

审 计 报 告

武汉商贸集团有限公司

目 录

- 一、审计报告
- 二、附送
 - (一) 合并资产负债表
 - (二) 合并利润表
 - (三) 合并现金流量表
 - (四) 合并所有者权益变动表
 - (五) 母公司资产负债表
 - (六) 母公司利润表
 - (七) 母公司利润表
 - (八) 母公司现金流量表
 - (九) 母公司所有者权益变动表
 - (十) 合并会计报表附注



北京中天恒会计师事务所

(特殊普通合伙)

地址：北京市海淀区中关村南大街 17 号

韦伯时代中心 C 座 23 层

邮编：100081

网址：<http://www.zhongtianheng.com.cn>

邮箱：Office@zhongtianheng.com.cn

电话：88579516 88571716

88571159 88578479

传真：88571033



审计报告

中天恒审字〔2024〕第 1077 号

武汉商贸集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了武汉商贸集团有限公司及其子公司（以下简称“商贸集团”）合并财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了商贸集团 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2023 年度的合并经营成果和合并现金流量。

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“注册会计师对合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于商贸集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

商贸集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。

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

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

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

四、管理层和治理层对合并财务报表的责任

商贸集团管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。



在编制合并财务报表时，管理层负责评估商贸集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算商贸集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督商贸集团的财务报告过程。

五、注册会计师对合并财务报表审计的责任

我们的目标是对合并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合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对商贸集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并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商贸集团不能持续经营。

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

（6）就商贸集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



北京中天恒会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市海淀区中关村南大街17号

韦伯时代中心C座23层

邮编：100081

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二四年四月二十八日





合并资产负债表

编制单位：武汉商贸集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注八	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	10,770,155,126.41	9,021,395,836.21
交易性金融资产	(二)	325,290,371.14	327,893,346.52
应收票据	(三)	181,406,713.94	160,205,156.20
应收账款	(四)	6,074,869,175.33	6,281,751,924.59
应收款项融资	(五)	530,686,595.38	542,282,924.59
预付款项	(六)	1,064,994,336.31	1,088,789,002.04
其他应收款	(七)	1,387,684,717.78	1,443,739,747.28
存货	(八)	5,553,569,926.10	6,347,023,817.14
合同资产	(九)	592,122,056.37	804,985,615.79
持有待售资产	(十)	4,005,569.65	
一年内到期的非流动资产	(十一)	2,470,278,884.50	1,571,560,536.21
其他流动资产	(十二)	1,013,742,767.68	561,315,771.63
流动资产合计		29,968,806,240.59	28,150,943,678.20
非流动资产：			
发放贷款和垫款	(十三)	116,347,545.87	130,537,697.42
债权投资	(十四)	545,269,725.76	522,065,423.67
其他债权投资			
长期应收款	(十五)	146,213,447.89	424,458,623.59
长期股权投资	(十六)	11,436,616,262.79	10,786,208,028.34
其他权益工具投资	(十七)	1,996,403,536.45	2,096,404,829.99
其他非流动金融资产	(十八)	2,337,039,717.43	2,102,867,067.03
投资性房地产	(十九)	600,232,324.00	642,528,869.49
固定资产	(二十)	22,090,554,621.91	20,385,581,275.61
在建工程	(二十一)	604,225,901.55	1,906,077,591.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权投资	(二十二)	3,027,146,042.33	3,574,800,623.10
无形资产	(二十三)	8,046,391,758.83	8,165,938,236.82
开发支出	(二十四)	36,360,646.80	46,464,599.56
商誉	(二十五)	3,503,135,057.02	3,503,135,057.02
长期待摊费用	(二十六)	1,569,948,576.01	1,489,685,388.01
递延所得税资产	(二十七)	599,199,629.70	681,777,357.26
其他非流动资产	(二十八)	1,923,976,194.93	2,927,845,905.01
非流动资产合计		58,579,060,989.27	59,386,376,573.44
资产合计		88,547,867,229.86	87,537,320,251.64

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：武汉商贸集团有限公司

单位：人民币元

项	附注八	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	(二十九)	3,548,015,254.92	3,791,161,659.53
交易性金融负债	(三十)	351,775.00	
应付票据	(三十一)	1,759,967,263.39	1,661,378,967.71
应付账款	(三十二)	6,860,686,451.38	6,964,644,481.96
预收账款	(三十三)	44,572,089.64	59,185,899.56
合同负债	(三十四)	6,744,274,667.89	6,591,856,142.59
应付职工薪酬	(三十五)	676,378,013.59	631,302,797.73
应交税费	(三十六)	486,006,754.36	412,928,619.63
其他应付款	(三十七)	6,286,928,783.09	6,549,504,171.52
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(三十八)	6,983,640,425.12	8,219,000,987.09
其他流动负债	(三十九)	1,657,319,220.84	1,543,844,201.16
流动负债合计		35,048,140,699.22	36,424,807,928.48
非流动负债：			
长期借款	(四十)	13,684,984,486.76	12,288,262,287.28
应付债券	(四十一)	6,080,000,000.00	5,128,667,423.98
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(四十二)	2,926,345,159.46	3,275,227,094.19
长期应付款	(四十三)	17,221,603.39	58,602,406.83
长期应付职工薪酬	(四十四)	23,750,232.98	30,241,957.29
预计负债	(四十五)	23,782,725.36	
递延收益	(四十六)	204,161,859.98	225,501,893.52
递延所得税负债	(二十七)	319,033,732.12	436,339,069.63
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,279,279,800.05	21,442,842,132.72
负债合计		58,327,420,499.27	57,867,650,061.20
所有者权益：			
实收资本	(四十七)	4,273,563,980.36	4,268,563,980.36
其他权益工具	(四十八)		500,000,000.00
其中：优先股			
永续债			500,000,000.00
资本公积	(四十九)	2,583,366,853.89	2,423,562,665.81
减：库存股			
其他综合收益	(六十八)	-1,129,683,367.35	-1,075,628,392.89
专项储备			
盈余公积	(五十)	119,893,043.60	119,893,043.60
一般风险准备	(五十一)	125,267,108.18	123,285,293.79
未分配利润	(五十二)	3,676,644,798.24	4,037,076,560.64
归属于母公司所有者权益合计		9,649,052,416.92	10,396,753,151.31
少数股东权益		20,571,394,313.67	19,272,917,039.13
所有者权益合计		30,220,446,730.59	29,669,670,190.44
负债和所有者权益总计		88,547,867,229.86	87,537,320,251.64

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：武汉商贸集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注八	2023年度	2022年度
一、营业总收入	(五十三)	30,459,392.183.93	31,132,854,111.07
其中：营业收入		30,459,392.183.93	31,132,854,111.07
二、营业总成本	(五十三)	30,351,296.842.42	31,012,393,958.50
其中：营业成本		21,584,429.539.38	22,851,082,405.87
税金及附加	(五十四)	383,696.291.95	343,560,679.11
销售费用	(五十五)	5,386,377,067.29	4,981,890,783.11
管理费用	(五十六)	1,286,988,194.41	1,333,078,183.11
研发费用	(五十七)	782,074,737.87	597,249,113.13
财务费用	(五十八)	927,731,011.52	905,532,794.17
其中：利息费用		1,161,945,125.19	994,944,324.48
利息收入		336,349,470.63	282,002,371.72
加：其他收益	(五十九)	329,867,128.72	195,697,015.55
投资收益（损失以“-”号填列）	(六十)	759,908,974.80	245,013,040.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		579,652,870.39	347,350,711.91
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）	(六十一)	50,584,685.79	113,849,107.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(六十二)	(456,208,911.00)	14,150,903.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(六十三)	(16,661,775.78)	(71,274,716.15)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(六十四)	138,533,672.50	65,809,582.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		914,119,116.54	683,705,085.29
加：营业外收入	(六十五)	28,388,404.28	122,236,590.26
减：营业外支出	(六十六)	54,521,952.00	57,501,591.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		887,985,568.82	748,440,084.25
减：所得税费用	(六十七)	351,512,756.84	363,892,114.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		536,472,811.98	384,547,970.09
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		(312,803,783.19)	(352,914,425.84)
少数股东损益		849,276,595.17	737,462,395.93
（二）按经营持续性分类			
持续经营损益		536,472,811.98	384,547,970.09
终止经营损益			
六、其他综合收益的税后净额		(36,777,591.82)	(61,898,615.88)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(54,054,974.46)	(27,790,718.73)
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		(8,695,796.63)	(51,221,914.07)
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		(8,695,796.63)	(51,221,914.07)
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		(45,359,177.83)	23,431,195.34
1、权益法下可转损益的其他综合收益		74,071,028.07	23,791,784.02
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额		(212,267.65)	(360,588.68)
7、其他		(119,217,938.25)	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		17,277,382.64	(34,107,897.15)
七、综合收益总额		499,695,220.16	322,649,354.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		(366,858,757.65)	(380,705,144.57)
归属于少数股东的综合收益总额		866,553,977.81	703,354,498.78

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

马全丽





合并现金流量表

编制单位：武汉商贸集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,939,196,164.21	39,809,477,020.89
收到的税费返还		163,140,886.37	197,535,348.38
收到其他与经营活动有关的现金		5,294,063,297.10	1,238,052,578.55
经营活动现金流入小计		48,396,400,347.68	41,245,064,947.82
购买商品、接受劳务支付的现金		31,072,808,688.49	30,201,412,831.32
支付给职工以及为职工支付的现金		4,069,235,034.52	4,054,035,790.53
支付的各项税费		1,498,191,736.89	1,625,524,786.92
支付其他与经营活动有关的现金		8,807,037,706.90	3,390,148,073.97
经营活动现金流出小计		45,447,273,166.80	39,271,121,482.74
经营活动产生的现金流量净额		2,949,127,180.88	1,973,943,465.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,129,775,296.72	266,938,980.66
取得投资收益收到的现金		219,884,097.07	91,901,490.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		129,323,458.75	9,524,419.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		22,187,782.57	7,808,766.70
投资活动现金流入小计		1,501,170,635.11	376,173,656.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,049,045,271.14	3,100,089,448.80
投资支付的现金		863,120,530.82	1,165,063,284.26
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		6,710,556.00	1,001,382,753.30
投资活动现金流出小计		2,918,876,357.96	5,266,535,486.36
投资活动产生的现金流量净额		-1,417,705,722.85	-4,890,361,829.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		199,393,986.74	69,137,400.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		459,978,217.67	4,137,400.00
取得借款收到的现金		17,523,238,739.42	16,562,300,841.71
收到其他与筹资活动有关的现金		18,606,944.35	612,204,688.29
筹资活动现金流入小计		17,741,239,670.51	17,243,642,930.00
偿还债务支付的现金		15,436,458,771.67	12,649,268,385.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,360,169,063.27	1,333,979,384.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		125,575,092.19	156,564,911.59
支付其他与筹资活动有关的现金		804,001,493.30	874,318,428.54
筹资活动现金流出小计		17,600,629,328.24	14,857,566,198.40
筹资活动产生的现金流量净额		140,610,342.27	2,386,076,731.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,640,385.03	15,062,169.73
五、现金及现金等价物净增加额		1,676,672,185.33	-515,279,463.10
加：年初现金及现金等价物余额		8,802,671,848.97	9,305,101,418.96
六、期末现金及现金等价物余额		10,479,344,034.30	8,789,821,955.86

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



编制单位：武汉商贸集团有限公司

单位：人民币元

合并所有者权益变动表

项 目	2022年度									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他
一、上年年末余额	4,203,563,980.56	500,000,000.00	709,826,325.21		-1,047,837,674.16		119,893,043.60		4,616,742,678.80	
加：会计政策变更									9,207,308.56	
前期差错更正									-165,899,200.68	
其他										
二、本年年末余额	4,203,563,980.56	500,000,000.00	709,826,325.21		-1,047,837,674.16		119,893,043.60		4,460,050,786.48	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	65,000,000.00		1,713,736,342.60		-27,790,718.73				-422,974,225.84	
（一）综合收益总额									-352,914,425.84	
1.所有者投入的资本	65,000,000.00		1,713,736,342.60		-27,790,718.73				1,778,736,342.60	
2.其他权益工具持有者投入的资本									65,000,000.00	
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（二）所有者投入和减少资本										
1.提取专项储备										
2.使用专项储备										
（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										
2.对所有者的分配										
3.其他										
（五）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
四、本期期末余额	4,268,563,980.56	500,000,000.00	2,423,562,665.81		-1,075,638,392.89		119,893,043.60	123,285,293.79	4,037,076,560.64	
少数股东权益										
小计										
所有者权益合计										

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

国印建
42010010001534

杰宋印汉

马全丽



资产负债表

编制单位：武汉商贸集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		497,660,745.04	215,025,031.83
交易性金融资产		70,576,869.63	76,682,756.57
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		136,070.70	135,849.05
其他应收款	十二（一）	3,866,856,659.74	3,793,361,561.30
存货			
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		19,825.99	
流动资产合计		4,435,250,171.10	4,085,205,198.75
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（二）	14,964,580,075.92	15,020,074,927.58
其他权益工具投资		247,088,614.39	242,502,070.56
其他非流动金融资产			
投资性房地产		22,094,697.11	22,914,287.51
固定资产		1,768,889.07	2,575,893.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权投资			
无形资产		177,702.67	88,102.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		32,569,685.60	33,716,321.56
其他非流动资产		45,540,200.91	45,540,200.91
非流动资产合计		15,313,819,865.67	15,367,411,804.36
资产合计		19,749,070,036.77	19,452,617,003.11

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

马全丽



资产负债表（续）

编制单位：武汉商贸集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收账款			
合同负债			
应付职工薪酬		229,774.53	188,438.24
应交税费		512,618.42	2,146,812.18
其他应付款		1,184,803,228.57	1,181,533,233.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,684,234,166.67	3,725,380,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		4,869,779,788.19	4,909,248,483.45
非流动负债：			
长期借款		3,921,500,000.00	3,392,500,000.00
应付债券		4,900,000,000.00	4,300,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		152,000.00	7,546,213.27
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		155,914,746.95	157,441,218.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,977,566,746.95	7,857,487,431.96
负 债 合 计		13,847,346,535.14	12,766,735,915.41
所有者权益：			
实收资本		4,273,563,980.36	4,268,563,980.36
其他权益工具			500,000,000.00
其中：优先股			
永续债			500,000,000.00
资本公积		2,381,653,515.73	2,407,967,564.31
减：库存股			
其他综合收益		-639,865,687.12	-586,541,199.71
专项储备			
盈余公积		119,893,043.60	119,893,043.60
一般风险准备			
未分配利润		-233,521,350.94	-24,002,300.86
所有者权益合计		5,901,723,501.63	6,685,881,087.70
负债和所有者权益总计		19,749,070,036.77	19,452,617,003.11

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

马全丽



利润表

编制单位：武汉商贸集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十二（三）	4,636,045.08	1,411,981.64
减：营业成本	十二（三）	819,590.40	819,590.40
税金及附加		1,025,264.74	2,191,430.52
销售费用			
管理费用		44,174,314.53	57,943,236.23
研发费用			
财务费用		484,208,510.12	601,065,448.49
其中：利息支出			470,631,631.41
利息收入			46,258,078.09
加：其他收益		135,876.94	9,438,003.27
投资收益（损失以“—”号填列）	十二（四）	343,073,487.92	96,720,377.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			79,988,589.98
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）		-6,105,886.94	-22,627,698.66
信用减值损失（损失以“—”号填列）			-36,204.38
资产减值损失			
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		-188,488,156.79	-577,113,246.23
加：营业外收入		392,634.97	243,600.00
减：营业外支出			1,104,677.72
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-188,095,521.82	-577,974,323.95
减：所得税费用		-1,526,471.74	-5,742,835.20
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		-186,569,050.08	-572,231,488.75
（一）持续经营净利润		-186,569,050.08	-572,231,488.75
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-53,324,487.41	-8,199,471.99
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-4,921.07	-92,623,447.08
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		-4,921.07	-92,623,447.08
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-53,319,566.34	84,423,975.09
1、权益法下可转损益的其他综合收益		65,898,371.91	84,423,975.09
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他		-119,217,938.25	
六、综合收益总额		-239,893,537.49	-580,430,960.74

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

马全丽



现金流量表

编制单位：武汉商贸集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,902,460.40	1,486,250.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		719,626,587.05	673,339,940.56
经营活动现金流入小计		724,529,047.45	674,826,190.96
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		32,488,807.58	40,645,741.73
支付的各项税费		12,678,972.40	6,710,001.70
支付其他与经营活动有关的现金		671,723,875.11	1,004,914,466.94
经营活动现金流出小计		716,891,655.09	1,052,270,210.37
经营活动产生的现金流量净额		7,637,392.36	-377,444,019.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		326,125,485.00	
取得投资收益收到的现金		28,945,207.89	42,298,911.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		355,070,692.89	42,298,911.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		485,772.48	300,195.79
投资支付的现金		30,000,000.00	332,929,292.66
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		30,485,772.48	333,229,488.45
投资活动产生的现金流量净额		324,584,920.41	-290,930,576.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	65,000,000.00
取得借款收到的现金		4,700,000,000.00	2,850,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,705,000,000.00	2,915,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,289,700,904.00	2,883,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		464,885,695.56	528,725,304.99
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,754,586,599.56	3,412,225,304.99
筹资活动产生的现金流量净额		-49,586,599.56	-497,225,304.99
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		282,635,713.21	-1,165,599,901.21
加：年初现金及现金等价物余额		215,025,031.83	1,380,624,933.04
六、期末现金及现金等价物余额		497,660,745.04	215,025,031.83

