

证券代码:600168 证券简称:武汉控股 公告编号:临2025-029号

武汉三镇实业控股股份有限公司关于2024年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

武汉三镇实业控股股份有限公司(以下简称“公司”或“武汉控股”)近日收到上海证券交易所上市公司管理一部出具的上证公函【2025】0447号《关于武汉三镇实业控股股份有限公司2024年年度报告的信息披露监管工作函》(以下简称“《监管工作函》”),公司会同年审会计师中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师”)就《监管工作函》有关问题进行认真核查,现将有关问题回复如下:

问题一:关于业绩承诺。年报及其他公告显示,前期公司收购控股股东持有的武汉市水务建设工程有限公司(以下简称工程公司)100%股权,并设2022年至2024年三年期业绩承诺,承诺净利润三年合计数不低于人民币16,335.11万元。工程公司2022年至2024年分别实现净利润3,785.40万元、4,063.41万元、8,807.38万元,合计16,656.19万元,业绩承诺完成比例为101.97%,踩线完成业绩承诺,且2024年业绩同比翻番。

请公司补充披露:

(1)工程公司2022年至2024年资产负债表、利润表、现金流量表中主要会计科目数据及同比变化情况,并说明变动幅度超20%的原因;

1、资产负债表主要会计科目变化情况及变动原因

(1)2023-2024年资产负债表主要会计科目数据及同比变化情况说明

单位:万元

项目	2024年期末余额	2023年期末余额	变动幅度(%)	情况说明
货币资金	54,293.12	46,932.43	15.68	
应收票据	-	638.29	-100.00	主要系2023年收到的银行承兑汇票及商业承兑汇票在2024年到期解付
应收账款	160,198.04	122,963.12	30.26	主要系2024年度2023年收入增长,并严格按照工程目标结算进度确认的收入款项所致
预付款项	1,362.01	4,227.65	-67.78	主要系2023年底支付的预付款根据工程实际进度核销
存货	2,993.35	523.63	471.61	主要系工程上工程施工所需采购的设备、材料尚未满足结算条件所致
合同资产	35,714.44	36,650.68	0.15	
其他流动资产	700.06	1,234.16	-42.72	主要系待抵扣增值税进项税减少所致
固定资产	1,234.66	1,377.35	-10.37	
无形资产	4,162.72	4,238.66	-1.82	
递延所得税资产	3,629.21	3,414.34	3.36	
短期借款	5,506.13	5,500.00	0.09	
应付票据	2,143.09	9,984.39	-78.53	主要系系2023年以银行承兑汇票结算应付账款所致
应付账款	186,850.37	142,313.80	31.29	主要系收入增加,应付账款增加所致
合同负债	18,567.49	22,636.35	-17.97	
应付职工薪酬	1,848.96	1,515.66	22.04	主要系季度绩效工资及年终奖金发放
应交税费	1,053.09	422.74	156.42	主要系应交增值税及附加、企业所得税增加所致
其他应付款	4,427.62	1,550.35	184.67	主要系应付武汉控股股利增加所致
其他流动负债	3,517.24	3,648.51	-3.60	
实收资本(或股本)	10,000.00	10,000.00	-	
资本公积	2,747.46	2,747.46	-	
盈余公积	3,112.13	2,231.39	39.47	主要系2024年提取盈余公积所致
未分配利润	25,269.01	19,461.55	29.84	主要系2024年净利润增加所致

