571.79	426,571.79
(1) 处置			
(2) 其他减少		426,571.79	426,571.79
4. 期末余额	11,834,050.54	29,511,928.33	41,345,978.87
三、减值准备			
1. 期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	36,155,880.38	10,621,658.75	46,777,539.13
2. 期初账面价值	37,138,600.82	8,759,844.23	45,898,445.05

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

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

20、开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
智慧工地大数据中心管控平台软件	2,207,547.18	5,891.21	2,213,438.39	-

21、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修工程	1,807,787.92	470,524.82	1,015,059.29	-	1,263,253.45
改良工程	2,803,677.02	2,178,211.00	1,051,088.30	-	3,930,799.72
软件租赁	3,305.66	-	3,305.66	-	-
土地征收补偿费用	318,199.80	-	25,753.80	-	292,446.00
经开区搅拌站前期建 费用	188,912.06		188,912.06		-
办公室铝合金隔断	2,949.94		2,949.94		-
合 计	5,124,832.40	2,648,735.82	2,287,069.05	-	5,486,499.17

22、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	148,456,031.63	25,441,595.14	155,303,351.80	28,203,018.04
坏账准备	46,663,758.91	11,752,183.35	-	-
应付职工薪酬	279,355,867.53	41,953,380.13	236,823,673.95	35,875,340.27
可抵扣亏损	-	-	6,225,864.00	1,556,466.00
小 计	474,458,658.07	79,147,158.62	398,352,889.75	65,634,824.31
递延所得税负债：				
投资性房地产公允价值变动	263,730,059.02	65,932,514.75	1,076,163,237.46	269,046,194.18
固定资产税法折旧差异	969,424,617.04	242,356,154.26	173,005,542.70	43,251,385.68
小 计	1,233,154,676.06	308,288,669.01	1,249,168,780.16	312,297,579.86

23、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
棚户区改造项目资金	53,193,218,000.00		56,024,640,000.00	
南昌经城综合建设开发有限公司	3,093,437,710.38		3,043,089,068.51	
南昌江广泰投资咨询合伙企业（有限合伙）	560,486,193.16		563,818,267.00	
南昌市恒海信息科技有限公司	1,200,000.00		1,200,000.00	
定期存款	33,730,125.00		18,820,125.00	
投资共青城鼎睿一号投资管理中心	70,000,000.00		70,000,000.00	
房产及土地	8,656,900.00		-	
合 计	56,960,728,928.54		59,721,567,460.51	

说明：①、棚户区改造项目资金 53,193,218,000.00 元，系根据南昌市推进旧城改造工作指挥部办公室（洪旧改指办[2017]39 号）《印发关于指挥部办公室调度会议纪要的通知》及南昌市人民政府办公厅文件（洪府厅发[2016]22 号）《南昌市人民政府办公厅关于印发〈国家开发银行南昌市棚户区改造二期工程项目资金管理实施细则〉的通知》和（洪府厅[2014]12 号）《南昌市人民政府办公厅关于印发〈国家开发银行南昌市棚户区改造项目资金管理实施细则〉的通知》，本公司代南昌市土地储备中心就南昌市棚户区改造一期、二期、三期、四期工程项目向国开行贷款。

②、南昌经城综合建设开发有限公司 3,093,437.710.38 元，系本公司投资的南昌经城综合建设开发有限公司的环鄱阳湖南昌赣江域水利建设项目一期、港口大道、七里岗互通立交工程款及投资回报款。

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

④、南昌江广泰投资咨询合伙企业（有限合伙）系依据政府办公厅抄告单-洪府厅抄字【2020】424 号文件精神，落实省政府制定的《政府帮扶实施方案》，公司出资 6 亿元参与组建南昌江广泰投资咨询合伙企业（有限合伙），并签订了《南昌江广泰投资咨询合伙企业（有限合伙）合伙协议》，合伙企业存续期为 15 年。2021 年收回投资本金 11,999,960.00 元，2022 年收回投资本金 7,568,820.21 元，2023 年收回投资本金 16,612,952.79 元，2024 年收回投资本金 3,332,073.84 元期末余额为 560,486,193.16 元，故调整至“其他非流动资产”。

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

24、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限情况
其他货币资金	439,718,965.56	预售房监管资金、按揭保证金、履约保证金、工程保证金等
存货	550,693,535.77	用于借款抵押
固定资产	3,997,453.83	用于借款抵押
无形资产	7,133,326.38	用于借款抵押
合计	1,001,543,281.54	—

说明：（1）、本公司子公司南昌城建构件有限公司与九江银行股份有限公司签订了《流动资金借款合同》，借款余额为 1,500 万元，借款期限 1 年(2023 年 11 月 27 日至 2024 年 11 月 27 日)，公司以拥有的南昌市长堍镇工业园璜溪大道 47 号的 1 栋房屋（新建区字第 76326 号）、南昌市长堍镇工业园璜溪大道 47 号的 2 栋房屋（新建区字第 76327 号）和土地使用权[面积 64,460m²、土地证为“新国用（2011）第 03003 号”]作为抵押担保。抵押的房屋建筑物期末原值为 12,069,025.39 元，累计折旧为 8,071,571.56 元，账面价值为 3,997,453.83 元。抵押的土地使用权期末原值为 9,907,439.38 元，累计摊销为 2,774,113.00 元，账面价值为 7,133,326.38 元。

（2）、本公司子公司江西省城科云创置业有限公司与中国银行股份有限公司南昌市东湖支行签订了资金借款合同，借款余额为 282,796,875.00 元，借款期限 5 年(2021 年 9 月 18 日至 2026 年 9 月 18 日)，公司以拥有的编号为 D-04-02（1）#、D-02-07#及 D-02-04#的土地作为抵押担保，抵押物的期末账面价值为 550,693,535.77 元，抵押物的评估价值为 74,030.85 万元。

25、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	127,511,111.11	437,000,000.00
抵押借款	15,000,000.00	15,000,000.00
保证借款	7,020,881,826.59	6,635,799,612.50

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	6,314,575.02	849,023.19
合 计	7,169,707,512.72	7,088,648,635.69

26、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	174,000,000.00	-
合 计	174,000,000.00	-

27、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	1,011,671,054.88	786,698,212.77
应付工程款	2,213,304,472.02	2,115,077,099.12
应付设备款	-	561,865.34
应付服务费	18,729,527.22	16,852,673.86
应付农民工社保款	-	186,690.00
其他	4,332,227.84	-
合 计	3,248,037,281.96	2,919,376,541.09

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
中国铁建大桥工程局集团有限公司 南昌市象湖隧道工程项目经理部	119,076,479.00	尚未结算
中国建筑股份有限公司	64,861,794.28	尚未结算
南昌市西湖区国有土地上房屋征收 与补偿办事处	18,666,581.31	尚未结算
中铁八局集团有限公司	13,506,817.10	尚未结算
合 计	216,111,671.69	-

28、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
租金	14,676,820.46	21,530,250.61
测绘费	197,104.89	1,557,782.13
合 计	14,873,925.35	23,088,032.74

29、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收工程款	42,074,818.24	61,792,838.04
预收购房款	16,546,764.02	20,648,975.28
预收设计费	5,300,520.03	10,655,453.56
预收其他	743,409.14	-
预收租金	1,870,776.81	-
合 计	66,536,288.24	93,097,266.88

30、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	112,742,834.60	385,993,869.71	392,236,517.13	106,500,187.18
离职后福利-设定提存计划	2,459,560.34	55,400,557.57	54,305,826.39	3,554,291.52
辞退福利	-	2,258,582.63	2,258,582.63	-
合 计	115,202,394.94	443,653,009.91	448,800,926.15	110,054,478.70

