

武汉市城市建设投资开发集团有限公司

审计报告

大信审字 [2009] 第 2-0427 号

大信会计师事务所有限公司

DAXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

审计报告

大信审字〔2009〕第 2-0427 号

武汉市人民政府国有资产监督管理委员会：

我们审计了后附的武汉市城市建设投资开发有限公司（以下简称“城投公司”）财务报表，包括 2008 年 12 月 31 日的合并资产负债表、2008 年度的合并利润表、合并所有者权益变动表、合并现金流量表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是城投公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、 审计意见

我们认为，城投公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了城投公司 2008 年 12 月 31 日的财务状况以及 2008 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：刘名进

中国注册会计师：胡东霞

2009 年 3 月 31 日

合并资产负债表

编制单位：武汉市城市建设投资开发集团有限公司

2008年12月31日

企财01表

金额单位：元

项 目	行次	注释号	年末数	年初数
流动资产：	1			
货币资金	2	五、(一)	10,884,718,073.88	6,502,016,235.07
△交易性金融资产	3			
#短期投资	4	五、(二)	11,000,000.00	
应收票据	5		617,500.00	
应收账款	6	五、(三、1)	626,823,754.22	438,417,944.77
预付款项	7	五、(三、2)	8,864,241,958.23	3,829,694,670.93
应收股利	8		14,362,176.40	14,362,176.40
应收利息	9			
其他应收款	10	五、(三、3)	5,048,414,621.77	2,521,968,980.76
存货	11	五、(四)	3,275,256,144.65	2,871,651,266.13
其中：原材料	12			
库存商品(产成品)	13			
一年内到期的非流动资产	14			
其他流动资产	15	五、(五)	898,303,513.69	870,046,971.22
流动资产合计	16		29,623,737,742.84	17,048,158,245.28
非流动资产：	17			
△可供出售金融资产	18			
△持有至到期投资	19			
#长期股权投资	20			
△长期应收款	21			
长期股权投资	22	五、(六)	693,001,489.26	634,406,965.03
#股权分置流通权	23		128,628,508.01	128,628,508.01
△投资性房地产	24			
固定资产原价	25	五、(七)	8,600,385,976.26	8,258,107,550.09
减：累计折旧	26	五、(七)	2,462,185,871.02	2,208,723,438.15
固定资产净值	27	五、(七)	6,138,200,105.24	6,049,384,111.94
减：固定资产减值准备	28	五、(七)	1,981,753.16	1,981,753.16
固定资产净额	29	五、(七)	6,136,218,352.08	6,047,402,358.78
工程物资	30		42,397,254.19	30,777,576.15
在建工程	31	五、(八)	34,320,150,173.48	24,551,346,663.87
待处理固定资产净损失	32	五、(九)	192,478,147.36	191,780,177.37
固定资产清理	33		3,464,977.37	3,455,814.37
△生产性生物资产	34			
△油气资产	35			
无形资产	36	五、(十)	116,911,737.33	121,702,581.00
其中：土地使用权	37			
△开发支出	38			
△商誉	39			
**合并价差	40			
长期待摊费用(递延资产)	41	五、(十一)	42,745,028.29	41,613,174.86
△递延所得税资产	42		1,692,479.79	1,020,808.07
#递延税款借项	43			
其他非流动资产(其他长期资产)	44	五、(十二)	369,765,048.88	370,236,548.86
其中：特准储备物资	45			
非流动资产合计	46		42,047,453,196.04	32,122,371,176.37
	47			
	48			
	49			
	50			
	51			
	52			
	53			
	54			
资产总计	55		71,671,190,938.88	49,170,529,421.65

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计主管人员：

合并资产负债表(续)

企财01表

编制单位：武汉市城市建设投资开发集团有限公司

2008年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	注释号	年末数	年初数
流动负债：	55	—	—	—
短期借款	56	五、(二十)	6,923,507,600.00	5,170,833,200.00
△交易性金融负债	57			
#应付权证	58			
应付票据	59	五、(十四)	132,206,817.56	70,246,298.64
应付账款	60	五、(十五)	904,303,149.50	796,395,803.83
预收款项	61	五、(十五)	4,538,357,377.29	1,298,657,142.10
应付职工薪酬	62	五、(十六)	35,241,361.87	67,623,252.49
其中：应付工资	63	五、(十六)	27,875,266.68	37,032,435.48
应付福利费	64	五、(十六)	7,366,095.19	30,590,817.01
应交税费	65	五、(十七)	78,073,894.14	121,100,602.77
其中：应交税金	66	五、(十七)	74,547,165.77	104,730,705.47
应付利息	67			
应付股利(应付利润)	68		1,070,182.96	3,921,356.55
其他应付款	69	五、(十五)	5,528,703,430.10	2,447,561,795.42
一年内到期的非流动负债	70	五、(十八)	2,920,000.00	117,190,000.00
其他流动负债	71	五、(十九)	30,428,218.51	1,148,899,293.13
流动负债合计	72		18,174,812,031.93	11,242,428,744.93
非流动负债：	73	—	—	—
长期借款	74	五、(二十)	31,595,197,661.16	22,652,701,305.85
应付债券	75	五、(二十一)	1,615,090,000.00	1,615,090,000.00
长期应付款	76	五、(二十二)	2,755,943,126.01	1,676,372,245.41
专项应付款	77	五、(二十三)	549,895,059.08	1,721,385,659.89
递延收益	78			
预计负债	79		1,650,000.00	
△递延所得税负债	80		1,261,180.95	1,167,136.02
#递延税款贷项	81			
其他非流动负债	82			
其中：特准储备基金	83			
非流动负债合计	84		36,519,037,027.20	27,666,716,347.17
负债合计	85		54,693,849,059.13	38,909,145,092.10
所有者权益(或股东权益)：	86	—	—	—
实收资本(股本)	87	五、(二十四)	3,900,000,000.00	3,500,000,000.00
国家资本	88		3,900,000,000.00	3,500,000,000.00
集体资本	89			
法人资本	90			
其中：国有法人资本	91			
集体法人资本	92			
个人资本	93			
外商资本	94			
资本公积	95	五、(二十五)	10,844,788,772.93	4,839,228,302.55
△减：库存股	96			
盈余公积	97	五、(二十六)	25,362,899.65	25,362,899.65
△一般风险准备	98			
#*未确认的投资损失(以“-”号填列)	99		-10,986,099.59	-12,873,982.25
未分配利润	100	五、(二十七)	925,561,579.54	678,517,253.29
其中：现金股利	101			
*外币报表折算差额	102			
归属于母公司所有者权益合计	103		15,684,727,152.53	9,030,234,473.24
*少数股东权益	104		1,292,614,727.22	1,231,149,856.31
所有者权益合计	105		16,977,341,879.75	10,261,384,329.55
#减：未处理资产损失	106			
所有者权益合计(剔除未处理资产损失后的金额)	107		16,977,341,879.75	10,261,384,329.55
负债和所有者权益总计	108		71,671,190,938.88	49,170,529,421.65

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计主管人员：

合并利润表

编制单位：武汉市城市建设投资开发集团有限公司

2008年度

 企财02表
 金额单位：元

项 目	行次	注释号	本年实际数	上年实际数
一、营业收入	1	五、(二十八)	3,533,242,796.13	3,656,583,173.62
其中：主营业务收入	2	五、(二十八)	3,472,596,773.01	3,601,685,121.41
其他业务收入	3	五、(二十八)	60,646,023.12	54,898,052.21
减：营业成本	4	五、(二十八)	2,672,470,236.22	2,743,633,173.94
其中：主营业务成本	5	五、(二十八)	2,646,873,587.63	2,723,289,965.31
其他业务成本	6	五、(二十八)	25,596,648.59	20,343,208.63
营业税金及附加	7		74,070,002.50	93,645,388.17
销售费用	8		127,984,406.63	151,081,004.19
管理费用	9		321,229,750.37	395,042,466.56
其中：业务招待费	10			
研究与开发费	11			
财务费用	12	五、(二十九)	126,103,775.06	111,431,033.02
其中：利息支出	13		190,184,049.60	147,878,222.62
利息收入	14		28,628,116.23	17,304,945.56
汇兑净损失(汇兑净收益以“-”号填列)	15		-37,352,178.16	-24,377,794.62
△资产减值损失	16			
其他	17			
△加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	18			
投资收益(损失以“-”号填列)	19	五、(三十)	5,772,103.38	20,878,345.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	20			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	21		217,156,728.73	182,628,453.53
加：营业外收入	22	五、(三十一)	164,458,112.18	190,103,275.91
其中：非流动资产处置利得	23		3,046,782.59	165,149.95
非货币性资产交换利得(非货币性交易收益)	24			
政府补助(补贴收入)	25		156,353,262.52	158,447,037.01
债务重组利得	26			
减：营业外支出	27	五、(三十二)	30,687,666.17	50,340,581.05
其中：非流动资产处置损失	28		17,434,523.83	37,138,559.88
非货币性资产交换损失(非货币性交易损失)	29			
债务重组损失	30			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	31		350,927,174.74	322,391,148.39
减：所得税费用	32		27,169,749.13	62,659,363.59
加：** 未确认的投资损失	33		1,831,347.86	4,141,797.95
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	34		325,588,773.47	263,873,582.75
减：* 少数股东损益	35		76,485,834.10	55,700,794.72
五、归属于母公司所有者的净利润	36		249,102,939.37	208,172,788.03