(2)2022-2023年资产负债表主要会计科目数据及同比变化情况说明

单位:万元

项目	2023年期末余额	2022年期末余额	变动幅度(%)	情况说明
货币资金	46,932.43	43,203.18	8.63	
应收票据	638.29	-	100.00	主要系2023年收到的银行承兑汇票及商业承兑汇票,暂尚未到期解付
应收账款	122,963.12	95,096.77	29.33	主要系2023年度2022年收入增长,并严格按照工程目标结算进度确认的收入款项所致
预付款项	4,227.65	405.24	943.00	主要系2023年根据合同约定支付了预付工程款所致
存货	523.63	422.07	24.06	主要系工程上工程施工所需采购的设备、材料尚未满足结算条件所致
合同资产	35,650.68	34,851.63	2.32	
其他流动资产	1,234.16	4.44	27,686.45	主要系待抵扣增值税进项税增加所致
固定资产	1,377.35	1,430.08	-4.27	
无形资产	4,238.66	4,296.00	-1.31	
递延所得税资产	3,414.34	5,472.22	-37.78	主要系2023年12月获得“高新技术企业”认证,企业所得税税率变更为15%,税率变化使得相应递延递延资产减少所致
其他非流动资产	-	2,700.00	-100.00	主要系2023年收到回购款所致
短期借款	5,500.00	5,500.00	-8.33	
应付票据	9,984.39	2,000.00	399.22	主要系2023年采用银行承兑汇票方式支付增多所致
应付账款	142,313.80	121,243.11	17.38	
合同负债	22,636.35	18,764.89	20.63	
应付职工薪酬	1,515.66	1,843.74	-17.83	
应交税费	422.74	336.52	26.52	主要系年末应交增值税附加增加所致
其他应付款	1,550.35	5,071.69	-69.31	主要系2023年工程上归还上年武汉控股股利所致
其他流动负债	3,648.51	3,084.16	18.30	
实收资本(或股本)	10,000.00	10,000.00	-	
资本公积	2,747.46	2,747.46	-	
盈余公积	2,231.39	1,826.05	22.20	主要系2023年提取盈余公积所致
未分配利润	19,461.55	15,804.48	23.14	主要系2023年净利润增加所致

2、利润表主要会计科目变化情况及变动原因

(1)2023-2024年利润表主要会计科目数据及同比变化情况说明

单位:万元

项目	2024年度	2023年度	变动幅度(%)	情况说明
营业收入	179,896.93	135,919.43	32.38	主要系根据项目合同履约进度,收入确认增加所致
营业成本	161,923.51	123,072.10	31.58	主要系收入增加,成本同比增加所致
税金及附加	419.84	775.30	-46.00	主要系进项税抵扣,导致计提的增值税附加降低所致
销售费用	448.21	465.45	-1.59	
管理费用	2,297.00	2,287.38	-0.02	
研发费用	3,888.75	775.05	399.14	主要系工程公司本期新增研发项目,加大研发投入所致
财务费用	93.61	54.43	71.97	主要系利息收入下降,财务费用下降所致
其他收益	569.51	16.65	3,320.46	主要系南浦分公司获得政府扶持奖励所致
投资收益(损失以“-”号填列)	-97.16	-154.23	-37.04	主要系权益法确认的长期股权投资收益有所增长所致
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-841.43	-941.33	10.61	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	133.51	66.79	99.99	
营业外收入	65.66	0.68	9,568.85	主要系收到工程公司所属安装公司的车辆报废补偿费所致
所得税费用	1,807.89	3,423.96	-46.87	主要系2023年获得“高新技术企业”认证,企业所得税税率变更为15%,税率变化使得相应递延递延资产减少所致

(2)2022-2023年利润表主要会计科目数据及同比变化情况说明

单位:万元

项目	2023年度	2022年度	变动幅度(%)	情况说明
营业收入	135,919.43	97,303.69	38.59	主要系公司承接的项目增加,根据工程进度确认的收入有所增长所致
营业成本	123,072.10	87,464.45	40.71	主要系收入增加,成本同比增加所致
税金及附加	775.30	527.66	44.32	主要系应交增值税附加,导致计提的增值税附加增加所致
销售费用	465.45	578.35	-21.26	主要系2023年度因销售人员减少导致人工成本降低所致
管理费用	2,287.38	2,280.07	-0.36	
研发费用	775.05	-	100.00	主要系本年新增研发项目所致
财务费用	54.43	17.14	-69.27	主要系利息收入增加,财务费用下降所致
其他收益	16.65	22.13	-24.70	主要系收到的回购款冲减所致
投资收益(损失以“-”号填列)	-154.23	-77.54	-94.04	主要系权益法确认的长期股权投资收益有所增长所致
资产减值损失(损失以“-”号填列)	66.79	-350.42	110.06	主要系计提资产减值准备的资产减值损失有所减少所致
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-941.33	-833.29	12.97	
所得税费用	3,423.96	1,203.34	164.74	主要系2023年获得“高新技术企业”认证,企业所得税税率变更为15%,税率变化使得相应递延递延资产减少所致

