

江西省长天旅游集团有限公司

审计报告

众环审字(2026)1500030号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
合并资产减值准备情况表	7
资产负债表	8
利润表	10
现金流量表	11
所有者权益变动表	12
资产减值准备情况表	14
财务报表附注	1



审计报告

众环审字(2026)1500030号

江西省长天旅游集团有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了江西省长天旅游集团有限公司(以下简称“长天旅游公司”)财务报表,包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表,2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表,2025年12月31日的合并及公司资产减值准备情况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,公允反映了长天旅游公司2025年12月31日合并及公司的财务状况以及2025年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估长天旅游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长天旅游公司、终止运营或别无其他现实的选择。

审计报告第1页共3页



治理层负责监督长天旅游公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就长天旅游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。我们对审计意见承担全部责任。

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



(本页无正文，为江西省长天旅游集团有限公司审计报告众环审字(2026)1500030 号签章页)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·武汉

2026年4月25日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：江西省长天旅游集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	八（一）	2,812,629,751.10	2,334,775,117.40
交易性金融资产	八（二）	2,033,249.26	2,335,033.15
衍生金融资产			
应收票据	八（三）	366,899.69	559,000.00
应收账款	八（四）	2,286,421,085.75	2,089,673,519.57
应收款项融资			
预付款项	八（五）	1,270,608,227.82	935,288,637.87
应收资金集中管理款			
其他应收款	八（六）	3,504,801,328.30	2,807,839,457.47
其中：应收股利		4,486,000.00	14,486,000.00
存货	八（七）	9,671,305,999.59	10,099,144,819.36
其中：原材料		91,969,349.96	133,523,132.99
库存商品(产成品)		370,158,760.67	397,852,826.72
合同资产	八（八）	200,840,069.46	294,934,013.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	八（九）		236,444,735.87
其他流动资产	八（十）	557,651,645.78	678,362,092.92
流动资产合计		20,306,658,256.75	19,479,356,427.09
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	八（十一）	1,346,216.98	490,000.00
长期股权投资	八（十二）	900,974,819.16	882,351,973.71
其他权益工具投资	八（十三）	1,003,782,101.33	1,034,035,419.15
其他非流动金融资产			
投资性房地产	八（十四）	10,552,499,273.00	6,032,223,713.35
固定资产	八（十五）	1,109,956,841.34	2,968,559,812.29
其中：固定资产原价		2,052,758,668.29	4,229,238,588.52
累计折旧		943,118,978.55	1,249,445,722.69
固定资产减值准备		3,731,781.78	11,308,301.06
在建工程	八（十六）	833,744,587.17	862,591,692.72
生产性生物资产	八（十七）	12,885,268.42	13,733,179.83
油气资产			
使用权资产	八（十八）	101,140,158.61	111,013,753.18
无形资产	八（十九）	1,251,550,132.96	1,608,080,796.88
开发支出	八（二十）	22,056,775.27	13,993,813.28
商誉	八（二十一）	1,432,467,640.78	1,436,501,540.78
长期待摊费用	八（二十二）	447,044,471.40	457,843,811.31
递延所得税资产	八（二十三）	778,618,158.54	786,470,172.75
其他非流动资产	八（二十四）	420,145,702.56	338,447,592.47
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		18,868,212,147.52	16,546,337,271.70
资产总计		39,174,870,404.27	36,025,693,698.79

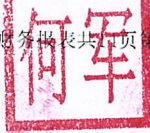
单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本财务报表共1页第1页



合并资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位: 江西省长天旅游集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	八(二十五)	7,866,828,504.32	7,758,926,286.98
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八(二十六)	1,364,923,284.60	1,154,377,006.66
应付账款	八(二十七)	2,137,891,123.05	2,556,630,462.35
预收款项	八(二十八)	7,873,427.59	4,197,985.03
合同负债	八(二十九)	2,177,911,534.16	3,069,585,289.84
应付职工薪酬	八(三十)	191,949,733.68	120,972,997.23
其中: 应付工资		174,043,348.52	110,110,466.13
应付福利费			1,420,690.78
应交税费	八(三十一)	612,562,871.23	711,346,867.08
其中: 应交税金		611,718,933.81	710,518,997.57
其他应付款	八(三十二)	1,733,351,234.80	1,813,986,514.10
其中: 应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八(三十三)	3,416,179,852.40	3,018,514,423.40
其他流动负债	八(三十四)	236,965,282.00	517,450,655.44
流动负债合计		19,746,436,847.83	20,725,988,488.11
非流动负债:			
长期借款	八(三十五)	7,961,100,015.31	5,050,507,276.06
应付债券	八(三十六)	1,410,997,722.17	1,731,851,253.96
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	八(三十七)	116,689,656.85	108,587,644.05
长期应付款	八(三十八)	828,367,885.60	1,018,519,564.58
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八(三十九)	237,603,765.02	287,358,762.34
递延所得税负债	八(二十三)	955,223,804.08	846,256,607.93
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		11,509,982,849.03	9,043,081,108.92
负债合计		31,256,419,696.86	29,769,069,597.03
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	八(四十)	1,232,772,200.00	1,179,772,200.00
国家资本			
国有法人资本		1,232,772,200.00	1,179,772,200.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本(或股本)净额		1,232,772,200.00	1,179,772,200.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八(四十一)	4,695,138,656.77	3,162,477,126.64
减: 库存股			
其他综合收益		374,192,123.62	176,949,418.80
其中: 外币报表折算差额			
专项储备	八(四十二)	280,255.04	198,779.09
盈余公积			
其中: 法定公积金			
任意公积金			
△一般风险准备		1,734,355.26	173,336.55
未分配利润	八(四十三)	-1,254,161,823.67	-1,007,565,240.69
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		5,049,955,767.02	3,512,005,620.39
*少数股东权益		2,868,494,940.39	2,744,618,481.37
所有者权益(或股东权益)合计		7,918,450,707.41	6,256,624,101.76
负债和所有者权益(或股东权益)总计		39,174,870,404.27	36,025,693,698.79

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2025年度

编制单位：江西省长天旅游集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		9,511,314,709.41	10,673,654,670.31
其中：营业收入	八（四十四）	9,511,314,709.41	10,673,654,670.31
二、营业总成本		9,698,029,877.86	10,818,095,278.35
其中：营业成本	八（四十四）	7,961,363,537.56	8,830,121,386.43
税金及附加		98,848,645.94	258,589,987.03
销售费用	八（四十五）	371,230,286.31	374,168,134.40
管理费用	八（四十五）	732,801,443.16	734,837,065.92
研发费用	八（四十五）	18,367,925.57	18,092,137.96
财务费用	八（四十五）	515,418,039.32	602,286,566.61
其中：利息费用		526,423,429.50	623,437,367.99
利息收入		62,429,918.95	57,949,618.29
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
加：其他收益	八（四十六）	72,915,522.69	209,580,233.49
投资收益（损失以“-”号填列）	八（四十七）	32,712,161.51	27,211,979.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,581,830.41	10,237,161.19
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）	八（四十八）	193,684,798.70	138,950,717.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八（四十九）	-28,450,374.39	-62,626,022.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八（五十）	-77,741,905.81	-150,235,665.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八（五十一）	3,212,572.94	5,425,950.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,617,607.19	23,866,585.19
加：营业外收入	八（五十二）	17,630,041.36	56,645,604.91
其中：政府补助		308,500.00	890,812.05
减：营业外支出	八（五十三）	14,822,034.78	30,573,136.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,425,613.77	49,939,053.58
减：所得税费用	八（五十四）	224,595,390.66	230,489,301.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-212,169,776.89	-180,550,247.42
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-239,505,685.10	-314,775,597.02
*少数股东损益		27,335,908.21	134,225,349.60
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		-212,169,776.89	-180,550,247.42
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		193,936,191.86	-32,879,106.17
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	八（五十五）	197,330,205.38	-73,772,440.47
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-12,089,859.96	-156,374,410.75
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		-12,089,859.96	-156,374,410.75
4、企业自身信用风险公允价值变动			
△5、不能转损益的保险合同金融变动			
6、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		209,420,065.34	82,601,970.28
1、权益法下可转损益的其他综合收益		1,322,163.87	33,471,508.74
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
△7、可转损益的保险合同金融变动			
△8、可转损益的分出再保险合同金融变动			
9、其他		208,097,901.47	49,130,461.54
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-3,394,013.52	40,893,334.30
七、综合收益总额		-18,233,585.03	-213,429,353.59
归属于母公司所有者的综合收益总额		-42,175,479.72	-388,548,037.49
*归属于少数股东的综合收益总额		23,941,894.69	175,118,683.90

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2025年度

编制单位：江西省长天旅游集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,883,175,548.96	8,640,547,292.83
收到的税费返还		9,353,222.94	20,462,687.60
收到其他与经营活动有关的现金		2,686,589,202.36	1,028,905,574.63
经营活动现金流入小计		12,579,117,974.26	9,689,915,555.06
购买商品、接受劳务支付的现金		8,005,338,913.47	7,002,830,780.91
支付给职工及为职工支付的现金		775,709,374.46	859,927,197.13
支付的各项税费		484,579,648.87	478,243,558.83
支付其他与经营活动有关的现金		2,711,934,518.46	722,350,580.32
经营活动现金流出小计		11,977,562,455.26	9,063,352,117.19
经营活动产生的现金流量净额	八（五十六）	601,555,519.00	626,563,437.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		164,907,647.66	24,173,173.57
取得投资收益收到的现金		19,854,106.61	2,706,428.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		56,548,967.69	61,798,810.09
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			8,112,693.47
收到其他与投资活动有关的现金		23,846,603.31	
投资活动现金流入小计		265,157,325.27	96,791,105.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		231,471,427.59	316,564,314.00
投资支付的现金		116,000,000.00	383,409,580.02
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		347,471,427.59	699,973,894.02
投资活动产生的现金流量净额		-82,314,102.32	-603,182,788.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		62,800,000.00	47,360,000.00
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,800,000.00	18,360,000.00
取得借款收到的现金		16,231,338,333.02	15,114,270,587.13
收到其他与筹资活动有关的现金		268,806,339.23	1,396,741,052.40
筹资活动现金流入小计		16,562,944,672.25	16,558,371,639.53
偿还债务支付的现金		12,814,854,646.02	13,654,950,053.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		671,612,949.92	842,930,771.90
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		44,892,130.78	33,301,458.33
支付其他与筹资活动有关的现金		3,106,712,122.39	2,670,726,217.04
筹资活动现金流出小计		16,593,179,718.33	17,168,607,042.10
筹资活动产生的现金流量净额		-30,235,046.08	-610,235,402.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-189,477.95	204,956.50
五、现金及现金等价物净增加额		488,816,892.65	-586,649,796.61
加：期初现金及现金等价物余额		1,831,310,260.40	2,417,960,057.01
六、期末现金及现金等价物余额		2,320,127,153.05	1,831,310,260.40

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表
2025年度

编制单位：江西省长天旅游集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,179,772,200.00				3,162,477,126.64		176,949,418.80	198,779.09		173,336.55	-1,007,565,240.69	3,512,005,620.39	2,744,618,481.37	6,256,624,101.76
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	1,179,772,200.00				3,162,477,126.64		176,949,418.80	198,779.09		173,336.55	-1,007,565,240.69	3,512,005,620.39	2,744,618,481.37	6,256,624,101.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	53,000,000.00				1,532,661,530.13		197,242,704.82	81,475.95		1,561,018.71	-246,596,582.98	1,537,950,146.63	123,876,459.02	1,661,826,605.65
（一）综合收益总额							197,330,205.38				-239,505,685.10	-42,175,479.72	23,941,894.69	-18,233,585.03
（二）所有者投入和减少资本	53,000,000.00				1,532,661,530.13						1,580,044,150.40	144,826,695.11	1,724,870,845.51	73,949,111.98
1、所有者投入的普通股	53,000,000.00										53,000,000.00	20,949,111.98	73,949,111.98	
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他					1,532,661,530.13						-5,617,379.73	1,527,044,150.40	123,877,583.13	1,650,921,733.53
（三）专项储备提取和使用								81,475.95				81,475.95		81,475.95
1、提取专项储备								81,475.95				81,475.95		81,475.95
2、使用专项储备														
（四）利润分配									1,561,018.71	-1,561,018.71			-44,892,130.78	-44,892,130.78
1、提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2、提取一般风险准备										1,561,018.71	-1,561,018.71			
3、对所有者（或股东）的分配													-44,892,130.78	-44,892,130.78
4、永续债利息的分配														
（五）所有者权益内部结转							-87,500.56					87,500.56		
1、资本公积转增资本（或股本）							-87,500.56					87,500.56		
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益							-87,500.56					87,500.56		
6、其他														
四、本年年末余额	1,232,772,200.00				4,695,138,656.77		374,192,123.62	280,255.04		1,734,355.26	-1,254,161,823.67	5,049,955,767.02	2,868,494,940.39	7,918,450,707.41

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表（续）

2025年度

编制单位：江西省长天旅游集团有限公司

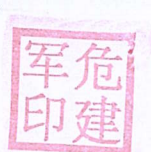
金额单位：人民币元

项 目	上年金额													
	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	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,149,772,200.00				4,267,479,318.45		250,721,859.27	156,867.28		162,352.78	-231,343,635.68	5,436,948,962.10	2,567,254,062.56	8,004,203,024.66
加：会计政策变更														
前期差错更正					-980,886.85						-455,036,811.93	-456,017,698.78	-48,799,712.16	-504,817,410.94
其他														
二、本年年初余额	1,149,772,200.00				4,266,498,431.60		250,721,859.27	156,867.28		162,352.78	-686,380,447.61	4,980,931,263.32	2,518,454,350.40	7,499,385,613.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,000,000.00				-1,104,021,304.96		-73,772,440.47	41,911.81		10,983.77	-321,184,793.08	-1,468,925,642.93	226,164,130.97	-1,242,761,511.96
（一）综合收益总额							-73,772,440.47				-314,775,597.02	-388,548,037.49	175,118,683.90	-213,429,353.59
（二）所有者投入和减少资本	30,000,000.00				-1,104,021,304.96						-6,398,212.29	-1,080,419,517.25	84,346,905.40	-996,072,611.85
1、所有者投入的普通股	30,000,000.00											30,000,000.00	84,346,905.40	114,346,905.40
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）专项储备提取和使用								41,911.81			-6,398,212.29	-1,110,419,517.25		-1,110,419,517.25
1、提取专项储备								41,911.81				41,911.81		41,911.81
2、使用专项储备														
（四）利润分配										10,983.77	-10,983.77		-33,301,458.33	-33,301,458.33
1、提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
2、提取一般风险准备										10,983.77	-10,983.77		-33,301,458.33	-33,301,458.33
3、对所有者（或股东）的分配														
1、永续债利息的分配														
（五）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
四、本年年末余额	1,179,772,200.00				3,162,477,126.64		176,949,418.80	198,779.09		173,336.55	-1,007,565,240.69	3,512,005,620.39	2,744,618,481.37	6,256,624,101.76

