

洛阳矿业集团有限公司

## 审计报告

亚会专审字（2022）第 02220181 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年十月二十四日

## 目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
2022 年 9 月 30 日资产负债表	4-5
2022 年 1-9 月利润表	6
2022 年 1-9 月财务报表附注	7-57



## 审计报告

亚会专审字（2022）第 02220181 号

洛阳国宏投资控股集团有限公司、宁德时代新能源科技股份有限公司：

我们接受委托，对洛阳矿业集团有限公司（以下简称“洛矿公司”或“公司”）截止 2022 年 9 月 30 日的净资产进行了审计。

编制和公允列报财务报表是洛矿公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。我们的责任是在实施审计工作的基础上对洛矿公司 2022 年 9 月 30 日的净资产发表审计意见。

中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

### 一、公司的基本情况

洛阳矿业集团有限公司系由洛阳市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“洛阳市国资委”）于 2006 年 7 月出资设立的国有独资公司，原注册资本 43,315.79 万元，由洛阳市国资委出资。2014 年 5 月，股东变更为洛阳国宏投资控股集团有限公司（以下简称“国宏集团”）。2015 年 4 月，公司注册资本变更为人民币 12 亿元。

公司法定代表人：郭义民。统一社会信用代码：91410300790627544J。注册地址：中国（河南）自由贸易试验区洛阳片区高新技术开发区河洛路 215 号瑞泽大厦 12 楼 1218。

公司经营范围：矿产品（不含国家专控产品）的销售、投资管理。矿产资源采

选、冶炼、深加工（限分支机构经营）；房屋租赁。

洛矿公司的母公司为国宏集团。

## 二、专项审计结果

### 2022 年 9 月 30 日净资产状况

会计基准日：2022 年 9 月 30 日

单位：人民币元

项目	未审数	调整数	审定数
资产总额	13,170,320,710.70	883,335,797.56	14,053,656,508.26
其中：流动资产	935,099,957.69	37,604.17	935,137,561.86
非流动资产	12,235,220,753.01	883,298,193.39	13,118,518,946.40
负债总额	1,136,445,476.68		1,136,445,476.68
其中：流动负债	1,136,445,476.68		1,136,445,476.68
非流动负债			
所有者权益	12,033,875,234.02	883,335,797.56	12,917,211,031.58

截止 2022 年 9 月 30 日洛矿公司净资产金额为 12,917,211,031.58 元，除“三、其他”列示的事项外，2022 年 9 月 30 日的财务报表已在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了洛矿公司 2022 年 9 月 30 日的财务状况。

## 三、其他事项

1、洛矿公司对洛阳栾川钼业集团股份有限公司（以下简称“洛阳钼业”）的持股比例为 24.68%，是洛矿公司重要联营企业，亦是洛矿公司最重要资产和利润来源。截止 2022 年 9 月 30 日，洛矿公司对洛阳钼业的长期股权投资账面价值 12,549,096,797.57 元，2022 年 1 月至 9 月按照权益法确认对洛阳钼业的投资收益金额为 1,309,279,506.53 元、其他权益变动为-101,033,446.73 元、其他综合收益变动为 1,888,463,547.22 元；因洛阳钼业 2022 年 9 月 30 日财务报表未经审计，我们也未能对洛阳钼业截止 2022 年 9 月 30 日的财务报表执行审计程序，因此我们无法确认洛矿公司对洛阳钼业长期股权投资账面价值、投资收益、其他权益变动及其他综合收益的准确性。

2、洛矿公司对徐州环宇钼业有限公司（以下简称“徐州环宇”）的持股比例为 50.00%，是洛矿公司重要合营企业，截止 2022 年 9 月 30 日，洛矿公司对徐州环宇的长期股权投资账面价值 569,422,148.83 元，2022 年 1 月至 9 月按照权益法确认对徐州环宇的投资收益金额为-108,823,638.91 元；因徐州环宇 2022 年 9 月 30 日财务报

表未经审计，我们也未能对徐州环宇截止 2022 年 9 月 30 日的财务报表执行审计程序，因此我们无法确认洛矿公司对徐州环宇长期股权投资账面价值及投资收益的准确性。

**四、报告的使用范围**

本报告仅供国宏集团以持有的洛矿公司股权对四川时代增资之事项提供参考依据，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果与执行本审计业务的注册会计师及本会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审计意见。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二二年十月二十四日