3、现金流量表主要会计科目变化情况及变动原因

(1)2023-2024年现金流量表主要会计科目数据及同比变化情况说明

单位:万元

项目	2024年度	2023年度	变动幅度(%)	情况说明
销售商品、提供劳务收到的现金	156,598.66	123,326.86	27.30	主要系承接项目增加,收到的现金有所增加所致
收到的税费返还	271.56	-	100.00	主要系系分公司收到的增值税退税所致
收到其他与经营活动有关的现金	1,490.93	1,656.46	-9.99	
购买商品、接受劳务支付的现金	134,137.08	104,775.29	28.02	主要系承接项目增加,支付的现金有所增加所致
支付给职工以及为职工支付的现金	7,933.46	7,801.46	1.69	
支付的各项税费	6,280.50	5,827.20	7.76	
支付其他与经营活动有关的现金	829.32	1,710.39	-51.51	主要系支付的保证金、押金及其他往来款项所致
经营活动产生的现金流量净额	9,580.79	4,888.98	96.77	主要系承接项目增加,产生的现金流量有所增加
收到其他与投资活动有关的现金	-	2,825.05	-100.00	主要系2023年收到回购款及利息所致
投资活动产生的现金流量净额	-189.03	2,589.40	-107.69	主要系2023年收到回购款及利息所致
取得借款收到的现金	5,500.00	5,500.00	-	
偿还债务支付的现金	5,500.00	6,000.00	-8.33	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	176.49	320.48	-44.03	主要系2023年度归还武汉控股的借款利息所致
支付其他与筹资活动有关的现金	-	3,000.00	-100.00	主要系2023年度归还武汉控股借款利息所致
筹资活动产生的现金流量净额	-176.49	-3,820.48	95.38	

(2)2022-2023年现金流量表主要会计科目数据及同比变化情况说明

项目	2023年度	2022年度	变动幅度(%)	情况说明
销售商品、提供劳务收到的现金	123,326.86	97,658.27	26.28	主要系承接项目增加,收到的现金有所增加所致
收到其他与经营活动有关的现金	1,656.46	887.66	86.61	主要系2023年南浦诉讼结案所致
购买商品、接受劳务支付的现金	104,775.29	87,041.73	20.37	主要系承接项目增加,支付的现金有所增加所致
支付给职工以及为职工支付的现金	7,801.46	7,284.19	7.10	
支付的各项税费	5,827.20	8,114.73	-28.19	主要系2023年度支付的增值税及企业所得税下降所致
支付其他与经营活动有关的现金	1,710.39	1,727.27	-0.98	
经营活动产生的现金流量净额	4,888.98	-5,621.98	196.61	主要系承接项目增加,产生的现金流量有所增加
收到其他与投资活动有关的现金	2,825.05	-	100.00	主要系2023年收到回购款及利息所致
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	137.72	2,890.05	-95.24	主要系2023年支付购款所致
投资活动产生的现金流量净额	2,589.40	-2,890.05	189.57	主要系2023年支付购款所致,2023年收回上述款项及利息所致
取得借款收到的现金	5,500.00	-	100.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	3,000.00	-83.33	主要系2023年向武汉控股借款所致
偿还债务支付的现金	6,000.00	6,000.00	-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	320.48	228.93	30.99	主要系2023年度归还武汉控股借款利息所致
支付其他与筹资活动有关的现金	3,000.00	-	100.00	主要系2023年度归还武汉控股借款利息所致
筹资活动产生的现金流量净额	-3,820.48	2,717.07	-237.87	主要系2023年度归还武汉控股借款利息所致

(2)近三年确认收入的主要项目名称、客户名称、关联关系、合同金额、合同签订时间、预计工期、开工时间、完工时间、期初和期末未完进度、期初和期末未结算比例、未结算原因、收入确认金额、合同资产(包括其他非流动资产中的合同资产)或应收账款期末余额;