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

马全丽





所有者权益变动表

编制单位：武汉商贸集团有限公司		2023年度											单位：人民币元
项 目	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计		
一、上年年末余额	4,268,563,980.36	500,000,000.00	2,407,967,564.31		-586,541,199.71		119,893,043.60		-24,002,300.86		6,685,881,087.70		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	4,268,563,980.36	500,000,000.00	2,407,967,564.31		-586,541,199.71		119,893,043.60		-24,002,300.86		6,685,881,087.70		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00	-500,000,000.00	-26,314,048.58		-53,324,487.41				-209,519,050.08		-784,157,586.07		
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入资本	5,000,000.00	-500,000,000.00	-26,314,048.58		-53,324,487.41				-186,569,050.08		-239,893,537.49		
2.其他权益工具持有者投入的资本											-521,314,048.58		
3.股份支付计入所有者权益的金额	5,000,000.00	-500,000,000.00									5,000,000.00		
4.其他			-26,314,048.58								-500,000,000.00		
（三）专项储备提取和使用											-26,314,048.58		
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配									-22,950,000.00		-22,950,000.00		
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
2.对所有者的分配													
3.其他									-22,950,000.00		-22,950,000.00		
（五）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本期期末余额	4,273,563,980.36		2,381,653,515.73		-639,865,687.12		119,893,043.60		-233,521,350.94		5,901,723,501.63		

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

编制单位：武汉商亚集团有限公司 单位：人民币元

项	2022年度								所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	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
一、上年年末余额 加：会计政策变更 前期差错更正 其他	4,203,563,980.36	500,000,000.00	779,551,539.62		-578,341,727.72		119,893,043.60		618,288,987.89	5,642,955,823.75
二、本年年年初余额	4,203,563,980.36	500,000,000.00	779,551,539.62		-578,341,727.72		119,893,043.60		618,288,987.89	5,642,955,823.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	65,000,000.00		1,628,416,024.69		-8,199,471.99				-642,291,288.75	1,042,925,263.95
（一）综合收益总额					-8,199,471.99				-572,231,488.75	-580,430,960.74
（二）所有者投入和减少资本	65,000,000.00		1,628,416,024.69							1,693,416,024.69
1.所有者投入资本	65,000,000.00		1,628,416,024.69							65,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入的资本										
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			1,628,416,024.69							1,628,416,024.69
1.提取专项储备										
2.使用专项储备										
（四）利润分配									-70,059,800.00	-70,059,800.00
1.提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
2.对所有者的分配										
3.其他										
（五）所有者权益内部结转									-47,109,800.00	-47,109,800.00
1.资本公积转增资本									-22,950,000.00	-22,950,000.00
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
四、本期末余额	4,268,563,980.36	500,000,000.00	2,407,967,564.31		-586,541,199.71		119,893,043.60		-24,002,300.86	6,685,881,087.70

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



武汉商贸集团有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 企业的基本情况

武汉商贸集团有限公司以下简称“本公司”或“公司”，武汉商贸集团有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”，系于 1994 年 8 月 12 日在武汉市工商行政管理局注册登记的全民所有制企业。2016 年 10 月 27 日经武汉市人民政府国有资产监督管理委员会（武国资委[2016]14 号）文批准，公司由全民所有制企业改制为国有独资有限公司。本公司于 2020 年 9 月 30 日完成工商变更，由武汉国有资产经营公司变更为武汉商贸集团有限公司。

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址：武汉市江汉区唐家墩 32 号 B 座 5-9 层。

（二）企业的业务性质和主要经营活动：授权范围内的国有资产经营管理；股权投资；物业管理；仓储、物流信息服务；物流实施服务方案咨询；道路货物运输(不含危险货物)；代理进出口、货物进出口、技术进出口。

（三）母公司以及实际控制人的名称：母公司为武汉产业投资控股集团有限公司，最终控制人武汉市人民政府国有资产监督管理委员会。

（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 2024 年 4 月 28 日批准报出。

（五）营业期限：1994-08-12 至 无固定日期。

二、 财务报表的编制基础

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定日元、港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（三）记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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、（十三）“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、投资性主体。

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

2、 合并财务报表编制的方法

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

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数

股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十三）“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、（十三）“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、（十三）“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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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：应收政府及关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）应收票据、应收款项减值准备的确认和计提

①单项计提坏账准备的应收款项：

项目	确定组合的依据
单项的判断依据或金额标准	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
单项单独计提坏账准备的计提方法	对于单项的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；

②按组合计提坏账准备的应收款项：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄）	单项、组合 2、组合 3、组合 4、组合 5 以外的应收款项
组合 2（五级分类）	孙公司国创资本债权投资、融资租赁业务、小额贷款、担保业务形成的应收款项
组合 3（客户等级组合）	华工科技及瑞创信达范围内子公司的应收账款
组合 4（关联方）	合并报表范围内及有关关联方关系的应收款项不计提坏账准备
组合 5（其他）	应收政府款项、员工备用金借支款项以及无减值风险款项

注：本集团子公司武汉国创资本投资有限公司的经营业务的应收账款、其他应收款、发放贷款及垫款、债权投资、长期应收款以预期信用损失为基础，按照五级分类的方法计提减

值准备，其他往来款按账龄分析法相关标准计提。

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。

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

（十） 套期工具

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本集团作为公允价值套期处理。

本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

1、 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

2、 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3、境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

（十一） 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、开发成本、开发产品、产成品、发出商品、库存商品、合同履约成本等。

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（武商股份）或加权平均法（武商股份除外）计价。房地产开发产品成本包括土地成本、施工成本和其他成本。符合资本化条件的借款费用，亦计入房地产开发产品成本。

2、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

3、 存货的盘存制度为永续盘存制。

4、 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或分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十二） 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”。

（十三） 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。

（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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，

其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

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、（二十一）“非流动非金融资产减值”。

（十四） 投资性房地产

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

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“非流动非金融资产减值”。

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

（十五） 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	20-50	0-10	1.80-5.00	平均年限法
机器设备	5-15	3-5	6.33-19.40	平均年限法
办公设备	3-15	0-10	6.00-33.33	平均年限法
电子设备	3-15	0-10	6.00-33.33	平均年限法
运输设备	8-14	0-10	6.43-12.50	平均年限法
其他	5-10	0-10	9.00-20.00	平均年限法

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、（二十一）“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。

（十六） 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）非流动非金融资产减值。

（十七） 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。

（十八） 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十二）“租赁”。

（十九） 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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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、（二十一）“非流动非金融资产减值”。

（二十） 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。本集团的各主要长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十一） 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。

（二十二） 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。

（二十三） 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及设定受益计划。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。

(二十四) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日,本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

3、本集团股份支付现仅适用下属上市主体武商集团股份有限公司、中百控股集团股份有限公司、华工科技产业股份有限公司。

（二十五） 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。

（二十六） 预计负债

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

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

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

本集团产生的预计负债主要事项及原因：

（1） 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2） 未决诉讼

（3） 产品质量保证

（4） 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十七） 优先股、永续债等其他金融工具

1、 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1） 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2） 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（详见本附注四、（十七）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

（二十八） 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或服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。

1、本集团下属子公司武商集团股份有限公司为上市公司，收入政策如下：

武商集团股份有限公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第8号——上市公司从事零售相关业务》的披露要求

收入，是武商集团股份有限公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。武商集团股份有限公司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（含劳务，下同）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；武商集团股份有限公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，武商集团股份有限公司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，武商集团股份有限公司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：客户在武商集团股份有限公司履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制武商集团股份有限公司履约过程中在建的商品；武商集团股份有限公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且武商集团股份有限公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，武商集团股份有限公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则武商集团股份有限公司在客户取得相关商品控制权的时点按照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，武商集团股份有限公司考虑下列迹象：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。

收入确认和计量所采用的会计政策

武商集团股份有限公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）商品销售收入

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

收入确认的具体方法

①门店商品销售收入于收到款项或确认相关经济利益能够流入企业，商品扫码打印销售清单交付客户时确认收入。对于符合退货标准，客户退货商品扫码入库时冲减当期收入。

②非门店商品（不含商品房）销售于收到款项或确认相关经济利益能够流入企业，按合同约定方式转移商品所有权即发货验收后确认收入。

③房地产销售在商品房竣工验收，已移交买方或按照销售合同视同移交买方，并收清商品房全部售楼款（按揭购楼方式为收清首期及银行按揭款）时确认收入的实现。

④向供应商提供促销服务等相关收入，按合同约定的时间和金额与供应商确认后确认收入。

⑤物业、柜台等对外租赁收入，在收到款项或确定款项可以收到的情况下按合同约定的时间和金额确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

会员消费积分、积分兑换的会计核算方法和账务处理方式：武商集团股份有限公司各实体经营公司为稳定顾客消费，规定按一定比例对会员消费金额进行积分，会员可用积分兑换礼品或按约定价值换购商品。会员用积分兑换礼品时，武商集团股份有限公司将礼品成本计入当期费用；会员用积分换购商品时，武商集团股份有限公司按积分约定价值确认为销售折扣冲减营业收入。

武商集团股份有限公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

2、本集团下属子公司中百控股集团股份有限公司为上市公司，收入政策如下：

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 8 号——上市公司从事零售相关业务》的披露要求

收入，是中百控股集团股份有限公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。中百控股集团股份有限公司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（含劳务，下同）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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；中百控股集团股份有限公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，中百控股集团股份有限公司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，中百控股集团股份有限公司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：客户在中百控股集团股份有限公司履约的同时即取得并消耗中百控股集团股份有限公司履约所带来的经济利益；客户能够控制中百控股集团股份有限公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且中百控股集团股份有限公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，中百控股集团股份有限公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则中百控股集团股份有限公司在客户取得相关商品控制权的时点按照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，中百控股集团股份有限公司考虑下列迹象：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。

中百控股集团股份有限公司向客户提供劳务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗

本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据完工百分比确定。

3、本集团下属子公司华工科技产业股份有限公司为上市公司，收入政策如下：

收入，是华工科技产业股份有限公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。华工科技产业股份有限公司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（含劳务，下同）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华工科技产业股份有限公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；华工科技产业股份有限公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，华工科技产业股份有限公司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，华工科技产业股份有限公司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：客户在华工科技产业股份有限公司履约的同时即取得并消耗华工科技产业股份有限公司履约所带来的经济利益；客户能够控制华工科技产业股份有限公司履约过程中在建的商品；华工科技产业股份有限公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且华工科技产业股份有限公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，华工科技产业股份有限公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则华工科技产业股份有限公司在客户取得相关商品控制权的时点按照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，华工科技产业股份有限公司考虑下列迹象：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。

具体收入确认方法：

A、时点确认收入方法

华工科技产业股份有限公司销售光通器件产品、激光全息防伪产品、激光先进装备产品、敏感元器件产品、等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品送达客户指定地点，并收到客户签收商品的单证，若合同规定了验收条款，则取得验收单证，商品的控制权转移，华工科技产业股份有限公司在该时点确认收入实现。

B、时段确认收入方法

华工科技产业股份有限公司向客户提供服务业务，满足下列条件之一的：因在华工科技产业股份有限公司履约的同时客户即取得并消耗华工科技产业股份有限公司履约所带来的经济利益；客户能够控制华工科技产业股份有限公司履约过程中的在建商品；在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且华工科技产业股份有限公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。华工科技产业股份有限公司根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的安装工时/成本占预计总工时/安装总成本的比例确定。

（二十九） 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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

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

值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十） 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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或调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十一） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（三十二） 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及建筑物。

（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，短期租赁和低价值资产租赁除外。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、（十五）“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。

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

1. 会计政策变更及依据

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（“解释 16 号”）。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中与单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理相关规定，对会计政策相关内容进行调整。

根据规定，对于租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易而产生的等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司相应确认为递延所得税负债和递延所得税资产。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，并追溯调整可比期间信息。

2. 会计政策变更的影响

本公司执行解释 16 号中与单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理相关规定对合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响汇总如下：

合并资产负债表 项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	影响金额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额
资产合计	87,205,281,572.79	281,464,898.74	87,486,746,471.53
递延所得税资产	358,534,118.43	281,464,898.74	639,999,017.17
负债合计	57,443,725,196.48	248,016,064.34	57,691,741,260.82
递延所得税负债	188,323,005.29	248,016,064.34	436,339,069.63

股东权益合计	29,761,556,376.31	33,448,834.40	29,795,005,210.71
未分配利润	19,331,396,626.47	24,241,526.04	19,355,638,152.51

上述会计政策变更对 2022 年度合并利润表及母公司利润表各项目的的影响汇总如下：

合并利润表 项目	变更前	影响金额	变更后
所得税费用	384,547,970.09	-687,356.55	383,860,613.54
净利润	737,462,395.93	687,356.55	738,149,752.48
少数股东损益	-352,914,425.84	221,937.15	-352,692,488.69
归属于母公司的净利润	4,616,742,678.80	465,419.40	4,617,208,098.20

（二） 会计估计变更

本期无会计估计变更事项。

（三） 重要前期差错更正

1、2023 年 7 月 22 日，中百控股集团股份有限公司的全资子公司中百仓储超市有限公司(以下简称“中百仓储超市”)发现其财务人员邵某某存在职务侵占资金嫌疑，立即向公安机关报案。根据与公安机关和司法审计机构初步沟通追赃挽损情况，按会计准则规定对上述款项合理预估可回收性，对以前年度会计报表数据进行更正。

2、期初未确认归属于母公司的一般风险准备 123,285,293.79 元，本次予以调整。

3、具体影响会计科目、金额如下表：

金额：元

报表项目	2022 年 12 月 31 日金额	调整金额	2023 年 1 月 1 日金额
	合并报表		合并报表
其他应收款	193,786,956.16	175,908,800.38	369,695,756.54
其他应收款净额	1,342,773,646.28	8,795,440.02	1,351,569,086.30
递延所得税资产	2,927,845,905.01	41,778,340.09	2,969,624,245.10
资产总计	87,205,281,572.79	50,573,780.11	87,255,855,352.90
应付账款	59,185,899.56	175,908,800.38	235,094,699.94
负债总计	4,268,563,980.36	175,908,800.38	4,444,472,780.74
一般风险准备		123,285,293.79	123,285,293.79
未分配利润	4,193,768,452.96	-165,899,200.68	4,027,869,252.28
归属于母公司股东权益合计	10,430,159,749.84	-42,613,906.89	10,387,545,842.95
少数股东权益	19,331,396,626.47	-82,721,113.38	19,248,675,513.09
股东权益合计	29,761,556,376.31	-125,335,020.27	29,636,221,356.04
信用减值损失	14,150,903.52	-51,124,050.72	-36,973,147.20
所得税费用	384,547,970.09	-12,781,012.68	371,766,957.41
净利润	737,462,395.93	-38,343,038.04	699,119,357.89
少数股东损益	-352,914,425.84	-25,306,405.11	-378,220,830.95
归属于母公司的净利润	4,616,742,678.80	-13,036,632.93	4,603,706,045.87

六、 税项

（一） 主要税种及税率

税 种	计税依据、具体税率情况
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，0%、5%、6%、9%、13%；简易征收，3%、5%。
消费税	钻石 、金银和镶嵌首饰品销售额、5%。
城市维护建设税	应纳流转税额、7%。
教育费附加	应纳流转税额、3%。
地方教育费附加	应纳流转税额、2%。
房产税	分别按租金收入的12%和房产计税余额的1.2%缴纳
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

1、根据财政部税务总局2021年4月7日发布的《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021年第8号）相关规定“（一）对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”根据财政部税务总局2022年3月14日发布的《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税2022年第13号公告）相关规定“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20% 的税率缴纳企业所得税。”。本集团小微企业使用此项税收优惠。

2、根据湖北省2019年第一批1543家企业拟认定高新技术企业名单以及《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2020〕64号），华工科技股份有限公司本期企业所得税率为15%。

华工科技股份有限公司的子公司武汉华工激光工程有限责任公司、武汉华工正源光子技术有限公司、武汉华工图像技术开发有限公司及湖北华工图像技术开发有限公司均于2020年通过高新技术企业认定，有效期三年（2020年-2022年），故上述四家子公司本报告期企业所得税税率为15%。

华工科技股份有限公司的子公司深圳华工新能源装备有限公司（曾用名：深圳华工激光设备有限公司）、华工法利莱切焊系统工程有限公司、武汉华工赛百数据系统有限公司、苏州华工自动化技术有限公司于2019年通过高新技术企业认证，有效期3年（2019年-2021年），故上述四家子公司本报告期企业所得税税率为15%。

华工科技股份有限公司的子公司孝感华工高理电子有限公司、武汉正源高理光学有限公

司、河北华工森茂特激光科技有限公司及江苏华工激光科技有限公司于2021年通过高新技术企业认证,有效期3年(2021年-2023年),故上述四家子公司本报告期企业所得税税率为15%。

华工科技股份有限公司的子公司HG-FARLEY LASERLAB CO.PTY LTD 本期企业所得税税率为30%;美国子公司HG Surmount International Corporation、HGLASER CO., LTD及HGGENUINE USA CO.,LTD按应纳税所得额不同,适用15%-39%所得税税率子公司Huazheng International Trade Company Limited,按应纳税所得额不同,适用8.25%-16.5%所得税税率;子公司华工激光韩国株式会社,按应纳税所得额不同,适用15%-25%所得税税率;子公司华工激光越南有限责任公司适用20%所得税税率。

3、2021年11月15日,武汉正源高理光学有限公司取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局颁发的高新技术企业证书(证书编号为GR202142001415,有效期为3年)。武汉正源高理光学有限公司2022年度减按15.00%的税率计缴企业所得税。

七、 企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额	取得方式
1	武汉东湖创新科技投资有限公司	2	境内非金融子企业	武汉	武汉	创业投资	322,576,100.00	100.00	100.00	456,726,380.66	投资设立
2	武汉国创新投资有限公司	2	境内非金融子企业	武汉	武汉	股权投资	1,400,000,000.00	100.00	100.00	1,400,000,000.00	投资设立
3	武汉国创资本投资有限公司	2	境内金融子企业	武汉	武汉	金融服务业投资	2,268,888,888.89	100.00	100.00	1,600,018,715.52	投资设立
4	武汉冷股权投资基金合伙企业(有限合伙)	2	境内非金融子企业	武汉	武汉	股权投资	1,000,000,000.00	76.37	76.37	773,308,395.98	非同一控制下的企业合并
5	武汉市融担担保有限公司	2	境内金融子企业	武汉	武汉	融资担保	810,000,000.00	26.66	60.00	300,000,000.00	投资设立
6	武汉商贸资产经营集团有限公司	2	境内非金融子企业	武汉	武汉	房地产开发经营	100,000,000.00	100.00	100.00	100,000,000.00	投资设立

