

合并资产负债表

2022年6月30日

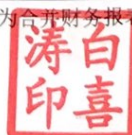
编制单位：洛阳西园国有资本投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,055,291,620.08	1,051,745,712.07
交易性金融资产	注释2	12,562,760.54	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释3	2,700,781,471.17	2,620,782,982.32
应收款项融资			
预付款项	注释4	378,545,698.50	66,710,600.20
其他应收款	注释5	6,106,273,002.39	6,098,641,596.69
存货	注释6	1,692,017,472.56	1,445,851,437.30
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释7	2,740,100.00	13,000,000.00
其他流动资产	注释8	11,768,292.48	13,913,853.14
流动资产合计		11,959,980,417.72	11,310,646,181.72
非流动资产：			
可供出售金融资产			
债权投资	注释9	42,300,000.00	42,300,000.00
其他债权投资			
长期应收款	注释10	16,750,000.00	9,750,000.00
长期股权投资	注释11	112,736,429.10	117,936,078.50
其他权益工具投资	注释12	389,495,455.12	389,495,455.12
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释13	2,732,645,060.98	2,597,625,608.45
在建工程	注释14	100,766,555.84	97,508,498.47
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释15	186,720,181.87	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释16	7,885,257.78	10,100,015.44
递延所得税资产	注释17	147.96	65.98
其他非流动资产	注释18	51,330,000.00	144,607,031.36
非流动资产合计		3,640,629,088.65	3,409,322,753.32
资产总计		15,600,609,506.37	14,719,968,935.04

(后附财务报表附注为合并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：



合并资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：洛阳栾川钼业股份有限公司

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释18	538,682,391.66	400,953,446.10
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释19		
应付账款	注释20	8,827,044.82	14,842,736.56
预收款项	注释21		
合同负债	注释22	125,555,661.31	130,920,873.88
应付职工薪酬	注释23	135,633.93	113,772.88
应交税费	注释24	214,257,679.13	202,274,746.18
其他应付款	注释25	259,868,618.07	259,748,548.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26	2,085,402,317.79	2,014,581,510.39
其他流动负债	注释27	11,302,176.26	11,765,612.93
流动负债合计		3,244,031,522.97	3,035,201,247.43
非流动负债：			
长期借款	注释28	1,575,320,000.00	1,262,600,000.00
应付债券	注释29	3,425,478,531.38	3,489,162,016.57
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	注释30	691,585,398.13	489,772,078.77
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		40,886,416.67	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,733,270,346.18	5,241,534,095.34
负债合计		8,977,301,869.15	8,276,735,342.77
股东权益：			
股本	注释31	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释32	5,154,430,680.10	5,154,430,680.10
减：库存股			
其他综合收益	注释33	-1,465,012.38	-1,465,012.38
专项储备			
盈余公积	注释34	95,256,794.80	95,256,794.80
未分配利润	注释35	855,302,028.27	787,193,794.97
归属于母公司股东权益合计		6,403,524,490.79	6,335,416,257.49
少数股东权益		219,783,146.43	107,817,334.78
股东权益合计		6,623,307,637.22	6,443,233,592.27
负债和股东权益总计		15,600,609,506.37	14,719,968,935.04

（后附财务报表附注为合并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：



合并利润表

2022年1-6月

编制单位：洛阳西苑国有资本投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释36	373,965,605.71	225,165,327.29
减：营业成本	注释36	297,082,415.73	151,197,952.36
税金及附加	注释37	7,060,928.36	5,290,404.78
销售费用	注释38		120.74
管理费用	注释39	10,110,339.44	8,386,959.15
研发费用	注释40	37,735.85	
财务费用	注释41	303,842,762.14	197,904,849.95
加：其他收益	注释42	327,475,790.19	310,342,866.95
投资收益（损失以“-”号填列）	注释43	24,264,661.26	5,988,114.76
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44	-40,197,818.00	-16,504,914.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		67,374,057.64	162,211,107.47
加：营业外收入	注释45	57,259.24	74,307.52
减：营业外支出	注释46	6,640.41	10,780.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67,424,676.47	162,274,634.13
减：所得税费用	注释47	10,631.52	53,489.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		67,414,044.95	162,221,144.91
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,414,044.95	162,221,144.91
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）		68,108,233.30	162,221,144.91
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-694,188.35	
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（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			
（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			
六、综合收益总额		67,414,044.95	162,221,144.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		68,108,233.30	162,221,144.91
归属于少数股东的综合收益总额		-694,188.35	
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并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：



合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位：海国星苑国有资本投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		313,480,473.55	37,760,571.94
收到的税费返还		10,750,866.14	
收到其他与经营活动有关的现金	注释48	1,453,015,066.25	989,867,563.07
经营活动现金流入小计		1,777,246,405.94	1,027,628,135.01
购买商品、接受劳务支付的现金		615,622,931.51	52,476,797.25
支付给职工以及为职工支付的现金		4,900,029.06	2,434,234.53
支付的各项税费		5,267,078.93	2,346,287.42
支付其他与经营活动有关的现金	注释48	1,115,183,035.54	1,084,628,359.08
经营活动现金流出小计		1,740,973,075.04	1,141,885,678.28
经营活动产生的现金流量净额		36,273,330.90	-114,257,543.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		15,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,279,820.51	5,988,114.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,279,820.51	5,988,114.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		429,505,612.51	256,739,209.86
投资支付的现金		128,312,760.54	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		133,940,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	注释48		42,300,000.00
投资活动现金流出小计		691,758,373.05	299,039,209.86
投资活动产生的现金流量净额		-671,478,552.54	-293,051,095.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		353,550,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		113,340,000.00	
取得借款收到的现金		851,444,798.60	1,160,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释48	852,151,911.41	504,890,000.00
筹资活动现金流入小计		2,057,146,710.01	1,665,390,000.00
偿还债务支付的现金		659,650,000.00	428,130,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		254,324,012.55	184,495,804.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释48	300,763,512.32	531,513,444.50
筹资活动现金流出小计		1,214,737,524.87	1,144,139,248.59
筹资活动产生的现金流量净额		842,409,185.14	521,250,751.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		207,203,963.50	113,942,113.04
加：期初现金及现金等价物余额		246,433,641.82	117,947,632.70
六、期末现金及现金等价物余额		453,637,605.32	231,889,745.74

(后附财务报表附注为合并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：





合并股东权益变动表

2022年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	归属于母公司股东权益
一、上年年末余额	300,000,000.00		5,154,430,680.10		-1,465,012.38	少数股东权益
加: 会计政策变更						未分配利润
前期差错更正						盈余公积
同一控制下企业合并						专项储备
其他						股东权益合计
二、本年年初余额	300,000,000.00		5,154,430,680.10		-1,465,012.38	107,817,334.78
三、本年增减变动金额						107,817,334.78
(一) 综合收益总额						111,965,811.65
(二) 股东投入和减少资本						-694,188.35
1. 股东投入的普通股						112,660,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本						112,660,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额						112,660,000.00
4. 其他						
(三) 利润分配						68,108,233.30
1. 提取盈余公积						68,108,233.30
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	300,000,000.00		5,154,430,680.10		-1,465,012.38	95,256,794.80
						855,302,028.27
						219,783,146.43
						6,623,307,637.22

(后附财务报表附注为合并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:



母公司资产负债表

2022年6月30日

编制单位：洛阳西苑陶瓷投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

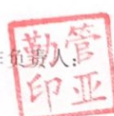
	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		464,592,808.31	429,004,971.25
交易性金融资产		12,562,760.54	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	2,700,636,005.07	2,620,752,922.55
应收款项融资			
预付款项		120,978,173.00	17,135,674.00
其他应收款	注释2	7,330,858,035.30	7,311,042,379.05
存货		1,691,226,296.15	1,445,851,437.30
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		2,740,100.00	13,000,000.00
其他流动资产		11,255,760.66	13,835,323.36
流动资产合计		12,334,849,939.03	11,850,622,707.51
非流动资产：			
可供出售金融资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		9,750,000.00	9,750,000.00
长期股权投资	注释3	483,126,429.10	354,866,078.50
其他权益工具投资		389,495,455.12	389,495,455.12
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,135,902,994.86	1,992,046,748.34
在建工程		97,316,763.91	96,897,030.57
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,697,643.14	9,758,527.52
递延所得税资产			
其他非流动资产			144,607,031.36
非流动资产合计		3,122,289,286.13	2,997,420,871.41
资产总计		15,457,139,225.16	14,848,043,578.92

(后附财务报表附注为合并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：



母公司资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：陕西富源投资有限公司

负债和股东权益	附注十二	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		150,224,750.00	158,567,676.52
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,502,175.72	14,527,036.56
预收款项			
合同负债		124,833,492.66	130,705,052.29
应付职工薪酬			
应交税费		203,500,180.09	193,709,034.62
其他应付款		1,603,308,965.68	1,303,712,113.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,048,101,540.03	2,014,375,885.39
其他流动负债		11,235,014.34	11,763,454.71
流动负债合计		4,149,706,118.52	3,827,360,253.46
非流动负债：			
长期借款		1,476,500,000.00	1,262,600,000.00
应付债券		3,425,478,531.38	3,489,162,016.57
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		528,471,494.12	486,772,078.77
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			
非流动负债合计		5,430,450,025.50	5,238,534,095.34
负债合计		9,580,156,144.02	9,065,894,348.80
股东权益：			
股本		300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,531,046,294.00	4,531,046,294.00
减：库存股			
其他综合收益		-1,465,012.38	-1,465,012.38
专项储备			
盈余公积		95,256,794.80	95,256,794.80
未分配利润		952,145,004.72	857,311,153.70
股东权益合计		5,876,983,081.14	5,782,149,230.12
负债和股东权益总计		15,457,139,225.16	14,848,043,578.92

（后附财务报表附注为合并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：



母公司利润表

2022年1-6月

编制单位：洛阳西苑国有资本投资有限公司

(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
一、营业收入	注释4	345,430,515.55	222,252,548.25
减：营业成本	注释4	258,439,849.45	138,613,089.72
税金及附加		4,537,093.37	3,150,285.73
销售费用			120.74
管理费用		6,914,834.29	7,712,655.44
研发费用			
财务费用		292,369,007.31	192,379,410.72
加：其他收益		327,132,206.86	270,320,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	24,264,661.26	5,988,114.76
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）		-39,780,554.92	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-15,845,187.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		94,786,044.33	140,859,913.28
加：营业外收入		54,170.91	74,304.99
减：营业外支出		6,364.22	65.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,833,851.02	140,934,152.99
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		94,833,851.02	140,934,152.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		94,833,851.02	140,934,152.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		94,833,851.02	140,934,152.99
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并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：