2024年、2023年、2022年前十大工程项目收入合计占当期工程公司营业收入比重分别为71.69%、78.37%、63.59%,如下表所示:

2024年工程公司单体层面水务工程业务前十大项目具体情况

单位:万元

序号	项目名称	客户名称	是否为关联方	合同金额(含税金额)	合同签订时间	预计工期(月)	开工时间	完工时间	期初未完进度	期末未完进度
1	建邺区农村生活污水治理PPP项目	武控建邺城乡污水处理建设运营有限公司	是	135,139.95	2023年12月	36	2023年12月	2026年12月	0.00%	52.21%
2	南浦生态活水项目尾水再生利用工程(EPC)总承包	武汉市城市排水发展有限公司	是	66,902.98	2023年6月	18	2023年6月	2024年12月	12%	65.00%
3	余东头水厂升级改造工程(EPC)总承包	武汉市水务集团有限公司	是	26,627.36	2023年12月	36	2024年2月	2027年2月	0.00%	38.33%
4	主城区供水提质增效工程(EPC)总承包	咸宁市人民政府投资项目建设管理有限公司	否	37,233.95	2023年6月	25	2022年10月	2024年12月	60.23%	93.62%
5	龙王嘴污水处理厂生化系统改造升级工程(EPC)总承包	武汉市城市排水发展有限公司	是	8,108.97	2023年12月	12	2024年1月	2024年12月	0.00%	35.35%
6	民院片区污水系统改造升级工程(EPC)总承包	武汉市城市排水发展有限公司	是	20,746.40	2023年12月	24	2024年1月	2026年3月	0.00%	27.06%
7	建邺区金湾镇城区供水提质增效工程(设计、施工、EPC)总承包	建邺区建邺水务集团供水发展有限公司	否	16,799.81	2023年4月	26	2023年6月	2025年6月	59.00%	89.91%
8	黄家湖泵站出站管工程(EPC)总承包	武汉市城市排水发展有限公司	是	17,800.00	2023年1月	24	2023年5月	2025年5月	61.24%	91.16%
9	东涌湖下加压站供水工程(EPC)总承包	武汉市水务集团有限公司	是	4,283.36	2024年2月	6	2024年3月	2024年8月	0.00%	38.81%
10	宋家岗加压站供水工程(EPC)总承包	武汉市水务集团有限公司	是	7,068.80	2024年5月	13	2024年5月	2025年5月	0.00%	20.10%

续上表

序号	项目名称	期初结算比例	期末结算比例	未结算原因	收入确认金额	收入占比	合同资产余额(含其他非流动资产中的合同资产)	应收账款期末余额	结算进度与合同约定进度的差异原因
1	建邺区农村生活污水治理PPP项目	0.00%	54.08%	在建项目,未完工	64,729.01	35.98%	-	15,756.40	-
2	南浦生态活水项目尾水再生利用工程(EPC)总承包	64.49%	80.27%	已验收,正在办理工程结算	20,367.04	11.32%	1,019.24	19,969.56	-
3	主城区供水提质增效工程(EPC)总承包	46.40%	72.40%	已验收,正在办理工程结算	6,488.91	3.61%	2,232.07	-	已验收,正在办理工程结算。
4	龙王嘴污水处理厂生化系统改造升级工程(EPC)总承包	0.00%	35.51%	在建项目,未完工	6,929.00	3.85%	-	1,962.77	-
5	民院片区污水系统改造升级工程(EPC)总承包	0.00%	28.76%	在建项目,未完工	5,284.59	2.94%	-	3,308.50	-
6	江堤中桥路加压站及泵站供水工程(EPC)总承包	0.00%	72.34%	在建项目,未完工	5,680.00	5.84%	1,507.53	1,602.29	受项目监理月报确认进度影响,2024年该问题已基本解决。
7	汤逊湖污水处理厂二期工程(EPC)总承包	0.00%	76.31%	在建项目,未完工	4,460.33	4.48%	-	1,589.50	-
8	蔡甸水厂新建工程-取水工程(取水管道部分)工程(EPC)总承包	54.00%	75.38%	在建项目,未完工	4,008.62	4.12%	950.38	5,688.27	-
9	蔡甸水厂新建工程-取水工程(取水管道部分)工程(EPC)总承包	0.00%	91.90%	在建项目,未完工	3,927.74	4.08%	167.99	1,774.85	-
10	蔡甸水厂新建工程-取水工程(取水管道部分)工程(EPC)总承包	0.00%	40.72%	在建项目,未完工	2,393.26	2.46%	-	-	-
合计		61.41%	63.58%		91,447				