## 资产负债表

编制单位：洛阳矿业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年9月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	935,115,515.83	1,449,659,724.42
交易性金融资产	五、（二）		100,001,078.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五、（三）		7,969.64
其他应收款	五、（四）		1,141,174,388.77
其中：应收利息			
应收股利			27,939,880.61
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（五）	22,046.03	
流动资产合计		<b>935,137,561.86</b>	<b>2,690,843,160.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（六）	13,118,518,946.40	11,914,429,182.01
其他权益工具投资	五、（七）		129,464,013.45
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（八）		20,899,260.82
固定资产	五、（九）		7,349,460.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十）		2,437,670.10
无形资产	五、（十一）		141,984.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十二）		260,821.41
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		<b>13,118,518,946.40</b>	<b>12,074,982,393.15</b>
资产总计		<b>14,053,656,508.26</b>	<b>14,765,825,553.98</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 资产负债表（续）

编制单位：洛阳矿业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年9月30日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十三）		630,866,983.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十四）	935,000,000.00	2,383,880,000.00
应付账款			
预收款项	五、（十五）		883,076.44
合同负债			
应付职工薪酬	五、（十六）		33,671.17
应交税费	五、（十七）		598,436.88
其他应付款	五、（十八）	201,445,476.68	376,027,305.77
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十九）		3,542,505.56
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,136,445,476.68</b>	<b>3,395,831,979.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（二十）		198,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十一）		1,354,315.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			27,378,325.85
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>226,732,641.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,136,445,476.68</b>	<b>3,622,564,620.39</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	五、（二十二）	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十三）	5,554,753,737.05	6,466,155,048.36
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十四）	381,520,129.17	-1,424,808,440.50
专项储备			
盈余公积	五、（二十五）	603,945,702.99	603,945,702.99
未分配利润	五、（二十六）	5,176,991,462.37	4,297,968,622.74
<b>所有者权益合计</b>		<b>12,917,211,031.58</b>	<b>11,143,260,933.59</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>14,053,656,508.26</b>	<b>14,765,825,553.98</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

5



会计机构负责人：





## 利润表

编制单位：洛阳矿业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-9月	2021年度
一、营业收入	五、（二十七）	35,035,245.91	69,381,614.14
减：营业成本	五、（二十七）	474,521.85	948,614.40
税金及附加	五、（二十八）	424,092.49	844,678.46
销售费用			
管理费用	五、（二十九）	5,110,583.90	9,860,030.77
研发费用			
财务费用	五、（三十）	56,377,417.93	112,947,074.37
其中：利息费用		76,717,138.87	122,086,142.80
利息收入		21,822,652.50	12,694,706.81
加：其他收益	五、（三十一）	1,755.19	1,150.95
投资收益（损失以“—”号填列）	五、（三十二）	1,232,313,073.44	996,553,167.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,200,455,867.62	1,221,917,937.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	五、（三十三）	2,572.20	555,338.58
信用减值损失（损失以“—”号填列）	五、（三十四）		-44,760,101.55
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）	五、（三十五）	98,358.27	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		1,205,064,388.84	897,130,771.27
加：营业外收入	五、（三十六）	130,516.55	25,029.98
减：营业外支出	五、（三十七）	172,065.76	
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		1,205,022,839.63	897,155,801.25
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		1,205,022,839.63	897,155,801.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		1,205,022,839.63	897,155,801.25
（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		1,806,328,569.67	-613,854,408.47
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-82,134,977.55	82,134,977.55
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		-82,134,977.55	82,134,977.55
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,888,463,547.22	-695,989,386.02
1、权益法下可转损益的其他综合收益		1,888,463,547.22	-695,989,386.02
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		3,011,351,409.30	283,301,392.78

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 洛阳矿业集团有限公司

### 2022年1-9月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

#### 一、公司基本情况

洛阳矿业集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由洛阳市人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称“洛阳市国资委”)于 2006 年 7 月出资设立的国有独资公司, 经洛阳市工商行政管理局核准登记, 统一社会信用代码: 91410300790627544J。公司法定代表人: 郭义民。

本公司注册地址: 中国(河南)自由贸易试验区洛阳片区高新技术开发区河洛路 215 号瑞泽大厦 12 楼 1218。

本公司原注册资本 43,315.79 万元, 由洛阳市国资委出资。2014 年 5 月, 本公司法人股东变更为洛阳国宏投资控股集团有限公司。2015 年 4 月, 本公司注册资本变更为人民币 12 亿元。本公司母公司为洛阳国宏投资控股集团有限公司, 最终实际控制方为洛阳市国资委。

本公司主要经营范围: 矿产品(不含国家专控产品)的销售、投资管理。矿产资源采选、冶炼、深加工(限分支机构经营); 房屋租赁。

#### 二、财务报表编制基础

##### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

##### (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、重要会计政策及会计估计

### （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、完整地反映了本公司 2022 年 9 月 30 日的财务状况及 2022 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

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

### （三）记账基础和计价原则

本公司的会计核算以权责发生制为基础，除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/负债、衍生金融工具、可供出售金融资产及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。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）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。