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产减值准备情况表

2025年12月31日

编制单位：江西省长天旅游集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	年初账面余额	本年增加额				本年减少额					年末账面余额	项 目	金额
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计			
一、坏账准备	953,885,133.05	36,328,762.66	761,232.95		57,089,995.61	27,878,388.27	5,990.00			27,884,378.27	983,090,750.39	补充资料： 一、政策性挂账 二、当年处理以前年度损失和挂账 其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	—
其中：应收账款坏账准备	88,459,203.23	43,877,491.26	510,423.79		44,387,915.05	1,563,488.19			1,563,488.19	131,283,630.09			
二、存货跌价准备	89,185,787.27	76,618,127.79		127,954.12	76,746,081.91		8,063,700.94		354,085.36	8,417,786.30	157,514,082.88		
三、合同资产减值准备	9,121,670.52	-2,910,121.98			-2,910,121.98						6,211,548.54		
四、合同取得成本减值准备													
五、合同履约成本减值准备													
六、持有待售资产减值准备													
七、债权投资减值准备													
八、长期股权投资减值准备	2,604,263.53										2,604,263.53		
九、投资性房地产减值准备													
十、固定资产减值准备	11,308,301.06						4,172,372.09		3,404,147.19	7,576,519.28	3,731,781.78		
十一、在建工程减值准备	254,864.07										254,864.07		
十二、生产性生物资产减值准备													
十三、油气资产减值准备													
十四、使用权资产减值准备													
十五、无形资产减值准备													
十六、商誉减值准备	665,920,021.57	4,033,900.00			4,033,900.00						669,953,921.57		
十七、其他减值准备	241,331.70										241,331.70		
合 计	1,732,521,372.77	134,070,668.47	761,232.95	127,954.12	134,959,855.54	27,878,388.27	12,242,063.03		3,758,232.55	43,878,683.85	1,823,602,544.46		

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表

2025年12月31日

编制单位：江西省长天旅游集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		715,799,828.55	347,933,829.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	67,413,435.91	102,474,654.63
应收款项融资			
预付款项		361,477.44	1,963,528.52
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二（二）	4,211,280,066.04	620,880,325.03
其中：应收股利			
存货		128,376.76	303,548.37
其中：原材料			
库存商品(产成品)		128,376.76	303,548.37
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,733,789.90	53,810.35
流动资产合计		4,997,716,974.60	1,073,609,696.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	4,448,147,864.17	4,335,434,786.71
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,245,685,311.98	466,888,855.00
固定资产		3,058,736.09	85,834,546.35
其中：固定资产原价		7,245,409.19	115,082,840.42
累计折旧		4,186,673.10	29,248,294.07
固定资产减值准备			
在建工程		18,757,121.35	15,966,673.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,049,810.94	58,997,047.46
开发支出		318,584.07	1,516,136.84
商誉			
长期待摊费用		5,173,857.41	2,375,175.69
递延所得税资产			
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		6,723,191,286.01	4,967,013,221.68
资产总计		11,720,908,260.61	6,040,622,918.15

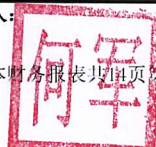
单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本财务报表共四页第8页



资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位: 江西省长天旅游集团有限公司

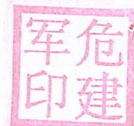
金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		398,446,822.23	200,146,666.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,851,122.01	18,314,376.85
预收款项		365,252.29	365,252.29
合同负债		3,944,706.29	32,484,335.21
应付职工薪酬		9,150,674.87	6,446,119.38
其中: 应付工资			
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费		1,090,316.16	8,515,357.22
其中: 应交税金			
其他应付款		480,684,561.19	175,867,207.78
其中: 应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		393,634,872.27	23,725,240.76
其他流动负债			3,713,363.58
流动负债合计		1,303,168,327.31	469,577,919.74
非流动负债:			
长期借款		3,850,700,000.00	791,850,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		97,153,714.28	3,983,538.03
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,554,126.98	1,898,885.93
递延所得税负债		54,806,224.70	19,440,285.69
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		4,005,214,065.96	817,172,709.65
负债合计		5,308,382,393.27	1,286,750,629.39
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		1,232,772,200.00	1,179,772,200.00
国家资本			
国有法人资本		1,232,772,200.00	1,179,772,200.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		1,232,772,200.00	1,179,772,200.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		5,186,932,263.28	3,613,235,850.33
减: 库存股			
其他综合收益		26,248,679.29	
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中: 法定公积金			
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		-33,427,275.23	-39,135,761.57
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		6,412,525,867.34	4,753,872,288.76
*少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		6,412,525,867.34	4,753,872,288.76
负债和所有者权益(或股东权益)总计		11,720,908,260.61	6,040,622,918.15

单位负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人:



利润表

2025年度

编制单位：江西省长天旅游集团有限公司

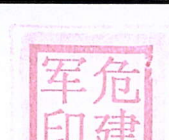
金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		12,948,774.02	50,221,757.35
其中：营业收入	十二（四）	12,948,774.02	50,221,757.35
二、营业总成本		88,582,302.53	81,385,331.09
其中：营业成本	十二（四）	15,890,500.34	27,304,226.67
税金及附加		2,660,567.45	2,831,450.64
销售费用		430,735.02	428,543.83
管理费用		53,396,463.72	39,416,803.60
研发费用			
财务费用		16,204,036.00	11,404,306.35
其中：利息费用		67,531,546.13	17,598,274.81
利息收入		51,614,571.33	6,212,840.08
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益		279,184.36	1,270,916.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）		220,690.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		106,465,517.00	-43,817.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-95,992.16	-61,367.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,680,950.50	34,175,529.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,696,131.19	4,398,379.09
加：营业外收入		6.62	0.05
其中：政府补助			
减：营业外支出		371,272.23	2,000,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,324,865.58	2,398,379.14
减：所得税费用		26,616,379.24	-10,954.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,708,486.34	2,409,333.40
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		5,708,486.34	2,409,333.40
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		5,708,486.34	2,409,333.40
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		26,248,679.29	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		26,248,679.29	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
△5、不能转损益的保险合同金融变动			
6、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		26,248,679.29	
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
△7、可转损益的保险合同金融变动			
△8、可转损益的分出再保险合同金融变动			
9、其他		26,248,679.29	
*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		31,957,165.63	2,409,333.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		31,957,165.63	2,409,333.40
*归属于少数股东的综合收益总额			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2025年度

编制单位：江西省长大旅游集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,711,808.43	31,218,260.39
收到的税费返还		22,325.36	12,205.56
收到其他与经营活动有关的现金		1,175,005,811.18	70,110,381.64
经营活动现金流入小计		1,187,739,944.97	101,340,847.59
购买商品、接受劳务支付的现金		21,760,108.54	29,806,399.30
支付给职工及为职工支付的现金		24,339,297.99	28,656,462.41
支付的各项税费		10,581,609.63	5,046,407.59
支付其他与经营活动有关的现金		4,380,454,462.29	225,159,119.14
经营活动现金流出小计		4,437,135,478.45	288,668,388.44
经营活动产生的现金流量净额	十二（六）	-3,249,395,533.48	-187,327,540.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,027,680.00	51,988,965.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			8,062,693.47
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		33,027,680.00	60,051,658.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,589,491.83	2,970,047.87
投资支付的现金		20,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		977,118.87	
投资活动现金流出小计		28,566,610.70	2,970,047.87
投资活动产生的现金流量净额		4,461,069.30	57,081,610.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		53,000,000.00	30,000,000.00
取得借款收到的现金		4,158,000,000.00	735,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,211,000,000.00	765,000,000.00
偿还债务支付的现金		533,450,000.00	289,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,749,536.84	10,094,967.56
支付其他与筹资活动有关的现金			450,000,000.00
筹资活动现金流出小计		598,199,536.84	749,144,967.56
筹资活动产生的现金流量净额		3,612,800,463.16	15,855,032.44
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		367,865,998.98	-114,390,897.62
加：期初现金及现金等价物余额		347,933,829.57	462,324,727.19
六、期末现金及现金等价物余额		715,799,828.55	347,933,829.57

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

2025年度

编制单位：江西省长天旅游集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额												少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,179,772,200.00				3,613,235,850.33							-39,135,761.57	4,753,872,288.76		4,753,872,288.76
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,179,772,200.00				3,613,235,850.33							-39,135,761.57	4,753,872,288.76		4,753,872,288.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	53,000,000.00				1,573,696,412.95		26,248,679.29					5,708,486.34	1,658,653,578.58		1,658,653,578.58
（一）综合收益总额							26,248,679.29					5,708,486.34	31,957,165.63		31,957,165.63
（二）所有者投入和减少资本	53,000,000.00				1,573,696,412.95								1,626,696,412.95		1,626,696,412.95
1、所有者投入的普通股	53,000,000.00												53,000,000.00		53,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他															
（三）专项储备提取和使用					1,573,696,412.95								1,573,696,412.95		1,573,696,412.95
1、提取专项储备															
2、使用专项储备															
（四）利润分配															
1、提取盈余公积															
其中：法定公积金															
任意公积金															
#储备基金															
#企业发展基金															
#利润归还投资															
△2、提取一般风险准备															
3、对所有者（或股东）的分配															
1、永续债利息的分配															
（五）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
四、本年年末余额	1,232,772,200.00				5,186,932,263.28		26,248,679.29					-33,427,275.23	6,412,525,867.34		6,412,525,867.34

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表（续）

2025年度

编制单位：江西省长天旅游集团有限公司

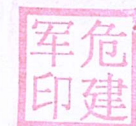
金额单位：人民币元

项 目	上年金额												少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,149,772,200.00				793,392,652.72							-40,875,994.97	1,902,288,857.75		1,902,288,857.75
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,149,772,200.00				793,392,652.72							-40,875,994.97	1,902,288,857.75		1,902,288,857.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,000,000.00				2,819,843,197.61							1,740,233.40	2,851,583,431.01		2,851,583,431.01
（一）综合收益总额												2,409,333.40	2,409,333.40		2,409,333.40
（二）所有者投入和减少资本	30,000,000.00				2,819,843,197.61							-669,100.00	2,849,174,097.61		2,849,174,097.61
1、所有者投入的普通股	30,000,000.00												30,000,000.00		30,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他					2,819,843,197.61							-669,100.00	2,819,174,097.61		2,819,174,097.61
（三）专项储备提取和使用															
1、提取专项储备															
2、使用专项储备															
（四）利润分配															
1、提取盈余公积															
其中：法定公积金															
任意公积金															
#储备基金															
#企业发展基金															
#利润归还投资															
△2、提取一般风险准备															
3、对所有者（或股东）的分配															
4、永续债股息的分配															
（五）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
四、本年年末余额	1,179,772,200.00				3,613,235,850.33							-39,135,761.57	4,753,872,288.76		4,753,872,288.76

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产减值准备情况表

2025年12月31日

编制单位：江西省长天旅游集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	年初账面余额	本年增加额				本年减少额					年末账面余额	项 目	金 额
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计			
一、坏账准备	136,737.23	95,992.16			95,992.16						232,729.39	补充资料： 一、政策性挂账 二、当年处理以前年度损失和挂账 其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	—
其中：应收账款坏账准备	136,737.23	101,768.00			101,768.00						232,729.39		
二、存货跌价准备													
三、合同资产减值准备													
四、合同取得成本减值准备													
五、合同履约成本减值准备													
六、持有待售资产减值准备													
七、债权投资减值准备													
八、长期股权投资减值准备													
九、投资性房地产减值准备													
十、固定资产减值准备													
十一、在建工程减值准备													
十二、生产性生物资产减值准备													
十三、油气资产减值准备													
十四、使用权资产减值准备													
十五、无形资产减值准备													
十六、商誉减值准备													
十七、其他减值准备													
合 计	136,737.23	95,992.16			95,992.16						232,729.39		

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



江西省长天旅游集团有限公司

2025年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 企业的基本情况

江西省长天旅游集团有限公司以下简称“本公司”或“公司”，江西省长天旅游集团有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

江西省长天旅游集团有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 10 月 8 日在江西省市场监督管理局注册。统一社会信用代码：91360000MA38WT1H9J，公司注册资本为人民币 27.4 亿元。公司法定代表人：段卫党。

本公司注册地址及总部地址：江西省赣江新区直管区桑海开发区新港花园 F14 幢（第 1-2 层）。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司属其他商务服务业，经营范围：许可项目：建设工程施工，医疗服务，住宿服务，餐饮服务，旅游业务，房地产开发经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后在许可有效期内方可开展经营活动，具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：以自有资金从事投资活动，企业总部管理，养老服务，酒店管理，货物进出口，信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），体育赛事策划，住房租赁，非居住房地产租赁，大数据服务，互联网数据服务，供应链管理服务，会议及展览服务（出国办展须经相关部门批准），游览景区管理，名胜风景区管理，旅游开发项目策划咨询，托育服务，商业综合体管理服务（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）。

(三) 母公司以及集团总部的名称。

本公司的母公司为江西省国有资本运营控股集团有限公司，所属的集团总部（最终母公司）为江西省国有资本运营控股集团有限公司。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表系经本公司董事会于 2026 年 04 月 25 日批准报出。

(五) 营业期限有限的企业。

本公司营业期限自 2019-10-08 至无固定期限。



二、 财务报表的编制基础

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

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

（二） 记账本位币

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

（三） 记账基础和计价原则

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

（四） 企业合并

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

1、 同一控制下企业合并



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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

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

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



除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十二）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

（五） 合并财务报表编制方法

1、 合并财务报表范围的确定原则

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

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

2、 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合



并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一



项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十二）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十二）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的



期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

3、 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了



对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

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

（九） 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1） 以摊余成本计量的金融资产

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

（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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



法计算的利息收入计入当期损益。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、



财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还



款义务的应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债的终止确认



金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（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。

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

（十） 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、发出商品、开发产品、开发成本、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

房地产开发企业有关存货政策的披露：

存货按成本进行初始计量。存货主要包括开发成本、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、拟开发土地、周转房、工程施工、周转材料、库存商品、原材料、合同履约成本等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发



项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时，采用先进先出法确定其实际成本。

3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4、 存货的盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十一） 合同资产

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

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

（十二） 长期股权投资

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

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单



位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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



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

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合



收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时



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

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

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

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

（十三） 投资性房地产

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

本集团对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

对采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

- （1） 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。
- （2） 本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。
- （3） 本集团投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：

本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

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



自用房地产或存货转换为投资性房地产时，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，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以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。

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

（十四） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	20-50	5.00	1.90-4.75	年限平均法
机器设备	4-20	5.00	4.75-23.75	年限平均法
运输工具	4-10	5.00	9.50-23.75	年限平均法
电子设备	3-10	5.00	9.50-31.67	年限平均法
其他	5-30	5.00	3.17-19.00	年限平均法

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

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

4、 其他说明



与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

（十五） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

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

（十六） 借款费用

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

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

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

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



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

（十七） 生物资产

本集团生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。本集团生物资产按照成本进行初始计量。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

本集团每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不再转回。公益性生物资产不计提减值准备。

（十八） 无形资产

1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

2、 无形资产的摊销

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果



有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3、研究与开发支出

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十九） 长期待摊费用

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



（二十） 非流动非金融资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（二十一） 合同负债

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



予抵销。

（二十二） 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（二十三） 应付债券

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

本集团发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司



债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

（二十四） 收入

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

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

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

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

收入确认的具体方法：

①销售商品

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的



金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常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；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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房地产项目收入

已将房产控制权转移给买方，不再对该房产保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该房产有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。即本公司在房屋完工并验收合格，签定了销售合同，取得了买方付款证明，并办理完成商品房实物移交手续或已发送交房通知时，确认收入的实现。

③其他

宾馆客房业务：本公司对外提供酒店客房服务的，在酒店客房服务已提供，已收到营业权或取得收款权利时确认营业收入实现。

酒店餐饮业务：本公司对外提供餐饮服务的，在餐饮服务已提供，已收到营业款或取得收款权利时确认营业收入实现。

广告营销业务：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体投放广告，经与客户确认投放计划，在广告见诸媒体后根据广告实际投放量确认，或按照合同约定，相关服务已提供完毕，经与客户确认相关劳务成果时确认收入实现。

其他：公司开展的其他业务，以履行了合同中的履约义务并有权收取合同对价时，确认收入的实现。

（二十五） 合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费



用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

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

（二十六） 政府补助

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

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，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。



（二十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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



（二十八） 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

（1） 初始计量

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

（2） 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十四）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

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

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

（3） 短期租赁和低价值资产租赁

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

2、 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁



是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

（二十九） 持有待售及终止经营

1、持有待售

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

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



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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

（三十） 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

1、 公允价值计量的资产和负债

本集团本年末采用公允价值计量的资产主要包括投资性房地产。

2、 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合



理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本集团只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本集团在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