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计主管人员：

合并现金流量表

企财03表

编制单位：武汉市城市建设投资开发有限公司

2008年12月

金额单位：元

项 目	行次	注释号	本金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	2		3,260,437,304.85	4,345,851,696.07
收到的税费返还	3		4,400,718.72	9,087,070.68
收到其他与经营活动有关的现金	4		2,621,268,688.12	2,046,594,520.87
经营活动现金流入小计	5		5,886,106,711.69	6,401,533,287.62
购买商品、接受劳务支付的现金	6		2,351,767,619.82	2,436,030,397.33
支付给职工以及为职工支付的现金	7		567,674,417.03	536,726,658.93
支付的各项税费	8		274,002,888.23	268,793,795.41
支付其他与经营活动有关的现金	9		1,146,574,086.25	883,799,099.04
经营活动现金流出小计	10		4,340,019,011.33	4,125,349,950.71
经营活动产生的现金流量净额	11		1,546,087,700.36	2,276,183,336.91
二、投资活动产生的现金流量：	12		—	—
收回投资收到的现金	13		151,920.00	151,364,279.89
取得投资收益收到的现金	14		1,957,598.42	31,472,995.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		147,031,525.78	10,076,028.05
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16			
收到其他与投资活动有关的现金	17		38,484,002.56	1,395,563,690.48
投资活动现金流入小计	18		187,625,046.76	1,588,476,993.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19		11,604,018,386.83	9,671,380,483.91
投资支付的现金	20		24,287,354.08	10,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		32,792,512.72	
支付其他与投资活动有关的现金	22		859,011,846.94	1,593,417,624.01
投资活动现金流出小计	23		12,520,110,100.57	11,274,848,107.92
投资活动产生的现金流量净额	24		-12,332,485,053.81	-9,686,371,114.50
三、筹资活动产生的现金流量：	25		—	—
吸收投资收到的现金	26		416,220,000.00	809,255,509.29
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27			
取得借款收到的现金	28		26,883,523,186.61	16,269,442,147.55
收到其他与筹资活动有关的现金	29		5,014,353,245.22	1,737,257,731.06
筹资活动现金流入小计	30		32,314,096,431.83	18,815,955,387.90
偿还债务支付的现金	31		14,881,304,997.25	8,060,179,566.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32		2,248,992,753.91	1,401,101,129.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	33			
支付其他与筹资活动有关的现金	34		14,699,488.41	4,159,782.83
筹资活动现金流出小计	35		17,144,997,239.57	9,465,440,478.75
筹资活动产生的现金流量净额	36		15,169,099,192.26	9,350,514,909.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	37			
五、现金及现金等价物净增加额	38		4,382,701,838.81	1,940,327,131.56
加：期初现金及现金等价物余额	39		6,502,016,235.07	4,561,689,103.51
六、期末现金及现金等价物余额	40		10,884,718,073.88	6,502,016,235.07

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计主管人员：

合并股东权益变动表

编制单位：武汉市城市建设投资开发集团有限公司

2008年度

单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益合计										少数股东权益	股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未确认投资损失	未分配利润	外币报表折算差额	归属于母公司 股东权益合计				
一、上期期末余额	3,500,000,000.00	4,839,228,302.55		25,362,899.65	-12,873,982.25	675,984,105.79		9,027,701,325.74	1,230,020,036.17	10,257,724,361.91		
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本期初余额	3,500,000,000.00	4,839,228,302.55		25,362,899.65	-12,873,982.25	678,517,253.29	2,533,147.50	2,533,147.50	1,129,820.14	3,662,967.64		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	400,000,000.00	6,005,560,470.38			1,887,882.66	247,044,326.25	6,654,492,679.29	6,654,492,679.29	1,231,149,856.31	10,261,384,329.55		
（一）净利润					-1,831,347.86	249,102,939.37			61,464,870.91	6,715,937,550.20		
（二）直接归属于股东的利得和损失					3,719,230.52	-2,058,613.12			76,485,834.10	323,757,025.61		
1、可供出售金融资产公允价值变动净额									1,060,617.40	2,745,647.88		
2、权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响												
3、与计入股东权益小项目相关的所得税影响					3,719,230.52	-1,065,030.48			1,085,030.48	3,719,230.52		
4、其他												
上述（一）和（二）小计						-973,582.64		-973,582.64		-973,582.64		
（三）股东投入和减少资本	400,000,000.00	6,005,560,470.38			1,887,882.66	247,044,326.25	248,932,208.91	248,932,208.91	77,570,864.58	326,503,073.49		
1、股东投入资本	400,000,000.00	6,005,560,470.38					6,405,560,470.38	6,405,560,470.38		6,405,560,470.38		
2、股份支付计入股东权益的金额												
3、其他												
（四）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配									-16,105,993.67	-16,105,993.67		
3、其他												
（五）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
四、本期末余额	3,900,000,000.00	10,844,788,772.93		25,362,899.65	-10,986,099.59	925,561,579.54		15,684,727,152.53	1,292,614,727.22	16,977,341,879.75		

主管会计工作的负责人： 会计主管人员：

公司法定代表人：

合并股东权益变动表

编制单位：武汉市城市建设投资开发集团有限公司

2007年度

单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益合计										少数股东权益	股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未确认投资损失	未分配利润	外币报表折算差额	归属于母公司股东权益合计	少数股东权益	股东权益		
一、上期期末余额	3,500,000,000.00	3,449,587,948.25		25,362,899.65	-8,732,184.30	462,814,187.45		7,429,032,851.05	1,156,964,831.86	8,585,997,682.91		
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本期期初余额	3,500,000,000.00	3,449,587,948.25		25,362,899.65	-8,732,184.30	470,344,465.26		7,530,277.81	18,484,229.73	26,014,507.54		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,389,640,354.30			-4,141,797.95	208,172,788.03		1,593,671,344.38	1,175,449,061.59	8,612,012,190.45		
（一）净利润					-4,141,797.95	208,172,788.03		204,030,990.08	55,700,794.72	1,649,372,139.10		
（二）直接归属于股东的利得和损失		410,533,891.90						410,533,891.90	55,700,794.72	259,731,784.80		
1、可供出售金融资产公允价值变动净额										410,533,891.90		
2、权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响		410,533,891.90						410,533,891.90		410,533,891.90		
3、与计入股东权益小项口相关的所得税影响												
4、其他												
上述（一）和（二）小计		410,533,891.90			-4,141,797.95	208,172,788.03		614,564,881.98	55,700,794.72	670,265,676.70		
（三）股东投入和减少资本		979,106,462.40						979,106,462.40		979,106,462.40		
1、股东投入资本		979,106,462.40						979,106,462.40		979,106,462.40		
2、股份支付计入股东权益的金额												
3、其他												
（四）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
（五）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
四、本期期末余额	3,500,000,000.00	4,839,228,302.55		25,362,899.65	-12,873,982.25	678,517,253.29		9,030,231,473.24	1,231,149,856.31	10,261,381,329.55		

主管会计工作的负责人：

会计主管人员：

合并国有资本保值增值情况表

2008年度

企财05表
金额单位：元

编制单位：武汉市城市建设投资开发集团有限公司

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
一、上年末国有资本及权益总额	1	9,027,701,325.74	三、本年末国有资本及权益减少	18	
二、年初国有资本及权益总额	2	9,030,234,473.24	(一) 经国家专项批准核销	19	
三、本年末国有资本及权益增加	3	6,654,492,679.29	(二) 无偿划出	20	
(一) 国家、国有单位直接或追加投资	4	400,000,000.00	(三) 资产评估减少	21	
(二) 无偿划入	5	6,005,560,470.38	(四) 清产核资减少	22	
(三) 资产评估增加	6		(五) 产权界定减少	23	
(四) 清产核资增加	7		(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	24	
(五) 产权界定增加	8		(七) 因自然灾害等不可抗力因素减少	25	
(六) 资本(股票)溢价	9		(八) 因主辅分离减少	26	
(七) 接受捐赠	10		(九) 企业按规定上缴红利	27	
(八) 债权转股权	11		(十) 资本(股票)折价	28	
(九) 税收返还	12		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	29	
(十) 补充流动资金	13		(十二) 经营减值	30	
(十一) 减值准备转回	14		五、年末国有资本及权益总额	31	15,684,727,152.53
(十二) 会计调整	15		六、年末其他国有资产	32	
(十三) 中央和地方政府确定的其他因素	16		七、年末国有资产总量	33	
(十四) 经营积累	17	248,932,208.91	八、年末合并国有资产总量	34	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产减值准备情况表

编制单位：武汉市城市建投投资开发集团有限公司
2008年12月31日
企财06表
金额单位：元

项 目	行次	年初余额	本年增加额				本年减少额					年末余额	
			本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	因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	1	6,997,360.91	528,449.75			528,449.75	—						
二、# 短期投资跌价准备	2												
三、存货跌价准备	3	276,750.73	50,034.20			50,034.20	131,103.26						
四、△可供出售金融资产减值准备	4						—						
五、△持有至到期投资减值准备	5						—						
六、长期股权投资减值准备	6												
七、# 长期股权投资减值准备	7												
八、△投资性房地产减值准备	8						—						
九、固定资产减值准备	9	1,981,753.16					—						1,981,753.16
十、△工程物资减值准备	10						—						
十一、在建工程减值准备	11												
十二、△生产性生物资产减值准备	12						—						
十三、△油气资产减值准备	13												
十四、无形资产减值准备	14												
十五、△商誉减值准备	15						—						
十六、其他减值准备	16												
合 计	17	9,255,864.80	578,483.95			578,483.95	131,103.26						9,703,245.49

企业负责人： _____ 主管会计工作的负责人： _____ 会计主管人员： _____



武汉市城市建设投资开发集团有限公司

2008 年度会计报表附注

一、企业的基本情况

武汉市城市建设投资开发集团有限公司（以下简称：“公司”或“本公司”）是经武汉市人民政府武发字〔1997〕6 号文件批准，由武汉市国有资产监督管理委员会出资组建的国有独资公司。公司于 1997 年 5 月 6 日在武汉市工商行政管理局注册登记，取得企业法人营业执照。2008 年公司增资 4 亿元，实收资本由 35 亿元变更为 39 亿元。

企业法人营业执照注册号 4201001103276

法定住所：武汉市江岸区台北路 106 号

法人代表：吴长均

注册资本：人民币叁拾玖亿元整

企业类型：国有独资的有限责任公司

经营范围：城市投资建设、建设项目承包、房地产开发、物业管理、建筑材料、装饰材料、机械设备销售。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

三、重要会计政策、会计估计的说明

（一）公司目前执行的会计准则和会计制度

本公司执行财政部颁发的《企业会计准则》、《企业会计制度》及其补充规定。

集团内上市公司执行财政部 2006 年颁发的新的企业会计准则。

（二）会计年度

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

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本公司采用借贷记账法，以权责发生制为记账基础，以历史成本计量为主。

集团内上市公司除上述外，以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额（公允价值与现值孰高）计量；盘盈资产等按重置成本计量。

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

（五）外币业务的核算方法及折算方法

1、外币业务采用业务发生时中国人民银行公布的市场汇价中间价折合为人民币记账，期末对各种外币账户期末余额，按照市场汇价中间价折合为人民币金额。折算金额与账面金额之间的差额，确认为汇兑损益。

2、汇兑损益的处理方法：筹建期间发生的汇兑损益计入长期待摊费用，并在开始生产经营的当月起，一次计入开始生产经营当月的损益；与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用的处理原则处理；除上述情况外，发生的汇兑损益均应计入当期财务费用。

3、外币财务报表的折算采用现行汇率法，即除所有者权益项目（不包含“未分配利润”科目）以历史汇率进行折算外，外币财务报表中资产、负债各项目均以期末的市场汇率折算，收入、费用各项目均以期间的平均汇率折算，外币财务报表折算中产生的差额，在“未分配利润”项目下单列“外币财务报表折算差额”反映。