### （五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

### （六）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

#### 1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含

或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

### **(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## **3、金融负债的分类、确认和计量**

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终

止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

## 5、金融负债终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的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,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其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。

## 6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中



使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

### （七）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险

自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

## 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

## 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

## 4、金融资产减值的会计处理方法

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

## 5、各类金融资产信用损失的确定方法

### （1）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	客户性质	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，计提预期信用损失
其他客户组合	客户性质	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，计提预期信用损失

## （2）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方往来款组合	往来单位性质	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，计提预期信用损失
政府补助组合	款项性质	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，计提预期信用损失
其他应收款项组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。	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，计提预期信用损失

## （3）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## （4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## （5）长期应收款

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



了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称（风险特征）	计提比例（%）	确定组合的依据
正常类	0	指承租人能够履行合同，有充分理由表明能够按期足额偿还租金
关注类	0-5	尽管承租人目前能够偿还租金，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素
次级类	6-20	承租人的偿债能力出现明显问题，完全依靠其正常营业收入无法足额偿还债务，即使执行担保，或动用其他还款后，也可能会造成一定损失
可疑类	21-50	指承租人无法足额偿还租金，即使执行担保，处置租赁物，也肯定要造成较大损失
损失类	50-100	在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序后，债务依然无法收回，或只能收回极少部分

#### （八）长期股权投资

##### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

###### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

###### （2）长期股权投资类别的判断依据

###### ① 确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

###### ② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决

策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

### ③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值

的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

## (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。

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。

### 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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。

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；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。

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，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。

## （九）投资性房地产

### 1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。



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

## 2、投资性房地产的后续计量

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

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

### （十）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、器具及家具、运输设备、其他设备。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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	0-5	3.17-3.33
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
电子设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

#### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## （十一）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定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。

## （十二）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（十八）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；



(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### (十三) 无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

##### (1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价

值确定其入账价值。

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

本公司的无形资产包括土地使用权、软件、非专利技术及其他等。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（十四）长期资产减值”。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	按预计使用年限平均摊销

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产”。

## 4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产

品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 6、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

### （十四）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

#### （十五）长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### （十六）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### （十七）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

## 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。



### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (十八) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(二十四)“租赁”。

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

(1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计

入当期损益或相关资产成本。

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

### （十九）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

#### （1）亏损合同

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

#### （2）重组义务

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

#### （3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### （4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### （二十）收入

#### 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（简称：商品）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，属于在某一时间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，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。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、可变对价



合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### 3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

### 4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### 5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

### 6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方

的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

## 7、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 8、收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

### （1）贷款及担保收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定收入。

### （2）房租收入

公司租金收入同时满足下列条件的，应当确认收入：①相关的经济利益将流入企业；②收入的金额能够可靠计量。

## （二十一）合同成本

### 1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其

他非流动资产中列报。

## 2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3、合同成本摊销

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

## 4、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十二）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与

收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明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时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

### （二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产

或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十四）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人



本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内

各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ④ 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同,只要符合《河南省人民政府关于印发河南省贯彻落实稳住经济一揽子政策措施实施方案的通知》(豫政〔2022〕19号)适用范围和条件的(即,减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变;减让仅针对 2023 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额;综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化),其租金减免、延期支付等租金减让,采用如下简化方法处理。

#### 本公司作为出租人:

①如果租赁为经营租赁,本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减租赁收入;延期收取租金的,在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项,并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁,本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等放弃原租金收取权利时,按未折现金额冲减原确认的租赁收入,不足冲减的部分计入投资收益,同时相应调整应收融资租赁款;延期收取租金的,在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

### (二十五) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:



- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### （二十六）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

#### （二十七）主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

##### 1、主要会计政策变更说明

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

##### 2、主要会计估计变更说明

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

##### 3、前期会计差错更正

本报告期本公司未发生前期差错更正。

#### 四、税项

##### （一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	5%、6%、9%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## （二）税收优惠及批文

根据《河南省财政厅 国家税务总局河南省税务局公告 2022 年第 3 号》文件，为贯彻落实《国务院关于印发扎实稳住经济一揽子政策措施的通知》（国发〔2022〕12 号）、《河南省人民政府关于印发河南省贯彻落实稳住经济一揽子政策措施实施方案的通知》（豫政〔2022〕19 号），帮助市场主体渡过难关、恢复发展，增强市场主体活力，2022 年对减免租金的各类出租人，可按减免租金比例减免相应的房产税、城镇土地使用税。

## 五、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，凡未注明 2021 年 12 月 31 日余额的均为 2022 年 9 月 30 日余额。）

### （一）货币资金

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金		22,569.98
银行存款	77,911.66	214,908,110.91
其他货币资金	935,037,604.17	1,234,729,043.53
合计	935,115,515.83	1,449,659,724.42