（1）短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	105,283,682.53	310,462,452.77	314,706,095.49	101,040,039.81
职工福利费	717,450.04	23,539,051.95	23,863,078.95	393,423.04
社会保险费	3,705,180.08	20,679,678.80	21,660,313.31	2,724,545.57

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：1. 医疗保险费及生育保险费	3,702,468.27	19,465,263.39	20,443,198.66	2,724,533.00
2. 工伤保险费	2,711.81	899,362.06	902,061.30	12.57
3. 补充医疗保险		315,053.35	315,053.35	
住房公积金	151,340.36	27,425,055.00	27,305,128.00	271,267.36
工会经费和职工教育经费	2,885,181.59	3,887,631.19	4,701,901.38	2,070,911.40
合 计	112,742,834.60	385,993,869.71	392,236,517.13	106,500,187.18

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	76,553.40	35,061,011.45	35,070,489.06	67,075.79
失业保险费	80,095.52	1,008,163.81	1,029,071.57	59,187.76
企业年金缴费	2,302,911.42	19,331,382.31	18,206,265.76	3,428,027.97
合 计	2,459,560.34	55,400,557.57	54,305,826.39	3,554,291.52

31、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	64,592,628.87	129,371,107.29
企业所得税	78,816,696.75	126,625,254.14
城市维护建设税	857,057.04	4,234,145.51
房产税	5,475,309.13	4,405,305.98
城镇土地使用税	2,947,110.94	2,941,615.97
个人所得税	3,256,472.22	4,154,464.85
教育费附加	402,772.31	1,745,216.50
地方教育附加	201,998.87	1,206,939.04
土地增值税	2,176,203.20	3,864,138.76
印花税	1,887,695.04	206,110.52
防洪基金	741,369.41	741,369.41

税 项	期末余额	上年年末余额
价格调节基金	394,645.25	491,443.80
契税	-	239,030.85
其他	411,308.57	1,048,373.53
合 计	162,161,267.60	281,274,516.15

32、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,567,509,368.77	3,698,315,014.88
合 计	2,567,509,368.77	3,698,315,014.88

（1）其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
质保金	860,881.04	286,934.89
押金及保证金	108,524,965.70	164,947,085.49
往来款	2,423,175,503.45	3,425,592,196.11
代收款	34,948,018.58	107,070,893.94
合 计	2,567,509,368.77	3,697,897,110.43

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
中铁五局集团置业有限公司	106,224,728.56	股东借款未到还款期
江西倬云数字产业集团有限公司	106,224,728.56	股东借款未到还款期
南昌市新建区国有资产运营有限公司	84,979,782.84	股东借款未到还款期
国网江西省电力有限公司	30,925,435.00	尚未结算
南昌轨道交通集团有限公司	28,262,619.34	尚未结算

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
合 计	356,617,294.30	-

33、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	389,552,186.15	1,587,193,162.79
一年内到期的应付债券	2,330,176,138.17	5,760,921,863.01
一年内到期的长期应付款	-	48,000,000.00
合 计	2,719,728,324.32	7,396,115,025.80

34、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	133,974,999.86	127,177,917.61
合 计	133,974,999.86	127,177,917.61

35、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	56,692,091,882.60	58,709,346,797.82
抵押借款	303,846,875.00	846,630,000.00
保证借款	2,425,686,036.84	1,729,678,184.22
信用借款	901,301,666.67	1,066,000,000.00
其他	560,552.57	212,666.66
减：一年内到期的长期借款	389,552,186.15	1,587,193,162.79
合计	59,933,934,827.53	60,764,674,485.91

36、应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
应付债券	8,808,000,000.00	10,562,000,000.00
应计利息	230,176,138.17	295,651,139.73

项 目	期末余额	上年年末余额
减：一年内到期的应付债券	2,330,176,138.17	5,760,921,863.01
合 计	6,708,000,000.00	5,096,729,276.72

（1）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
16 管廊债	1,270,000,000.00	2016-9-12	10 年	1,270,000,000.00
20 南昌城投 MTN001	500,000,000.00	2020-2-21	5 年	500,000,000.00
2023 南昌建投 MTN002	300,000,000.00	2023-3-3	3 年	300,000,000.00
2023 南昌建投 MTN004	1,000,000,000.00	2023-5-8	3 年	1,000,000,000.00
2023 南昌建投 MTN005	1,100,000,000.00	2023-6-1	3 年	1,100,000,000.00
2023 南昌建投 MTN006	1,100,000,000.00	2023-7-26	3 年	1,100,000,000.00
2023 南昌建投 MTN007	500,000,000.00	2023-11-16	3 年	500,000,000.00
21 南昌城投 MTN001	700,000,000.00	2021-1-7	3 年	700,000,000.00
19 南昌城投 MTN001	1,000,000,000.00	2019-3-22	5 年	1,000,000,000.00
19 南昌城投 MTN002	1,000,000,000.00	2019-6-14	5 年	1,000,000,000.00
23 南昌建投 SCP002（6.2 计息）	1,100,000,000.00	2023-6-2	270 天	1,100,000,000.00
23 南昌建投 SCP003（5.21 计息）	1,500,000,000.00	2023-8-25	270 天	1,500,000,000.00
2024 南昌建投 SCP001	750,000,000.00	2024-1-4	270 天	750,000,000.00
2024 南昌建投 SCP002	1,100,000,000.00	2024-2-21	270 天	1,100,000,000.00
2024 南昌建投 SCP003	1,150,000,000.00	2024-3-28	270 天	1,150,000,000.00
2024 南昌建投 SCP004	750,000,000.00	2024-11-12	270 天	750,000,000.00
2024 南昌建投 SCP005	850,000,000.00	2024-12-19	270 天	850,000,000.00
2024 南昌建投 MTN004	750,000,000.00	2024-6-12	10 年	750,000,000.00
2024 南昌建投 MTN005	300,000,000.00	2024-7-15	10 年	300,000,000.00
2024 南昌建投 MTN006A	250,000,000.00	2024-9-26	5 年	250,000,000.00
2024 南昌建投 MTN006B	250,000,000.00	2024-9-26	10 年	250,000,000.00
2024 南昌建投 MTN007	350,000,000.00	2024-11-6	5 年	350,000,000.00
2024 南昌建投 MTN009A	100,000,000.00	2024-12-17	5 年	100,000,000.00
2024 南昌建投 MTN009B	200,000,000.00	2024-12-17	5 年	200,000,000.00
小 计	17,870,000,000.00	-	-	17,870,000,000.00

应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	本期偿还	期末余额	是否违约
16 管廊债	770,221,249.32		24,539,183.56	281,279,600.00	513,480,832.88	否
20 南昌城投 MTN001	515,054,794.52		17,500,000.00	17,500,000.00	515,054,794.52	否
2023 南昌建投 MTN002	308,591,917.81		10,350,000.00	10,350,000.00	308,591,917.81	否
2023 南昌建投 MTN004	1,020,063,835.62		30,900,000.00	30,900,000.00	1,020,063,835.62	否
2023 南昌建投 MTN005	1,119,835,260.27		33,990,000.00	33,990,000.00	1,119,835,260.27	否
2023 南昌建投 MTN006	1,115,094,410.96		34,870,000.00	34,870,000.00	1,115,094,410.96	否
2023 南昌建投 MTN007	501,867,808.22		15,150,000.00	15,150,000.00	501,867,808.22	否
21 南昌城投 MTN001	725,060,000.00		490,000.00	725,550,000.00		否
19 南昌城投 MTN001	1,035,260,273.97		9,739,726.03	1,045,000,000.00		否
19 南昌城投 MTN002	1,025,041,095.89		20,658,904.11	1,045,700,000.00		否
23 南昌建投 SCP002（6.2 计息）	1,116,100,383.56		4,348,796.77	1,120,449,180.33		否
23 南昌建投 SCP003（5.21 计息）	1,511,677,808.22		12,887,765.55	1,524,565,573.77		否
2024 南昌建投 SCP001		750,000,000.00	14,827,868.85	764,827,868.85		否
2024 南昌建投 SCP002		1,100,000,000.00	18,582,786.89	1,118,582,786.89		否
2024 南昌建投 SCP003		1,150,000,000.00	18,204,657.53	1,168,204,657.53		否
2024 南昌建投 SCP004		750,000,000.00	2,136,867.98		752,136,867.98	否
2024 南昌建投 SCP005		850,000,000.00	524,325.84		850,524,325.84	否
2024 南昌建投 MTN004		750,000,000.00	11,660,393.26		761,660,393.26	否
2024 南昌建投 MTN005		300,000,000.00	3,702,808.99		303,702,808.99	否