集团内上市公司对各种外币账户的期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的汇兑差额计入当期损益；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；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，差额作为公允价值变动损益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金等价物是持有的期限短（一般是指自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。

（七）短期投资

1、短期投资计价：按取得短期投资时实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用入账，但不包括在取得短期投资时，实际支付价款中包含的已宣告而尚未领取的现金股利，或已到期尚未领取的债券利息。

2、短期投资收益确认方法：短期投资持有期间所获得的现金股利或利息，除取得时已记入应收项目外，以实际收到时作投资成本的收回。待处置短期投资时，按收到的处置收入与短期投资账面价值的差额，确认为当期投资损益。

3、短期投资跌价准备的确认标准及计提方法：期末短期投资账面价值高于市价的差额部分确认。按投资总体（投资类别、单项投资）计提跌价损失准备。但如某项短期投资占整个短期投资 10%（含 10%）以上，则按单项投资计提跌价损失准备。

（八）金融工具

1、金融工具的确认与终止确认

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

2、金融资产的分类

金融资产在初始确认时以公允价值计量，划分为以下四类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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。交易性金融资产包括为了在短期内出售而取得的金融资产，以及衍生金融工具。此类金融资产采取公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产，但已经被重分类为其他金融资产类别的非衍生金融资产除外。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，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得和损失，均计入当期损益。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。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，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得和损失，均计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被分类为上述三种类别的非衍生金融资产。此类金融资产采用公允价值进行后续计量。其折溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入；其公允价值变动计入资本公积，在该投资终止确认或被认定发生减值时，将原直接计入所有者权益的对应部分转出，计入当期损益。

3、金融负债的分类

金融负债于初始确认时以公允价值计量，划分为以下两类：

(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。此类金融负债按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。



(2) 其他金融负债

此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、交易费用

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

5、金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值；金融工具不存在活跃市场的，本公司采用合理的估值技术确定其公允价值，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

6、折现率的确认

在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（包括提前还款权，看涨期权、类似期权等）的基础上预计未来现金流量来确认折现率，但不应当考虑未来信用损失。

金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于折现率组成部分的各项收费，交易费用及溢价或折价等，在确定折现率时也予以考虑。金融资产或金融负债的未来现金流量或存续期间无法可靠预计时，应当采用该金融资产或金融负债在整个合同期内的合同现金流量。

7、金融资产减值

本公司于资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值,则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值,减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值,按照该金融资产原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值。

以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失应当予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值,将该金融资产的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益。发生的减值损失一经确认,不得转回。

(3) 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失,予以转出,计入当期损益。该转出的累计损失,为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失可以转回,计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

8、金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和

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

（九）应收款项

1、坏账的确认标准：凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

2、坏账损失核算方法：采用备抵法核算坏账损失。

3、坏账准备的确认标准：公司根据以往坏账损失发生额及其比例；债务单位的实际财务状况和现金流量情况等相关信息合理的估计。

4、坏账准备的计提方法：

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及集团内上市公司经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。

5、应收款项出售、质押、贴现、债务重组等会计处理方法：

（1）应收款项的出售、质押、贴现的会计处理：按照财政部《关于企业与银行等金融机构之间从事应收债权融资等有关业务会计处理的暂行规定》（财会[2003]14号）的规定会计处理。

（2）应收款项债务重组的会计处理方法：按照《企业会计准则》及《企业会计制度》的规定会计处理。

（十）存货

1、存货的分类：主要包括原材料、低值易耗品、自制半成品、库存商品、开发产品、开发成本等。

2、存货计价方法：存货中原材料、低值易耗品取得按实际成本计价。存货发出时按加权平均法进行核算。

低值易耗品及包装物的摊销方法：采用一次转销法进行摊销。

3、期末存货按成本与可变现净值孰低计价，其确认标准为：中期期末或年度终了，由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本不可收回的部分，提取存货跌价准备；存货跌价准备按单个存货项目的账面价值高于其可变现净值的差额提取；可变现净值是指企业在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

计提存货跌价准备时产成品按单个存货项目计提，原材料按类别计提。

4、存货盘存制度采用永续盘存制法。

（十一）长期投资

1、长期股权投资

（1）长期股权投资初始成本的计价

① 以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价。

② 以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价。

③ 以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价。

④ 通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价。

集团内上市公司除上述外对下列原因形成的长期股权投资的处理方式为：

① 因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认。

② 以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本

③ 投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本；

(2) 长期股权投资核算及收益确认

公司对被投资单位的投资占该单位有表决权资本总额 20%(含 20%) 以上, 或虽投资不足 20%但具有重大影响的, 采用权益法核算; 公司对被投资单位的投资占该单位有表决权资本总额 20%以下, 且无重大影响的, 采用成本法核算。

集团内上市公司为能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 以及对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响, 并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算; 本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算; 对子公司的长期股权投资, 编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

采用成本法核算的单位, 在被投资单位宣告分派利润或现金股利时, 确认当期投资收益, 确认的投资收益, 仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额, 所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回; 采用权益法核算的单位, 中期期末或年度终了, 按分享或分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额, 确认投资损益。

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

集团内上市公司除上述外采用权益法时, 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, 不调整初始投资成本; 长期股权投资的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。

本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及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, 本公司负有承担额外损失义务的除外; 对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益, 待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

(3) 股权投资差额的确认与摊销

长期股权投资采用权益法核算时，取得投资时的初始投资成本与享有被投资单位所有者权益份额的差额，或因追加投资等原因对长期股权投资的核算由成本法改为权益法时，投资成本与享有被投资单位所有者权益份额的差额计入“股权投资差额”。初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，按规定的期限摊销计入损益；初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，作为资本公积处理。

公司股权投资差额按 10 年期限摊销计入当期损益。

（4）共同控制、重大影响的判断

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制。

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的，认定为重大影响。

（5）集团内上市公司的企业合并处理

①同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，本公司采用权益结合法进行会计处理。合并取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按原账面价值计量，不形成商誉。合并对价的账面价值，与合并中取得的净资产账面价值份额的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。被合并方在合并前的净利润，纳入合并利润表。

②非同一控制下的企业合并

本公司对购买方合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备后的金额计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

被购买方的经营成果自本公司取得控制权之日起合并，直至其控制权自本公司内转出。

2、长期债权投资

长期债权投资初始成本的计价：按实际支付的全部价款，包括税金，手续费等相关费用，但不包括取得时已到期尚未领取的利息。

长期债权投资按期计算应收利息,扣除债券投资溢价或折价摊销后的金额确认为当期投资收益。

长期债权投资的溢价或折价的摊销采用直线法,在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时摊销。

3、长期投资减值准备的确认标准及计提方法

(1) 长期投资减值准备的确认标准:公司期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值,并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复,应将可收回金额低于长期投资账面价值的差额确认为长期投资减值准备。

(2) 长期投资减值准备的计提方法:按个别投资项目成本与可收回金额孰低计提。

(十二) 委托贷款

1、委托贷款计价及利息收益确认

公司按规定委托金融机构向其他单位贷出的款项,以实际委托的贷款金额计价。

期末按规定的利率计提应收利息计入当期收益,但公司按期计提的利息到付息期不能收回时,应当停止计提利息,并冲回原已计提的利息。

2、委托贷款减值准备的确认标准及计提方法

公司定期(半年末、年末)对委托贷款本金进行全面检查,如果有迹象表明委托贷款本金高于可收回金额的,按委托贷款本金高于可收回金额的差额,计提减值准备。

3、委托贷款的保全措施

根据公司的政策一般要求抵押、资产保全、担保等措施。

(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。并且能够单独计量和出售,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。

投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量。

本公司对投资性房地产,采用与固定资产和无形资产相同的方法计提

折旧或进行摊销。

资产负债表日有迹象表明投资性房地产发生减值的，应进行减值测试并按单项计提投资性房地产减值准备。

（十四）固定资产

1、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；不属于生产经营主要设备的物品，单位价值在 2,000 元以上，并且使用年限超过 2 年的，也作为固定资产。

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

2、固定资产计价

购建的固定资产，按购建时实际成本计价；

非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则——非货币性资产交换》、《企业会计准则——债务重组》、《企业会计准则——企业合并》和《企业会计准则——租赁》确定。

3、固定资产折旧采用直线法

对于已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

集团内上市公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

4、固定资产后续支出

(1) 资本化后续支出：与固定资产有关的后续支出，仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，如延长了使用寿命、使产品质量实质性提高、或使产品成本实质性降低，计入固定资产的账面价值。

(2) 费用化后续支出

未达到资本化条件的固定资产后续支出，发生时计入当期费用。

5、固定资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。

减值迹象主要包括：

- （1）市价持续下跌
- （2）技术陈旧
- （3）损坏
- （4）长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于其账面价值
- （5）产生大量不合格品

集团内执行新会计准则的企业固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十五）在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：

- （1）长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- （2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- （3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

集团内执行新会计准则的企业在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十六）无形资产

1、无形资产的确认和初始计价

本公司无形资产的确认标准：

- (1) 本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产；
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业；
- (3) 该资产的成本能够可靠计量；

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量。

2、无形资产的摊销：合同规定了受益年限的，按不超过受益年限平均摊销；合同没有规定受益年限但法律规定了有效年限的，按不超过法律规定的有效年限平均摊销；合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限不超过受益年限和有效年限两者之间较短者；合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，按不超过10年的期限平均摊销。

土地使用权在获得的土地使用年限内按直线法摊销；专有技术在可确定的受益期内分期摊销，没有确定受益期的，则按10年摊销。

集团内上市公司对使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，计入当期损益，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销，同时至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整；无法预见无形资产带来经济利益的期限的作为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

3、无形资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。

减值迹象主要包括：

- (1) 已被其他新技术等所替代；
- (2) 市价在当期大幅下降，预期不会恢复；
- (3) 已超过法律保护期限；
- (4) 其他足以证明实质上已经发生了减值的情形。

4、集团内上市公司研究阶段和开发阶段的划分

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (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，可证明其有用性；
- (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。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用主要包括长期预付租金、长期预付租赁费等。

长期待摊费用在受益期限内采用直线法平均摊销。

(十八) 应付债券

公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总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直线法摊销，集团内上市公司按实际利率法进行摊销。

(十九) 借款费用

1、借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

2、借款费用资本化与费用化的原则

因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在符合《企业会计准则—借款费用》规定资本化条件下，应当予以资本化；其他借款费用于发生当期确认为费用。