其他说明：

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
承兑汇票保证金	935,037,604.17	1,233,886,300.00
合计	935,037,604.17	1,233,886,300.00

(二) 交易性金融资产

项 目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		100,001,078.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		1,078.00
结构性存款		100,000,000.00
其他		
合 计		100,001,078.00

(三) 预付款项

预付账款按账龄列示

账 龄	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			7,969.64	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合 计			7,969.64	100.00

(四) 其他应收款

项 目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		27,939,880.61
其他应收款		1,113,234,508.16
合 计		1,141,174,388.77

1、应收股利

应收股利情况

项目（或被投资单位）	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
鑫融基投资担保有限公司		4,437,453.22
洛阳华泽小额贷款有限公司		27,939,880.61
小 计		32,377,333.83
减：坏账准备		4,437,453.22
合 计		27,939,880.61

## 2、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内		1,033,228,808.16
1 至 2 年		179,645,296.67
2 至 3 年		
3 年以上		122,256,713.73
小 计		1,335,130,818.56
减：坏账准备		221,896,310.40
合 计		1,113,234,508.16

## (2) 其他应收款分类披露

类别	2022 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：关联方往来款组合					
其他应收款项组合					
合计					

## 其他应收款按种类披露（续）

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	224,897,173.41	16.84	221,896,310.40	98.67	3,000,863.01
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,110,233,645.15	83.16			1,110,233,645.15
其中：关联方往来款组合	1,110,227,945.15	83.15			1,110,227,945.15
其他应收款项组合	5,700.00	0.01			5,700.00
合计	1,335,130,818.56	100.00	221,896,310.40	/	1,113,234,508.16

(五) 其他流动资产

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	22,046.03	
合计	22,046.03	

(六) 长期股权投资

项目	2022 年 9 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	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				1,352,300,000.00		1,352,300,000.00
对联营、合营企业投资	13,118,518,946.40		13,118,518,946.40	10,562,129,182.01		10,562,129,182.01
合计	13,118,518,946.40		13,118,518,946.40	11,914,429,182.01		11,914,429,182.01

1、对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南国鑫投资担保有限公司	237,000,000.00		237,000,000.00			
洛阳华泽小额贷款有限公司	500,000,000.00		500,000,000.00			
洛阳矿业集团华祥实业有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00			
河南国宏融资租赁有限公司	500,000,000.00		500,000,000.00			
洛阳矿业集团地热开发有限公司	15,300,000.00		15,300,000.00			
洛阳洛烟资产管理中心有限公司						
合计	1,352,300,000.00		1,352,300,000.00			

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动						2022 年 9 月 30 日	减值准备年末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备	其他
一、合营企业											
徐州环宇铝业 有限公司	678,245,787.74			-108,823,638.91						569,422,148.83	
小计	678,245,787.74			-108,823,638.91						569,422,148.83	
二、联营企业											
洛阳栾川钼业 集团股份有限 公司	9,832,134,045.83			1,309,279,506.53	1,888,463,547.22	-101,033,446.73	-379,746,855.28			12,549,096,797.57	
河南豫泽融资 租赁有限公司	51,749,348.44	51,749,348.44									
小计	9,883,883,394.27	51,749,348.44		1,309,279,506.53	1,888,463,547.22	-101,033,446.73	-379,746,855.28			12,549,096,797.57	
合计	10,562,129,182.01	51,749,348.44		1,200,455,867.62	1,888,463,547.22	-101,033,446.73	-379,746,855.28			13,118,518,946.40	



(七) 其他权益工具投资

项目	2021 年 12 月 31 日	增加	公允价值 变动	到期/处置	2022 年 9 月 30 日
洛阳银行股份有限公司	115,513,303.40			115,513,303.40	
洛阳中石化油品经营有限 责任公司	1,500,000.00			1,500,000.00	
鑫融基投资担保有限公司	12,450,710.05			12,450,710.05	
合计	129,464,013.45			129,464,013.45	

(八) 投资性房地产

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
一、账面原值合计	28,545,438.50	81,328.80	28,626,767.30	
其中：房屋、建筑物	28,545,438.50	81,328.80	28,626,767.30	
二、累计折旧合计	7,646,177.68	474,521.85	8,120,699.53	
其中：房屋、建筑物	7,646,177.68	474,521.85	8,120,699.53	
三、账面净值合计	20,899,260.82		20,506,067.77	
其中：房屋、建筑物	20,899,260.82		20,506,067.77	
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
五、账面价值合计	20,899,260.82			
其中：房屋、建筑物	20,899,260.82			

(九) 固定资产

1、总表情况

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产		7,349,460.69
固定资产清理		
合计		7,349,460.69