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	本期偿还	期末余额	是否违约
2024 南昌建投 MTN006A		250,000,000.00	1,570,786.52		251,570,786.52	否
2024 南昌建投 MTN006B		250,000,000.00	1,752,808.99		251,752,808.99	否
2024 南昌建投 MTN007		350,000,000.00	1,432,935.39		351,432,935.39	否
2024 南昌建投 MTN009A		100,000,000.00	81,797.75		100,081,797.75	否
2024 南昌建投 MTN009B		200,000,000.00	186,404.49		200,186,404.49	否
永续债利息	93,782,301.37	-	167,885,847.31	140,530,000.00	121,138,148.68	
小计	10,857,651,139.73	6,800,000,000.00	457,974,665.81	9,077,449,667.37	9,038,176,138.17	
减：一年内到期的应付债券	5,760,921,863.01	-	-	-	2,330,176,138.17	
合 计	5,096,729,276.72	6,800,000,000.00	457,974,665.81	8,936,919,667.37	6,708,000,000.00	

37、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	7,623,652,208.80	7,833,924,484.95
专项应付款	100,486,868.24	120,184,021.34
合 计	7,724,139,077.04	7,954,108,506.29

（1）长期应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：1、昌南大道快速路改造工程	967,930,000.00	810,000,000.00
2、丹霞路（沿江北大道～青山湖北大道）道路及综合管廊工程项目	330,000,000.00	150,000,000.00
3、赣江东岸防护堤南延工程（生米大桥-南外环互通段）	-	274,390,000.00
4、洪都大道快速路（九洲高架二期延伸工程）	-	157,930,000.00
5、九洲高架东延工程（洪都大道～天祥大道）	997,200,000.00	997,200,000.00

项 目	期末余额	上年年末余额
6、快速路网	842,530,000.00	849,081,876.00
7、南昌市青山湖西岸片区基础设施建设工程（部分道路含管廊工程）项目	592,290,000.00	400,000,000.00
9、南昌出入境边防检查办公和业务技术综合大楼项目	248,263.12	1,235,529.38
10、阳明公园工程	-	118,500,000.00
11、昌东大道二期	34,953,163.38	34,953,163.38
12、利字街	2,000.00	2,000.00
13、南昌市财政局-财政回购资金	2,687,096,635.63	3,207,030,149.52
14、北二环	731,500,000.00	170,000,000.00
15、抚州大街西延	-	12,290,100.00
16、中国华融资产管理股份有限公司湖南省分公司	-	168,000,000.00
17、中国华融资产管理股份有限公司	-	243,000,000.00
18、招商信诺资产管理有限公司	-	240,311,666.67
19、广州路下穿京九铁路隧道工程	196,410,000.00	-
20、上海路南延工程（市住房和城乡建设局）	29,202,300.00	-
21、青山湖区义坊（二期）安置小区城市棚户区	6,287,220.00	-
22、港口大道污水管道（消能井-白水湖污水处理厂段）应急抢修工程	10,000,000.00	-
23、江西省鄱阳湖融资租赁有限公司	200,000,000.00	-
合 计	7,625,649,582.13	7,833,924,484.95

（2）专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
事转企改制费用	77,659,821.34	620,069.65	14,197,630.55	64,082,260.44	详见说明
风景区改造提升项目	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	详见说明
保民生、促稳定专项资金	32,524,200.00	616,307.80	6,735,900.00	26,404,607.80	详见说明

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合 计	120,184,021.34	1,236,377.45	20,933,530.55	100,486,868.24	

说明①：根据《南昌市人民政府办公室关于南昌市城市规划设计研究总院转企改制实施方案的复函》（洪府办字[2021]51 号）及关于《南昌市城市规划设计研究总院转企改制职工安置实施办法》的批复（洪自然资规办字[2022]7 号），本公司子公司规划设计院 2021 年度预提事转企改制费用 81,664,077.07 元，2022 年已支付 1,408,160.08 元，2023 年支付 3,746,213.07 元，2023 年收到 1,150,117.42 元，2024 年支付 14,197,630.55，2024 年收到利息 620,069.65 元。截至 2024 年 12 月 31 日，专项应付款期末余额 64,082,260.44 元。

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

说明③：根据《关于设立南昌市建工资产经营有限公司的通知》（洪建发[2008]32 号），决定设立南昌市建工资产经营有限公司负责经营管理划转的委属单位改制剥离核销和剩余国有资产，2023 年收到专项资金 40,000,000.00 元，2023 年使用 7,475,800.00 元,2024 年使用 6,735,900.00 元，本期产生利息收入 620,552.04 元，手续费支出 4,244.24 元，截止 2024 年末，期末余额为 26,404,607.8 元。

38、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	116,640.00	-	51,840.00	64,800.00	详见表 1
合 计	116,640.00	-	51,840.00	64,800.00	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	减：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
电动汽车充电基础设施补贴	51,840.00			23,040.00			28,800.00	与资产相关
2020 年新能源补贴	64,800.00			28,800.00			36,000.00	与资产相关
合计	116,640.00			51,840.00			64,800.00	-

39、其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	2,330.49	2,330.49
造地费	21,273,796.70	30,435,941.20
合 计	21,276,127.19	30,438,271.69

40、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
南昌市国有资产监督管理委员会	1,549,053,000.00	82.18	-	-	1,549,053,000.00	82.18
国开发展基金有限公司	163,830,000.00	8.69	-	-	163,830,000.00	8.69
江西省行政事业资产集团有限公司	172,117,000.00	9.13	-	-	172,117,000.00	9.13
合计	1,885,000,000.00	100.00	-	-	1,885,000,000.00	100.00

41、其他权益工具

期末发行在外的优先股、永续债等其他权益工具基本情况

发 行 在 外 的 融 金 工 具	交易代码	债券简称	发行起始日	缴款日	计划发行规模 (亿)	发行规模 (亿)	发行期限 (年)	特殊期限
永续债 1	102380037	23 南昌建投 MTN001	2023-1-9	2023-1-11	11	11	2+N	
永续债 2	102380336	23 南昌建投 MTN003	2023-2-24	2023-2-28	6	6	2+N	
永续债 3	102383334	23 南昌建投 MTN008	2023-12-12	2023-12-14	10	10	2+N	

发 行 在 外 的 融 金 工 具	交易代码	债券简称	发行起始日	缴款日	计划发行规模(亿)	发行规模(亿)	发行期限(年)	特殊期限
永续债 4	102480813	24 南昌建投 MTN001	2024-3-8	2024-3-12	11.5	2+N	2+N	
永续债 5	102481909	24 南昌建投 MTN002	2024-5-6	2024-5-8	15.5	2+N	2+N	
永续债 6	102482164	24 南昌建投 MTN003	2024-6-4	2024-6-5	3	2+N	2+N	

