

武汉生态环境投资发展集团有限公司  
2024 年度财务报表

审计报告

深旭泰财审字[2025]065 号



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)  
Xutai Certified Public Accountants (General Partnership)

地址：深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B

电话：0755-2770 9801

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：粤25PNJE90GD



武汉生态环境投资发展集团有限公司

审计报告及财务报表

(2024年1月1日至2024年12月31日止)

目 录

一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
三、	财务报表附注	1-119





# 审计报告

深旭泰财审字[2025] 065号

武汉生态环境投资发展集团有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了武汉生态环境投资发展集团有限公司(以下简称“生态集团公司”)财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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



治理层负责监督生态集团公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对生态集团公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致生态集团公司不能持续经营。
5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
6. 就生态集团公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。





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



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

中国·深圳

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十九日



# 合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：武汉生态环境投资发展集团有限公司 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	5,510,607,960.05	9,038,812,526.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	41,087,638.51	3,814,980.05
应收账款	注释3	16,693,982,460.87	16,464,893,020.16
应收款项融资			
预付款项	注释4	971,483,010.61	1,172,319,858.04
其他应收款	注释5	7,199,368,540.46	5,738,368,112.40
其中：应收利息			
应收股利		2,148,094.52	
存货	注释6	3,549,196,889.28	3,643,084,328.42
其中：数据资源			
合同资产	注释7	30,629,305,817.63	22,776,463,197.21
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	1,357,157,117.65	1,246,497,332.30
<b>流动资产合计</b>		<b>65,952,189,435.06</b>	<b>60,084,253,355.09</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释9	2,046,928,724.45	717,028,286.24
长期股权投资	注释10	7,773,842,843.53	7,685,148,381.66
其他权益工具投资	注释11	10,109,968,440.99	10,562,234,334.38
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释12	343,616,871.26	192,696,468.22
固定资产	注释13	461,656,620.18	612,827,693.31
在建工程	注释14	66,126,823,247.15	63,119,369,271.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释15		1,458,877.71
无形资产	注释16	20,049,406,332.95	17,130,263,785.66
其中：数据资源			
开发支出	注释17		1,649,185.48
其中：数据资源			
商誉	注释18		1,770,363.32
长期待摊费用	注释19	59,339,801.50	37,553,718.96
递延所得税资产	注释20	32,956,251.06	34,384,657.31
其他非流动资产	注释21	3,361,502,870.66	2,800,011,763.47
<b>非流动资产合计</b>		<b>110,366,042,003.73</b>	<b>102,896,396,787.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>176,318,231,438.79</b>	<b>162,980,650,142.35</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

吴母

主管会计工作负责人：

董文俊

会计机构负责人

杨杰



# 合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：武汉生态环境投资发展集团有限公司（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释22	4,937,688,881.57	5,658,463,558.15
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释23	699,330,540.45	835,467,268.91
应付账款	注释24	43,513,647,130.71	36,682,354,651.90
预收款项	注释25	131,133.20	
合同负债	注释26	986,058,336.69	2,038,163,848.16
应付职工薪酬	注释27	26,751,504.81	27,669,876.81
应交税费	注释28	1,207,670,194.40	1,401,337,419.10
其他应付款	注释29	3,879,163,279.34	2,142,985,394.92
其中：应付利息			
应付股利		41,029,425.15	48,464,559.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释30	4,917,093,252.26	4,488,679,116.22
其他流动负债	注释31	257,259,487.14	197,683,976.76
<b>流动负债合计</b>		<b>60,424,793,740.57</b>	<b>53,472,805,110.93</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释32	26,098,149,161.89	23,361,802,244.53
应付债券	注释33	6,725,937,586.45	7,809,736,637.08
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释34	3,535,910,731.70	3,523,568,391.23
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释35	232,300.83	3,341,795.41
递延所得税负债	注释20	59,982,588.90	66,846,612.76
其他非流动负债	注释36	30,183,017,710.82	28,017,820,688.63
<b>非流动负债合计</b>		<b>66,603,230,080.59</b>	<b>62,783,116,369.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>127,028,023,821.16</b>	<b>116,255,921,480.57</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	注释37	1,208,000,000.00	1,208,000,000.00
其他权益工具	注释38	340,000,000.00	500,000,000.00
其中：优先股			
永续债		340,000,000.00	500,000,000.00
资本公积	注释39	36,267,995,291.30	33,839,332,701.12
减：库存股			
其他综合收益	注释40	1,074,281.99	730,064.53
专项储备	注释41	214,389,636.22	154,180,514.31
盈余公积	注释42	238,054.31	238,054.31
未分配利润	注释43	1,335,328,798.84	1,110,010,971.04
归属于母公司股东权益合计		39,367,026,062.66	36,812,492,305.31
少数股东权益		9,923,181,554.97	9,912,236,356.47
<b>股东权益合计</b>		<b>49,290,207,617.63</b>	<b>46,724,728,661.78</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>176,318,231,438.79</b>	<b>162,980,650,142.35</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

吴丹

主管会计工作负责人：

董文俊

会计机构负责人

杨杰







# 合并利润表

2024年度

编制单位：武汉生态环境投资发展集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		21,733,466,265.92	22,286,570,044.27
其中：营业收入	注释44	21,733,466,265.92	22,286,570,044.27
<b>二、营业总成本</b>		21,400,279,868.05	21,973,266,650.66
其中：营业成本	注释44	19,364,884,781.24	20,280,859,605.25
税金及附加		32,533,905.41	41,978,302.88
销售费用	注释45	12,428,827.26	8,474,201.91
管理费用	注释46	518,805,932.93	560,539,331.22
研发费用	注释47	579,511,423.29	483,177,878.19
财务费用	注释48	892,114,997.92	598,237,331.21
其中：利息费用		926,581,592.61	732,954,861.44
利息收入		47,427,634.69	157,381,245.59
加：其他收益	注释49	26,109,524.72	79,953,015.14
投资收益（损失以“-”号填列）	注释50	105,972,607.18	36,551,777.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		27,421,671.00	28,711,751.42
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释51	4,275,995.24	-23,196,191.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释52	604,343.16	-988,540.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释53	34,103,568.82	283,962.09
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		504,252,436.99	405,907,415.56
加：营业外收入	注释54	13,835,617.21	4,704,890.17
减：营业外支出	注释55	11,075,791.49	9,954,610.89
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		507,012,262.71	400,657,694.84
减：所得税费用	注释56	195,865,302.89	156,187,884.49
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		311,146,959.82	244,469,810.35
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		311,146,959.82	244,469,810.35
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		409,026,915.56	278,777,018.33
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-97,879,955.74	-34,307,207.98
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		344,217.46	80,154.55
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		344,217.46	80,154.55
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		344,217.46	80,154.55
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		344,217.46	80,154.55
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		311,491,177.28	244,549,964.90
归属于母公司所有者的综合收益总额		409,371,133.02	278,857,172.88
归属于少数股东的综合收益总额		-97,879,955.74	-34,307,207.98
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

董文峰

会计机构负责人：

杨杰

吴田





# 合并现金流量表

2024年度

编制单位：武汉生态环境投资发展集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,808,028,934.12	13,353,560,536.53
收到的税费返还		219,896,292.89	32,691,931.35
收到其他与经营活动有关的现金		5,867,322,181.20	1,857,895,906.44
经营活动现金流入小计		17,895,247,408.21	15,244,148,374.32
购买商品、接受劳务支付的现金		11,787,886,328.55	12,072,836,971.94
支付给职工以及为职工支付的现金		918,692,332.56	934,827,358.38
支付的各项税费		506,575,242.48	466,030,071.10
支付其他与经营活动有关的现金		4,519,328,196.65	1,363,296,415.03
经营活动现金流出小计		17,732,482,100.24	14,836,990,816.45
经营活动产生的现金流量净额	注释57	162,765,307.97	407,157,557.87
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		164,594,661.70	227,500,000.00
取得投资收益收到的现金		88,866,185.38	11,509,347.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,501,915.48	7,076,424.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		937,573.47	
收到其他与投资活动有关的现金		623,718,065.31	288,098,101.94
投资活动现金流入小计		880,618,401.34	534,183,873.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,087,301,179.21	10,579,696,281.33
投资支付的现金		183,670,064.00	10,362,366,021.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		260,766,799.03	289,780,165.96
投资活动现金流出小计		5,531,738,042.24	21,231,842,468.29
投资活动产生的现金流量净额		-4,651,119,640.90	-20,697,658,594.33
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,435,502,148.06	10,512,565,400.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			67,095,400.00
取得借款收到的现金		22,075,529,466.85	23,753,560,523.75
收到其他与筹资活动有关的现金		1,260,000.00	
筹资活动现金流入小计		24,512,291,614.91	34,266,125,923.75
偿还债务支付的现金		20,005,391,761.44	15,937,242,153.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,501,907,643.51	2,702,675,339.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			3,087,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,052,010,169.50	21,741,025.42
筹资活动现金流出小计		23,559,309,574.45	18,661,658,517.77
筹资活动产生的现金流量净额		952,982,040.46	15,604,467,405.98
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-3,535,372,292.47	-4,686,033,630.48
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		8,938,823,085.82	13,624,856,716.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,403,450,793.35</b>	<b>8,938,823,085.82</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴母

董文俊

杨杰



# 合并所有者权益变动表

2024年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

编制单位：武汉生态环投发展集团有限公司	本明金额										
	归属于母公司所有者权益										
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,208,000,000.00	500,000,000.00		33,839,332,701.12		730,064.53	154,180,514.31	238,054.31	1,110,010,971.04	9,912,236,356.47	46,734,728,661.78
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	1,208,000,000.00	500,000,000.00		33,839,332,701.12		730,064.53	154,180,514.31	238,054.31	1,110,010,971.04	9,912,236,356.47	46,734,728,661.78
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				2,428,662,590.18		344,217.48	60,209,121.91		225,217,827.80	10,945,168.50	2,565,478,955.85
(一)综合收益总额				2,428,662,590.18		344,217.48			409,226,915.56	-97,979,855.74	311,491,177.28
(二)股东投入和减少资本									-25,631,115.09	49,909,048.26	2,392,440,523.35
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本				1,514,373,163.43						92,649,111.04	1,597,022,274.47
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配									-25,631,115.09	-2,840,952.78	885,216,248.38
1. 提取盈余公积				914,289,426.75					-158,077,972.67	59,016,105.96	-89,951,866.69
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四)股东权益内部结转									-158,077,972.67	56,539,177.72	-101,539,794.95
1. 资本公积转增股本										2,477,928.26	2,477,928.26
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定备抵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											
(五)专项储备											
1. 本期提取							60,209,121.91				60,209,121.91
2. 本期使用							305,365,382.84				305,365,382.84
(六)其他							-245,160,250.93				-245,160,250.93
四、本年年末余额	1,208,000,000.00	540,000,000.00		36,267,995,291.30		1,074,281.99	214,395,636.22	238,054.31	1,335,228,798.84	9,923,181,564.97	49,290,207,617.63

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

吴丹

主管会计工作负责人：

李红

会计机构负责人：杨杰





# 合并所有者权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	上明金额											
	归属于母公司所有者权益		其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,108,000,000.00		160,000,000.00		31,121,696,816.17		649,909.98	217,549,715.18	238,054.31	912,655,552.71	1,113,955,235.19	34,534,745,743.54
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,108,000,000.00		160,000,000.00		31,121,696,816.17		649,909.98	217,549,715.18	238,054.31	912,655,552.71	1,113,955,235.19	34,534,745,743.54
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	100,000,000.00		340,000,000.00		2,717,635,884.95		80,154.55	-63,388,660.87		197,355,418.33	8,798,280,121.28	12,089,982,818.24
(一) 综合收益总额					2,717,635,884.95		80,154.55			276,777,018.33	-34,307,207.99	244,549,864.90
(二) 股东投入和减少资本	100,000,000.00		340,000,000.00		2,717,635,884.95						8,845,855,400.00	12,013,491,284.95
1. 股东投入的普通股	100,000,000.00		340,000,000.00		2,717,635,884.95						8,845,855,400.00	11,953,491,284.95
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积										-81,421,800.00	-13,268,070.74	-94,689,870.74
2. 对股东的分配										-81,421,800.00	-13,268,070.74	-94,689,870.74
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,208,000,000.00		500,000,000.00		33,839,332,701.12		730,064.53	154,160,514.31	238,054.31	1,110,010,971.04	9,912,236,356.47	46,724,728,861.78

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

吴昊

主管会计工作负责人:

杨文斌

会计机构负责人:

杨杰





# 母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：武汉生态环境投资发展集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		478,824,426.99	919,832,221.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		650,000.00	650,000.00
其他应收款	注释1	6,261,155,679.53	5,680,491,511.69
其中：应收利息			
应收股利			
存货		57,885.09	222,961.01
其中：数据资源			
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			534,410.35
<b>流动资产合计</b>		<b>6,740,687,991.61</b>	<b>6,601,731,104.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释2	28,469,948,966.40	28,183,167,054.40
其他权益工具投资		28,064,500.00	8,419,350.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		934,540.36	1,468,382.06
在建工程		16,903,824,000.61	16,766,140,825.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>45,402,772,007.37</b>	<b>44,959,195,611.58</b>
<b>资产总计</b>		<b>52,143,459,998.98</b>	<b>51,560,926,716.52</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

吴田

主管会计工作负责人：

袁之波

会计机构负责人：

杨杰







# 母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：武汉生态环境投资发展集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十二	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,331,500,000.00	1,864,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		21,956,113.55	19,211,213.55
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		249,172.42	
其他应付款		6,435,664,732.67	2,805,114,845.22
其中：应付利息			
应付股利		27,374,400.00	34,869,900.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,404,016,357.78	3,135,303,779.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>10,193,386,376.42</b>	<b>7,824,129,837.77</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		2,824,400,000.00	5,140,900,000.00
应付债券		6,135,001,833.04	7,150,702,390.50
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		807,015,437.32	809,192,658.39
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		7,304,890,000.00	5,139,890,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>17,071,307,270.36</b>	<b>18,240,685,048.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>27,264,693,646.78</b>	<b>26,064,814,886.66</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		1,208,000,000.00	1,208,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,133,073,570.27	24,668,949,219.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-462,307,218.07	-380,837,389.41
<b>股东权益合计</b>		<b>24,878,766,352.20</b>	<b>25,496,111,829.86</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>52,143,459,998.98</b>	<b>51,560,926,716.52</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

*吴田*

主管会计工作负责人：

*李文俊*

会计机构负责人：

*杨杰*



# 母公司利润表

2024年度

编制单位：武汉生态环境投资发展集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释3		1,594,339.58
减：营业成本	注释3	594,339.62	1,000,045.00
税金及附加		167,808.51	265,246.58
销售费用			
管理费用		5,051,205.78	27,397,240.91
研发费用			
财务费用		162,138,652.84	175,420,930.45
其中：利息费用		163,132,264.63	177,165,262.94
利息收入		1,217,952.26	3,982,362.25
加：其他收益		3,497.82	50,875.02
投资收益（损失以“-”号填列）	注释4	161,808,179.98	157,345,674.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-59,704.76	-3,047.65
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-6,200,033.71	-45,095,621.01
加：营业外收入			19,039.54
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,200,033.71	-45,076,581.47
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,200,033.71	-45,076,581.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,200,033.71	-45,076,581.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
<b>六、综合收益总额</b>		-6,200,033.71	-45,076,581.47
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

吴母

主管会计工作负责人：

董文俊

会计机构负责人：

杨杰





# 母公司现金流量表

2024年度

编制单位：武汉生态环境投资发展集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			1,690,000.00
收到的税费返还		3,707.69	53,927.52
收到其他与经营活动有关的现金		7,016,891,281.44	3,110,895,262.41
经营活动现金流入小计		7,016,894,989.13	3,112,639,189.93
购买商品、接受劳务支付的现金		630,000.00	1,060,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		87,392.35	12,665,995.33
支付的各项税费		4,741,533.84	265,246.58
支付其他与经营活动有关的现金		3,530,911,894.87	2,216,499,286.66
经营活动现金流出小计		3,536,370,821.06	2,230,490,528.57
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,480,524,168.07</b>	<b>882,148,661.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		500,000,000.00	10,008,811.34
取得投资收益收到的现金		161,808,179.98	157,336,863.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			55,000,000.00
投资活动现金流入小计		661,837,179.98	222,345,675.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			469,068,978.13
投资支付的现金		619,645,150.00	597,679,350.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			370,127,331.30
投资活动现金流出小计		619,645,150.00	1,436,873,659.43
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>42,192,029.98</b>	<b>-1,214,527,984.42</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		136,856,094.00	350,000,000.00
取得借款收到的现金		6,075,600,000.00	6,338,980,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,212,456,094.00	6,688,980,000.00
偿还债务支付的现金		9,243,000,000.00	6,149,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		929,213,062.50	1,005,493,803.30
支付其他与筹资活动有关的现金		3,967,024.45	6,977,720.00
筹资活动现金流出小计		10,176,180,086.95	7,162,421,523.30
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,963,723,992.95</b>	<b>-473,441,523.30</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-441,007,794.90</b>	<b>-805,820,846.36</b>
加：期初现金及现金等价物余额		919,832,221.89	1,725,653,068.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>478,824,426.99</b>	<b>919,832,221.89</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

2024年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	永续债	其他							
一、上年年末余额			24,668,949,219.27					-380,837,389.41	25,496,111,829.86
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额			24,668,949,219.27					-380,837,389.41	25,496,111,829.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-535,875,649.00					-61,469,828.66	-617,345,477.66
（一）综合收益总额								-6,200,033.71	-6,200,033.71
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股			-535,875,649.00						-535,875,649.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 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									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额			24,133,073,570.27					-462,307,218.07	24,670,766,352.20