集团内上市公司为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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定

可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(1) 借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

① 资产支出已经发生；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，暂停期间发生的借款费用计入当期损益。

2、资本化金额的确定

资本化金额的确定应为至当期末止购置或建造该项资产的累计支出加权平均数乘以资本化率。

资本化率的确定原则：为购建固定资产只借入一笔专门借款，资本化率为该项借款的利率；为购建固定资产借入一笔以上的专门借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

集团内上市公司为专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，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计算确定，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(二十) 辞退福利

1、辞退福利的对象

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议所离职的员工。

2、辞退福利确认原则

同时满足下列条件的，应当确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期管理费用：

(1) 企业已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，

并即将实施。

(2) 企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

3、辞退福利的计量

(1) 对于职工没有选择权的辞退计划，应当根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职位的辞退补偿等计提应付职工薪酬(预计负债)。

(2) 对于自愿接受裁减的建议，因接受裁减的职工数量不确定，企业应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》规定，预计将会接受裁减建议的职工数量，根据预计的职工数量和每一职位的辞退补偿等计提应付职工薪酬(预计负债)。

(3) 实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，企业应当选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期管理费用的辞退福利金额，该项金额与实际应支付的辞退福利款项之间的差额，作为未确认融资费用，在以后各期实际支付辞退福利款项时，计入财务费用。

(二十一) 预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：

- (1) 该义务是公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照清偿该负债所需支出的最佳估计数计量。如果所需支出存在一个金额区间，按该区间的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额区间，预计负债只涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；预计负债涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十二）递延收益

集团内上市公司对与收益相关的政府补助如用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用或损失的期间，计入当期损益。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

（二十三）收入确认原则

1、销售商品的收入，在下列条件均能满足时确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业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控制；
- ③ 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- ④ 相关的收入和成本能够可靠地计量。

2、提供劳务的收入确认

- ① 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。
- ② 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

3、让渡资产使用权收入确认

- ① 与交易相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入金额能够可靠地计量。

4、房地产开发业务收入的确认原则：

A、开发的土地、商品房（包括转作销售的出租房和周转房），在土地、房屋办妥移交手续，开具发票或账单，提交买方并得到认可时，确认销售收入。

B、接受委托，为对方代建房屋或其他工程，在工程竣工验收办妥交接手续，开具“代建工程价款结算账单”并经委托单位签证认可后，确认销售收入。

C、出租房屋，按照合同、协议约定的承租方付租日期应付的租金，确认为租金收入。

D、以分期收款方式销售的开发产品，以本期收到的价款或按合同约定本期应收价款，确认销售收入。

（二十四）建造合同

1、建造合同收入、费用的确认原则

建造合同收入以收到或应收的工程合同总金额或总造价确认；合同费用确认应包括从合同签订开始至合同完成为止所发生的、与执行合同有关的直接和间接费用。

建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

建造合同在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- （1）与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- （2）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- （3）固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

2、合同完工进度的确认方法

本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

3、资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（二十五）租赁

1、租赁分为融资租赁和经营性租赁。

满足以下一条或数条标准的租赁，认定为融资租赁：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- （2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购价预计低于行使选

择权时租赁资产的公允价值的 5%(含 5%)。

(3) 租赁期占租赁资产尚可使用年限的大部分。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

2、租赁会计处理

租赁的会计处理按照《企业会计准则—租赁》的规定处理。

(二十六) 所得税的会计处理方法

1、所得税的会计处理方法：应付税款法。

集团内上市公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

2、所得税汇算清缴的方式

(1) 企业所得税的征收的时期：采取季度预征、年度汇算清缴的方式。

(2) 所得税汇算清缴的征收方式：一般申报。

(3) 所得税汇算清缴的范围：独立纳税。

四、会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更：

公司本期不存在会计政策变更事项。

(二) 会计估计变更：

公司本期不存在会计估计变更事项。

(三) 前期重大差错更正：

公司子公司武汉市水务集团有限公司由于会计差错对前期会计事项进行了追溯调整，追溯调整情况如下：

项 目	2007年12月31日追溯 调整前	追溯调整	2007年12月31日追溯 调整后
流动资产	17,041,684,427.96	6,473,817.32	17,048,158,245.28
固定资产	6,045,720,370.23	1,681,988.55	6,047,402,358.78
在建工程	24,495,844,797.35	55,501,866.52	24,551,346,663.87
递延税款借项	3,494,312.82	-2,473,504.75	1,020,808.07
资产	49,109,345,254.02	61,184,167.63	49,170,529,421.65
流动负债	11,241,541,890.34	886,854.59	11,242,428,744.93
专项应付款	1,665,883,793.37	55,501,866.52	1,721,385,659.89
递延税款贷项	34,657.14	1,132,478.88	1,167,136.02
负债	38,851,623,892.11	57,521,199.99	38,909,145,092.10

项 目	2007年12月31日追溯 调整前	追溯调整	2007年12月31日追溯 调整后
少数股东权益	1,230,020,036.17	1,129,820.14	1,231,149,856.31
母公司享有净资产	9,027,701,325.74	2,533,147.50	9,030,234,473.24
净利润	213,169,918.34	-4,997,130.31	208,172,788.03
未分配利润	675,984,105.79	2,533,147.50	678,517,253.29

1、根据公司所属二级子公司武汉市水务集团有限公司的子公司武汉三镇实业控股股份有限公司 2007 年审计报告进行追溯调整，该事项调增调减应收账款 163,782.35 元、调增其他应收款 398,804.90 元、调增存货 685,248.10 元、调减固定资产 84,605.21 元、调减递延所得税借项 2,473,504.75 元、调增应付账款 487,580.01 元、调增应付工资 47,711.96 元、调减应交税金 7,172,992.34 元、调增其他应付款 887,210.55 元、调增递延所得税贷项 1,132,478.88 元、调减少数股东权益 11,504.18 元、调减盈余公积 3,676,685.48 元、调整主营业务税金及附加 1,799.32 元、调增管理费用 215,597.88 元、调减其他（资产减值损失）2,232,122.20 元、调减投资收益 17,256,691.75 元、调减所得税 8,138,881.50 元、调增少数股东收益 169,501.31 元、调增年初未分配利润 13,275,710.58 元、调减提取盈余公积 665,237.27 元；

2、根据公司所属二级子公司武汉市水务集团有限公司的子公司武汉市水务建设工程公司 2007 年度审计报告及武汉市国税局 2007 年度稽查报告，对其期初数进行相应调整，该事项调减年初未分配利润 501,231.78 元，调增应付福利费 460,716.27 元，调增应交税金 40,515.51 元；

3、公司所属二级子公司武汉市水务集团有限公司的子公司武汉市嘉源物业管理有限责任公司改制未成功，公司本期将其纳入合并范围并对期初数进行调整，该事项调增净资产 1,835,118.48 元，调增资产总额 7,320,140.42 元、调增负债总额 5,485,021.94 元；

4、根据公司二级子公司武汉市水务集团有限公司本部账务处理错误对其期初数进行相应调整，该事项调增在建工程 55,501,866.52 元，调增专项应付款 55,501,866.52 元。

通过对上述事项的调整及报表合并抵销，共计调增资产 61,184,167.63 元、调增负债 57,521,199.99 元、调增少数股东权益 1,129,820.14 元、调增净资产 3,662,967.64 元（含少数股东权益 1,129,820.14 元）。

由于武汉市嘉源物业管理有限责任公司纳入合并范围，2007 年度现金流量表相应调整如下：

项 目	2007 年追溯调整前	增减变化	2007 年追溯调整后
一、经营活动产生的现金流量：			
现金流入小计	6,399,286,426.61	2,246,861.01	6,401,533,287.62

项 目	2007 年追溯调整前	增减变化	2007 年追溯调整后
现金流出小计	4,124,328,519.49	1,021,431.22	4,125,349,950.71
经营活动产生的现金流量净额	2,274,957,907.12	1,225,429.79	2,276,183,336.91
二、投资活动产生的现金流量：			
现金流入小计	1,588,476,993.42		1,588,476,993.42
现金流出小计	11,274,848,107.92		11,274,848,107.92
投资活动产生的现金流量净额	-9,686,371,114.50		-9,686,371,114.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
现金流入小计	18,815,955,387.90		18,815,955,387.90
现金流出小计	9,465,440,478.75		9,465,440,478.75
筹资活动产生的现金流量净额	9,350,514,909.15		9,350,514,909.15
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	1,939,101,701.77	1,225,429.79	1,940,327,131.56

五、报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项 目	年末数	年初数
现金	1,026,926.44	711,957.76
银行存款	10,818,436,081.19	6,492,303,458.74
其他货币资金	65,255,066.25	9,000,818.57
合 计	10,884,718,073.88	6,502,016,235.07

注 1：年末货币资金较年初增加 67.41%，主要系借款增加所致；

注 2：其他货币资金主要系定期存款和承兑保证金。

(二) 短期投资

项 目	年末数		年初数	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
委托贷款	11,000,000.00			
合 计	11,000,000.00			

注：短期投资是公司子公司武汉燃气热力集团有限公司向参股公司武煤百江委托贷款所致。

(三) 应收款项

1、应收账款

项 目	年末账面余额		年初账面余额	
	年末余额	坏账准备	年初余额	坏账准备
1年以内	367,212,666.32	679,227.69	284,514,427.04	2,765,563.64
1—2年	130,425,093.61	278,084.20	48,308,962.09	414,541.89
2—3年	36,248,341.94	431,298.85	22,098,565.80	118,100.12
3—4年	20,124,056.49	261,646.81	35,763,554.26	598,325.62
4—5年	27,327,340.74	526,091.78	23,073,182.90	245,562.99
5年以上	48,803,478.49	1,140,874.04	29,076,844.69	275,497.75
合 计	630,140,977.59	3,317,223.37	442,835,536.78	4,417,592.01

注 1: 本年应收账款较上年大幅增加, 主要是子公司武汉市水务集团有限公司本年新增污水处理费收入;

注 2: 前 5 名应收款项明细如下:

债 务 人	金 额	欠款性质	账 龄
武汉市财政局	248,561,382.00	污水处理费收入	1年以内、1-2年
武汉大地科技集团有限公司	11,485,301.07	工业和生活水费	5年以上
省政府水电暖供应中心锅炉	4,611,231.60	货款	1年内
武汉量具刀具厂	4,231,054.20	工业和生活水费	5年以上
万源市治崎煤业有限公司	4,000,000.00	货款	1年内
合 计	272,888,968.87		