母公司现金流量表

2022年1-6月

编制单位：洛阳国范国有资本投资有限公司

(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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		283,472,717.37	34,848,775.61
收到的税费返还		10,750,866.14	
收到其他与经营活动有关的现金		1,307,323,656.09	931,935,587.37
经营活动现金流入小计		1,601,547,239.60	966,784,362.98
购买商品、接受劳务支付的现金		562,360,554.20	52,476,797.25
支付给职工以及为职工支付的现金		3,189,415.15	2,261,901.93
支付的各项税费		3,612,085.54	2,208,692.18
支付其他与经营活动有关的现金		722,972,646.02	1,184,452,419.34
经营活动现金流出小计		1,292,134,700.91	1,241,399,810.70
经营活动产生的现金流量净额		309,412,538.69	-274,615,447.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		15,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,279,820.51	5,988,114.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,279,820.51	5,988,114.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,348,281.76	256,599,489.86
投资支付的现金		22,362,760.54	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		133,460,000.00	43,400,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		157,171,042.30	299,999,489.86
投资活动产生的现金流量净额		-136,891,221.79	-294,011,375.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		228,000,000.00	884,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		619,170,170.14	490,890,000.00
筹资活动现金流入小计		847,170,170.14	1,375,390,000.00
偿还债务支付的现金		377,400,000.00	207,130,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		245,632,170.70	181,536,379.63
支付其他与筹资活动有关的现金		219,712,847.22	304,397,544.50
筹资活动现金流出小计		842,745,017.92	693,063,924.13
筹资活动产生的现金流量净额		4,425,152.22	682,326,075.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		176,946,469.12	113,699,253.05
加：期初现金及现金等价物余额		69,699,763.84	113,873,788.21
六、期末现金及现金等价物余额		246,646,232.96	227,573,041.26

(后附财务报表附注为合并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：





母公司股东权益变动表

2022年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 姒田投资股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00		4,531,046,294.00		-1,465,012.38		95,256,794.80	857,311,153.70	5,782,149,230.12
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	300,000,000.00		4,531,046,294.00		-1,465,012.38		95,256,794.80	857,311,153.70	5,782,149,230.12
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
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									
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	300,000,000.00		4,531,046,294.00		-1,465,012.38		95,256,794.80	952,145,004.72	5,876,983,081.14

(后附财务报表附注为合并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:





母公司股东权益变动表

2022年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

编制单位: 洛阳地矿国有资本投资有限公司

	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00		4,531,046,294.00				82,437,734.17	741,939,608.04	5,655,423,636.21
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他					-2,302,599.40		286,567.85	2,579,110.61	563,079.06
二、本年年末余额	300,000,000.00		4,531,046,294.00		-2,302,599.40		82,724,302.02	744,518,718.65	5,655,986,715.27
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额								140,934,152.99	140,934,152.99
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
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									
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	300,000,000.00		4,531,046,294.00		-2,302,599.40		82,724,302.02	885,452,871.64	5,796,920,868.26

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



洛阳西苑国有资本投资有限公司

2022 年 1-6 月财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

洛阳西苑国有资本投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为洛阳市西苑城市发展投资有限公司，创建于 2009 年 3 月 4 日，总部地址位于河南省涧西区周山路 70 号涧西区服务中心三楼。由河南省洛阳市涧西区市场监督管理局注册登记，统一社会信用代码：914103006856658482，注册资本为 200,000.00 万元。法定代表人：严明玮。

公司系根据《涧西区人民政府关于同意设立涧西区国有投资公司的批复》（涧政批〔2009〕1 号），由洛阳市涧西区财务开发公司和洛阳市涧西区财政国库收付中心共同以货币出资组建的有限责任公司，于 2009 年 3 月 4 日取得了洛阳市工商行政管理局核发的企业法人营业执照。

公司设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	出资比例（%）
1	洛阳市涧西区财政国库收付中心	2,000.00	40.00
2	洛阳市涧西区财务开发公司	3,000.00	60.00
合计		5,000.00	100.00

2009 年 6 月 6 日，根据公司股东会决议，公司更名为“洛阳市西苑城市发展投资担保有限公司”。

根据 2010 年 4 月 10 日洛阳市西苑城市发展投资担保有限公司股东会决议，公司更名为“洛阳市西苑城市发展投资有限公司”。

2011 年 3 月 4 日，根据洛阳市涧西区机构编制委员会《关于涧西区财务开发公司与涧西区投资评审中心机构整合的通知》（涧编〔2011〕9 号），将区财政局所属涧西区财务开发公司与涧西区投资评审中心整合为涧西区政府投资评审中心。原股东名称由“洛阳市涧西区财务开发公司”变更为“洛阳市涧西区政府投资评审中心”。

2012 年 1 月 15 日，涧西区人民政府出具《关于规范和整合洛阳市西苑城市发展投资有限公司的批复》（洛涧政文〔2012〕6 号），同意公司注册资本由 5,000.00 万元增至 30,000.00 万元。根据 2012 年 2 月 5 日西苑城投股东会决议及洛阳市信德会计师事务所洛信德会事验字【2012】第 037 号验资报告，洛阳市涧西区政府投资评审中心以货币方式增资 4,000.00 万元，洛阳市涧西区国有资产管理中心以实物方式增资 21,000.00 万元。变更后的注册资本为 30,000.00 万元。

本次增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	出资比例（%）
----	------	----------	---------

序号	股东名称	注册资本（万元）	出资比例（%）
1	洛阳市涧西区财政国库收付中心	2,000.00	6.67
2	洛阳市涧西区财务开发公司	3,000.00	10.00
3	洛阳市涧西区政府投资评审中心	4,000.00	13.33
4	洛阳市涧西区国有资产管理中心	21,000.00	70.00
合计		30,000.00	100.00

根据 2016 年 10 月 10 日西苑城投股东会决议，国开发展基金有限公司认缴注册资本 2,000.00 万元，成为公司新增股东，公司注册资本增至 32,000.00 万元，实收资本 30,000.00 万元。洛阳市涧西区财务开发公司将其出资 3,000.00 万元转让给洛阳市涧西区政府投资评审中心。

本次增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	注册资本（万元）	出资比例（%）
1	洛阳市涧西区财政国库收付中心	2,000.00	6.25
2	国开发展基金有限公司	2,000.00	6.25
3	洛阳市涧西区政府投资评审中心	7,000.00	21.875
4	洛阳市涧西区国有资产管理中心	21,000.00	65.625
合计		32,000.00	100.00

2020 年 11 月 23 日，洛阳市涧西区人民政府作出《涧西区人民政府关于洛阳市涧西区国有资产管理中心及洛阳市涧西区政府投资评审中心股权划转的决定》，将洛阳市涧西区国有资产管理中心持有的西苑城投 65.625% 的国有股权，洛阳市涧西区政府投资评审中心持有的西苑城投 21.875% 的国有股权，全部无偿划拨给洛阳市涧西区财政投资综合服务中心持有。

本次股权划转后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	注册资本（万元）	出资比例（%）
1	洛阳市涧西区财政国库收付中心	2,000.00	6.25
2	国开发展基金有限公司	2,000.00	6.25
3	洛阳市涧西区财政投资综合服务中心	28,000.00	87.50
合计		32,000.00	100.00

国开发展基金有限公司认缴出资 2,000.00 万元，尚未实际出资，公司实收资本 30,000.00 万元。

2021 年 6 月 23 日，洛阳市涧西区人民政府下发《涧西区人民政府关于对洛阳市西苑城市发展投资有限公司变更公司股权结构的批复》（洛涧政文〔2021〕30 号），将洛阳市涧西区财政投资综合服务中心持有的公司 87.5% 的股权、洛阳市涧西区财政国库收付中心持有的公司 6.25% 的股权无偿划转给洛阳市涧西区财政局，洛阳市涧西区财政局持有公司 93.75% 的股权。

2021 年 6 月 30 日，公司更名为“洛阳西苑国有资本投资有限公司”。

2021 年 8 月 2 日，洛阳市涧西区人民政府下发《涧西区人民政府关于对洛阳西苑国有资本投资有限公司增加公司注册资本金的批复》（洛涧政文〔2021〕44 号），同意公司注册资本金由 3.2 亿元增至 20 亿元。

根据 2021 年 11 月 23 日西苑国投股东会决议，洛阳市涧西区财政局受让国开发展基金有限公司 6.25%的股权共 2000 万元。

本次股权划转和增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	出资比例（%）
1	洛阳市涧西区财政局	200,000.00	100.00
	合计	200,000.00	100.00

2021 年 6 月 10 日，洛阳市涧西区财政局将持有本公司 100%的股权划转给洛阳国苑投资控股集团集团有限公司。

本次股权划转后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	出资比例（%）
1	洛阳国苑投资控股集团集团有限公司	200,000.00	100.00
	合计	200,000.00	100.00

截止 2022 年 6 月 30 日，公司实收资本 30,000.00 万元。

本公司是从事政府授权管理的国有资产经营的有限责任公司。本公司最终控制人为洛阳市涧西区财政局。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司主要经营活动：政府授权管理的国有资产经营；城市及农村基础设施建设项目投资；保障房项目的投资；房地产项目投资；房地产开发经营（凭有效资质证经营）；开展土地整理投资经营；文化旅游项目开发建设与建设,房屋租赁,物业管理,对银行、证券(严禁炒作股票)、信托、保险、担保、金融机构的投资； 股权、项目投资；资产、股权管理与经营；资产收购、资产处置、债务处置；接收、管理和处置不良资产；企业和资产托管；实业投资；政府引导项目及战略新兴产业的投资；开展政府授权的广告经营业务；人力资源咨询服务；职业指导；职业中介；职业供求信息服务；人才推荐；清洁服务；环境卫生管理（凭有效许可证经营）；园林绿化工程、室内外装修装饰工程、土石方工程的施工（以上凭有效资质证经营）；建筑材料、装饰材料、五金产品、花卉、苗木（不含种子）销售；停车场管理服务。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 30 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 20 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
洛阳市西城建设开发有限公司	全资	二级	100	100
洛阳鼎新新能源科技有限公司 (注 1)	控股	三级	52	52
洛阳市西苑凯将体育文化发展有限公司	控股	三级	52.38	52.38
洛阳市西苑森将体育文化发展有限公司	控股	三级	51.22	51.22
洛阳市西苑九将体育文化发展有限公司	控股	三级	51.22	51.22
洛阳市优禾餐饮管理有限公司	全资	三级	100	100
洛阳金红叶物业管理有限公司	全资	二级	100	100
洛阳景苑物业管理有限公司 (注 2)	控股	三级	60.00	60.00
洛阳和苑停车场管理有限公司	全资	二级	100	100
洛阳鑫苑商贸有限公司	全资	二级	100	100
洛阳城投石化有限公司 (注 1)	全资	二级	100	100
河南郡孔建筑工程有限公司	全资	二级	100	100
洛阳百富星动投资合伙企业 (有限合伙)	控股	二级	99.99	99.99
洛阳众才人力资源管理有限公司	全资	二级	100	100
洛阳达喜商业管理有限公司	全资	二级	100	100
洛阳百富廷阳股权投资合伙企业 (有限合伙)	控股	二级	99.99	99.99
廷阳 (河南) 智能装备科技有限公司	控股	三级	55.00	55.00
洛阳百富氢运股权投资合伙企业 (有限合伙)	控股	二级	97.50	97.50
氢运 (河南) 新能源科技有限公司	控股	三级	55.00	55.00
洛阳百富创新股权投资合伙企业 (有限合伙)	控股	二级	95.00	95.00

注 1: 截至 2022 年 6 月 30 日, 本公司尚未对洛阳鼎新新能源科技有限公司和洛阳城投石化有限公司实际出资, 洛阳鼎新新能源科技有限公司和洛阳城投石化有限公司尚未开展经营活动。

注 2: 原洛阳国润物业管理有限公司 2022 年 5 月 17 日更名为洛阳景苑物业管理有限公司。

三、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。

(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。

四、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

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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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差额，经复核后，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，作为合并日的初始投资成本。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应全部转入合并日当期的投资收益。