续

发行在外的金融工具	债券评级	主体评级	票面利率(%)	特殊条款	上市日期	募集资金用途	起息日	到期日
永续债 1	/	AAA	4.25	赎回,票面利率选择权,交叉违约,利息递延,事先约束	2023-1-11	用于偿还各类金融债务	2023-1-11	2025-1-11
永续债 2	/	AAA	3.67	赎回,票面利率选择权,交叉违约,利息递延,事先约束	2023-2-28	用于偿还各类金融债务	2023-2-28	2025-2-28
永续债 3	/	AAA	3.3	赎回,票面利率选择权,交叉违约,利息递延,事先约束	2023-12-13	用于偿还各类金融债务	2023-12-13	2025-12-13
永续债 4	/	AAA	2.70	赎回,票面利率选择权,交叉违约,利息递延,事先约束	2024-3-12	用于偿还各类金融债务	2024-3-12	2026-3-12
永续债 5	/	AAA	2.50	赎回,票面利率选择权,交叉违约,利息递延,事先约束	2024-5-8	用于偿还各类金融债务	2024-5-8	2026-5-8
永续债 6	/	AAA	2.29	赎回,票面利率选择权,交叉违约,利息递延,事先约束	2024-6-5	用于偿还各类金融债务	2024-6-5	2026-6-5

注（1）：根据中国银行间市场交易商协会文件中中市协注〔2023〕MTN1266 号《接受注册通知书》，《南昌城市投资建设发展有限公司关于发行中期票据的注册报告》及相关材料收悉。依据中国人民银行《银行间债券市场非金融企业债务融资工具管理办法》（中国银行银行令[2008]第 1 号）和中国人民银行市场交易商协会相关的自律规则，2023 年 12 月 4 日，交易商协会召开了 2023 年第 141 次注册会议，决定接受本公司中期票据注册：中期票据注册金额为 40 亿元，注册额度自本通知书发出之日 2 年内有效，由中国建设银行股份有限公司和中信银行股份有限公司联席主承销。本期已发行 30 亿元，期末余额 40 亿元。

注（2）：根据中国银行间市场交易商协会文件中中市协注〔2021〕MTN1050 号《接受注册通知书》，《南昌城市投资建设发展有限公司关于发行中期票据的注册报告》及相关材料收悉。依据中国人民银行《银行间债券市场非金融企业债务融资工具管理办法》

（中国银行银行令[2008]第1号）和中国人民银行市场交易商协会相关的自律规则，2021年12月6日，交易商协会召开了2021年第111次注册会议，决定接受本公司中期票据注册：中期票据注册金额为40亿元，注册额度自本通知书发出之日2年内有效，由中信银行股份有限公司和中国银行股份有限公司联席主承销。期末余额17亿元。

注（3）：利率调整机制：前2个计息年度的票面利率将通过簿记建档、集中配售方式确定，在前2个计息年度内保持不变；第2个计息年度末为首个票面利率重置日，自第3个计息年度起，每2年重置一次票面利率；如果发行人不行使赎回权，则从第3个计息年度开始票面利率调整为当期基准利率加上初始利差再加上300个基点，在第3个计息年度至第4个计息年度内保持不变。此后每2年重置票面利率以当期基准利率加上初始利差再加上300个基点确定。

注（4）：上述永续债收益分配计入各项项目成本中，系在所得税前分配。

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况表：

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债		3,900,000,000.00		3,000,000,000.00		1,200,000,000.00		5,700,000,000.00
合 计		3,900,000,000.00		3,000,000,000.00		1,200,000,000.00		5,700,000,000.00

42、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	3,868,260,919.15	13,734,505.52	-	3,881,995,424.67
其他资本公积	24,848,473,207.62	12,621,709.35	735,609,353.50	24,125,485,563.47
合 计	28,716,734,126.77	26,356,214.87	735,609,353.50	28,007,480,988.14

资本溢价：本期收到南昌市国有资产监督管理委员会资本金 13,734,505.52 元。

其他资本公积：1 本期收到南昌市财政局返还国有资本经营收益 12,226,600.00 元。支付国开发展基金有限公司的股权回购资金 197,400,000.00 元。

2、根据洪府专纪【2022】121 号南昌市金融商务区 826 项目协调会会议纪要，公司本期将房产无偿划转至南昌市机关事务局，其他资本公积减少 220,854,031.70 元。

3、南昌市城市规划设计研究总院集团有限公司本年合并范围增加子公司增加资本公积 395,109.35 元。

4、公司南昌三建建设集团有限公司本年虽然持有长沙洪城企业管理合伙企业（有限合伙）36%股权，且根据章程规定获得了 60%的表决权，但未实质控制，故合并范围内减少

长沙洪城企业管理合伙企业（有限合伙）、湖南裕田奥特莱斯置业有限公司、长沙裕田奥莱物业管理有限公司、湖南乐辉置业有限公司、湖南乐桦置业有限公司，资本公积随之减少 317,355,321.73 元。

43、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额		本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
	(1)	税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 (3)		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	2,962,366.17				2,962,366.17
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动	2,962,366.17				2,962,366.17
4.企业自身信用风险公允价值变动					
二、将重分类进损益的其他综合收益	581,564,042.68	552,586.43			582,116,629.11
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备					
6.外币财务报表折算差额	-20,961,298.66				-20,961,298.66
7 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	602,525,341.34	552,586.43			603,077,927.77
其他综合收益合计	584,526,408.85	552,586.43			585,078,995.28

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期发生额				税后归属于 母公司（5） =（1）-（2） -（3）-（4）
	本期所得税前发生 额（1）	减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益（2）	减：所得 税费用 （3）	减：税后归属 于少数股东 （4）	
一、不能重分类进损益的其 他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变 动额					
2.权益法下不能转损益的其 他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价 值变动					
4.企业自身信用风险公允价 值变动					
二、将重分类进损益的其 他综合收益					
1.权益法下可转损益的其 他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变 动					
3.金融资产重分类计入其他 综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准 备					
5.现金流量套期储备					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他资产转换为公允价值 模式计量的投资性房地产					552,586.43
其他综合收益合计					552,586.43

44、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	163,682,851.24	3,202,926.47		166,885,777.71
合 计	163,682,851.24	3,202,926.47		166,885,777.71

45、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	3,885,737,603.89	3,690,162,924.78	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-59,691,083.54	-	--
调整后 期初未分配利润	3,826,046,520.35	3,690,162,924.78	
加：本期归属于母公司股东的净利润	217,129,900.01	230,497,915.60	--
减：提取法定盈余公积	3,202,926.47	6,421,236.49	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	23,503,100.00	28,502,000.00	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	4,016,470,393.89	3,885,737,603.89	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

调整本期期初未分配利润明细：

（1）由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 59,691,083.54 元,同步调整应交税费-增值税及附加税、所得税费用。

46、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,403,954,245.87	1,581,039,705.03	3,407,517,535.16	2,668,091,108.75
其他业务	106,641,794.88	67,183,310.78	182,319,636.62	75,828,219.40
合 计	2,510,596,040.75	1,648,223,015.81	3,589,837,171.78	2,743,919,328.15

47、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,994,503.18	7,932,417.71
教育费附加	2,183,431.28	3,609,666.39
地方教育费附加	1,456,676.16	2,331,151.37
印花税	3,287,260.37	2,318,750.96
车船税	4,950.00	12,922.67
环保税	2,252.25	409,108.23
房产税	21,870,183.49	11,587,993.48
土地使用税	12,089,008.54	4,870,775.10
土地增值税	-	10,187,054.83
其他	14,974.00	9,653,986.97
合 计	45,903,239.27	52,913,827.71