2、预付账款

项 目	年末账面余额		年初账面余额	
	年末余额	比例 (%)	年初余额	比例 (%)
1年以内	4,130,212,604.91	46.59	1,927,093,519.71	50.32
1—2年	3,028,797,839.16	34.17	944,884,951.00	24.67
2—3年	861,861,304.50	9.72	823,389,575.03	21.50
3年以上	843,370,209.66	9.52	134,326,625.19	3.51
合 计	8,864,241,958.23	100.00	3,829,694,670.93	100.00

注 1: 由于公司主要从事建设周期较长的基本建设项目, 并且主要项目还在建设期尚未办理结算, 因此存在账龄超过一年的预付工程款;

注 2: 本年预付账款较上年大幅增加主要是因为子公司武汉长江公路桥拆迁还建开发有限公司新增对洪山区重点工程建设拆迁办公室预付的拆迁款 10 亿余元、子公司武汉新区建设开发投资有限公司本年预付的武汉市土地整理储备中心武汉新区分中心土地征用及迁移补偿费 19 亿余元所致;

注 3: 前 5 名应收款项明细如下:

债务人	金额	欠款性质	账龄
武汉市土地整理储备中心武汉新区分中心	2,865,602,986.19	土地征用及迁移补偿费	1-4 年
洪山区重点工程建设拆迁办公室	1,014,152,215.29	工程款	1 年以内、1-2 年
郑州(武汉)铁路局工管中心大桥指挥部	514,400,000.00	工程款	1 年以内、1-2 年
二航局正桥分建段项目部	217,496,003.00	工程款	1 年以内、1-2 年
武汉新迪纺织有限公司	200,736,241.72	工程款	1 年以内、1-2 年
合计	4,812,387,446.20		

3、其他应收款

项目	年末账面余额		年初账面余额	
	年末余额	坏账准备	年初余额	坏账准备
1 年以内	2,991,433,640.48	1,453,885.14	1,155,211,856.63	1,408,239.54
1—2 年	1,081,803,853.97	1,379,160.99	1,182,296,062.91	81,030.60
2—3 年	803,794,944.57	316,329.73	18,441,136.13	1,050.00
3—4 年	17,330,731.94	3,431.84	26,200,872.94	17,876.50
4—5 年	18,835,653.11	21,985.60	940,480.00	33,681.90
5 年以上	139,424,384.99	1,033,793.99	141,458,341.05	1,037,890.36
合计	5,052,623,209.06	4,208,587.29	2,524,548,749.66	2,579,768.90

注: 前 5 名应收款项明细如下:

债务人名称	金额	账龄	性质
武汉市城市建设基金管理办公室	1,881,080,547.81	1 年内	应收款
市城建委	769,112,156.98	1-2 年	应收款
武汉市土地整理储备中心	100,000,000.00	1-2 年	应收款
回收后湖泵站	87,580,000.00	1-2 年	收购款

债务人名称	金额	账龄	性质
江岸区人民政府	55,000,000.00	1年内	应收款
合计	2,892,772,704.79		

(四) 存货

1、存货的分类

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
原材料	33,860,842.99	832,260,948.36	840,194,229.12	25,927,562.23
低值易耗品	4,694,620.96	3,327,563.44	6,639,920.92	1,382,263.48
工程施工	597,200,795.43	221,319,753.16	186,506,333.74	632,014,214.85
库存商品	102,098,385.49	801,731,095.27	799,123,652.48	104,705,828.28
开发产品	168,664,299.64	1,903,517.25	69,875,251.59	100,692,565.30
开发成本	1,746,606,042.05	838,701,960.36	462,508,654.72	2,122,799,347.69
其他存货	218,803,030.30	438,113,770.40	368,986,756.21	287,930,044.49
合计	2,871,928,016.86	3,137,358,608.24	2,733,834,798.78	3,275,451,826.32

2、存货跌价准备

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额		年末账面余额
			转回	转销	
原材料	276,750.73	50,034.20	131,103.26		195,681.67
合计	276,750.73	50,034.20	131,103.26		195,681.67

(五) 其他流动资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
往来款挂账	408,387,682.10	462,642,029.52
存货挂账	468,317,408.53	394,784,361.22
待摊费用	18,415,683.49	10,081,014.74
其他	3,182,739.57	2,539,565.74
合计	898,303,513.69	870,046,971.22

注 1: 往来款挂账及存货挂账是 2006 年清产核资原制度损失挂账;

注 2: 公司其他流动资产、待摊费用主要是支付下年度的报刊费、职工经济补偿金、

车辆保险费等。

(六) 长期股权投资

1、长期股权投资分类：

项 目	年初账面余额	本年 增加额	本年 减少额	年末账面余额
长期股权投资	634,406,965.03	62,323,002.42	3,728,478.19	693,001,489.26
其中：对子公司投资				
对其他企业投资	634,406,965.03	62,323,002.42	3,728,478.19	693,001,489.26

2、重大的股权投资：

被投资单位	年末账面余额	年初账面余额
海南楚天大厦	4,000,005.20	4,000,005.20
蓝光电力公司	3,000,000.00	3,000,000.00
西安长生实业公司	2,750,011.80	2,750,011.80
定边石油开发	4,799,417.03	4,799,417.03
航运公司	44,000.00	44,000.00
上海华侨企业发展公司	5,779,628.20	5,779,628.20
广州进来发酒店	3,343,786.90	3,343,786.90
武汉建兴基础设施建设有限公司	0.00	129,000.00
武汉桥业装饰工程有限公司	200,000.00	200,000.00
武汉晨鸣乾能热电有限公司	42,783,523.83	42,783,523.83
武汉市燃气热力学校	161,220.00	161,220.00
海南海龙旅游实业公司	1,600,000.00	1,600,000.00
联力热力有限公司	156,684.00	156,684.00
武汉安宇工程监理咨询有限公司	100,000.00	100,000.00
武汉华新技术股份有限公司	420,000.00	420,000.00
武汉万鸿集团股份有限公司	517,500.00	517,500.00
武汉力诺工业集团股份有限公司	360,000.00	360,000.00
武煤百江公司	39,200,000.00	
武汉蓝焰油气公司	14,200,000.00	
武汉安宇燃气热力工程监理咨询公司	475,629.04	
港华科技(武汉)有限公司	1,436,730.10	
武汉蓝焰油气公司	5,800,000.00	
武汉嘉源饮品有限公司	1,593,433.71	1,593,433.71
武汉市阿拉德水表有限公司	5,654,061.85	6,013,373.72
武汉数控机械股份有限公司	101,000.00	101,000.00

被投资单位	年末账面余额	年初账面余额
武汉大世界摄影中心	2,700,000.00	2,700,000.00
武汉天银娱乐有限公司	0.00	1,042,399.93
武汉咸宁共和路桥公司	16,240,000.00	16,240,000.00
武汉扬子江工程监理有限责任公司	0.00	100,000.00
国外投资	12,659.00	12,659.00
其他	569,272.59	569,272.59
长江供水其他股权投资	351,551.58	521,351.58
武汉汉西污水厂	20,000,000.00	20,000,000.00
武汉汇智科技有限责任公司	150,000.00	150,000.00
武汉天银娱乐公司	0.00	720,000.00
武汉市江堤绿化有限公司	1,802,496.28	1,802,581.81
武汉体育中心发展有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
武大弘元股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
武汉市房地产开发集团股份公司	1,075,200.00	1,075,200.00
武汉市联发监理公司	30,000.00	30,000.00
武汉市房屋置换公司	390,000.00	390,000.00
武汉市天择拆迁有限公司	135,000.00	135,000.00
武汉正信房地产评估咨询有限公司	20,000.00	20,000.00
武汉新雅景园林绿化养护有限公司	1,326,145.36	1,203,142.94
武汉晴川桥桥梁经营有限公司	93,101,408.33	93,101,408.33
武汉桥梁建设股份有限公司	360,598,284.46	360,598,284.46
武汉城诚路桥有限公司	101,000.00	101,000.00
汉口银行	30,000,000.00	30,000,000.00
合 计	692,079,649.26	633,364,885.03

注：公司子公司武汉市燃气热力集团有限公司本期未确认的投资损失为-1,831,347.86元，累计未确认的投资损失为-10,986,099.59元。

3、股权投资差额

被投资单位	原始金额	年初数	本年增减	本年摊销	累计摊销	年末数	剩余摊销年限
合 计	1,202,400.00	1,042,080.00		120,240.00	280,560.00	921,840.00	
一、纳入合并范围子公司的股权投资差额							
其中：武汉碧水科技有限责任公司	1,202,400.00	1,042,080.00		120,240.00	280,560.00	921,840.00	7.25年

(七) 固定资产

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、原价合计	8,258,107,550.09	1,071,541,228.20	729,262,802.03	8,600,385,976.26
其中：土地资产	194,466,913.55	-	63,301,654.41	131,165,259.14
房屋、建筑物	2,867,634,154.43	212,591,917.18	94,085,103.87	2,986,140,967.74
机器设备	3,208,072,465.29	242,190,876.86	207,299,859.21	3,242,963,482.94
运输工具	182,020,031.85	21,022,802.59	31,841,112.42	171,201,722.02
其他	1,805,913,984.97	595,735,631.57	332,735,072.12	2,068,914,544.42
二、累计折旧合计	2,208,723,438.15	362,426,619.02	108,964,186.15	2,462,185,871.02
其中：土地资产				
房屋、建筑物	596,070,791.00	98,421,865.53	12,844,691.32	681,647,965.21
机器设备	1,299,272,886.91	153,590,053.20	53,115,194.35	1,399,747,745.76
运输工具	99,392,333.02	15,370,314.58	18,340,823.26	96,421,824.34
其他	213,987,427.22	95,044,385.71	24,663,477.22	284,368,335.71
三、固定资产减值准备累计金额合计	1,981,753.16			1,981,753.16
其中：土地资产				
房屋、建筑物	1,403,843.29			1,403,843.29
机器设备	577,909.87			577,909.87
运输工具				
其他				
四、固定资产账面价值合计	6,047,402,358.78			6,136,218,352.08
其中：土地资产	194,466,913.55			131,165,259.14
房屋、建筑物	2,270,159,520.14			2,303,089,159.24
机器设备	1,908,221,668.51			1,842,637,827.31
运输工具	82,627,698.83			74,779,897.68
其他	1,591,926,557.75			1,784,546,208.71