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）合并财务报表的编制方法

1. 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。

2. 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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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）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) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司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。

(八) 金融工具

在本公司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业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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业务模式时，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业务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、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、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，应当计入当期损益。

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

本公司以预期信用损失为基础，对分类为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以及财务担保合同，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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

本公司在上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、信用风险评级、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。
- 3) 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。

(九) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
政府单位及关联方组合	应收政府部门及所属单位以及应收内部关联方款项	不计提坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

(十) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
政府单位及关联方组合	应收政府部门及所属单位以及应收内部关联方款项	不计提坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括：开发成本、开发产品、存量土地、库存商品。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

本公司基础设施建设项目及土地开发整理项目的开发成本包括土地出让金、基础配套设施

支出、建筑安装工程支出、征拆迁成本、借款费用及其他相关费用，发生时按项目归集。存货销售发出时，按基础设施建设项目及土地开发整理项目的实际成本结转。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货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

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十二) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
融资保证金	本公司缴纳的融资业务保证金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

(十三) 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四 / (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新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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。

（十四）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。

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。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(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。

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：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	10.00-30.00	5.00	3.17-9.50
运输设备	直线法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他	直线法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

(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，在发生时计入当期损益。

(3) 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。

(十五) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

（十六）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的各部分分别完工，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。

（十七）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产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的，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。

（十八）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
办公室装修费	3-5 年	
融资咨询服务费	2 年	

（十九）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）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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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。

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。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）项目建设
- （2）提供劳务
- （3）让渡资产使用权
- （4）销售商品

1. 收入确认的一般原则

本公司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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司主要为项目建设收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和销售商品收入，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1) 项目建设收入的确认依据和方法

本公司承建的政府委托建设的城市基础设施项目及其他建设项目，属于在某一时点履行的履约义务，在项目回购时按照经审核确认的累计投资额及政府确认的回报率计算并确认收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(2) 提供劳务收入的确认依据和方法

本公司提供劳务收入主要为公共管理服务收入，属于在某一时段内履行的履约义务，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照协议约定的回报比例或金额确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；

(2) 相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

(3) 确认让渡资产使用权收入的依据

本公司让渡资产使用权收入主要为租金收入，属于在某一时段内履行的履约义务。

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确定让渡资产使用权收入。

(4) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司销售商品收入属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(二十二) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十三）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。

（二十四）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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

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。

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。

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售	13%	
	不动产租赁服务	9%	
	其他现代服务	6%	
	简易计税方法	5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

企业所得税	应纳税所得额	25%	
房产税	从价计征：按房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	
	从租计征：按租金收入	12%	
土地使用税	按土地面积计征	17.00 元/平方米·年	

(一)公司主要税种和税率

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税税率	备注
本公司	25%	
洛阳市西城建设开发有限公司	25%	
洛阳金红叶物业管理有限公司	2.5%	注 1
洛阳和苑停车场管理有限公司	25%	
洛阳鑫苑商贸有限公司	25%	
河南郡孔建筑工程有限公司	2.5%	
洛阳市西苑凯将体育文化发展有限公司	2.5%	
洛阳市西苑森将体育文化发展有限公司	2.5%	
洛阳市西苑九将体育文化发展有限公司	25%	注 1
洛阳市优禾餐饮管理有限公司	25%	
洛阳景苑物业管理有限公司	2.5%	
洛阳众才人力资源管理有限公司	25%	
洛阳达喜商业管理有限公司	2.5%	
廷阳（河南）智能装备科技有限公司	2.5%	
氢运（河南）新能源科技有限公司	25%	

注 1：洛阳市金红叶物业管理有限公司、河南郡孔建筑工程有限公司、洛阳市西苑凯将体育文化发展有限公司、洛阳市西苑森将体育文化发展有限公司、洛阳景苑物业管理有限公司和洛阳达喜商业管理有限公司符合小型微利企业条件，享受优惠税率。

根据财政部和国家税务总局《关于合伙企业合伙人所得税问题的通知》（财税[2008]159 号），合伙企业以每一个合伙人为纳税义务人。作为洛阳百富星动投资合伙企业（有限合伙）、洛阳百富廷阳股权投资合伙企业（有限合伙）、洛阳百富氢运股权投资合伙企业（有限合伙）和洛阳百富创新股权投资合伙企业（有限合伙）的合伙人，本公司对按实缴出资比例分配的上述有限合伙企业的利润，并入本公司应纳税所得税额按 25%税率缴纳企业所得税。

(二)税收优惠政策及依据

1. 企业所得税

根据洛阳市涧西区人民政府《关于给予洛阳市西苑城市发展投资有限公司税收优惠政策的决定》，按照财政部、国家税务总局《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税【2011】70 号），同意本公司承担区政府委托进行的保障性住房及土地整理项目取得

的财政性资金、收到的财政专项补贴资金作为不征收企业所得税收入。如税务部门对这些收入追征产生的税款，由洛阳市涧西区财政全额负担。

洛阳市金红叶物业管理有限公司和洛阳市西苑九将体育文化发展有限公司系小型微利企业，享受以下税收优惠政策：

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的公告》（2019 年第 13 号）第二条，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

2. 增值税

洛阳市金红叶物业管理有限公司系增值税小规模纳税人，享受以下税收优惠政策：

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（2021 年第 11 号），自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的公告》（2019 年第 13 号），对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

六、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，期末余额均为 2022 年 6 月 30 日，期初余额均为 2022 年 1 月 1 日，本期发生额均为 2022 年 1-6 月，上期发生额均为 2021 年 1-6 月。）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,000.00	6,291.20
银行存款	453,631,605.32	246,427,350.62
其他货币资金	570,000,000.00	768,775,092.00
未到期应收利息	31,654,014.76	36,536,978.25
合计	1,055,291,620.08	1,051,745,712.07

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金-质押的定期存款	570,000,000.00	768,000,000.00
合计	570,000,000.00	768,000,000.00

详见本附注六 注释 50. 所有权或使用权受到限制的资产。

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	12,562,760.54	
权益工具投资	12,562,760.54	
合计	12,562,760.54	

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	80,133,794.62	690,266,541.24
1—2 年	690,253,952.61	719,760,050.26
2—3 年	719,760,050.26	619,803,897.04
3—4 年	619,803,897.04	590,982,810.68
4—5 年	590,982,810.68	
小计	2,700,934,505.21	2,620,813,299.22
减：坏账准备	153,034.04	30,316.90
合计	2,700,781,471.17	2,620,782,982.32

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,700,934,505.21	100.00	153,034.04	0.01	2,700,781,471.17
其中：组合 1	2,697,707,503.78	99.88			2,697,707,503.78
组合 2	3,227,001.43	0.12	153,034.04	4.74	3,073,967.39
合计	2,700,934,505.21	100	153,034.04	0.01	2,700,781,471.17

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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	2,620,813,299.22	100	30,316.90		2,620,782,982.32

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 (%)	
其中：组合 1	2,617,781,610.00	99.88			2,617,781,610.00
组合 2	3,031,689.22	0.12	30,316.90	1.00	3,001,372.32
合计	2,620,813,299.22	100	30,316.90		2,620,782,982.32

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1：政府单位及关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	79,925,893.78		
1—2 年	687,234,852.02		
2—3 年	719,760,050.26		
3—4 年	619,803,897.04		
4—5 年	590,982,810.68		
合计	2,697,707,503.78		

(2) 组合 2：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	207,900.84	2,079.01	1.00
1—2 年	3,019,100.59	150,955.03	5.00
合计	3,227,001.43	153,034.04	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	30,316.90	122,717.14				153,034.04
其中 组合 1：政府单位及关联方组合						
组合 2：账龄组合	30,316.90	122,717.14				153,034.04
合计	30,316.90	122,717.14				153,034.04

5. 按欠款方归集的应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
------	------	------------------	---------

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
涧西区财政局	2,697,707,503.78	99.88	
中铁十五局集团第四工程有限公司	3,001,325.80	0.11	150,066.29
应收物业费	147,653.63	0.01	2,187.53
应收租金	78,022.00	0.00	780.22
合计	2,700,934,505.21	100.00	153,034.04

6. 应收账款其他说明

截至 2022 年 6 月 30 日, 应收账款质押金额为 974, 214, 861.00 元, 详见本附注六 注释 50. 所有权或使用权受到限制的资产。

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	368,520,476.30	97.35	66,100,300.20	99.08
1 至 2 年	9,953,222.20	2.63	538,300.00	0.81
2 至 3 年			72,000.00	0.11
3 年以上	72,000.00	0.02		
合计	378,545,698.50	100.00	66,710,600.20	100.00

2. 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(%)	预付款时间	未结算原因
北京氢沄新能源科技有限公司	225,130,000.00	59.47	2022 年	设备未到货
中铁十五局集团有限公司	110,000,000.00	29.06	2022 年	工程未完工
河南昇泰祥商贸有限公司	23,103,300.00	6.10	2021-2022 年	未到货
中建交通建设集团有限公司	7,893,433.00	2.09	2022 年	工程未完工
郑州墨轩商贸有限公司	6,000,000.00	1.59	2022 年	未到货
合计	372,126,733.00	98.30		

注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,106,273,002.39	6,098,641,596.69
合计	6,106,273,002.39	6,098,641,596.69

(一) 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	949,937,873.35	1,024,589,093.43
1—2 年	511,152,341.64	3,990,269,766.60
2—3 年	3,788,252,988.29	1,112,479,093.50
3—4 年	925,701,256.79	
5 年以上	50,000,000.00	50,000,000.00
小计	6,225,044,460.07	6,177,337,953.53
减：坏账准备	118,771,457.68	78,696,356.84
合计	6,106,273,002.39	6,098,641,596.69

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,869,315,196.64	5,821,608,690.10
借款	355,729,263.43	355,729,263.43
合计	6,225,044,460.07	6,177,337,953.53

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,221,726,763.30	115,453,760.91	6,106,273,002.39	6,174,020,256.76	75,378,660.07	6,098,641,596.69
第二阶段						
第三阶段	3,317,696.77	3,317,696.77		3,317,696.77	3,317,696.77	
合计	6,225,044,460.07	118,771,457.68	6,106,273,002.39	6,177,337,953.53	78,696,356.84	6,098,641,596.69

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,317,696.77	0.05	3,317,696.77	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,221,726,763.30	99.95	115,453,760.91	16.56	6,106,253,002.39
其中：组合 1	5,504,634,069.52	88.43			5,504,614,069.52
组合 2	717,092,693.78	11.52	115,453,760.91	16.56	601,638,932.87
合计	6,225,044,460.07	100.00	118,771,457.68	1.91	6,106,253,002.39

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,317,696.77	0.05	3,317,696.77	100	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,174,020,256.76	99.95	75,378,660.07	1.22	6,098,641,596.69
其中：组合 1	5,473,297,562.41	88.6			5,473,297,562.41
组合 2	700,722,694.35	11.35	75,378,660.07	10.76	625,344,034.28
合计	6,177,337,953.53	100	78,696,356.84	1.27	6,098,641,596.69

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
洛阳花仙文化旅游创意产业有限公司	1,146,380.00	1,146,380.00	100.00	公司已注销、债务人主体不存在
洛阳市精创汽车科技有限公司	2,171,316.77	2,171,316.77	100.00	债务人无偿债能力
合计	3,317,696.77	3,317,696.77		