3、 会计处理方法

本集团以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本集团采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

本集团 2025 年度无应披露的会计政策变更等事项。

（二） 会计估计变更

本集团 2025 年度无应披露的会计估计变更等事项。

（三） 重要前期差错更正

被审计单位经过自主梳理，发现：1、下属子公司商誉初始认定时，未充分考虑合并对价的分摊；2、下属子公司自主梳理时发现 2019 年针对商誉减值测试时，未充分考虑宏观



经济环境变化可能对企业未来业绩的影响；3、根据企业会计准则要求，调整了下属子公司的少量费用、资产等。为此，对上年度涉及的上述会计差错事项进行追溯调整。

1、对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
预付款项	938,592,681.95	935,288,637.87	-3,304,044.08
存货	10,098,660,747.98	10,099,144,819.36	484,071.38
其他流动资产	677,523,736.03	678,362,092.92	838,356.89
流动资产合计	19,481,338,042.90	19,479,356,427.09	-1,981,615.81
固定资产	2,972,114,363.91	2,968,559,812.29	-3,554,551.62
在建工程	864,876,781.72	862,591,692.72	-2,285,089.00
无形资产	1,616,886,342.92	1,608,080,796.88	-8,805,546.04
商誉	1,928,320,168.80	1,436,501,540.78	-491,818,628.02
递延所得税资产	786,555,215.57	786,470,172.75	-85,042.82
其他非流动资产	338,434,305.30	338,447,592.47	13,287.17
非流动资产合计	17,052,872,842.03	16,546,337,271.70	-506,535,570.33
资产总计	36,534,210,884.93	36,025,693,698.79	-508,517,186.14
应付账款	2,555,882,540.01	2,556,630,462.35	747,922.34
应交税费	711,335,989.56	711,346,867.08	10,877.52
一年内到期的非流动负债	3,018,514,423.42	3,018,514,423.40	-0.02
流动负债合计	20,725,229,688.27	20,725,988,488.11	758,799.84
递延所得税负债	849,712,771.14	846,256,607.93	-3,456,163.21
非流动负债合计	9,046,537,272.13	9,043,081,108.92	-3,456,163.21
负债合计	29,771,766,960.40	29,769,069,597.03	-2,697,363.37
资本公积	3,163,458,013.49	3,162,477,126.64	-980,886.85
未分配利润	-551,610,425.87	-1,007,565,240.69	-455,954,814.82
归属于母公司股东权益合计	3,968,941,322.06	3,512,005,620.39	-456,935,701.67
少数股东权益	2,793,502,602.47	2,744,618,481.37	-48,884,121.10



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
股东权益合计	6,762,443,924.53	6,256,624,101.76	-505,819,822.77
负债和股东权益总计	36,534,210,884.93	36,025,693,698.79	-508,517,186.14

2、对 2024 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	8,830,556,725.38	8,830,121,386.43	-435,338.95
管理费用	734,744,634.48	734,837,065.92	92,431.44
财务费用	602,326,149.96	602,286,566.61	-39,583.35
投资收益	27,251,563.16	27,211,979.83	-39,583.33
资产减值损失	-148,424,887.10	-150,235,665.48	-1,810,778.38
利润总额	51,406,924.43	49,939,053.58	-1,467,870.85
所得税费用	230,954,760.02	230,489,301.00	-465,459.02
净利润	-179,547,835.59	-180,550,247.42	-1,002,411.83
归属于母公司股东的净利润	-313,857,594.13	-314,775,597.02	-918,002.89
少数股东损益	134,309,758.54	134,225,349.60	-84,408.94

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	一般计税方法：应税收入按6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；简易计税方法：按取得应税收入的3%、5%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。
教育费附件	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。



（二） 税收优惠及批文

根据财税〔2025〕7号《财政部关于延续实施文化事业建设费优惠政策的通知》“自2025年1月1日至2027年12月31日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的50%减征；对归属地方收入的文化事业建设费，各省（区、市）财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素，在应缴费额50%的幅度内减征。”的规定，江西省财政厅印发赣财税〔2025〕7号《中共江西省委宣传部关于延续实施文化事业建设费减征政策有关事项的通知》“自2025年1月1日至2027年12月31日，对归属我省地方收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的50%减征”的规定，本公司部分子公司自2019年4月1日至2025年12月31日，享受文化事业建设费100%的免征优惠政策。

本公司子公司利川腾龙风景区旅游资源开发有限公司享受西部地区的鼓励类产业企业所得税优惠，企业所得税税率15%。

本公司子公司江西省旅游规划设计研究院有限公司2024年被认定为高新技术企业，江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局2024年10月28日颁发《高新技术企业证书》，证书编号GR202436000372，有效期三年，公司2024年度至2025年度企业所得税适用税率为15%。

本公司子公司江西旅游科技集团有限公司2024年被认定为高新技术企业，江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局2024年10月28日颁发《高新技术企业证书》，证书编号GR202436000927，有效期三年，公司2024年度至2025年度企业所得税适用税率为15%。



七、 企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	实收资本(万元)	直接持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)
1	江西长天酒店管理集团有限公司	一级	境内非金融子企业	江西南昌	商务服务	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00
2	江西长洪酒店有限公司	一级	境内非金融子企业	江西南昌	批发	154.10	100.00	100.00	
3	江西省农牧渔业贸易中心	一级	境内非金融子企业	江西南昌	批发	3,592.63	52.74	52.74	41.94
4	江西省翠苑宾馆有限公司	一级	境内非金融子企业	江西南昌	商务服务	137.80	100.00	100.00	877.90
5	井冈山长天集团方竹大酒店有限公司	一级	境内非金融子企业	江西井冈山	住宿	556.00	63.92	63.92	1,376.54
6	井冈山长天科苑大酒店有限公司	一级	境内非金融子企业	江西井冈山	住宿	164.00	70.00	70.00	98.08
7	井冈山长天生态苑大酒店有限公司	一级	境内非金融子企业	江西井冈山	住宿	3.00	100.00	100.00	1,149.59
8	江西省长青宾馆有限责任公司	一级	境内非金融子企业	江西井冈山	住宿	5,700.00	100.00	100.00	1,600.38
9	井冈山长天映山红大酒店有限公司	一级	境内非金融子企业	江西井冈山	住宿	1,000.00	100.00	100.00	3,752.77
10	井冈山长天翠湖大酒店有限公司	一级	境内非金融子企业	江西井冈山	住宿	2,479.00	100.00	100.00	1,336.94
11	井冈山园中源大酒店有限公司	一级	境内非金融子企业	江西井冈山	住宿	200.00	100.00	100.00	1,500.00
12	江西财政干部庐山培训基地	一级	境内非金融子企业	江西庐山	住宿	739.01	100.00	100.00	185.52
13	江西省军队离休退休干部庐山休养所	一级	境内非金融子企业	江西庐山	住宿		100.00	100.00	1,114.29
14	江西运通商务服务有限公司	一级	境内非金融子企业	江西庐山	商务服务	1,072.00	100.00	100.00	381.28



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	实收资本（万元）	直接持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额（万元）
15	江西省计划委员会庐山干休所	一级	境内非金融子企业	江西南昌	住宿		100.00	100.00	94.61
16	海南中能化渡假村有限公司	一级	境内非金融子企业	海南海口	住宿	2,000.00	100.00	100.00	1,303.00
17	江西省医疗健康投资集团有限公司	一级	境内非金融子企业	江西上饶	医疗服务	81,255.88	76.34	76.34	5,820.00
18	长天集团（海南）有限公司	一级	境内非金融子企业	海南海口	批发业	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00
19	南昌锦同商业发展有限公司	一级	境内非金融子企业	江西南昌	商务服务	6,200.00	100.00	100.00	6,200.00
20	江西省旅游集团股份有限公司	一级	境内非金融子企业	江西南昌	商务服务	130,000.00	100.00	100.00	367,000.22
21	江西省常旅荟数字服务集团有限公司	一级	境内非金融子企业	江西南昌	商务服务	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00
22	江西大厦股份有限公司	一级	境内非金融子企业	江西南昌	房地产业	34,400.00	41.86	41.86	7,623.73
23	北京市赣人之家宾馆有限公司	一级	境内非金融子企业	北京市	住宿业	290.00	100.00	100.00	

（二） 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润
1	江西省常旅荟数字服务集团有限公司	21,462,722.17	-13,042.34
2	江西大厦股份有限公司	194,867,711.45	-4,685,395.75
3	北京市赣人之家宾馆有限公司	-5,341,905.36	10,469,331.22



八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元：“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年”指 2024 年度，“本年”指 2025 年度。

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	375,716.56	253,521.43
银行存款	2,447,301,431.76	2,065,667,353.09
其他货币资金	364,952,602.78	268,854,242.88
合 计	2,812,629,751.10	2,334,775,117.40
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	241,428,545.61	271,141,754.22
履约及业务保证金	7,424,794.39	102,813,186.23
房改维修基金	1,780,000.00	26,962,225.27
保函保证金	182,385.93	2,364,608.50
信用证保证金	10,148,506.66	100,000,000.00
定期存款	100,000,000.00	
其他	131,538,365.46	183,082.78
合 计	492,502,598.05	503,464,857.00

(二) 交易性金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,033,249.26	2,335,033.15
其中：债务工具投资		
权益工具投资	15,717.60	2,335,033.15
其他	2,017,531.66	
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		



项 目	年末公允价值	年初公允价值
其中：债务工具投资		
其他		
合 计	2,033,249.26	2,335,033.15

（三） 应收票据

1、 应收票据分类

种 类	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	366,899.69		366,899.69	559,000.00		559,000.00
商业承兑汇票						
合 计	366,899.69		366,899.69	559,000.00		559,000.00

（四） 应收账款

1、 应收账款基本情况

（1）按账龄披露应收账款

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	1,368,758,580.91	7,081,697.82	916,302,991.42	6,704,660.86
1至2年	172,685,991.57	6,315,322.04	949,263,464.23	9,725,331.03
2至3年	644,917,769.65	11,142,712.30	214,701,774.64	17,663,089.32
3年以上	231,342,373.71	106,743,897.93	97,864,492.51	54,366,122.02
合 计	2,417,704,715.84	131,283,630.09	2,178,132,722.80	88,459,203.23

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款



类别	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/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	43,122,951.43	1.78	42,405,484.10	98.34	717,467.33
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,374,581,764.41	98.22	88,878,145.99	3.74	2,285,703,618.42
其中:					
账龄组合	684,222,458.05	28.30	87,619,006.45	12.81	596,603,451.60
其他组合	1,690,359,306.36	69.92	1,259,139.54	0.07	1,689,100,166.82
合计	2,417,704,715.84	—	131,283,630.09	—	2,286,421,085.75

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	31,140,141.89	1.43	26,716,502.73	85.79	4,423,639.16
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,146,992,580.91	98.57	61,742,700.50	2.88	2,085,249,880.41
其中:					
账龄组合	814,426,247.47	37.39	60,622,216.67	7.44	753,804,030.80
其他组合	1,332,566,333.44	61.18	1,120,483.83	0.08	1,331,445,849.61
合计	2,178,132,722.80	—	88,459,203.23	—	2,089,673,519.57

2、年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
南京淳璞旅游开发有限公司	5,686,685.76	5,686,685.76	100.00	预计无法收回



债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
MEIFANGROUPLIMITED	4,858,662.61	4,141,195.28	85.23	预计无法全部收回
北京二元互娱科技有限公司	3,303,086.77	3,303,086.77	100.00	预计无法收回
武汉点指游网络科技有限公司	2,989,000.00	2,989,000.00	100.00	预计无法收回
其他	3,770,319.41	3,770,319.41	100.00	预计无法收回
江西桔庐酒店管理有限公司	2,640,526.82	2,640,526.82	100.00	预计无法收回
九江华星传媒有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00	100.00	预计无法收回
北京一天一个一电子商务有限公司	2,429,200.00	2,429,200.00	100.00	预计无法收回
深圳艾希可洛科技有限公司	1,778,431.15	1,778,431.15	100.00	预计无法收回
湿地公园管委会	1,623,748.96	1,623,748.96	100.00	预计无法收回
南京火车来斯文化旅游开发 有限责任公司	1,559,636.72	1,559,636.72	100.00	预计无法收回
云南云花谷旅游文化有限公司	1,267,318.82	1,267,318.82	100.00	预计无法收回
江西省广丰旅游产业开发有 限公司	1,186,000.00	1,186,000.00	100.00	预计无法收回
上海英澈网络科技有限公司	982,318.71	982,318.71	100.00	预计无法收回
江苏在地创意文化旅游发展 有限公司	901,291.89	901,291.89	100.00	预计无法收回
江西根号二供应链有限公司	791,586.50	791,586.50	100.00	预计无法收回
广州光点文化传播有限公司	723,177.17	723,177.17	100.00	预计无法收回
鄱阳县财政局	452,502.66	452,502.66	100.00	预计无法收回
上海集势文化传播有限公司	432,000.00	432,000.00	100.00	预计无法收回
南京哈哇他科技有限公司	384,500.35	384,500.35	100.00	预计无法收回
醴陵市顺鑫中药材种植农民 专业合作社	328,498.00	328,498.00	100.00	预计无法收回



债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
鄱阳县文化广电新闻出版旅游局	303,391.00	303,391.00	100.00	预计无法收回
井冈山接待处	251,850.00	251,850.00	100.00	预计无法收回
北京九天互动软件有限公司	228,291.55	228,291.55	100.00	预计无法收回
上海星线网络科技有限公司	219,044.00	219,044.00	100.00	预计无法收回
陈小华	149,987.00	149,987.00	100.00	预计无法收回
上海晨之科信息技术有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00	预计无法收回
江西新华壹品文化发展有限公司	108,630.00	108,630.00	100.00	预计无法收回
省工商联新生代企业家商会	108,356.00	108,356.00	100.00	预计无法收回
吉安市纪委	107,223.00	107,223.00	100.00	预计无法收回
管委会-鄱阳居	92,648.00	92,648.00	100.00	预计无法收回
波波和小伙伴们的（北京） 科技有限公司	67,000.00	67,000.00	100.00	预计无法收回
江西易推文化传媒有限公司	66,557.20	66,557.20	100.00	预计无法收回
南昌市市工商联新生代企业家商会	65,633.32	65,633.32	100.00	预计无法收回
鄱阳县国土资源局	60,385.00	60,385.00	100.00	预计无法收回
江西奥陶纪网络科技有限公司	54,819.61	54,819.61	100.00	预计无法收回
北京中清龙图网络技术有限公司	46,000.00	46,000.00	100.00	预计无法收回
魏聪	44,536.00	44,536.00	100.00	预计无法收回
井冈山管理处	40,360.12	40,360.12	100.00	预计无法收回
鄱阳居	37,024.16	37,024.16	100.00	预计无法收回
深圳云中信息技术有限公司	36,964.44	36,964.44	100.00	预计无法收回



债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
POS 机	34,903.00	34,903.00	100.00	预计无法收回
二六三工程勘察院	31,696.00	31,696.00	100.00	预计无法收回
中国建筑装饰工程有限公司	30,365.83	30,365.83	100.00	预计无法收回
南昌县圣梵瑜伽舞蹈会馆	30,290.00	30,290.00	100.00	预计无法收回
鑫玺控股集团有限公司	29,360.00	29,360.00	100.00	预计无法收回
南京淳璞旅游开发有限公司- 三国村	25,420.75	25,420.75	100.00	预计无法收回
沉鱼庄园	15,321.00	15,321.00	100.00	预计无法收回
吉水县纪委	12,312.00	12,312.00	100.00	预计无法收回
井冈山市纪委	10,866.00	10,866.00	100.00	预计无法收回
孔燕燕	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
中国野生动物保护协会秦皇 岛野生动物救护中心	7,811.00	7,811.00	100.00	预计无法收回
白沙洲乡人民政府	6,528.00	6,528.00	100.00	预计无法收回
江西天喵网络科技有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
省旅游集团工会	3,420.00	3,420.00	100.00	预计无法收回
大客户-县机关工委、鄱阳县 旅游发展委员会	3,127.00	3,127.00	100.00	预计无法收回
防震减灾局	2,900.00	2,900.00	100.00	预计无法收回
泰和县纪委	2,850.00	2,850.00	100.00	预计无法收回
江西道岷信息科技有限公司	1,872.37	1,872.37	100.00	预计无法收回
北京指趣传悦文化传播有限 公司	1,280.00	1,280.00	100.00	预计无法收回
淮安有米信息科技有限公司	435.78	435.78	100.00	预计无法收回
合 计	43,122,951.43	42,405,484.10	——	——