注 1：本年增加的固定资产中，由在建工程转入 394,871,398.25 元；

注 2：本年增加的累计折旧中，本年计提的折旧费用为 362,426,619.02 元。

(八) 在建工程

工程名称	年初数			本年增加	利息资本化金额	本年减少	转增固定资产	年末数		
	余额	利息资本化金额	减值准备					余额	利息资本化金额	减值准备
合计	24,551,346,663.87			15,872,257,812.84		5,708,582,904.98	394,871,398.25	34,320,150,173.48		
其中										
1. 武汉新城国际博览中心会所工程	541,118,571.00			2,465,056,971.00				3,006,175,542.00		
2. 天兴洲大桥	1,569,258,492.00			822,131,639.63				2,391,390,131.63		
3. 隧道工程	1,273,317,691.56			650,355,528.61				1,923,673,220.17		
4. 亚行项目	899,991,052.09			229,980,580.31				1,129,971,632.40		
5. 武汉新区四新片区基础设施和环境整治项目	1,152,841,776.88			557,706,076.36		723,567,025.19	21,627,722.00	965,353,106.05		
6. 园林绿化建设	665,517,888.06			177,970,544.64				843,488,432.70		
7. 中环线南段 8.53 公里 (培新路到关山二路)				474,386,902.76				474,386,902.76		
8. 村镇建设	349,100,899.70			119,114,726.00				468,215,625.70		
9. 中环线西环线高架桥	423,141,121.24			7,919,367.40				431,060,488.64		
10. 天然气主体工程	447,160,002.49			539,845,345.08		356,652,763.35	212,076,599.97	418,275,984.25		

注：本年在建工程较上年大幅增加主要是因为三级子公司武汉天兴洲道桥投资开发有限公司天兴洲大桥项目本年新增 8.22 亿元的投资、子公司武汉市水务集团有限公司的子公司隧道公司隧道工程项目本年新增 6.5 亿元的投资及亚行一期、二期项目亚行项目本年新增投资 2.29 亿元、武汉新城国际博览中心有限公司会所工程本年新增 24.65 亿元、武汉新区四新片区基础设施和环境整治项目增加 5.57 亿元、中环线南段 8.53 公里增加 4.74 亿元所致。

(九) 待处理固定资产净损失

项目	年末账面价值	年初账面价值
房屋、建筑物	54,009,367.38	54,009,367.38
机器设备	-10,559,607.91	-10,559,607.91
运输设备	8,815,704.84	8,815,704.84
其他	85,544,828.49	84,846,858.50
在建工程	54,667,854.56	54,667,854.56
合计	192,478,147.36	191,780,177.37

注：待处理固定资产净损失系 2006 年清产核资固定资产原制度挂账损失。

(十) 无形资产

项 目	年初账面余额	本年 增加额	本年 减少额	年末账面余额
一、原价合计	129,984,852.44	1,073,158.00	2,559,917.93	128,498,092.51
土地	126,008,548.84	1,014,978.00	2,559,917.93	124,463,608.91
软件	3,976,303.60	58,180.00		4,034,483.60
二、累计摊销额合计	8,282,271.44	3,311,483.74	7,400.00	11,586,355.18
土地	7,410,572.48	2,956,418.22	7,400.00	10,359,590.70
软件	871,698.96	355,065.52		1,226,764.48
三、无形资产减值准备累计金额合计				
土地				
软件				
四、无形资产账面价值合计	121,702,581.00			116,911,737.33
土地	118,597,976.36			114,104,018.21
软件	3,104,604.64			2,807,719.12

(十一) 长期待摊费用

种 类	年初余额	本年增加	本年减少	本年摊销	年末余额
合 计	41,613,174.86	6,415,101.98		5,283,248.55	42,745,028.29
其中主要项目如下:					
1、武汉市汉阳地区水环境质量改善项目管理、监测及技术集成”课题经费	21,176,557.07	284,740.24		2,060.94	21,459,236.37
2、大桥实业固定资产改良支出	2,768,711.35	47,757.00		1,403,921.68	1,412,546.67
3、信息管网	9,478,210.79	5,026,800.19			14,505,010.98

(十二) 其他非流动资产

项 目	年初账面余额	本年 增加额	本年 减少额	年末账面余额
宗关水厂土地	114,691,497.00			114,691,497.00
地铁集团国债资金	250,000,000.00			250,000,000.00
地铁集团项目资本金	5,000,000.00			5,000,000.00
其他	545,051.86		471,499.98	73,551.88
合 计	370,236,548.86		471,499.98	369,765,048.88

(十三) 所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产	年初账面价值 (万元)	本年 增加额(万元)	本年 减少额(万元)	年末账面价值 (万元)
1、城投房地产土地使用权	16,467.00			16,467.00
2、武汉长江公路拆迁还建开发公司新光大厦部分楼室 面积 5153.14 平方米	33,581.43			33,581.43
3、汉正街商铺第四层	4,057.84			4,057.84
4、金色雅园商品房	7,526.16			7,526.16
5、金色雅园在建商品房	119,926.44	15,823.64		135,750.08
6、天道置业长江锦苑工程	7,342.00	9,051.00		16,393.00
7、大桥集团七星天兴花园在建工程	32,650.00			32,650.00
8、房屋所有权证:市 2006009386 号 武汉市江汉区青年 大道 78 号 1 栋 1-7 层,土地使用权证:江岸 14938 号(武 汉市天雄置业发展有限公司)	1,649.34			1,649.34
9、房屋所有权证:市 9915865 号 武汉市江岸区上海街 青道路 6 号,土地使用权证:市 9915865 号(武汉市天 雄置业发展有限公司)	2,302.35			2,302.35
合 计	225,502.56	24,874.64		250,377.20

(十四) 应付票据

项 目	年末账面价值	年初账面价值
银行承兑汇票	132,206,817.56	70,246,298.64
商业承兑汇票		
合 计	132,206,817.56	70,246,298.64

注 1: 本期应付票据较上年同期增加 88.20%, 主要系付工程款所致;

注 2: 本期无到期应付未付的应付票据。

(十五) 应付款项

项 目	年末余额	年初余额
应付账款	904,303,149.50	796,395,803.83
预收账款	4,538,357,377.29	1,298,657,142.10
其他应付款	5,528,703,430.10	2,447,561,795.42

注 1: 三年以上的应付账款 1.28 亿元, 主要系公司子公司武汉市桥建集团有限公司应付武汉市汉阳区市政建设工程总公司、武汉市政建设集团公司等公司的工程款

1.15 亿元;

注 2: 一年以上的预收账款 12.55 亿元, 主要系子公司武汉新区建设开发投资有限公司预收的基础设施配套费 10.00 亿元、武汉市水务集团有限公司预收的工程款 1.52 亿元。上述事项由于工程时间较长, 大多仍在建, 因此时间在一年以上。

(十六) 应付职工薪酬

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年支付额	年末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	37,032,435.48	399,087,751.74	408,244,920.54	27,875,266.68
二、职工福利费	30,590,817.01	63,669,944.18	86,894,666.00	7,366,095.19
合 计	67,623,252.49	462,757,695.92	495,139,586.54	35,241,361.87

(十七) 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
所得税	9,102,648.79	37,368,596.38
增值税	20,564,411.21	19,004,166.59
营业税	13,862,357.36	22,663,198.68
城市建设税	1,761,724.14	1,468,322.66
教育费附加	684,496.64	4,735,481.50
堤防费	458,898.68	1,544,788.52
平抑副食品基金	790,234.25	3,261,786.77
地方教育发展费	907,101.64	3,527,028.08
其他	29,942,021.43	27,527,233.59
合 计	78,073,894.14	121,100,602.77

(十八) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末账面余额	年初账面余额
一年内到期的长期借款	2,920,000.00	
公司债券		117,190,000.00
其中: 本金		100,000,000.00
累计应付利息		17,190,000.00
合 计	2,920,000.00	117,190,000.00

(十九) 其他流动负债

项 目	年末账面余额	年初账面余额
1、工程成本费		127,824,949.09
2、短期融资债券		980,300,000.00
3、南湖都市桃源	19,560,600.00	22,397,100.00
4、配套设施费		8,656,000.00
5、电费	3,480,817.93	2,896,603.28
6、其他	7,386,800.58	6,824,640.76
合 计	30,428,218.51	1,148,899,293.13

注 1: 工程成本费年末余额较年初余额大幅减少, 主要系公司子公司武汉燃气热力集团有限公司的子公司武汉天然气公司上年计提的工程成本费本年支付完毕所致;

注 2: 短期融资债券减少, 主要系公司子公司武汉市水务集团有限公司 2007 年采取折价发行的方式, 发行了 10 亿元短期融资债券, 发行期间为 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日, 本期到期已归还所致。

(二十) 短期借款和长期借款

项 目	短期借款		长期借款	
	年末账面余额	年初账面余额	年末账面余额	年初账面余额
信用借款	4,339,507,600.00	2,680,833,200.00	21,511,547,661.16	16,410,520,009.36
抵押借款	165,000,000.00	165,000,000.00	526,800,000.00	70,000,000.00
质押借款		87,000,000.00		500,270,000.00
保证借款	2,419,000,000.00	2,238,000,000.00	9,556,850,000.00	5,671,911,296.49
合 计	6,923,507,600.00	5,170,833,200.00	31,595,197,661.16	22,652,701,305.85

注: 抵押借款见“五、(九)所有权受到限制的资产”。

(二十一) 应付债券

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少	年末账面余额	注
公司债券	1,000,000,000.00	47,000,000.00	47,000,000.00	1,000,000,000.00	注 1
公司债券	615,090,000.00	38,590,000.00	38,590,000.00	615,090,000.00	注 2
合 计	1,615,090,000.00	85,590,000.00	85,590,000.00	1,615,090,000.00	

注 1: 公司债券 1,000,000,000.00 元, 系于 2005 年发行的 15 年期公司债券, 本

金 10 亿元，每年应支付利息 47,000,000.00 元。

注 2: 公司债券 615,090,000.00 元，系于 2007 年 6 月 27 日发行的 15 年期公司债券，其中本金 6 亿元，每年应支付利息 38,590,000.00 元。本期已支付利息 38,590,000.00 元。付利息支付方式于每年 6 月 27 日支付；

注 3: 本年增加、本年减少系应付的利息和已支付的利息。

(二十二) 长期应付款

项 目	年末账面价值	年初账面价值
香港中华煤汽借款		255,272,846.28
国家开发银行基建贷款	1,760,000,000.00	1,400,000,000.00
中海油信托投资公司贷款	700,000,000.00	
武汉晋合置业有限公司	280,000,000.00	
其他	15,943,126.01	21,099,399.13
合 计	2,755,943,126.01	1,676,372,245.41