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1：政府单位及关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	905,567,287.41		
1—2 年	194,982,023.34		
2—3 年	3,571,114,059.39		
3—4 年	832,970,699.38		
合计	5,504,634,069.52		

(2) 组合 2：账龄组合

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,377,785.94	444,287.53	1.00
1—2 年	316,163,118.30	15,808,155.92	5.00
2—3 年	213,821,232.13	21,382,123.21	10.00
3—4 年	92,730,557.41	27,819,167.22	30.00
5 年以上	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00
合计	717,092,693.78	115,453,733.88	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	75,378,660.07		3,317,696.77	78,696,356.84
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				
—转回第一阶段				
本期计提	40,075,100.84			40,075,100.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	115,453,760.91		3,317,696.77	118,771,457.68

8. 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
洛阳市西苑城市开发建设有限公司	往来款	2,582,821,438.05	1 年以内、1-4 年	42.30	
洛阳龙腾文化开发建设有限公司	往来款	1,855,955,244.27	2-3 年	30.39	
洛阳市涧西区财政局	往来款	1,005,143,330.28	1 年以内、1-2 年	16.46	
洛阳卓弘置业有限公司	借款	240,346,320.23	1-3 年	3.94	16,267,368.91
洛阳卓阳耀滨科技企业孵化器有限公司	借款	65,659,795.58	1-2 年	1.08	3,455,778.71
合计		5,749,926,128.40		94.16	19,723,147.63

9. 其他应收款其他说明

截至 2022 年 6 月 30 日,其他应收款质押金额为 906,586,000.00 元,详见本附注六 注释 50.所有权或使用权受到限制的资产。

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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	512,641.89		512,641.89	31,200.00		31,200.00
开发成本	1,690,642,611.08		1,690,642,611.08	1,445,267,752.23		1,445,267,752.23

洛阳西苑国有资本投资有限公司
2022 年 1-6 月
财务报表附注

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
低值易耗品	552,485.07		552,485.07	552,485.07		552,485.07
库存商品	309,734.52		309,734.52			
合计	1,692,017,472.56		1,692,017,472.56	1,445,851,437.30		1,445,851,437.30

2. 存货跌价准备

存货未发生减值迹象，未计提跌价准备。

3. 开发成本

项目名称	预计投资总额(万元)	期初余额	本期增加	本期结转成本
涧西区七里河村安置项目	454,010,000.00	415,006,729.52	59,595,000.58	
坦克路南侧地块		900,000.00		
遇架沟项目	674,004,515.68	794,281,094.83	61,568,957.31	
同乐寨项目	1,003,000,000.00		41,943,378.87	
新唐村项目	800,000,000.00		9,317,700.41	
尤东项目	340,007,967.24	39,816,235.37	9,634,822.99	
兴隆寨项目	328,337,352.79	1,512,644.25	36,832,353.50	
秦岭防洪渠项目	796,385,880.00	35,532.67	68,788,336.56	
东旭地块		5,899,408.94	40,191,349.03	
谷东村项目		27,322,325.38	13,500,000.00	
邓亚萍体育馆		665,734.99	279,238.35	
符家屯硫酸厂地块		563,207.55		
延安路亮化	4,705,471.89	4,254,832.79	103,963.69	
28 个小区改造 EPC 工程承包项目	433,189,900.00	107,155,963.36	118,112,589.19	225,268,552.55
涧西区标准化信息技术产业园		1,216,563.85	6,945,686.40	
中科慧远		4,637,438.13	44,728.86	
谷西村项目		23,000,000.00		
工农乡片区土地整理项目		19,000,040.60		
牡丹花仙项目			980,000.00	
大学科技园 C 区			448,362.25	
大明渠项目			909,839.42	
金鼎环保建材产业基地			1,214,950.00	
氢能体验馆			152,153.99	
窑口山水隐庐水云洞项目			80,000.00	
合计		1,445,267,752.23	470,643,411.40	225,268,552.55

续：

洛阳西苑国有资本投资有限公司
2022 年 1-6 月
财务报表附注

项目名称	本期其他减少金额	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
涧西区七里河村安置项目		474,601,730.10	42,699,864.56	14,437,849.78	长期借款
坦克路南侧地块		900,000.00			
遇架沟项目		855,850,052.14	108,979,386.88	21,752,369.96	债券和长期借款
同乐寨项目		41,943,378.87	83,403,711.81	32,323,781.37	债券和长期借款
新唐村项目		9,317,700.41			
尤东项目		49,451,058.36	45,664,087.04	7,554,172.47	债券
兴隆寨项目		38,344,997.75			
秦岭防洪渠项目		68,823,869.23			
东旭地块		46,090,757.97			
谷东村项目		40,822,325.38			
邓亚萍体育馆		944,973.34			
符家屯硫酸厂地块		563,207.55			
延安路亮化		4,358,796.48			
28 个小区改造 EPC 工程承包项目					
涧西区标准化信息技术产业园		8,162,250.25			
中科慧远		4,682,166.99			
谷西村项目		23,000,000.00			
工农乡片区土地整理项目		19,000,040.60			
牡丹花仙项目		980,000.00			
大学科技园 C 区		448,362.25			
大明渠项目		909,839.42			
金鼎环保建材产业基地		1,214,950.00			
氢能体验馆		152,153.99			
三岔口山水隐庐水云涧项目		80,000.00			
合计		1,690,642,611.08	280,747,050.29	76,068,173.58	

注释 7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款保证金	2,740,100.00	13,000,000.00
合计	2,740,100.00	13,000,000.00

注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	512,531.82	78,529.78
待摊融资咨询服务费	11,255,760.66	13,835,323.36
合计	11,768,292.48	13,913,853.14

注释 9. 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
洛阳合一文化传媒有限公司	42,300,000.00		42,300,000.00	42,300,000.00		42,300,000.00
合计	42,300,000.00		42,300,000.00	42,300,000.00		42,300,000.00

于 2022 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的债权投资不存在重大的信用风险，不会因债务人违约而产生重大损失。详见本附注十一、资产负债表日后事项 1. 企业合并或处置重要子公司。

注释 10. 长期应收款

1. 长期应收款分类

项目	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款业务保证金	16,750,000.00	9,750,000.00
合计	16,750,000.00	9,750,000.00

2. 长期应收款明细

债务人名称	期末余额	期初余额
甘肃兰银金融租赁股份有限公司	2,250,000.00	2,250,000.00
通用环球国际融资租赁（天津）有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
泰拓融资租赁（上海）有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
洛银金融租赁股份有限公司	7,000,000.00	
合计	16,750,000.00	9,750,000.00

注释 11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
一. 合营企业					
二. 联营企业					
洛阳大学科技园建设有限公司	43,939,010.48				
洛阳市涧西民间借贷服务中心有限公司					
洛阳市涧西中小企业金融超市有限公司	1,136,274.75				
洛阳市广州市场步行街投资管理有限公司					
河南领聚网络科技有限公司	5,572,973.32				
国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	10,340,367.96				

洛阳西苑国有资本投资有限公司
2022 年 1-6 月
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
洛阳盈科自动化技术投资管理中心（有限合伙）	14,999,649.40		14,999,649.40		
洛阳浩正科技创新投资基金（有限合伙）	9,768,787.84				
洛阳新智科技发展有限公司	199,091.10				
洛阳伊洛文化体育创业创新投资基金（有限合伙）	32,536,164.18				
洛阳市涧西区信息产业投资有限公司	-517,642.14	9,800,000.00			
洛阳华苑索克物业服务有限公司	-34,162.50				
洛阳合一文化传媒有限公司	-4,435.89				
小计	117,936,078.50	9,800,000.00	14,999,649.40		
合计	117,936,078.50	9,800,000.00	14,999,649.40		

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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						
洛阳大学科技园建设有限公司					43,939,010.48	
洛阳市涧西民间借贷服务中心有限公司（注1）						
洛阳市涧西中小企业金融超市有限公司（注1）					1,136,274.75	
洛阳市广州市场步行街投资管理有限公司						
河南领聚网络科技有限公司					5,572,973.32	
国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司					10,340,367.96	
洛阳盈科自动化技术投资管理中心（有限合伙）						
洛阳浩正科技创新投资基金（有限合伙）					9,768,787.84	
洛阳新智科技发展有限公司					199,091.10	
洛阳伊洛文化体育创业创新投资基金（有限合伙）					32,536,164.18	
洛阳市涧西区信息产业投资有限公司					9,282,357.86	
洛阳华苑索克物业服务有限公司（注2）					-34,162.50	
洛阳合一文化传媒有限公司（注2）					-4,435.89	
小计					112,736,429.10	
合计					112,736,429.10	

注：1. 洛阳市涧西民间借贷服务中心有限公司和洛阳市涧西中小企业金融超市有限公司因涉及小额融资担保业务存在稳定性风险被暂停营业，公司印章已被涧西区金融局监管。

2. 本公司对洛阳华苑索克物业服务有限公司和洛阳合一文化传媒有限公司截止 2022 年 6 月 30 日尚未出资。

注释 12. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
鑫融基投资担保有限公司	21,073,894.60	21,073,894.60
洛阳中小企业资产管理有限公司	9,118,685.88	9,118,685.88
洛阳天安城市建设发展有限公司	1,668,060.75	1,668,060.75
洛阳大学科技园发展有限公司	1,616,472.79	1,616,472.79
洛阳崇源停车场建设管理有限公司	778,436.25	778,436.25
洛阳盈科智能装备投资管理有限公司	459,455.49	459,455.49
中铁物流（洛阳）有限公司	300,000.00	300,000.00
河南省中豫融资担保有限公司	324,994,389.40	324,994,389.40
中信重工（洛阳）机器人智能装备科创园有限公司	29,486,059.96	29,486,059.96
合计	389,495,455.12	389,495,455.12

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	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	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
鑫融基投资担保有限公司（注 1）	非交易目的持有			1,934,105.40		
洛阳中小企业资产管理有限公司（注 1）	非交易目的持有			881,314.12		
洛阳天安城市建设发展有限公司	非交易目的持有			849,406.75		
洛阳大学科技园发展有限公司	非交易目的持有			308,527.21		
洛阳崇源停车场建设管理有限公司	非交易目的持有			221,563.75		
洛阳盈科智能装备投资管理有限公司	非交易目的持有			490,544.51		
中铁物流（洛阳）有限公司	非交易目的持有					
河南省中豫融资担保有限公司	非交易目的持有		6,184,389.40			
中信重工（洛阳）机器人智能装备科创园有限公司	非交易目的持有			2,963,940.04		
合计			6,184,389.40	7,649,401.78		

注：鑫融基投资担保有限公司和洛阳中小企业资产管理有限公司因涉及小额融资担保业务存在稳定性风险被暂停营业，公司印章已被涧西区金融局监管。

注释 13. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	2,684,551,632.39		26,044,152.22	4,755,232.65	2,715,351,017.26
2. 本期增加金额	177,232,025.77	823,740.17		1,845,279.08	179,901,045.02
购置	177,232,025.77	823,740.17		1,845,279.08	179,901,045.02
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	2,861,783,658.16	823,740.17	26,044,152.22	6,600,511.73	2,895,252,062.28
二. 累计折旧					
1. 期初余额	111,988,524.54		5,107,272.47	629,611.80	117,725,408.81
2. 本期增加金额	43,071,671.21	863.68	1,234,691.46	574,366.14	44,881,592.49
本期计提	43,071,671.21	863.68	1,234,691.46	574,366.14	44,881,592.49
3. 期末余额	155,060,195.75	863.68	6,341,963.93	1,203,977.94	162,607,001.30
三. 账面价值					
1. 期末账面价值	2,706,723,462.41	822,876.49	19,702,188.29	5,396,533.79	2,732,645,060.98
2. 期初账面价值	2,572,563,107.85		20,936,879.75	4,125,620.85	2,597,625,608.45