7	武汉商联(集团)股份有限公司	2	境内非金融子企业	武汉	武汉	商业零售	530,896,500.00	100.00	100.00	1,764,126,683.00	投资设立
8	武汉华煜托管有限公司	2	境内非金融子企业	武汉	武汉	企业托管管理咨询	30,000,000.00	100.00	100.00	30,000,000.00	投资设立
9	武汉华汉投资管理有限公司	2	境内非金融子企业	武汉	武汉	股权投资	596,000,000.00	100.00	100.00	610,056,662.44	投资设立
10	武汉国创金融服务有限公司	2	境内非金融子企业	武汉	武汉	商业服务	662,341,595.80	100.00	100.00	662,341,595.80	投资设立

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例(%)	享有的表决权(%)	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	武汉市融资担保有限公司	37.04	60.00	8.10 亿元	3.00 亿元	2	派出董事长及一名董事、一名职工董事，占比 60%，决定公司的经营决策
2	武商集团股份有限公司	27.01	27.01	7.69 亿元	16.51 亿元	3	上市公司第一大股东联合一致行动人控制董事会，决定公司的经营决策
3	中百控股集团股份有限公司	34.00	34.00	6.81 亿元	16.83 亿元	3	上市公司第一大股东联合一致行动人控制董事会，决定公司的经营决策
4	华工科技股份有限公司	19.16	19.16	10.06 亿元	42.90 亿元	4	上市公司第一大股东联合一致行动人控制董事会，决定公司的经营决策

(三) 重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例(%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	武商集团股份有限公司	72.99	152,605,767.17	28,064,389.72	8,055,943,058.88
2	中百控股集团股份有限公司	66.00	-244,250,839.45		1,528,239,561.94
3	华工科技股份有限公司	81.84	813,976,469.16	81,284,918.67	7,402,683,514.49
4	武汉光谷融资租赁有限公司	8.18	-7,812,428.19		123,295,245.68

2、主要财务信息

项 目	本年数		上年数	
	武商集团股份有限 公司	中百控股集团股份 有限公司	武商集团股份有 限公司	中百控股集团股 份有限公司
流动资产	5,875,403,136.12	3,473,656,859.63	5,206,645,898.53	3,945,062,306.75
非流动资产	25,936,455,559.02	7,997,941,197.61	25,739,934,995.47	8,746,696,902.28
资产合计	31,811,858,695.14	11,471,598,057.24	30,946,580,894.00	12,691,759,209.03
流动负债	13,753,509,517.91	6,673,635,020.92	13,557,534,706.78	7,336,299,133.21
非流动负债	7,021,298,815.70	2,416,039,990.58	6,545,076,504.21	2,655,481,682.34
负债合计	20,774,808,333.61	9,089,675,011.50	20,102,611,210.99	9,991,780,815.55
营业收入	7,177,500,740.94	11,636,796,023.18	6,337,155,540.05	12,197,406,336.26
净利润	209,077,636.90	-328,856,356.40	440,585,423.67	-347,542,226.25
综合收益总额	209,077,636.90	-328,856,356.40	301,803,712.85	--347,542,226.25
经营活动现金净流量	2,405,288,029.18	553,883,771.73	623,512,743.19	774,501,520.92

续：

项 目	本年数		上年数	
	华工科技股份有限 公司	武汉光谷融资租 赁有限公司	华工科技股份有限 公司	武汉光谷融资租 赁有限公司
流动资产	13,040,362,612.06	1,512,378,961.78	11,489,860,348.16	2,039,229,249.54
非流动资产	4,367,311,018.16	1,347,099,920.95	5,313,373,466.47	2,249,810,679.70
资产合计	17,407,673,630.22	2,859,478,882.73	16,803,233,814.63	4,289,039,929.24
流动负债	5,425,294,422.75	960,843,973.31	6,715,267,605.31	2,037,392,771.09
非流动负债	2,805,033,500.99	333,042,950.33	1,824,887,777.41	608,663,858.61
负债合计	8,230,327,923.74	1,293,886,923.64	8,540,155,382.72	2,646,056,629.70
营业收入	10,208,274,040.97	51,064,134.75	12,011,028,845.77	139,640,429.42
净利润	1,104,603,496.08	-77,391,340.45	1,009,187,676.27	-81,972,472.97
综合收益总额	998,483,601.22	-77,391,340.45	890,881,781.83	-81,972,472.97
经营活动现金流量	1,477,900,981.13	-452,207,613.52	579,214,110.18	793,024,992.30

（四） 本年不再纳入合并范围的原子公司

1、 本年不再纳入合并范围原子公司的情况

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有的表决权比例 (%)	本年内不再成为子公司的原因
武汉东湖科创投资有限公司	武汉	投资	100%	100%	注销
国创国际资本有限公司	香港		100%	100%	被动清算

2、 原子公司在处置日和上一会计期间资产负债表日的财务状况

原子公司名称	处置日	处置日			2022 年 12 月 31 日		
		资产总额	负债总额	所有者权益总额	资产总额	负债总额	所有者权益总额
武汉东湖科创投资有限公司	2023 年 9 月 21 日	17,493,636.69		17,493,636.69	17,468,894.72	5,000.00	17,463,894.72
国创国际资本有限公司	2023 年 1 月 1 日	11,850,127.79	29,226,446.92	-17,376,319.13	11,850,127.79	29,226,446.92	-17,376,319.13

3、 原子公司本年年初至处置日的经营成果

原子公司名称	处置日	本年初至处置日		
		收入	费用	净利润
武汉东湖科创投资有限公司	2023 年 9 月 21 日		- 29,741.97	29,741.97
国创国际资本有限公司	2023 年 1 月 1 日			

(五) 本年新纳入合并范围的主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
武汉中百豆制品有限公司	2023 年 3 月	26,846,201.27	891,310.00
武汉百慧食品有限公司	2023 年 3 月	12,029,875.52	-951,105.27
武汉中百利恩科技有限公司	2023 年 4 月	2,559,157.28	-6,089,442.72
武汉中百仟那连锁供应链有限责任公司	2023 年 5 月	715,518.63	-284,481.37
襄阳中百智运网络科技有限公司	2023 年 8 月	-2,953.90	-2,953.90
武汉国创东高新能源科技发展有限公司	2023 年 9 月	5,100,000.00	
武汉市粮油储备经营有限责任公司	2023 年 11 月	8,112,842.71	-802,269.21
武汉市锦禾米业有限公司	2023 年 11 月	2,700,939.09	-73,778.00
湖北众诚粮油仓储有限公司	2023 年 11 月	10,594,004.51	-1,654,921.78

(六) 子公司华工科技股份有限公司新设主体

名称	新纳入合并范围的时间
青岛华工艾马尔新材料有限公司	2023 年 5 月
武汉新瑞创科光电有限公司	2023 年 6 月
绵阳华工激光科技有限公司	2023 年 7 月
十堰华工激光智能装备有限公司	2023 年 9 月

(七) 本年发生的吸收合并

1、武汉国创资本集团有限公司（以下简称“国创资本”）吸收合并武汉锦昌物业管理有限公司（以下简称“锦昌物业”），吸收合并完成后，国创资本存续经营，锦昌物业全部

资产、负债、权益、人员和业务由国创资本承继，锦昌物业将依法注销独立法人资格，2023 年 8 月正式完成注销。

2、武商集团股份有限公司的子公司武商超市管理有限公司（以下简称“武商超市”）吸收合并武商量贩连锁有限公司（以下简称“武商量贩”），吸收合并完成后，武商超市存续经营，武商量贩全部资产、负债、权益、人员和业务由武商超市承继，武商量贩将依法注销独立法人资格，2023 年 10 月正式完成注销。

八、合并财务报表重要项目的说明

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	46,197,631.96	60,724,113.09
银行存款	10,050,711,978.87	8,212,068,827.37
其他货币资金	673,245,515.58	748,602,895.75
合 计	10,770,155,126.41	9,021,395,836.21
其中：存放在境外的款项总额	25,855,096.49	25,664,391.21

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	216,936,360.71	195,573,880.35
商业预付款保证金等	73,500,000.00	36,000,000.00
合 计	290,436,360.71	231,573,880.35

（二）交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	325,290,371.14	327,893,346.52
其中：债务工具投资		
权益工具投资	325,290,371.14	327,893,346.52
合 计	325,290,371.14	327,893,346.52

（三）应收票据

1. 应收票据分类

种 类	期末数			期初数		
	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	82,072,293.23	59,317.69	82,012,975.54	99,784,927.78	7,515.00	99,777,412.78
商业承兑汇票	99,728,733.26	334,994.86	99,393,738.40	60,587,629.51	159,886.09	60,427,743.42
合 计	181,801,026.49	394,312.55	181,406,713.94	160,372,557.29	167,401.09	160,205,156.20

(四) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,262,972,232.24	62.51	3,926,725,869.05	56.09
1 至 2 年	431,621,650.54	6.33	1,177,759,047.61	16.82
2 至 3 年	524,602,618.58	7.69	210,547,389.77	3.01
3 年至 4 年 (含 4 年)	138,738,068.93	2.03	559,110,498.91	7.98
4 年至 5 年 (含 5 年)	410,644,990.11	6.02	139,735,565.14	2.00
5 年以上	1,051,553,036.94	15.42	987,215,358.38	14.10
小计	6,820,104,762.34	100.00	7,001,093,728.86	100.00
坏账准备	745,235,587.01		719,341,804.27	
合 计	6,074,869,175.33		6,281,751,924.59	

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	期末数				
	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	11,161,790.68	0.16	6,161,046.05	55.20	5,000,744.63
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,808,942,971.66	99.84	739,074,540.96	10.85	6,069,868,430.70
其中：组合 1 (账龄组合，包含中百集团、武商股份)	532,597,042.46	7.81	86,319,141.80	16.21	446,277,900.66
组合 2 (华工科技及瑞创信达)	4,132,944,292.23	60.60	383,823,250.04	9.29	3,749,121,042.19
组合 3 (五级分类，国创资本)	1,661,146,534.41	24.36	268,932,149.12	16.19	1,392,214,385.29
组合 4 (应收关联方款项，不计提)	21,583,465.62	0.32	0.00	0.00	21,583,465.62
组合 5 (应收关联方以外的其他应收款，不计提)	460,671,636.94	6.75	0.00	0.00	460,671,636.94
合 计	6,820,104,762.34	——	745,235,587.01	——	6,074,869,175.33

(续)

种 类	期初数				
	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	7,001,093,728.86	100.00	719,341,804.27	10.27	6,281,751,924.59
其中：组合 1（账龄组合，包含中百集团、武商股份）	384,003,619.67	5.48	80,700,889.75	21.02	303,302,729.92
组合 2（华工科技及瑞创信达）	4,026,486,112.98	57.51	350,498,626.99	8.70	3,675,987,485.99
组合 3（五级分类，国创资本）	2,314,089,950.99	33.05	288,142,287.53	12.45	2,025,947,663.46
组合 4（应收关联方款项，不计提）	33,522,730.67	0.48			33,522,730.67
组合 5（应收关联方以外的其他应收款，不计提）	242,991,314.55	3.47			242,991,314.55
合 计	7,001,093,728.86	——	719,341,804.27	——	6,281,751,924.59

期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
荆州市活力二八家华有限公司	464,353.07	464,353.07	100.00	预计无法收回
武汉宏福达冷链配送有限公司	1,739,870.87	1,217,909.61	70.00	预计无法收回
安链通（广州）冷链物流有限公司	8,957,566.74	4,478,783.37	50.00	预计无法收回
合 计	11,161,790.68	6,161,046.05	55.20	——

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	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	459,887,455.34	3.46	15,960,546.94	315,925,281.99	4.24	13,410,562.06
1 年至 2 年	1,999,771.67	11.12	222,355.95	1,023,130.41	27.37	280,041.70
2 年至 3 年	646,328.67	15.56	100,587.13	31,683.31	5.00	1,584.17
3 年至 4 年	37,245.82	25.27	9,410.82	170,336.60	91.30	155,514.46
4 年至 5 年	142,501.60	119.53	142,501.60	65,455.58	100.00	65,455.58

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
5 年以上	69,883,739.36	100.00	69,883,739.36	66,787,731.78	100.00	66,787,731.78
合 计	532,597,042.46	16.21	86,319,141.80	384,003,619.67	21.02	80,700,889.75

3. 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	11,169,339.35

注：本年集团核销的应收账款主要系上市公司-华工科技的子公司武汉法利莱切焊系统工程有限公司（以下简称“武汉法利莱”）对湖南猎豹汽车股份有限公司长沙分公司（以下简称“猎豹汽车”）的债权，根据(2021)湘01破71-3号、(2022)湘01破6-3号、(2022)湘01破8-3号、(2022)湘01破10-3号、(2022)湘01破117-3号《民事裁定书》，认定该债权金额为10,817,359.00元，资产负债表日，武汉法利莱已收回该债权受偿的对价为942,214.98元，剩余无法收回的应收账款全额核销9,875,144.02元。

4. 按欠款方归集的期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
武汉市天乾天宇置业有限公司	490,663,813.97	7.19	40,487,281.40
华工科技第一名	398,834,969.18	5.85	308,520.71
华工科技第二名	290,395,299.83	4.26	5,807,906.00
华工科技第三名	238,180,000.47	3.49	9,925,060.07
武汉市时代天宇置业有限公司	217,875,708.82	3.19	
合 计	1,635,949,792.27	23.98	56,528,768.18

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	530,686,595.38	542,282,924.59
应收账款		
合计	530,686,595.38	542,282,924.59

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末数			期初数		
	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	691,789,238.53	64.96		752,533,189.94	69.12	
1 至 2 年	45,579,730.83	4.28		13,131,400.37	1.21	
2 至 3 年	10,024,353.76	0.94		12,144,235.95	1.12	

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
3 年以上	317,601,013.19	29.82		310,980,175.78	28.56	
合 计	1,064,994,336.31	100.00		1,088,789,002.04	100.00	

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
武商集团股份有限公司	武汉市江汉区土地整理储备事务中心	200,000,000.00	3 年以上	项目未结算
武商集团股份有限公司	武汉市江汉区城区更新局	100,000,000.00	3 年以上	项目未结算
合 计	——	300,000,000.00	——	——

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
武汉市江汉区土地整理储备事务中心	200,000,000.00	18.78	
武汉市江汉区城区更新局	100,000,000.00	9.39	
华工科技第一名	93,676,196.54	8.80	
华工科技第二名	62,844,574.73	5.90	
华工科技第三名	31,355,970.78	2.94	
合 计	487,876,742.05	45.81	

(七) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	24,955,604.45	81,683,690.98
应收股利	13,833,124.42	10,486,970.00
其他应收款项	1,348,895,988.91	1,351,569,086.30
合 计	1,387,684,717.78	1,443,739,747.28

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
其他	24,955,604.45	81,683,690.98
合 计	24,955,604.45	81,683,690.98

2. 应收股利

项 目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	3,346,154.42		——	——
其中：（1）其他	3,346,154.42		对方资金困难	否
账龄一年以上的应收股利	10,486,970.00	10,486,970.00	——	——

项 目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
其中：（1）武汉天乾资产管理有限责任公司	10,400,000.00	10,400,000.00	对方资金困难	否
（2）其他	86,970.00	86,970.00	对方资金困难	
合 计	13,833,124.42	10,486,970.00	—	—

3. 其他应收款项

（1）按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	351,507,998.32	19.91	1,128,346,124.50	65.89
1 年至 2 年（含 2 年）	308,729,736.85	17.49	39,421,593.73	2.30
2 年至 3 年（含 3 年）	590,081,824.63	33.43	72,597,700.39	4.24
3 年至 4 年（含 4 年）	32,162,536.96	1.82	64,528,335.80	3.77
4 年至 5 年（含 5 年）	42,375,516.47	2.40	10,181,929.95	0.59
5 年以上	440,384,153.57	24.95	397,393,718.45	23.21
小计	1,765,241,766.80	100.00	1,712,469,402.82	100.00
坏账准备	416,345,777.89		360,900,316.52	
合 计	1,348,895,988.91		1,351,569,086.30	

（2）按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	期末数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,765,241,766.80	100.00	416,345,777.89	23.58	1,348,895,988.91
组合 1（账龄组合）	1,506,885,960.10	85.36	416,345,777.89	27.38	1,090,540,182.21
组合 4（应收关联方款项，不计提）	17,241,180.51	0.98			17,241,180.51
组合 5（应收关联方以外的其他应收款，不计提）	241,114,626.19	13.66			241,114,626.19
合 计	1,765,241,766.80	—	416,345,777.89	—	1,348,895,988.91

（续）

种 类	期初数		
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,712,469,402.82	100.00	360,900,316.52	21.07	1,351,569,086.30
组合 1 (账龄组合)	1,412,201,265.42	82.47	360,900,316.52	25.56	1,051,300,948.90
组合 4 (应收关联方款项, 不计提)			-		-
组合 5 (应收关联方以外的其他应收款, 不计提)	300,268,137.40	17.53	-		300,268,137.40
合 计	1,712,469,402.82	——	360,900,316.52	——	1,351,569,086.30

(3) 欠款方归集的期末余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
武汉昱玺置业发展有限公司	资金拆借	531,036,300.00	1 至 2 年	30.08	
丁少川	对非关联公司的应收款	147,846,579.86	5 年以上	8.38	140,454,250.87
武汉生态环境投资发展集团有限公司	股权转让款	91,814,078.51	5 年以上	5.20	
左世昌	对非关联公司的应收款	71,137,151.08	1 年以内	4.03	67,580,293.53
BOSCANLIMITED 波士肯公司	货款	48,642,068.81	5 年以上	2.76	48,642,068.81
合 计	——	890,476,178.26	——	50.44	256,676,613.21