2、固定资产

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
一、固定资产原价合计	11,197,142.15	118,106.22	11,315,248.37	
其中：房屋建筑物	8,679,528.81	31,945.30	8,711,474.11	
运输设备	1,017,258.54		1,017,258.54	
电子设备	939,448.43	66,478.59	1,005,927.02	

办公设备	560,906.37	19,682.33	580,588.70	
二、累计折旧合计	3,847,681.46	254,918.43	4,102,599.89	
其中：房屋建筑物	2,189,674.56	143,523.85	2,333,198.41	
运输设备	790,164.96	24,414.48	814,579.44	
电子设备	648,314.66	44,973.18	693,287.84	
办公设备	219,527.28	42,006.92	261,534.20	
三、固定资产账面净值合计	7,349,460.69		7,212,648.48	
其中：房屋建筑物	6,489,854.25		6,378,275.70	
运输设备	227,093.58		202,679.10	
电子设备	291,133.77		312,639.18	
办公设备	341,379.09		319,054.50	
四、减值准备合计				
其中：房屋建筑物				
运输设备				
电子设备				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	7,349,460.69			
其中：房屋建筑物	6,489,854.25			
运输设备	227,093.58			
电子设备	291,133.77			
办公设备	341,379.09			

## (十) 使用权资产

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
一、原值合计	3,510,245.01		3,510,245.01	
其中：房屋建筑物	3,510,245.01		3,510,245.01	
二、累计折旧	1,072,574.91	585,040.86	1,657,615.77	
其中：房屋建筑物	1,072,574.91	585,040.86	1,657,615.77	
三、减值准备				
其中：房屋建筑物				
四、净值合计	2,437,670.10		1,852,629.24	
其中：房屋建筑物	2,437,670.10		1,852,629.24	

(十一) 无形资产

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
一、原值合计	741,520.00		311,600.00	
其中：软件	741,520.00		311,600.00	
二、累计摊销	599,535.33		169,615.33	
其中：软件	599,535.33		169,615.33	
三、减值准备				
其中：软件				
四、净值合计	141,984.67			
其中：软件	141,984.67			

(十二) 长期待摊费用

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022 年 9 月 30 日
办公装修费用	260,821.41		260,821.41		
合计	260,821.41		260,821.41		

(十三) 短期借款

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款		630,000,000.00
短期借款利息		866,983.33
合计		630,866,983.33

(十四) 应付票据

种 类	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	635,000,000.00	2,083,880,000.00
商业承兑汇票	300,000,000.00	300,000,000.00
合 计	935,000,000.00	2,383,880,000.00

(十五) 预收款项

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）		883,076.44
1 年以上		
合计		883,076.44

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	33,671.17	2,641,170.38	2,674,841.55	
二、离职后福利-设定提存计划		488,165.99	488,165.99	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	33,671.17	3,129,336.37	3,163,007.54	

2、短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		2,021,476.84	2,021,476.84	
二、职工福利费		98,725.00	98,725.00	
三、社会保险费		160,793.14	160,793.14	
其中：医疗保险费		143,327.82	143,327.82	
工伤保险费		17,465.32	17,465.32	
生育保险费				
四、住房公积金		238,966.00	238,966.00	
五、工会经费和职工教育经费	33,671.17	102,809.40	136,480.57	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		18,400.00	18,400.00	
合计	33,671.17	2,641,170.38	2,674,841.55	

3、设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
一、基本养老保险		304,051.52	304,051.52	
二、失业保险费		13,302.39	13,302.39	
三、补充养老保险		170,812.08	170,812.08	
合计		488,165.99	488,165.99	

4、其他说明

截至本报告期末，应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项。

(十七) 应交税费

项目	2021 年 12 月 31	本期应交	本期已交	2022 年 9 月 30 日
增值税	406,916.92	1,971,195.70	2,378,112.62	
个人所得税	61,415.03	12,767.58	74,182.61	
城市维护建设税	28,484.18	136,440.47	164,924.65	
教育费附加	12,207.51	58,474.50	70,682.01	
地方教育费附加	8,138.34	38,983.00	47,121.34	
房产税	74,306.26	139,247.16	213,553.42	
城镇土地使用税	2,146.74	4,293.48	6,440.22	
印花税	4,821.90	42,933.88	47,755.78	
车船使用税		3,720.00	3,720.00	
契税		71,200.00	71,200.00	
合计	598,436.88	2,479,255.77	3,077,692.65	

## (十八) 其他应付款

## 1、总表情况

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	201,445,476.68	376,027,305.77
合计	201,445,476.68	376,027,305.77

## 2、其他应付款

## 按款项性质列示其他应付款

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
资金拆借款	201,445,476.68	197,447,851.71
往来款		168,080,516.55
押金或保证金		10,340,000.00
其他		158,937.51
合计	201,445,476.68	376,027,305.77