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

48、销售费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,803,285.55	1,676,753.96
折旧费	132,004.90	110,183.90
无形资产摊销费	304,946.31	251,393.52
水电费	260,885.91	520,992.49
办公费	282,470.57	61,596.07
售后服务费	-	1,282,623.33
广告宣传费	53.60	1,547,245.62
销售佣金	1,615,236.60	5,152,426.64
修理	352,760.84	231,213.53
包装	-	100,605.81
劳务费	1,640,667.64	529,624.45
其他	466,540.69	167,182.79
差旅费	-	210.00

项 目	本期发生额	上期发生额
招待费	-	357.72
咨询费	-	3853.00
合 计	6,858,852.61	11,636,262.83

49、管理费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	227,250,535.31	221,367,999.07
折旧费	27,164,451.74	24,189,012.18
无形资产摊销费	3,846,638.18	3,663,777.41
水电费	2,212,177.87	6,501,551.60
差旅费	1,078,715.00	1,089,487.88
汽车费	3,273,850.77	3,955,146.62
招待费	220,523.57	2,256,603.69
维修费	7,724,118.55	2,025,952.41
租赁费	14,240,582.11	1,124,388.29
办公费	6,751,714.67	8,333,167.55
运输快递费	-	329,627.81
通信费	580,667.31	764,869.07
中介服务费	11,677,274.51	9,605,584.32
长期待摊费用摊销	1,502,961.37	1,962,525.97
低值易耗品	142,225.29	235,194.54
劳动保护费	528,511.99	986,685.45
绿化环保	4,971.40	731,358.77
物业服务费	2,903,170.55	634,164.71
其他	10,360,116.20	17,448,251.38
残疾人就业保障金	299,395.43	-
排污费	-	51,804.92
招聘费	-	23,270.00

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	321,762,601.82	307,280,423.64

50、研发费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	16,119,456.53	14228419.06
材料费	19,134.80	51,137.65
折旧费	555,761.96	195,492.18
无形资产摊销	1,140,517.39	124,953.92
其他	231,121.88	720,726.50
委托研发费	3,170,640.44	1803093.45
合 计	21,236,633.00	17,123,822.76

51、财务费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	148,966,821.46	139,745,359.93
减：利息收入	13,899,178.51	20,229,488.83
汇兑损益	27,775.89	2,084.48
手续费及其他	257804.43	267,007.87
合 计	135,353,223.27	119,784,963.45

52、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,703,388.08	2,819,146.59
增值税进项加计抵减	54,149.60	395,111.85
扣代缴个人所得税手续费返还	472,369.27	1,103,983.90
合 计	4,229,906.95	4,318,242.34

计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
产业扶持资金	1,344,055.21	6,050.59	与收益相关
稳岗补助	366,124.17	1,163,305.29	与收益相关
企业发展奖励基金	292,000.00	130,000.00	与收益相关
高新企业奖励		105,439.00	与收益相关
返还税金	136,490.79	364,231.71	与收益相关
其他	22,677.91	998,280.00	与收益相关
南昌市促进开放型经济高质量发展的若干政策措施兑现资金	152,600.00	-	与收益相关
技术交易奖励	137,600.00	-	与收益相关
高企双提升企业补助	450,000.00	-	与收益相关
技术合同认定登记奖励	500,000.00	-	与收益相关
科技创新政策奖励资金	250,000.00	-	与收益相关
递延收益摊销计入	51,840.00	51,840.00	与资产相关
合计	3,703,388.08	2,819,146.59	-

53、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,280,431.53	1,004,421.79
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-4,130,862.20
处置划分为持有待售资产的长期股权投资产生的投资收益（注 1）	3,200,284.56	-
交易性金融资产持有期间的投资收益	-	2,886,466.19
债权投资持有期间的利息收入	989,823.85	20,896,210.89
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	-	-5,662,830.83
其他权益工具投资的股利收入	-	5,312,004.90
处置交易性金融资产取得的投资收益（注 2）	3,616,996.00	1,237,204.99
处置衍生金融资产取得的投资收益	1,397,583.24	-
其他非流动资产持有期间的投资收益	2,800,000.00	-

项 目	本期发生额	上期发生额
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	-29,343,107.50	-
债务重组产生的投资收益	23,009,298.32	-20,681,222.01
其他	-	2,814,424.44
合 计	3,390,446.94	3,675,818.16

说明：1、处置长期股权投资产生的投资收益金额 3,200,284.56 元，处置靖安中源康养温泉开发有限公司股权产生的投资收益 297,151.73 元。处置南昌市恒海地产经纪有限公司的股权产生的投资收益 1,800,000.00 元。处置南昌路兴交通工程监理咨询有限公司的股权产生的投资收益 373,630.15 元。

2、其他权益工具投资收益系本期收到江西银行股份有限公司分红 3,616,996.00 元

54、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	226,097.23	-
其中：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计入当期损益的金融资产	-	-
按公允价值计量的投资性房地产	-7,572,444.02	-1,022,955.13
合 计	-7,346,346.79	-1,022,955.13

55、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-	-
应收账款坏账损失	-28,723,835.82	-19,649,815.37
其他应收款坏账损失	-2,029,589.56	-3,091,622.58
合 计	-30,753,425.38	-22,741,437.95

56、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-1,028,151.48	606,756.98
合 计	-1,028,151.48	606,756.98

57、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
持有待售的非流动资产（处置组）处置利得（损失以“-”填列）	-	-
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	798,130.26	305,001.79
合 计	798,130.26	305,001.79

58、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	102,194.35	382,349.55	102,194.35
接受捐赠	23,888.91	44,558.58	23,888.91
与企业日常活动无关的政府补助	206,833.88	20.00	206,833.88
罚款及滞纳金	31,780.88	2,060,583.28	31,780.88
履约保证金	-	133,100.29	-
季度考核罚款	-	8,900.00	-
其他	4,145,111.16	2,722,727.51	4,145,111.16
合 计	4,509,809.18	5,352,239.21	4,509,809.18

（1）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注五十二。

59、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	77,353.80	154,827.83	77,353.80
对外捐赠支出	600,718.00	519,875.80	600,718.00
罚款及滞纳金支出	9,393,179.36	4,932,003.07	9,393,179.36
工商赔偿	-	2,198,233.08	-
提前完工奖金	-	1,400,000.00	-
诉讼费	-	88,649.71	-

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	12,320,320.55	216,462.44	12,320,320.55
合 计	22,391,571.71	9,510,051.93	22,391,571.71

60、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	83,992,835.70	79,822,875.74
递延所得税费用	-18,103,184.85	-3,890,135.51
合 计	65,889,650.85	75,932,740.23

61、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到银行存款利息收入	13,899,178.51	20,229,488.83
收到补贴款	4,200,013.08	4,318,242.34
收到往来款	1,732,023,782.73	3,328,245,109.87
营业外收入	2,441,892.21	3,387,737.31
合 计	1,752,564,866.53	3,356,180,578.35

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付销售费用	3,543,725.16	9,597,931.45
支付管理费用	83,114,059.81	56,097,109.01
支付研发费用	3,469,722.89	1,092,310.25
支付手续费	257,804.43	295,199.15
支付往来款	2,240,403,523.27	2,358,415,664.71

项 目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	10,286,831.45	
合 计	2,341,075,667.01	2,425,498,214.57

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品	-	17,494,179.62
取得子公司收到的现金	6,157,568.02	
定期存款	17,090,000.00	-
合 计	23,247,568.02	17,494,179.62

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品	-	19,034,860.78
定期存款	32,000,000.00	-
合 计	32,000,000.00	19,034,860.78

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收南昌市财政局南昌出入境边防检查站项目拨款	-	393,900.00
土地贷款本金及利息（国开行）	5,012,740,159.65	7,419,342,469.82
国资委返还利润	-	15,107,600.00
履约保证金	20,676,976.57	-
合 计	5,033,417,136.22	7,434,843,969.82