(八) 存货

1. 存货的分类

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	750,641,947.81	54,131,322.46	696,510,625.35	885,651,481.04	34,007,829.04	851,643,652.00
开发成本-房地产企业	125,626,009.61		125,626,009.61	125,334,267.66		125,334,267.66
自制半成品及在产品	401,422,012.99	3,740,794.08	397,681,218.91	306,707,821.37		306,707,821.37
库存商品	3,252,682,528.88	36,715,624.33	3,215,966,904.55	3,719,591,565.70	47,576,061.57	3,672,015,504.13
发出商品	167,721,769.66	4,720,490.63	163,001,279.03	371,456,221.73		371,456,221.73
开发产品-房地产企业	863,580,705.56	10,028,097.48	853,552,608.08	944,231,166.09	10,028,097.48	934,203,068.61

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
周转材料	49,689,681.65		49,689,681.65	67,259,065.00		67,259,065.00
合同履约成本	-		-			-
其他	51,541,598.92		51,541,598.92	18,404,216.64		18,404,216.64
合 计	5,662,906,255.08	109,336,328.98	5,553,569,926.10	6,438,635,805.23	91,611,988.09	6,347,023,817.14

(九) 合同资产

1. 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	607,129,768.73	15,007,712.36	592,122,056.37	831,927,917.01	26,942,301.22	804,985,615.79
合 计	607,129,768.73	15,007,712.36	592,122,056.37	831,927,917.01	26,942,301.22	804,985,615.79

2. 合同资产减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额	原因
合同资产	26,942,301.22	-11,934,588.86				15,007,712.36	
合 计	26,942,301.22	-11,934,588.86				15,007,712.36	—

(十) 持有待售资产

项 目	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	时间安排
固定资产	4,005,569.65	38,403,937.18		2024 年 1 月
合 计	4,005,569.65	38,403,937.18		—

其他说明：根据武商集团股份有限公司董事会决议，武商集团股份有限公司子公司皇经堂与武汉市硚口区城区改造更新局拟签订《皇经堂农副产品批发市场房屋征收及国有土地使用权收回补偿协议书》，以货币方式对位于硚口区解放大道 28 号的房屋和土地实施征收，根据补偿协议，预计拆迁合计 38,403,937.18 元，截止资产负债表日，协议尚未正式签订，权证、物业移交等尚未交接，因此，待拆迁房屋及土地被划分为持有待售的资产。

(十一) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	1,410,065,185.87	1,571,560,536.21
一年内到期的定期存单	1,060,213,698.63	
合 计	2,470,278,884.50	1,571,560,536.21

(十二) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
预交税费	115,277,863.49	126,791,888.42
增值税进项税留抵税额	391,959,466.51	321,489,827.25
待认证进项税额	7,315,792.38	6,274.04
待抵扣进项税额	11,540,627.06	8,101,416.51
存出保证金	374,155,500.00	59,761,422.70
应收代位追偿款	112,865,309.94	35,117,518.24
其他	628,208.30	10,047,424.47
合 计	1,013,742,767.68	561,315,771.63

(十三) △ 发放贷款和垫款

项 目	期末余额	期初余额
个人贷款和垫款	39,125,259.87	43,147,447.42
企业贷款和垫款	79,252,875.6	87,954,735.6
贷款和垫款总额	118,378,135.47	131,102,183.02
减：贷款损失准备	2,030,589.60	564,485.60
贷款和垫款账面价值	116,347,545.87	130,537,697.42

(十四) 债权投资

1. 债权投资情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
当代君合投资有限公司	199,999,999.14	4,000,000.00	195,999,999.14	200,000,000.00	4,000,000.00	196,000,000.00
扬航投资控股有限公司	295,785,423.67		295,785,423.67	295,785,423.67		295,785,423.67
天盈-南孚一号私募投资基金	20,000,000.00	9,520,000.00	10,480,000.00	20,000,000.00	9,520,000.00	10,480,000.00
2021 红塔证券-上海光谷租赁资产支持专项计划				19,800,000.00		19,800,000.00
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司信托资产计划	43,004,302.95		43,004,302.95			
合 计	558,789,725.76	13,520,000.00	545,269,725.76	535,585,423.67	13,520,000.00	522,065,423.67

(十五) 长期应收款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	2,214,630,969.57	269,261,196.48	1,945,369,773.09	2,739,760,450.81	236,645,667.68	2,503,114,783.13
其中：未实现 融资收益	389,091,139.33		389,091,139.33	507,095,623.33		507,095,623.33
减：一年内到 期的部分	1,410,065,185.87		1,410,065,185.87	1,571,560,536.21		1,571,560,536.21
合 计	415,474,644.37	269,261,196.48	146,213,447.89	661,104,291.27	236,645,667.68	424,458,623.59

(十六) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	10,790,386,772.81	1,033,268,896.89	382,860,662.44	11,440,795,007.26
小 计	10,790,386,772.81	1,033,268,896.89	382,860,662.44	11,440,795,007.26
减：长期股权投资减值准备	4,178,744.47			4,178,744.47
合 计	10,786,208,028.34	1,033,268,896.89	382,860,662.44	11,436,616,262.79

2. 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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		
一、联营企业											
武汉海尔电器股份有限公司	171,518,536.28			5,310,920.01			5,398,373.98			171,431,082.31	
武汉农村商业银行股份有限公司	1,951,138,414.00			105,661,319.31	-35,896,015.13	183,444.22				2,021,087,162.40	
天风证券股份有限公司	2,759,711,994.84			6,712,485.31	-22,598,807.84	5,676,364.97				2,749,502,037.28	
武汉金融资产交易所有限公司	92,709,673.96			22,942,680.07						115,652,354.03	
武汉商贸国有控股集团有限公司	1,249,117,867.43			6,313,031.36		666,606.79				1,256,097,505.58	
马应龙药业股份有限公司	655,854,626.81			20,384,417.46	70,553.39	-2,792,665.76	7,857,403.05			665,659,528.85	
武汉光谷创投基金管理有限公司	18,762,581.79			925,114.65						19,687,696.44	
武汉东湖华科投资管理有限公司	15,798,369.83			9,557,905.53						25,356,275.36	

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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		
武汉东湖国隆股 权投资基金管理 有限公司	43,289,425.95			-289,691.67			12,808,959.42			30,190,774.86	
武汉东湖华珈投 资管理有限公司	487,346.08			-2,260.00						485,086.08	
武汉东创数字经 济股权投资基金 合伙企业(有限合 伙)	21,435,051.88	50,960,000.00		-555,569.73						71,839,482.15	
武汉光谷生物产 业创业投资基金 有限公司	64,196,727.93			6,219,536.13			3,920,000.00			66,496,264.06	
武汉智慧城市创 业投资基金	762,428.27			-			112,311.12			650,117.15	
武汉华工创业投 资有限责任公司	175,719,314.87			24,833,252.66						200,552,567.53	
武汉华阳数控设 备有限责任公司	178,744.47			-						178,744.47	178,744.47

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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		
武汉华工智云科 技有限公司	4,531,059.34			-1,231,339.27						3,299,720.07	
武汉武钢华工激 光大型装备有限 公司	33,364,173.68			282,425.55		17,357.76				33,663,956.99	
武汉华工图像防 伪包装技术有限 公司	1,507,557.24			939.85						1,508,497.09	
武汉东湖华科创 业投资中心(有限 合伙)	208,388,331.81		49,374,386.84	84,638,783.65			185,152,199.67			58,500,528.95	
武汉超擎数智科 技有限公司	2,598,953.04		7,000,000.00	4,768,067.08					-367,020.12	-	
宝鸡华工激光科 技有限公司	15,706,909.43			-1,536,923.27						14,169,986.16	
武汉云岭光电股 份有限公司	78,135,322.45			-3,227,822.15	-204,784.32					74,702,715.98	
武汉华日精密激 光股份有限公司	68,615,263.99			1,747,923.14						70,363,187.13	

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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		
深圳市艾贝特电子科技有限公司	22,833,695.51		20,000,000.00	-796,652.35					-2,037,043.16	-	
上海华工恒锐激光科技有限公司	1,935,930.48			60,097.65						1,996,028.13	
苏州龙驹智芯创业投资合伙企业（有限合伙）	19,703,441.42			5,149,757.14						24,853,198.56	
武汉华工瑞源创业投资基金合伙企业（有限合伙）	43,121,181.85			10,776,322.27						53,897,504.12	
武汉瑞源创新创业投资合伙企业（有限合伙）	7,000,399.28			-70,000.71						6,930,398.57	
山西太重数智科技股份有限公司	4,301,860.73			654,587.58						4,956,448.31	
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司	-	386,056,565.34	-	220,969,863.71						607,026,429.05	

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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		
供销中百支付有 限公司	57,492,508.36		57,492,508.36	-						-	
湖北天乾资产管 理有限公司	346,827,348.61			-6,609,045.00						340,218,303.61	
武汉华汉顺诚 物业管理有限公司	762,513.62			154,417.81						916,931.43	
武汉稀世宝药业 有限公司	4,000,000.00			-						4,000,000.00	4,000,000.00
武汉华信管理有 限公司	2,314,699.31			-795.89						2,313,903.42	
武汉东湖百瑞股 权投资基金合伙 企业（有限合伙）		93,840,996.75		4,948,660.00						98,789,656.75	
湖北交投中百商 业管理有限公司	13,208,848.75			717,924.88						13,926,773.63	
武汉唐肴鲜生食 品有限公司	11,629,202.37			4,260,402.91						15,889,605.28	

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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		
武汉开元科技创 业投资有限公司	35,224,001.37			-393,458.85						34,830,542.52	
汉口银行股份有 限公司	2,586,502,465.78	-	-	46,375,593.58	10,074,774.20	-30,034,300.60	33,744,520.00			2,579,174,012.96	
合 计	10,790,386,772.81	530,857,562.09	133,866,895.20	579,652,870.40	-48,554,279.70	-26,283,192.62	248,993,767.24		-2,404,063.28	11,440,795,007.26	4,178,744.47

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	本期数				上期数			
	汉口银行股份有 限公司	天风证券股份 有限公司	武汉农村商业银行 股份有限公司	武汉商贸国有控股 集团有限公司	汉口银行股份有 限公司	天风证券股份 有限公司	武汉农村商业银行 股份有限公司	武汉商贸国有控 股集团有限公司
流动资产	37,392,068.00	7,434,985.53	6,948,548.91	878,104.57	35,234,162.30	7,078,064.03	6,114,725.45	905,049.16
非流动资产	16,085,006.00	2,519,352.30	37,693,556.89	525,917.53	15,505,587.20	2,618,108.52	35,191,602.16	408,489.08
资产合计	53,477,074.00	9,954,337.83	44,642,105.80	1,404,022.10	50,739,749.50	9,696,172.55	41,306,327.61	1,313,538.24
流动负债	43,800,625.50	2,423,859.40	37,183,939.19	653,589.86	41,328,252.40	2,493,794.65	34,686,660.65	756,565.95
非流动负债	6,489,421.40	5,071,133.25	4,734,300.25	320,129.27	6,319,208.50	4,955,853.12	4,058,570.25	116,506.72
负债合计	50,290,046.90	7,494,992.65	41,918,239.44	973,719.13	47,647,460.90	7,449,647.77	38,745,230.90	873,072.67
净资产	3,187,027.10	2,459,345.18	2,723,866.36	430,302.97	3,092,288.60	2,246,524.78	2,561,096.71	440,465.57
按持股比例计算的净资产份额	150,108.98	215,930.51	205,788.10	210,848.45	145,646.79	197,244.88	193,490.86	215,828.13
调整事项								
对合营企业权益 投资的账面价值	257,917.40	274,950.20	200,062.51	125,885.20	258,650.25	275,971.20	195,113.84	124,911.79
存在公开报价的 权益投资的公允 价值		235,145.58						
营业收入	856,697.00	340,687.35	815,098.94	416,186.65	844,401.90	172,098.87	845,749.07	426,703.62
财务费用	44,395.70	-176,253.14	-21,037.58	13,600.51	58,678.40	-125,544.09	-6,265.66	5,177.55
所得税费用	83,593.50	-10,476.15	9,855.27	7,651.47	81,075.60	-42,722.42	9,370.91	7,482.16
净利润	141,257.10	42,556.57	132,916.44	-2,305.26	126,434.30	-144,924.63	134,385.16	2,955.66

项 目	本期数				上期数			
	汉口银行股份有 限公司	天风证券股份 有限公司	武汉农村商业银行 股份有限公司	武汉商贸国有控股 集团有限公司	汉口银行股份有 限公司	天风证券股份 有限公司	武汉农村商业银 行股份有限公司	武汉商贸国有控 股集团有限公司
其他综合收益	22,019.40	-82,049.44	162,983.27		-4,255.10	-86,005.53	56,805.41	
综合收益总额	163,276.50	-39,492.87	295,899.71	-2,305.26	122,179.20	-230,930.16	191,190.57	2,955.66
企业本期收到的 来自合营企业的 股利	3,374.45							

(十七) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
中南和记实业公司	1,000,000.00	1,000,000.00
中国物流股份有限公司	241,088,614.39	236,502,070.56
武汉市粮油储备有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
武汉东创数字经济股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	1,000,000.00
武汉耦合医学科技有限责任公司	3,000,000.00	3,000,000.00
中防联盟（北京）技术开发有限公司	200,000.00	200,000.00
天津瑞格利投资管理有限公司	100,000.00	100,000.00
武汉慧禹信息科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
宁波梅山保税港区晟苒股权投资合伙企业（有限合伙）	25,997,915.31	28,926,462.03
武汉当代明诚足球俱乐部管理有限公司		1,375,439.16
武汉天盈博学投资中心（有限合伙）	23,300,000.00	23,300,000.00
武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司		19,995,888.00
天风证券 2 号单一资产管理计划	32,000,000.00	32,000,000.00
富滇银行股份有限公司	146,990,107.80	146,990,107.80
武汉恒启荣企业管理中心（有限合伙）		8,700,000.00
武汉万吨冷链物流有限公司	994,000,000.00	994,000,000.00
武汉新兴公共卫生科技信息服务有限公司		3,500,000.00
工贸家电	5,153,558.00	5,153,558.00
湖北消费金融股份有限公司	161,472,324.12	149,377,626.98
居然之家	341,971,720.20	423,837,677.46
江苏高能时代在线股份有限公司	150,000.00	150,000.00
武汉九通实业（集团）股份有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00
武汉钢电股份有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
武汉爱家爱商贸有限公司	100,000.00	100,000.00
武汉富商实业有限公司	50,000.00	50,000.00
武汉东湖盛景股权投资基金管理有限公司	500,000.00	500,000.00
湖北荆楚粮油股份有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
黄鹤楼酒业股权	1,919,400.00	
武汉阀门水处理机械股份有限公司	1,559,896.63	1,796,000.00
武汉长新大数据产业运营有限公司	250,000.00	250,000.00
合 计	1,996,403,536.45	2,096,404,829.99

2. 非交易性权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
中国物流股份有限公司	2,423,033.66		118,911,385.61			
武汉市粮油储备有限公司	21,462.00					
工贸家电	2,284,158.75					
湖北消费金融股份有限公司		71,472,324.12				
居然之家	20,725,558.80		77,918,373.39			
武汉钢电股份有限公司	86,970.00					
劲松实业股份有限公司			100,000.00			
企业家海南开发有限公司			250,000.00			
武汉证券有限责任公司			20,000,000.00			
合 计	25,541,183.21	71,472,324.12	217,179,759.00			

(十八) 其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
武汉东湖百瑞股权投资基金合伙企业（有限合伙）	39,119,375.02	214,119,375.02
武汉人福生物医药产业投资基金中心（有限合伙）	5,009,557.60	11,139,792.55
武汉东湖宜尚智能制造股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,506,602.81	5,951,137.78
武汉东湖零度文化创意创业投资基金合伙企业（有限合伙）	15,605,305.89	17,062,559.10
武汉长瑞风正现代服务业投资中心（有限合伙）	11,631,728.96	15,741,029.38
武汉同济现代医疗健康创业投资基金合伙企业（有限合伙）	37,651,338.71	43,297,576.01
武汉东湖众合天使二期投资基金中心（有限合伙）	60,665,290.18	64,858,003.86
武汉东创光电子产业投资基金合伙企业（有限合伙）	453,991,374.56	453,981,317.58
湖北长江中信科移动通信技术产业投资基金合伙企业（有限合伙）	537,611,081.66	493,109,702.51
武汉华工瑞源创业投资基金合伙企业（有限合伙）	44,944,048.88	38,797,001.84
武汉润鑫达投资合伙企业（有限合伙）	1,405,783.73	764,315.42

项 目	期末公允价值	期初公允价值
武汉光谷之星生物产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	50,609,837.84	50,000,000.00
武汉华工明德先进制造创业投资合伙企业（有限合伙）	62,442,807.27	50,000,000.00
中金启辰二期（苏州）新兴产业股权投资基金（有限合伙）	165,072,059.29	104,296,169.22
苏州上实盛世园丰股权投资合伙企业（有限合伙）	32,814,397.75	19,166,948.89
清控银杏光谷创业投资基金（武汉）合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	
武汉泽森聚芯创业投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	
武汉武创芯辰产业投资基金合伙企业（有限合伙）	499,000,000.00	
武汉创新发展投资基金合伙企业（有限合伙）	87,000,000.00	
共青城中科先行创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	
武汉光谷长江激光北斗产业股权投资合伙企业（有限合伙）	5,003,300.00	
湖北长江天马定增投资基金合伙企业（有限合伙）	924,276.91	934,333.89
湖南湘江上实盛世股权投资基金合伙企业（有限合伙）	15,772,486.24	17,137,489.51
武汉东湖华科创业投资中心（有限合伙）	5,555,182.71	36,888,080.41
武汉东湖经纬天使投资中心（有限合伙）	15,081,497.25	21,196,284.57
武汉东湖众合天使投资中心（有限合伙）	33,330,517.71	38,143,289.08
武汉国恒科技管理合伙企业（有限合伙）	6,454,642.32	6,480,237.84
武汉国恒科技投资基金合伙企业（有限合伙）		
武汉惠人生物创业投资基金中心（有限合伙）	15,648,421.43	17,329,312.50
武汉经开环保创业投资基金合伙企业（有限合伙）	7,794,891.79	13,478,977.86
武汉盛天睿管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,720,469.23	4,720,465.49
武汉市工业发展投资基金（有限合伙）	1,000,030.97	1,000,029.93
武汉枭龙汽车技术有限公司	1,499,900.00	10,000,000.00
武汉智慧城市创业投资基金合伙企业（有限合伙）	16,937,834.71	16,396,100.52
武汉资智回汉天使投资合伙企业（有限合伙）	9,235,676.01	9,433,482.15
武汉东湖百瑞股权投资基金合伙企业（有限合伙）		327,444,054.12
合 计	2,337,039,717.43	2,102,867,067.03