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,516,235,698.85	正在办理中
运输设备	19,981,804.22	正在办理中
合计	2,536,217,503.07	

截至 2022 年 6 月 30 日，固定资产-房屋建筑物抵押净值为 27,234,180.97 元，详见本附注六 注释 50. 所有权或使用权受到限制的资产。

注释 14. 在建工程

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
停车场项目	1,401,473.87		1,401,473.87	1,302,463.97		1,302,463.97
豫北一路整体改造	3,055,702.11		3,055,702.11	2,755,702.11		2,755,702.11
电竞乐园项目	77,346,128.65		77,346,128.65	77,346,128.65		77,346,128.65
一拖废料线	15,513,459.28		15,513,459.28	15,492,735.84		15,492,735.84
洛阳氢能发动机项目 设备产线	1,263,019.58		1,263,019.58	50,000.00		50,000.00
新装 2*800kVA 箱变	851,902.37		851,902.37	561,467.90		561,467.90
智能装备产业园房屋 建筑物	376,401.47		376,401.47			

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
中科慧远总部基地标准化厂房项目	208,241.49		208,241.49			
涧西信息技术产业园标准化厂房项目	750,227.02		750,227.02			
合计	100,766,555.84		100,766,555.84	97,508,498.47		97,508,498.47

1. 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
电竞乐园项目	77,346,128.65				77,346,128.65
一拖废料线	15,492,735.84	20,723.44			15,513,459.28
合计	92,838,864.49	20,723.44			92,859,587.93

续：

工程项目名称	预算数(万元)	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
电竞乐园项目	28000.00	30%	30%				自有资金
一拖废料线	3052.23	50.86%	50.86%				自有资金
合计							

本公司拟将在建工程-电竞乐园项目转让给城苑文投。详见本附注十一、资产负债表日后事项 3. 重大资产划转。

注释 15. 无形资产

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	188,267,394.30	188,267,394.30
购置	188,267,394.30	188,267,394.30
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	188,267,394.30	188,267,394.30
二. 累计摊销		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,547,212.43	1,547,212.43
本期计提	1,547,212.43	1,547,212.43
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,547,212.43	1,547,212.43
三. 减值准备		

项目	土地使用权	合计
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	186,720,181.87	186,720,181.87
2. 期初账面价值		

注释 16. 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
办公室装修费	341,487.92	78,315.50	73,912.80		345,890.62
融资咨询服务费	9,758,527.52		3,060,884.38		6,697,643.14
改造维修费		531,223.03	14,518.76		516,704.27
乒乓球室改造		344,138.57	19,118.82		325,019.75
合计	10,100,015.44	953,677.10	3,168,434.76		7,885,257.78

注释 17. 递延所得税资产

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	3,543.22	147.96	263.91	65.98
合计	3,543.22	147.96	263.91	65.98

2. 未确认递延所得税资产可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	118,964,460.04	78,769,891.89
可抵扣亏损	546,789,259.96	546,789,259.96
合计	665,753,720.00	625,559,151.85

注释 18. 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
中信-洛阳银行 资产权益				144,607,031.36		144,607,031.36
洛阳农商行抵 债资产	51,330,000.00		51,330,000.00			
合计	51,330,000.00		51,330,000.00	144,607,031.36		144,607,031.36

其他非流动资产的说明：

1. 洛阳农村商业银行股份有限公司涧西支行与本公司下属子公司洛阳市西城建设开发有限公司签订抵债资产转让协议，将三处抵债资产（抵债资产一：根据《河南省洛阳市涧西区人民法院执行裁定书》（(2022)豫 0305 执恢 160 号之二）河南嘉达棉业有限公司所持有的中原银行股权共 17500000 股；抵债资产二：根据《河南省洛阳市涧西区人民法院执行裁定书》（(2021)豫 0305 执恢 625 号之二）获得的位于河南省洛阳市洛龙区滨河南路 61 号商 4 幢 101、102 号房产，面积 1102.65 平方米+441.06 平方米；抵债资产三：根据《河南省洛阳市涧西区人民法完执行裁定书》（(2021)豫 0305 执恢 555 号之三）获得的位于河南省洛阳市涧西区中州西路 397 号 1 幢 101、201、301、401 号房产，建筑面积 7926.99m²）转让给本公司，转让价款 5133 万元为法院裁定抵债价。

2. 2022 年 3 月 28 日河南省洛阳市中级人民法院根据（2022）豫 03 执恢 38 号执行裁定书，将被执行河南新恒顺地产有限公司名下位于河南省洛阳市涧西区九都西路北侧加州花园 2 幢商业楼负 101、101、102、103、104、105、106、107、108、201、301，5 号商业楼负 1 层 6、负 2 层 1、负 3 层 1 共计十四套房产，作价 163591872.11 元交付本公司，抵偿（2020）豫 03 民初 118 号民事调解书所确定的债务。上述财产所有权自本裁定送达本公司时起转移。

注释 19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	362,000,000.00	216,000,000.00
保证借款	150,000,000.00	150,000,000.00
抵押+保证	26,100,000.00	34,400,000.00
未到期应付利息	582,391.66	553,446.10
合计	538,682,391.66	400,953,446.10

注释 20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付代管费	205.10	2,378,374.84
应付工程款	2,453,941.78	315,700.00
应付服务费	8,964.00	46,000.00
应付劳务费		5,738,727.78
应付公租房成本	6,363,933.94	6,363,933.94
合计	8,827,044.82	14,842,736.56

注释 21. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收保障房建设款	124,833,492.66	130,705,052.29
预收物业费	595,795.10	215,821.59
预收健身收入	126,373.55	
合计	125,555,661.31	130,920,873.88

注释 22. 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	113,772.88	4,665,561.32	4,643,700.27	135,633.93
离职后福利-设定提存计划		17,080.18	17,080.18	
合计	113,772.88	4,682,641.50	4,660,780.45	135,633.93

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	77,515.97	4,349,739.34	4,328,739.34	98,515.97
职工福利费		12,862.40	12,862.40	
社会保险费	36,256.91	181,021.58	180,400.53	36,877.96
其中：基本医疗保险费	36,256.91	179,437.11	178,816.06	36,877.96
工伤保险费				
生育保险费		1,584.47	1,584.47	
住房公积金		34,898.00	34,658.00	240.00
工会经费和职工教育经费		87,040.00	87,040.00	
合计	113,772.88	4,665,561.32	4,643,700.27	135,633.93

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		16,364.16	16,364.16	
失业保险费		716.02	716.02	
合计		17,080.18	17,080.18	

注释 23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	173,209,803.77	167,692,212.25
企业所得税	9,514.46	5,193.90
城市维护建设税	15,989,781.38	13,952,966.75
教育费附加	11,421,272.41	9,966,404.82
房产税	12,992,878.51	10,131,529.81

税费项目	期末余额	期初余额
土地使用税	120,921.78	10,049.68
个人所得税	2,845.25	3,711.38
印花税	510,661.57	510,661.57
其他		2,016.02
合计	214,257,679.13	202,274,746.18

注释 24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	259,868,618.07	259,748,548.51
合计	259,868,618.07	259,748,548.51

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
往来款	259,868,618.07	259,748,548.51
合计	259,868,618.07	259,748,548.51

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
洛阳中洛城市建设有限公司	35,460,000.00	双方正在协商结算事宜
合计	35,460,000.00	

注释 25. 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	621,902,353.45	894,711,407.40
一年内到期的应付债券	321,243,780.80	315,508,767.12
一年内到期的长期应付款	1,142,256,183.54	804,361,335.87
合计	2,085,402,317.79	2,014,581,510.39

注释 26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	11,302,176.26	11,765,612.93
合计	11,302,176.26	11,765,612.93

注释 27. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	953,400,000.00	1,029,000,000.00
抵押借款	427,000,000.00	354,000,000.00
保证借款	506,330,000.00	406,000,000.00

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证	307,500,000.00	365,000,000.00
未到期应付利息	2,992,353.45	3,311,407.40
减：一年内到期的长期借款	621,902,353.45	894,711,407.40
合计	1,575,320,000.00	1,262,600,000.00

注释 28. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
其他应付债券	3,746,722,312.18	3,804,670,783.69
减：一年内到期的应付债券	321,243,780.80	315,508,767.12
合计	3,425,478,531.38	3,489,162,016.57

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	票面利率	发行金额	期初余额
18 西苑 01	600,000,000.00	2018/11/16	7	7.50%	600,000,000.00	479,389,184.54
19 西苑城投债	400,000,000.00	2019/1/28	7	7.80%	400,000,000.00	425,272,910.09
19 西苑 01	400,000,000.00	2019/9/25	5	7.50%	400,000,000.00	403,793,850.57
20 西苑 01	300,000,000.00	2020/1/17	5	5.90%	300,000,000.00	313,443,258.70
20 西苑 02	300,000,000.00	2020/3/26	5	5.80%	300,000,000.00	309,115,596.71
20 西苑 03	400,000,000.00	2020/5/18	5	7.50%	400,000,000.00	412,090,830.26
21 西苑 01	400,000,000.00	2021/6/9	3	7.00%	400,000,000.00	388,036,120.18
21 西苑 02	700,000,000.00	2021/11/9	3	7.60%	700,000,000.00	699,640,912.20
21 西苑 03	400,000,000.00	2021/12/11	3	6.00%	400,000,000.00	373,888,120.44
合计						3,804,670,783.69

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
18 西苑 01		17,852,054.79	1,033,376.38		498,274,615.71
19 西苑城投债		12,856,109.58	671,516.63	111,200,000.00	327,600,536.30
19 西苑 01		14,876,712.33	709,920.65		419,380,483.55
20 西苑 01		8,777,260.28	530,740.53	17,700,000.00	305,051,259.51
20 西苑 02		8,628,493.14	605,365.73	17,400,000.00	300,949,455.58
20 西苑 03		14,876,712.34	864,907.02	30,000,000.00	397,832,449.62
21 西苑 01		13,884,931.50	5,076,719.92	28,000,000.00	378,997,771.60
21 西苑 02		26,381,369.86	1,669,986.68		727,692,268.74
21 西苑 03		11,901,369.87	5,153,981.26		390,943,471.57
合计		130,035,013.69	16,316,514.80	204,300,000.00	3,746,722,312.18

注释 29. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	691,585,398.13	489,772,078.77
专项应付款		
合计	691,585,398.13	489,772,078.77

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	1,733,508,074.83	1,294,133,414.64
其他长期应付款	100,333,506.84	
减：一年内到期的长期应付款	1,142,256,183.54	804,361,335.87
合计	691,585,398.13	489,772,078.77