(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

*吴丹*

主管会计工作负责人：

*董文俊*

会计机构负责人：

*杨杰*





# 母公司所有者权益变动表

2024年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	上期金额				所有者权益合计			
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	1,108,000,000.00			24,528,183,489.27	25,381,844,261.33			
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,108,000,000.00			24,528,183,489.27	25,381,844,261.33			
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,000,000.00			140,765,750.00	114,267,569.53			
（一）综合收益总额					-45,076,581.47			
（二）股东投入和减少资本	100,000,000.00			140,765,750.00	240,765,750.00			
1. 股东投入的普通股	100,000,000.00			140,765,750.00	240,765,750.00			
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配					-81,421,600.00			
1. 提取盈余公积					-81,421,600.00			
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 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								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,208,000,000.00			24,668,949,239.27	25,496,111,829.86			

（后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分）

企业法定代表人：

*吴丹*

主管会计工作负责人：

*李斌*

会计机构负责人：

*杨杰*



## 武汉生态环境投资发展集团有限公司

### 2024 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

武汉生态环境投资发展集团有限公司以下简称“本公司”或“公司”，武汉生态环境投资发展集团有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

本公司原名武汉航空港发展集团有限公司，于 2015 年 4 月 10 日注册成立，2020 年 9 月 13 日，根据中共武汉市委办公厅、武汉市人民政府办公厅出具的武办文【2020】31 号文件，市委办公厅、市政府办公厅关于印发部分市属出资企业整合重组工作实施方案的通知，市委、市政府决定整合重组武汉航空港发展集团有限公司、武汉碧水集团有限公司、武汉环境投资开发集团有限公司 3 家企业，成立武汉生态环境投资发展集团有限公司。截至 2024 年 12 月 31 日公司注册资本为 503,300.00 万元人民币，统一社会信用代码为：914201003335517082。

本公司注册地址：武汉市江汉区红旗渠路 100 号

本公司组织形式：有限责任公司（国有控股）

本公司总部办公地址：湖北省武汉市东西湖区金银湖街航天北路 9 号融汇大厦。

##### (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为投资与资产管理，本公司的经营范围：建设工程施工;建设工程设计;建设工程勘察;公路管理与养护;房地产开发经营;城市生活垃圾经营性服务;以自有资金从事投资活动;自有资金投资的资产管理服务;规划设计管理;园区管理服务;园林绿化工程施工;停车场服务;水污染治理;生态恢复及生态保护服务;大气环境污染防治服务;水环境污染防治服务;土壤污染治理与修复服务;环保咨询服务;环境保护监测;生态资源监测;市政设施管理;工程管理服务;建筑工程机械与设备租赁;土地整治服务;物业管理;建筑材料销售;普通货物仓储服务;国内货物运输代理;广告发布;广告设计、代理。

本公司的母公司为武汉城市发展集团有限公司。

##### (三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共【99】户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加【5】户，减少【7】户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。



#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2025 年 4 月 29 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多





**种情况，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。

**2. 同一控制下的企业合并**

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

**3. 非同一控制下的企业合并**

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，计入当期损益。





通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (六)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

#### 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。



### 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该





子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (2) 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

### 2) 分步处置子公司

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,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:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 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。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在



丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 共同经营会计处理方法

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

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

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (九) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊





计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，



本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失





以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不



可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包





括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债)之间的差额,计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时,评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

#### 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款,以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内





预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，



这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔





付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

#### (十一) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为关联方款项。
组合 2	本组合为央企、省市国企、区级国企的应收款项。
组合 3	本组合为政府部门、事业单位的应收款项。
组合 4	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。



## (十二)其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，如：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其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为关联方款项。
组合 2	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 3	本组合为央企、省市国企、区级国企的应收款项。
组合 4	本组合为政府部门、事业单位的应收款项。
组合 5	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## (十三)存货

### 1、存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等

### 2、存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括材料采购成本、工程施工成本和其他成本。

### 3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，





若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品领用时根据实际情况分别按以下方法进行摊销

①价值 500 元/件以下价值较小的低值易耗品，一次计入成本费用。

②价值 500 元-2000 元/件的低值易耗品时，采用五五摊销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(3) 钢模板、木模板、脚手架和其他周转材料等，采用分次摊销法进行摊销；易腐、易糟的周转材料，如：竹跳板、木模及异形模等，采用一次摊销法进行摊销。

6、开发成本的核算方法

本集团开发项目的成本包括：

(1) 土地征用及拆迁补偿费：归集开发房地产所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务费等。

(2) 前期工程费：归集开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘查、测绘、场地平整等费用。

(3) 基础设施费：归集开发过程中发生的供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、绿化、环卫设施、光彩工程以及道路等基础设施费用。

(4) 建筑安装工程费：归集开发过程中按建筑安装工程施工图施工所发生的各项建筑安装工程费和设备费。

(5) 配套设施费：归集在开发项目内发生的公共配套设施费用，如锅炉房、水塔（箱）、自行车棚、治安消防室、配电房、公厕、幼儿园、学校、娱乐文体设施、会所、居委会、垃圾房等设施支出。



开发间接费用：归集在开发项目现场组织管理开发工程所发生的不能直接确定由某项目负担的费用，月末需按一定标准在各个开发项目间进行分配。包括：开发项目完工之前所发生的借款费用、工程管理部门的办公费、电话费、交通差旅费、修理费、劳动保护费、折旧费、低值易耗品摊销，周转房摊销、管理机构人员的薪酬、以及其他支出等。

开发项目竣工时，经有关政府部门验收合格达到交房条件时，计算或预计可售住宅、商铺、写字间及车位等开发产品的总可售面积，并按各开发产品的可售面积占总可售面积的比例将归集的开发成本在各开发产品之间进行分摊，计算出各开发产品实际成本。尚未决算的，按预计成本计入开发产品，并在决算后按实际成本数与预计成本的差额调整开发产品。

#### 7、意图出售而暂时出租的开发产品和周转房的摊销方法

意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

意图出售而暂时出租的开发产品的摊销额作为出租房屋经营期间的费用，计入当期经营成本。

周转房的摊销额作为开发期间的费用，计入土地、房屋的开发成本。

#### 8、开发用土地的核算方法

开发用土地为本公司购入的计划用于房地产开发的土地使用权，在“存货-拟开发土地”项目核算，待该项土地开发时再将其账面价值转入“存货-开发成本”项目核算。

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目，按开发项目占地面积计算分摊计入项目的开发成本，如果项目各种类型开发项目的容积率差异较大导致按占地面积计算分摊不合理的，则按开发项目建筑面积计算分摊。

#### 9、公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按实际发生额核算。能够认定到所属开发项目的公共配套设施，直接计入所属开发项目的开发成本；不能直接认定的公共配套设施先在开发成本中单独归集，在公共配套设施项目竣工决算时，该单独归集的开发成本按开发产品可售面积分摊并计入各受益开发项目中去；如果公共配套设施晚于有关开发项目完工的，则先





由有关开发项目预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

能有偿转让或拥有收益权的公共配套设施：以各配套设施项目作为独立成本核算对象，归集所发生的成本。

#### **(十四)合同资产**

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

#### **(十五)债权投资**

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

#### **(十六)其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

#### **(十七)长期股权投资**

##### **1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。



## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### (1) 公允价值计量转权益法核算





本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报



表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务





报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### (十八)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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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本附注（二十四）长期资产减值。

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

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

## （十九）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售（以下简称试运行销售）的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。本公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。本公司使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲





减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。“专项储备”科目期末余额在资产负债表所有者权益项下的“专项储备”项目反映。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	35-70	5%	1.36%-2.71%
机器设备	4-8	5%	11.88%-23.75%
运输设备	8	5%	11.88%
电子设备	3-5	5%	19%-31.67%
办公设备	3-5	5%	19%-31.67%
其他	3-5	5%	19%-31.67%

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

#### (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。



#### (4) 固定资产处置

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

### (二十) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

### (二十一) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

#### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。





当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十二)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。



本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十四）长期资产减值。

### **(二十三)无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

#### **1. 无形资产的确认条件**

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

#### **2. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### **3. 无形资产的后续计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

##### **（1）使用寿命有限的无形资产**

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按车流量法或直线法摊销。

##### **（2）使用寿命不确定的无形资产**

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

#### **4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。





开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

#### (二十四)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查固定资产、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、商誉是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。



在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **(二十五)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。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。长期待摊费用在预计受益期间平均摊销，其中：

- 1、预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。
- 2、经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。
- 3、融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

本集团长期待摊费用主要包括长期预付租金、长期预付租赁费、装修费等。

### **(二十六)合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### **(二十七)职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，





提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## (二十八) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结



果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (二十九)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### (三十)股份支付

#### 1. 股份支付的种类

本公司的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。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。





### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

#### (1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，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，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，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，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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和相应的负债。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) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价



值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

### （3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

职工自愿退出股权激励计划的，本公司作为加速行权处理，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。

### （三十一）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

#### 1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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





**2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

(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) 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，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，企业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。

**3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

**(三十二)收入**

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

**1、工程承包合同收入**

本集团与客户之间的工程承包合同收入通常包含房屋建筑建设和基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本集团履约过程中的在建资产，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。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。

**2、房地产销售收入**

本集团房地产开发业务的收入于将物业控制权转移给客户时确认；通常，在综合考虑了下列因素的基础上，以某一时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。本集团在房屋完工且经验收合格，与购买方签订了销售合同，取得了购买方付款证明



并交付使用时确认房地产销售收入的实现。购买方接到书面交房通知，无正当理由拒绝接收的，于书面交房通知确定的交付使用时限结束后即确认房地产销售收入的实现。

### 3、勘察设计服务收入

由于本集团履约过程中所提供的勘察设计服务具有不可替代用途，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，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于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。

### 4、销售商品收入

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

### 5、可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利（提前完工奖励等）的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金

### 6、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

### 7、质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注四、21 进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独





服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

#### 8、主要责任人/代理人

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 9、政府和社会资本合作（以下称“PPP”）业务相关收入的确认

PPP 项目合同，是指本集团作为社会资本方与政府方依法依规就 PPP 项目合作所订立的合同，该合同应当同时符合下列特征（以下简称“双特征”）：

（1）本集团在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务；（2）本集团在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。

同时符合下列条件（以下简称“双控制”）：

（1）政府方控制或管制本集团使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象 和价格；

（2）PPP 项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。

社会资本方根据 PPP 项目合同约定，提供多项服务（如既提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务）的，应当按照建造合同确认建造服务的收入和成本。建造服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认合同资产。于运营阶段，当提供劳务服务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。



社会资本方根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，本集团满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，应当在社会资本方拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时，在确认收入的同时确认应收款项，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。

社会资本方根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，本集团有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，应当在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理。

PPP 项目资产达到预定可使用状态后，社会资本方应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与运营服务相关的收入。

#### 10、建设-转移（以下称“BT”）业务相关收入确认

对于本集团提供建造服务的，于建设阶段，按照建造合同确认相关建造服务收入和成本，建造服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入金融资产，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

### **(三十三)合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### **2. 合同取得成本**

本公司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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。





### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (三十四)政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

本集团采用总额法核算政府补助。

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；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

### (三十五)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂



时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## (三十六) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。





### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；



4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所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。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

## 5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按照资产购买进行相应会计处理, 并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者本公司未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### (三十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的, 且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一





项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### (三十八) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### (三十九) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 《企业会计准则解释第 18 号》

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

#### 2. 会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用时点
2024 年 12 月 12 日，武汉环投固废运营有限公司召开第 17 询价总经理办公会会议，审议通过了《关于确定长山口沼气发电项目折旧方	2024 年 1 月 1 日



会计估计变更的内容和原因	开始适用时点
案的请示》。公司结合运营数据及发电设施消耗指标，对该项资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，发现采用工作量法核算发电项目资产的折旧，能更准确地反映资产的消耗价值。	
2024 年 5 月 30 日，武汉江环亿碳能源开发有限公司召开了针对财务部提出变更沼气发电项目折旧方案的网络会议，会议审议通过了《关于变更沼气发电项目折旧方案的决定》。亿碳公司发电项目因陈家冲垃圾卫生填埋场进入封场覆绿工程，其沼气的产生量已无法满足发电要求，固定资产有关的经济利益预期实现方式已发生变化，故将沼气发电项目折旧方法变更为工作量法。	2024 年 6 月 1 日

根据《企业会计准则第 28 号会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司本次会计估计变更采用未来适用法进行相应的会计处理，无需对公司已披露的财务报表进行追溯调整，对公司 2023 年度及以前各年度财务状况年度及以前各年度财务状况和经营成果不会产生影响。

#### 四、税项

##### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率或征收率
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	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

##### (二) 税收优惠政策及依据

###### 1、国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策

本集团所属子公司根据企业所得税法及其他相关规定，被认定为国家需要重点扶持的高新技术企业的具体情况如下：





序号	子公司名称	高新技术企业证书编号	2023 年度企业所得税税率
1	武汉市市政建设集团有限公司	GR202142000774	15%
2	武汉生态环境设计研究院有限公司	GR202442000112	15%
3	武汉市市政路桥有限公司	GR202242003618	15%
4	武汉市桥梁工程有限公司	GR202342002742	15%
5	武汉市市政建设集团基础设施建设有限公司	GR202242000606	15%
6	武汉市市政工程机械化施工有限公司	GR202442000552	15%
7	武汉千湖水生态环境工程有限公司	GR202342002174	15%
8	武汉碧水投资运营有限公司	GR202342002059	15%
9	武汉环投工程管理咨询有限公司	GR202242007250	15%
10	武汉市城市防洪勘测设计院有限公司	GR202442009794	15%
11	武汉路达建设工程检测有限公司	GR202242003618	15%
12	武汉市政环境工程建设有限公司	GR202242002771	15%
13	武汉凯路运输有限公司	GR202242003711	15%
14	武汉江环亿碳能源开发有限公司	GR202442007132	15%
15	武汉环投环境科技有限公司	GR202442009938	15%

## 2、小型微利企业所得税优惠

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定：对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本集团的子公司：武汉市政化工新城项目投资有限公司、武汉市市政工程房产经营开发有限公司、武汉新花境绿色生态有限公司、武汉航发新城天润农业发展有限公司、湖北启航规划建筑设计有限公司、武汉市虹飞物业管理有限公司、武汉寓事达商贸有限责任公司、武汉市坤立机械有限公司、武汉市驰通达建设管理有限公司、武汉城发智慧能源有限公司、武汉策源智汇科技有限公司、武汉洪信诚建设工程有限公司享受该税收优惠政策。

## 3、企业所得税“三免三减半”

根据《财政部 国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕46 号）规定：“一、企业从事《目录》内符合相关条件和技术标准及国家投资管理相关规定、于 2008 年 1 月 1 日后经批准的公共基础设施项目，其投资经营的所得，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所



得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本集团的子公司：武汉碧水投资运营有限公司、武汉环投千子山环境产业有限公司、武汉环投环境科技有限公司享受该税收优惠政策。

### 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日）

#### 注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	5,403,450,793.35	8,938,823,085.82
其他货币资金	107,157,166.70	99,989,440.69
合 计	5,510,607,960.05	9,038,812,526.51
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	30,430,000.00	
履约保证金	1,288,041.45	4,543,919.52
用于担保的定期存款或通知存款		209,949.83
农民工工资专户		1,285,263.29
ETC 押金	54,846.13	
项目贷款专项资金	27,259,280.79	
司法冻结资金	44,219,065.69	31,419,459.76
冻结资金	3,905,932.64	21,151,809.58
其他		41,379,038.71
合 计	107,157,166.70	99,989,440.69

#### 注释2. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,941,254.00	1,460,318.18
商业承兑汇票	22,146,384.51	2,354,661.87
合 计	41,087,638.51	3,814,980.05

#### 注释3. 应收账款





## 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,695,902,675.13	12,458,206,662.44
1—2 年	3,599,159,253.86	2,373,402,990.39
2—3 年	1,350,107,201.73	994,530,509.99
3 年以上	1,175,555,237.81	783,046,875.70
小计	16,820,724,368.53	16,609,187,038.52
减：坏账准备	126,741,907.66	144,294,018.36
合计	16,693,982,460.87	16,464,893,020.16

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	82,460,121.00	0.49	56,413,217.19	68.41	26,046,903.81
按组合计提坏账准备	16,738,264,247.53	99.51	70,328,690.47	0.42	16,667,935,557.06
其中：组合 1：关联方	28,159,268.49	0.17			28,159,268.49
组合 2：央企、省市国企、区级国企	13,032,187,757.84	77.48			13,032,187,757.84
组合 3：政府部门、事业单位	3,183,690,879.62	18.93			3,183,690,879.62
组合 4：账龄组合	494,226,341.58	2.93	70,328,690.47	14.23	423,897,651.11
合计	16,820,724,368.53	100.00	126,741,907.66	0.75	16,693,982,460.87

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	66,831,173.98	0.40	51,513,272.49	77.08	15,317,901.49
按组合计提坏账准备	16,542,355,864.54	99.60	92,780,745.87	0.56	16,449,575,118.67
其中：组合 1：关联方					
组合 2：央企、省市国企、区级国企	12,510,761,695.11	75.33			12,510,761,695.11
组合 3：政府部门、事业单位	3,130,750,975.10	18.85			3,130,750,975.10
组合 4：账龄	900,843,194.33	5.42	92,780,745.87	10.30	808,062,448.46
合计	16,609,187,038.52	100.00	144,294,018.36	0.87	16,464,893,020.16