(十九) 投资性房地产

1. 以成本计量

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,115,479,552.00		28,011,768.03	1,087,467,783.97
其中：房屋、建筑物	1,049,334,404.54		28,011,768.03	1,021,322,636.51
土地使用权	66,145,147.46			66,145,147.46

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、累计折旧和累计摊销合计	472,950,682.51	21,576,929.45	7,292,151.99	487,235,459.97
其中：房屋、建筑物	452,579,791.63	19,852,186.01	7,292,151.99	465,139,825.65
土地使用权	20,370,890.88	1,724,743.44		22,095,634.32
三、账面净值合计	642,528,869.49			600,232,324.00
其中：房屋、建筑物	596,754,612.91			556,182,810.86
土地使用权	45,774,256.58			44,049,513.14
四、投资性房地产减值准备累计合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	642,528,869.49			600,232,324.00
其中：房屋、建筑物	596,754,612.91			556,182,810.86
土地使用权	45,774,256.58			44,049,513.14

(二十) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	22,090,554,621.91	20,385,581,275.61
固定资产清理		
合 计	22,090,554,621.91	20,385,581,275.61

1. 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	26,523,562,236.81	2,665,222,135.89	209,609,872.95	28,979,174,499.75
房屋及建筑物	21,041,658,629.00	2,055,620,645.68	28,110,888.14	23,069,168,386.54
机器设备	4,202,287,559.02	416,344,040.31	124,733,179.86	4,493,898,419.47
运输工具	86,532,482.73	4,903,030.34	5,688,306.35	85,747,206.72
电子设备	442,814,241.43	97,709,677.10	26,871,573.43	513,652,345.10
办公设备	8,932,382.72	1,090,570.08	1,149,223.07	8,873,729.73
其他	741,336,941.91	89,554,172.38	23,056,702.10	807,834,412.19
二、累计折旧合计	6,126,675,408.16	898,871,445.37	147,304,155.77	6,878,242,697.76
房屋及建筑物	3,144,192,426.49	454,575,884.95	11,615,269.95	3,587,153,041.49
机器设备	2,313,593,787.69	302,970,250.87	94,558,808.01	2,522,005,230.55
运输工具	61,839,894.18	4,011,791.28	5,468,660.06	60,383,025.40
电子设备	194,603,574.35	58,596,008.27	22,599,967.54	230,599,615.08
办公设备	6,034,690.39	1,436,353.48	1,122,221.20	6,348,822.67
其他	406,411,035.06	77,281,156.52	11,939,229.01	471,752,962.57
三、固定资产账面净值合计	20,396,886,828.65			22,100,931,801.99
房屋及建筑物	17,897,466,202.51			19,482,015,345.05

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
机器设备	1,888,693,771.33			1,971,893,188.92
运输工具	24,692,588.55			25,364,181.32
电子设备	248,210,667.08			283,052,730.02
办公设备	2,897,692.33			2,524,907.06
其他	334,925,906.85			336,081,449.62
四、减值准备合计	11,305,553.04		928,372.96	10,377,180.08
房屋及建筑物				
机器设备	7,387,264.25		362,455.02	7,024,809.23
运输工具	228,242.89			228,242.89
电子设备	3,147,472.36		23,344.40	3,124,127.96
办公设备				
其他	542,573.54		542,573.54	
五、固定资产账面价值合计	20,385,581,275.61			22,090,554,621.91
房屋及建筑物	17,897,466,202.51			19,482,015,345.05
机器设备	1,881,306,507.08			1,964,868,379.69
运输工具	24,464,345.66			25,135,938.43
电子设备	245,063,194.72			279,928,602.06
办公设备	2,897,692.33			2,524,907.06
其他	334,383,333.31			336,081,449.62

3. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书原因
孝感高理 5#建筑（加工中心）	15,911,229.37	产权证书正在办理中
孝感高理孝感产业园新建北门卫及配套工程	635,779.82	产权证书正在办理中
孝感高理 13#厂房 12#水泵房及消防水池	67,344,651.88	产权证书正在办理中
孝感高理 11#厂房	2,963,302.75	产权证书正在办理中
国创大厦 A 座 13 楼	28,000,000.00	产权证书正在办理中
合计	114,854,963.82	

(二十一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	604,207,151.55		604,207,151.55	1,906,058,841.52		1,906,058,841.52
工程物资	18,750.00		18,750.00	18,750.00		18,750.00
合 计	604,225,901.55		604,225,901.55	1,906,077,591.52		1,906,077,591.52

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少额	期末余额
南昌商管购物广场工程	2,789,000,000.00	1,750,165,518.61	593,067,523.88	1,821,509,263.14		521,723,779.35
合 计	2,789,000,000.00	1,750,165,518.61	593,067,523.88	1,821,509,263.14		521,723,779.35

重要在建工程项目本期变动情况（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
南昌商管购物广场工程	86.58%	南昌购物中心已完工，酒店尚处于建设阶段	115,355,786.79	35,784,956.86		金融机构贷款
合 计	——	——	115,355,786.79	35,784,956.86	——	——

(二十二) 使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	4,774,185,719.53	502,863,103.03	659,058,009.14	4,617,990,813.42
其中：土地				
房屋及建筑物	4,774,185,719.53	502,863,103.03	659,058,009.14	4,617,990,813.42
二、累计折旧和累计摊销合计	1,199,385,096.43	709,176,814.96	317,717,140.30	1,590,844,771.09
其中：土地				
房屋及建筑物	1,199,385,096.43	709,176,814.96	317,717,140.30	1,590,844,771.09
三、使用权资产账面净值合计	3,574,800,623.10			3,027,146,042.33
其中：土地				
房屋及建筑物	3,574,800,623.10			3,027,146,042.33
三、使用权资产减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	3,574,800,623.10			3,027,146,042.33
其中：土地				
房屋及建筑物	3,574,800,623.10			3,027,146,042.33

(二十三) 无形资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	10,184,145,895.25	255,809,328.54	84,504,410.17	10,355,450,813.62
其中：软件	110,865,830.45	97,178,889.11	5,103,674.07	202,941,045.49

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
土地使用权	9,553,415,516.39	102,903,563.16	79,400,736.10	9,576,918,343.45
专利权	45,432,234.09	21,979,054.96		67,411,289.05
非专利技术	473,339,245.86	32,967,889.23		506,307,135.09
商标权	455,271.64			455,271.64
知识产权	485,796.82			485,796.82
其他	152,000.00	779,932.08		931,932.08
二、累计摊销额合计	2,011,528,194.27	312,682,268.27	21,830,871.91	2,302,379,590.63
其中：软件	65,066,291.83	23,172,320.14	5,103,674.07	83,134,937.90
土地使用权	1,577,369,651.73	240,032,226.99	16,727,197.84	1,800,674,680.88
专利权	6,630,370.66	5,059,437.22		11,689,807.88
非专利技术	362,095,538.99	44,123,262.61		406,218,801.60
商标权	37,398.60	46,471.32		83,869.92
知识产权	256,745.12	229,051.70		485,796.82
其他	72,197.34	19,498.29		91,695.63
三、无形资产减值准备合计	6,679,464.16			6,679,464.16
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
非专利技术	6,679,464.16			6,679,464.16
商标权				
知识产权				
四、无形资产账面价值合计	8,165,938,236.82			8,046,391,758.83
其中：软件	45,799,538.62			119,806,107.59
土地使用权	7,976,045,864.66			7,776,243,662.57
专利权	38,801,863.43			55,721,481.17
非专利技术	104,564,242.71			93,408,869.33
商标权	417,873.04			371,401.72
知识产权	229,051.70			
其他	79,802.66			840,236.45

(二十四) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部 开发支出	其他	确认为 无形资产	转入当 期损益	其他	
高功率激光高精度调焦反射式自适应镜光学系统		3,991,807.62					3,991,807.62
一种超高密度封装的高速光模块的研究与开发		998,949.46					998,949.46

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部 开发支出	其他	确认为 无形资产	转入当 期损益	其 他	
一种并行 48 收 48 发光收发模块 的研究与开发		287,684.20					287,684.20
抗反射光发射组 件的研究与开发		218,914.59					218,914.59
用于光组件耦合 的六轴耦合夹具 的研究与开发		377,549.95					377,549.95
用于平面封装弹 片连接光学组件 的研究与开发		399,907.60					399,907.60
高可靠性光纤阵 列的研究与开发		316,216.33					316,216.33
具有特殊组装结 构的光收发合一 模块的研究与开 发		240,667.80					240,667.80
一种基于并带光 纤的实现技术的 光模块的研究与 开发		191,713.27					191,713.27
剥除包层光的单 模光纤及光组件 的研究与开发		354,583.89					354,583.89
一种并行 12 收 12 发光收发模块 的研究与开发		338,657.05					338,657.05
一种固定透镜的 耦合夹具的研究 与开发		107,154.63					107,154.63
光电设备产品研 发项目	32,144,359.20	5,542,938.56		32,540,538.78			5,146,758.98
激光器及设备系 列项目开发	7,386,185.04	15,339,419.42		8,614,817.97			14,110,786.49
激光防伪系列产 品项目开发	6,934,055.32	12,353,312.96		13,364,236.99			5,923,131.29
电商平台 RD07		3,356,163.65					3,356,163.65
合 计	46,464,599.56	44,415,640.98		54,519,593.74			36,360,646.80

(二十五) 商誉

被投资单位 名称或形成 商誉的事项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	期初余额	本 期 增加	本期 减少	期末余额
中百控股集 团股份有限 公司	124,538,001.23			124,538,001.23				
武商集团股 份有限公司	341,287,239.05			341,287,239.05				
武汉科德冷 冻食品有限 公司	7,868,587.47			7,868,587.47				
武汉青山商	17,635,250.60			17,635,250.60				

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
场股份有限公司								
湖北中汇米业有限公司	1,641,665.39			1,641,665.39	1,641,665.39			1,641,665.39
湖北省井荟商业管理有限公司	3,361,684.71			3,361,684.71				
武汉智慧产业股权投资基金管理有限公司	389,016.95			389,016.95				
华工科技产业股份有限公司	3,008,055,277.01			3,008,055,277.01				
合 计	3,504,776,722.41			3,504,776,722.41	1,641,665.39			1,641,665.39

注：本集团商誉主要为收购华工科技产业股份有限公司、武商集团股份有限公司股权形成。华工科技产业

股份有限公司、武商集团股份有限公司近几年盈利情况良好，故主要两项商誉未发生减值迹象。

(二十六) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
超市业态改良支出	570,355,870.69	34,685,563.29	99,385,360.12	7,260,886.79	498,395,187.07	
百货卖场改良支出	61,171,507.51	3,125,814.73	15,904,315.11		48,393,007.13	
物流中心改良支出	16,923,791.24	1,270,646.21	3,523,589.76		14,670,847.69	
阳逻基地厂区改造	3,589,101.98		486,777.72		3,102,324.26	
钟祥置业改良支出	1,023,173.81		162,169.20		861,004.61	
生鲜基地改造工程	12,584,023.09	623,840.85	1,489,504.01		11,718,359.93	
集团办公楼改造工程	12,496,417.57	5,235,432.88	1,450,555.47		16,281,294.98	
租入固定资产改良	718,136,282.71	314,638,539.11	153,195,688.59	430,560.58	879,148,572.65	
电增容	315,041.09		53,342.76		261,698.33	
002 工程项目	17,632,893.49	17,492,015.74	4,354,549.02	2,619.22	30,767,740.99	
其他	3,230,263.81	37,086,080.81	26,591,904.65	406,693.00	13,317,746.97	
房屋建筑装修支出	52,092,634.80	7,642,326.83	20,314,820.26		39,420,141.37	
装修费	278,713.90		278,713.90			

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
ABS 中介费	209,108.79		209,108.79			
私募债中介费		3,899,309.85	3,899,309.85			
融资手续费	14,926,459.14		3,448,202.45		11,478,256.69	——
办公家具						
6-7 楼办公楼改造	150,251.31		38,951.04		111,300.27	
食堂改造	24,245.00		9,698.00		14,547.00	
6-7 楼卫生间改造	8,236.00		3,294.40		4,941.60	
办公室改造工程	2,404.63		524.68		1,879.95	
咨询顾问费	3,396,226.43		3,396,226.43			
工程改良支出	287,219.01		112,653.72		174,565.29	
OA 办公系统增值服务	4,500.00		4,500.00			
通讯网络费	163,238.52		85,167.96		78,070.56	
装修费	683,783.49	1,957,050.42	272,065.35	621,679.89	1,747,088.67	
合 计	1,489,685,388.01	427,656,620.72	338,670,993.24	8,722,439.48	1,569,948,576.01	

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产：				
坏账准备	104,455,233.52	420,150,194.78	116,808,860.40	468,273,385.36
资产减值准备	88,492,556.39	549,986,985.45	85,108,494.34	510,734,656.19
应付职工薪酬	61,810,513.93	247,242,055.70	67,300,153.09	269,200,612.37
辞退福利	4,593,764.51	18,375,058.04	6,394,792.61	25,579,170.44
可抵扣亏损	39,821,930.41	233,250,727.60	29,236,421.43	116,945,685.70
预提费用	14,777,765.92	63,874,133.84	10,394,470.39	41,577,881.56
其他权益工具投资公允价值变动	43,498,847.66	190,539,086.51	42,400,134.34	185,758,994.20
递延收益	29,581,771.92	195,445,146.12	32,314,204.78	215,261,365.15
广告费支出				
无形资产摊销与税法差异	8,560,779.94	57,071,866.26	7,144,512.69	47,630,084.62
内部交易未实现利润	3,300,153.35	22,001,022.33	3,210,414.45	21,402,763.00
租赁负债	190,378,201.89	769,993,440.94	281,464,898.74	1,139,804,338.17
其他	9,928,110.27	48,708,510.37		
小 计	599,199,629.70	2,816,638,227.94	681,777,357.26	3,042,168,936.76
二、递延所得税负债：				
交易性金融工具公允价值变动（包含其他非流动金融资产）	73,890,570.00	295,562,279.98	38,723,145.26	154,961,834.66

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动			15,220,242.80	60,880,971.20
其他权益工具投资公允价值变动	-74,079,923.66	-296,319,694.66	-52,866,864.75	-211,467,458.98
固定资产加计扣除	68,224,515.33	299,340,705.92	58,969,788.07	235,879,152.26
长期股权投资核算方式转换	80,539,742.80	641,016,440.59	76,183,005.44	315,877,978.10
权益法核算合伙企业	10,025,504.19	67,765,306.08	40,237,718.25	160,950,873.00
以公允价值计量的投资性房地产				
使用权资产	160,433,323.46	649,866,146.70	248,016,064.34	996,751,336.70
其他			11,855,970.22	47,423,880.88
小 计	319,033,732.12	1,657,231,184.61	436,339,069.63	1,761,258,567.82

(二十八) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	38,168,709.89	63,520,534.11
10kv 公变、专变供电工程	2,927,597.49	2,927,597.49
抵债资产	584,873,043.64	558,690,571.39
附有回购条件的股权投资	140,647,501.00	140,647,501.00
拍卖房款	78,216,000.00	20,000,000.00
其他	1,079,143,342.91	2,142,059,701.02
合 计	1,923,976,194.93	2,927,845,905.01

(二十九) 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	38,185,300.51	20,000,000.00
抵押借款		
保证借款	509,232,700.45	128,572,700.45
信用借款	3,000,597,253.96	3,642,588,959.08
合 计	3,548,015,254.92	3,791,161,659.53

(三十) 交易性金融负债

项 目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融负债（衍生金融负债）	351,775.00	
其他		
合 计	351,775.00	

(三十一) 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	725,512,846.04	520,356,462.38
商业承兑汇票	1,034,454,417.35	1,141,022,505.33

项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,759,967,263.39	1,661,378,967.71

(三十二) 应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,248,889,988.38	6,526,206,763.55
1 至 2 年	243,144,369.34	104,557,391.37
2 至 3 年	63,377,320.99	142,847,132.85
3 年以上	305,274,772.67	191,033,194.19
合 计	6,860,686,451.38	6,964,644,481.96

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中建三局集团有限公司	48,572,854.22	未结算
华工科技第一名	27,948,230.10	未结算
华工科技第二名	15,047,372.24	未结算
华工科技第三名	10,550,029.47	未结算
华工科技第四名	8,190,712.17	未结算
合 计	110,309,198.20	—

(三十三) 预收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	39,394,369.67	34,019,454.58
1 年以上	5,177,719.97	25,166,444.98
合 计	44,572,089.64	59,185,899.56

(三十四) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收房款	253,532,965.16	333,997,467.80
预收消费卡款及团购款	2,270,867,785.48	2,135,510,764.75
预收货款	4,209,289,237.42	4,160,004,109.61
预收担保款	16,638,452.29	15,674,071.39
预收融资租赁款	13,407,120.75	-
其他	936,086.58	2,153,698.78
减：计入其他非流动负债	20,396,979.79	55,483,969.74
合 计	6,744,274,667.89	6,591,856,142.59

(三十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	627,348,500.59	3,764,242,059.49	3,721,747,539.84	669,843,020.24
二、离职后福利-设定提存计划	546,358.69	344,400,927.07	340,586,184.20	4,361,101.56

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利	576,779.50	7,248,607.71	7,519,157.46	306,229.75
四、一年内到期的其他福利	2,831,158.95	1,779,340.13	2,742,837.04	1,867,662.04
合 计	631,302,797.73	4,117,670,934.40	4,072,595,718.54	676,378,013.59