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合



账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	480,246,286.08	70.19	5,651,795.28	596,174,182.02	73.20	6,288,866.38
1-2年(含2年)	46,844,207.13	6.85	5,312,570.45	90,068,943.11	11.06	9,113,697.07
2-3年(含3年)	49,428,848.22	7.22	10,045,279.66	87,610,130.66	10.76	17,591,914.91
3年以上	107,703,116.62	15.74	66,609,361.06	40,572,991.68	4.98	27,627,738.31
合 计	684,222,458.05	—	87,619,006.45	814,426,247.47	—	60,622,216.67

(2) 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提 比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提 比例 (%)	坏账准备
债务单位信誉较好、有抵押担保或关联方，确实有把握收回的应收款项	1,690,359,306.36	0.07	1,259,139.54	1,332,566,333.44	0.08	1,120,483.83
合 计	1,690,359,306.36	—	1,259,139.54	1,332,566,333.44	—	1,120,483.83

4、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计 的比例 (%)	坏账准备
遂川县草林镇人民政府	198,888,600.00	8.23	198,888.60
江西伟梦供应链管理有限公司	193,502,117.72	8.00	193,502.12
九江江旅旅游开发有限公司	116,093,799.96	4.80	116,093.80
上饶市中心医院	96,737,377.35	4.00	
江西省佳升实业有限公司	96,459,465.81	3.99	96,459.47
合 计	701,681,360.84	29.02	604,943.99



(五) 预付款项

1、按账龄列示

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	656,774,464.84	51.69	338,629,347.50	36.21
1-2 年 (含 2 年)	161,047,911.52	12.67	244,685,118.04	26.16
2-3 年 (含 3 年)	226,740,055.32	17.85	145,452,027.36	15.55
3 年以上	226,045,796.14	17.79	206,522,144.97	22.08
小计	1,270,608,227.82	—	935,288,637.87	—
减: 减值准备				
合计	1,270,608,227.82	—	935,288,637.87	—

2、账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
江西省旅游集团九州供应链管理有限公司	九江江旅旅游开发有限公司	120,000,000.00	2-3 年	尚未结算
共青城市丰源利物实业有限责任公司、共青城市润健房地产开发有限公司	江西省第三建筑工程有限责任公司	51,018,322.55	1-2 年、2-3 年、3 年以上	项目未开发
江西省旅游集团文旅产业投资发展有限公司	上海万益建设发展有限公司	24,000,000.00	2-3 年、3 年以上	尚未结算
江西省旅游集团九州供应链管理有限公司	南昌临空置业投资有限公司	22,781,104.00	2-3 年	尚未结算
江西省旅游集团文旅产业投资发展有限公司	刘建平	15,300,000.00	2-3 年、3 年以上	尚未结算
江西省旅游集团九州供应链管理有限公司	云南科盛康养产业发展有限公司	15,000,000.00	2-3 年	尚未结算



债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
江西省旅游集团文旅产业投资发展有限公司	叶朝龙	14,700,000.00	2-3 年、3 年以上	尚未结算
新旅建设集团有限公司	江西丁天建筑劳务有限公司	12,788,266.93	1-2 年、2-3 年	尚未结算
合 计		275,587,693.48	—	—

3、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
九江江旅旅游开发有限公司	120,000,000.00	9.44	
江西建工第三建筑有限责任公司	85,023,928.16	6.69	
龙江航空有限公司	75,970,487.98	5.98	
上海万益建设发展有限公司	24,000,000.00	1.89	
南昌临空置业投资有限公司	22,781,104.00	1.79	
合 计	327,775,520.14	25.79	

(六) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		66,382.53
应收股利	4,486,000.00	14,486,000.00
其他应收款项	3,500,315,328.30	2,793,287,074.94
合 计	3,504,801,328.30	2,807,839,457.47

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
其他		66,382.53
小 计		66,382.53
减：坏账准备		



项目	年末余额	年初余额
合计		66,382.53

2、 应收股利

项目	年末余额	年初余额
账龄一年以上的应收股利	4,486,000.00	14,486,000.00
其中：南昌联碧旅置业有限公司	4,000,000.00	14,000,000.00
江西龙旅建材有限责任公司	486,000.00	486,000.00
合计	4,486,000.00	14,486,000.00

3、 其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	1,316,678,240.12	7,315,604.27	835,502,576.06	1,683,046.29
1至2年	491,804,231.84	3,767,327.27	554,207,311.11	2,488,296.69
2至3年	358,308,582.09	25,813,637.38	711,353,458.14	4,617,809.49
3年以上	2,174,865,729.59	804,444,886.42	1,547,183,994.49	846,171,112.39
合计	4,341,656,783.64	841,341,455.34	3,648,247,339.80	854,960,264.86

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	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/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	836,120,931.70	19.26	781,223,952.83	93.43	54,896,978.87
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,505,535,851.94	80.74	60,117,502.51	1.71	3,445,418,349.43



类 别	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/计提比例 (%)	
其中:					
账龄组合	160,741,089.32	3.70	56,939,984.82	35.42	103,801,104.50
其他组合	3,344,794,762.62	77.04	3,177,517.69	0.09	3,341,617,244.93
合 计	4,341,656,783.64	——	841,341,455.34	——	3,500,315,328.30

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	861,204,667.35	23.61	797,411,457.32	92.59	63,793,210.03
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,787,042,672.45	76.39	57,548,807.54	2.10	2,729,493,864.91
其中:					
账龄组合	143,752,749.63	3.94	54,987,740.29	38.25	88,765,009.34
其他组合	2,643,289,922.82	72.45	2,561,067.25	0.10	2,640,728,855.57
合 计	3,648,247,339.80	——	854,960,264.86	——	2,793,287,074.94

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项



债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
厦门当代控股集团有限公司	217,584,282.05	217,584,282.05	100.00	预计无法收回
深圳市中投创新资产管理有限公司	97,777,777.77	97,777,777.77	100.00	预计无法收回
国旅联合重庆颐尚温泉开发有限公司	74,976,816.79	61,228,716.79	81.66	预计无法全部收回
婺源县丛溪文化旅游有限公司	73,447,780.06	36,723,890.03	50.00	预计无法全部收回
北京颐锦酒店有限公司	73,053,109.68	73,053,109.68	100.00	预计无法收回
葛佬	47,115,866.55	47,115,866.55	100.00	预计无法收回
龙腾	28,887,750.57	28,887,750.57	100.00	预计无法收回
中奥国联（北京）文化发展有限公司	26,688,895.83	26,688,895.83	100.00	预计无法收回
青岛人一置业有限公司	25,096,064.76	25,096,064.76	100.00	预计无法收回
厦门景州乐园发展有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	100.00	预计无法收回
厦门市君易健康管理有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	预计无法收回
厦门当代资产管理有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京盈博讯彩网络科技有限公司	16,780,000.00	16,780,000.00	100.00	预计无法收回
郭金爱、聂明生	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	预计无法收回
厦门新富和投资管理咨询有限公司	12,876,438.17	12,876,438.17	100.00	预计无法收回



债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
江西萨博投资管理有限 公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
谢芳	9,344,654.90	9,344,654.90	100.00	预计无法收回
郭爱金	8,650,000.00	4,325,000.00	50.00	预计无法全部收回
星子庐山秀峰景区旅游 度假有限公司	6,636,990.12	6,636,990.12	100.00	预计无法收回
北京嘉垣投资管理有限 公司	5,936,500.00	5,936,500.00	100.00	预计无法收回
上海雀沃信息技术有限 公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京汇思百通网络科技 有限公司	4,603,773.58	4,603,773.58	100.00	预计无法收回
香港萬秀貿易有限公司	2,952,000.00	2,952,000.00	100.00	预计无法收回
南昌汇溢果品有限公司	1,305,496.06	1,305,496.06	100.00	预计无法收回
北京冠游时空数码技术 有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法收回
北京昂然时代广告有限 公司	1,170,000.00	1,170,000.00	100.00	预计无法收回
其他	1,152,595.00	1,152,595.00	100.00	预计无法收回
江西庐山龙湾温泉开发 有限公司	999,888.37	899,899.53	90.00	预计无法全部收回
鹰潭市中天贸易商行	892,933.76	892,933.76	100.00	预计无法收回
衡阳市雁金农产品物流 有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
黄小明	328,387.00	328,387.00	100.00	预计无法收回



债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
北京丰联广场物业管理 有限公司	300,719.00	300,719.00	100.00	预计无法收回
左巢（广州）商务服务 有限公司	273,692.00	273,692.00	100.00	预计无法收回
粉丝投资控股（北京） 有限公司	207,364.38	207,364.38	100.00	预计无法收回
江西省机电设备招标有 限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
江西赫兹企业管理服务 有限公司	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
上海红双喜游艇有限公 司	56,250.00	56,250.00	100.00	预计无法收回
AIRBUSLOGISTICPTY LTD	52,047.78	52,047.78	100.00	预计无法收回
江西逐波贸易有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
武汉硚口区联盛酒店	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
上海田陌间农业科技有 限公司	40,626.60	40,626.60	100.00	预计无法收回
吴金兰	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
李南平	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
上海建周信息科技有限 公司	10,983.72	10,983.72	100.00	预计无法收回
李涛	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
王达	3,247.20	3,247.20	100.00	预计无法收回
七楼租房押金	2,000.00	2,000.00	100.00	预计无法收回



债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
韩关坤	1,000.00	1,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	836,120,931.70	781,223,952.83	—	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	67,486,117.02	41.98	1,109,401.16	52,034,137.53	36.20	763,151.73
1-2年(含2年)	32,000,482.07	19.91	3,380,338.42	20,997,349.20	14.61	2,157,094.84
2-3年(含3年)	5,333,127.49	3.32	1,099,819.45	19,672,574.65	13.69	3,945,272.07
3年以上	55,921,362.74	34.79	51,350,425.79	51,048,688.25	35.51	48,122,221.65
合 计	160,741,089.32	—	56,939,984.82	143,752,749.63	—	54,987,740.29

②采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提 比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提 比例 (%)	坏账准备
债务单位信誉较好、有抵押担保或关联方，确实有把握收回的应收款项	3,344,794,762.62	0.09	3,177,517.69	2,643,289,922.82	0.10	2,561,067.25
合 计	3,344,794,762.62	—	3,177,517.69	2,643,289,922.82	—	2,561,067.25



③其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
年初余额	57,548,807.54		797,411,457.32	854,960,264.86
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,323,875.81		10,127,395.59	12,451,271.40
本年转回			26,314,900.08	26,314,900.08
本年转销				
本年核销	5,990.00			5,990.00
其他变动	250,809.16			250,809.16
年末余额	60,117,502.51		781,223,952.83	841,341,455.34

(4) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项 性质	账面余额	账龄	占其他应 收款项合 计的比例 (%)	坏账准备
九江江旅旅游开 发有限公司	往来款	513,254,697.15	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3 年以上	11.82	513,254.70
厦门当代旅游资 源开发有限公司	往来款	370,072,769.05	3 年以上	8.52	370,072.77
中航信托股份有 限公司	往来款	338,500,000.00	1-2 年	7.80	338,500.00
江西博能上饶客 车有限公司	往来款	277,602,352.34	3 年以上	6.39	277,602.35



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
云南科盛康养产业发展有限公司	往来款	229,373,336.41	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	5.28	229,373.34
合 计	——	1,728,803,154.95	——	39.81	1,728,803.16

(七) 存货

1、 存货分类

项 目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	93,936,385.53	1,967,035.57	91,969,349.96
周转材料	1,520,938.81		1,520,938.81
在产品	34,193,442.38		34,193,442.38
库存商品	372,216,003.81	2,057,243.14	370,158,760.67
发出商品	7,586,300.37		7,586,300.37
开发产品	2,938,905,210.80	101,595,112.08	2,837,310,098.72
开发成本	6,362,208,587.33	51,681,535.42	6,310,527,051.91
委托加工物资	11,702,226.20	213,156.67	11,489,069.53
消耗性生物资产	1,718,410.41		1,718,410.41
其他	4,832,576.83		4,832,576.83
合 计	9,828,820,082.47	157,514,082.88	9,671,305,999.59

项 目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	136,448,078.33	2,924,945.34	133,523,132.99
周转材料	1,754,159.52		1,754,159.52
在产品	28,524,903.80	239,774.75	28,285,129.05



项 目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	400,060,062.65	2,207,235.93	397,852,826.72
发出商品	4,090,624.64		4,090,624.64
开发产品	3,052,579,696.40	36,057,946.56	3,016,521,749.84
开发成本	6,554,782,322.40	47,741,366.83	6,507,040,955.57
委托加工物资	8,313,707.07	14,517.86	8,299,189.21
消耗性生物资产	1,718,410.41		1,718,410.41
其他	58,641.41		58,641.41
合 计	10,188,330,606.63	89,185,787.27	10,099,144,819.36

注：被抵押、质押等所有权受到限制的存货情况详见附注八、（五十七）所有权和使用权受到限制的资产。

（八） 合同资产

1、 合同资产情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	207,051,618.00	6,211,548.54	200,840,069.46
合 计	207,051,618.00	6,211,548.54	200,840,069.46

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	304,055,684.00	9,121,670.52	294,934,013.48
合 计	304,055,684.00	9,121,670.52	294,934,013.48

（九） 一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的其他非流动资产【附注八、（二十四）】		164,444,735.87



项 目	年末余额	年初余额
委托贷款		72,000,000.00
合 计		236,444,735.87

(十) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
B 站幻电返货	13,691,974.50	43,840,432.06
待抵扣进项税额	165,921,165.67	241,307,812.32
预缴所得税和其他税金	168,465,857.97	153,958,985.01
预缴增值税	142,347,817.31	178,474,075.43
增值税留抵税额	65,902,675.09	59,477,821.63
其他	1,322,155.24	1,302,966.47
合 计	557,651,645.78	678,362,092.92



(十一) 长期应收款

1、长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收融资租赁保证金净额	1,156,216.98		1,156,216.98			
第十三届冬运会项目投资款	905,664.96	905,664.96		905,664.96	905,664.96	
电子竞技嘉年华项目投资款	8,500,000.00	8,500,000.00		8,500,000.00	8,500,000.00	
李峰	1,250,000.00	1,060,000.00	190,000.00	1,550,000.00	1,060,000.00	490,000.00
合 计	11,811,881.94	10,465,664.96	1,346,216.98	10,955,664.96	10,465,664.96	490,000.00



(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	884,956,237.24	22,307,521.53	3,684,676.08	903,579,082.69
小 计	884,956,237.24	22,307,521.53	3,684,676.08	903,579,082.69
减：长期股权投资减值准备	2,604,263.53			2,604,263.53
合 计	882,351,973.71	22,307,521.53	3,684,676.08	900,974,819.16