长期应付款明细

债权人名称	期末余额	期初余额
中航国际租赁有限公司		23,285,340.04
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	8,024,626.96	16,673,683.80
平安国际融资租赁（天津）有限公司	2,488,411.79	7,729,967.99
中远海运租赁有限公司	8,593,128.98	17,202,385.34
甘肃兰银金融租赁股份有限公司	24,079,344.10	32,405,350.24
中经开泰（北京）投资控股有限公司	143,856,531.93	152,828,548.76
通用环球国际融资租赁（天津）有限公司	111,302,193.63	123,519,143.71
河南九鼎金融租赁股份有限公司	155,693,063.03	187,227,281.98
浙江世茂投资管理有限公司	128,114,402.37	99,993,151.13
深圳万创达信息科技有限公司	401,303,552.03	345,531,874.59
漫钱（厦门）资产管理有限公司	130,587,755.81	64,162,728.73
西苑城投应收账款债权资产（砺岩）	200,725,084.82	
西苑城投应收账款债权资产（鼎津）	101,131,979.65	
北银丰业（北京）资产管理有限公司	3,243,926.48	3,205,625.00
洛银金融租赁股份有限公司	94,236,091.51	
长期非金融机构借款小计	1,513,380,093.09	1,073,765,081.31
中原信托有限公司	220,127,981.74	220,368,333.33
信托公司小计	220,127,981.74	220,368,333.33
地方政府债券资金-涧西区信息技术产业园标准化厂房项目	50,166,753.42	
地方政府债券资金-中科慧远总部基地标准化厂房项目	50,166,753.42	
其他长期应付款小计	100,333,506.84	
减：一年内到期的长期应付款	1,142,256,183.54	804,361,335.87
合计	691,585,398.13	489,772,078.77

注释 30. 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
与资产相关政府补助		41,230,000.00	343,583.33	40,886,416.67	详见表 1
合计		—	—	40,886,416.67	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额 (注 1)	加：其他变动 (注 2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
智能装备产业园项目土地出让金返还		41,230,000.00		343,583.33			40,886,416.67	与资产相关
合计		41,230,000.00		343,583.33			40,886,416.67	

2. 递延收益说明

根据洛润政文【2021】75 号文件的批示，洛阳市涧西区人民政府将氢能发动机、光电显示材料研究与智能高端装备制造项目首次缴纳的土地出让金予以返还。

注释 31. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
洛阳市涧西区财政局	300,000,000.00	100.00		300,000,000.00		
洛阳国苑投资控股集团有限公司			300,000,000.00		300,000,000.00	100.00
合计	300,000,000.00	100.00			300,000,000.00	100.00

注释 32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	5,154,430,680.10			5,154,430,680.10
合计	5,154,430,680.10			5,154,430,680.10

注释 33. 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	
1、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,465,012.38									-1,465,012.38

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	95,256,794.80			95,256,794.80
合计	95,256,794.80			95,256,794.80

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	787,193,794.97	651,467,943.39
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		2,579,110.61
调整后期初未分配利润	787,193,794.97	654,047,054.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	68,108,233.30	145,679,233.75
减：提取法定盈余公积		12,532,492.78
其他减少		
期末未分配利润	855,302,028.27	787,193,794.97

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	373,326,554.30	297,080,315.73	224,226,137.31	151,075,180.08
其他业务	639,051.41	2,100.00	939,189.98	122,772.28
合计	373,965,605.71	297,082,415.73	225,165,327.29	151,197,952.36

合同分类	本期发生额
一、 商品/服务类型	
保障房建设	281,585,690.69
房租	921,503.04
劳务费	
公共管理服务费	62,922,161.25
物业	3,141,806.10
劳务派遣	14,823,632.34
运营管理服务	103,524.75
停车场收费	489,767.59

合同分类	本期发生额
建筑施工	9,545,711.90
商品贸易	153,139.64
健身	122,674.43
其他业务	155,993.98
二、合同类型	
项目建设收入	291,131,402.59
提供劳务收入	81,147,118.42
让渡资产使用权收入	1,533,945.06
销售商品收入	153,139.64
三、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	281,738,830.33
在某一时段内转让	92,226,775.38
合计	373,965,605.71

注释 37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,063,987.87	1,120,438.39
教育费附加	1,474,168.65	800,313.14
房产税	3,091,654.05	2,922,112.91
车船使用税	400.00	
土地使用税	229,512.34	31,333.64
印花税	201,205.45	416,206.70
合计	7,060,928.36	5,290,404.78

注释 38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
其他		120.74
合计		120.74

注释 39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,383,808.74	3,805,870.76
办公费用	214,873.04	58,985.30
业务招待费	263,946.01	26,160.00
差旅费	40,140.44	35,862.90
折旧费	1,038,090.24	597,258.57
中介机构费	391,381.31	839,746.57

项目	本期发生额	上期发生额
劳务费	1,628,902.01	
广告宣传费	294,666.99	1,890,672.46
普通合伙人管理报酬	130,219.59	
其他	724,311.07	1,132,402.59
合计	10,110,339.44	8,386,959.15

注释 40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
实验费	37,735.85	
合计	37,735.85	

注释 41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	209,803,320.99	140,053,449.29
减：利息收入	12,533,277.15	13,624,940.45
银行手续费	163,825.67	86,259.91
其他	106,408,892.63	71,390,081.20
合计	303,842,762.14	197,904,849.95

财务费用说明：

财务费用-其他主要为融资承担的咨询服务费等。

注释 42. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	327,475,790.19	310,320,000.00
增值税未达起征点减免		22,866.95
合计	327,475,790.19	310,342,866.95

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
经营性财政补贴	280,000,000.00	310,320,000.00	与收益相关
洛阳氢能电机土地出让金返还	14,520,000.00		与收益相关
智能装备产业园项目土地出让金返还	343,583.33		与资产相关
增值税及附加政府补贴	32,612,206.86		与收益相关
合计	327,475,790.19	310,320,000.00	

3. 其他收益说明

根据洛涧政文【2021】75 号文件的批示，洛阳市涧西区人民政府将氢能发动机、光电显示材料研究与智能高端装备制造项目首次缴纳的土地出让金予以返还。

注释 43. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	6,300,000.00	
其他权益工具投资持有期间的股利收入		5,988,114.76
其他投资收益	17,964,661.26	
合计	24,264,661.26	5,988,114.76

注释 44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-40,197,818.00	-16,504,914.55
合计	-40,197,818.00	-16,504,914.55

注释 45. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
接受捐赠	48,890.50	
其他	8,368.74	74,307.52
合计	57,259.24	74,307.52

注释 46. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠支出	6,205.00	
其他	435.41	10,780.86
合计	6,640.41	10,780.86

注释 47. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,713.50	53,489.22
递延所得税费用	-81.98	
合计	10,631.52	53,489.22

注释 48. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁、公租房等收入	921,503.04	718,600.87
利息收入	1,111,337.57	91,998.71
政府补助	14,520,000.00	310,320,000.00
往来款及其他	1,436,462,225.64	678,736,963.49
合计	1,453,015,066.25	989,867,563.07

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	3,358,567.16	4,915,676.03
银行手续费	159,177.13	86,259.91
往来款	1,111,659,086.25	1,079,626,423.14
捐赠支出	6,205.00	
合计	1,115,183,035.54	1,084,628,359.08

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
债权投资		42,300,000.00
合计		42,300,000.00

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与非金融机构之间的有息资金往来收到的现金	100,000,000.00	11,000,000.00
收到限制性银行存款及受限票据保证金	279,062,011.41	140,000,000.00
收回融资保证金	10,259,900.00	22,500,000.00
收到长期非金融机构借款资金	462,830,000.00	331,390,000.00
合计	852,151,911.41	504,890,000.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付长期非金融机构借款本金及利息	126,568,242.25	180,141,449.57
支付受限票据保证金及质押存款	64,020,916.81	280,000,000.00
融资费用	102,174,353.26	71,371,994.93
支付融资保证金	7,000,000.00	
退回少数股东出资	1,000,000.00	
合计	300,763,512.32	531,513,444.50

注释 49. 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	67,414,044.96	162,221,144.91
加：信用减值损失	40,197,818.00	16,504,914.55
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,881,592.49	41,441,775.83
无形资产摊销	164,926.65	
长期待摊费用摊销	107,550.38	18,597.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	380,897,348.09	195,270,530.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-24,264,661.26	-5,988,114.76
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-81.98	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-246,166,035.26	54,954,745.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	674,802,532.16	-304,770,814.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-901,761,703.33	-273,910,322.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,273,330.90	-114,257,543.27
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	453,637,605.32	231,889,745.74
减：现金的期初余额	246,433,641.82	117,947,632.70
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	207,203,963.50	113,942,113.04

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	453,637,605.32	246,433,641.82
其中：库存现金	6,000.00	6,291.20
可随时用于支付的银行存款	453,631,605.32	246,427,350.62

项目	期末余额	期初余额
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	453,637,605.32	246,433,641.82
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 50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	570,000,000.00	用于本公司短期借款 6,000 万元、长期借款 31,000 万元、关联方借款 20,000 万元
固定资产	27,234,180.97	抵押于洛阳银行股份有限公司中州支行用于贷款
应收账款	974,214,861.00	分别质押于中国光大银行股份有限公司洛阳西苑路支行、中国银行股份有限公司洛阳七里河支行用于贷款
其他应收款	223,186,000.00	本公司与中经开泰（北京）投资控股有限公司签署了《应收账款转让收益权转让协议》，将本公司对洛阳市西苑城市开发建设有限公司其他应收款的收益权转让给中经开泰（北京）投资控股有限公司，用于融资
其他应收款	140,000,000.00	本公司与浙江世茂投资管理有限公司签署了《应收账款质押协议》，将本公司对洛阳市西苑城市开发建设有限公司持有的 5600 万元债权质押给全体认购人或权益持有人，用于融资
其他应收款	343,400,000.00	本公司与深圳万创达信息科技有限公司签署了《最高额应收账款质押协议》，将本公司对洛阳市西苑城市开发建设有限公司持有的 34340 万元应收债权质押给深圳万创达信息科技有限公司，用于融资
其他应收款	200,000,000.00	本公司与漫钱（厦门）资产管理有限公司签署了《最高额应收账款质押合同》，将本公司对龙腾文化开发建设有限公司持有的 2 亿元应收账款质押给漫钱（厦门）资产管理有限公司，用于融资
合计	2,478,035,041.97	

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本公司未发生同一控制下企业合并。

（三）本期发生的反向购买

本公司未发生反向购买。

（四）处置子公司

本公司未发生处置子公司的情况。

(五)其他原因的合并范围变动

本公司 2022 年 1-6 月新增 1 家子公司，为投资新设。具体情况如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
洛阳市优禾餐饮管理有限公司	洛阳市	洛阳市	餐饮业		100	新设