2. 短期职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	602,585,703.03	3,295,319,958.45	3,254,660,794.56	643,244,866.92
二、职工福利费	437,316.95	99,317,928.60	99,257,243.94	498,001.61
三、社会保险费	653,321.39	180,253,493.47	179,720,783.40	1,186,031.46
其中： 医疗及生育保险费	601,912.83	173,245,915.18	173,004,622.50	843,205.51
工伤保险费	51,408.56	6,117,448.02	6,103,230.63	65,625.95
其他		890,130.27	612,930.27	277,200.00
四、住房公积金	4,438,734.44	160,167,527.69	159,507,919.55	5,098,342.58
五、工会经费和职工教育经费	19,148,459.78	27,003,687.26	26,421,334.37	19,730,812.67
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	84,965.00	2,179,464.02	2,179,464.02	84,965.00
合 计	627,348,500.59	3,764,242,059.49	3,721,747,539.84	669,843,020.24

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	379,059.41	326,878,128.80	323,230,340.72	4,026,847.49
二、失业保险费	30,596.57	13,946,144.60	13,782,015.18	194,725.99
三、企业年金缴费	136,702.71	3,537,274.27	3,534,448.90	139,528.08
四、其他	-	39,379.40	39,379.40	-
合 计	546,358.69	344,400,927.07	340,586,184.20	4,361,101.56

(三十六) 应交税费

税 种	期初余额	期末余额
增值税	149,164,850.32	115,740,801.87
消费税	4,285,982.00	7,353,687.71
企业所得税	177,234,281.19	268,270,349.99
城市维护建设税	13,504,061.86	13,625,770.35
房产税	28,926,045.10	30,656,009.32
土地使用税	4,818,143.03	4,826,580.29
个人所得税	9,900,608.52	23,171,811.79
教育费附加	5,346,957.22	5,731,351.25
地方教育费附加	5,868,443.51	6,123,572.54
土地增值税	486,332.10	486,332.10
印花税	7,975,751.83	7,206,939.71

税 种	期初余额	期末余额
契税		
车船使用税		
其他税费	5,417,162.95	2,813,547.44
合 计	412,928,619.63	486,006,754.36

(三十七) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	19,601,879.48	150,012,733.76
应付股利	4,176,875.30	4,176,875.30
其他应付款项	6,263,150,028.31	6,395,314,562.46
合 计	6,286,928,783.09	6,549,504,171.52

1. 应付利息情况

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,959,670.19	2,796,169.24
企业债券利息		118,665,219.83
短期借款应付利息	166,518.09	4,102,425.08
其他利息	16,475,691.20	24,448,919.61
合 计	19,601,879.48	150,012,733.76

2. 应付股利情况

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	2,945,176.97	2,945,176.97
其他	1,231,698.33	1,231,698.33
合 计	4,176,875.30	4,176,875.30

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
往来款	2,784,990,761.54	2,460,056,163.11
工程设备应付款	2,305,714,446.44	2,408,735,763.65
暂收款代收款	191,871,604.70	180,241,079.45
保证金及押金	526,602,046.41	473,219,617.28
宣传推广费	15,558,906.36	15,103,985.72
职工安置费	23,354,560.20	24,008,150.32
产业支持款	100,000,000.00	50,000,000.00
其他	315,057,702.66	783,949,802.93
合 计	6,263,150,028.31	6,395,314,562.46

(三十八) 一年内到期的非流动负债

类 别	期末余额	期初余额
-----	------	------

类 别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	3,298,933,947.41	2,501,093,200.26
一年内到期的应付债券	3,215,414,054.25	5,026,602,969.86
一年内到期的长期应付款		94,341,274.61
一年内到期的租赁负债	469,292,423.46	596,963,542.36
合 计	6,983,640,425.12	8,219,000,987.09

(三十九) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
短期应付债券	503,729,508.20	506,596,027.40
担保赔偿准备	200,570,228.00	109,526,794.76
待转销项税	787,742,886.98	787,756,787.12
存入担保保证金	32,280.00	-
未到期责任准备	85,093,828.01	88,253,646.55
其他	80,150,489.65	51,710,945.33
合 计	1,657,319,220.84	1,543,844,201.16

(四十) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额	期末利率区间(%)
质押借款	839,428,495.50	754,669,510.12	
抵押借款	4,778,835,696.67	4,600,077,309.24	
保证借款	5,279,830,000.00	5,117,693,154.74	
信用借款	6,085,824,242.00	4,316,915,513.44	
小 计	16,983,918,434.17	14,789,355,487.54	
减：一年内到期部分	3,298,933,947.41	2,501,093,200.26	
合 计	13,684,984,486.76	12,288,262,287.28	—

(四十一) 应付债券

1. 应付债券情况

项 目	期末余额	期初余额
武汉国创新投资有限公司 2023 年度第一期中期票据(科创票据)	240,000,000.00	
武商集团股份有限公司 2020 年度第一期中期票据	-	955,787,879.45
武商集团股份有限公司 2021 年度第一期中期票据	566,435,090.41	566,435,090.41
武商集团股份有限公司 2023 年度第一期中期票据	954,107,726.03	
武汉国有资产经营有限公司 2019 年度第一期中期票据	413,933,333.33	400,000,000.00
武汉商贸集团有限公司 2021 年度第一期中期票据	310,157,500.00	300,000,000.00
武汉商贸集团有限公司 2021 年度第二期中期票据	809,900,000.00	800,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
武汉国有资产经营有限公司 2019 年度第二期中期票据	1,007,066,666.67	1,000,000,000.00
武汉国有资产经营有限公司 2020 年公开发行公司债券（面向专业投资者）（疫情防控债）	1,021,291,666.67	1,000,000,000.00
武汉商贸集团有限公司 2023 年度第一期中期票据	504,250,000.00	
武汉商贸集团有限公司 2023 年度第二期中期票据	603,410,000.00	
武汉商贸集团有限公司 2022 年度第一期中期票据（科创票据）	806,600,000.00	800,000,000.00
2023 年第一期武汉商贸集团有限公司公司债券	2,015,625,000.00	
武汉商贸集团有限公司 2020 年度第二期中期票据		600,000,000.00
2016 年武汉国有资产经营公司企业债券		700,000,000.00
美元债		2,089,380,000.00
武汉光谷融资租赁有限公司 2021 年非公开发行公司债券（第一期）	42,637,071.14	268,667,423.98
武汉光谷融资租赁有限公司 2020 年非公开发行公司债券		675,000,000.00
小 计	9,295,414,054.25	10,155,270,393.84
减：一年内到期部分	3,215,414,054.25	5,026,602,969.86
合计	6,080,000,000.00	5,128,667,423.98

债券名称	发行日期	债券 计息 (年)	发行金额	年初余额(含年初 划分至一年内到期的 金额)	本期发行	按面值计提利 息/汇率调整	溢折价摊销	本期偿还	划分至 一年内到期	期末余额
科创票据	2023/3/16	3 年	240,000,000.00		240,000,000.00					240,000,000.00
武商集团股 份有限公司 2020 年度第 一期中期票 据	2020/7/27	3 年	940,000,000.00	955,787,879.45		20,684,120.55		976,472,000.00		
武商集团股 份有限公司 2021 年度第 一期中期票 据	2021/8/31	3 年	560,000,000.00	566,435,090.41		19,096,000.00		19,096,000.00	19,096,000.00	547,339,090.41
武商集团股 份有限公司 2023 年度第 一期中期票 据	2023/7/19	3 年	940,000,000.00		940,000,000.00	14,107,726.03			561,446,816.44	392,660,909.59
武汉国有 资产经营 有限公司 2019 年度 第一期中 期票据	2019.3.15	5 年	400,000,000.00	400,000,000.00		31,533,333.33		17,600,000.00	413,933,333.33	
武汉商贸集	2021.4.16	3+N	300,000,000.00	300,000,000.00		24,497,500.00		14,340,000.00	310,157,500.00	

债券名称	发行日期	债券 计息 (年)	发行金额	年初余额(含年初 划分至一年内到期的 金额)	本期发行	按面值计提利 息/汇率调整	溢折价摊销	本期偿还	划分至 一年内到期	期末余额
团有限公司 2021 年度第 一期中期票 据		年								
武汉商贸集 团有限公司 2021 年度第 二期中期票 据	2021.8.16	3 年	800,000,000.00	800,000,000.00		36,300,000.00		26,400,000.00	809,900,000.00	-
武汉国有资 产经营有限 公司 2019 年 度第二期中 期票据	2019.10.30	5 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00		49,466,666.67		42,400,000.00	1,007,066,666.67	-
武汉国有资 产经营有限 公司 2020 年 公开发行公 司债券(面向 专业投资者) (疫情防控 债)	2020.5.29	5+5 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00		57,791,666.67		36,500,000.00	21,291,666.67	1,000,000,000.00
(中票) 23	2023.9.27	3 年	500,000,000.00		500,000,000.00	4,250,000.00			4,250,000.00	500,000,000.00

债券名称	发行日期	债券 计息 (年)	发行金额	年初余额（含年初 划分至一年内到期的 金额）	本期发行	按面值计提利 息/汇率调整	溢折价摊销	本期偿还	划分至 一年内到期	期末余额
武汉商贸集团 有限公司 2023 年度第 一期中期票 据										
武汉商贸集团 有限公司 2023 年度第 二期中期票 据	2023.10.30	3 年	600,000,000.00		600,000,000.00	3,410,000.00			3,410,000.00	600,000,000.00
武汉商贸集团 有限公司 2022 年度第 一期中期票 据（科创票 据）	2022.9.28	5 年	800,000,000.00	800,000,000.00		33,000,000.00		26,400,000.00	6,600,000.00	800,000,000.00
2023 年第一 期武汉商贸 集团有限公 司公司债券	2023.10.16	5 年	2,000,000,000.00		2,000,000,000.00	15,625,000.00			15,625,000.00	2,000,000,000.00
武汉商贸集团 有限公司 2020 年度第	2020.11.30	3 年	600,000,000.00	600,000,000.00		25,740,000.00		625,740,000.00		-

债券名称	发行日期	债券 计息 (年)	发行金额	年初余额(含年初 划分至一年内到期的 金额)	本期发行	按面值计提利 息/汇率调整	溢折价摊销	本期偿还	划分至 一年内到期	期末余额
二期中期票 据										
2016 年武汉 国有资产经 营公司企业 债券	2016.4.19	7 年	700,000,000.00	700,000,000.00		27,930,000.00		727,930,000.00		
美元债	2016.11.7	5 年	1,912,710,000.00	2,089,380,000.00		87,820,898.58		2,177,200,898.58		
武汉光谷融 资租赁有限 公司 2021 年 非公开发 行公司债券(第 一期)	2021.5.24	3 年	275,000,000.00	268,667,423.98		3,969,647.16		230,000,000.00	42,637,071.14	
武汉光谷融 资租赁有限 公司 2020 年 非公开发 行公司债券	2020.12.1	3 年	675,000,000.00	675,000,000.00				675,000,000.00		
合 计			14,242,710,000.00	10,155,270,393.84	4,280,000,000.00	455,222,558.99		5,595,078,898.58	3,215,414,054.25	6,080,000,000.00

(四十二) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,491,352,859.28	4,002,532,487.11
减：未确认的融资费用	95,715,276.36	130,341,850.56
重分类至一年内到期的非流动负债	469,292,423.46	596,963,542.36
租赁负债净额	2,926,345,159.46	3,275,227,094.19

(四十三) 长期应付款

项 目	期初余额	期末余额
长期应付款	48,372,576.98	14,559,986.81
专项应付款	10,229,829.85	2,661,616.58
合 计	58,602,406.83	17,221,603.39

1. 长期应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	期末余额	期初余额
日立租赁（中国）有限公司	14,559,986.81	46,394,932.30
合 计	14,559,986.81	46,394,932.30

2. 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
售房款-房改房维修	1,242,682.28			1,242,682.28
退休人员费用	814,362.50		14,000.00	800,362.50
应付以前年度社保款	599,145.00		180,000.00	419,145.00
黄鹤英才专项资金	152,000.00			152,000.00
职工经济补偿金	23,697.00			23,697.00
合 计	2,831,886.78		194,000.00	2,637,886.78

(四十四) 长期应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债				
二、辞退福利	22,748,011.49		6,240,615.48	16,507,396.01
三、其他长期福利	7,493,945.80		251,108.83	7,242,836.97
合 计	30,241,957.29		6,491,724.31	23,750,232.98

(四十五) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
产品质量保证	23,782,725.36	
合 计	23,782,725.36	

(四十六) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	219,200,847.52	27,958,913.82	45,783,911.95	201,375,849.39

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资产管理费收益	6,301,046.00	93,785.30	3,608,820.71	2,786,010.59
合 计	225,501,893.52	28,052,699.12	49,392,732.66	204,161,859.98

主要政府补助项目情况

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他减少	年末余额
一、与收益相关的政府补助					
产业升级与发展专项补贴	3,650,000.00	17,800,000.00	3,773,584.92		17,676,415.08
技术研发与创新专项补贴	18,404,000.00	250,000.00	12,000,000.00		6,654,000.00
小计	22,054,000.00	18,050,000.00	15,773,584.92		24,330,415.08
二、与资产相关的政府补助					
产业升级与发展专项补贴	89,643,407.88		16,744,500.23		72,898,907.65
技术研发与创新专项补贴	103,563,957.27	6,408,913.82	11,757,047.70		98,215,823.39
小计	193,207,365.15	6,408,913.82	28,501,547.93		171,114,731.04
合计	215,261,365.15	24,458,913.82	44,275,132.85		195,445,146.12

(四十七) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	占比例 (%)			投资金额	占比例 (%)
合 计	4,268,563,980.36	100.00	4,687,420,378.40	4,682,420,378.40	4,273,563,980.36	100.00
武汉市人民政府国有资产监督管理委员会	4,268,563,980.36			4,268,563,980.36		
湖北省国有股权营运管理有限公司			413,856,398.04		413,856,398.04	9.68
武汉产业投资控股集团有限公司			4,273,563,980.36	413,856,398.04	3,859,707,582.32	90.32

(四十八) 其他权益工具

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永续中票	1	500,000,000.00			1	500,000,000.00		
合计	——	500,000,000.00	——		——	500,000,000.00	——	

(四十九) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	43,271,449.34	-	-	43,271,449.34
二、其他资本公积	2,380,291,216.47	159,804,188.08		2,540,095,404.55
合 计	2,423,562,665.81	159,804,188.08	-	2,583,366,853.89

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：国有独享资本公积				

注：主要因素为公司本部确认处置华工科技股票投资收益，在合并报表转入资本公积。

(五十) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	119,893,043.60			119,893,043.60
任意盈余公积				
合 计	119,893,043.60			119,893,043.60

(五十一) 一般风险准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
一般风险准备	123,285,293.79	1,981,814.39		125,267,108.18	
合 计	123,285,293.79	1,981,814.39		125,267,108.18	

(五十二) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	4,037,076,560.64	4,595,907,293.80
期初调整金额		
本期期初余额	4,037,076,560.64	4,595,907,293.80
本期增加额	-337,481,762.40	-488,770,933.16
其中：本期净利润转入	-312,803,783.19	-365,485,639.37
其他调整因素	-24,677,979.21	-123,285,293.79
本期减少额	22,950,000.00	70,059,800.00
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	22,950,000.00	70,059,800.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	3,676,644,798.24	4,037,076,560.64

(五十三) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	27,816,019,718.15	20,891,282,014.47	29,025,775,677.01	22,482,683,219.63
商品零售收入	17,599,757,911.38	13,153,692,849.00	16,633,177,072.63	12,580,510,758.41
房地产销售收入	80,464,502.64	76,860,250.90	86,865,851.72	76,013,248.22
华工科技主营业务收入	9,717,596,257.58	7,393,750,981.57	11,767,911,556.41	9,506,231,067.06
房屋租赁收入	44,847,782.11	43,414,225.45	37,301,688.34	32,841,138.76

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
物业服务收入	8,361,444.53	3,281,950.99	5,714,249.98	2,520,373.37
担保费收入	173,945,652.80	100,708,073.08	181,796,549.29	152,755,819.65
基金管理费收入	5,154,387.99	-	17,738,399.10	-
利息收入	82,643,380.56	84,178,615.91	149,478,323.70	97,374,643.28
租息收入	60,565,973.08	24,458,675.17	126,954,743.61	9,897,986.75
咨询费收入	-	-	2,209,814.34	1,229,180.68
资产管理费收入	3,608,820.71	3,657,089.43	4,284,201.55	12,715,905.75
保理费收入	32,623,864.60	-	2,753,669.88	479,164.53
其他	6,449,740.17	7,279,302.97	9,589,556.46	10,113,933.17
二、其他业务小计	2,643,372,465.78	693,147,524.91	2,107,078,434.06	368,399,186.24
房屋租赁收入	39,356,540.71	25,411,081.02	27,116,976.16	19,601,307.86
物业服务收入	-	-	560,197.70	562,004.25
华工科技其他业务收入	592,136,745.94	518,590,043.54	243,117,289.36	203,242,047.13
武商股份其他业务收入	699,247,243.91	1,357,701.00	685,810,797.89	9,148,645.65
借款利息收入	89,823,211.91	-	-793,824.40	-
中百控股其他业务收入	1,219,600,336.10	144,056,674.07	1,146,284,475.03	130,936,276.52
其他	3,208,387.21	3,732,025.28	4,982,522.32	4,908,904.83
合 计	30,459,392,183.93	21,584,429,539.38	31,132,854,111.07	22,851,082,405.87

(五十四)税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	66,907,187.14	62,262,237.77
教育费附加	29,005,427.13	26,754,901.69
地方教育费附加	19,332,342.48	17,880,689.20
印花税	19,052,408.48	21,945,847.92
房产税	140,185,597.62	117,533,892.84
土地使用税	13,582,060.90	21,161,721.28
车船使用税	154,647.66	162,019.68
土地增值税	17,227.83	-2,771,551.32
消费税	94,107,039.15	76,085,987.11
提防费、价格基金	795.57	-9,464.31
其他	1,351,557.99	2,554,397.25