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
土地贷款（国开行）本金		246,600,446.35
支付国开行回购款		96,800,000.00
百瑞信托还本付息		15,000,000.00
偿还永续债		5,100,000,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
支付南昌出入境边防检查站项目		3,405,588.00
履约保证金	22,222,951.86	
银行承兑汇票保证金	46,000,000.00	
国开基金还本	197,400,000.00	
支付债券服务费	1,222,413.00	13,345,622.60
合 计	266,845,364.86	5,475,151,656.95

62、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	216,777,622.09	242,229,416.49
加：资产减值损失	1,028,151.48	22,741,437.95
信用减值损失	30,753,425.38	-606,756.98
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	157,637,860.21	163,112,686.87
使用权资产折旧	28,152.72	28,152.72
无形资产摊销	5,789,400.62	4,254,643.20
长期待摊费用摊销	1,232,675.09	2,244,949.68
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）	-798,130.26	-5,001.79
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	35,147.32	227,521.72
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	7,346,346.79	1,022,955.13
财务费用（收益以“－”号填列）	148,966,821.46	-139,745,359.93
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,390,446.94	-3,675,818.16
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-14,094,274.00	-3,639,781.56
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-4,008,910.85	-250,353.95
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,208,215,949.30	431,702,017.24

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	210,993,813.25	-1,842,892,766.10
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	335,514,912.49	-1,007,993,266.78
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,114,403,382.45	-2,131,245,324.25

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

新增使用权资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	2,083,717,549.75	4,351,140,044.20
减：现金的期初余额	4,351,140,044.20	5,834,315,632.73
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-2,267,422,494.45	-1,483,175,588.53

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,083,717,549.75	4,351,140,044.20
中：库存现金	7,640.62	73,068.79
可随时用于支付的银行存款	2,083,709,500.15	4,351,066,975.41
可随时用于支付的其他货币资金	408.98	-
二、现金等价物	-	-
中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	2,083,717,549.75	4,351,140,044.20

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

（一）编号	（二）子公司名称	（三）注册地	（四）级次	（五）持股比例（%）	（六）表决权比例（%）
1	南昌市建设投资集团基础设施项目管理有限公司	江西南昌	一级	100	100
1.1	南昌城投管网工程有限公司	江西南昌	二级	51	51
2	南昌城投纵达工程项目管理有限公司	江西南昌	一级	100	100
3	南昌市建设投资集团房建项目管理有限公司	江西南昌	一级	100	100
3.1	江西国润投资有限公司	江西南昌	二级	100	100
3.2	江西发鑫物资有限公司	江西南昌	二级	100	100
4	南昌象湖梅湖风景区投资开发有限公司	江西南昌	一级	60	60
5	南昌城投运营管理有限公司	江西南昌	一级	100	100
5.1	南昌城投环卫保洁有限公司	江西南昌	二级	100	100
5.2	南昌城投桥隧运营管理有限公司	江西南昌	二级	65	65
5.3	南昌市智慧平台建设管理有限公司	江西南昌	二级	35	35
6	南昌城建集团有限公司	江西南昌	二级	100	100
6.1	南昌城建建筑工业化有限公司	江西南昌	三级	65	65
6.2	南昌城建园林景观工程有限公司	江西南昌	三级	100	100
6.3	南昌城建公路工程有限公司	江西南昌	三级	65	65
6.4	南昌城建置业有限公司	江西南昌	三级	100	100
6.5	南昌城建构件有限公司	江西南昌	三级	60	60
6.5.1	南昌城建桥梁工程有限公司	江西南昌	四级	48	48
6.5.2	南昌城建混凝土有限公司	江西南昌	四级	60	60
6.6	桐城六尺巷昌投文化产业有限公司	安徽安庆	三级	80	80
6.7	南昌城建集团房建工程有限公司	江西南昌	三级	100	100
6.8	靖安中源客家特色小镇开发有限公司	江西宜春	三级	51	51

(一) 编号	(二) 子公司名称	(三) 注册地	(四) 级次	(五) 持股比例(%)	(六) 表决权比例(%)
6.8.1	靖安枕云谷房地产开发有限公司	江西宜春	四级	51	51
6.8.2	靖安旅投房地产开发有限公司	江西宜春	四级	51	51
6.8.3	靖安茶源房地产开发有限公司	江西宜春	四级	51	51
6.9	靖安中源康养温泉开发有限公司	江西宜春	三级	66.67	66.67
7	南昌三建建设集团有限公司	江西南昌	一级	100	100
7.1	南昌市三建机械工程有限公司	江西南昌	二级	100	100
7.2	江西昇建企业管理有限公司	江西南昌	二级	100	100
7.2.1	江西旭昇企业管理有限公司	江西南昌	三级	100	100
7.3	南昌市众建建设项目投资管理有限公司	江西南昌	二级	51	51
7.4	深圳市图码科技有限公司	广东深圳	二级	100	100
7.5	南昌市三建装配式建筑有限公司	江西南昌	二级	100	100
8	南昌市建设投资集团房地产开发有限公司	江西南昌	一级	100	100
8.1	江西省城科云创置业有限公司	江西南昌	二级	71.43	71.43
9	南昌城投置业有限公司	江西南昌	一级	100	100
9.1	南昌新兴物业管理有限公司	江西南昌	一级	100	100
9.2	南昌城投新能源科技有限公司	江西南昌	二级	51	51
10	南昌市金城国有资产运营有限责任公司	江西南昌	一级	100	100
11	南昌城投供应链金融管理有限公司	江西南昌	一级	100	100
12	南昌城投资产管理有限公司	江西南昌	一级	100	100
13	南昌市城市规划设计研究总院集团有限公司	江西南昌	一级	100	100
13.1	南昌市测绘勘察研究院有限公司	江西南昌	二级	100	100
13.2	南昌昌城科技有限公司	江西南昌	二级	100	100
13.3	南昌市昌城施工图设计审查中心	江西南昌	二级	100	100
13.4	南昌市水利规划设计院	江西南昌	二级	100	100
13.5	南昌洪昌建设工程监理有限公司	江西南昌	二级	51	51

(一) 编号	(二) 子公司名称	(三) 注册地	(四) 级次	(五) 持股比例(%)	(六) 表决权比例(%)
13.6	南昌市公路勘察设计院有限公司	江西南昌	二级	100	100
13.7	南昌市土地测绘工程有限公司	江西南昌	二级	100	100
13.8	南昌市土地开发经营有限公司	江西南昌	二级	100	100
13.8.1	江西省金兰德投资有限公司	江西南昌	三级	100	100
13.8.2	南昌土地权属标志制造厂	江西南昌	三级	100	100
13.9	南昌市市政工程设计研究院有限公司	江西南昌	二级	50	50
14	南昌高速公路有限公司	江西南昌	一级	100	100
14.1	南昌高投石化有限责任公司	江西南昌	二级	50	50
14.2	南昌高投检测科技有限公司	江西南昌	二级	51	51
14.3	南昌高投路通制造有限公司	江西南昌	二级	60	60
14.4	南昌北二绕城高速公路有限公司	江西南昌	二级	67	67

2、其他原因导致的合并范围的变动

南昌北二绕城高速公路有限公司是本年新设公司导致的合并范围的变动；南昌市市政工程设计研究院有限公司原先在长期股权投资-联营企业中核算，今年纳入合并范围。

七、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

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

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、7 长期股权投资。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
南昌经城综合建设开发有限公司	联营企业
南昌市城投城市管廊建设有限公司	联营企业
江西智慧城市建设规划设计研究院有限公司	联营企业