2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
合计	504,498,646.34	884,956,237.24	6,000,000.00	2,684,693.32	18,581,830.41	-2,324,308.88			999,982.76		50,000.00	903,579,082.69	2,604,263.53
一、联营企业	504,498,646.34	884,956,237.24	6,000,000.00	2,684,693.32	18,581,830.41	-2,324,308.88			999,982.76		50,000.00	903,579,082.69	2,604,263.53
江西省旅游集团研学教育科技有限公司	500,000.00	500,000.00			-241,484.56							258,515.44	
赣州知江供应链管理有限公司	9,800,000.00	10,992,156.32			612,398.70							11,604,555.02	
南昌青投置业有限公司	5,000,000.00	2,010,328.58			-1,052,331.06							957,997.52	
赣州旅集物业服务有限公司	735,000.00	574,324.15			1,690.40							576,014.55	
九江江旅旅游开发有限公司	29,400,000.00	128,100,573.37			-56,152.66							128,044,420.71	
中盛富通（云南）科技产业发展有限公司	27,000,000.00	32,889,840.86			996,618.56	5,778,963.90						39,665,423.32	
湖南江旅星耀旅游开发有限公司	12,000,000.00	19,852,433.30			-89,432.49							19,763,000.81	
云南科盛康养产业发展有限公司	10,000,000.00	111,426,497.67			20,310,438.21							131,736,935.88	
樟树市江旅龙源旅游开发有限责任公司	12,000,000.00	181,924,800.44			65,838.02							181,990,638.46	
江西龙旅建材有限责任公司	2,700,000.00	2,684,693.32		2,684,693.32									
南昌沁膳餐饮管理有限公司	400,000.00	1,300,705.23			609,212.37							1,909,917.60	
江西桔庐酒店管理有限公司	820,000.00	3,595,869.40			774,946.90				877,400.00			3,493,416.30	



被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年 末余额
			追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他		
江西云景文旅有限公司	35,000,000.00	81,639,894.74			-4,939,655.96	-8,103,272.78					68,596,966.00	
江西明旅实业有限公司	30,000,000.00	33,647,085.20			10,884.26						33,657,969.46	
江西羊狮慕集团有限公司	142,560,000.00	126,888,395.97			1,429,218.97						128,317,614.94	
江西省江旅宝锐旅游发展有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00									15,000,000.00	
江西省江旅源水旅游发展有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00									5,000,000.00	
共青城赣旅大地风景投资管理有限公司	1,750,000.00	1,050,697.58			203,722.93						1,254,420.51	
江西怡园养老服务产业开发有限公司	13,823,424.11	9,169,448.47			-203,500.23						8,965,948.24	
赣鄂湘一卡通旅游管理有限公司	1,000,000.00	1,183,028.23			-167,257.16						1,015,771.07	
黑龙江国旅联合景区投资有限公司		2,539,263.53									2,539,263.53	2,539,263.53
共青城畅游文旅产业投资合伙企业（有限合伙）	105,722,222.23	75,706,523.56			-1,380,153.18						74,326,370.38	
江西省商旅私募股权投资管理有限公司	1,470,000.00	1,469,459.22									1,469,459.22	
江西通用航空有限公司	10,000,000.00	8,742,348.57			6,239.97						8,748,588.54	
江西鸿鹤农旅有限公司	210,000.00	210,000.00			58,062.56						268,062.56	
上饶市医疗服务有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00									1,000,000.00	
上饶市医投信息科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00									5,000,000.00	



被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年 末余额
			追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他		
上饶市医投健康管理有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00									15,000,000.00	
上饶市医投医学影像有限公司	510,000.00	510,000.00									510,000.00	
上饶市医投医学检验中心有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00									2,000,000.00	
江西华宴餐饮管理有限公司	668,000.00	716,508.67			102,874.58						819,383.25	
江西长美天康医学科技有限公司	1,750,000.00	1,750,000.00									1,750,000.00	
江西长天睦家人力资源有限公司	680,000.00	816,360.86			158,338.95			122,582.76			852,117.05	
海南太阳石国际旅行社有限公司		65,000.00									65,000.00	65,000.00
江西健康云数字科技有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00		1,371,312.33						7,371,312.33	
北京七省之家物业管理有限公司										50,000.00	50,000.00	
江西沁庐嘉莱特酒店管理有限公司	10,000,000.00											



(十三) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额	追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
北京八达岭野生动物世界有限公司		18,645,304.92				18,645,304.92	
北京猫眼视觉科技有限公司	5,070,716.24	5,070,716.24					
南通慕华股权投资中心（有限合伙）	13,358,547.05	20,000,000.00				6,641,452.95	
哈尔滨均信融资担保股份有限公司	2,268,015.75	2,449,457.01				181,441.26	
成都武侯联云体育文娱产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	8,391,506.34	8,391,506.34					
大中华金融控股有限公司	1,073,581.04	1,100,729.61				27,148.57	
南昌邦旅科技中心(有限合伙)		53,224,000.00		53,224,000.00			
南昌市振邦一号企业管理中心（有限合伙）	38,524,800.00		53,224,000.00			14,699,200.00	
江西养老服务产业发展基金(有限合伙)	315,668,443.46	315,550,130.00			118,313.46		
江西银行股份有限公司	194,521,250.00	200,480,106.65				5,958,856.65	
南昌联碧旅置业有限公司	2,040,000.00	2,040,000.00					
南昌联旅置业有限公司	391,882,297.83	382,069,862.01			9,812,435.82		



项目	年末余额	年初余额	追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
江西橄榄树环境科技有限公司		1,532,531.49		1,532,531.49			
江西正邦科技股份有限公司	30,982,943.62	23,481,074.88	2,326,192.00		5,175,676.74		
合计	1,003,782,101.33	1,034,035,419.15	55,550,192.00	54,756,531.49	15,106,426.02	46,153,404.35	



(十四) 投资性房地产

1、投资性房地产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	4,835,204,075.71	4,065,644,424.58	9,375,256.35	8,891,473,243.94
其中：房屋、建筑物	4,835,204,075.71	4,065,644,424.58	9,375,256.35	8,891,473,243.94
二、公允价值变动合计	1,197,019,637.64	464,006,391.42		1,661,026,029.06
其中：房屋、建筑物	1,197,019,637.64	464,006,391.42		1,661,026,029.06
三、账面净值合计	6,032,223,713.35	—	—	10,552,499,273.00
其中：房屋、建筑物	6,032,223,713.35	—	—	10,552,499,273.00
四、减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
五、账面价值合计	6,032,223,713.35	—	—	10,552,499,273.00
其中：房屋、建筑物	6,032,223,713.35	—	—	10,552,499,273.00

2、未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋、建筑物	4,524,916,111.80	正在办理中

注：被抵押、质押等所有权受到限制的投资性房地产情况详见附注八、（五十七）所有权和使用权受到限制的资产。

(十五) 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,105,907,907.96	2,968,484,564.77
固定资产清理	4,048,933.38	75,247.52
合 计	1,109,956,841.34	2,968,559,812.29

1、固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	4,229,238,588.52	289,541,624.17	2,466,021,544.40	2,052,758,668.29
其中：房屋及建筑物	3,128,477,554.59	224,566,075.53	2,313,523,301.69	1,039,520,328.43



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
机器设备	656,938,671.08	26,099,077.89	40,581,583.22	642,456,165.75
运输工具	72,921,622.02	10,602,330.28	3,958,620.51	79,565,331.79
电子设备	115,583,747.76	20,561,906.00	1,274,647.44	134,871,006.32
其他	255,316,993.07	7,712,234.47	106,683,391.54	156,345,836.00
二、累计折旧合计	1,249,445,722.69	152,716,633.00	459,043,377.14	943,118,978.55
其中：房屋及建筑物	649,958,515.96	71,455,566.98	391,662,115.74	329,751,967.20
机器设备	338,169,383.45	49,641,608.74	35,713,363.67	352,097,628.52
运输工具	52,308,432.56	9,753,528.69	3,350,819.22	58,711,142.03
电子设备	85,623,892.14	9,798,167.38	1,154,832.14	94,267,227.38
其他	123,385,498.58	12,067,761.21	27,162,246.37	108,291,013.42
三、减值准备合计	11,308,301.06		7,576,519.28	3,731,781.78
其中：房屋及建筑物	4,593,100.67		4,185,004.98	408,095.69
机器设备	4,527,298.67		3,377,509.79	1,149,788.88
运输工具	114,782.40		805.00	113,977.40
电子设备	85,885.06		13,199.51	72,685.55
其他	1,987,234.26			1,987,234.26
四、账面价值合计	2,968,484,564.77	——	——	1,105,907,907.96
其中：房屋及建筑物	2,473,925,937.96	——	——	709,360,265.54
机器设备	314,241,988.96	——	——	289,208,748.35
运输工具	20,498,407.06	——	——	20,740,212.36
电子设备	29,873,970.56	——	——	40,531,093.39
其他	129,944,260.23	——	——	46,067,588.32



(十六) 在建工程

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天宝古城项目	240,020,890.12		240,020,890.12	240,126,554.12		240,126,554.12
腾龙洞改造工程	90,864,118.04		90,864,118.04	81,178,899.99		81,178,899.99
丰源利物项目	23,033,135.82		23,033,135.82	22,706,452.82		22,706,452.82
人民医院 SPD 项目	5,441,037.79		5,441,037.79	12,931,683.05		12,931,683.05
智慧养老体系建设项目	27,106,122.50		27,106,122.50	42,049,002.63		42,049,002.63
象湖养护中心	344,342,216.46		344,342,216.46	361,466,985.77		361,466,985.77
龙兴基建工程（省养老中心二期）	1,942,599.53		1,942,599.53	1,580,993.27		1,580,993.27
绿地国博城卢塞恩小镇项目	2,815,128.78		2,815,128.78	124,277.23		124,277.23
零星工程	98,434,202.20	254,864.07	98,179,338.13	100,681,707.91	254,864.07	100,426,843.84
合 计	833,999,451.24	254,864.07	833,744,587.17	862,846,556.79	254,864.07	862,591,692.72

1、重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
天宝古城项目	240,126,554.12			105,664.00	240,020,890.12
腾龙洞改造工程	81,178,899.99	9,685,218.05			90,864,118.04



项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
丰源利物项目	22,706,452.82	326,683.00			23,033,135.82
人民医院 SPD 项目	12,931,683.05	321,153.39	7,811,798.65		5,441,037.79
象湖养护中心	361,466,985.77			17,124,769.31	344,342,216.46
合计	718,410,575.75	10,333,054.44	7,811,798.65	17,230,433.31	703,701,398.23



(十七) 生产性生物资产

1、以成本成本计量模式

项 目	林业	水产业	合计
	茶林和果树	陆地生物	
一、账面原值			
1、期初余额	15,563,962.48	2,701,000.00	18,264,962.48
2、本期增加金额		57,800.00	57,800.00
3、本期减少金额		101,500.00	101,500.00
4、期末余额	15,563,962.48	2,657,300.00	18,221,262.48
二、累计折旧			
1、期初余额	4,156,011.74	375,770.91	4,531,782.65
2、本期增加金额	634,462.52	181,436.35	815,898.87
3、本期减少金额		11,687.46	11,687.46
4、期末余额	4,790,474.26	545,519.80	5,335,994.06
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期初账面价值	11,407,950.74	2,325,229.09	13,733,179.83
2、期末账面价值	10,773,488.22	2,111,780.20	12,885,268.42

(十八) 使用权资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	162,726,077.61	24,200,404.13	25,843,278.24	161,083,203.50
其中：土地	532,053.09			532,053.09
房屋及建筑物	162,194,024.52	24,200,404.13	25,843,278.24	160,551,150.41
二、累计折旧合计	51,712,324.43	21,909,511.64	13,678,791.18	59,943,044.89



项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
其中：土地	315,004.07	14,390.04		329,394.11
房屋及建筑物	51,397,320.36	21,895,121.60	13,678,791.18	59,613,650.78
三、账面净值合计	111,013,753.18	—	—	101,140,158.61
其中：土地	217,049.02	—	—	202,658.98
房屋及建筑物	110,796,704.16	—	—	100,937,499.63
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
五、账面价值合计	111,013,753.18	—	—	101,140,158.61
其中：土地	217,049.02	—	—	202,658.98
房屋及建筑物	110,796,704.16	—	—	100,937,499.63

（十九） 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	2,069,909,551.95	181,254,814.76	505,291,311.32	1,745,873,055.39
其中：土地使用权	1,031,251,740.58	158,848,939.10	505,170,237.61	684,930,442.07
软件	37,920,843.57	2,544,325.35		40,465,168.92
专利权	2,082,327.31		121,073.71	1,961,253.60
商标权	170,373,972.52			170,373,972.52
采矿权	43,152,624.48	354,162.00		43,506,786.48
特许权	785,128,043.49	19,507,388.31		804,635,431.80
二、累计摊销合计	461,828,755.07	128,287,626.12	95,793,458.76	494,322,922.43
其中：土地使用权	226,656,996.75	68,561,732.96	95,757,136.65	199,461,593.06
软件	21,687,709.16	2,085,969.96		23,773,679.12
专利权	592,613.95	354,483.51	36,322.11	910,775.35
商标权	110,296,362.10	5,408.36		110,301,770.46
采矿权	9,721,746.59	1,451,316.66		11,173,063.25



项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
特许权	92,873,326.52	55,828,714.67		148,702,041.19
三、减值准备合计				
其中：土地使用权				
软件				
专利权				
商标权				
采矿权				
特许权				
四、账面价值合计	1,608,080,796.88	——	——	1,251,550,132.96
其中：土地使用权	804,594,743.83	——	——	485,468,849.01
软件	16,233,134.41	——	——	16,691,489.80
专利权	1,489,713.36	——	——	1,050,478.25
商标权	60,077,610.42	——	——	60,072,202.06
采矿权	33,430,877.89	——	——	32,333,723.23
特许权	692,254,716.97	——	——	655,933,390.61



(二十) 开发支出

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
赣游通 2.0		3,010,687.61					3,010,687.61
线上营销平台 (CRS)	192,452.82	288,679.26	-	481,132.08			
人民医院 SPD 项目	9,119,217.03	888,308.90					10,007,525.93
毫米波雷达项目	30,486.73						30,486.73
医投集团信息化建设云 HIS 项目	242,452.83						242,452.83
医院 HIS 系统与中药煎煮系统对接的信息化平台	16,000.00	89,234.00					105,234.00
长天智慧康养信息平台 (平台二次开发)	860,377.36	1,100,000.00					1,960,377.36
江西省供校食材质控管理平台项目	1,991,217.97	1,943,437.52					3,934,655.49
万年县紧密型县域医共体 SPD 项目		1,004,335.28					1,004,335.28
江西省健康云影像平台项目	25,471.70	1,000.00					26,471.70
安全生产信息化服务平台	318,584.07						318,584.07
长天优选开发项目	1,197,552.77				1,197,552.77		
长天优选 APP 项目软件开发			1,415,964.27				1,415,964.27
合 计	13,993,813.28	8,325,682.57	1,415,964.27	481,132.08	1,197,552.77		22,056,775.27



(二十一) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
江西润田实业股份有限公司	776,758,599.75			776,758,599.75
利川腾龙风景区旅游资源开发有限公司	169,862,051.70			169,862,051.70
新旅建设集团有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00
新余市仙女湖游船有限责任公司	59,708,124.35			59,708,124.35
南昌铁路旅游有限公司	354,127,969.40			354,127,969.40
国旅文化投资集团股份有限公司	736,399,566.03			736,399,566.03
江西长天裕丰医养养老康复产业有限公司	65,251.12			65,251.12
合计	2,102,421,562.35			2,102,421,562.35

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉减值准备			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
江西润田实业股份有限公司	496,740,603.32			496,740,603.32
南昌铁路旅游有限公司	48,322,543.19	4,033,900.00		52,356,443.19
国旅文化投资集团股份有限公司	120,856,875.06			120,856,875.06
合计	665,920,021.57	4,033,900.00		669,953,921.57

注：对南昌铁路旅游有限公司商誉减值测试说明：公司无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，以资产组组合预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。预计未来现金流量来源是管理层编制的未来 5 年及稳定期现金流量预测，商誉减值测试中采用的其他关键数据包括：销售收入增长率、毛利率及其相关费用，公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。商誉减值测试的影响：根据商誉减值测试结果，截至 2025 年 12 月 31 日，南昌铁路旅游有限公司商誉所在资产组的可收回金额低于资产组账面价值，本期计提 4,033,900.00 元商誉减值准备。