合 计	383,696,291.95	343,560,679.11
-----	----------------	----------------

(五十五) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
包装费	36,250,967.97	33,341,730.46
运输费	2,554,314.90	5,245,913.51
仓储保管费	390,303,957.33	373,027,565.62
保险费		5,236,071.47
广告费	170,149,727.52	188,938,940.76
销售服务费	65,618,000.06	56,678,978.05
职工薪酬	2,231,829,652.02	2,291,777,463.14
业务经费	121,205,853.14	140,681,348.54
折旧费	976,646,766.91	567,929,936.43
修理费	79,979,428.14	72,167,169.08
样品及产品损耗	10,620.90	
其他	1,311,827,778.40	1,246,865,666.05
合 计	5,386,377,067.29	4,981,890,783.11

(五十六) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	710,655,988.20	699,987,712.26
保险费	140,927.50	133.10
折旧费	189,130,233.23	193,396,863.45
修理费	51,919,731.38	52,393,833.92
无形资产摊销	67,265,523.22	77,070,830.97
业务招待费	8,737,508.90	8,824,470.96
差旅费	6,960,623.32	7,769,608.54
办公费	49,572,551.07	58,963,441.63
会议费	5,672.40	4,295.25
诉讼费	18,388.94	265,660.37
聘请中介机构费	32,344,662.56	35,066,777.85
其中：年度决算审计费用	331,669.35	547,760.59
咨询费	48,450.00	9,713,511.55
董事会费	496,226.41	307,547.17
排污费	311,029.26	
其他	169,380,678.02	189,313,496.09
合 计	1,286,988,194.41	1,333,078,183.11

(五十七) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	450,147,389.07	350,306,017.32

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	182,999,564.26	126,817,143.20
折旧费	29,503,281.24	33,120,106.09
无形资产摊销	28,008,156.65	22,421,862.93
委外开发费	7,630,542.26	5,518,098.19
差旅费	10,369,555.21	4,594,950.53
办公费	702,294.99	
水电费	6,513,043.98	6,451,172.17
技术咨询服务费	6,595,392.00	3,822,337.30
使用权资产折旧费	1,148,665.04	1,233,718.15
其他	58,456,853.17	42,963,707.25
合 计	782,074,737.87	597,249,113.13

(五十八) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,161,945,125.19	994,944,324.48
减：利息收入	336,349,470.63	282,002,371.72
汇兑损失	79,700,566.77	166,090,707.43
其他支出	22,434,790.19	26,500,133.98
合 计	927,731,011.52	905,532,794.17

(五十九) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	264,353,018.16	192,768,714.58
个税手续费返还	1,679,322.36	1,513,519.84
增值税加计扣减	61,351,924.25	
其他	2,482,863.95	1,414,781.13
合 计	329,867,128.72	195,697,015.55

主要政府补助明细：

项 目	本期发生额	上期发生额
社保补缴专项补贴	98,592,364.68	
嵌入式软件退税款	51,862,958.70	33,110,858.68
科技型企业发展补贴	48,533,003.18	17,840,234.30
技术研发与创新专项补贴	23,757,047.70	28,268,669.46
产业升级与发展专项补贴	20,518,085.15	13,488,180.32
合 计	243,263,459.41	92,707,942.76

(六十) 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	
权益法核算的长期股权投资收益	579,652,870.40	347,350,711.91
处置长期股权投资产生的投资收益	110,491,902.33	
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的投资收益	4,050,127.30	25,002,913.99
债权投资持有期间的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	25,541,183.21	21,097,455.99
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	45,500,670.73	9,416,755.09
其他	-5,327,779.18	-157,854,796.90
合 计	759,908,974.80	245,013,040.08

(六十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-13,493,772.63	-7,636,218.43
交易性金融负债	-351,775.00	
其他非流动金融资产	64,430,233.42	121,485,325.87
合 计	50,584,685.79	113,849,107.44

(六十二) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	-226,911.46	689,988.00
应收账款减值损失	-363,792,255.97	55,685,363.88
其他应收款坏账损失	-56,850,706.07	-7,085,352.19
其他债权投资减值损失	-	-1,454,666.83
长期应收款坏账损失	-35,339,037.50	-33,684,429.34
合 计	-456,208,911.00	14,150,903.52

(六十三) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-28,702,751.38	-51,988,491.23
固定资产减值损失		-2,216,106.36
油气资产减值损失		1,404,177.06
合同资产减值损失	11,934,588.86	-18,474,295.62
其他	106,386.74	
合 计	-16,661,775.78	-71,274,716.15

(六十四) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	138,533,672.50	65,809,582.28	138,671,286.98
合 计	138,533,672.50	65,809,582.28	138,671,286.98

(六十五) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	590,765.02	62,265.74	590,765.02
与企业日常活动无关的政府补助	29,348.94	388,722.32	29,348.94
盘盈利得	2.08		2.08
违约赔偿收入	6,106,930.62	419,098.60	6,106,930.62
其他	21,661,357.62	121,366,503.60	21,661,357.62
合 计	28,388,404.28	122,236,590.26	28,388,404.28

(六十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,029,157.85	28,106,272.30	8,029,157.85
对外捐赠支出	217,530.00	370,000.00	217,530.00
非常损失		531,108.71	
盘亏损失	85,090.77	86,617.48	85,090.77
罚款支出	1,165,382.90	1,046,844.37	1,165,382.90
赔偿金、违约金等支出	38,348,770.49	36,418.45	38,348,770.49
其他支出	6,676,019.99	27,324,329.99	6,676,019.99
合 计	54,521,952.00	57,501,591.30	54,521,952.00

(六十七) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	377,071,202.03	300,203,552.41
递延所得税调整	-25,558,445.19	63,688,561.75
合 计	351,512,756.84	363,892,114.16

(六十八) 归属母公司所有者的其他综合收益

项 目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-8,695,796.63		-8,695,796.63	-60,983,135.60	-9,761,221.53	-51,221,914.07
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(新金融工具准则适用)	-8,695,796.63		-8,695,796.63	-60,983,135.60	-9,761,221.53	-51,221,914.07
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-45,359,177.83	-	-45,359,177.83	3,431,195.34		23,431,195.34
1、权益法下在被投资单位以	74,071,028.07	-	74,071,028.07	23,791,784.02		23,791,784.02

项 目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计	74,071,028.07	-	74,071,028.07	23,791,784.02		23,791,784.02
2、外币财务报表折算差额	-212,267.65		-212,267.65	-360,588.68		-360,588.68
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-119,217,938.25		-119,217,938.25			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计	-119,217,938.25		-119,217,938.25	-360,588.68		-360,588.68
三、其他综合收益合计	-54,054,974.46		-54,054,974.46	-37,551,940.26	-9,761,221.53	-27,790,718.73

(六十九) 合并现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	536,472,811.98	384,547,970.09
加：资产减值损失	16,661,775.78	71,274,716.15
信用减值损失	456,208,911.00	-14,150,903.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	911,431,479.39	745,017,817.78
使用权资产折旧	709,176,814.96	601,179,814.47
无形资产摊销	312,682,268.27	297,508,813.69
长期待摊费用摊销	338,670,993.24	281,266,631.15
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）	-138,533,672.50	-37,765,575.72
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	7,438,392.83	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-50,584,685.79	-113,849,107.44
财务费用（收益以“—”号填列）	1,161,945,125.19	994,944,324.48
投资损失（收益以“—”号填列）	-759,908,974.80	-245,013,040.08
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	82,577,727.56	-41,983,755.17

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-117,305,337.51	40,989,316.52
存货的减少（增加以“－”号填列）	775,729,550.15	-398,041,120.26
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	149,043,941.43	677,532,242.01
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,442,579,940.30	-1,269,514,679.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,949,127,180.88	1,973,943,465.08
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
3. 现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	10,479,344,034.30	8,802,671,848.97
减：现金的期初余额	8,802,671,848.97	9,317,951,312.07
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,676,672,185.33	-515,279,463.10

2. 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	10,479,344,034.30	8,802,671,848.97
其中：库存现金	46,197,631.96	60,724,113.09
可随时用于支付的银行存款	10,021,711,978.87	8,212,068,827.37
可随时用于支付的其他货币资金	411,434,423.47	529,878,908.51
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	10,479,344,034.30	8,802,671,848.97
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		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(七十) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	——	——	——
其中：美元	3,668,215.20	7.0827	25,980,867.80
欧元	674,506.84	7.8592	5,301,084.16
澳元	2,360,989.34	4.8484	11,447,020.72
韩元	1,484,628,054.00	0.0055	8,186,083.23
越南盾	11,306,415,001.00	0.0003	3,309,646.68
港币	243,235.34	0.90622	220,424.73
卢布	2,500.00	0.0803	200.67
泰铢	15,000.00	0.2074	3,111.00
应收账款			

其中：美元	47,016,349.00	7.0827	333,002,695.06
欧元	1,223,501.97	7.8592	9,615,746.68
澳元	4,591,980.71	4.8484	22,263,759.27
港币	14,061,593.91	0.9062	12,742,616.40
韩元	260,570,000.00	0.0055	1,433,135.00
越南盾	1,085,457,000.00	0.0003	325,637.10
应付账款			
其中：美元	1,177,102.50	7.0827	8,337,063.88
澳元	6,492,028.03	4.8484	31,475,948.70
欧元	15,147.52	7.8592	119,047.39
港币	7,317,808.94	0.9062	6,631,398.46
长期借款			
其中：澳元	5,000.00	4.8484	24,242.00

(七十一)所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	290,436,360.71	应付票据保证金、履约保函保证金
应收票据	124,265,763.65	票据池业务质押
应收账款	20,420,395.01	票据池业务质押
应收款项融资	5,000,000.00	贷款抵押
存货	8,205,575,726.46	贷款抵押
固定资产	6,819,641.23	贷款抵押
无形资产	3,953,504,177.47	贷款抵押
其他	1,229,257,792.87	应付票据保证金、履约保函保证金
合 计	13,835,279,857.40	—

九、或有事项

(一)或有负债

1、截至 2023 年 12 月末，本集团为子公司武汉国创资本投资有限公司、武汉国创新盛商业管理有限公司、深圳国创金丰商业保理有限公司银行借款担保的余额为 302,310.00 万元，实际担保额 292,817.00 万元，关联担保情况如下表所示：

金额：万元

序号	借款银行	担保余额	实际担保额	担保期限
1	工商银行	15,000.00	6,750.00	2018.2-2025.2
2	工商银行	2,260.00	1,017.00	2019.5.-2024.5
3	汉口银行	105,800.00	105,800.00	2021.12.30-2024.12.30

4	汉口银行	32,550.00	32,550.00	2022.1.28-2025.1.28
5	建设银行	44,700.00	44,700.00	2022.4.29-2025.4.29
6	光大银行	14,700.00	14,700.00	2022.6.24-2025.6.23
7	光大银行	5,300.00	5,300.00	2022.7.4-2025.7.3
8	宜宾市商业银行	29,000.00	29,000.00	2023.6-2025.12
9	中信银行	24,000.00	24,000.00	2023.2.14-2024.2.13
10	光大银行	4,000.00	4,000.00	2023.5.21-2024.5.21
11	光大银行	9,120.00	9,120.00	2023.5.29-2024.5.29
12	光大银行	270.00	270.00	2023.4.26-2024.4.26
13	光大银行	370.00	370.00	2023.11.6-2024.10.9
14	光大银行	320.00	320.00	2023.11.13-2024.10.9
15	光大银行	920.00	920.00	2023.12.22-2024.10.9
16	宜宾市商业银行	14,000.00	14,000.00	2023.6-2025.12
	合 计	302,310.00	292,817.00	

2、截至 2023 年 12 月末，武汉国创资本投资有限公司为子公司武汉光谷融资租赁有限公司、武汉光谷重型装备租赁有限公司、武汉市江岸区华创小额贷款有限公司银行借款、私募债等提供担保的余额为 28,656.01 万元，关联担保情况如下表所示：

金额：万元

序号	借款银行或债券	合同金额	担保余额	担保期限
1	汉口银行	22,700.00	22,700.00	2020.9.28-2027.4.27
2	20 光谷 01 (CP114864)	4,500.00	4,500.00	2021.05.24-2024.05.24
3	武汉光谷与光谷重装售后 回租业务	332.84	332.84	2021.7.30-2024.1.30
4		195.11	195.11	2021.11.30-2024.2.29
5		928.06	928.06	2021.11.30-2024.8.30
6	汉口银行	570.00	570.00	2023.11.21-2024.5.21
	合 计	29,226.01	29,226.01	

3、本公司为武汉国创创新投资有限公司科创票据提供担保的余额为 24,000.00 万元，担保期限为 2023.3.16-2026.3.16。

4、截止本报告期末，华工科技产业股份有限公司为子公司担保的情况

根据华工科技产业股份有限公司子公司华工科技 2022 年 11 月第八届董事会第 21 次会议审议通过的《关于为全资子公司提供担保的议案》，华工科技 2023 年度为 11 家全资子公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函、外汇衍生品的风险敞口部分提供总额为 63.8 亿元人民币的担保额度。具体内容如下：

a 为武汉华工正源光子技术有限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 15 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，华工科技产业股份有限公司为武汉华工正源光子技术有限公司提供担保总金额为 779,900,847.85 元，其中为贷款提供的担保金额为 570,000,000.00 元，对外出具的银行承兑汇票提供的担保金额为 193,053,155.10 元，为电子商票贴现提供的担保金额为 16,747,297.18 元，为对外出具的保函提供的担保金额为 100,000.00 元，为国内信用证提供的担保金额为 395.57 元。

b 为武汉华工激光工程有限责任公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 8 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，华工科技产业股份有限公司为武汉华工激光工程有限责任公司提供担保总金额为 317,291,088.62 元，其中为对外出具的银行承兑汇票提供的担保金额为 110,759,947.52 元，为电子商票贴现提供的担保金额为 204,021,976.10 元，为对外出具的保函提供的担保金额为 2,509,165.00 元。

c 为华工法利莱切焊系统工程有限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、信用证、电子商票贴现、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 7 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，华工科技产业股份有限公司为华工法利莱切焊系统工程有限公司提供担保总金额为 111,960,169.47 元，其中为对外出具银行承兑汇票提供的担保金额为 63,204,039.60 元，为对外出具的保函提供的担保金额为 4,881,500.00 元，为电子商票贴现提供的担保金额为 43,874,629.87 元。

d 为武汉华工国际发展有限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函、外汇衍生品的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 10 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，华工科技产业股份有限公司为武汉华工国际发展有限公司提供担保总金额为 55,458,765.11 元，其中为对外出具的保函提供的担保金额为 40,798,357.24 元，为国外信用证提供的担保金额为 14,660,407.87 元。

e 为华工正源智能终端（孝感）有限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子

商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 5 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，华工科技产业股份有限公司为华工正源智能终端（孝感）有限公司提供担保总金额为 111,940,804.57 元，全部为对外出具的银行承兑汇票提供的担保。

f 为孝感华工高理电子有限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 10 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，华工科技产业股份有限公司为孝感华工高理电子有限公司提供担保总金额为 336,559,299.71 元，其中为贷款提供的担保金额为 149,000,000.00 元，为对外出具的银行承兑汇票提供的担保金额为 111,121,945.48 元，为电子商票贴现提供的担保金额为 76,437,354.23 元。

g 为武汉华工图像技术开发有限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 2 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，华工科技产业股份有限公司为武汉华工图像技术开发有限公司提供担保总金额为 16,985,853.99 元，其中为对外出具的银行承兑汇票提供的担保金额为 9,615,853.99 元，为对国内信用证提供的担保金额为 7,370,000.00 元。

h 为湖北华工图像技术开发有限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 1 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，华工科技产业股份有限公司为湖北华工图像技术开发有限公司提供担保总金额为 28,521,443.42 元，其中为对外出具的银行承兑汇票提供的担保金额为 20,840,747.28 元，为国内信用证提供的担保金额为 7,680,696.14 元。

i 为武汉华工新高理电子有限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 0.5 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，华工科技产业股份有限公司为武汉华工新高理电子有限公司提供担保总金额为 0 元。

j 为武汉华工赛百数据系统有限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 0.3 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，华工科技产业股份有限公司为武汉华工赛百数据系统有限公司提供担保总金额为 13,049,767.50 元，其中为对外出具的银行承兑汇票提供的担保金额为 6,254,767.50 元，为对外出具的保函提供的担保金额为 6,795,000.00 元。

k 为武汉华工正源终端有限公司在银行申请使用的贷款、银行承兑汇票、电子商票贴现、信用证、保函的风险敞口部分提供担保，实际申请使用金额不超过 5 亿元。截至 2023 年 12

月 31 日，华工科技产业股份有限公司为武汉华工正源终端有限公司提供担保总金额为 710,672.35 元，全部为对外出具的银行承兑汇票提供的担保。

（2）关于开展集团票据池业务的情况

华工科技产业股份有限公司于 2021 年 10 月 12 日开了第八届董事会第十次会议、2021 年第四次临时股东大会决议，审议通过了《关于开展集团票据池业务的议案》，同意华工科技及全资子公司可以在各自质押额度范围内开展融资业务，共享不超过 10 亿元的票据池额度，即用于与所有合作银行开展票据池业务的质押的票据累计即期余额不超过人民币 10 亿元，业务期限内，该额度可滚动使用，保证金余额可用新的票据置换，开展期限为自股东大会审议通过之日起 2 年内。

华工科技产业股份有限公司于 2023 年 2 月 27 日开了第八届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于开展集团票据池业务的议案》，同意华工科技产业股份有限公司及全资子公司可以在各自质押额度范围内开展融资业务，共享不超过 20 亿元的票据池额度，即用于与所有合作银行开展票据池业务的质押的票据累计即期余额不超过人民币 20 亿元，业务期限内，该额度可滚动使用，保证金余额可用新的票据置换，开展期限为自股东大会审议通过之日起 3 年内。

十、资产负债表日后事项

1、控股上市公司华工科技产业股份有限公司第八届董事会第三十二次会议通过，2023 年度利润分配预案为：以 2023 年年末总股本 1,005,502,707 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.5 元（含税），共计 150,825,406.05 元，该事项已于 2024 年 4 月 19 日经华工科技产业股份有限公司股东会决议。