## 单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
湖北中阳建设集团有限公司	1,698,550.00	1,358,840.00	80.00	经减值测试计提
武汉市江汉区水务和湖泊局	1,326.00	1,326.00	100.00	经减值测试计提
长丰水利市政	1,367.40	1,367.40	100.00	经减值测试计提
元和市政	3,983.00	3,983.00	100.00	经减值测试计提
武汉智超路桥工程有限公司	115,825.80	11,582.58	10.00	经减值测试计提
华润置地(武汉)有限公司	14,711.51	14,711.51	100.00	经减值测试计提
武汉兴开源电力工程有限公司	17,000.00	17,000.00	100.00	经减值测试计提
湖北建新市政工程有限公司武汉分公司	26,027.40	26,027.40	100.00	经减值测试计提
武昌建设局服务公司	31,780.60	31,780.60	100.00	经减值测试计提
武汉市江汉区排水队	38,037.80	35,786.32	94.08	经减值测试计提
人民解放军 95028 部队	49,376.00	49,376.00	100.00	经减值测试计提
武汉市江汉区城建市政工程处	72,988.10	69,397.10	95.08	经减值测试计提
武汉市武昌区城建市政建设工程处	165,540.92	82,770.46	50.00	经减值测试计提
武汉宝岛公园	130,000.00	130,000.00	100.00	经减值测试计提
武汉坤鹏市政工程有限公司	137,488.00	137,488.00	100.00	经减值测试计提
深圳市中兰环保科技股份有限公司	664,170.23	199,251.07	30.00	经减值测试计提
湖北省路桥集团有限公司	532,425.90	335,112.72	62.94	经减值测试计提
建设公司第二项目部	362,814.00	362,814.00	100.00	经减值测试计提
武汉市城市管理局	469,445.56	469,445.56	100.00	经减值测试计提
武汉市义合建设集团有限公司	391,820.00	391,820.00	100.00	经减值测试计提
武昌城建市政建设公司	537,134.30	537,134.30	100.00	经减值测试计提
武汉明涛市政工程有限公司	581,060.00	581,060.00	100.00	经减值测试计提
武汉市利用世界银行贷款企业改革项目办公室	790,292.72	790,292.72	100.00	经减值测试计提
武汉市东西湖区市政工程队	501,560.26	501,560.26	100.00	经减值测试计提
武汉市武昌区城市管理委员会城建维修工程处	1,805,035.62	1,711,509.22	94.82	经减值测试计提
武汉市江岸区城市管理委员会市政维修队	2,038,155.85	2,038,155.85	100.00	经减值测试计提
重庆融通机电设备有限公司	418,000.00	418,000.00	100.00	经减值测试计提
海沃机械(扬州)有限公司	2,016,000.00	2,016,000.00	100.00	经减值测试计提
武汉市黄陂区城市管理委员会	170,000.00	170,000.00	100.00	经减值测试计提
武汉王家墩中央商务区建设投资股份有限公司	13,024.00	13,024.00	100.00	经减值测试计提
市煤气服务部	6,874.00	6,874.00	100.00	经减值测试计提
潜江锚杆桩	10,000.00	10,000.00	100.00	经减值测试计提
武汉宏业房地产	10,000.00	10,000.00	100.00	经减值测试计提
濮存义	5,000.00	5,000.00	100.00	经减值测试计提
香江花园保修费	124,733.00	124,733.00	100.00	经减值测试计提
武汉光谷建设投资有限公司	98,000.00	98,000.00	100.00	经减值测试计提
武汉车都建设投资有限公司	45,479.00	45,479.00	100.00	经减值测试计提





债务人名称	期末账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
中国市政工程中南设计研究总院有限公司	425,175.00	425,175.00	100.00	经减值测试计提
武汉市江环实业发展总公司	19,875.00	19,875.00	100.00	经减值测试计提
武汉市城市管理委员会	908,700.00	908,700.00	100.00	经减值测试计提
武汉市武昌区城市管理执法局	17,400.00	17,400.00	100.00	经减值测试计提
武汉实为咨询监理有限公司	70,000.00	70,000.00	100.00	经减值测试计提
神农架林区建设局	60,000.00	60,000.00	100.00	经减值测试计提
青海新路环卫设备制造有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	经减值测试计提
长沙中联重工科技发展股份有限公司	288,000.00	288,000.00	100.00	经减值测试计提
江西特种汽车有限责任公司	152,000.00	152,000.00	100.00	经减值测试计提
武汉建安集团	40,037,805.35	20,562,277.23	51.36	经减值测试计提
武汉市青山区城乡建设局	1,395,999.96	1,321,352.93	94.65	经减值测试计提
湖北山水园林工程有限公司	656,791.20	328,395.60	50.00	经减值测试计提
武汉建耀商贸有限公司	190,312.84	95,156.42	50.00	经减值测试计提
青山市政建设集团有限公司(其他)	4,876,176.03	4,634,698.08	95.05	经减值测试计提
武汉钟鑫建设集团有限公司	23,475.00	23,475.00	100.00	经减值测试计提
武汉市挚诚工程项目管理有限责任公司	10,758,921.25	8,607,137.00	80.00	经减值测试计提
栾国兵	1,899,870.39	425,837.38	22.41	经减值测试计提
武汉市义和建设集团有限公司	2,360,025.00	2,360,025.00	100.00	经减值测试计提
湖北湘隆实业集团有限公司	538,152.61	538,152.61	100.00	经减值测试计提
武汉巴登城投资有限公司	712,539.53	712,539.53	100.00	经减值测试计提
汉南区工业倍增发展区基础设施建设工程指挥部	526,672.09	526,672.09	100.00	经减值测试计提
工业四路-东湖路	36,503.81	36,503.81	100.00	经减值测试计提
武汉桥建集团有限公司	494,497.30	494,497.30	100.00	经减值测试计提
宜兴市中盛环保设备厂	400,000.00	400,000.00	100.00	经减值测试计提
中建三局集团有限公司	56,232.80	56,232.80	100.00	经减值测试计提
江岸区花桥街社会中心	6,322.01	6,322.01	100.00	经减值测试计提
武汉汉口绿色能源有限公司	1,276.00	1,276.00	100.00	经减值测试计提
武汉市中源信诚工程咨询有限公司	1,011,238.01	193,034.47	19.09	经减值测试计提
武汉宏雅明劳务有限公司	141,132.85	41,779.86	29.60	经减值测试计提
合计	82,460,121.00	56,413,217.19	68.41	——

## 按组合计提坏账准备

## (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	334,558,058.24	16,722,090.09	5.00
1-2 年 (含 2 年)	46,841,598.90	4,684,159.91	10.00
2-3 年 (含 3 年)	44,162,445.94	8,832,489.18	20.00



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	68,664,238.50	40,089,951.29	58.39
合计	494,226,341.58	70,328,690.47	14.23

(2) 采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 1: 关联方	28,159,268.49		
组合 2: 央企、省市国企、区级国企	13,032,187,757.84		
组合 3: 政府部门、事业单位	3,183,690,879.62		
合计	16,244,037,905.95		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	51,513,272.49	4,899,944.7				56,413,217.19
按组合计提坏账准备	92,780,745.87	-16,290,500.92	1,434,023.40		-4,727,531.08	70,328,690.47
其中: 组合 4: 账龄	92,780,745.87	-16,290,500.92	1,434,023.40		-4,727,531.08	70,328,690.47
合计	144,294,018.36	-11,390,556.22	1,434,023.40		-4,727,531.08	126,741,907.66

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
武汉光谷建设投资有限公司	1,159,888,088.62	6.90	
武汉光谷中华科技园投资有限公司	740,859,404.03	4.40	
武汉车都建设开发有限公司	735,963,097.07	4.38	
武汉葛化建设投资发展有限公司	680,155,870.69	4.04	
武汉市东西湖区交通运输局	484,717,751.26	2.88	
合计	3,801,584,211.67	22.60	

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示





账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	419,823,385.22	43.21	594,893,198.66	50.74
1 至 2 年	61,031,212.19	6.28	100,924,215.55	8.61
2 至 3 年	63,052,754.26	6.49	184,363,834.01	15.73
3 年以上	427,575,658.94	44.02	292,138,609.82	24.92
合计	971,483,010.61	100.00	1,172,319,858.04	100.00

## 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
武汉华源电力集团有限公司	17,990,000.00	5 年以上	合同约定完工后办理结算
武汉新阳建设工程集团有限公司	23,493,954.53	3-4 年	具体结算待业主结算审计办理
武汉腾江电力工程有限公司	41,064,669.92	3-4 年	具体结算待业主结算审计办理
湖北隆吟工程有限公司	23,320,517.88	3-4 年	具体结算待业主结算审计办理
武汉华润燃气有限公司黄陂分公司	15,680,000.00	5 年以上	具体结算待业主结算审计办理
合计	121,549,142.33	—	—

## 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
葛洲坝集团三峡建设工程有限公司	105,106,221.55	10.82
武汉腾江电力工程有限公司	41,064,669.92	4.23
四川仁裕荣建设工程有限公司	28,467,292.96	2.93
武汉新阳建设工程集团有限公司	23,493,954.53	2.42
湖北隆吟工程有限公司	23,320,517.88	2.40
合计	221,452,656.84	22.80

## 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,148,094.52	
其他应收款	7,197,220,445.94	5,738,368,112.40
合计	7,199,368,540.46	5,738,368,112.40

### (一) 应收股利

#### 1. 应收股利



被投资单位	期末余额	期初余额
武汉方基科技有限公司	2,148,094.52	
合计	2,148,094.52	

## (二) 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,311,314,077.02	1,683,927,880.42
1—2 年	1,347,282,064.44	680,976,167.33
2—3 年	524,125,041.42	553,499,578.90
3 年以上	1,228,583,046.26	3,015,869,242.25
小计	7,411,304,229.14	5,934,272,868.90
减：坏账准备	214,083,783.20	195,904,756.50
合计	7,197,220,445.94	5,738,368,112.40

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	81,266,253.11	1.10	79,681,215.47	98.05	1,585,037.64
按组合计提坏账准备	7,330,037,976.03	98.90	134,402,567.73	1.83	7,195,635,408.30
其中：组合 1：关联方	649,227,046.83	8.76			649,227,046.83
组合 2：押金、代垫款、质保金等	131,313,296.92	1.77			131,313,296.92
组合 3：央企、省市国企、区级国企	4,898,047,413.12	66.09			4,898,047,413.12
组合 4：政府部门、事业单位	1,400,297,157.75	18.89			1,400,297,157.75
组合 5：账龄组合	251,153,061.41	3.39	134,402,567.73	53.51	116,750,493.68
合计	7,411,304,229.14	100.00	214,083,783.20	2.89	7,197,220,445.94

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	65,474,507.53	1.10	64,532,804.85	98.56	941,702.68





类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,868,798,361.37	98.90	131,371,951.65	2.24	5,737,426,409.72
其中：组合 1：关联方	14,713,763.65	0.25			14,713,763.65
组合 2：押金、代垫款、质保金等	588,929,366.06	9.92			588,929,366.06
组合 3：央企、省市国企、区级国企	3,948,027,384.29	66.54			3,948,027,384.29
组合 4：政府部门、事业单位	1,056,393,820.21	17.80			1,056,393,820.21
组合 5：账龄组合	260,734,027.16	4.39	131,371,951.65	50.39	129,362,075.51
合计	5,934,272,868.90	100.00	195,904,756.50	3.30	5,738,368,112.40

按单项计提坏账准备

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
武汉巴登城投资有限公司	194,000.00	194,000.00	100.00	经减值测试计提
武汉市城市桥梁隧道事务中心	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	经减值测试计提
武汉市城管局材料站	19,600,000.00	19,600,000.00	100.00	经减值测试计提
高家顺	4,000.00	4,000.00	100.00	经减值测试计提
武汉海剑环保材料有限公司	760,316.54	415,285.97	54.62	经减值测试计提
山西必之高公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	经减值测试计提
何艳	5,200.00	5,200.00	100.00	经减值测试计提
华中机动车配件市场	417,607.92	417,607.92	100.00	经减值测试计提
武汉市长和商贸公司	44,239.94	44,239.94	100.00	经减值测试计提
青山市政	21,133,908.22	20,354,369.17	96.31	经减值测试计提
天健工程咨询有限公司	149,847.66	14,984.77	10.00	经减值测试计提
中盐宏博	9,200,000.00	9,200,000.00	100.00	经减值测试计提
股宪文	596.00	596.00	100.00	经减值测试计提
武机综总博爱公司	13,500,000.00	13,500,000.00	100.00	经减值测试计提
苏炜	4,690.00	4,690.00	100.00	经减值测试计提
黄彩霞	2,000.00	2,000.00	100.00	经减值测试计提
林长峰	1,000.00	1,000.00	100.00	经减值测试计提
武汉诚正工程造价咨询有限公司	210,505.50	210,505.50	100.00	经减值测试计提
武汉豪帝建筑劳务有限公司	1,080,000.00	1,080,000.00	100.00	经减值测试计提
武汉市长江物资发展有限公司	958,471.67	766,777.34	80.00	经减值测试计提
武汉阜申物资有限公司(6家已注销)	6,338,111.78	6,247,272.02	98.57	经减值测试计提



债务人名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
武汉市新武机经贸发展有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	经减值测试计提
李翔宇	1,150.00	1,150.00	100.00	经减值测试计提
湖北国润实业投资有限公司	3,742.08	1,871.04	50.00	经减值测试计提
职工借款及购房款	2,161,665.80	2,161,665.80	100.00	经减值测试计提
武汉市江夏区人力资源和社会保障局	95,200.00	54,000.00	56.72	经减值测试计提
合计	81,266,253.11	79,681,215.47	98.05	——

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	71,203,444.98	3,560,172.25	5.00
1—2 年	2,833,520.52	283,352.07	10.00
2—3 年	5,823,676.92	1,164,735.38	20.00
3 年以上	171,292,418.99	129,394,308.03	75.54
合计	251,153,061.41	134,402,567.73	53.51

(2) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 1: 关联方	649,227,046.83		
组合 2: 押金、代垫款、质保金等	131,313,296.92		
组合 3: 央企、省市国企、区级国企	4,898,047,413.12		
组合 4: 政府部门、事业单位	1,400,297,157.75		
合计	7,078,884,914.62	——	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	185,505,700.45		10,399,056.05	195,904,756.50
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				





坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转回第一阶段				
本期计提	5,865,067.78			5,865,067.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-1,020.00		12,314,978.92	12,313,958.92
期末余额	191,369,748.23		22,714,034.97	214,083,783.20

### 3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
武汉市硚口区人民政府	往来款	665,000,000.00	1-2 年	8.97	
武汉蔡甸区城市管理局执法局	政府部门、事业单位	101,258,277.78	1 年以内	1.37	
武汉市城管委	往来款	98,558,826.03	3 年内	1.33	
武汉市公共资源交易监督管理局	土地保证金	51,950,000.00	3-4 年	0.70	
汉阳区人民政府	政府部门及事业单位	50,000,000.00	5 年以上	0.67	
合计	——	966,767,103.81	——	13.04	

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	19,100,226.89		19,100,226.89	26,941,794.12		26,941,794.12
在产品	1,104,556,336.84		1,104,556,336.84	1,136,616,168.02		1,136,616,168.02
库存商品	605,955,022.78		605,955,022.78	631,056,739.23		631,056,739.23
周转材料	18,439,163.83		18,439,163.83	23,117,235.70		23,117,235.70
消耗性生物资产	3,806,204.89		3,806,204.89	5,504,001.82		5,504,001.82



项目	期末余额			期初余额		
	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
其他存货	1,797,339,934.05		1,797,339,934.05	1,819,848,389.53		1,819,848,389.53
合计	3,549,196,889.28		3,549,196,889.28	3,643,084,328.42		3,643,084,328.42

## 注释7. 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
EPC项目	16,908,831,033.65		16,908,831,033.65	10,453,210,265.01		10,453,210,265.01
PPP项目	1,566,901,328.00		1,566,901,328.00	2,010,597,986.96		2,010,597,986.96
BT项目	985,007,310.53		985,007,310.53	931,593,516.54		931,593,516.54
总承包-道路项目	4,707,449,131.39		4,707,449,131.39	4,901,647,176.97		4,901,647,176.97
总承包--桥梁项目	447,537,832.35		447,537,832.35	419,205,274.95		419,205,274.95
其他项目	6,013,579,181.71		6,013,579,181.71	4,060,813,319.94	604,343.16	4,060,208,976.78
合计	30,629,305,817.63		30,629,305,817.63	22,777,067,540.37	604,343.16	22,776,463,197.21

### 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
中国市政工程中南设计研究总院有限公司	604,343.16		604,343.16			
合计	604,343.16		604,343.16			

## 注释8. 其他流动资产





项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,348,565,968.47	1,227,627,259.42
预缴税金	7,887,582.96	18,870,072.88
待摊费用	703,566.22	
合计	1,357,157,117.65	1,246,497,332.30

## 注释9. 长期应收款

### 1. 长期应收款情况

款项性质	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
其他	2,052,645,309.03	5,716,584.58	2,046,928,724.45	717,028,286.24		717,028,286.24	
减：一年内到期的长期应收款							
合计	2,052,645,309.03	5,716,584.58	2,046,928,724.45	717,028,286.24		717,028,286.24	

注：其他主要系存在重大融资成分的应收工程款。



注释10. 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	6,272,997,038.95			6,272,997,038.95
对联营企业投资				
对联营企业投资	1,412,151,342.71	121,609,203.42	32,914,741.55	1,500,845,804.58
小 计	7,685,148,381.66	121,609,203.42	32,914,741.55	7,773,842,843.53
减：长期股权投资减值准备				
合 计	7,685,148,381.66	121,609,203.42	32,914,741.55	7,773,842,843.53

2. 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动						减值准备期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	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. 合营企业											
二. 联营企业											
湖北汉源环鑫固废处置有限公司	20,183,245.20				307,442.94						20,490,688.14
武汉环投集团新能源有限公司	1,742,152.94				336,563.57						2,078,716.51
源创环境科技有限公司	30,956,479.94				-2,753,920.97						28,202,558.97





被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	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
湖北汉源环境科技有限公司	5,138,576.12			5,138,576.12							0.00
武汉金敦置业有限公司	23,342,965.42				2,547,667.66				1,138,905.29		24,751,727.79
武汉碧水兴生态农业科技有限公司	217,717.30				1,105.20						218,822.50
武汉市城市建设砂石保障有限公司	7,634,200.00				490,035.02						8,124,235.02
紫光碧水科技有限公司	7,006,955.09				-1,299,555.35						5,707,399.74
武汉市洪山市政建设工程有限公司	14,574,684.12				892,532.02				1,243,877.02		14,223,339.12
武汉楚恒建设工程有限公司	7,162,964.07				-239,790.28						6,923,173.79
武汉市鸿瑞悦新基建科技有限公司	1,085,408.58				-235,408.58					-850,000.00	0.00
武汉正业东方盘龙建设发展有限公司	300,814,319.62				34,226,287.54						335,040,607.16
武汉市通隧建设投资发展有限公司	220,500,000.00				-2,762,559.59						217,737,440.41
重庆云开高速公路有限公司	549,904,226.00			55,544,914.00							605,449,140.00
武汉军山新城基础设施建设有限公司	6,000,000.00			30,000,000.00							36,000,000.00
广水市马都司建设管	28,750,000.00										28,750,000.00