说明:1.工程公司确认的结算进度:(应收账款期末余额+累计实收款)/(合同预计总收入+税金)×100%;结算进度与监理月报基本保持一致。

2.公司采用投入法确认履约进度,具体根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定合同履约进度,按照如下过程确认收入:

- 确认合同预计总收入和预计总成本;
- 确认合同履约进度:累计实际发生的合同成本÷合同预计总成本×100%;
- 确认当期合同收入:当期确认的合同收入=合同预计总收入×合同履约进度-以前会计期间累计已确认的收入;下同

3.武汉市城市排水发展有限公司、武控建邺)城乡污水处理建设运营有限公司为武汉工程公司的关联方,其均为武汉控股子公司,不属于上市公司关联方;武汉市水务集团有限公司为上市公司的控股股东,属于上市公司关联方。

4.黄家湖泵站出站管工程(EPC)项目2024年发生工程变更,合同金额由14,400万元变更为17,800万元,故上表中按照变更后的合同金额重新计算期初、期末合同履约进度。

2023年工程公司单体层面水务工程业务前十大项目具体情况

单位:万元

序号	项目名称	客户名称	是否为关联方	合同金额(含税金额)	合同签订时间	预计工期(月)	开工时间	完工时间	期初合同履约进度	期末合同履约进度
1	主城区供水提质增效工程(EPC)总承包项目	咸宁市政府投资项目建设管理有限公司	否	37,233.95	2022年8月	25	2022年10月	2024年12月	0.00%	60.23%
2	南湖生态活水项目尾水再生利用工程(EPC)总承包	武汉市城市排水发展有限公司	是	66,902.98	2023年5月	18	2023年6月	2024年12月	0.00%	65.00%
3	蔡甸水厂新建工程-取水工程(取水管道部分)工程(EPC)总承包	武汉市水务集团有限公司	是	19,976.62	2022年9月	22	2022年11月	2024年9月	25.18%	92.22%
4	黄家湖泵站出站管工程(EPC)总承包	武汉市城市排水发展有限公司	是	14,400.00	2023年1月	24	2023年5月	2025年5月	0.00%	79.70%
5	建邺区金湾镇城区供水提质增效工程(设计、施工、EPC)总承包	建邺区建邺水务集团供水发展有限公司	否	16,799.81	2023年4月	26	2023年6月	2025年6月	0.00%	58.00%
6	蔡甸水厂新建工程-取水工程(取水管道部分)工程(EPC)总承包	武汉市水务集团有限公司	是	27,638.21	2020年4月	38	2020年4月	2023年6月	79.13%	100.00%
7	蔡甸水厂新建工程-取水工程(取水管道部分)工程(EPC)总承包	武汉市自来水管业有限公司	是	7,988.09	2023年6月	21	2023年9月	2025年5月	0.00%	52.00%
8	蔡甸水厂新建工程-取水工程(取水管道部分)工程(EPC)总承包	武汉市自来水管业有限公司	是	23,330.96	2022年4月	44	2022年5月	2025年12月	41.88%	77.95%
9	蔡甸区金安水厂向永光水厂配水干管及配套设施工程(勘察、设计、施工、EPC)总承包	建邺区水务项目建设管理中心	否	6,888.14	2022年7月	32	2022年8月	2025年6月	37.99%	92.00%
10	白沙洲水厂改扩建工程(施工)	武汉市自来水管业有限公司	是	30,544.25	2018年8月	54	2018年9月	2023年3月	99.51%	100.00%