(二十二) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
房屋装修及景区改造	296,994,503.12	42,332,629.52	46,998,481.52		292,328,651.12
腾龙洞景区整改	29,047,870.90	585,135.25	3,125,757.27		26,507,248.88
江西省信用融资担保集团担保费	13,999,999.79		8,000,000.04		5,999,999.75
贵溪市白鹤湖旅游综合开发项目	13,282,371.52	551,287.77	4,240,527.08		9,593,132.21
租入固定资产改良支出	60,679,948.09	32,394,488.82	8,840,310.37	20,734,696.22	63,499,430.32
其他	43,839,117.89	19,683,253.45	14,336,021.49	70,340.73	49,116,009.12
合计	457,843,811.31	95,546,794.81	85,541,097.77	20,805,036.95	447,044,471.40



(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	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
一、递延所得税资产	3,151,205,918.14	778,618,158.54	3,190,741,266.06	786,470,172.75
信用减值准备	303,663,335.85	74,949,470.69	253,715,974.84	63,428,993.71
资产减值准备	62,972,953.95	15,743,238.51	64,591,382.62	16,147,845.66
可抵扣亏损	2,368,910,741.20	584,314,910.45	2,406,885,395.43	590,506,205.09
内部交易未实现利润	78,889,301.11	19,722,325.28	76,840,328.55	19,210,082.14
租赁负债	132,888,902.66	32,918,042.80	135,460,870.72	33,865,217.68
折旧及摊销	31,052,299.77	7,763,074.93	24,930,477.65	6,232,619.41
政府补助	36,122,102.40	9,030,525.58	46,363,740.84	11,590,935.21
其他	9,366,519.50	2,341,629.88	3,748,302.37	937,075.59
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	66,626,695.22	16,656,673.80	63,359,420.76	15,839,855.19
预收房款预计毛利	60,713,066.48	15,178,266.62	114,845,372.28	28,711,343.07
二、递延所得税负债	3,826,368,031.37	955,223,804.08	3,399,710,313.68	846,256,607.93
非同一控制下企业合并资产评估增值	1,272,068,721.97	318,017,180.49	1,470,195,873.14	363,877,997.80
投资性房地产公允价值变动	2,247,293,912.79	561,299,619.59	1,818,500,687.36	454,625,171.83
使用权资产	100,937,499.62	24,915,141.22	111,013,753.18	27,753,438.30
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	9,812,435.82	2,453,108.96		
其他	196,255,461.17	48,538,753.82		



(二十四) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
大额存单	409,755,166.72	464,444,735.87
预付土地出让金	394,095.58	394,095.58
预付股权投资款	241,331.70	241,331.70
预付长期资产购置款	9,924,120.93	38,053,496.89
其他	72,319.33	
小 计	420,387,034.26	503,133,660.04
减：预付股权投资款减值准备	241,331.70	241,331.70
减：一年内到期的其他非流动资产【附注八、（九）】		164,444,735.87
合 计	420,145,702.56	338,447,592.47

(二十五) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	4,090,342,150.12	1,508,424,038.49
信用借款	2,318,198,848.00	5,767,946,666.67
抵押借款	1,349,500,000.00	170,006,936.11
质押借款	100,180,000.00	290,000,000.00
票据贴现		559,000.00
未到期应计利息	8,607,506.20	21,989,645.71
合 计	7,866,828,504.32	7,758,926,286.98

(二十六) 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	893,990,000.00	943,797,770.79
商业承兑汇票	195,933,284.60	100,579,235.87
国内信用证	275,000,000.00	110,000,000.00
合 计	1,364,923,284.60	1,154,377,006.66



(二十七) 应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,414,071,221.63	1,162,651,778.22
1-2 年 (含 2 年)	292,803,516.51	1,040,573,682.48
2-3 年 (含 3 年)	247,250,929.12	247,991,517.09
3 年以上	183,765,455.79	105,413,484.56
合 计	2,137,891,123.05	2,556,630,462.35

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
赣州正和商品混凝土有限公司	23,592,368.99	尚未结算
赣州景盛基础工程有限公司	13,356,347.68	尚未结算
江西腾威建设工程有限公司	9,848,881.42	尚未结算
江西省建华装潢有限责任公司	3,204,149.72	尚未结算
深圳洪涛集团股份有限公司	2,562,217.00	尚未结算
江西省上高润泉供水有限公司	2,350,000.00	尚未结算
鄱阳县盛迦旅游开发有限公司	2,177,345.23	尚未结算
中铁建工集团有限公司	2,170,711.98	尚未结算
江西科骏实业有限公司	2,047,873.31	尚未结算
上海梓蓁展览展示服务有限公司	1,788,569.72	尚未结算
江西旅游科技有限责任公司	1,769,577.00	尚未结算
鄱阳县道曹陆几岭贡菊种植专业合作社	1,301,000.00	尚未结算
南昌沁膳餐饮管理有限公司	1,213,255.38	尚未结算
江西海松投资管理有限公司	1,080,708.80	尚未结算
南昌市农业科学院	1,019,322.48	尚未结算
合 计	69,482,328.71	—



(二十八) 预收款项

1、预收款项账龄情况

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	5,748,659.46	3,026,241.03
1 年以上	2,124,768.13	1,171,744.00
合 计	7,873,427.59	4,197,985.03

(二十九) 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收合同未履约款	2,177,911,534.16	3,069,585,289.84
合 计	2,177,911,534.16	3,069,585,289.84

(三十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	115,895,285.97	759,942,973.26	693,605,243.95	182,233,015.28
二、离职后福利-设定提存计划	3,450,335.63	78,182,591.42	73,677,795.32	7,955,131.73
三、辞退福利	1,627,375.63	11,197,330.49	11,063,119.45	1,761,586.67
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	120,972,997.23	849,322,895.17	778,346,158.72	191,949,733.68

2、短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	110,110,466.13	625,503,368.47	561,570,486.08	174,043,348.52
二、职工福利费	1,420,690.78	43,145,101.43	44,565,792.21	
三、社会保险费	1,951,242.48	34,166,268.25	32,534,841.66	3,582,669.07



项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
其中：医疗保险费及生育保险费	1,941,820.71	29,970,550.22	28,344,257.25	3,568,113.68
工伤保险费	9,421.77	2,091,315.67	2,086,182.05	14,555.39
其他		2,104,402.36	2,104,402.36	
四、住房公积金	470,774.16	35,923,712.39	35,828,786.60	565,699.95
五、工会经费和职工教育经费	1,775,760.34	8,516,830.36	6,861,133.92	3,431,456.78
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	166,352.08	12,687,692.36	12,244,203.48	609,840.96
合 计	115,895,285.97	759,942,973.26	693,605,243.95	182,233,015.28

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	232,773.33	64,072,708.42	62,632,431.18	1,673,050.57
二、失业保险费	57,757.31	2,016,005.28	2,059,344.83	14,417.76
三、企业年金缴费	3,159,804.99	12,093,877.72	8,986,019.31	6,267,663.40
合 计	3,450,335.63	78,182,591.42	73,677,795.32	7,955,131.73

(三十一) 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	254,611,148.54	297,258,318.56
城市维护建设税	1,171,363.30	1,172,605.26
教育费附加	500,982.98	488,517.80
地方教育费附加	342,954.44	339,351.71
企业所得税	190,368,842.66	250,346,258.35
土地使用税	2,122,794.36	1,985,689.24
个人所得税	3,671,607.66	1,888,103.44
房产税	9,477,230.60	8,956,849.27



项 目	年末余额	年初余额
印花税	1,833,869.26	2,302,202.56
资源税	31,753.80	22,463.08
土地增值税	145,063,252.13	137,682,932.45
其他	3,367,071.50	8,903,575.36
合 计	612,562,871.23	711,346,867.08

(三十二) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		13,433.33
应付股利		
其他应付款项	1,733,351,234.80	1,813,973,080.77
合 计	1,733,351,234.80	1,813,986,514.10

1、 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
其他利息		13,433.33
合 计		13,433.33

2、 其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
履约质保金及押金	87,860,154.85	83,233,993.68
往来款项	1,441,752,417.22	1,632,788,528.76
其他	203,738,662.73	97,950,558.33
合 计	1,733,351,234.80	1,813,973,080.77

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
九江联旅置业有限公司	367,935,460.70	资金往来
江西丰源实业集团有限公司	187,496,880.84	尚未归还



债权单位名称	年末余额	未偿还原因
江西省财政投资管理公司	173,229,700.00	资金往来
江西省交通投资集团有限责任公司	54,000,000.00	资金往来
江西省国有资本运营控股集团有限公司	50,000,000.00	资金往来
江西省财政厅	47,869,216.00	资金往来
江西省公安厅	30,646,786.94	资金往来
丽水平海能源开发有限公司	30,000,000.00	资金往来
江西明旅实业有限公司	27,000,000.00	资金往来
江西省铁路航空投资集团有限公司	25,500,000.00	资金往来
樟树市江旅龙源旅游开发有限责任公司	22,332,676.00	尚未归还
吉安武功山旅游开发有限公司	17,195,657.23	资金往来
合 计	1,033,206,377.71	—

(三十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款【附注八、(三十五)】	1,739,040,329.37	1,439,035,716.58
1 年内到期的应付债券【附注八、(三十六)】	1,479,504,678.22	1,267,507,500.00
1 年内到期的租赁负债【附注八、(三十七)】	16,199,245.81	26,873,226.67
1 年内到期的长期应付款【附注八、(三十八)】	181,435,599.00	285,097,980.15
合 计	3,416,179,852.40	3,018,514,423.40

(三十四) 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
未到期责任准备金	3,605,232.13	5,163,232.13
江右保链私募可转债【2023】年 001 号		200,000,000.00
待转销项税	199,194,888.06	312,287,423.31
其他	34,165,161.81	
合 计	236,965,282.00	517,450,655.44



(三十五) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款		50,000,000.00
保证借款	746,550,000.00	1,421,118,713.70
信用借款	6,050,392,846.44	1,927,824,750.97
抵押借款	677,093,423.64	1,628,503,423.64
保证和质押借款	495,501,632.67	582,156,104.33
保证和抵押借款	1,455,446,358.33	667,940,000.00
保证和抵押和质押借款	275,156,083.60	212,000,000.00
小 计	9,700,140,344.68	6,489,542,992.64
减：一年内到期部分【附注八、（三十三）】	1,739,040,329.37	1,439,035,716.58
合 计	7,961,100,015.31	5,050,507,276.06

(三十六) 应付债券

1、 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
企业债券	2,890,502,400.39	2,999,358,753.96
小 计	2,890,502,400.39	2,999,358,753.96
减：一年内到期部分【附注八、（三十三）】	1,479,504,678.22	1,267,507,500.00
合 计	1,410,997,722.17	1,731,851,253.96



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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
江右私募可转债 2017008 号	100.00	2017-11-27	5+5 年	1,200,000,000.00	924,480,587.30		59,665,052.75		158,229,047.94	825,916,592.11
23 江西旅游 MTN001	100.00	2023-9-25	3 年	800,000,000.00	807,370,666.66		37,644,444.45	2,482,861.92	38,720,000.00	808,777,973.03
24 江西旅游 PPN001	100.00	2024-3-26	1 年	600,000,000.00	616,702,500.00		697,500.00	6,000,000.00	623,400,000.00	
24 江旅 02	100.00	2024-10-17	1+1 年	645,000,000.00	650,805,000.00		34,114,748.75	-6,094,690.82	35,476,773.75	643,348,284.18
25 江西旅游 MTN001	100.00	2025-03-26	2 年	600,000,000.00		597,839,800.00	13,860,000.00	759,751.07		612,459,551.07
小 计	——	——	——	3,845,000,000.00	2,999,358,753.96	597,839,800.00	145,981,745.95	3,147,922.17	855,825,821.69	2,890,502,400.39
减：一年内到期的部分	——	——	——	——	1,267,507,500.00	——	——	——	——	1,479,504,678.22
合 计	——	——	——	——	1,731,851,253.96	——	——	——	——	1,410,997,722.17

注：经中国银行间市场交易商协会中市协注[2025]MTN270 号文注册，被审计单位于 2025 年 3 月 26 日在中国银行间债券市场成功发行 2025 年度第一期中期票据（简称 25 江西旅游 MTN001），发行规模为人民币 6 亿元，发行期限为 2 年，起息日为 2025 年 3 月 27 日，发行利率为 2.97%。



(三十七) 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	164,661,199.59	174,861,444.20
减：未确认的融资费用	31,772,296.93	39,400,573.48
重分类至 1 年内到期的非流动负债【附注八、（三十三）】	16,199,245.81	26,873,226.67
租赁负债净额	116,689,656.85	108,587,644.05

(三十八) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款项	862,424,746.52	1,274,039,435.55
专项应付款	147,378,738.08	29,578,109.18
小 计	1,009,803,484.60	1,303,617,544.73
减：一年内到期的长期应付款【附注八、（三十三）】	181,435,599.00	285,097,980.15
合 计	828,367,885.60	1,018,519,564.58

1、 长期应付款项年末余额最大的前五项

项 目	年末余额	年初余额
江西江铜融资租赁有限公司	170,424,721.37	
江西省鄱阳湖融资租赁有限公司	154,810,440.99	92,163,369.54
江西养老服务产业发展基金(有限合伙)	100,000,000.00	100,000,000.00
中信金融租赁有限公司	50,173,463.57	4,618,722.89
山东华宸融资租赁股份有限公司	49,931,853.32	127,397,811.34
合 计	525,340,479.25	324,179,903.77

2、 专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
养老托育项目及改制经费	29,578,109.18	250,611,165.39	132,810,536.49	147,378,738.08
合 计	29,578,109.18	250,611,165.39	132,810,536.49	147,378,738.08



(三十九) 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	其他减少	
政府补助	287,358,762.34	10,300,935.20	24,421,864.89	35,634,067.63	237,603,765.02
其中：					
产品扶贫高山茶资金	1,940,000.00				1,940,000.00
江西优质农产品运营中心补助款	492,500.00		492,500.00		
腾龙洞连接线改扩建项目	29,200,000.00	3,057,027.03	36,486.48		32,220,540.55
创 5A 景区政府补助	6,389,905.39	1,152,300.00	228,741.24		7,313,464.15
生态园一期民宿项目	1,911,240.00				1,911,240.00
中国七夕艺术中心项目	1,171,900.00				1,171,900.00
大兴餐饮项目补助	1,122,597.34		956,000.04		166,597.30
土地税金补助	37,250,918.10		1,128,815.70		36,122,102.40
契税补贴款	4,438,972.00				4,438,972.00
上市企业异地迁入政策奖励	8,000,000.00				8,000,000.00
园中源酒店改造	1,396,639.83	1,333,360.17	182,000.00		2,548,000.00
奉新九仙温泉度假酒店改造	878,656.06	905,652.58			1,784,308.64



项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	其他减少	
润田实业递延收益	9,458,458.40	349,299.98	982,917.96		8,824,840.42
象湖养护中心	37,142,857.15		11,657,204.28		25,485,652.87
井冈山启航大酒店	1,095,999.95		137,000.04		958,999.91
中医特色生命养护项目	81,800,000.00		656,375.91	35,634,067.63	45,509,556.46
松康养老项目	23,541,952.86	1,116,295.29	3,134,960.27		21,523,287.88
好心情酒店项目	1,441,333.24		188,000.04		1,253,333.20
健康产业托育园项目	3,598,748.09	1,250,639.24	118,392.82		4,730,994.51
长天佳诺世茂、经开、象湖三家园区装修改造	1,694,197.75	170,563.32	624,330.02		1,240,431.05
上饶长天博能托育中心项目	1,000,000.00		12,658.23		987,341.77
广丰区社会福利院提升改造项目	4,318,138.00				4,318,138.00
方竹消防工程项目	1,084,991.00		140,004.00		944,987.00
井冈山长青宾馆旅居养老改造项目	960,000.00		120,000.00		840,000.00
适老化改造项目	1,259,926.96	32,629.18	170,000.04		1,122,556.10
一体化项目	2,026,500.00		287,087.50		1,739,412.50
旧有装饰拆除项目	73,500.00		10,412.50		63,087.50