## (十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		2,366,666.67
一年内到期的租赁负债		1,175,838.89
合计		3,542,505.56



(二十) 长期借款

1、长期借款分类

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款		200,000,000.00
未到期应付利息		366,666.67
小计		200,366,666.67
减：一年内到期的长期借款		2,366,666.67
合计		198,000,000.00

(二十一) 租赁负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额		2,530,154.28
减：一年内到期的租赁负债		1,175,838.89
合计		1,354,315.39

(二十二) 实收资本

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
洛阳国宏投资控股集团 集团有限公司	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00
合计	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00

(二十三) 资本公积

资本公积增减变动明细

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
资本溢价				
其他资本公积	6,466,155,048.36	1,893,340,000.00	2,804,741,311.31	5,554,753,737.05
合计	6,466,155,048.36	1,893,340,000.00	2,804,741,311.31	5,554,753,737.05

注：1、本期资本公积增加 1,893,340,000.00 元，系无偿划转划出债务增加资本公积 1,893,340,000.00 元。

2、本期资本公积减少 2,804,741,311.31 元，系以下原因变动：

(1) 因洛阳铝业资本公积、库存股和专项储备变动，本公司依据所持其股权比例计算，减少其他资本公积 101,033,446.73 元。

(2) 无偿划转转出中碳科技（洛阳）有限公司股权，减少资本公积 15,300,000.00 元。

(3) 无偿划转转出房屋建筑物等固定资产，减少资本公积 27,688,635.16 元。



(4) 无偿划转转出洛阳产融集团有限公司股权及应收股利, 减少资本公积 102,000,000.00 元。

(5) 无偿划转转出河南国宏融资租赁有限公司股权及应收股利, 减少资本公积 1,020,000,000.00 元。

(6) 无偿划转转出河南国鑫融资担保有限公司股权, 减少资本公积 237,000,000.00 元。

(7) 无偿划转转出河南豫泽融资租赁有限公司股权, 减少资本公积 51,749,348.44 元。

(8) 无偿划转转出洛阳华泽小额贷款有限公司股权, 减少资本公积 500,000,000.00 元。

(9) 无偿划转转出洛阳银行股份有限公司股权, 减少资本公积 6,000,000.00 元。

(10) 无偿划转转出洛阳中石化油品经营有限责任公司股权, 减少资本公积 1,500,000.00 元。

(11) 无偿划转转出鑫融基投资担保有限公司股权, 减少资本公积 12,450,710.05 元。

(12) 无偿划转转出债权, 减少资本公积 730,019,170.93 元。

#### (二十四) 其他综合收益

项目	2021年12月31日	本期发生金额					2022年9月30日
		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: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	82,134,977.55	-109,513,303.40		-27,378,325.85	-82,134,977.55		
其中: 其他权益工具投资公允价值变动	82,134,977.55	-109,513,303.40		-27,378,325.85	-82,134,977.55		
权益法下不能转损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,506,943,418.05	1,888,463,547.22			1,888,463,547.22		381,520,129.17
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	-1,506,943,418.05	1,888,463,547.22			1,888,463,547.22		381,520,129.17
其他综合收益合计	-1,424,808,440.50	1,778,950,243.82		-27,378,325.85	1,806,328,569.67		381,520,129.17

说明:

(1) 不能重分类进损益的其他综合收益系其他权益工具投资中对洛阳银行的投资公允价值变动, 本期无偿划转转出减少税后归属于母公司的其他综合收益 82,134,977.55 元。

(2) 将重分类进损益的其他综合收益本期发生额为根据洛阳铝业 2022 年 9 月财务报表确认其他综合收益 1,888,463,547.22 元。

### (二十五) 盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
法定盈余公积	603,945,702.99			603,945,702.99
任意盈余公积				
合计	603,945,702.99			603,945,702.99

### (二十六) 未分配利润

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
本期期初余额	4,297,968,622.74	3,685,133,801.62
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	4,297,968,622.74	3,685,133,801.62
本期增加额	1,205,022,839.63	897,155,801.25
其中: 本期净利润转入	1,205,022,839.63	897,155,801.25
其他调整因素		5,994,000.00
本期减少额	326,000,000.00	290,314,980.13
其中: 本期提取盈余公积		90,314,980.13
本期对所有者的利润分配	326,000,000.00	200,000,000.00
其他减少		
本期期末余额	5,176,991,462.37	4,297,968,622.74

说明: 其他调整因素上年金额 5,994,000.00 元, 系处置其他权益工具投资-洛阳中联水泥有限公司股权的收益增加未分配利润形成。

### (二十七) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-9 月		2021 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务				
其他业务	35,035,245.91	474,521.85	69,381,614.14	948,614.40
合计	35,035,245.91	474,521.85	69,381,614.14	948,614.40