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西智慧城市建设规划设计研究院有限公司	物业费及水电停车费	306,676.82	-
合计		306,676.82	-

（2）关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
江西智慧城市建设规划设计研究院有限公司	房屋建筑物	970,316.86	-
合计		970,316.86	

（3）关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
南昌高速公路有限公司	550,000,000.00	2024.04.09	2025.01.08	否
南昌高速公路有限公司	200,000,000.00	2024.08.29	2025.08.28	否
南昌高速公路有限公司	200,000,000.00	2024.06.25	2025.06.24	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
南昌高速公路有限公司	220,000,000.00	2024.06.03	2025.06.02	否
南昌高速公路有限公司	1,252,171,319.25	2020.08.12	2034.08.11	否
南昌城建集团有限公司	200,000,000.00	2024.12.24	2025.12.19	否
南昌高速公路有限公司	200,000,000.00	2023.01.31	2026.01.30	否
南昌市建设投资集团基础设施项目管理有限公司	200,000,000.00	2023.01.31	2025.12.26	否
南昌市建设投资集团供应链金融管理有限公司	100,000,000.00	2024.06.20	2025.06.19	否
南昌三建建设集团有限公司	79,000,000.00	2024.09.27	2025.09.27	否
南昌市建设投资集团基础设施项目管理有限公司	200,000,000.00	2024.10.23	2025.10.22	否
南昌市建设投资集团基础设施项目管理有限公司	200,000,000.00	2024.10.28	2025.10.21	否
南昌三建建设集团有限公司	50,000,000.00	2024.06.26	2025.06.25	否
南昌城建集团有限公司	99,000,000.00	2024.04.12	2025.04.07	否
南昌市建设投资集团供应链金融管理有限公司	100,000,000.00	2024.06.29	2025.06.29	否
南昌三建建设集团有限公司	100,000,000.00	2024.06.26	2025.06.25	否
南昌城建集团有限公司	99,900,000.00	2024.03.19	2026.03.18	否
南昌三建建设集团有限公司	100,000,000.00	2024.01.05	2025.01.05	否
南昌高速公路有限公司	200,000,000.00	2024.09.14	2027.09.14	否
南昌市三建装配式建筑有限公司	150,000,000.00	2024.10.31	2027.10.31	否
江西省城科云创置业有限公司	282,796,900.00	2021.09.18	2026.09.18	否
合计	4,782,868,219.25			

6、关联方应收应付款项及其他非流动资产

（1）应收关联方款项及其他非流动资产

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南昌经城综合建设开发有限公司	10000.00	-	1,0000.00	
其他非流动资产	南昌经城综合建设开发有限公司	3,093,437,710.38	-	3,043,089,068.51	-
其他应收款	江西智慧城市建设规划设计研究院有限公司	11,239.86	-	-	-

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	南昌市城投城市管廊建设有限公司	75,356,732.56	75,356,732.56

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

无

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限	备注
南昌市建筑工程集团有限公司	担保借款	30,000,000.00	2024.11.25-2025.11.11	
南昌市建筑工程集团有限公司	担保借款	30,000,000.00	2024.12.09-2025.12.04	
南昌市建筑工程集团有限公司	担保借款	43,500,000.00	2024.10.15-2025.10.14	

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限	备注
南昌市建筑工程集团有限公司	担保借款	50,000,000.00	2024.07.05-2025.07.07	
南昌市建筑工程集团有限公司	担保借款	48,000,000.00	2024.07.15-2025.07.14	
南昌市建筑工程集团有限公司	担保借款	25,000,000.00	2024.06.12-2025.02.04	
南昌市建筑工程集团有限公司	担保借款	40,000,000.00	2024.11.12-2025.11.11	
南昌市建筑工程集团有限公司	担保借款	40,000,000.00	2024.01.08-2025.01.07	
南昌市建筑工程集团有限公司	担保借款	30,000,000.00	2024.12.18-2025.12.17	
南昌市建筑工程集团有限公司	担保借款	50,000,000.00	2024.03.21-2025.03.20	
南昌市建筑工程集团有限公司	担保借款	20,000,000.00	2024.01.26-2025.01.25	
南昌市建筑工程集团有限公司	担保借款	20,000,000.00	2024.01.29-2025.01.28	
南昌市政公用投资控股有限责任公司	担保借款	430,308,429.47	2020.12.25-2040.12.24	
江西宜锦房地产开发有限公司	担保借款	265,000,000.00	2021.04.30-2026.07.03	
合 计		1,121,808,429.47		

九、资产负债表日后事项

无

十、其他重要事项

无

1、前期差错更正

（1）追溯重述法

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
政府发文高速公路收费还贷项目改为收费经营项目，导致前期高速收费需要缴纳税费	调整期初数	① 应交税费	59,691,083.54
	调整年初未分配利润	② 营业收入	-59,691,083.54

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	37,581,686.8	100.00	7,310,040.17	19.45	30,271,646.63
其中：账龄组合	7,218,951.97	19.21	7,218,951.97	100.00	-
低风险组合	30,362,734.83	80.79	91,088.20	0.30	30,271,646.63
合 计	37,581,686.80	100.00	7,310,040.17	19.45	30,271,646.63

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	39,092,314.31	100.00	7,314,572.06	18.71	31,777,742.25
其中：账龄组合	7,218,951.97	81.53	7,218,951.97	0.03	-
低风险组合	31,873,362.34	18.47	95,620.09	100.00	31,777,742.25
合 计	39,092,314.31	100.00	7,314,572.06	18.71	31,777,742.25

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
5 年以上	7,218,951.97	7,218,951.97	100	7,218,951.97	7,218,951.97	100
合 计	7,218,951.97	7,218,951.97	100	7,218,951.97	7,218,951.97	100

组合计提项目：低风险组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
低 风 险 组 合	30,362,734.83	91,088.20	0.30	31,873,362.34	95,620.09	0.30
合 计	30,362,734.83	91,088.20	0.30	31,873,362.34	95,620.09	0.30

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	7,314,572.06
本期计提	-4,531.89
本期收回或转回	-
本期核销	-
期末余额	7,310,040.17

（3）本期无实际核销的应收账款情况

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前四单位名称情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准 备
南昌市土地储备中心	24,642,898.34	65.57	73,928.70
交通银行股份有限公司江西分行	7,218,951.97	19.21	7,218,951.97
南昌市红谷滩区住房和城乡建设局	3,633,155.00	9.67	10,899.46
南昌市新建区城市建设投资发展有限公司	2,086,681.49	5.55	6,260.04
合计	37,581,686.80	100.00	7,310,040.17

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利	135,779.91	40,355.79
其他应收款	6,004,273,707.91	5,813,852,388.34
合 计	6,004,409,487.82	5,813,892,744.13

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
江西智慧城市建设规划设计研究院有限公司	135,779.91	40,355.79
合 计	135,779.91	40,355.79

(2) 其他应收款

② 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,017,765,283.88	100.00	13,491,575.97	0.22	6,004,273,707.91
其中：账龄组合	4,234,762,731.12	70.37	8,142,568.32	0.19	4,226,620,162.8
低风险组合	1,783,002,552.76	29.63	5,349,007.65	0.30	1,777,653,545.11
合 计	6,017,765,283.88	100.00	13,491,575.97	0.22	6,004,273,707.91

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,825,976,227.57	100.00	12,123,839.23	0.21	5,813,852,388.34
其中：账龄组合	187,710,776.27	3.22	5,072,989.22	2.7	182,637,787.05
低风险组合	2,350,283,336.67	40.34	7,050,850.01	0.30	2,343,232,486.66

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
关联方组合	3,287,982,114.63	56.44	-	-	3,287,982,114.63
合 计	5,825,976,227.57	100.00	12,123,839.23	0.21	5,813,852,388.34