八、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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
洛阳市西城建设开发有限公司	洛阳市	洛阳市涧西区周山路 70 号涧西区行政服务中心三楼	房屋建筑业	100		新设
洛阳金红叶物业管理有限公司	洛阳市	洛阳市涧西区周山路 70 号涧西区行政服务中心三楼	物业管理	100		新设
洛阳和苑停车场管理有限公司	洛阳市	河南省洛阳市涧西区周山路街道周山路 70 号涧西区行政服务中心三楼	其他服务业	100		新设
洛阳鑫苑商贸有限公司	洛阳市	洛阳市涧西区周山路 70 号涧西区行政服务中心三楼	其他未列明服务业	100		新设
洛阳城投石化有限公司	洛阳市	河南省洛阳市涧西区周山路 70 号涧西区行政服务中心三楼	批发业	100		新设
河南郡孔建筑工程有限公司	洛阳市	河南省洛阳市涧西区乐山路与银川路交叉口涧西区行政服务中心三楼	房屋建筑业	100		新设
洛阳百富星动投资合伙企业（有限合伙）	洛阳市	河南省洛阳市涧西区银川路与乐山路交叉口涧西区行政服务中心三楼	商务服务业	99.9999		新设
洛阳众才人力资源管理咨询有限公司	洛阳市	河南省洛阳市涧西区周山路 70 号涧西区行政服务中心三楼	商务服务业	100		新设
洛阳达喜商业管理有限公司	洛阳市	河南省洛阳市涧西区周山路 70 号涧西区行政服务中心三楼	零售业	100		新设
洛阳百富廷阳股权投资合伙企业（有限合伙）	洛阳市	河南省洛阳市涧西区银川路与乐山路交叉口涧西区行政服务中心三楼	资本市场服务	97.4976		新设
洛阳百富氢沅股权投资	洛阳市	河南省洛阳市涧西区银川路	资本市场服	97.4976		新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
合伙企业（有限合伙）		与乐山路交叉口涧西区行政服务中心三楼	务			
洛阳百富创新股权投资合伙企业（有限合伙）	洛阳市	河南省洛阳市涧西区银川路与乐山路交叉口涧西区行政服务中心三楼	资本市场服务	94.9967		新设
氢沅（河南）新能源科技有限公司	洛阳市	河南省洛阳市涧西区蓬莱路 2 号洛阳国家大学科技园 2A2 号楼 217 室	科技推广和应用服务业	5	50	新设
廷阳（河南）智能装备科技有限公司	洛阳市	中国(河南)自由贸易试验区洛阳片区涧西区蓬莱路 2 号洛阳国家大学科技园 2A2 号楼 203 室	汽车制造业	5	50	新设
洛阳鼎新新能源科技有限公司（注）	洛阳市	河南省洛阳市涧西区周山路 70 号	科技推广和应用服务业		52	新设
洛阳市西苑凯将体育文化发展有限公司	洛阳市	河南省洛阳市涧西区银川路与乐山路交叉口涧西区行政服务中心三楼	体育		52.38	新设
洛阳市西苑森将体育文化发展有限公司	洛阳市	河南省洛阳市涧西区银川路与乐山路交叉口涧西区行政服务中心三楼	体育		51.22	新设
洛阳市西苑九将体育文化发展有限公司	洛阳市	河南省洛阳市涧西区银川路与乐山路交叉口涧西区行政服务中心三楼	体育		51.22	新设
洛阳市优禾餐饮管理有限公司	洛阳市	河南省洛阳市涧西区乐山路与银川路交叉口和顺园小区 8#楼商铺裙楼 1 楼	餐饮业		100	新设
洛阳景苑物业管理有限公司	洛阳市	河南省洛阳市涧西区银川路与乐山路交叉口涧西区行政服务中心三楼	房地产业		60	新设

（1）持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

根据《洛阳新智科技发展有限公司章程》第十二条规定，股东会决定和批准的事项，须经三分之二以上表决权的股东通过。章程第十六条规定，公司董事会成员 5 名，1 人 1 票，本公司委派 2 名董事，董事会决议须经二分之一以上董事通过。本公司在股东会表决权未能达到控制所需的三分之二，本公司董事会成员未能达到二分之一，因此本公司对洛阳新智科技发展有限公司没有构成实质控制。

（2）子公司股权质押情况

洛阳市西城建设开发有限公司 100%的股权分别于 2019 年 12 月 26 日和 2020 年 3 月 11 日质押于质权人河南省中豫融资担保有限公司，截止报表报出日，质押状态为有效。

(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	
洛阳大学科技园建设有限公司	洛阳市	中国(河南)自由贸易试验区洛阳片区涧西蓬莱路 2 号	其他房屋建筑业	27.50		权益法
河南领聚网络科技有限公司	洛阳市	中国(河南)自由贸易试验区洛阳片区	创业空间服务	25.00		权益法
国创(洛阳)轴承产业技术研究院有限公司	洛阳市	中国(河南)自由贸易试验区洛阳片区涧西蓬莱路 2 号	其他未列明零售业	25.00		权益法
洛阳盈科自动化技术投资管理中心(有限合伙)	洛阳市	洛阳市涧西区银川路和顺园 5-2-203	投资与资产管理	20.00		权益法
洛阳浩正科技创新投资基金(有限合伙)	洛阳市	中国(河南)自由贸易试验区洛阳片区涧西蓬莱路 2 号	金融信息服务	20.00		权益法
洛阳伊洛文化体育创业创新投资基金(有限合伙)	洛阳市	洛阳市涧西区银川路与乐山路交叉口涧西区政务服务中心三楼	资本市场服务	15.45		权益法
洛阳首泉实业有限公司	洛阳市	河南省洛阳市涧西区菏泽街 122 号世纪电脑城 A 区 38 号	房地产		20.00	权益法

(1) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

洛阳伊洛文化体育创业创新投资基金(有限合伙)系本公司 2021 年 7 月 19 日与河南厚典股权投资基金管理有限公司(普通合伙人)以及河南邓亚萍体育产业投资基金(有限合伙)等五位有限合伙人签订合伙协议共同出资成立,协议约定合伙人大会需经全体合伙人一致同意方可通过;投资决策委员会由 7 名委员组成,普通合伙人委派 2 名,本公司委派 1 名,所议事项由全体委员中包括普通合伙人委派的委员在内的 5 名或 5 名以上委员同意方可通过。

九、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(%)
洛阳国苑投资控股集团有限公司	中国(河南)自由贸易试验区洛阳片区高新区河洛路与凌波路交叉口自贸大厦六楼	商务服务业	500,000.00	100.00	100.00

(二)本公司的子公司情况详见附注八(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八（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
洛阳大学科技园建设有限公司	联营公司
洛阳市广州市场步行街投资管理有限公司	联营公司
国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	联营公司
洛阳合一文化传媒有限公司	联营公司

(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
洛阳市涧西区财政局	2021 年 12 月 31 日至 2022 年 6 月 10 日为母公司
洛阳市西苑城市开发建设有限公司	与本公司由同一实际控制人所控制
洛阳龙腾文化开发建设有限公司	洛阳市西苑城市开发建设有限公司子公司
中铁物流（洛阳）有限公司	参股股东
河南中豫融资担保有限公司	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. 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
洛阳市涧西区财政局	保障房建设收入	281,585,690.69
洛阳市涧西区财政局	公共管理服务收入	62,922,161.25
合计		344,507,851.94

3. 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
洛阳大学科技园建设有限公司	600,000,000.00	2017 年 1 月 3 日	2025 年 11 月 26 日	否
洛阳龙腾文化开发建设有限公司	150,000,000.00	2019 年 5 月 29 日	2024 年 5 月 29 日	否
洛阳龙腾文化开发建设有限公司	150,000,000.00	2019 年 6 月 19 日	2024 年 6 月 19 日	否
洛阳市西苑城市开发建设有限公司	50,000,000.00	2020 年 8 月 28 日	2023 年 8 月 27 日	否
洛阳市西苑城市开发建设有限公司	50,000,000.00	2020 年 6 月 22 日	2023 年 6 月 21 日	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
洛阳市西苑城市开发建设有限公司	190,000,000.00	2021 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 25 日	否
洛阳市西苑城市开发建设有限公司	105,000,000.00	2022 年 1 月 18 日	2024 年 1 月 17 日	否
洛阳龙腾文化开发建设有限公司	70,000,000.00	2021 年 12 月 22 日	2023 年 12 月 21 日	否
合计	1,365,000,000.00			

(2) 本公司作为被担保方

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
洛阳市西苑城市开发建设有限公司	229,143,532.68	2021 年 7 月 21 日	2024 年 7 月 21 日	否
洛阳龙腾文化开发建设有限公司	260,000,000.00	2017 年 3 月 2 日	2027 年 2 月 28 日	否
洛阳龙腾文化开发建设有限公司	200,000,000.00	2019 年 9 月 26 日	2022 年 9 月 26 日	否
洛阳市西城建设开发有限公司	139,000,000.00	2020 年 1 月 8 日	2023 年 1 月 6 日	否
洛阳龙腾文化开发建设有限公司	30,000,000.00	2020 年 4 月 27 日	2023 年 4 月 27 日	否
洛阳龙腾文化开发建设有限公司	142,500,000.00	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 23 日	否
洛阳大学科技园建设有限公司	80,000,000.00	2021 年 4 月 22 日	2024 年 4 月 22 日	否
洛阳市西城建设开发有限公司	71,250,000.00	2021 年 4 月 23 日	2024 年 4 月 23 日	否
洛阳市西城建设开发有限公司	135,000,000.00	2021 年 6 月 10 日	2024 年 6 月 10 日	否
洛阳大学科技园建设有限公司	22,200,000.00	2021 年 9 月 29 日	2022 年 9 月 29 日	否
洛阳大学科技园建设有限公司	26,100,000.00	2021 年 9 月 29 日	2022 年 9 月 29 日	否
河南中豫融资担保有限公司	75,000,000.00	2022 年 6 月 23 日	2022 年 9 月 23 日	否
河南中豫融资担保有限公司	35,000,000.00	2022 年 6 月 28 日	2022 年 9 月 28 日	否
河南中豫融资担保有限公司	46,500,000.00	2021 年 11 月 24 日	2022 年 11 月 24 日	否
河南中豫融资担保有限公司	105,000,000.00	2022 年 4 月 8 日	2022 年 7 月 8 日	否
河南中豫融资担保有限公司	45,000,000.00	2022 年 1 月 10 日	2023 年 1 月 7 日	否
合计	1,494,693,532.68			

4. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
债权投资	洛阳合一文化传媒有限公司	42,300,000.00	42,300,000.00
合计		42,300,000.00	42,300,000.00

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					
	洛阳市涧西区财政局	2,697,707,503.78		2,617,781,610.00	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	洛阳市涧西区财政局	1,005,143,330.28		687,116,192.64	
	洛阳市西苑城市开发建设有限公司	2,582,821,438.05		2,517,868,320.02	
	洛阳龙腾文化开发建设有限公司	1,855,955,244.27		2,195,667,744.27	
	洛阳大学科技园建设有限公司	48,000,000.00		62,500,000.00	
	洛阳市广州市场步行街投资管理有限公司	2,135,205.48		2,135,205.48	

(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
其他应付款			
	国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
	中铁物流（洛阳）有限公司	3,100,000.00	3,100,000.00
合同负债			
	洛阳市涧西区财政局	49,604,134.86	49,604,134.86

十、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. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要说明的未决诉讼或仲裁形成的或有事项。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十一、关联方交易之关联担保情况”

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
洛阳高新实业集团有限公司	流动资金贷款	280,000,000.00	2020/11/16 至 2023/11/15	
洛阳高新实业集团有限公司	流动资金贷款	250,000,000.00	2020/1/2 至 2023/1/1	

除存在上述或有事项外，截止 2022 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1. 企业合并或处置重要子公司