项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	其他减少	
生态苑主楼装修	1,384,180.27		180,000.00		1,204,180.27
适老性改造	712,166.06	7,833.94	90,000.00		630,000.00
映山红宾馆副楼翻新改造款	2,896,389.02		233,333.28		2,663,055.74
中银基地（挹翠酒店）改造装修工程款	1,257,143.65		114,285.72		1,142,857.93
靖安园中源装修改造款	3,328,188.66		371,000.04		2,957,188.62
和谐苑旅居养老改造款	1,836,314.92	14,734.64	240,000.00		1,611,049.56
崇雅装修改造款	464,000.08		57,999.96		406,000.12
萍乡黑天鹅宾馆改造	1,102,500.00		270,000.00		832,500.00
景德镇市昌江区长天酒店改造	3,100,000.00		744,000.00		2,356,000.00
庐山长天鑫源酒店装修改造	939,166.63		230,000.04		709,166.59
庐山莲花湖度假酒店康养旅居改造	1,550,000.00		372,000.00		1,178,000.00
庐山长天华微度假酒店改造	2,061,577.00				2,061,577.00
江西运通鑫辉酒店改造项目	54,811.50				54,811.50
江西省计划委员会庐山干休所旅居康养改造项目	83,506.50				83,506.50
装修改造工程	1,898,885.93	910,599.83	255,358.78		2,554,126.98



项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	其他减少	
合计	287,358,762.34	10,300,935.20	24,421,864.89	35,634,067.63	237,603,765.02

(四十) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合计	1,179,772,200.00	100.00	53,000,000.00		1,232,772,200.00	100.00
江西省国有资本运营控股集团有限公司	1,179,772,200.00	100.00	53,000,000.00		1,232,772,200.00	100.00



(四十一) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价	2,295,493,985.85	1,576,610,921.76	43,949,391.63	3,828,155,515.98
二、其他资本公积	866,983,140.79			866,983,140.79
合计	3,162,477,126.64	1,576,610,921.76	43,949,391.63	4,695,138,656.77
其中：国有独享资本公积				

注 1：2025 年 8 月 22 日，“非全资子公司”国旅文化投资集团股份有限公司召开董事会 2025 年第八次临时会议，审议通过《关于出售江西国贵文旅发展有限责任公司 100%股权暨关联交易的议案》，同意公司通过非公开协议转让的方式，将下属全资子公司江西国旅联合文化旅游有限公司持有的全资孙公司江西国贵文旅发展有限责任公司 100%股权，按照经备案的股权评估价值，以 1,359.88 万元的价格转让给公司控股股东江西省旅游集团股份有限公司下属全资子公司江西长旅景区管理集团有限公司。上述股权交易系权益性交易，确认资本公积 -4,333,407.54 元。

注 2：2025 年 7 月 22 日，“非全资子公司”国旅文化投资集团股份有限公司召开董事会 2025 年第七次临时会议，审议通过《关于出售公司部分债权暨关联交易的议案》，并于 2025 年 8 月 8 日经公司 2025 年第三次临时股东大会审议通过，同意公司采取非公开协议转让的方式，将公司拥有的樟树市毅炜投资管理中心（有限合伙）有关北京新线中视文化传播有限公司业绩补偿款的相关债权及其从权利，按照经备案的债权评估价值，以人民币 3,724.00 万元的价格转让给公司控股股东江西省旅游集团股份有限公司。该项权益性交易减少资本公积 21,701,668.74 元。

注 3：本期子公司湖北龙昌旅游开发有限责任公司少数股东增资导致本期资本公积增加 52,440.46 元。

注 4：江西省人民政府驻北京办事处位于丰台区横一条 8 号院，建筑总面积为 42,720.00 平方米，房屋为钢混结构。其中地下 1-2 层为地下商业，地上 1-3 层为商业裙楼，4-17 层为酒店客房及商业会议。根据 2025 年 7 月 22 日签订的江西省人民政府驻北京办事处经营性国有资产脱钩移交协议将该处房产无偿移交至本公司，根据赣中审约（2025）058 号评估报告结论，该资产价值 1,497,459,100.00 元。



注 5：2025 年 7 月 22 日签订的江西省人民政府驻北京办事处经营性国有资产脱钩移交协议将江西大厦股份有限公司股权无偿移交至本公司，公司取得控制权时点该股份净资产份额价值 76,237,312.95 元。

注 6：江西长天酒店管理集团有限公司对财政干部基地的人员经费拨款，导致增加资本公积 2,020,600.00 元。

注 7：江西长天酒店管理集团有限公司对干休所的人员经费拨款，导致增加资本公积 720,600.00 元。

注 8：南昌县长天康复医疗中心由江西长天医养象湖养老服务有限公司无偿划拨至本公司，其中归属于少数股东部分权益 2,463.65 元形成资本公积。

注 9：江西省长天健康产业发展有限公司 1 元收购子公司江西省长天佳诺教育科技有限公司少股增加资本公积 118,404.70 元。

注 10：拨付财政干部基地和干休所的人员经费，因账面资本公积仅有 2,103,078.77 元，故 638,121.23 元从未分配利润支出。

注 11：公司划入北京市赣人之家宾馆有限公司，因划入日净资产为负导致资本公积减少 15,811,236.58 元。

（四十二） 专项储备

项 目	年末余额	年初余额
其他	280,255.04	198,779.09
合 计	280,255.04	198,779.09

（四十三） 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	-1,007,565,240.69	-231,343,635.68
年初调整金额		-455,036,811.93
本年年初余额	-1,007,565,240.69	-686,380,447.61
本年增加额	-239,505,685.10	-314,775,597.02
其中：本年净利润转入	-239,505,685.10	-314,775,597.02
其他调整因素		



项 目	本年金额	上年金额
本年减少额	7,090,897.88	6,409,196.06
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备	1,561,018.71	10,983.77
本年分配现金股利数		
其他减少	5,529,879.17	6,398,212.29
本年年末余额	-1,254,161,823.67	-1,007,565,240.69

(四十四) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	9,393,522,569.95	7,934,456,770.16	10,510,448,946.75	8,776,387,716.27
旅游与康养综合服务	4,591,547,325.52	3,419,485,530.03	4,141,034,413.44	3,004,306,047.15
旅游商业	2,163,213,056.64	1,866,249,881.85	3,703,282,002.64	3,097,925,869.12
旅游供应链	2,638,762,187.79	2,648,721,358.28	2,666,132,530.67	2,674,155,800.00
2、其他业务小计	117,792,139.46	26,906,767.40	163,205,723.56	53,733,670.16
合 计	9,511,314,709.41	7,961,363,537.56	10,673,654,670.31	8,830,121,386.43

(四十五) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	179,695,386.58	179,751,867.38
折旧及摊销	6,196,116.20	5,488,231.41
广告及宣传费	110,590,850.52	98,350,044.04
办公费	9,492,972.00	6,563,365.27
差旅费	6,194,827.12	6,329,119.48
业务招待费	3,713,634.28	3,987,981.40
水电费	2,248,962.87	1,822,335.44
其他	53,097,536.74	71,875,189.98



项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	371,230,286.31	374,168,134.40

2、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	430,757,404.65	405,865,009.65
折旧及摊销	116,811,046.88	178,753,388.12
业务招待费	2,204,813.85	3,889,838.43
车辆使用费	3,790,348.68	3,792,869.46
办公费	22,616,225.80	21,001,834.68
差旅费	5,172,544.37	5,146,010.80
会议费	800,466.17	1,359,097.72
中介咨询服务费	40,920,286.54	21,840,629.15
诉讼费	2,297,715.83	2,493,231.00
财产保险费	1,013,930.48	897,870.68
运营管理服务费	3,716,469.29	8,066,727.88
劳务费	24,556,570.74	15,966,358.88
修理费	8,316,229.22	5,853,384.97
物业费	14,219,153.43	14,644,721.56
低值易耗品摊销	1,243,116.20	1,073,105.54
股份支付	138,247.83	3,520,017.83
其他	54,226,873.20	40,672,969.57
合 计	732,801,443.16	734,837,065.92

3、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
员工费用	11,851,234.17	16,455,958.41
材料费用	3,846,440.45	40,572.67
折旧及资产摊销	456,000.09	
其他	2,214,250.86	1,595,606.88



项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	18,367,925.57	18,092,137.96

4、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	526,423,429.50	623,437,367.99
减：利息收入	62,429,918.95	57,949,618.29
汇兑损益	325,599.25	-515,131.64
其他	51,098,929.52	37,313,948.55
合 计	515,418,039.32	602,286,566.61

(四十六) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	是否为政府补助
“文旅云”管理运营中心项目补助金		192,800.00	是
稳岗补贴	1,288,428.50	2,919,825.16	是
税收返还	18,050,059.24	3,380,723.38	是
科研经费补助	3,362,200.00	70,000.00	是
房租补贴		12,555.94	是
个人所得税手续费返还	240,672.26	330,393.16	否
进项税加计抵减	127,122.72	45,003.87	否
递延收益摊销	24,421,864.89	179,819,914.01	是
南昌县广福镇人民政府补助	227,760.91	7,056,800.86	是
一次性留工补助	30,000.00	400.00	是
产业扶持资金	7,265,495.24	3,468,245.80	是
仙女湖景区补助	1,661,127.82	5,562,999.44	是
其他	16,240,791.11	6,720,571.87	是
合 计	72,915,522.69	209,580,233.49	——
其中：政府补助	72,547,727.71	209,204,836.46	——



(四十七) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	18,581,830.41	10,237,161.19
处置长期股权投资产生的投资收益	343,223.63	3,243,483.98
交易性金融资产持有期间的投资收益	85,216.57	594,707.85
处置交易性金融资产取得的投资收益		468.76
其他权益工具投资持有期间的投资收益	2,010,670.63	2,111,720.63
其他	11,691,220.27	11,024,437.42
合 计	32,712,161.51	27,211,979.83

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	6,876.45	1,790.06
按公允价值计量的投资性房地产	193,677,922.25	138,948,927.08
合 计	193,684,798.70	138,950,717.14

(四十九) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-28,450,374.39	-62,626,022.30
合 计	-28,450,374.39	-62,626,022.30

(五十) 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-76,618,127.79	-88,279,456.61
合同资产减值损失	2,910,121.98	-13,372.40
固定资产减值损失		-2,027,712.60
商誉减值损失	-4,033,900.00	-59,673,792.17
其他非流动资产减值损失		-241,331.70



项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	-77,741,905.81	-150,235,665.48

(五十一) 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	2,246,561.39	5,425,950.55
使用权资产期限变更	111,598.16	
其他	854,413.39	
合 计	3,212,572.94	5,425,950.55

(五十二) 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	305,741.11	15,818.97	305,741.11
违约赔偿收入	126,755.84	190,299.65	126,755.84
与企业日常活动无关的政府补助	308,500.00	890,812.05	308,500.00
罚款收入	463,963.83	314,860.04	463,963.83
无需支付的应付款项	11,454,383.24	27,397,875.99	11,454,383.24
其他	4,970,697.34	27,835,938.21	4,970,697.34
合 计	17,630,041.36	56,645,604.91	17,630,041.36

(五十三) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	281,202.04	676,841.33	281,202.04
赔款违约金支出	1,508,203.18	5,015,616.74	1,508,203.18
捐赠支出	5,000.00	2,206,100.00	5,000.00
行政性罚款、滞纳金	10,616,040.71	17,202,963.73	10,616,040.71
其他	2,411,588.85	5,471,614.72	2,411,588.85
合 计	14,822,034.78	30,573,136.52	14,822,034.78



(五十四) 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	150,884,670.96	276,227,791.08
递延所得税调整	73,710,719.70	-45,738,490.08
合 计	224,595,390.66	230,489,301.00



(五十五) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项 目	本年发生额			上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-11,480,199.47	609,660.49	-12,089,859.96	-172,214,265.94	-15,839,855.19	-156,374,410.75
1、权益法下不能转损益的其他综合收益						
2、其他权益工具投资公允价值变动	-11,480,199.47	609,660.49	-12,089,859.96	-172,214,265.94	-15,839,855.19	-156,374,410.75
二、将重分类进损益的其他综合收益	247,130,537.06	37,710,471.72	209,420,065.34	95,408,146.53	12,806,176.25	82,601,970.28
1、权益法下可转损益的其他综合收益	1,322,163.87		1,322,163.87	33,471,508.74		33,471,508.74
2、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分	245,808,373.19	37,710,471.72	208,097,901.47	61,936,637.79	12,806,176.25	49,130,461.54
三、其他综合收益合计	235,650,337.59	38,320,132.21	197,330,205.38	-76,806,119.41	-3,033,678.94	-73,772,440.47



(五十六) 合并现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	-212,169,776.89	-180,550,247.42
加：资产减值损失	77,741,905.81	150,235,665.48
信用资产减值损失	28,450,374.39	62,626,022.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	125,620,579.57	168,636,508.63
使用权资产折旧	20,723,586.44	18,094,242.58
无形资产摊销	73,070,579.09	76,068,796.80
长期待摊费用摊销	85,541,097.77	80,112,304.04
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)	-3,212,572.94	-5,425,950.55
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-24,539.07	661,022.36
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-193,684,798.70	-138,950,717.14
财务费用(收益以“—”号填列)	546,876,259.73	623,437,367.99
投资损失(收益以“—”号填列)	-32,712,161.51	-27,251,563.16
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	8,668,832.82	-67,272,078.68
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	65,041,886.88	18,820,523.30
存货的减少(增加以“—”号填列)	-265,058,969.98	1,841,686,307.34
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-6,341,473,777.99	-246,629,900.50
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	6,618,157,013.58	-1,747,774,448.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	601,555,519.00	626,563,437.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		



补充资料	本年发生额	上年发生额
3、现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的年末余额	2,320,127,153.05	1,831,310,260.40
减：现金的年初余额	1,831,310,260.40	2,417,960,057.01
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	488,816,892.65	-586,649,796.61

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、 现金	2,320,127,153.05	1,831,310,260.40
其中：库存现金	375,716.56	253,521.43
可随时用于支付的银行存款	2,309,562,336.07	1,831,056,738.97
可随时用于支付的其他货币资金	10,189,100.42	
二、 现金等价物		
三、 年末现金及现金等价物余额	2,320,127,153.05	1,831,310,260.40

(五十七) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	492,502,598.05	保证金
存货	1,338,709,116.24	用于抵押借款
投资性房地产	2,316,026,477.76	用于抵押借款

九、 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本集团无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。



十一、 关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
江西省国有资本运营控股集团有限公司	江西省 南昌市	商务服务业	670,195.9134 万人民币	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是江西省国资委。

(二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

(三) 合营企业及联营企业情况

详见附注八、(十二)长期股权投资。

(四) 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
北京大地风景投资管理有限公司	子公司少数股东
亳州航铭建设发展有限公司	子公司少数股东
共青城众润投资管理中心(有限合伙)	其他少数股东
吉安武功山旅游开发有限公司	子公司少数股东
江西报业房地产开发有限责任公司	子公司少数股东
江西丰源房地产开发有限公司	子公司少数股东
江西丰源实业集团有限公司	子公司少数股东的母公司
江西和诚房地产开发有限公司	子公司少数股东
江西省洪晶实业有限公司	子公司少数股东
江西省旻实科技集团有限公司	子公司少数股东
江西省泰康旅业集团有限公司	子公司少数股东
江西武功山实业有限公司	子公司少数股东