被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							减值准备期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	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	
理有限公司												
湖北省低空综合服务有限责任公司	0.00		10,000,000.00		-173,609.31							9,826,390.69
武汉数字建造产业技术研究院有限公司	9,182,684.72				-441,637.19							8,741,047.53
洛阳市利航工程项目管理有限公司	105,031,765.20				-9,086,846.64							95,944,918.56
武汉虹星生态农业发展有限公司	200,000.00				-20,598.88							179,401.12
武汉哪儿充科技有限公司	2,259,224.21											2,259,224.21
湖北汉源环境科技有限公司	23,500,764.70			23,500,764.70								0.00
武汉千子山能源有限公司	46,963,009.48				5,633,963.84					2,400,000.00		50,196,973.32
小计	1,412,151,342.71		95,544,914.00	28,639,340.82	27,421,671.00					4,782,782.31	-850,000.00	1,500,845,804.58
合计	1,412,151,342.71		95,544,914.00	28,639,340.82	27,421,671.00					4,782,782.31	-850,000.00	1,500,845,804.58







**注释11. 其他权益工具投资**  
**1. 其他权益工具投资情况**

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
中建武汉黄孝河机场河水环境综合治理建设运营有限公司	47,750,000.00						47,750,000.00
武汉国恒科技投资基金合伙企业	381,700,000.00		381,700,000.00				
武汉市鸿瑞悦新基建科技有限责任公司		850,000.00					850,000.00
恩施市创环水务有限公司	8,543,045.00						8,543,045.00
武汉东部新城投资开发有限公司	11,000,000.00						11,000,000.00
湖北绿缘新型材料科技有限公司	7,500,000.00						7,500,000.00
湖北省楚建易网络科技有限公司	3,300,000.00						3,300,000.00
武汉市第一市政工程有限公司	18,000,000.00						18,000,000.00
武汉交通工程建设投资集团有限公司	9,000,000,000.00						9,000,000,000.00
新疆中天启航清洁能源有限责任公司		50,000,000.00					50,000,000.00
武汉爱康沥青混凝土有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00
武汉建工股份有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00
交通银行股份有限公司	1,297,739.38			458,956.61			1,756,695.99
江汉十桥项目	8,419,350.00	19,645,150.00					28,064,500.00
武汉都市区环线南段管理有限公司		18,480,000.00					18,480,000.00
武汉车都城建发展合伙企业（有限合伙）	1,000,000,000.00		160,000,000.00				840,000,000.00
武汉德鑫建设投资有限公司	16,646,200.00						16,646,200.00



项目	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
武钢海绵城市建设项目	50,978,000.00					50,978,000.00
武汉国际会展中心	1,000,000.00					1,000,000.00
合计	10,562,234,334.38	88,975,150.00	541,700,000.00	458,956.61		10,109,968,440.99

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
中建武汉黄孝河机场河水环境综合治理建设运营有限公司				
武汉国恒科技投资基金合伙企业	50,037,488.66			
武汉市鸿瑞悦新基建科技有限责任公司				
恩施市创环水务有限公司				
武汉东部新城投资开发有限公司				
湖北绿缘新型材料科技有限公司				
湖北省楚建易网络科技有限公司	495,000.00			
武汉市第一市政工程有限公司				
武汉交通工程建设投资集团有限公司				
新疆中天启航清洁能源有限责任公司				
武汉爱康勃青混凝土有限公司				
武汉建工股份有限公司				



项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
交通银行股份有限公司		1,432,375.99		
江汉十桥项目				
武汉都市区环线南段管理有限公司				
武汉车都城建发展合伙企业（有限合伙）	28,694,968.56			
武汉德鑫建设投资有限公司				
武钢海绵城市建设项目				
武汉国际会展中心				
合计	79,227,457.22	1,432,375.99		



### 注释12. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
账面原值		
期初余额	221,845,318.68	221,845,318.68
本期增加金额	182,754,382.65	182,754,382.65
存货\固定资产\在建工程转入	182,754,382.65	182,754,382.65
本期减少金额		
期末余额	404,599,701.33	404,599,701.33
累计折旧（摊销）		
期初余额	29,148,850.46	29,148,850.46
本期增加金额	31,833,979.61	31,833,979.61
本期计提	31,833,979.61	31,833,979.61
本期减少金额		
期末余额	60,982,830.07	60,982,830.07
减值准备		
账面价值		
期末账面价值	343,616,871.26	343,616,871.26
期初账面价值	192,696,468.22	192,696,468.22

### 注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	461,656,620.18	612,827,693.31
固定资产清理		
合计	461,656,620.18	612,827,693.31

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。





(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	1,145,210,282.07	356,477,270.89	117,604,921.99	23,428,065.52	82,094,027.42	140,441,868.79	1,865,256,436.68
2. 本期增加金额	12,399,571.16	17,877,492.89	6,389,045.59	1,814,387.83	2,725,442.82	2,900,044.35	44,105,984.64
购置	12,399,571.16	17,877,492.89	6,389,045.59	1,814,387.83	2,725,442.82	2,900,044.35	44,105,984.64
3. 本期减少金额	111,181,776.42	28,125,866.67	15,515,307.79	855,373.68	1,699,533.97	473,445.17	157,851,303.70
处置或报废	1,376,858.25	19,139,103.29	14,835,112.12		1,597,534.04	358,938.17	37,307,545.87
转入投资性房地产	109,804,918.17						109,804,918.17
处置子公司		8,986,763.38	145,000.00	855,373.68	101,999.93	114,507.00	10,203,643.99
其他减少			535,195.67				535,195.67
4. 期末余额	1,046,428,076.81	346,228,897.11	108,478,659.79	24,387,079.67	83,119,936.27	142,868,467.97	1,751,511,117.62
二、累计折旧							
1. 期初余额	791,626,955.66	255,264,375.34	81,099,933.61	17,432,151.83	65,283,791.05	41,266,998.92	1,251,974,206.41
2. 本期增加金额	61,063,175.62	19,842,984.40	9,457,463.05	1,050,164.67	5,886,006.16	7,394,942.09	104,694,735.99
本期计提	61,063,175.62	19,842,984.40	9,457,463.05	1,050,164.67	5,886,006.16	7,394,942.09	104,694,735.99



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
3. 本期减少金额	27,641,502.94	22,269,108.69	14,677,796.10	743,257.18	1,555,301.25	382,015.76	67,268,981.92
处置或报废	1,243,259.24	18,171,579.51	13,807,553.17		1,480,705.25	316,047.99	35,019,145.16
转入投资性房地产	26,398,243.70						26,398,243.70
处置子公司		4,097,529.18	433,619.39	743,257.18	74,596.00	65,967.77	5,414,969.52
其他减少			436,623.54				436,623.54
4. 期末余额	825,048,628.34	252,838,251.05	75,879,600.56	17,739,059.32	69,614,495.96	48,279,925.25	1,289,399,960.48
三、减值准备							
1. 期初余额			135,345.01	300,915.31	18,276.64		454,536.96
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额			135,345.01	300,915.31	18,276.64		454,536.96
四、账面价值							
1. 期末账面价值	221,379,448.47	93,390,646.06	32,463,714.22	6,347,105.04	13,487,163.67	94,588,542.72	461,656,620.18
2. 期初账面价值	353,583,326.41	101,212,895.55	36,369,643.37	5,694,998.38	16,791,959.73	99,174,869.87	612,827,693.31



**注释14. 在建工程**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	66,126,823,247.15	63,119,369,271.54
工程物资		
合计	66,126,823,247.15	63,119,369,271.54

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

**(一) 在建工程****1. 在建工程情况**

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
在建工程	66,136,225,397.69	9,402,150.54	66,126,823,247.15	63,128,771,422.08	9,402,150.54	63,119,369,271.54
合计	66,136,225,397.69	9,402,150.54	66,126,823,247.15	63,128,771,422.08	9,402,150.54	63,119,369,271.54

**2. 重要在建工程项目本期变动情况**

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
武汉至重庆高速公路武汉至汉川段项目	2,845,902,861.64	3,163,249,909.29			6,009,152,770.93
三湖三河水环境治理一巡司河流域综合治理二期（武泰闸污水处理厂子项）工程	2,752,540,515.43	15,621,661.90			2,768,162,177.33
汉江南岸综合治理工程	1,976,317,800.00				1,976,317,800.00
天河机场三期场外环保降噪项目	1,573,074,025.86	50,186,830.96			1,623,260,856.82
杜家台分蓄洪区蓄滞洪和安全建设工程（武汉段）	841,484,813.63	237,805,306.20			1,079,290,119.83
新洲区循环经济园（固体废物综合处置基地）	531,862,010.13	444,322,599.58			976,184,609.71
千子山生活垃圾焚烧发电项目二期	770,376,621.70	92,499,398.82			862,876,020.52
长江百里生态文化长廊	838,700,062.61				838,700,062.61
航发金融创新基地	702,121,290.37	63,672,287.58		75,333,195.09	690,460,382.86
有机垃圾处理工程	614,130,888.34	72,712,017.15			686,842,905.49
陈家冲 2000 吨应急项目在建工程	449,166,814.15	14,186,280.27			463,353,094.42



工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
杨泗港都市T台 (杨泗港国际集装箱码头段) 连通及景观工程	299,625,778.75	1,441,114.01			301,066,892.76
陈家冲消积存项目 在建工程	265,299,368.37			1,377,070.75	263,922,297.62
长山口填埋场三期 工程	245,739,978.53	2,420,654.06			248,160,632.59
危险废物处理工程	194,992,146.00	17,530,018.99			212,522,164.99
横店大道(横店西路-空港路)工程	196,669,602.71	8,539,289.62			205,208,892.33
医疗废物处理厂项目	183,043,474.29	1,058,519.14			184,101,993.43
建筑垃圾处理工程	118,426,457.54	13,179,597.48			131,606,055.02
长山口渗沥液消积存项目	127,314,278.09	917,431.19			128,231,709.28
南湖生态活水项目 补水通道工程	74,399,100.13	48,679,274.77			123,078,374.90
EPC项目(东亭项目)	91,969,962.90	27,574,972.98			119,544,935.88
北洋桥中央生态公园项目	91,171,598.51	24,864,866.68			116,036,465.19
东沙文旅智慧景区 配套设施提升工程	150,000.00	112,839,002.40			112,989,002.40
巡司河街污水管道 及跨复兴路箱涵工程	15,318,132.82	88,067,007.08			103,385,139.90
智慧化园区项目	68,717,101.97	20,645,199.23			89,362,301.20
湖北武汉段三期河道 整治工程		57,366,264.59			57,366,264.59
青山港引水口引水 水质净化工程	55,031,100.27	1,642,663.57			56,673,763.84
武汉市千子山循环 经济产业园山体修 复工程(红线内)	52,433,543.50	3,583,017.31			56,016,560.81
长山口场渗沥液扩 容升级应急处理工 程	55,343,354.31	308,264.16		56,771.70	55,594,846.77
航发智慧物流园		36,921,783.01			36,921,783.01
配套工程 10kV 供电 项目	32,543,057.29	82,287.56			32,625,344.85
武汉新冠肺炎医疗 废物应急处置项目	31,827,591.75	265,098.12			32,092,689.87
三湖三河水环境治 理—南湖流域综合 治理项目—茶山刘 片区污水快速通道 工程	29,506,725.62	2,014,356.08			31,521,081.70
污水集中处理项目	29,210,692.38	289,280.94			29,499,973.32





工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
陈家冲封场复绿项目		22,740,755.64			22,740,755.64
合计	16,154,410,749.59	4,647,227,010.36		76,767,037.54	20,724,870,722.41

续：

工程项目名称	预算数	工程投入占预算比例 (%)	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
武汉至重庆高速公路武汉至汉川段项目	13,264,407,729.00	45.30	45.30	124,508,073.24	124,508,073.24	100.00	项目资本金和债务性融资
三湖三河水环境治理—巡司河流域综合治理二期（武泰闸污水处理厂子项）工程	5,526,809,600.00	50.09	50.00				专项债券资金、一般债券资金、中期票据、碧水自有资金
汉江南岸综合治理工程	3,833,310,000.00	51.56	51.56	71,328,894.46		3.60	百里廊道专项债
天河机场三期场外环保降噪项目	4,881,333,300.00	33.25	33.25	538,104,523.94	44,853,024.91	6.30	自有资金及外部融资
杜家台分蓄洪区蓄滞洪和安全建设工程（武汉段）	1,848,400,000.00	58.39	58.39				财政资金
新洲区循环经济园（固体废物综合处置基地）	5,078,840,000.00	19.00	25.00	33,271,790.90	25,062,096.34	3.07	专项债及自筹
千子山生活垃圾焚烧发电项目二期	1,521,589,600.00	90.00	90.00				政府专债
长江百里生态文化长廊	1,553,816,500.00	53.98	55.00				债券资金、碧水自有资金
航发金融创新基地	1,067,440,500.00	71.74	71.74	145,273,560.39	14,552,516.95	5.39	自有资金及外部融资
有机垃圾处理工程	1,011,626,400.00	90.00	90.00				政府专债
陈家冲 2000 吨应急项目在建工程	470,000,000.00	98.00	98.00				财政资金
杨泗港都市 T 台（杨泗港国际集装箱码头段）连通及景观工程	355,455,000.00	84.70	90.00				债券资金
陈家冲消积存项目在建工程	340,000,000.00	77.00	77.00				财政资金
长山口填埋场三期工程	489,130,000.00	50.00	50.00				生态补偿金
危险废物处理工程	468,980,600.00	90.00	90.00				政府专债



武汉生态环境投资发展集团有限公司 2024 年度财务报表附注

工程项目名称	预算数	工程投入占预算比例 (%)	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
横店大道（横店西路-空港路）工程	411,450,000.00	49.87	50.00	29,562,263.08	2,416,249.62	3.40	银行贷款、财政资金
医疗废物处理厂项目	336,924,400.00	90.00	90.00				政府专债
建筑垃圾处理工程	184,968,000.00	90.00	90.00				政府专债
长山口渗沥液消极存项目	129,000,000.00	99.00	99.00				专项债
南湖生态活水项目补水通道工程	218,440,900.00	56.34	56.34				财政资金
EPC 项目（东亭项目）	151,633,400.00	90.00	90.00	2,260,720.58			自筹
北洋桥中央生态公园项目	425,821,100.00	27.00	30.00				土储资金
东沙文旅智慧景区配套设施提升工程	484,740,300.00	23.31	23.31				财政资金
巡司河街污水管道及跨复兴路箱涵工程	156,510,300.00	67.66	67.66	4,318,012.00	2,159,006.00	3.60	巡司河流域专项债
智慧化园区项目	234,575,800.00	90.00	95.00				政府专债
湖北武汉段三期河道整治工程	241,191,500.00	23.78	23.78				财政资金
青山港引水口引水水质净化工程	630,013,700.00	9.00	10.00				债券资金、土地收益金
武汉市千子山循环经济产业园山体修复工程（红线内）	119,354,000.00	90.00	90.00				政府专债
长山口场渗沥液扩容升级应急处理工程	65,000,000.00	85.00	85.00				财政资金
航发智慧物流园	1,413,180,000.00	2.61	2.61	9,362,694.84	9,362,694.84	3.60	自有资金
配套工程 10kV 供电项目	37,363,000.00	90.00	90.00				政府专债
武汉新冠肺炎医疗废物应急处置项目	69,700,000.00	90.00	90.00				政府专债
三湖三河水环境治理—南湖流域综合治理项目—茶山刘片区污水快速通道工程	45,006,000.00	70.04	70.00				财政资金
污水集中处理项目	51,554,200.00	90.00	90.00				政府专债
陈家冲封场复绿项目	203,800,000.00	11.00	15.00				生态补偿金
合计	47,321,365,829.00			957,990,533.43	222,913,661.90		



注释15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	7,687,970.28	7,687,970.28
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	7,687,970.28	7,687,970.28
二. 累计折旧		
1. 期初余额	6,229,092.57	6,229,092.57
2. 本期增加金额	1,458,877.71	1,458,877.71
本期计提	1,458,877.71	1,458,877.71
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	7,687,970.28	7,687,970.28
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	1,458,877.71	1,458,877.71







### 注释16. 无形资产

项目	软件	土地使用权	专利权	商标权	著作权	特许权	机场二收费权	机场一收费权	合计
一、账面原值									
1. 期初余额	22,945,975.94	1,109,236,890.95	66,058.50	9,600.00	10,000.00	17,379,972,006.41	274,790,493.12	18,040,900.00	18,805,071,924.92
2. 本期增加金额	861,144.77	1,110,751,868.00				2,311,099,458.49			3,422,712,471.26
购置	861,144.77	1,073,912,900.00							1,074,774,044.77
其他原因增加		36,838,968.00				2,311,099,458.49			2,347,938,426.49
3. 本期减少金额						43,621,014.02			43,621,014.02
处置						7,463,886.45			7,463,886.45
其他原因减少						36,157,127.57			36,157,127.57
4. 期末余额	23,807,120.71	2,219,988,758.95	66,058.50	9,600.00	10,000.00	19,647,450,450.88	274,790,493.12	18,040,900.00	22,184,163,382.16
二、累计摊销									
1. 期初余额	10,578,362.79	18,373,441.39	18,893.61	8,160.00	2,499.96	1,578,282,463.65	52,844,325.60	14,699,992.26	1,674,808,139.26
2. 本期增加金额	3,036,141.90	6,083,600.68	6,605.88	960.00	999.96	439,654,861.44	10,568,865.12	2,004,544.44	461,356,579.42
本期计提	3,036,141.90	6,083,600.68	6,605.88	960.00	999.96	439,654,861.44	10,568,865.12	2,004,544.44	461,356,579.42
3. 本期减少金额						1,407,669.47			1,407,669.47
处置						1,407,669.47			1,407,669.47
4. 期末余额	13,614,504.69	24,457,042.07	25,499.49	9,120.00	3,499.92	2,016,529,655.62	63,413,190.72	16,704,536.70	2,134,757,049.21
三、减值准备									
四、账面价值									
1. 期末账面价值	10,192,616.02	2,195,531,716.88	40,559.01	480.00	6,500.08	17,630,920,795.26	211,377,302.40	1,336,363.30	20,049,406,332.95
2. 期初账面价值	12,367,613.15	1,090,863,449.56	47,164.89	1,440.00	7,500.04	15,801,689,542.76	221,946,167.52	3,340,907.74	17,130,263,785.66