注 1: 香港中华煤汽借款减少系公司子公司武汉市燃气热力集团有限公司归还借款所致；

2、国家开发银行基建贷款增加主要是公司子公司武汉新区建设投资开发有限公司本年新增基建贷款 3.6 亿元所致；

3、城投公司开行借款-中海油信托投资公司贷款增加主要是公司子公司武汉新区建设投资开发有限公司本年新增基建贷款 7 亿元所致；

4、长期应付款中本期新增武汉晋合置业有限公司的款项，主要是子公司武汉市长江公路桥拆迁还建开发公司的子公司三鼎地产公司接受武汉晋合置业有限公司投资款 2.80 亿元，该款项在成本回收前无需支付，目前在该科目中核算。

(二十三) 专项应付款

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
合 计	1,721,385,659.89	4,492,233,546.68	5,663,724,147.49	549,895,059.08
其中: 1、武汉市城市建设基金 管理办公室拨基建款	1,479,643,389.89	4,492,233,546.68	5,589,234,147.49	382,642,789.08
2、财政周转金	100,000,000.00			100,000,000.00
3、新增建设用地有偿使用费	67,252,270.00			67,252,270.00

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
4、地方配套经费	50,000,000.00		50,000,000.00	
5、专项经费	24,490,000.00		24,490,000.00	

注：年末专项付款较年初大幅减少，主要是公司原子公司武汉市城市建设利用外
资项目管理办公室不再纳入合并范围所致。

(二十四) 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	3,500,000,000.00	100	400,000,000.00		3,900,000,000.00	100
武汉市国有资产管理委员会	3,500,000,000.00	100	400,000,000.00		3,900,000,000.00	100

注：本期武汉市国有资产监督管理委员会注资 4 亿元，此事项业经大信会计师事
务有限公司审验，并出具大信验字 [2008] 第 0060 号验资报告。

(二十五) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	4,839,228,302.55	6,005,560,470.38		10,844,788,772.93
合 计	4,839,228,302.55	6,005,560,470.38		10,844,788,772.93

注：公司资本公积增加主要是因为收到财政拨款所致。

(二十六) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	25,362,899.65			25,362,899.65
合 计	25,362,899.65			25,362,899.65

(二十七) 未分配利润

项 目	金 额
上年年末余额	675,984,105.79
加：年初未分配利润调整数	2,533,147.50
其中：会计政策变更	

项 目	金 额
重大会计差错	2,533,147.50
其他调整因素	
本年年初余额	678,517,253.29
本年增加额	249,102,939.37
其中：本年净利润转入	249,102,939.37
其他增加	
本年减少额	2,058,613.12
其中：本年提取盈余公积数	
本年分配现金股利数	
本年分配股票股利数	
其他减少	2,058,613.12
本年年末余额	925,561,579.54
其中：董事会已批准的现金股利数	

(二十八) 营业收入

1、营业收入

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 主营业务收入	3,472,596,773.01	3,601,685,121.41
2. 其他业务收入	60,646,023.12	54,898,052.21
合 计	3,533,242,796.13	3,656,583,173.62

2、主营业务收入

项 目	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
一、公用事业收入	1,932,307,834.76	1,525,768,841.85	2,290,675,956.32	1,770,155,917.5
其中：				
1、水费及污水处理费收入	1,038,402,778.46	784,242,582.31	1,100,902,750.32	762,115,830.74
2、燃气收入	893,905,056.30	741,526,259.54	1,189,773,206.00	1,008,040,086.76
二、房地产销售收入	759,137,279.71	450,827,563.56	785,658,354.90	564,038,601.93
三、工程结算收入	729,685,522.94	632,890,582.92	397,380,571.34	348,367,538.36

项 目	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
四、公房租赁收入	11,856,281.69	9,600,925.38	12,287,523.59	8,917,192.06
五、其他	39,609,853.91	27,785,673.92	115,682,715.26	31,810,715.46
合 计	3,472,596,773.01	2,646,873,587.63	3,601,685,121.41	2,723,289,965.31

2、其他业务利润

项 目	本年发生额			上年发生额		
	其他业务收入	其他业务支出	其他业务利润	其他业务收入	其他业务支出	其他业务利润
1、租赁	2,456,600.00	1,046,050.06	1,410,549.94	8,022,832.52	7,355,893.21	666,939.31
2、辅助经营	3,077,862.23	1,747,626.70	1,330,235.53	13,349,492.64	2,002,232.14	11,347,260.50
3、工程安装	14,761,896.69	8,884,923.47	5,876,973.22	8,167,425.61	4,251,799.33	3,915,626.28
4、燃气具销售	2,834,776.30	2,276,713.34	558,062.96	2,871,951.76	2,742,642.59	129,309.17
5、其他	37,514,887.90	11,641,335.02	25,873,552.88	22,486,349.68	3,990,641.36	18,495,708.32
合 计	60,646,023.12	25,596,648.59	35,049,374.53	54,898,052.21	20,343,208.63	34,554,843.58

(二十九) 财务费用

费用种类	本年数	上年数
利息支出	190,184,049.60	147,878,222.62
减：利息收入	28,628,116.23	17,304,945.56
汇兑损失	20,202.33	
减：汇兑收益	37,372,380.49	24,377,794.62
手续费支出	706,978.49	1,040,379.08
其他支出	1,193,041.36	4,195,171.50
合 计	126,103,775.06	111,431,033.02

(三十) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
股票投资收益		9,878,507.13
以成本法核算的被投资单位宣告分派的利润	2,271.00	2,871.32
年末调整的被投资单位所有者权益净增减的金额	157,613.80	1,871,697.00
股权投资差额摊销	-120,240.00	-120,240.00

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
股权投资转让收益	1,332,400.50	9,048,571.74
计提的投资减值准备		
其他投资收益	4,400,058.08	196,938.60
合计	5,772,103.38	20,878,345.79

注：本期投资收益较上年大幅下降，主要系公司子公司武汉市水务集团有限公司上年出售股票投资收益和股权转让产生的收益，而本期没有所致；

(三十一) 营业外收入

1、分类情况：

项 目	本年发生额	上年发生额
1、处置固定资产净收益	3,046,782.59	165,149.95
2、罚款收入	23,230.48	5,375.00
3、其他	5,034,836.59	31,485,713.95
4、政府补助	156,353,262.52	158,447,037.01
合 计	164,458,112.18	190,103,275.91

2、政府补助（补贴收入）：

项 目	本年数	上年数
财政补贴（桥建）		1,035,989.01
光谷建设供水管网建设补贴（水务）	8,000,000.00	5,000,000.00
后湖供水工程补贴（水务）	7,501,368.00	3,821,748.00
隧道公司资本投入补贴（水务）	28,246,794.52	
财政补贴	20,000,000.00	53,650,000.00
武安增二线	92,605,100.00	94,939,300.00
合 计	156,353,262.52	158,447,037.01

(三十二) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
处置固定资产净损失	17,434,523.83	37,138,559.88

项 目	本年发生额	上年发生额
捐赠支出	8,666,796.00	4,467,726.00
罚款支出	131,290.86	52,362.36
其他	4,455,055.48	8,681,932.81
合 计	30,687,666.17	50,340,581.05

六、现金流量情况

(一) 净利润调节为经营活动现金流量情况:

项 目	本年数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	325,355,887.00	263,873,582.75
减: 未确认投资损失	1,625,420.25	4,141,797.95
加: 资产减值准备	578,483.95	1,021,263.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	362,426,619.02	338,972,083.26
无形资产摊销	3,311,483.74	2,313,549.78
长期待摊费用摊销	5,283,248.55	13,573,487.80
待摊费用减少(增加以“-”号填列)		4,462,134.95
预提费用增加(减少“-”号填列)		31,612,433.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益“-”号填列)	14,387,741.24	34,084,621.49
固定资产报废损失		2,888,788.44
公允价值变动损失(收益“-”号填列)		
财务费用	190,184,049.60	119,257,510.22
投资损失(收益“-”号填列)	-5,745,144.52	-20,878,345.79
递延所得税资产减少(增加“-”号填列)	-671,671.72	2,682,651.57
递延所得税负债增加(减少“-”号填列)	94,044.93	-749,110.48
存货的减少(增加“-”号填列)	-403,604,878.52	-508,932,214.36
经营性应收项目的减少(增加“-”号填列)	-1,964,036,046.89	-1,898,181,293.83
经营性应付项目的增加(减少“-”号填列)	3,020,149,304.23	3,894,323,992.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,546,087,700.36	2,276,183,336.91

项 目	本年数	上年数
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增加情况:		
现金的期末余额	10,884,718,073.88	6,502,016,235.07
减: 现金的期初余额	6,502,016,235.07	4,561,689,103.51
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,382,701,838.81	1,940,327,131.56

(二) 现金和现金等价物的有关信息:

项 目	本年数	上年数
一、现金	10,884,718,073.88	6,502,016,235.07
其中: 库存现金	1,026,926.44	711,957.76
可随时用于支付的银行存款	10,818,436,081.19	6,492,303,458.74
可随时用于支付的其他货币资金	65,255,066.25	9,000,818.57
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,884,718,073.88	6,502,016,235.07
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、资产负债表日后事项的说明

公司本期无需要披露的资产负债表日后事项。

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、母公司及最终控制方情况

公司名称	注册地	组织机构代码	业务性质	与本公司关系	注册资本	对本公司持股比例	对本公司表决权比例
武汉市国有资产监督管理委员会	武汉市江岸区 香港路66号		行政单位	出资人		100%	100%

2、二级子公司情况

公司名称	注册地	组织机构代码	业务性质	注册资本	本公司合计持股比例	本公司合计表决权比例
武汉城投房地产开发公司	武汉市	71796531X	房地产开发	52,900,000.00	70%	70%
武汉宏大置业发展有限公司	武汉市	725782185	房地产开发	40,000,000.00	100%	100%
武汉市长江公路桥拆迁还建开发公司	武汉市	177667353	房地产开发	41,973,022.86	100%	100%
武汉桥建集团有限公司	武汉市	30024287X	房地产开发	395,500,000.00	100%	100%
武汉市燃气热力集团有限公司	武汉市	733549746	燃气生产经营	394,203,047.29	100%	100%
武汉市水务集团有限公司	武汉市	300245827	水务生产经营	1,290,423,343.06	100%	100%
武汉市直属房地产公司	武汉市	441353581	房地产开发	22,952,600.00	100%	100%
武汉碧水科技有限责任公司	武汉市	741429832	水处理净化	40,000,000.00	100%	100%
武汉新区建设投资开发有限公司	武汉市	758166784	新区建设	150,000,000.00	60%	60%
武汉市信息管网投资有限公司	武汉市	781977606	信息管网的投资建设与维护	20,000,000.00	100%	100%
武汉新城国际博览中心有限公司	武汉市	783196766	博览中心	500,000,000.00	70%	70%
武汉市建兴基础设施建设有限公司	武汉市	737513230	基础设施建设业务	29,129,000.00	98.28%	98.28%