③ 按账龄组合披露

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	4,218,993,494.40	-	-	179,829,577.67	-	-
1 至 2 年	4,096,387.99	409,638.8	10%	162,000.00	16,200.00	10%
2 至 3 年	1,066,107.87	213,221.57	20%	3,150,453.60	630,090.72	20%
3 至 4 年	2,262,455.15	1,131,227.57	50%	284,093.00	142,046.50	50%
4 至 5 年	3,911,610.65	1,955,805.32	50%	-	-	50%
5 年以上	4,432,675.06	4,432,675.06	100%	4,284,652.00	4,284,652.00	100%
合 计	4,234,762,731.12	8,142,568.32		187,710,776.27	5,072,989.220	

④ 低风险组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
低风险组合	1,783,002,552.76	5,349,007.65	0.30	2,350,283,336.67	7,050,850.01	0.30
合 计	1,783,002,552.76	5,349,007.65	0.03	2,350,283,336.67	7,050,850.01	0.30

⑤ 按款项性质披露

项 目	期末余额	上年年末金额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末金额
备用金	17,099.76	8,745.57
保证金、押金	596,000.00	596,000.00
往来款	6,011,771,997.05	55,857,115,362.48
代垫款	4,272,900.00	4,272,900.00
代扣代缴社保款	13,962.17	14,909.67
租金水电等	1,093,324.90	1,093,324.9
合计	6,017,765,283.88	55,863,101,242.62

⑥ 坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	12,123,839.23	1,367,736.74	-	-	-	13,491,575.97
其中：账龄组合	5,072,989.22	3069579.10	-	-	-	8,142,568.32
低风险组合	7,050,850.01	-1701842.36	-	-		5,349,007.65
合计	12,123,839.23	1,367,736.74	-	-	--	13,491,575.97

⑦ 本期报告无实际核销的其他应收款情况

⑧ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款 项 性 质	其他应收款 期末余额	账 龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
南昌市财政局	往来款	1,355,032,980.49	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3-4 年, 5 年以上	22.52	4,065,098.94
南昌市建设投资集团供应链金融管理有限公司	往来款	576,102,300.43	1 年以内	9.57	-
江西省城科云创置业有限公司	往来款	239,995,535.12	1 年以内	3.99	-

单位名称	款 项 性 质	其他应收款 期末余额	账 龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
南昌市机关事务管理局	往来款	237,000,000.00	1-4 年	3.94	711,000.00
南昌市建设投资集团房建 项目管理有限公司	往来款	169,480,265.45	1-3 年	2.82	-
合 计		2,577,611,081.49		42.83	4,776,098.94

3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,681,471,617.60	-	14,681,471,617.60	14,493,613,778.81	-	14,493,613,778.81
对合营企业投资	-	-	-	-	-	-
对联营企业投资	32,398,072.30	-	32,398,072.30	32,719,777.20	-	32,719,777.20
合 计	14,713,869,689.90	-	14,713,869,689.90	14,526,333,556.01	-	14,526,333,556.01

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
南昌市建设投资集团 置业有限公司	9,119,167,163.72	187,600,000.00		9,306,767,163.72		
南昌高速公路有限公 司	754,683,064.15			754,683,064.15		
南昌市建设投资集团 基础设施项目管理有 限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
南昌城投资产管理有 限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
南昌市建设投资集团 房建项目管理有限公司	248,000,000.00			248,000,000.00		
南昌市金城国有资产 运营有限责任公司	1,998,320,730.92			1,998,320,730.92		
南昌城投纵达工程项 目管理有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
南昌市建设投资集团 房地产开发有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00		
南昌城投运营管理有 限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
南昌城建集团有限公 司	264,295,670.88			264,295,670.88		
南昌市建设投资集团 供应链金融管理有限 公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
南昌象湖梅湖风景区 投资开发有限公司	36,000,000.00			36,000,000.00		
南昌三建建设集团有 限公司	468,203,711.76			468,203,711.76		
南昌市城市规划设计 研究总院集团有限公 司	669,968,947.01			669,968,947.01		
南昌大桥有限公司	487,974,490.37	257,838.79		488,232,329.161		
合 计	14,493,613,778.81	187,857,838.79	-	14,681,471,617.60		

（2）对联营企业投资

本期增减变动											
被投资单位	期 初 余 额	追加/ 新增 投资	减少 投资	权益 法下 确认 的 投资 损益	其他综合 收益调 整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其 他	期 末 余 额	减值 准备 期末 余额
南昌经城 综合建设 开发有限 公司	30,060,471.73			-59,400.72						30,001,071.01	-
江西智慧 城市建设 规划设计 研究院有 限公司	2,659,305.47			12,187.60			-274,491.78			2,397,001.29	-
合 计	32,719,777.20			-47,213.12			-274,491.78			32,398,072.30	

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	184,758,035.8	76,123,428.31	157,147,244.51	61,049,048.03
其他业务	52,438,159.03	1,728,522.24	58,747,366.20	6,112,640.01
合 计	237,196,194.83	77,851,950.55	215,894,610.71	67,161,688.04

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的投资收益	3,616,996.00	4,521,245.00
权益法核算的长期股权投资收益	210,625.67	-639,760.53
持有其他非流动金融资产等期间取得的投资收益	-	-5,662,584.82
合 计	3,827,621.67	-1,781,100.35

说明 1、其他权益工具投资持有期间的投资收益系本期收到江西银行股份有限公司分红 3,616,996.00 元。

说明 2、权益法核算投资收益 210,625.67 元，其中：南昌大桥有限责任公司投资收益 -257,838.79 元，南昌经城综合建设开发有限公司投资收益 -59,400.72 元，江西智慧城市建设规划设计研究院有限公司投资收益 12,187.6 元。





营业执照

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85

(副本) (4-3)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 4180 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 郑鲁光

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼
一座 9 层 910 单元

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2025 年 04 月 11 日



会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郑鲁光

主任会计师：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010375

批准执业文号：京财会许可[2021]0132号

批准执业日期：2021年1月25日

证书序号：0022631

说明

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

发证机关：北京市财政局

2024年12月13日

中华人民共和国财政部制





姓 名 _____
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出 生 日 期 男
Date of birth _____
工 作 单 位 1976-11-07
Working unit _____
身 份 证 号 码 大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
Identity card No. 430111197611070451

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.

年 月 日

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

中审亚太会计师
事务所
CPAs
特出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 12 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2004年12月26日

11

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

同意调出

大華會計師事務所
(特許普通合資) 湖南分所
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
轉出協會蓋章
事務所 CPAs
2020年1月3日

同意调入
A vice the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所
(特殊普通合伙) 湖南分所

10

发证日期: 2007 年 11 月 02 日
Date of Issuance: 2015.3.16 操东哲书

2015.3.16 換新紙

1

5

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

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

2022年9月27日

2022年10月8日

中审亚太会计师事务所(普通合伙)湖南分所

湖南注册会计师协会

2022年10月8日

中审亚太会计师事务所(普通合伙)湖南分所

湖南注册会计师协会

2022年10月8日

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

姓名
Full name 邹岁光

性别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1989-07-06

工作单位
Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

身份证号码
Identity card No. 432522198907060698

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: 110101481227
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of (湖南省注册会计师协会)

发证日期: 2023年2月4日
Date of Issuance

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

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

2023年10月25日

2023年10月25日

大华会计师事务所(普通合伙)湖南分所

中审亚太会计师事务所(普通合伙)湖南分所

湖南注册会计师协会

2023年10月25日

中审亚太会计师事务所(普通合伙)湖南分所

湖南注册会计师协会

2023年10月25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101481227
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of (湖南省注册会计师协会)

发证日期: 2023年2月4日
Date of Issuance