#### 2、营业收入和营业成本的其他说明

项目	2022 年 1-9 月		2021 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租赁	1,230,352.95	474,521.85	1,710,891.45	948,614.40
利息、担保	33,804,892.96		67,670,722.69	
合计	35,035,245.91	474,521.85	69,381,614.14	948,614.40

## (二十八) 税金及附加

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
城市维护建设税	136,440.47	282,951.96
教育费附加	58,474.50	121,265.13
地方教育费附加	38,983.00	80,843.41
房产税	139,247.16	293,354.10
印花税	42,933.88	53,536.90
土地使用税	4,293.48	8,586.96
车船税	3,720.00	4,140.00
合计	424,092.49	844,678.46

## (二十九) 管理费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
工资及附加	2,241,411.24	4,624,903.15
社会保险费及住房公积金	887,925.13	1,656,105.37
折旧及摊销	1,100,780.70	615,352.75
办公费	93,668.21	167,195.47
差旅费	15,910.55	63,824.32
咨询及审计费用	459,486.72	764,128.51
业务招待费	21,638.00	78,042.58
租赁费		1,197,257.68
水电物业费	113,934.89	208,489.86
党建费用	4,877.00	50,787.50
宣传费	30,653.60	129,878.58
劳动保护费	30,558.60	196,071.22
其他	109,739.26	107,993.78
合计	5,110,583.90	9,860,030.77

## (三十) 财务费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
利息费用	76,717,138.87	122,086,142.80
减：利息收入	21,822,652.50	12,694,706.81
汇兑损失（收益以“-”号填列）	-2,264.18	528.17
银行手续费及其他	1,485,195.74	3,555,110.21
合计	56,377,417.93	112,947,074.37

## （三十一）其他收益

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
个税手续费返还款	1,755.19	1,150.95
合计	1,755.19	1,150.95

## （三十二）投资收益

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	31,335,119.39	79,939,880.62
权益法核算的长期股权投资收益	1,200,455,867.62	1,221,917,937.93
处置交易性金融资产取得的投资收益	422,086.43	229,445.70
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	100,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		-305,534,097.09
合计	1,232,313,073.44	996,553,167.16

## （三十三）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年 1-9 月	2021 年度
交易性金融资产-股票	2,572.20	555,338.58
合 计	2,572.20	555,338.58

## （三十四）信用减值损失

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度
应收股利坏账损失		-4,437,453.22
其他应收款坏账损失		-40,322,648.33
合 计		-44,760,101.55

## （三十五）资产处置收益

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
固定资产处置收益	98,358.27	
合计	98,358.27	

(三十六) 营业外收入

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
无需支付的应付款	130,516.55	
其他		25,029.98
合计	130,516.55	25,029.98

(三十七) 营业外支出

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	172,065.76	
合计	172,065.76	

六、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	注册资本 (万元)	业务性质	母公司对本公 司的持股比例	本公司最终 控制方
洛阳国宏投资控股 集团有限公司	河南洛阳	381,800	投资和资产管 理	100%	洛阳市国资委

本公司的最终控制方为洛阳市国资委。

(二) 本公司的重要关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
中碳科技(洛阳)有限公司	受同一最终方控制
河南国鑫融资担保有限公司	受同一最终方控制
洛阳产融集团有限公司	受同一母公司控制
洛阳华泽小额贷款有限公司	受同一最终方控制
河南国宏融资租赁有限公司	受同一最终方控制
洛阳洛烟资产管理中心有限公司	受同一最终方控制
洛阳富川矿业有限公司	合营企业之子公司
洛阳宏睿工业经济研究中心有限公司	受同一最终方控制
洛阳栾川钼业集团股份有限公司	本公司之联营企业

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

交易类型	关联方名称	公司经济行为	2022 年 1-9 月
采购	洛阳宏睿工业经济研究中心有限公司	咨询服务	29,702.97



## 2、关联方租赁

### (1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-9 月确认的租赁收入
中碳科技（洛阳）有限公司	房屋	76,281.80
河南国鑫融资担保有限公司	房屋	341,616.72
洛阳产融集团有限公司	房屋	117,725.45

### (2) 公司承租情况

无。

## 3、关联方资金拆借

### (1) 拆入

关联方	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日	本期计提资金 占用费
洛阳富川矿业有限公司	122,869,194.80			122,869,194.80	3,997,624.97

### (2) 拆出

关联方	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日	本期计提资金 占用费
洛阳产融集团有限公司	65,000,000.00	50,000,000.00	115,000,000.00		46,523.65
洛阳华泽小额贷款有限公司	470,000,000.00	470,000,000.00	940,000,000.00		15,620,723.89
河南国宏融资租赁有限公司	575,000,000.00	30,000,000.00	605,000,000.00		13,118,506.08
洛阳洛烟资产 管理中心有限公司	3,000,000.00	2,000,000.00	5,000,000.00		66,309.14