关联方名称	与本集团的关系
九江联碧旅业房地产开发有限公司	参股公司之子公司
九江联旅置业有限公司	参股公司之子公司
丽水平海能源开发有限公司	子公司少数股东控制企业
南昌市兴旅发展管理合伙企业（有限合伙）	其他少数股东
南昌阳光新地置业有限公司	子公司少数股东
鄱阳县文化旅游集团有限公司	子公司少数股东
上高县新城建设开发有限公司	子公司少数股东
上高新城建设开发有限公司	子公司少数股东
上海平海实业发展有限公司	子公司少数股东
上海万益建设发展有限公司	子公司少数股东
遂川县城市建设投资开发有限公司	子公司少数股东
新余仙女湖新城旅游开发有限公司	子公司少数股东
宜春市明月山旅游投资有限公司	子公司少数股东
宜丰县城市建设投资开发有限公司	子公司少数股东
鹰潭爱悦子母婴健康管理有限公司	子公司少数股东
樟树市龙跃旅游开发有限公司	参股公司之子公司
樟树市毅炜投资管理中心（有限合伙）	非全资子公司少数股东
中国铁路南昌局集团有限公司	子公司少数股东
中航信托股份有限公司	子公司少数股东
钟巍	子公司少数股东

（五） 关联方交易

1、 关联方交易

（1） 销售商品/提供劳务情况



关联方名称	关联交易内容	本年发生额		上年发生额	
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
九江江旅旅游开发有限公司	资金拆借利息、 保理、年会推广	9,516,919.30	0.10	23,132,075.48	0.22
江西沁庐嘉莱特酒店管理有限公司	资金拆借利息	2,535,790.36	0.03	4,501,853.75	0.04
云南科盛康养产业发展有限公司	资金拆借、保理	3,341,434.14	0.04	5,819,690.83	0.05
中盛富通（云南）科技产业发展有限公司	资金拆借利息	2,306,800.00	0.02	1,156,666.64	0.01

(2) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额		上年发生额	
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
江西丰源实业集团有限公司	资金拆借利息	10,605,496.06	2.01	10,634,552.22	1.79
赣州知江供应链管理有限公司	采购货物	43,742,502.37	0.55	25,339,443.81	0.32
江西省国有资本运营控股集团有限公司	资金拆借利息			40,878,435.47	6.89

(3) 担保

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
江西省旅游集团股份有限公司、江西云慕旅游开发有限公司	江西羊狮慕集团有限公司	21,100.00	2020-3-1	2040-12-31	否
江西沁庐酒店资产管理集团有限公司	江西沁庐嘉莱特酒店管理有限公司	9,000.00	2021-3-16	2026-3-16	否
江西省旅游集团股份有限公司、江西旅游开发集团有限公司	九江江旅旅游开发有限公司	50,000.00	2022-12-30	2042-12-30	否



江西旅游开发集团有限公司	九江江旅旅游开发有限公司	29,400.00	2023-8-28	2026-8-27	否
--------------	--------------	-----------	-----------	-----------	---

(4) 关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
应收账款				
湖南江旅星耀旅游开发有限公司	85,819,351.09	3.55	39,994,566.65	1.84
江西桔庐酒店管理有限公司				
江西沁庐嘉莱特酒店管理有限公司	52,816,054.34	2.18	43,234,501.50	1.98
江西怡园养老服务产业开发有限公司	4,800,000.00	0.20	4,800,000.00	0.22
九江江旅旅游开发有限公司	116,093,799.96	4.80	82,303,327.96	3.78
九江联旅置业有限公司	449,400.01	0.02	2,718,893.29	0.12
南昌青投置业有限公司	1,346,325.50	0.06	193,789.64	0.01
云南科盛康养产业发展有限公司	80,276,168.77	3.32	44,272,964.16	2.03
中盛富通（云南）科技产业发展有限公司			1,156,666.64	0.05
合 计	341,601,099.67	14.13	218,674,709.84	10.03
预付款项				
九江江旅旅游开发有限公司	120,000,000.00	9.44	120,000,000.00	12.83
云南科盛康养产业发展有限公司	15,000,000.00	1.18	15,000,000.00	1.60
上海万益建设发展有限公司	24,000,000.00	1.89	21,000,000.00	2.25
合 计	159,000,000.00	12.51	156,000,000.00	16.68
其他应收款				
江西龙旅建材有限责任公司	3,028,000.00	0.07		
江西沁庐嘉莱特酒店管理有限公司	33,952,358.32	0.78	33,464,037.81	0.92
江西怡园养老服务产业开发有限公司	79,819,829.56	1.84	79,819,829.56	2.19
九江江旅旅游开发有限公司	513,254,697.15	11.82	429,662,413.63	11.78
南昌青投置业有限公司	12,509,543.12	0.29	1,718,685.98	0.05



项 目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
南昌阳光新地置业有限公司	7,896,824.91	0.18	7,896,824.91	0.22
上高新城建设开发有限公司	16,716,929.81	0.39	16,716,929.81	0.46
云南科盛康养产业发展有限公司	229,373,336.41	5.28	226,126,504.39	6.20
樟树市龙跃旅游开发有限公司	3,643,219.71	0.08	3,074,255.29	0.08
中盛富通（云南）科技产业发展有限公司	27,587,973.34	0.64	35,281,173.34	0.97
北京大地风景投资管理有限公司	4,459,000.00	0.10	4,459,000.00	0.12
湖南江旅星耀旅游开发有限公司	119,334,174.72	2.75	133,727,733.33	3.67
上海平海实业发展有限公司	120,000,000.00	2.76	165,224,647.32	4.53
中航信托股份有限公司	338,500,000.00	7.80	338,500,000.00	9.28
合 计	1,510,075,887.05	34.78	1,475,672,035.37	40.43
应付账款				
赣州知江供应链管理有限公司	15,721,498.50	0.74	18,367,996.13	0.72
南昌青投置业有限公司	467,045.30	0.02		
合 计	16,188,543.80	0.76	18,367,996.13	0.72
预收账款				
江西沁庐嘉莱特酒店管理有限公司	520,874.20	6.62	520,874.20	12.41
合 计	520,874.20	6.62	520,874.20	12.41
其他应付款				
吉安武功山旅游开发有限公司	17,195,657.23	0.99	17,195,657.23	0.95
江西丰源实业集团有限公司	198,102,376.90	11.43	187,496,880.84	10.34
江西明旅实业有限公司	27,000,000.00	1.56	27,000,000.00	1.49
九江联旅置业有限公司	367,935,460.70	21.23	367,935,460.70	20.28
南昌沁膳餐饮管理有限公司	3,023,255.38	0.17		
樟树市江旅龙源旅游开发有限责任公司	22,332,676.00	1.29	22,332,676.00	1.23
江西丰源房地产开发有限公司	141,153.68	0.01	141,153.68	0.01



项 目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
九江联碧旅业房地产开发有限公司	4,777,989.40	0.28	8,777,989.40	0.48
丽水平海能源开发有限公司	30,000,000.00	1.73	30,000,000.00	1.65
江西怡园养老服务产业开发有限公司			1,010,000.00	0.06
合 计	670,508,569.29	38.68	661,889,817.85	36.49

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款基本情况

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	57,609,729.21		101,563,527.63	
1 至 2 年	9,131,642.70	101,976.00	911,335.00	208.00
2 至 3 年	774,040.00			
3 年以上	130,753.39	130,753.39	130,753.39	130,753.39
合 计	67,646,165.30	232,729.39	102,605,616.02	130,961.39

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	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/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,646,165.30	100.00	232,729.39	0.34	67,413,435.91



类别	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/计提比例 (%)	
其中:					
账龄组合	1,200,133.19	1.77	232,729.39	19.39	967,403.80
其他组合	66,446,032.11	98.23			66,446,032.11
合计	67,646,165.30	——	232,729.39	——	67,413,435.91

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	102,605,616.02	100.00	130,961.39	0.13	102,474,654.63
其中:					
账龄组合	87,229,969.30	85.01	130,961.39	0.15	87,099,007.91
其他组合	15,375,646.72	14.99			15,375,646.72
合计	102,605,616.02	——	130,961.39	——	102,474,654.63

(1) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
债务单位信誉较好、有抵押担保或关联方, 确实	66,446,032.11			15,375,646.72		



组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
有把握收回的应收款项						
合计	66,446,032.11	—		15,375,646.72	—	

2、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
贵溪市土地储备中心	53,438,995.91	79.00	
井冈山市茨坪井苑宾馆	1,909,800.00	2.82	
遂川宾馆	913,948.84	1.35	
南昌琴玖科技有限公司	509,880.00	0.75	
井冈山红色征途文化旅游发展有限公司	328,600.00	0.49	
合计	57,101,224.75	84.41	

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		5,824,541.65
应收股利		
其他应收款项	4,211,280,066.04	615,055,783.38
合计	4,211,280,066.04	620,880,325.03

1、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
其他		5,824,541.65
小计		5,824,541.65
减：坏账准备		



项 目	年末余额	年初余额
合 计		5,824,541.65

2、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	3,986,584,600.91		432,005,927.34	
1至2年	52,713,301.18		182,855,631.88	5,775.84
2至3年	171,782,163.95			
3年以上	200,000.00		200,000.00	
合 计	4,211,280,066.04		615,061,559.22	5,775.84

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	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/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,211,280,066.04	100.00			4,211,280,066.04
其中：					
账龄组合					
其他组合	4,211,280,066.04	100.00			4,211,280,066.04
合 计	4,211,280,066.04	—		—	4,211,280,066.04



类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	615,061,559.22	100.00	5,775.84	0.01	615,055,783.38
其中：					
账龄组合	80,867.80	0.01	5,775.84	7.14	75,091.96
其他组合	614,980,691.42	99.99			614,980,691.42
合 计	615,061,559.22	——	5,775.84	——	615,055,783.38

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内 (含1年)				22,625.36	27.98	
1-2年 (含2年)				58,242.44	72.02	5,775.84
2-3年 (含3年)						
3年以上						
合 计		——		80,867.80	——	5,775.84

②采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项



组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
债务单位信誉较好、有抵押担保或关联方，确实有把握收回的应收款项	4,211,280,066.04			614,980,691.42		
合计	4,211,280,066.04	—		614,980,691.42	—	

③其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	5,775.84			5,775.84
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-5,775.84			-5,775.84
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额				

(3) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
江西省旅游集团股份有限公司	往来款	4,028,609,825.00	1 年以内、 1-2 年	95.66	
江西省长旅康养集团有限公司	往来款	50,000,000.00	2-3 年	1.19	
江西长洪酒店有限公司	往来款	39,930,000.00	2-3 年	0.95	
宜春市长天酒店有限公司九仙酒店分公司	往来款	10,028,653.08	1 年以内、 1-2 年	0.24	
江西省旅游汽车公司	往来款	6,173,250.64	1 年以内	0.15	
合 计	——	4,134,741,728.72	——	98.18	

(三) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	4,335,434,786.71	112,713,077.46		4,448,147,864.17
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小 计	4,335,434,786.71	112,713,077.46		4,448,147,864.17
减：长期股权投资减值准备				
合 计	4,335,434,786.71	112,713,077.46		4,448,147,864.17



2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	4,096,043,529.24	4,335,434,786.71	112,713,077.46								4,448,147,864.17	
一、子公司	4,096,043,529.24	4,335,434,786.71	112,713,077.46								4,448,147,864.17	
江西长天酒店管理集团有限公司	10,000,000.00	17,000,000.00									17,000,000.00	
江西省农牧渔业贸易中心	419,401.05	419,401.05									419,401.05	
江西省翠苑宾馆有限公司	8,778,962.32	8,778,962.32									8,778,962.32	
井冈山长天集团方竹大酒店有限公司	13,765,375.92	13,765,375.92									13,765,375.92	
井冈山长天科苑大酒店有限公司	980,761.36	686,532.95									686,532.95	
井冈山长天生态苑大酒店有限公司	11,495,926.53	11,495,926.53									11,495,926.53	
江西省长青宾馆有限责任公司	16,003,815.10	16,003,815.10									16,003,815.10	
井冈山长天映山红大酒店有限公司	37,527,688.95	37,527,688.95									37,527,688.95	
井冈山长天翠湖大酒店有限公司	13,369,394.82	13,369,394.82									13,369,394.82	
井冈山园中源大酒店有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00								15,000,000.00	
江西财政干部庐山培训基地	1,855,172.94	1,855,172.94									1,855,172.94	
江西省军队离休退休干部庐山休养所	11,142,901.76	11,142,901.76									11,142,901.76	



被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西运通商务服务有限公司	3,812,812.61	3,812,812.61									3,812,812.61	
长天集团（海南）有限公司	50,000,000.00	50,003,282.16									50,003,282.16	
海南中能化渡假村有限公司	13,029,973.12	13,029,973.12									13,029,973.12	
江西省医疗健康投资集团有限公司	58,200,000.00	403,595,281.18									403,595,281.18	
江西省计划委员会庐山干休所	946,111.61	946,111.61									946,111.61	
江西省旅游集团股份有限公司	3,670,002,153.69	3,670,002,153.69									3,670,002,153.69	
南昌锦同商业发展有限公司	62,000,000.00	62,000,000.00									62,000,000.00	
江西省常旅荟数字服务集团有限公司	21,475,764.51		21,475,764.51								21,475,764.51	
江西大厦股份有限公司	76,237,312.95		76,237,312.95								76,237,312.95	



(四) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	11,513,253.35	15,711,292.62	36,884,927.06	26,403,308.62
旅游与康养综合服务	11,513,253.35	15,711,292.62	36,884,927.06	26,403,308.62
2、其他业务小计	1,435,520.67	179,207.72	13,336,830.29	900,918.05
合 计	12,948,774.02	15,890,500.34	50,221,757.35	27,304,226.67

(五) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
其他		220,690.93
合 计		220,690.93

(六) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	——	——
净利润	5,708,486.34	2,409,333.40
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	95,992.16	61,367.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	798,596.25	5,821,957.47
使用权资产折旧		
无形资产摊销	248,778.08	2,007,662.67
长期待摊费用摊销	348,045.96	3,958,243.88
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)		-34,175,529.59
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-122,103,742.70	43,817.07



补充资料	本年发生额	上年发生额
财务费用（收益以“-”号填列）	67,531,546.13	17,598,274.81
投资损失（收益以“-”号填列）		-220,690.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	35,365,939.01	-10,954.26
存货的减少（增加以“-”号填列）	175,171.61	-135,634.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,464,845,478.43	-38,591,167.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	227,281,132.11	-146,094,221.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,249,395,533.48	-187,327,540.85
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：	——	
现金的年末余额	715,799,828.55	347,933,829.57
减：现金的年初余额	347,933,829.57	462,324,727.19
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	367,865,998.98	-114,390,897.62

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	本年余额	上年余额
一、 现金	715,799,828.55	347,933,829.57
其中： 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	715,799,828.55	347,933,829.57
二、 现金等价物		
其中： 3 个月内到期的债券投资		
三、 年末现金及现金等价物余额	715,799,828.55	347,933,829.57



十三、 按照有关财务会计制度应披露的其他内容
无。

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

统一社会信用代码

914201060819786608B



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

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 肆仟玖拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2025年11月18日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

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：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



蔡素华

姓名 Full name

女

性别 Sex

1975年01月05日

出生日期 Date of birth

工作单位 德信华会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 江西分所

Identity card No.

360102197501054827



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: 360300140005
No. of Certificate

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

发证日期: 2012年07月25日 换证日
Date of Issuance /y /m /d





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

瑞华会计师
江西分所
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月12日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师
江西分所
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月12日
/y /m /d

注意事项

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

NOTES

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





姓名 Full name 胡欣玫
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1991-09-13
工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
身份证号码 Identity card No. 360104199109131026



年度检验登记
Annual Renewal Registration
420106000317665

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



胡欣玫 420100051147

证书编号: 420100051147
No. of Certificate

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

发证日期: 2023 年 08 月 02 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d