## 注释17. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
陈旧型垃圾填埋场好氧通风生态修复关键技术	1,550,664.26				1,550,664.26	
多源有机固废协同处置园区集成示范与商业化运行模式	98,521.22				98,521.22	
合计	1,649,185.48				1,649,185.48	

## 注释18. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		企业合并形成	处置	划转	
武汉方基科技有限公司	1,770,363.32			1,770,363.32	
合计	1,770,363.32			1,770,363.32	

注：因无偿划转子公司终止确认而减少 1,770,363.32 元。

## 注释19. 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
委托经营设备摊销	1,247,024.35		1,247,024.35		0.00
基地	5,673,650.43				5,673,650.43
智慧城五点五孵化器运营费	1,132,075.44		1,132,075.44		
六合路水务大楼更新改造费	604,322.60		302,161.30		302,161.30
停车场	9,096,533.16	780,458.69	577,736.68		9,299,255.17
青山湿地一期(中石化柴油码头至八吉府大街段)工程一工区	82,502.88		82,502.88		
办公耗材	12,764.87		10,459.43		2,305.44
办公装修	19,704,845.23	21,242,594.90	12,071,740.88	82,155.46	28,793,543.79
租金		2,075,219.04	537,472.59		1,537,746.45
汉阳区桃花岛体育公园工程		7,994,169.82			7,994,169.82
五粮库码头改造工程		4,684,967.19			4,684,967.19
仙女山园区停车场外围边坡隐患整改项目		16,691.26	556.38		16,134.88



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
长山口打井		954,563.02	318,187.67		636,375.35
仙女山、锅顶山闲置土地整治项目		435,809.08	36,317.40		399,491.68
合计	37,553,718.96	38,184,473.00	16,316,235.00	82,155.46	59,339,801.50

注：其他减少额主要系无偿划转子公司导致的减少。

## 注释20. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	191,017,496.00	32,956,251.06	201,170,317.25	34,384,657.31
合计	191,017,496.00	32,956,251.06	201,170,317.25	34,384,657.31

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	1,432,375.99	358,094.00	973,419.38	243,354.85
长山口发电本年折旧与按平均年限法差异	6,575,276.18	986,291.43		
折旧变更产生所得税差异	2,685,435.78	402,815.37		
非同一控制企业合并资产评估增值	232,941,552.40	58,235,388.10	266,413,031.64	66,603,257.91
合计	243,634,640.35	59,982,588.90	267,386,451.02	66,846,612.76

## 注释21. 其他非流动资产

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
陈家冲一期	330,391,899.35		330,391,899.35	330,391,899.35		330,391,899.35
河道三期项目预付款	54,745,496.00		54,745,496.00			
土地	1,953,900.00		1,953,900.00	1,953,900.00		1,953,900.00
巡司河风情公园一期	30,502.50		30,502.50			
东沙湖连通渠	695,986,293.60		695,986,293.60	697,273,023.35		697,273,023.35
东湖风景区磨山南部地区污水收集系统	28,533,684.71		28,533,684.71	28,533,684.71		28,533,684.71
东湖绿道三期	36,233,435.63		36,233,435.63			





武汉生态环境投资发展集团有限公司 2024 年度财务报表附注

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
预付武昌区土地储备整理中心武船河苑项目房源调剂意向协议书预付款	50,000,000.00		50,000,000.00			
南湖生态活水项目补水通道工程				36,863,710.41		36,863,710.41
汉阳江滩防洪及环境综合整治续建工程（杨泗港上游端至白沙洲大桥上游端）-汉阳江滩沙滩排球中心	147,093.31		147,093.31	147,093.31		147,093.31
江河文化公园防洪及环境综合整治工程公共（子项）	11,342,432.45		11,342,432.45	11,342,432.45		11,342,432.45
巡司河综合整治一期工程	116,192,539.17		116,192,539.17	116,192,539.17		116,192,539.17
外沙湖污泥清除工程	81,851,282.28		81,851,282.28	81,851,282.28		81,851,282.28
天兴洲整治工程	78,699,180.50		78,699,180.50	78,699,180.50		78,699,180.50
清水入湖清污	196,815,164.95		196,815,164.95	196,815,164.95		196,815,164.95
南湖水环境综合整治岸线整治工程（近期）	10,544,032.27		10,544,032.27	10,544,032.27		10,544,032.27
菱角湖清淤工程	6,386,089.58		6,386,089.58	6,386,089.58		6,386,089.58
官桥湖（庙湖）污泥清除工程	76,372,978.41		76,372,978.41	76,372,978.41		76,372,978.41
东沙湖连通渠工程	85,702,415.57		85,702,415.57	85,100,263.14		85,100,263.14
官桥湖综合整治（环保专项资金）	47,673,631.36		47,673,631.36	47,673,631.36		47,673,631.36
官桥湖整治	5,012,594.36		5,012,594.36	5,012,594.36		5,012,594.36
禁口明渠排水	78,322,686.40		78,322,686.40	78,322,686.40		78,322,686.40
范泗桥河水系	55,198,341.22		55,198,341.22	55,198,341.22		55,198,341.22
舵落口公园	25,222,567.16		25,222,567.16	25,222,567.16		25,222,567.16
巡司河风情公园	165,339,545.16		165,339,545.16	165,370,047.66		165,370,047.66
黄孝河明渠	205,675,487.08		205,675,487.08	205,675,487.08		205,675,487.08
二号明渠综合整治工程	59,528,701.55		59,528,701.55	59,528,701.55		59,528,701.55
巡司河一期	330,264,632.96		330,264,632.96	330,264,632.96		330,264,632.96
青山江滩码头景观提升改造工程	526,628.16		526,628.16			
临时设施	16,590,317.08		16,590,317.08	17,970,852.11		17,970,852.11
（综合开发）停车场改造	1,214,208.91		1,214,208.91	1,214,208.91		1,214,208.91
武汉市政环境工程	1,409,478.16		1,409,478.16	1,409,478.16		1,409,478.16



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
建设有限公司（全力三路延长线跨通顺河道路、排水、桥梁工程）						
二七路过江通道（解放大道-沿江大道段）工程施工	89,899.01		89,899.01	159,620.74		159,620.74
青山湿地一期(中石化柴油码头至八吉府大街段)工程一工区	29,138.03		29,138.03	58,276.06		58,276.06
武汉市政环境工程建设有限公司（武汉市城建工程有限公司材料设备租赁分公司）	68,181.98		68,181.98	68,181.98		68,181.98
武金堤堤顶公路	9,982,822.31		9,982,822.31	9,982,822.31		9,982,822.31
汉江汉阳江滩二期防洪及环境综合整治工程公共（子项）	8,306,421.05		8,306,421.05	8,306,421.05		8,306,421.05
武青堤堤防江滩综合整治及临江大道拓宽改造工程	67,913,328.85		67,913,328.85			
千子山、星火代建	30,103,854.03		30,103,854.03	30,105,938.52		30,105,938.52
长山口一期	376,577,489.16		376,577,489.16			
粪便处理等	14,524,496.40		14,524,496.40			
合计	3,361,502,870.66		3,361,502,870.66	2,800,011,763.47		2,800,011,763.47

### 注释22. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	748,292,563.89	208,000,000.00
信用借款	4,189,396,317.68	5,450,463,558.15
未到期应付利息		
合计	4,937,688,881.57	5,658,463,558.15

### 注释23. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	699,330,540.45	815,467,268.91
商业承兑汇票		20,000,000.00
合计	699,330,540.45	835,467,268.91



**注释24. 应付账款**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	32,740,925,627.67	31,442,672,303.46
1-2年（含2年）	7,626,662,910.75	3,436,444,437.13
2-3年（含3年）	1,969,397,690.18	589,465,542.03
3年以上	1,176,660,902.11	1,213,772,369.28
合计	43,513,647,130.71	36,682,354,651.90

**1. 账龄超过一年的重要应付账款**

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
国药控股武汉临空港有限公司	102,288,735.75	按合同约定未到支付期
武汉盛大长青建材有限公司	123,239,931.96	按合同约定未到支付期
重庆建工第一市政工程有限责任公司	138,035,351.78	按合同约定未到支付期
中建三局第一建设工程有限责任公司	189,728,197.64	按合同约定未到支付期
湖北华夏水利水电股份有限公司	77,205,862.90	汉南四水共治 EPC 工程款，业主未付款
合计	630,498,080.03	

**注释25. 预收款项**

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	131,133.20	
1年以上		
合计	131,133.20	

**注释26. 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
已结算未完工	401,611,917.27	550,529,617.60
预收工程款	182,847,550.28	1,072,119,261.69
预收售房款	3,115,268.61	26,237,177.00
其他	398,483,600.53	389,277,791.87
合计	986,058,336.69	2,038,163,848.16

**注释27. 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
短期薪酬	27,460,330.52	878,658,835.35	879,572,509.55	26,546,656.32
离职后福利-设定提存计划	132,197.68	89,995,402.63	90,000,100.43	127,499.88
辞退福利		1,333,728.21	1,333,728.21	
一年内到期的其他福利				
其他	77,348.61	4,048,757.78	4,048,757.78	77,348.61
合计	27,669,876.81	974,036,723.97	974,955,095.97	26,751,504.81

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,119,701.86	679,421,391.45	678,860,118.45	17,680,974.86
职工福利费	119,273.49	48,658,872.18	48,702,447.18	75,698.49
社会保险费	51,163.16	40,988,701.14	40,989,952.14	49,912.16
其中：医疗保险费及生育保险费	34,318.52	33,680,357.77	33,681,608.77	33,067.52
工伤保险费	3,166.36	2,334,339.95	2,334,339.95	3,166.36
其他	13,678.28	4,974,003.42	4,974,003.42	13,678.28
住房公积金	371,028.92	54,898,650.45	55,152,680.15	116,999.22
工会经费和职工教育经费	9,679,530.86	14,283,030.58	15,458,522.37	8,504,039.07
短期带薪缺勤		843.75	843.75	
短期利润分享计划				
其他短期薪酬	119,632.23	40,407,345.80	40,407,945.51	119,032.52
合计	27,460,330.52	878,658,835.35	879,572,509.55	26,546,656.32

## 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
基本养老保险	125,877.37	63,862,653.98	63,867,181.98	121,349.37
失业保险费	6,320.31	2,384,788.90	2,384,958.70	6,150.51
企业年金缴费		23,747,959.75	23,747,959.75	
合计	132,197.68	89,995,402.63	90,000,100.43	127,499.88

## 注释28. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	741,345,691.74	942,977,896.51
资源税	2,855.27	2,855.27



税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	275,043,757.44	241,113,121.49
城市维护建设税	4,012,114.25	4,174,598.87
房产税	1,591,453.86	1,478,426.92
土地使用税	3,880,479.87	3,860,656.42
个人所得税	9,126,571.43	12,202,497.95
教育费附加（含地方教育费附加）	3,010,031.76	3,249,679.17
其他税费	169,657,238.78	192,277,686.50
合计	1,207,670,194.40	1,401,337,419.10

### 注释29. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	41,029,425.15	48,464,559.36
其他应付款	3,838,133,854.19	2,094,520,835.56
合计	3,879,163,279.34	2,142,985,394.92

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### （一）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	365.79		
其他	41,029,059.36	48,464,559.36	
合计	41,029,425.15	48,464,559.36	

#### （二）其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付往来款	3,384,909,719.15	1,734,092,907.10
应付保证金及押金	150,290,332.53	113,393,744.88
社保和公积金	4,935,616.52	25,752,836.04
工程款	1,146,060.00	12,981,631.44
回购款	91,814,078.51	91,814,078.51
科研项目经费	5,141,349.37	4,560,159.37
安全生产及项目施工费	201,020.20	201,020.20



款项性质	期末余额	期初余额
工会经费	269,693.34	509,684.72
暂收款	143,136,026.81	70,431,575.42
其他	56,289,957.76	40,783,197.88
合计	3,838,133,854.19	2,094,520,835.56

## 2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
竹山县交通建设投资有限公司	10,000,000.00	未到约定支付期
四川川煤第六工程建设有限公司	24,000,000.00	未到约定支付期
深圳市市政工程总公司	27,743,996.40	未到约定支付期
武汉市市政一公司	33,176,605.00	未到约定支付期
汕头市建安（集团）公司	11,000,000.00	未到约定支付期
合计	105,920,601.40	

## 注释30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	3,839,576,894.48	3,443,700,000.00
一年内到期的应付债券	1,067,516,357.78	1,036,303,779.00
一年内到期的长期应付款	10,000,000.00	8,000,000.00
一年内到期的租赁负债		675,337.22
合计	4,917,093,252.26	4,488,679,116.22

## 注释31. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	257,259,487.14	197,683,976.76
合计	257,259,487.14	197,683,976.76

## 注释32. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	12,292,678,842.53	10,748,277,137.00
抵押借款	480,000,000.00	510,000,000.00
保证借款	2,819,154,510.81	3,057,384,097.74
信用借款	10,506,315,808.55	9,046,141,009.79
合计	26,098,149,161.89	23,361,802,244.53





## 注释33. 应付债券

## 1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券(第一期)	1,001,642,493.85	
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)	505,692,715.08	505,211,312.33
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)	508,003,814.05	507,843,894.32
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2023 年度第一期中期票据	531,150,848.31	531,003,575.03
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2022-2024 年度中期票据(第二期)	536,192,240.10	536,094,616.21
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2022-2024 年度中期票据(第一期)	516,683,568.38	516,589,564.32
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)		1,014,500,605.60
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)	1,022,459,815.23	1,021,559,284.93
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)		1,005,833,850.98
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2021 年非公开发行公司债券(第一期)	510,514,335.76	510,347,937.70
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2022-2024 年度中期票据(第三期)	501,390,567.34	500,913,723.05
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第三期)	501,271,434.94	500,804,026.03
绿色中期票据	515,935,753.41	516,534,246.58
债权融资计划	75,000,000.00	142,500,000.00
合计	6,725,937,586.45	7,809,736,637.08



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

债券名称	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券(第一期)	1,000,000,000.00	2.20	2024-10-16	3 年	1,000,000,000.00	
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)	500,000,000.00	3.18	2023-07-24	3 年	500,000,000.00	505,211,312.33
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)	500,000,000.00	3.20	2023-06-19	3 年	500,000,000.00	507,843,894.32
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2023 年度第一期中期票据	520,000,000.00	3.38	2023-04-27	3 年	520,000,000.00	531,003,575.03
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2022-2024 年度中期票据(第二期)	530,000,000.00	3.45	2022-08-12	5 年	530,000,000.00	536,094,616.21
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2022-2024 年度中期票据(第一期)	510,000,000.00	3.45	2022-07-28	5 年	510,000,000.00	516,589,564.32
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)	1,000,000,000.00	3.00	2022-05-30	3 年	1,000,000,000.00	1,014,500,605.60
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)	1,000,000,000.00	3.8	2022-04-22	5 年	1,000,000,000.00	1,021,559,284.93
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)	1,000,000,000.00	3.90	2021-10-19	3+2 年	1,000,000,000.00	1,005,833,850.98
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2021 年非公开发行公司债券(第一期)	500,000,000.00	4.09	2021-06-15	5 年	500,000,000.00	510,347,937.70
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2022-2024 年度中期票据(第三期)	500,000,000.00	3.45	2022-10-20	5 年	500,000,000.00	500,913,723.05
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第三期)	500,000,000.00	3.28	2023-11-02	3 年	500,000,000.00	500,804,026.03
绿色中期票据	500,000,000.00	3.45	2021-03-22	3+2 年	500,000,000.00	516,534,246.58
武汉环投 ZR001	150,000,000.00	3.41	2022-04-01	3 年	150,000,000.00	142,500,000.00
合计	8,710,000,000.00				8,710,000,000.00	7,809,736,637.08



续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券(第一期)	1,000,000,000.00	3,978,082.19	2,335,588.34		1,001,642,493.85	
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)		43,561.64	-437,841.11		505,692,715.08	
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)		43,835.62	-116,084.11		508,003,814.05	
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2023 年度第一期中期票据		48,153.42	-99,119.86		531,150,848.31	
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2022-2024 年度中期票据(第二期)		50,095.90	-47,527.99		536,192,240.10	
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2022-2024 年度中期票据(第一期)		48,205.48	-45,798.58		516,683,568.38	
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)		82,191.78	-433,560.40		1,015,016,357.78	
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)		104,109.58	-796,420.72		1,022,459,815.23	
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)		-6,410,958.92	-577,107.94	1,000,000,000.00		
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2021 年非公开发行公司债券(第一期)		56,027.40	-110,370.66		510,514,335.76	
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2022-2024 年度中期票据(第三期)		47,260.28	-429,584.01		501,390,567.34	
武汉生态环境投资发展集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第三期)		44,931.50	-422,477.41		501,271,434.94	
绿色中期票据		20,651,506.83	0.00	21,250,000.00	515,935,753.41	
武汉环投 ZR001		4,737,681.16	0.00	19,737,681.16	127,500,000.00	
合计	1,000,000,000.00	23,524,683.86	-1,180,304.45	1,040,987,681.16	7,793,453,944.23	





**注释34. 长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	2,941,182,235.26	3,031,102,784.83
专项应付款	594,728,496.44	492,465,606.40
合计	3,535,910,731.70	3,523,568,391.23