根据 2022 年 2 月 21 日中共洛阳市涧西区委办公室第 1 期会议纪要《关于西苑国投对外投资及权益变动事宜会议纪要》第三项关于基金份额转让事宜“会议原则同意西苑国投将其持有的百富星动 99.99% 的份额及其对应的权利义务按照实缴出资额 4240 万元的对价转让给城苑文投。城苑文投在 6 个月内向西苑国投支付 4240 万元的价款或交付权属清晰可变现的等额有效资产，过户所产生费用由城苑文投承担”，本公司拟转让所持有子公司洛阳百富星动投资合伙企业（有限合伙）99.99% 的股权。相应的通过洛阳合一文化传媒有限公司投资的债权投资 4230 万元也进行平价转让。截至报告批准报出日，纪要所述交易尚未完成。

2. 对外重要投资

2022 年 6 月 24 日，本公司收购洛阳首泉实业有限公司 20% 的股权；2022 年 7 月 15 日，本公司持有洛阳首泉实业有限公司的股权比例增加至 90%。

3. 重大资产划转

根据 2022 年 2 月 21 日中共洛阳市涧西区委办公室第 1 期会议纪要《关于西苑国投对外投资及权益变动事宜会议纪要》第一项关于已支付协议款项变更事宜“会议原则上同意‘涧西区 SOREAL 电竞乐园项目设计施工及设备一体化协议’甲方由西苑国投变更为城苑文投。西苑国投将其已支付的 8400 万元及所属权益以 8400 万元的对价转让给城苑文投”，本公司拟将在建工程-电竞乐园项目转让给城苑文投，并于 2022 年 5 月 20 日签订了“涧西区 SoReal 电竞乐园项目设计施工及设备一体化协议补充协议 2”，约定城苑文投在协议签署之日起 6 个月内将原协议已支付的 8400 万元项目费用支付给本公司，或交付权属清晰可交易变现的等额有效资产并完成资产过户登记，资产过户产生的费用由城苑文投承担，资产价值以经双方认可的评估结果为准。截至报告批准报出日，协议约定的交易尚未完成。

（二）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 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	80,003,915.78	690,236,177.83
1—2 年	690,236,177.82	719,760,050.26
2—3 年	719,760,050.26	619,803,897.04
3—4 年	619,803,897.04	590,982,810.68
4—5 年	590,982,810.68	

账龄	期末余额	期初余额
小计	2,700,786,851.58	2,620,782,935.81
减：坏账准备	150,846.51	30,013.26
合计	2,700,636,005.07	2,620,752,922.55

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,700,786,851.58	100.00	150,846.51	0.01	2,700,636,005.07
其中：组合 1	2,697,707,503.78	99.89			2,697,707,503.78
组合 2	3,079,347.80	0.11	150,846.51	4.90	2,928,501.29
合计	2,700,786,851.58	100.00	150,846.51	0.01	2,700,636,005.07

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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失 的应收账款	2,620,782,935.81	100.00	30,013.26		2,620,752,922.55
其中：组合 1	2,617,781,610.00	99.89			2,617,781,610.00
组合 2	3,001,325.81	0.11	30,013.26	1.00	2,971,312.55
合计	2,620,782,935.81	100.00	30,013.26		2,620,752,922.55

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1：政府单位及关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	79,925,893.78		
1—2 年	687,234,852.02		
2—3 年	719,760,050.26		
3—4 年	619,803,897.04		
4—5 年	590,982,810.68		
合计	2,697,707,503.78		

(2) 组合 2：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	78,022.00	780.22	1.00
1—2 年	3,001,325.80	150,066.29	5.00
合计	3,079,347.80	150,846.51	

4. 按欠款方归集的应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
涧西区财政局	2,697,707,503.78	99.89	
中铁十五局集团第四工程有限公司	3,001,325.80	0.11	150,066.29
应收租金	78,022.00	0.00	780.22
合计	2,700,786,851.58	100.00	150,846.51

5. 应收账款其他说明

截至 2022 年 6 月 30 日, 应收账款质押金额为 974, 214, 861.00 元, 详见本附注六 注释 50. 所有权或使用权受到限制的资产。

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,330,858,035.30	7,311,042,379.05
合计	7,330,858,035.30	7,311,042,379.05

(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	1,242,624,635.97	1,923,788,258.59
1—2 年	1,228,064,256.07	4,307,276,118.04
2—3 年	4,000,806,987.51	1,104,870,699.38
3—4 年	923,914,574.38	
小计	7,395,410,453.93	7,335,935,076.01
减: 坏账准备	64,552,418.63	24,892,696.96
合计	7,330,858,035.30	7,311,042,379.05

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	7,039,681,190.50	6,980,205,812.58
借款	355,729,263.43	355,729,263.43
合计	7,395,410,453.93	7,335,935,076.01

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,395,410,453.93	64,552,418.63	7,330,858,035.30	7,335,935,076.01	24,892,696.96	7,311,042,379.05
第二阶段						
第三阶段						
合计	7,395,410,453.93	64,552,418.63	7,330,858,035.30	7,335,935,076.01	24,892,696.96	7,311,042,379.05

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,395,410,453.93	100.00	64,552,418.63	0.87	7,330,858,035.30
其中：组合 1	6,733,846,578.51	91.05			6,733,846,578.51
组合 2	661,563,875.42	8.95	64,552,418.63	9.76	597,011,456.79
合计	7,395,410,453.93	100.00	64,552,418.63	0.87	7,330,858,035.30

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,335,935,076.01	100	24,892,696.96	0.34	7,311,042,379.05
其中：组合 1	6,690,658,274.90	91.2			6,690,658,274.90
组合 2	645,276,801.11	8.8	24,892,696.96	3.86	620,384,104.15
合计	7,335,935,076.01	100	24,892,696.96	0.34	7,311,042,379.05

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1：政府单位及关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,198,351,435.97		
1—2 年	911,901,137.77		
2—3 年	3,790,623,305.39		

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	832,970,699.38		
合计	6,733,846,578.51		

(2) 组合 2：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	44,273,200.00	442,732.00	1.00
1—2 年	316,163,118.30	15,808,155.92	5.00
2—3 年	210,183,682.12	21,018,368.21	10.00
3—4 年	90,943,875.00	27,283,162.50	30.00
合计	661,563,875.42	64,552,418.63	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	24,892,696.96			24,892,696.96
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				
—转回第一阶段				
本期计提	39,659,721.67			39,659,721.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	64,552,418.63			64,552,418.63

7. 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
洛阳市西苑城市开发建设有限公司	往来款	3,052,843,552.48	1 年以内、1-2 年和 2-3 年	41.64	
洛阳龙腾文化开发建设有限公司	往来款	2,593,424,490.27	1-2 年	35.38	
洛阳市涧西区财政局	往来款	1,005,143,330.28	1 年以内至	13.71	

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
			1-2 年		
洛阳卓弘置业有限公司	借款	240,346,320.23	1 年以内至 1-2 年	3.28	16,267,368.91
洛阳卓阳耀滨科技企业孵化器有限公司	借款	65,659,795.58	1 年以内	0.90	3,455,778.71
合计		6,957,417,488.83		94.91	19,723,147.63

8. 其他应收款其他说明

截至 2022 年 6 月 30 日, 其他应收款质押金额为 906,586,000.00 元, 详见本附注六 注释 50. 所有权或使用权受到限制的资产。

注释 3. 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	370,390,000.00		370,390,000.00	236,930,000.00		236,930,000.00
对联营、合营企业投资	112,736,429.10		112,736,429.10	117,936,078.50		117,936,078.50
合计	483,126,429.10		483,126,429.10	354,866,078.50		354,866,078.50

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
洛阳市西城建设开发有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00			150,000,000.00		
洛阳金红叶物业管理有限公司	300,000.00	300,000.00			300,000.00		
洛阳和苑停车场管理有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
河南郡孔建筑工程有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
洛阳鑫苑商贸有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
洛阳百富星动投资合伙企业(有限合伙)	42,400,000.00	42,400,000.00			42,400,000.00		
洛阳众才人力资源管理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
洛阳百富廷阳股权投资合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
洛阳百富氢运股权投资合伙企业(有限合伙)	103,600,000.00	1,000,000.00	102,600,000.00		103,600,000.00		

洛阳西苑国有资本投资有限公司
2022 年 1-6 月
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	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
洛阳百富创新股权投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
氢运（河南）新能源科技有限公司	40,000,000.00	13,180,000.00	26,820,000.00		40,000,000.00		
廷阳（河南）智能装备科技有限公司	18,590,000.00	14,550,000.00	4,040,000.00		18,590,000.00		
合计	370,390,000.00	236,930,000.00	133,460,000.00		370,390,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
一、合营企业					
二、联营企业					
洛阳大学科技园建设有限公司	43,939,010.48				
洛阳市涧西民间借贷服务中心有限公司					
洛阳市涧西中小企业金融超市有限公司	1,136,274.75				
洛阳市广州市场步行街投资管理有限公司					
河南领聚网络科技有限公司	5,572,973.32				
国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	10,340,367.96				
洛阳盈科自动化技术投资管理中心（有限合伙）	14,999,649.40		14,999,649.40		
洛阳浩正科技创新投资基金（有限合伙）	9,768,787.84				
洛阳新智科技发展有限公司	199,091.10				
洛阳伊洛文化体育创业创新投资基金（有限合伙）	32,536,164.18				
洛阳市涧西区信息产业投资有限公司	-517,642.14	9,800,000.00			
洛阳华苑索克物业服务有限公司	-34,162.50				
洛阳合一文化传媒有限公司	-4,435.89				
小计	117,936,078.50	9,800,000.00	14,999,649.40		
合计	117,936,078.50	9,800,000.00	14,999,649.40		

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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						
洛阳大学科技园建设有限公司					43,939,010.48	
洛阳市涧西民间借贷服务中心有 限公司						
洛阳市涧西中小企业金融超市有 限公司					1,136,274.75	
洛阳市广州市场步行街投资管理 有限公司						
河南领聚网络科技有限公司					5,572,973.32	
国创（洛阳）轴承产业技术研 究院有限公司					10,340,367.96	
洛阳盈科自动化技术投资管理中 心（有限合伙）						
洛阳浩正科技创新投资基金（有 限合伙）					9,768,787.84	
洛阳新智科技发展有限公司					199,091.10	
洛阳伊洛文化体育创业创新投资 基金（有限合伙）					32,536,164.18	
洛阳市涧西区信息产业投资有限 公司					9,282,357.86	
洛阳华苑索克物业服务有限公司					-34,162.50	
洛阳合一文化传媒有限公司					-4,435.89	
小计					112,736,429.10	
合计					112,736,429.10	

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	345,429,354.98	258,439,849.45	221,533,947.38	138,490,317.44
其他业务	1,160.57		718,600.87	122,772.28
合计	345,430,515.55	258,439,849.45	222,252,548.25	138,613,089.72

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、商品/服务类型	
保障房建设	281,585,690.69
房租	921,503.04
公共管理服务费	62,922,161.25

合同分类	本期发生额
其他业务	1,160.57
二、合同类型	
项目建设收入	281,585,690.69
提供劳务收入	62,923,321.82
让渡资产使用权收入	921,503.04
销售商品收入	
三、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	281,585,690.69
在某一时段内转让	63,844,824.86
合计	345,430,515.55

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	6,300,000.00	
其他权益工具投资持有期间的股利收入		5,988,114.76
其他投资收益	17,964,661.26	
合计	24,264,661.26	5,988,114.76

洛阳西苑国有资本投资有限公司

(公章)

二〇二二年八月三十日