2、本公司于 2023 年 8 月 28 日通过中国银行间市场交易商协会注册中期票据的申请，注册两期中票各 20 亿元，共 40 亿元，注册通知书文号：中市协注[2023]MTN938 号、中市协注[2023]MTN939 号。2024 年 2 月 29 日发行 2024 年度第一期中期票据，发行金额 4 亿元，利率 2.65%，期限 3 年。2024 年 4 月 2 日发行 2024 年度第二期中期票据，发行金额 4 亿元，利率 2.95%，期限 5 年。截至报告出具日，已发行人民币 19 亿元（2023 年 11 亿、2024 年 8 亿），期限为 3-5 年期。

3、子公司武汉国创创新投资有限公司于 2023 年 2 月 2 日通过中国银行间市场交易商协会注册发行科创票据的申请，注册金额为 10 亿元，注册通知书文号：中市协注[2023]MTN98 号。2024 年 3 月 18 日发行 2024 年度第一期中期票据（科创票据），发行金额 2.2 亿元，

利率 2.7%，期限 2+1 年。担保情况：本期中期票据由武汉商贸集团有限公司提供全额无条件不可撤销连带责任保证担保。本次发行采取发行金额动态调整机制。截至报告出具日，已发行人民币 2.2 亿元，利率 2.7%，期限为 2+1 年期。

4、股权激励对象授予股份回购登记注销事项：2024 年 1 月 3 日，控股上市公司中百控股集团股份有限公司股权激励对象授予股份回购 53.00 万份完成登记注销，本次回购出资 1,200,000.00 元中 400,000.00 元冲减股本，800,000.00 元冲减资本公积。

十一、关联方关系及其交易

（一） 本企业的母公司

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(%)
武汉产业投资控股集团有限公司	武汉	投资	102.50 亿元	90.32	90.32

本公司的最终控制人是武汉市人民政府国有资产监督管理委员会。

（二） 本企业的子公司

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

（三） 本企业的合营和联营企业情况

详见附注八、（十六）长期股权投资。

（四） 本企业的其他关联方情况

关联方名称	与本集团的关系
安徽华茂纺织股份有限公司	子公司国创资本投资有限公司的子公司武汉光谷融资租赁有限公司 股东
武汉开元科技创业投资有限公司	
武汉金融控股（集团）有限公司	
武汉光谷金融控股集团有限公司	
武汉市传诚物贸有限公司	子公司国创资本投资有限公司的子公司武汉市江岸区华创小额贷款有限公司
武汉肉联食品集团有限公司	子企业武汉冷控股股权投资基金合伙企业（有限合伙）合伙人
武汉冷储物流管理有限公司	
武汉迈异信息科技有限公司	子公司武汉华汉投资管理有限公司的子公司武汉智慧产业投资管理有限公司 有限公司股东
禹桐（武汉）投资有限公司	
海南华控实业投资有限公司	子公司武汉商贸资产经营集团有限公司的子公司海南瀚海经济发展有限公司 的股东

武汉江经市政工程有限公司	子公司武汉商贸资产经营集团有限公司的子公司武汉新兴医药科技有限公司的股东
武汉水墨清华置业发展有限公司	子公司武汉商联（集团）股份有限公司的子公司武汉畅鑫物流发展有限责任公司股东
武汉昌盛实业有限公司	

(五) 关联交易情况

1、关联方交易

(1) 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
供销中百支付有限公司	销售商品		65,000.00
湖北农发古唐鲜食科技有限公司	销售商品	1,906,321.63	11,478,631.98
湖北交投中百商业管理有限公司	销售商品		25,414.71
武汉武钢华工激光大型装备有限公司	销货	2,300.00	26,500.00
武汉华日精密激光股份有限公司	销货	3,516,385.15	1,381,468.58
武汉华锐超快光纤激光技术有限公司	销货	6,083.74	163,013.98
宝鸡华工激光科技有限公司	销货	9,065,240.12	4,496,653.00
武汉超擎数智科技有限公司	销货	3,395,827.41	234,443.70
武汉云岭光电有限公司	销货	1,454,880.73	1,813,303.16
上海华工恒锐激光科技有限公司	销货	1,680,000.00	930,000.00

(2) 采购商品、获取劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
重庆永辉超市有限公司	采购商品		22,573,210.90
永辉物流有限公司	商品及配送		32,493,148.80
安徽彩食鲜供应链发展有限公司合肥分公司	采购商品	47,597.97	
重庆彩食鲜供应链发展有限公司	采购商品		601,040.86
湖北农发古唐鲜食科技有限公司	采购商品	35,267,422.28	41,955,060.59
上海东展国际贸易有限公司	采购商品	503,612.44	1,526,056.00
湖北富汉供应链管理有限公司	采购商品		6,582,796.71
武汉云岭光电有限公司	购货	66,327,164.91	65,606,890.67
武汉武钢华工激光大型装备有限公司	购货	140,885.00	
武汉华日精密激光股份有限公司	购货	58,419,909.45	82,334,993.78
深圳市艾贝特电子科技有限公司	购货	3,949,736.79	19,453,847.24
武汉东湖华科投资管理有限公司	接受咨询服务	756,574.77	121,704.62
宝鸡华工激光科技有限公司	购货	9,028,700.00	6,844,869.89

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本年数	上年数
武汉云岭光电有限公司	房屋建筑物	9,434,516.80	8,589,679.79

(4) 关联担保情况

见附注九或有事项。

(六) 关联方应收应付款项余额

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司			445,000,000.00	4,450,000.00
应收账款	武汉市天乾天宇置业有限公司	289,872,813.97	28,987,281.40	289,872,813.97	28,987,281.40
应收账款	湖北永辉中百超市有限公司			3,050.51	1,008.19
应收账款	武汉唐肴鲜生食品有限公司	132,327.10	7,844.57	7,391.03	388.77
应收利息	武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司			8,866,236.11	
应收股利	湖北天乾资产管理有限公司	10,400,000.00		10,400,000.00	
其他应收款	湖北农发古唐鲜食科技有限公司	389,445.23	19,472.26	272,820.20	13,641.01
其他应收款	武汉华汉顺诚物业管理有限公司	149,789.50		129,170.55	
应收账款	武汉武钢华工激光大型装备有限公司			233,987.46	79,636.55
应收账款	武汉华工智云科技有限公司	8,776.80	438.84	8,776.80	175.54
应收账款	宝鸡华工激光科技有限公司	6,825,578.00	145,311.56	110,000.00	5,500.00
应收账款	武汉云岭光电有限公司			39,155.25	783.11
应收账款	武汉华日精密激光股份有限公司	1,780,471.41	70,908.93	1,828,630.33	50,787.77
应收账款	武汉华锐超快光纤激光技术有限公司	123,467.45	37,260.36	117,874.45	2,357.49
应收账款	上海华工恒锐激光科技有限公司	809,600.00	77,240.00	763,100.00	38,155.00
应收账款	武汉超擎数智科技有限公司	1,062,932.24	21,258.64		

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	武汉武钢华工激光大型装备有限公司			3,150.87	1,260.35
其他应收款	武汉云岭光电有限公司	114,960.00	11,496.00	120,183.46	5,852.47
其他应收款	武汉华日精密激光股份有限公司	6,059.73	1,007.86	317,921.37	14,330.14
其他应收款	宝鸡华工激光科技有限公司	171,436.33	68,460.53	602,419.66	66,461.22
其他应收款	武汉华工瑞源创业投资基金合伙企业（有限合伙）			396,534.65	7,930.69
预付账款	武汉华日精密激光股份有限公司	152,269.21		379,140.00	
预付账款	深圳市艾贝特电子科技有限公司	366,708.00		906,900.00	
预付账款	武汉武钢华工激光大型装备有限公司	9,203.54			

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	福建闽侯永辉商业有限公司	2,584.13	2,677.18
应付账款	福建永辉现代农业发展有限公司	1,125.29	954.54
应付账款	永辉超市股份有限公司	0.42	0.42
应付账款	重庆永辉超市有限公司	4,011,383.65	4,266,160.91
应付账款	上海东展国际贸易有限公司	1,063,527.30	1,362,683.78
应付账款	重庆彩食鲜供应链发展有限公司	637.65	369,075.25
应付账款	湖北富汉供应链管理有限公司	178,388.79	178,388.79
应付账款	湖北农发古唐鲜食科技有限公司	2,598,272.43	3,462,610.14
应付账款	武汉东湖国隆股权投资基金管理有限公司	28,588,888.22	28,588,888.22
应付账款	武汉武钢华工激光大型装备有限公司	1,029,118.74	1,230,463.04
应付账款	武汉华日精密激光股份有限公司	16,984,139.34	38,790,024.51
应付账款	武汉华锐超快光纤激光技术有限公司	476,516.84	470,000.00
应付账款	武汉云岭光电有限公司	11,744,293.24	6,649,891.26
应付账款	宝鸡华工激光科技有限公司	12,068,525.39	7,136,367.33
应付账款	深圳市艾贝特电子科技有限公司	1,694,935.21	2,292,774.94

(七) 关联方合同资产和合同负债

1. 合同资产

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
上海华工恒锐激光科技有限公司	1,007,720.00	20,154.40	620,000.00	12,400.00
武汉华日精密激光股份有限公司	18,000.00	900.00	18,000.00	360.00
宝鸡华工激光科技有限公司	632,800.00	12,656.00		

2. 合同负债

关联方	期末余额	期初余额
供销中百支付有限公司		15,755.28
武汉武钢华工激光大型装备有限公司	26,566.48	120,534.19
宝鸡华工激光科技有限公司	4,378,625.52	2,076,769.90
武汉云岭光电有限公司	1,318,412.45	5,307,976.18
武汉华日精密激光股份有限公司	2,000,158.24	2,513,598.13
武汉华锐超快光纤激光技术有限公司		
武汉正源高理光学有限公司	413,819.92	6,661,024.55
湖北瑞创信达光电有限公司	394,537.64	298,842.34
深圳市艾贝特电子科技有限公司	54,900.00	63,600.00

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,866,856,659.74	3,793,361,561.30
合 计	3,866,856,659.74	3,793,361,561.30

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	690,642,610.41		887,554,679.24	
1 至 2 年	764,947,802.24		1,566,581,741.33	
2 至 3 年	1,377,100,000.00		909,105,727.83	
3 年至 4 年	648,486,577.78		40,722,458.33	
4 年至 5 年	40,100,000.00		162,184,078.44	
5 年以上	352,353,920.88	6,774,251.57	233,987,127.70	6,774,251.57
合 计	3,873,630,911.31	6,774,251.57	3,800,135,812.87	6,774,251.57

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	期末数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,873,630,911.31	100.00	6,774,251.57	1.00	3,866,856,659.74

种 类	期末数				
	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 (%)	
合 计	3,873,630,911.31	100.00	6,774,251.57	1.00	3,866,856,659.74

(续)

种 类	期初数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,800,135,812.87	100.0%	6,774,251.57	0.18%	3,793,361,561.30
合 计	3,800,135,812.87	100.0%	6,774,251.57	0.18%	3,793,361,561.30

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	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	690,642,610.41	17.82		887,554,679.24	23.36	
1 至 2 年	764,947,802.24	19.75		1,566,581,741.33	41.22	
2 至 3 年	1,377,100,000.00	35.55		909,105,727.83	23.92	
3 年至 4 年	648,486,577.78	16.74		40,722,458.33	1.07	
4 年至 5 年	40,100,000.00	1.04		162,184,078.44	4.27	
5 年以上	352,353,920.88	9.10	6,774,251.57	233,987,127.70	6.16	6,774,251.57
合 计	3,873,630,911.31	100.00	6,774,251.57	3,800,135,812.87	100.00	6,774,251.57

(二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	7,779,091,069.61	30,000,000.00	157,336,500.00	7,651,754,569.61
对合营企业投资	-			
对联营企业投资	7,240,983,857.97	173,290,869.23	101,449,220.89	7,312,825,506.31
小计	15,020,074,927.58	203,290,869.23	258,785,720.89	14,964,580,075.92
减：长期股权投资减值准备				
合计	15,020,074,927.58	203,290,869.23	258,785,720.89	14,964,580,075.92

2、长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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		
一、子公司	7,779,091,069.61	30,000,000.00	157,336,500.00							7,651,754,569.61	
武汉东湖创新科技投资有限公司	456,726,380.66									456,726,380.66	
武汉华汉投资管理有限公司	610,056,662.44									610,056,662.44	
武汉华煜托管有限公司	30,000,000.00									30,000,000.00	
武汉商联（集团）股份有限公司	1,206,785,087.20									1,206,785,087.20	
武汉国创金融服务有限公司	662,341,595.80									662,341,595.80	
武汉国创资本投资有限公司	1,600,018,715.52	30,000,000.00								1,630,018,715.52	
武汉商贸资产经营集团有限公司	100,000,000.00									100,000,000.00	
武汉国创创新投资有限公司	1,400,000,000.00									1,400,000,000.00	
武商集团股份有限公司	448,785,022.72									448,785,022.72	
武汉市融资担保有限公司	300,000,000.00									300,000,000.00	
武汉冷控股权投资基金合伙企业（有限合伙）	773,308,395.98									773,308,395.98	
华工科技股份有限公司	191,069,209.29		157,336,500.00							33,732,709.29	
二、联营企业	7,240,983,857.97			173,290,869.23	-56,764,395.28	-26,314,048.58	18,370,777.03			7,312,825,506.31	
武汉海尔电器股份有限公司	171,518,536.28			5,310,920.01			5,398,373.98			171,431,082.31	
武汉农村商业银行股份有限公司	1,951,138,414.00			105,661,319.31	-35,896,015.13	183,444.22				2,021,087,162.40	
天风证券股份有限公司	2,759,711,994.84			6,712,485.31	-22,598,807.84	5,676,364.97				2,749,502,037.28	
汉口银行股份有限公司	360,932,744.65			5,966,015.71	1,659,874.30	-30,047,798.80	5,115,000.00			333,395,835.86	

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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		
武汉金融资产交易所有限公司	92,709,673.96			22,942,680.07						115,652,354.03	
武汉商贸国有控股集团有 限公司	1,249,117,867.43			6,313,031.36		666,606.79				1,256,097,505.58	
马应龙药业股份有限公司	655,854,626.81			20,384,417.46	70,553.39	-2,792,665.76	7,857,403.05			665,659,528.85	
合 计	15,020,074,927.58	30,000,000.00	157,336,500.00	173,290,869.23	-56,764,395.28	-26,314,048.58	18,370,777.03			14,964,580,075.92	

(三) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
二、其他业务小计	4,636,045.08	819,590.40	1,411,981.64	819,590.40
房屋租赁收入	1,541,705.44	819,590.40	1,411,981.64	819,590.40
担保费收入	3,094,339.64			
合 计	4,636,045.08	819,590.40	1,411,981.64	819,590.40

(四) 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	178,882,911.78	79,988,589.98
成本法核算的长期股权投资收益	4,819,917.90	4,981,303.84
处置长期股权投资产生的投资收益	159,208,187.83	3,359,433.50
交易性金融资产持有期间的投资收益	3,310,017.30	7,183,356.40
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,444,495.66	1,207,693.82
其他		
合 计	348,665,530.47	96,720,377.54

(五) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-186,569,050.08	-572,231,488.75
加：资产减值损失		
信用减值损失		-36,204.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	989,598.72	996,771.99
使用权资产折旧		
无形资产摊销	193,418.45	84,223.44
长期待摊费用摊销		
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）		
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）	6,105,886.94	22,627,698.66
财务费用（收益以“－”号填列）	413,004,643.79	470,631,631.41
投资损失（收益以“－”号填列）	-343,073,487.92	-96,720,377.54
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,146,635.96	-30,883,533.45
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,526,471.74	-5,733,784.11
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-73,515,146.08	742,651,301.92
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	190,881,364.32	-908,830,258.60
其他		

项 目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	7,637,392.36	-377,444,019.41
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		
租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	497,660,745.04	215,025,031.83
减：现金的期初余额	215,025,031.83	1,380,624,933.04
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	282,635,713.21	-1,165,599,901.21

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

本期无应披露的其他内容。

十四、财务报表的批准

本财务报表已于 2024 年 4 月 28 日经本集团董事会批准。



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



万隆 事务所
CPAs

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

2007 年 7 月 9 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



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

2007 年 7 月 9 日
/y /m /d

12

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



张爱军 130001711440



2007 年 3 月 1 日
/y /m /d

5



证书编号：
No. of Certificate

130001711440

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

河北省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2002 年 3 月 4 日
/y /m /d

4

张爱军

男

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

1974 年 05 月 27 日

张家口张恒会计师事务所

130702197405270319



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

亚太(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)湖北分所
转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年10月20日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中天恒会计师事务所
转所专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年11月30日
y m d

事务所
CPAs



姓名 Full name 鲁菲
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1987-01-16
工作单位 Working unit 亚太(集团)会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 421081198701160028



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经
This certificate
this renewal

年检凭证
中国注册会计师协会

鲁菲
会员编号 320503020020

最近年检时间 2023年06月
年检结果 年检通过

历年记录

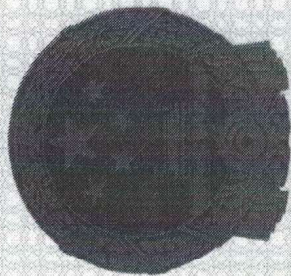
鲁菲 320503020020

证书编号:
No. of Certificate 320503020020

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2014年07月31日
y m d





会计师事务所

执业证书

名称：北京中天恒会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：赵志新

主任会计师：

经营场所：北京市大兴区榆顺路12号D座0449号中国(北京)自由贸易试验区高端产业片区

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000220

批准执业文号：京财会许可[2020]0125号

批准执业日期：2020年12月14日



证书序号：0017386

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》。



中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码

911101086330693230



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (8-1)

名称 北京中天恒会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 赵志新

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；企业管理咨询；资产评估；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；软件开发；软件外包服务；数据处理和存储服务；（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。）

注册资本 1250万元

成立日期 1995年10月11日

主要经营场所

北京市大兴区榆顺路12号D座0449号中国(北京)自由贸易试验区高端产业片区



登记机关



2024年01月18日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