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

**(一) 长期应付款年末余额最大的前五项**

项目	期末余额	期初余额
黄孝河综合管廊及相关道路排水工程项目	800,000,000.00	800,000,000.00
安联保险资产管理有限公司	670,000,000.00	970,000,000.00
招商局融资租赁（天津）有限公司	364,527,122.81	478,192,330.62
湖北金融租赁股份有限公司	200,000,000.00	
海发宝诚融资租赁有限公司	200,000,000.00	
合计	2,234,527,122.81	2,248,192,330.62

**(二) 专项应付款年末余额最大的前五项**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
武汉市土地整理储备中心	335,601,680.65	37,400,000.00	11,680,000.00	361,321,680.65
武汉市城市管理委员会		38,691,300.00		38,691,300.00
府河北路（盘龙三路-岱山桥段）建设资金	6,841,850.09	26,520,060.07	28,507,871.21	4,854,038.95
东西湖华新路集中隔离场所改扩建工程	1,820,808.30			1,820,808.30
幸福中路方舱医院建设资金	530,000.00	11,760,000.00	11,950,000.00	340,000.00
合计	344,794,339.04	114,371,360.07	52,137,871.21	407,027,827.90

**注释35. 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,341,795.41	334,513.27	3,444,007.85	232,300.83	
合计	3,341,795.41	334,513.27	3,444,007.85	232,300.83	

**注释36. 其他非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
政府地方债券资金-府环河青山港	731,602,000.00	731,602,000.00
武汉市水环境提升项目专项债	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00



项目	期末余额	期初余额
2019 年新增地方政府一般债券资金-青山港引水口	30,000,000.00	30,000,000.00
三湖三河水环境治理——巡司河流域综合治理工程项目专项债券	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
2020 年地方政府三河三湖一般债券-三湖三河及水体淤泥	870,000,000.00	870,000,000.00
二号明渠综合整治工程	88,346,819.10	88,346,819.10
九峰渠连通工程	107,767,546.78	107,767,546.78
武青堤(铁机路—武丰闸段)堤防江滩综合整治及临江大道(罗家港—建设十一路)拓宽改造工程	80,000,000.00	80,000,000.00
巡司河(中山路—712 研究、野芷湖南湖-清菱河)	244,020,000.00	244,020,000.00
汉阳六湖连通工程渠道工程	119,769,530.56	119,769,530.56
武阳专项债	3,803,863,499.97	3,803,666,477.78
新洲循环经济园项目	500,000,000.00	500,000,000.00
固体废弃物处置	1,635,000,000.00	1,635,000,000.00
旧垃圾场生态修复和城乡生活垃圾无害化项目债	824,500,000.00	824,500,000.00
千子山有机质固废处置项目	805,000,000.00	805,000,000.00
千子山循环经济产业园生活垃圾焚烧发电项目二期工程项目	700,000,000.00	700,000,000.00
江北快速路项目	3,544,890,000.00	1,379,890,000.00
武汉市南泥湾健康产业园及基础设施建设项目专项债	3,560,000,000.00	3,560,000,000.00
武汉市地方政府债券转贷	200,000,000.00	200,000,000.00
千子山、星火垃圾场代建项目	35,382,210.85	35,382,210.85
百里沿江生态文化长廊项目专项债券	4,300,000,000.00	4,300,000,000.00
青山港综合整治项目	502,876,103.56	502,876,103.56
合计	30,183,017,710.82	28,017,820,688.63

### 注释37. 实收资本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
国开发展基金有限公司	33,000,000.00				-4,000,000.00	-4,000,000.00	29,000,000.00
武汉城市发展集团有限公司	1,175,000,000.00				4,000,000.00	4,000,000.00	1,179,000,000.00
合计	1,208,000,000.00						1,208,000,000.00

注：2023 年 3 月 10 日，根据武汉市人民政府国有资产监督管理委员会与国开发展基



金有限公司签订的股权转让协议约定：国开发展基金有限公司将持有的武汉生态环境投资发展集团有限公司的 0.08% 股权 400 万元转让给武汉市人民政府国有资产监督管理委员会。转让后，武汉市人民政府国有资产监督管理委员会认缴出资额为 500,400 万元，占注册资本的 99.42%；国开发展基金有限公司认缴出资额为 2,900 万元，占注册资本的 0.58%。同日，武汉市人民政府国有资产监督管理委员会与武汉城市发展集团有限公司签订的股权转让协议约定：武汉市人民政府国有资产监督管理委员会将持有的武汉生态环境投资发展集团有限公司的 99.42% 股权 500,400 万元转让给武汉城市发展集团有限公司。

### 注释38. 其他权益工具

#### 1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的其他权益工具为武汉市市政建设集团有限公司发行的永续债 3.4 亿元。

#### 2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初金额		本期增加		本期减少		本期金额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债	2	500,000,000.00			1	160,000,000.00	1	340,000,000.00
合计	2	500,000,000.00			1	160,000,000.00	1	340,000,000.00

### 注释39. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,372,252,794.26			4,372,252,794.26
其他资本公积	29,467,079,906.86	3,341,349,129.03	912,686,538.85	31,895,742,497.04
合计	33,839,332,701.12	3,341,349,129.03	912,686,538.85	36,267,995,291.30





注释40. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额							期末余额			
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	730,064.53	458,956.61				114,739.15						1,074,281.99
1.其他权益工具投资公允价值变动	730,064.53	458,956.61				114,739.15						1,074,281.99
二、将重分类进损益的其他综合收益												
其他综合收益合计	730,064.53	458,956.61				114,739.15						1,074,281.99



**注释41. 专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	154,180,514.31	303,750,402.84	243,541,280.93	214,389,636.22
其他		1,618,980.00	1,618,980.00	
合计	154,180,514.31	305,369,382.84	245,160,260.93	214,389,636.22

**注释42. 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	238,054.31			238,054.31
合计	238,054.31			238,054.31

**注释43. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	1,110,010,971.04	912,655,552.71
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,110,010,971.04	912,655,552.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	409,026,915.56	278,777,018.33
减：本年分配现金股利数	158,077,972.67	81,421,600.00
其他减少	25,631,115.09	
期末未分配利润	1,335,328,798.84	1,110,010,971.04

注：本集团子公司武汉碧水投资运营有限公司于 2024 年 3 月 18 日与武汉城发检测技术有限公司（以下简称“城发检测公司”）签署了《企业国有产权无偿划转协议》，根据武汉城市发展集团有限公司印发《武汉城市发展发展集团公司 2024 年第 1 次专题会会议纪要》（【2024】1 号）文件精神，拟将武汉碧水投资运营有限公司持有的武汉方基科技有限公司及武汉水电测试中心有限公司 100% 股权，无偿划转给城发检测公司，划转基准日为 2024 年 1 月 1 日，划出后本集团减少未分配利润 25,631,115.09 元。

**注释44. 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,547,377,988.94	19,214,315,426.18	22,138,356,754.19	20,188,376,492.16
其他业务	186,088,276.98	150,569,355.06	148,213,290.08	92,483,113.09



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	21,733,466,265.92	19,364,884,781.24	22,286,570,044.27	20,280,859,605.25

**注释45. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
展览费		504,960.80
广告费		62,444.41
销售服务费	8,354,441.59	2,578,634.45
职工薪酬	2,585,728.93	3,633,111.63
折旧费	59,286.54	20,639.58
其他	1,429,370.20	1,674,411.04
合计	12,428,827.26	8,474,201.91

**注释46. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	348,050,698.26	362,119,761.72
保险费	3,358,341.04	4,692,468.90
折旧费	35,781,459.78	40,411,158.11
修理费	2,272,506.23	3,371,658.94
无形资产摊销	15,833,362.57	16,013,481.77
业务招待费	19,525.98	14,866.72
差旅费	5,100,119.65	4,703,496.01
办公费	26,340,038.85	30,924,664.14
会议费		5,600.00
诉讼费	1,974,236.14	1,200,249.18
聘请中介机构费	11,526,160.35	12,544,099.96
咨询费	13,561,792.82	11,921,977.36
技术转让费		2,819,414.15
董事会费	6,845.54	
其他	54,980,845.72	69,796,434.26
合计	518,805,932.93	560,539,331.22





**注释47. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
研究与开发费用	579,511,423.29	483,177,878.19
合计	579,511,423.29	483,177,878.19

**注释48. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	926,581,592.61	732,954,861.44
减：利息收入	47,427,634.69	157,381,245.59
汇兑损益		-206.55
其他	12,961,040.00	22,663,921.91
合计	892,114,997.92	598,237,331.21

**注释49. 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补贴、营运补助等	20,986,011.61	77,379,573.24
补助	3,737,136.92	506,466.95
税收返还、减免、优惠	1,329,135.95	1,981,465.59
其他	57,240.24	85,509.36
合计	26,109,524.72	79,953,015.14

**注释50. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	27,421,671.00	28,711,751.42
成本法核算的长期股权投资收益	-569,354.35	
处置长期股权投资产生的投资收益	-107,166.69	
其他权益工具投资持有期间的股利收入	79,227,457.22	7,840,025.74
合计	105,972,607.18	36,551,777.16

**注释51. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,275,995.24	-23,196,191.60
合计	4,275,995.24	-23,196,191.60

上表中，损失以“-”号填列。



**注释52. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	604,343.16	-604,343.16
在建工程减值损失		-384,197.68
合计	604,343.16	-988,540.84

**注释53. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置	34,103,568.82	283,962.09
合计	34,103,568.82	283,962.09

**注释54. 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	352,691.98	399,842.58	352,691.98
与企业日常活动无关的政府补助	6,092,210.68	753,500.00	6,092,210.68
补偿费	5,538,180.95	23,809.52	5,538,180.95
税收减免		215,235.41	
处理废旧物品	3,028.00	33,400.00	3,028.00
罚款及奖励	402,935.78	581,691.41	402,935.78
赔偿款	899,949.43	915,917.88	899,949.43
其他	546,620.39	1,781,493.37	546,620.39
合计	13,835,617.21	4,704,890.17	13,835,617.21

**注释55. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	395,768.34	203,267.09	395,768.34
公益性捐赠支出	111,000.00	384,880.00	111,000.00
行政性罚款、滞纳金	4,928,513.79	3,376,215.73	4,928,513.79
赔偿金	2,608,381.51	8,027.59	2,608,381.51
滞纳金		2,882,255.57	
其他	3,032,127.85	3,099,964.91	3,032,127.85
合计	11,075,791.49	9,954,610.89	11,075,791.49

**注释56. 所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	201,415,659.65	168,393,560.22
递延所得税费用	-5,550,356.76	-12,205,675.73
合计	195,865,302.89	156,187,884.49

### 注释57. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	311,146,959.82	244,469,810.35
加：资产减值准备	-604,343.16	988,540.84
信用减值损失	-4,275,995.24	23,196,191.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	104,386,696.03	130,318,909.12
使用权资产折旧	1,458,877.71	2,752,953.58
无形资产摊销	461,345,829.42	392,275,694.21
长期待摊费用摊销	16,316,235.00	20,008,622.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-34,103,568.82	-283,962.09
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	43,076.36	-126,066.99
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	926,581,592.61	732,954,861.44
投资损失（收益以“-”号填列）	-105,972,607.18	-36,551,777.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,428,406.25	-3,247,684.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-6,864,023.86	-8,714,636.72
存货的减少（增加以“-”号填列）	93,887,439.14	5,765,955.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,534,901,259.43	-12,833,297,686.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,932,891,993.32	11,736,647,832.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	162,765,307.97	407,157,557.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,403,450,793.35	8,938,823,085.82
减：现金的期初余额	8,938,823,085.82	13,624,856,716.30





项目	本期金额	上期金额
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	-3,535,372,292.47	-4,686,033,630.48

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,403,450,793.35	8,938,823,085.82
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,403,450,793.35	8,938,823,085.82
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,403,450,793.35	8,938,823,085.82
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		

## 注释58. 所有权或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	107,157,166.70	保证金、受限资金、ETC代扣服务账户冻结资金
应收账款	416,900,205.79	应收账款质押
固定资产	49,501,129.97	质押机场路道路收费权用于贷款
无形资产	3,633,394,233.37	收费权质押
在建工程	1,456,810,082.81	在建工程抵押融资、用机场路改线工程融资租赁贷款

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
武汉策源智汇科技有限公司	2024/12/19	100,000.00	100.00	购买	2024/12/19	工商变更登记	0.00	-231.41	-231.41



注：根据武汉市城市防洪勘测设计院有限公司董事会 2024 年第 6 次会议、武汉生态环境设计研究院有限公司董事会 2024 年第十一次会议决议，以及与湖北茂古科技有限公司（以下简称“茂古科技”）签订的《股权转让协议书》，武汉市城市防洪勘测设计院有限公司拟以支付现金的方式购买茂古科技持有的武汉策源智汇科技有限公司 100% 股权，本次购买资产交易价格为 100,000.00 元。2024 年 12 月，茂古科技收到武汉市城市防洪勘测设计院有限公司转让价款 100,000.00 元后，武汉策源智汇科技有限公司修改公司章程及股东名册。至此，武汉市城市防洪勘测设计院有限公司持有的武汉策源智汇科技有限公司 100% 股份已变更至武汉市城市防洪勘测设计院有限公司名下。

## 2. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	武汉策源智汇科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	100,000.00	100,000.00
净资产	100,000.00	100,000.00
取得的净资产	100,000.00	100,000.00

### (1) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

武汉策源智汇科技有限公司净资产公允价值以经湖北银厦房地产评估事务有限公司按资产基础法的估值方法确定的估值结果确定。

## 3. 购买日至报告期末被购买方的收入、净利润及现金流量

项目	武汉策源智汇科技有限公司	
	购买日至报告期末	
营业收入	0.00	
净利润	-231.41	
经营活动现金净流量	-231.41	
投资活动现金净流量	0.00	
筹资活动现金净流量	0.00	
现金及现金等价物净额	99,768.59	

### (二) 其他原因的合并范围变动

#### 1. 本年不再纳入合并范围原子公司情况



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
武汉方基科技有限公司	武汉市江岸区	检测	100	100	无偿划出
武汉水电测试中心有限公司	武汉市武昌区	电力、水利检测开发	100	100	无偿划出
武汉天瑞鑫商贸有限公司	武汉市东西湖区	其他未列明批发业	100	100	注销
武汉江南新天地投资有限公司	武汉市洪山区	房地产开发	51	51	注销
武汉裕民物业管理有限责任公司	武汉市江岸区	物业管理	100	100	注销
武汉博爱建设工程管理有限公司	武汉市江岸区	其他未列明的建筑物活动	100	100	注销
武汉智聘空间信息服务有限公司	武汉市江岸区	信息技术咨询服务	100	100	吸收合并

2. 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
1	武汉蔡甸环投环卫有限公司	0.00	0.00	投资设立
2	武汉城发智慧能源有限公司	10,019,324.84	19,324.84	投资设立
3	武汉市政集团（西安）建设工程有限公司	5,000,570.85	570.85	投资设立
4	武汉北驿物流有限公司	290,000,000.00	0.00	投资设立







七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1.企业集团的构成

序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	认缴持股比例 (%)	实缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	湖北武天高速投资建设有限公司	武汉市蔡甸区	武汉市蔡甸区	建筑业	100,000,000.00	59.00	59.00	59.00	1,371,000,000.00	投资设立
2	武汉市市政建设集团有限公司	武汉市经济技术开发区	武汉市经济技术开发区	建筑业	1,895,707,070.71	99.00	98.91	99.00	1,875,000,000.00	投资设立
3	武汉生态环境设计研究院有限公司	武汉市汉阳区	武汉市汉阳区	设计	30,000,000.00	100.00	100.00	100.00	44,929,533.51	投资设立
4	武汉市市政工程集团有限公司	武汉市江汉区	武汉市江汉区	建筑业	140,628,943.89	100.00	100.00	100.00	488,281,891.28	同一控制下的企业合并
5	武汉碧水集团有限公司	武汉市江岸区	武汉市江岸区	其他水利管理业	4,110,882,735.37	100.00	100.00	100.00	15,250,071,470.08	同一控制下的企业合并
6	武汉环境投资开发集团有限公司	武汉市江岸区	武汉市江岸区	固体废物处理	233,196,490.00	100.00	100.00	100.00	1,826,684,674.40	同一控制下的企业合并
7	武汉航发星辰产业发展有限公司	武汉市黄陂区	武汉市黄陂区	其他建筑安装	234,200,000.00	95.73	95.73	100.00	410,981,912.00	投资设立
8	武汉航空港发展集团有限公司	武汉市黄陂区	武汉市黄陂区	投资与资产管理	641,700,000.00	100.00	100.00	100.00	691,700,000.00	投资设立

序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	认缴持股比例 (%)	实缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
9	武汉天河机场路投资发展有限公司	武汉市黄陂区	武汉市黄陂区	其他机械与设备经营租赁	851,500,000.00	100.00	100.00	100.00	575,985,675.35	非同一控制下的企业合并
10	武汉机场路发展有限公司	武汉市江汉区	武汉市黄陂区	其他机械与设备经营租赁	66,247,014.00	90.57	90.57	90.57	662,316,770.83	非同一控制下的企业合并
11	武汉市武青环保工程有限公司	武汉市硚口区	武汉市硚口区	建筑业		100.00	-	100.00		投资设立
12	武汉市市政环境工程有限公司	武汉市长江新区	武汉市长江新区	建筑业	10,000,000.00	100.00	100.00	100.00	10,000,000.00	投资设立
13	湖北省路通达建设工程有限公司	恩施市六角亭街道	恩施市六角亭街道	建筑业	100,000,000.00	100.00	100.00	100.00	100,000,000.00	投资设立
14	武汉市杰安航建筑工程有限公司	武汉市硚口区	武汉市硚口区	建筑业	41,000,000.00	100.00	100.00	100.00	1,000,000.00	投资设立
15	利川市利翔建设管理有限公司	利川市都亭街道办事处	利川市都亭街道办事处	建筑业	52,000,000.00	95.00	95.00	95.00	205,167,900.00	投资设立
16	武汉市市政路桥有限公司	武汉市蔡甸区	武汉市蔡甸区	建筑业	600,000,000.00	100.00	100.00	100.00	600,000,000.00	投资设立
17	武汉市桥梁工程有限公司	武汉市武昌区	武汉市武昌区	建筑业	300,000,000.00	100.00	100.00	100.00	300,000,000.00	投资设立
18	武汉市市政建设集团基础设施建设有限公司	武汉市经济技术开发区	武汉市经济技术开发区	建筑业	60,000,000.00	100.00	100.00	100.00	60,000,000.00	投资设立
19	荆州市新启航项目管理有限公司	荆州市荆州区	荆州市荆州区	建筑业	226,311,000.00	70.00	70.00	70.00	153,000,000.00	投资设立
20	四川焱汉建设发展有限公司	四川省雅安市	四川省雅安市	建筑业	10,000,000.00	51.00	51.00	51.00	5,100,000.00	投资设立