### (四) 关联方应收应付款项

#### 1、应收项目



项目名称	关联方	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	洛阳产融集团有限公司			65,000,000.00	
其他应收款	洛阳华泽小额贷款有限公司			470,227,945.15	
其他应收款	河南国宏融资租赁有限公司			575,000,000.00	
其他应收款	洛阳洛烟资产管理中心有限公司			119,089,144.60	

## 2、应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	洛阳富川矿业有限公司	201,445,476.68	197,447,851.71
其他应付款	洛阳国宏投资控股集团有限公司		168,000,000.00
其他应付款	中碳科技（洛阳）有限公司		40,000.00
其他应付款	河南国鑫融资担保有限公司		10,080,000.00
其他应付款	洛阳产融集团有限公司		40,000.00

## 七、承诺及或有事项、其他重要事项

### （一）重要承诺事项

截至 2022 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2022 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

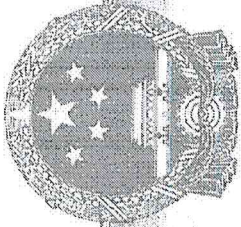
## 八、资产负债表日后事项

2022 年 10 月 20 日，本公司与国宏集团签订了《关于徐州环宇铝业股份有限公司 50%国有股权无偿划转协议》，以 2022 年 9 月 30 日为基准日将本公司持有的徐州环宇 50%股权划转给国宏集团；2022 年 10 月 20 日，本公司、国宏集团与洛阳富川矿业有限公司（以下简称“富川公司”）签订了《三方协议》，以 2022 年 9 月 30 日为基准日将本公司对富川公司的债务无偿划转给国宏集团。上述股权和债务划转事项已经履行相关批准程序，股权正在办理工商变更手续。

截至 2022 年 10 月 24 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

洛阳矿业集团有限公司  
(公章)

二〇二二年十月二十四日



# 营业执照

统一社会信用代码

911100000785632412

扫描二维码登录  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、许可、监管信息



(副本) (6-1)

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 周含军

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、变更、清算事宜中的审计业务，出具审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2013年09月02日

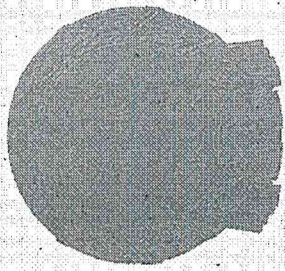
合伙期限 2013年09月02日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关





会计师事务所

执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 周含军

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010075

批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号：0017230

## 说明

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

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制



证书编号:  
No. of Certificate

410000010022

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 10 月 15 日  
Date of Issuance /y /m /d

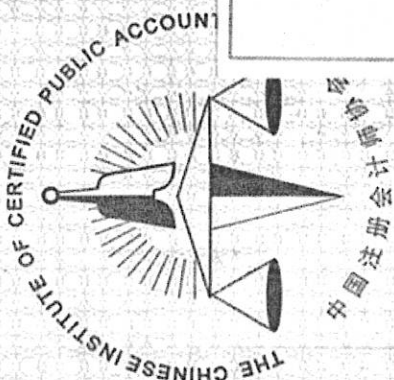
## 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



姓名: 崔玉强

证书编号: 410000010022



姓名: 崔玉强

Full name

性别: 男

Sex

出生日期: 1982-06-01

Date of birth

工作单位: 亚太(集团)会计师事务所有限责任公司

Working unit

身份证号码: 412328198206016313

Identity card No.



410355188910208319  
 河南省注册会计师协会  
 1889-10-20  
 符振振

证书编号:  
 No. of Certificate 410300010070  
 批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会  
 发证日期:  
 Date of Issuance 2017 05 17  
 年 月 日

# 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2018年3月30日

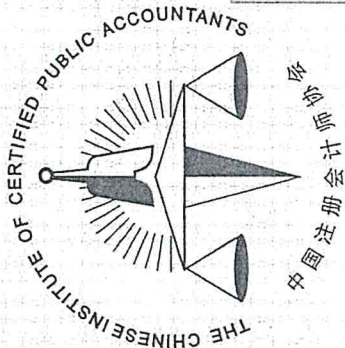


2019年3月30日

K119



姓名: 符振振  
 证书编号: 410300010070



符振振

男

1989-10-20

洛阳中华会计师事务所有限责任公司

410322198910208319

姓名 Full Name

性别 Sex

出生日期 Date of Birth

工作单位 Working Unit

身份证号码 Identity Card No.

Working Unit

Identity Card No.

Identity Card No.