3、合营及联营企业情况

(1) 基本情况:

公司名称	注册地	组织机构代码	业务性质	注册资本	本公司合计持股比例	本公司合计表决权比例
一、合营企业						
无						
二、联营企业						
武汉阿拉德水表有限公司	武汉市武昌区	61643035-9	生产销售各类型水计量和控制产品	6,897,300.00	48%	48%

(2) 财务信息:

公司名称	年末资产总额	年末负债总额	年末净资产总额	本年营业收入总额	本年净利润
一、合营企业					

公司名称	年末资产总额	年末负债总额	年末净资产 总额	本年营业收入 总额	本年净利润
无					
二、联营企业					
武汉阿拉德水表有限公司	23,451,966.04	11,821,132.20	11,630,833.84	34,757,660.97	-748,566.39

(二) 关联方交易

1、销售货物

本期无关联方销售货物或是提供劳务行为。

2、采购货物

本期无关联方采购货物或是提供劳务行为。

3、未结算项目款项

本期不存在未结算项目款项事项。

九、重要资产转让及其出售的说明

本期由于政府行为将公司所属的子公司武汉市城市外资办公室、武汉市城市路桥收费管理中心划归武汉市城市建设基金管理办公室。

十、企业合并、分立等事项说明

公司本期不存在发生企业合并、分立等事项。

十一、合并会计报表的编制方法

(一) 合并范围的确定原则、合并报表编制的依据及方法

根据财政部财会字〔1995〕11号《关于印发〈合并会计报表暂行规定〉的通知》及有关补充规定，确定合并会计报表的范围。

根据重要性原则，凡具有控制并且准备长期持有的子公司均纳入合并会计报表范围，其中包括虽然直接拥有被投资企业50%（含）以下的表决权资本，但公司作为其第一大股东并派出董事长、总经理等且其他股东不合并其会计报表的被投资企业，也视为子公司纳入合并会计报表范围；对

资产、销售收入、当期净利润额均相对较少，关停并转、清理整顿、宣告破产、非持续经营等子公司均不纳入合并会计报表范围。

合并会计报表的编制，以母公司和纳入合并范围的子公司的会计报表以及其他有关资料为依据，将母公司与子公司间重大的债权、债务、投资、交易及未实现内部利润予以抵销，在此基础上相对应的资产、负债、权益以及收入、成本费用逐项合并。在编制合并会计报表时，对个别被投资企业与母公司不一致的会计政策，根据重要性原则，确定是否调整。

本公司下属三级子公司武汉三镇实业有限公司由于执行新的企业会计准则，其将所控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

(二) 本年纳入合并报表范围的二级子企业基本情况

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	企业类型	审计意见类型	备注
1	武汉城投房地产开发公司	70%	70%	5,290.00	3,703.00	二级	1	1	
2	武汉宏大置业发展有限公司	100%	100%	4,000.00	4,000.00	二级	1	1	
3	武汉市长江公路桥拆迁还建开发公司	100%	100%	4,200.00	4,200.00	二级	1	1	
4	武汉桥建集团有限公司	100%	100%	39,550.00	39,550.00	二级	1	1	
5	武汉市燃气热力集团有限公司	100%	100%	39,420.00	39,420.00	二级	1	1	
6	武汉市水务集团有限公司	100%	100%	80,000.00	129,042.00	二级	1	1	
7	武汉市直属房地产公司	100%	100%	22,952.60	22,952.60	二级	1	1	
8	武汉碧水科技有限责任公司	100%	100%	4,000.00	4,000.00	二级	1	1	
9	武汉新区建设投资开发有限公司	60%	60%	15,000.00	9,000.00	二级	1	1	
10	武汉市信息管网投资有限公司	100%	100%	2,000.00	1,600.00	二级	1	1	
11	武汉新城国际博览中心有限公司	70%	70%	50,000.00	35,000.00	二级	1	1	
12	武汉市建兴基础设施建设有限公司	98.28%	98.28%	2,912.90	2,862.90	二级	1	1	

注：企业类型：1. 境内非金融子企业，2. 境内金融子企业，3. 境外子企业，4. 事业单位，5. 基建单位；

审计意见类型：0. 未经审计，1. 标准无保留意见，2. 带强调事项段的无保留意见，3. 保留意见，4. 否定意见，5. 无法表示意见。

(三) 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况

子公司不存在向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况。

十二、非货币性资产交换和债务重组的说明

公司本期不存在非货币性资产交换、债务重组等事项。

十三、会计报表的批准

本年度会计报表经公司董事会批准。

十四、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

本年度不存在需要披露的其他重大事项。

企业法人营业执照

(副本)

注册号 420000000002565


1/1

名称 大信会计师事务所有限公司
 住所 武汉市中山大道1056号金源世界中心AB座
 法定代表人姓名 吴卫星
 注册资本 人民币伍佰万圆整
 实收资本 人民币伍佰万圆整
 公司类型 有限责任公司
 经营范围 从事与证券期货相关的注册会计师业务；审计、验资；
 会计咨询；基建审核、评估；财会办公用品销售。

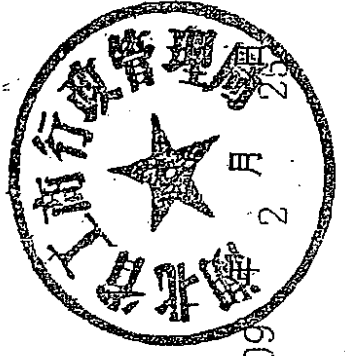
须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的，应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废，申请补领。

年度检验情况

				
---	--	--	--	--

成立日期 二零零零年九月十四日
 营业期限 二零零零年九月十四日 至 (S)



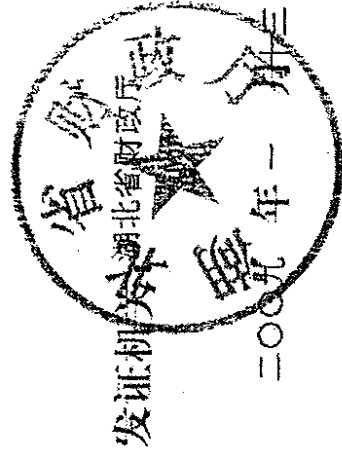
2009

2月

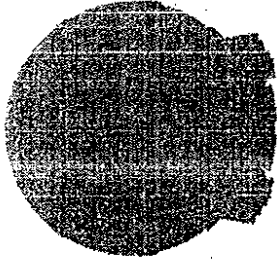
换发

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所有限公司

主任会计师: 吴卫星

办公场所: 武汉市中山大道1056号金源世界中心AB座

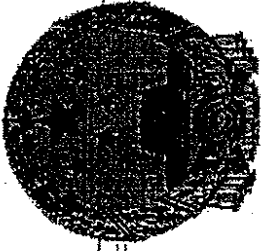
组织形式: 有限责任

会计师事务所编号: 42000320

注册资本(出资额): 500万元

批准设立文号: 鄂财注发[2000]1585号

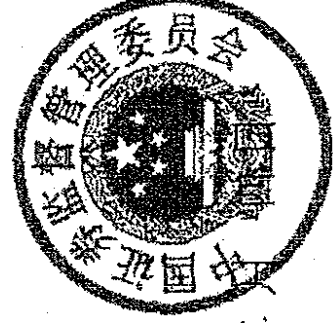
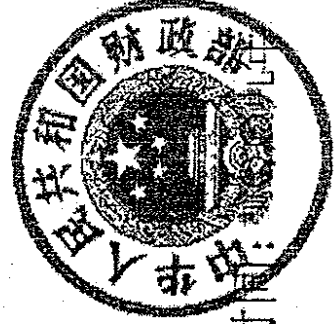
批准设立日期: 2000年9月6日



证书序号: 000020

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大信会计师事务所有限公司 执行证券、期货相关业务。

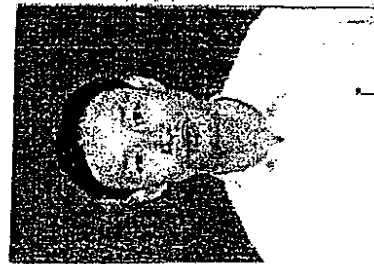


证书号: 52

发证时间:

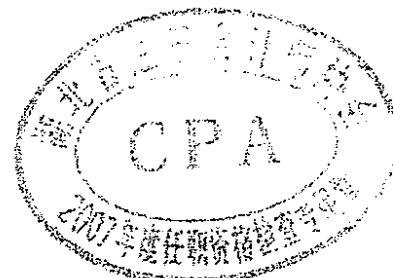


姓名: 刘经进
 Full name: 刘经进
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1972/10/01
 Date of birth: 1972/10/01
 工作单位: 湖北大信会计师事务所
 Working unit: 湖北大信会计师事务所
 身份证号码: 420106721001087
 Identity card No.: 420106721001087



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.



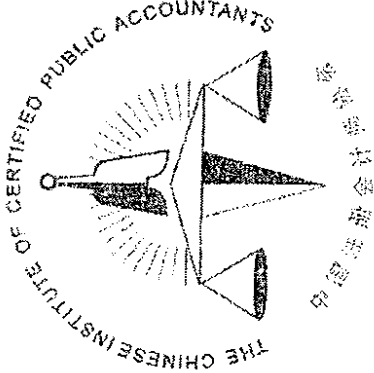
经办人: 郭诗勇

证书编号:
 No. of Certificate: 120002201730

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance: 2002 年 02 月 27 日

2002年02月27日

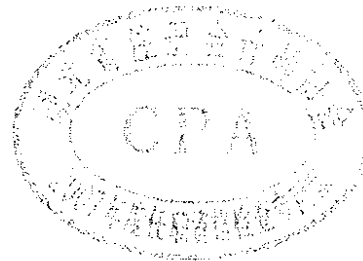


姓名: 胡东彪
 Full name: 胡东彪
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1967-11-25
 Date of birth: 1967-11-25
 工作单位: 立信会计师事务所有限公司
 Working unit: 立信会计师事务所有限公司
 身份证号码: 420111196711252352
 Identity card No.: 420111196711252352



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:
 No. of Certificate: 420003204520

批准注册协会湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Hubei Provincial Institute of CPAs

发证日期:
 Date of Issuance: 2007 年 8 月 6 日

经办人: 郭静

2007 年 8 月 6 日
 2007 年 8 月 6 日