序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	认缴持股比例 (%)	实缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
21	湖北咸宁绿水环境项目投资有限公司	咸宁市咸安区	咸宁市咸安区	建筑业	147,057,100.00	73.16	73.16	73.16	107,586,529.00	投资设立
22	咸宁经开绿水市政环境项目投资有限公司	咸宁市咸安区	咸宁市咸安区	建筑业	10,500,000.00	90.00	90.00	90.00	9,449,999.00	投资设立
23	湖北安航建设管理有限公司	荆州市公安县	荆州市公安县	建筑业	100,000,000.00	52.00	52.00	52.00	233,092,000.00	投资设立
24	广水市印台山建设管理有限公司	广水市工业园区	广水市工业园区	建筑业	55,000,000.00	90.00	90.00	90.00	49,500,000.00	投资设立
25	武汉市政建设集团投资建设有限公司	武汉市经济技术开发区	武汉市经济技术开发区	建筑业	20,000,000.00	100.00	100.00	100.00	20,000,000.00	投资设立
26	武汉市政化工新城项目投资有限公司	武汉市青山区	武汉市青山区	建筑业	140,000,000.00	100.00	100.00	100.00	140,000,000.00	投资设立
27	湖北汉襄旭建设有限公司	襄阳市樊城区	襄阳市樊城区	建筑业	103,300,000.00	80.00	80.00	80.00	82,640,000.00	投资设立
28	武汉市政市政工程机械化施工有限公司	武汉市硚口区	武汉市硚口区	建筑业	200,000,000.00	100.00	100.00	100.00	223,350,000.00	投资设立
29	恩施市播启建设项目管理有限公司	恩施市舞阳坝街道	恩施市舞阳坝街道	建筑业	59,410,000.00	89.99	89.99	89.99	76,491,500.00	投资设立
30	武汉市政市政工程房产经营开发有限公司	武汉市江汉区	武汉市江汉区	建筑业	10,000,000.00	100.00	100.00	100.00	10,000,000.00	投资设立
31	武汉市奥鑫市政建设公司	武汉市青山区	武汉市青山区	其他建筑安装	31,016,705.46	100.00	100.00	100.00	1.00	其他
32	武汉碧水城市发展有限公司	武汉市青山区	武汉市青山区	其他土地管理服务	1,000,000.00	100.00	100.00	100.00	1,000,000.00	投资设立





序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	认缴持股比例 (%)	实缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
33	武汉碧水综合发展有限公司	武汉市江汉区	武汉市江汉区	住宅房屋建筑	160,000,000.00	100.00	100.00	100.00	160,000,000.00	投资设立
34	武汉碧水产业发展有限公司	武汉市江岸区	武汉市青山区	水资源管理	50,000,000.00	100.00	100.00	100.00	50,000,000.00	投资设立
35	武汉千湖水生态环境工程有限公司	武汉市武昌区	武汉市青山区	水资源管理	50,000,000.00	100.00	100.00	100.00	50,000,000.00	投资设立
36	武汉水资源发展投资有限公司	武汉市江岸区	武汉市江岸区	水资源管理	321,600,000.00	100.00	100.00	100.00	321,600,000.00	投资设立
37	武汉海锦城市建设有限公司	武汉市青山区	武汉市青山区	其他水利管理	100,000,000.00	51.00	51.00	51.00	51,000,000.00	投资设立
38	武汉碧水投资运营有限公司	武汉市江岸区	武汉市江岸区	水资源管理	100,000,000.00	100.00	100.00	100.00	100,000,000.00	投资设立
39	武汉环投东亭环境管理服务有限责任公司	武汉市武昌区	武汉市武昌区	环境卫生管理	40,000,000.00	99.00	99.00	99.00	39,600,000.00	投资设立
40	武汉环投公共自行车服务有限公司	武汉市江岸区	武汉市江岸区	市政设施管理	100,000,000.00	100.00	100.00	100.00	100,000,000.00	投资设立
41	武汉环投实业发展有限责任公司	武汉市新洲区	武汉市新洲区	市政设施管理	108,860,000.00	100.00	100.00	100.00	79,860,000.00	投资设立
42	武汉环投建设开发有限公司	武汉市江岸区	武汉市江岸区	市政道路工程建筑	82,287,720.99	100.00	100.00	100.00	53,000,000.00	其他
43	武汉环投工程管理咨询有限公司	武汉市汉阳区	武汉市汉阳区	工程管理服务	5,390,000.00	100.00	100.00	100.00	11,505,650.75	其他
44	武汉环投千子山环境产业有限公司	武汉市蔡甸区	武汉市蔡甸区	固体废物治理	80,000,000.00	100.00	100.00	100.00	80,000,000.00	投资设立



序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	认缴持股比例 (%)	实缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
45	武汉环投固废运营有限公司	武汉市江岸区	武汉市江岸区	生态保护和环境治理业	64,000,000.00	100.00	100.00	100.00	49,000,000.00	投资设立
46	武汉新花境绿色生态有限公司	武汉市黄陂区	武汉市黄陂区	其他建筑安装	10,000,000.00	70.00	70.00	70.00	7,000,000.00	投资设立
47	武汉绿标新城建筑股份有限公司	武汉市黄陂区	武汉市黄陂区	其他建筑安装	25,000,000.00	100.00	100.00	100.00	25,000,000.00	投资设立
48	武汉航发新城天海农业发展有限公司	武汉市黄陂区	武汉市黄陂区	农业开发	10,000,000.00	100.00	100.00	100.00	10,000,000.00	投资设立
49	武汉市城市防洪勘测设计院有限公司	武汉市江岸区	武汉市江岸区	设计服务	31,970,000.00	100.00	100.00	100.00	52,045,969.29	同一控制下的企业合并
50	湖北启航规划建筑设计有限公司	咸宁市通城县	咸宁市通城县	设计服务	1,000,000.00	55.00	55.00	55.00	550,000.00	投资设立
51	武汉星瑞文旅投资有限公司	武汉市蔡甸区	武汉市蔡甸区	其他建筑安装	55,000,000.00	100.00	100.00	100.00	54,894,730.96	投资设立
52	武汉星晟合创置业有限公司	武汉市蔡甸区	武汉市蔡甸区	房地产开发经营	20,000,000.00	100.00	100.00	100.00	20,000,000.00	投资设立
53	武汉星启置业有限公司	武汉市东西湖区	武汉市东西湖区	房地产开发	50,000,000.00	100.00	100.00	100.00	50,012,014.43	同一控制下的企业合并
54	武汉星耀产业咨询有限公司	武汉市盘龙城经济开发区	武汉市盘龙城经济开发区	建设工程监理、勘察	10,000,000.00	100.00	100.00	100.00	10,000,000.00	投资设立
55	武汉航泽保障性住房租赁有限公司	武汉市江汉区	武汉市江汉区	房地产业	50,000,000.00	100.00	100.00	100.00	260,000,000.00	投资设立
56	湖北裕兴长江大桥建设开发有限公司	宜昌市秭归县	宜昌市秭归县	建筑业	125,000,000.00	80.00	80.00	80.00	100,000,000.00	投资设立



序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	认缴持股比例 (%)	实缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
57	武汉市航兴达工程有限公司	武汉市黄陂区	武汉市黄陂区	建筑业	10,000,000.00	100.00	100.00	100.00	10,000,000.00	投资设立
58	竹山县兴竹水务建设有限公司	十堰市竹山县	十堰市竹山县	市政道路工程建筑	32,510,000.00	77.00	77.00	77.00	25,032,700.00	投资设立
59	汉源县汉九公路建设发展有限公司	四川雅安汉源县	四川雅安汉源县	公路工程建筑	10,000,000.00	70.00	70.00	70.00	7,000,000.00	投资设立
60	武汉路达建设工程检测有限公司	武汉市蔡甸区	武汉市蔡甸区	检测服务	4,800,000.00	70.00	70.00	70.00	3,360,000.00	投资设立
61	武汉市第三市政工程有限公司	武汉市硚口区	武汉市硚口区	建筑业	40,000,000.00	100.00	100.00	100.00	15,500,000.00	投资设立
62	河南楚盛源建设工程管理有限公司	漯河市临颍县	漯河市临颍县	其他土木工程建筑施工	135,660,000.00	95.00	95.00	95.00	132,397,030.00	投资设立
63	武汉市武阳高速公路投资管理有限公司	武汉东湖新技术开发区	武汉东湖新技术开发区	投资与资产管理	100,000,000.00	69.73	69.73	69.73	953,006,465.25	投资设立
64	武汉市政环境工程建设有限公司	武汉市黄陂区	武汉市黄陂区	建筑业	300,000,000.00	100.00	100.00	100.00	300,000,000.00	投资设立
65	武汉市忱城工程质量检测有限公司	武汉市江夏区	武汉市东西湖区	建筑业	800,000.00	100.00	100.00	100.00	800,000.00	投资设立
66	武汉洪信诚建设工程有限公司	武汉市洪山区	武汉市洪山区	建筑业	300,000.00	100.00	100.00	100.00	300,000.00	投资设立
67	武汉市市政建设集团建筑科技有限公司	武汉市青山区	武汉市青山区	建筑业	10,000,000.00	100.00	100.00	100.00	10,000,000.00	投资设立
68	武汉起展建材贸易有限公司	武汉市硚口区	武汉市硚口区	建筑业	500,000.00	100.00	100.00	100.00	500,000.00	投资设立





序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	认缴持股比例 (%)	实缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
69	武汉市虹飞物业管理有限公司	武汉市武昌区	武汉市武昌区	房地产业	1,000,000.00	100.00	100.00	100.00	1,000,000.00	投资设立
70	武汉航发瑞华生态科技有限公司	武汉市东湖新技术开发区	武汉市东湖新技术开发区	建筑业	12,000,000.00	55.00	55.00	55.00	6,600,000.00	投资设立
71	武汉真事达商贸有限公司	武汉市武昌区	武汉市武昌区	零售业	5,000,000.00	100.00	100.00	100.00	5,000,000.00	投资设立
72	武汉市机施综合开发有限公司	武汉市硚口区	武汉市硚口区	建筑业	6,024,000.00	100.00	100.00	100.00	6,024,000.00	同一控制下的企业合并
73	武汉市恒和天成商贸有限公司	武汉市硚口区	武汉市硚口区	建筑业	100,000.00	100.00	100.00	100.00	100,000.00	投资设立
74	武汉市坤立机械有限公司	武汉市蔡甸区	武汉市蔡甸区	建筑	500,000.00	100.00	100.00	100.00	500,000.00	投资设立
75	武汉天溢水环境工程有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	房地产开发经营	10,000,000.00	100.00	100.00	100.00	10,004,398.71	投资设立
76	武汉康居物业有限责任公司	武汉市江汉区	武汉市江汉区	物业管理	5,000,000.00	100.00	100.00	100.00	-	投资设立
77	武汉天河出租汽车有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	出租车客运	8,870,000.00	100.00	100.00	100.00	8,870,000.00	投资设立
78	武汉混凝土有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	水泥制造	20,000,000.00	99.28	99.28	99.28	17,017,600.00	投资设立
79	武汉市长江房地产综合开发有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	房地产开发	212,935,970.08	100.00	100.00	100.00	212,935,970.08	投资设立
80	武汉市土地整理储备中心水利分中心	武汉市江岸区	武汉市江岸区	其他水利管理业	100,000,000.00	100.00	100.00	100.00	100,000,000.00	投资设立
81	武汉碧水科技有限责任公司	武汉市汉阳区	武汉市汉阳区	水污染治理	40,000,000.00	50.00	50.00	50.00	9,549,010.08	投资设立



序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	认缴持股比例 (%)	实缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
82	武汉凯路运输有限公司	武汉市江岸区	武汉市江岸区	普通货物运输	2,000,000.00	100.00	100.00	100.00	3,100,000.00	其他
83	武汉江环亿碳能源开发有限公司	武汉市新洲区	武汉市新洲区	沼气发电	52,730,000.00	55.00	55.00	55.00	29,000,000.00	同一控制下的企业合并
84	武汉诺清环境工程有限公司	武汉市江岸区	武汉市江夏区	生态保护和环境治理业	15,000,000.00	100.00	100.00	100.00	15,000,000.00	投资设立
85	武汉环投园林绿化有限公司	武汉市汉阳区	武汉市汉阳区	园林绿化	15,000,000.00	100.00	100.00	100.00	34,041,471.45	投资设立
86	武汉环投环境科技有限公司	武汉市江岸区	武汉市江岸区	科学研究和技术服务业	15,000,000.00	100.00	100.00	100.00	50,991,105.09	投资设立
87	武汉环投城市管理服务有限公司	武汉市江岸区	武汉市江岸区	商务服务业	10,000,000.00	100.00	100.00	100.00	5,646,249.54	投资设立
88	武汉胜浪工程有限公司	武汉市江岸区	武汉市江岸区	防洪销售	1,000,000.00	51.00	51.00	51.00	407,841.38	投资设立
89	武汉新航耀商贸有限公司	武汉市盘龙城经济开发区	武汉市盘龙城经济开发区	建筑材料销售	1,000,000.00	100.00	100.00	100.00	1,000,000.00	投资设立
90	武汉新航宇工程管理有限公司	武汉市盘龙城经济开发区	武汉市盘龙城经济开发区	工程管理服务	1,000,000.00	100.00	100.00	100.00	1,000,000.00	投资设立
91	武汉诚鉴正鑫商贸有限公司	武汉市黄陂区	武汉市经济技术开发区	建筑业		100.00	-	100.00		投资设立
92	竹山县路宏交通发展有限公司	十堰市竹山县	十堰市竹山县	市政道路工程施工	55,000,000.00	90.00	90.00	90.00	45,000,000.00	投资设立



序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	认缴持股比例 (%)	实缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
93	武汉市驰通达建设管理有限公司	武汉市蔡甸区	武汉市蔡甸区	市政道路工程建筑		100.00	-	100.00		投资设立
94	武汉新启翔建筑有限公司	武汉市汉南区	武汉市汉南区	市政道路工程建筑	10,000,000.00	100.00	100.00	100.00	35,374,642.12	投资设立
95	武汉蔡甸环境环卫有限公司	武汉市蔡甸区	武汉市蔡甸区	环境卫生管理	-	100.00	-	100.00	-	投资设立
96	武汉城发智德能源有限公司	武汉市青山区	武汉市青山区	电力供应	10,000,000.00	80.00	80.00	80.00	8,000,000.00	投资设立
97	武汉市政集团(西安)建设工程有限公司	西安市莲湖区	西安市莲湖区	建筑业	5,000,000.00	100.00	100.00	100.00	5,000,000.00	投资设立
98	武汉策源智汇科技有限公司	武汉市蔡甸区	武汉市蔡甸区	信息系统集成服务	100,000.00	100.00	100.00	100.00	100,000.00	非同一控制下的企业合并
99	武汉北豚物流有限公司	武汉市黄陂区	武汉市黄陂区	仓储、物流	100,000,000.00	100.00	100.00	100.00	100,000,000.00	投资设立





## (二)在合营安排或联营企业中的权益

## 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
紫光碧水科技有限公司	武汉市	武汉市	信息技术咨询服务		45%	权益法
洛阳市利航工程项目管理有限公司	洛阳市	洛阳市	市政道路工程建筑		40%	权益法

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	本年数		上年数	
	紫光碧水科技有限公司	洛阳市利航工程项目管理有限公司	武汉正业东方盘龙建设发展有限公司	紫光碧水科技有限公司
流动资产	27,108,845.82	365,067,848.70	36,068,798.79	354,154,897.58
非流动资产	716.44	1,262,935,511.09	45,578.87	1,377,725,578.81
资产合计	27,109,562.26	1,628,003,359.79	36,114,377.66	1,731,880,476.39
流动负债	14,426,451.71	21,063.39	20,543,366.34	21,063.39
非流动负债		1,388,120,000.00		1,469,280,000.00
负债合计	14,426,451.71	1,388,141,063.39	20,543,366.34	1,469,301,063.39
净资产	12,683,110.55	239,862,296.40	15,571,011.32	262,579,413.00
按持股比例计算的净资产份额	5,707,399.74	95,944,918.56	7,006,955.09	105,031,765.20
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	5,707,399.74	95,944,918.56	7,006,955.09	105,031,765.20
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入		165,301,846.60		158,066,787.05
净利润	-1,770,934.35	-22,717,116.60	-5,400,832.85	-31,669,042.57
其他综合收益				
综合收益总额	-1,770,934.35	-22,717,116.60	-5,400,832.85	-31,669,042.57
企业本年收到的来自联营企业的股利				



## 八、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
武汉城市发展集团有限公司	武汉市	投资与资产管理	1000000	97.60	100.00

本公司的母公司为武汉城市发展集团有限公司。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
武汉锦弘德生物能源有限公司	参股公司

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖北公路客运集团股份有限公司	集团兄弟公司
湖北公路客运集团宏基物流贸易有限责任公司	集团兄弟公司
湖北公路客运集团环保科技发展有限公司	集团兄弟公司
武汉城发材料有限公司	母公司的全资子公司
武汉城发检测技术有限公司	母公司的全资子公司
武汉方基环境科技有限公司	集团兄弟公司
武汉和纵盛地产有限公司	集团兄弟公司
武汉黄悟高速公路建设管理有限公司	集团兄弟公司
武汉交投物流交易中心有限公司	集团兄弟公司
武汉水电测试中心有限公司	集团兄弟公司
武汉综合交通研究院有限公司	集团兄弟公司
中国市政工程中南设计研究总院有限公司	参股股东

### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉城发材料有限公司	采购商品	297,504,715.05	
湖北公路客运集团宏基物流贸易有限责任公司	接受劳务	5,812,328.57	
湖北公路客运集团环保科技发展有限公司	接受劳务	44,425.47	
武汉方基环境科技有限公司	接受劳务	1,176,212.31	
武汉水电测试中心有限公司	接受劳务	12,271,997.82	
武汉综合交通研究院有限公司	接受劳务	405,660.37	
合计		317,215,339.59	

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北公路客运集团股份有限公司	提供劳务	4,460.37	
武汉城发材料有限公司	提供劳务	389,040.62	
武汉城发检测技术有限公司	提供劳务	294,407.13	
武汉方基环境科技有限公司	提供劳务	29,203.54	
武汉和纵盛地产有限公司	提供劳务	1,854,528.31	
武汉黄悟高速公路建设管理有限公司	提供劳务	2,944,478.60	
武汉水电测试中心有限公司	提供劳务	4,338,689.44	
合计		9,854,808.01	

### 4. 关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
洛阳市利航工程项目管理有限公司	7,112,000.00	2019-3-1	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	7,408,000.00	2019-4-2	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	7,780,000.00	2019-5-5	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	6,512,000.00	2019-6-17	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	5,464,000.00	2019-7-15	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	6,624,000.00	2019-8-22	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	3,292,000.00	2019-9-26	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	9,284,000.00	2019-2-1	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	21,352,000.00	2019-9-26	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	13,356,000.00	2021-6-25	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	120,968,000.00	2019-1-30	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	12,716,000.00	2019-1-30	2034-1-29	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	9,744,000.00	2019-2-28	2034-1-28	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	10,128,000.00	2019-3-28	2034-1-28	否





被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
洛阳市利航工程项目管理有限公司	10,692,000.00	2019-4-29	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	8,944,000.00	2019-6-17	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	7,512,000.00	2019-6-27	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	8,232,000.00	2019-8-16	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	4,936,000.00	2019-9-11	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	24,780,000.00	2020-4-24	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	5,344,000.00	2020-6-18	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	4,760,000.00	2020-11-29	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	13,340,000.00	2021-6-18	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	23,684,000.00	2019-1-30	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	18,152,000.00	2019-2-28	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	18,856,000.00	2019-3-29	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	19,860,000.00	2019-4-30	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	16,576,000.00	2019-6-19	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	13,976,000.00	2019-6-28	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	13,552,000.00	2019-8-15	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	33,384,000.00	2019-11-18	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	31,708,000.00	2019-12-31	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	5,580,000.00	2020-9-18	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	14,196,000.00	2021-3-5	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	5,716,000.00	2021-3-19	2035-11-4	否
洛阳市利航工程项目管理有限公司	9,728,000.00	2021-6-22	2035-11-4	否
合计	555,248,000.00			

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

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					
	湖北汉源环鑫固废处置有限公司	428,643.53			
	武汉城发检测技术有限公司	1,759,200.00			
	武汉黄悟高速公路建设管理有限公司	157,602.29			
	武汉锦弘德生物能源有限公司	2,576,497.05			
	武汉千子山能源有限公司	98,375.50			
	武汉水电测试中心有限公司	2,659,508.40			



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
	武汉水电测试中心有限公司江岸分公司	880,070.09			
	中国市政工程中南设计研究总院有限公司	1,000,000.00			
	中国市政工程中南设计研究总院有限公司新洲分院	17,654,923.63			
	紫光碧水科技有限公司	944,448.00			
其他应收款					
	湖北汉源环境科技有限公司	3,721,420.18			
	湖北汉源环鑫固废处置有限公司	37,909.19		20,842.55	
	武汉城发材料有限公司	281,443.12			
	武汉城发检测技术有限公司	62,723.73			
	武汉城市发展集团有限公司	536,240,654.31			
	武汉德鑫建设投资有限公司	2,110,000.00		2,110,000.00	
	武汉方基环境科技有限公司	2,148,094.52			
	武汉交投物流交易中心有限公司	100,249,800.00			
	武汉金敦置业有限公司	1,788,301.78		10,366,221.10	
	武汉锦弘德生物能源有限公司	2,586,700.00		2,216,700.00	
预付账款					
	武汉城发材料有限公司	41,819,796.91			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	武汉城发材料有限公司	103,904,700.63	
	武汉城发检测技术有限公司	8,494,339.62	
	武汉方基环境科技有限公司	749,078.20	
	武汉水电测试中心有限公司	11,092,880.95	
	中国市政工程中南设计研究总院有限公司	3,687,870.00	
其他应付款			
	湖北公路客运集团股份有限公司	50,005,731.78	
	湖北公路客运集团宏基物流贸易有限责任公司	10,000.00	
	湖北汉源环境科技有限公司		19,800,000.00
	湖北汉源环鑫固废处置有限公司	96,559.18	
	武汉城发材料有限公司	24,308.00	
	武汉城发检测技术有限公司	2,230,000.00	
	武汉方基环境科技有限公司	5,500.00	



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	武汉金敦置业有限公司	718,550.00	
	武汉水电测试中心有限公司	2,374,570.20	
	中国市政工程中南设计研究总院有限公司	7,579,740.00	

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1、广州市美术有限公司诉武汉海绵城市建设有限公司,涉诉工程为武汉海绵城市监测评估平台设计集成一体化项目,案件标的额 438.49 万元。

2、中建环能科技股份有限公司诉武汉海绵城市建设有限公司, 涉诉工程为武汉市黄孝河、机场河分散处理工程建设运营服务采购项目, 案件标的额 4,507.85 万元。

3、湖北省航道工程有限公司诉武汉市市政建设集团有限公司,涉诉工程为杭瑞 HRTJ21 标段工程,案件标的额 3,157.43 万元。

4、王斌诉武汉市市政环境工程建设有限公司,涉诉工程为 G206 合淮路纬十一路至曹庵姚巷改造(二期)工程,案件标的额 2,070.90 万元。

5、武汉市富马工程机械设备租赁有限公司诉刘涛涛、武汉市启虹劳务分包有限公司、武汉市市政建设集团有限公司,涉诉工程为三湖三河建设工程,案件标的额为 12.12 万元。

6、武汉鼎盛众典建筑工程有限公司诉武汉市市政建设集团有限公司,涉诉工程为兴盛路(兴一路~桥机围墙)道路黑色化及人行道改造工程,案件标的额为 208.52 万元。

7、云阳县诚信杭萧钢结构股份有限公司诉武汉市市政建设集团有限公司、武汉市市政建设集团有限公司云阳分公司,涉诉工程为重庆市云阳师范学校新校区(1期)建设和附设幼儿园改造项目,此案件为定作合同纠纷, 案件标的额为 129.37 万元。

8、黄文林诉武汉市市政建设集团有限公司,涉诉工程为咸安区乡镇污水处理厂及配套官网工程,案件标的额为 710.76 万元。

9、高春光诉武汉市市政建设集团有限公司,涉诉工程为咸安区乡镇污水处理厂及配套官网工程,案件标的额 977.29 万元。

10、武汉联润建材有限公司诉武汉市市政建设集团有限公司,涉诉工程为“四水共治”





二期工程市政排水管网修复改造工程,此案件为买卖合同纠纷,案件标的额为 162.68 万元。

11、湖北联建新材料有限公司诉武汉市市政建设集团有限公司,涉诉工程为清潭、群利等八村棚户区(城中村)改造白羊佳苑环建设区二期项目(一标段),此案件为买卖合同纠纷,案件标的额为 141.16 万元。

12、湖北筑选新材料有限公司诉武汉市市政建设集团有限公司,涉诉工程为清潭、群利等八村棚户区(城中村)改造白羊佳苑环建设区二期项目(一标段),此案件为买卖合同纠纷,案件标的额为 291.21 万元。

13、梅克胜、赵均诉湖北林豪峰实业发展有限公司、武汉乐之峰土石方工程有限公司、武汉市市政建设集团有限公司,涉诉工程为豹子溪生态廊道景观风光带工程热力管线迁改项目,案件标的额为 80.33 万元。

14、上海华地建设工程有限公司诉武汉市市政建设集团有限公司,涉诉工程为地铁 12 号线 1、3-7 标盾构工程,案件标的额为 308.99 万元。

15、徐雷诉武汉市市政建设集团有限公司,涉诉工程为南湖水环境工程,此案件为债权人代位权纠纷,案件标的额为 22.90 万元。

16、湖北城涛建材有限公司诉武汉市市政建设集团有限公司、湖北鑫伯益建设工程有限公司,此案件为买卖合同纠纷,涉诉工程为地铁 19 号线一二四标盾构,案件标的额为 118.98 万元。

17、徐松诉武汉市市政建设集团有限公司,涉诉工程为和南湖水环境工程,此案件为买卖合同纠纷,此案件为债权人代位权纠纷,案件标的额为 84.05 万元。

18、湖北凌鑫节能环保科技有限责任公司诉武汉市市政建设集团有限公司,涉诉工程为武汉市交通学校还建工程,此案件为买卖合同纠纷,案件标的额为 76.90 万元。

19、鄂州市龙一新型建材有限公司诉武汉市市政建设集团有限公司,涉诉工程为武汉市交通学校还建工程,此案件为买卖合同纠纷,案件标的额为 54.07 万元。

20、霍邱县通达水泥制品有限公司诉武汉市市政建设集团有限公司,涉诉工程为卓南县“北城区路网”和“西北片区路网”建设工程施工项目,此案件为买卖合同纠纷,案件标的额为 47.58 万元。

## 十、资产负债表日后事项

本集团子公司武汉生态环境设计研究院有限公司于 2025 年 2 月 10 日与通城县城发置



业有限公司（以下简称“通城置业公司”）签署了《增资协议书》，根据《武汉生态环境设计研究院有限公司关于董事会 2024 年第七次会议的决议》（武生态设计董决[2024]7 号），通城置业公司拟对湖北启航规划建筑设计有限公司增持 6% 股份，通城置业公司由此前的 45% 持股比例提升至 51%，导致本集团子公司武汉生态环境设计研究院有限公司对湖北启航规划建筑设计有限公司的持股比例由 55% 降至 49%，最终失去控制，但仍对其具有重大影响。

## 十一、其他重要事项说明

无。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 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	6,261,155,679.53	5,680,491,511.69
合计	6,261,155,679.53	5,680,491,511.69

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### （一）其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,594,155,679.53	3,065,292,550.14
1—2 年	665,000,000.00	408,612,157.18
2—3 年		316,324,564.09
3 年以上	2,000,000.00	1,890,262,240.28
小计	6,261,155,679.53	5,680,491,511.69
减：坏账准备		
合计	6,261,155,679.53	5,680,491,511.69

#### 2. 按坏账计提方法分类披露



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,261,155,679.53	100.00			6,261,155,679.53
其中：组合 1：关联方	2,692,276,220.86	43.00			2,692,276,220.86
组合 3：央企、省市国企、区级国企	2,903,879,458.67	46.38			2,903,879,458.67
组合 4：政府部门、事业单位	665,000,000.00	10.62			665,000,000.00
合计	6,261,155,679.53	100.00			6,261,155,679.53

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,680,491,511.69	100.00			5,680,491,511.69
其中：组合 1：关联方	2,287,727,284.61	40.28			2,287,727,284.61
组合 3：央企、省市国企、区级国企	2,616,653,115.08	46.06			2,616,653,115.08
组合 4：政府部门、事业单位	776,111,112.00	13.66			776,111,112.00
合计	5,680,491,511.69	100.00			5,680,491,511.69

按组合计提坏账准备

(1) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1：关联方	2,692,276,220.86		
组合 3：央企、省市国企、区级国企	2,903,879,458.67		
组合 4：政府部门、事业单位	665,000,000.00		
合计	6,261,155,679.53		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
武汉航发星辰产业发展有限公司	往来款	2,692,137,195.39	1 年	43.00	
武汉市硚口区人民政府	往来款	665,000,000.00	1-2 年	10.62	





单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石化销售股份有限公司湖北武汉石油分公司	往来款	60,000.00	1 年	0.00	
武汉广播影视传媒集团有限责任公司	电影投资款	2,000,000.00	3 年以上	0.03	
内部往来	项目资金	139,025.47	1 年	0.00	
合计		3,359,336,220.86		53.65	



**注释2. 长期股权投资**

款项性质	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
对子公司投资	28,469,948,966.40		28,469,948,966.40	28,183,167,054.40		28,183,167,054.40
对联营、合营企业投资						
合计	28,469,948,966.40		28,469,948,966.40	28,183,167,054.40		28,183,167,054.40

**1. 对子公司投资**

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉机场路发展有限公司	662,316,770.83	662,316,770.83				662,316,770.83		
武汉生态环境设计研究院有限公司	44,929,533.51	44,929,533.51				44,929,533.51		
武汉碧水集团有限公司	15,250,071,470.08	15,250,071,470.08				15,250,071,470.08		
武汉环境投资开发集团有限公司	1,826,684,674.40	1,826,684,674.40				1,826,684,674.40		
武汉航空港发展集团有限公司	691,700,000.00	591,700,000.00		600,000,000.00	500,000,000.00	691,700,000.00		
武汉市市政工程集团有限公司	488,281,891.28	488,281,891.28				488,281,891.28		
武汉航发星辰产业发展有限公司	410,981,912.00	224,200,000.00		186,781,912.00		410,981,912.00		
武汉天河机场路投资发展有限责任公司	575,985,675.35	575,985,675.35				575,985,675.35		
湖北武汉天高速投资建设有限公司	1,371,000,000.00	1,371,000,000.00				1,371,000,000.00		
武汉市市政建设集团有限公司	875,000,000.00	875,000,000.00				875,000,000.00		



武汉生态环境投资发展集团有限公司 2024 年度财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
湖北机场集团公司	3,197,397,038.95	3,197,397,038.95				3,197,397,038.95		
武汉天河机场有限责任公司	3,075,600,000.00	3,075,600,000.00				3,075,600,000.00		
合计	28,469,948,966.40	28,183,167,054.40		786,781,912.00	500,000,000.00	28,469,948,966.40		





**注释3. 营业收入及营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务		594,339.62	1,594,339.58	1,000,045.00
其他业务				
合计		594,339.62	1,594,339.58	1,000,045.00

**注释4. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	161,808,179.98	157,336,863.67
处置长期股权投资产生的投资收益		8,811.31
合计	161,808,179.98	157,345,674.98



(此页无正文，为签字盖章页)

武汉生态环境投资发展集团有限公司  
(公章)  
二〇二五年四月二十九日





# 会计师事务所 执业证书

名称：深圳旭泰会计师事务所

(普通合伙)

首席合伙人：谭旭明

主任会计师：谭旭明

经营场所：深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道  
9003号湖北大厦29南B

组织形式：普通合伙

执业证书编号：47470253

批准执业文号：深财会[2012]6号

批准执业日期：2012年1月17日



证书序号：0016863

## 说明

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



发证机关：

二〇二二年一月十四日

中华人民共和国财政部制





# 营业执照

统一社会信用代码

91440300590742855B

名称 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)  
类型 普通合伙

执行事务合伙人 谭旭明

成立日期 2012年02月02日

主要经营场所 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B



## 重要提示

- 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规和国务院决定应当许可批准的项目，取得许可后方可开展相关经营活动。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录后角的企业信用信息公示公示系统扫描右侧上方的二维码或扫描国家企业信用信息公示系统，自每年1月1日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关

2024年11月27日



<http://www.gsxt.gov.cn>

信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制





姓名 谭旭明  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1967-06-12  
Date of birth  
工作单位 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 430403196706120599  
Identity card No.



本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。  
本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.  
This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部  
Issued by the Ministry of Finance of the People's Republic of China



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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
同意转入  
Agree the holder to be transferred to  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日

注意事项

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

NOTES

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



注册编号 440300611035

证书编号: 440300611035  
No. of Certificate  
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2001年 月 日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日





鲁菲 320503020020



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

证书编号: 320503020020  
 No. of Certificate  
 发证机构: 江苏省注册会计师协会  
 Authorizing Institution of CPAs  
 发证日期: 2014年07月31日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 0409020020001



2023年已通过



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

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

同意转出  
 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  
 注册会计师协会  
 Institute of CPAs  
 2023年10月20日

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

中天恒  
 注册会计师  
 CPA

转入协会盖章  
 Stamp of the transferee-institute of CPAs  
 2023年11月30日



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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from  
 北京中天恒会计师事务所  
 (特殊普通合伙)湖北分所  
 注册会计师  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transferor-institute of CPAs  
 2025年1月26日

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to  
 中天恒  
 注册会计师  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transferee-institute of CPAs  
 2025年1月26日

注意事项

1. 注册会计师执业业务, 应当由注册会计师个人承接, 不得转让, 不得设立分支机构。注册证书仅限本人使用, 不得涂改、出借、出租、抵押、质押、担保、出借、出租、抵押、质押、担保、出借、出租、抵押、质押、担保。
2. 注册证书停止执行后, 注册会计师应当及时向主管注册会计师协会报告, 并在公告有效期内, 办理注销手续。
3. 注册证书停止执行后, 注册会计师应当及时向主管注册会计师协会报告, 并在公告有效期内, 办理注销手续。
4. 注册证书停止执行后, 注册会计师应当及时向主管注册会计师协会报告, 并在公告有效期内, 办理注销手续。

NOTES

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

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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from  
 中天恒  
 注册会计师  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transferor-institute of CPAs  
 2023年02月18日

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to  
 北京中天恒会计师事务所  
 (特殊普通合伙)湖北分所  
 注册会计师  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transferee-institute of CPAs  
 2023年12月20日

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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from  
 中天恒  
 注册会计师  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transferor-institute of CPAs  
 2025年4月10日

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to  
 深圳九鼎会计师事务所  
 (普通合伙)湖北分所  
 注册会计师  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transferee-institute of CPAs  
 2025年4月10日

