

合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：山东省财金投资集团有限公司

单位：人民币元

资产	注释	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	七、1	19,297,781,956.31	16,670,332,297.95	短期借款	七、28	15,712,876,527.46	13,656,118,909.94
结算备付金				拆入资金			
拆出资金				交易性金融负债			
交易性金融资产	七、2	5,352,738,428.05	4,119,338,436.14	衍生金融负债			
衍生金融资产				应付票据	七、29	751,312,416.61	229,379,029.61
应收票据	七、3	156,259,984.01	198,763,823.24	应付账款	七、30	1,110,981,949.08	1,639,156,180.60
应收账款	七、4	3,070,808,865.19	3,086,216,776.61	预收款项	七、31	624,030,099.03	457,492,513.53
应收款项融资				卖出回购金融资产款			
预付款项	七、5	5,338,710,331.89	5,070,668,991.67	代理买卖证券款			
其他应收款	七、6	15,177,487,299.51	10,395,739,870.27	代理承销证券款			
买入返售金融资产				合同负债	七、32	706,045,449.69	592,473,060.58
存货	七、7	5,135,784,985.77	6,955,321,107.93	应付职工薪酬	七、33	100,937,250.79	167,271,072.16
合同资产	七、8	2,014,428,269.29	1,694,413,255.53	应交税费	七、34	265,784,517.23	551,011,558.92
持有待售资产				其他应付款	七、35	2,203,580,002.49	1,579,959,957.63
一年内到期的非流动资产	七、9	4,730,343,902.89	4,997,032,601.92	持有待售负债			
其他流动资产	七、10	4,224,625,816.57	3,039,180,332.80	一年内到期的非流动负债	七、36	31,168,222.30	1,465,747.22
流动资产合计		64,498,969,839.48	56,227,007,494.06	其他流动负债	七、37	62,564,994.85	53,455,677.91
				流动负债合计		21,569,281,429.53	18,927,783,708.10
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款及垫款	七、11	1,285,114,536.68		长期借款	七、38	167,021,463,915.24	168,944,242,249.07
债权投资	七、12	4,691,168,959.68	5,462,598,797.56	应付债券	七、39	40,649,125,566.58	35,533,445,561.96
其他债权投资	七、13	704,593,517.60	653,691,461.40	租赁负债	七、40	2,287,119.51	3,731,151.19
长期应收款	七、14	179,858,506,448.41	181,131,153,206.32	长期应付款	七、41	128,640,000.00	158,640,000.00
长期股权投资	七、15	20,083,514,531.53	19,922,978,170.63	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资	七、16	30,658,174,921.59	30,998,984,759.84	预计负债			
其他非流动金融资产	七、17	27,763,232,724.50	26,220,753,621.63	递延收益	七、42	6,500,000.02	4,750,000.00
投资性房地产	七、18	2,399,855,335.00	371,791,446.53	递延所得税负债	七、26	435,067,391.23	394,365,637.32
固定资产	七、19	641,581,531.87	555,868,351.70	其他非流动负债	七、43	1,528,456,170.38	1,535,033,579.74
在建工程	七、20	942,821,425.34	842,825,089.45	非流动负债合计		209,771,540,162.96	206,574,208,179.28
生产性生物资产				负债合计		231,340,821,592.49	225,501,991,887.38
使用权资产	七、21	3,944,004.77	5,292,405.94	所有者权益：			
无形资产	七、22	4,971,705,344.68	5,073,903,819.44	实收资本	七、44	30,000,000,000.00	10,000,000,000.00
开发支出	七、23	32,017,964.81	28,942,225.57	其他权益工具			
商誉	七、24	267,037,994.76	22,071,928.20	资本公积	七、45	65,000,080,410.52	82,039,617,799.35
长期待摊费用	七、25	59,424,906.16	17,448,626.16	其他综合收益		-1,051,961,178.92	-1,052,144,322.66
递延所得税资产	七、26	392,950,468.89	42,021,709.81	专项储备			
其他非流动资产	七、27	56,380,306.03	65,936,615.82	盈余公积	七、46	309,894,516.36	309,894,516.36
				一般风险准备	七、47	64,201,200.61	58,742,723.24
				未分配利润	七、48	5,240,948,674.08	5,216,760,384.04
				归属于母公司所有者权益合计		99,563,163,622.65	96,572,871,100.33
				少数股东权益		8,407,009,546.64	5,568,406,742.35
非流动资产合计		274,812,024,922.30	271,416,262,236.00	所有者权益合计		107,970,173,169.29	102,141,277,842.68
资产总计		339,310,994,761.78	327,643,269,730.06	负债和所有者权益总计		339,310,994,761.78	327,643,269,730.06

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2024年1-6月

编制单位：山东省财金投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入		4,006,170,815.86	3,154,180,976.90
其中：营业收入	七、49	3,970,408,851.40	3,154,180,976.90
利息收入	七、50	35,746,966.22	
手续费及佣金收入	七、51	14,998.24	
二、营业总成本		3,716,062,303.26	3,124,986,887.35
其中：营业成本	七、49	2,614,896,017.11	2,191,904,311.98
利息支出	七、50	823,472.21	
手续费及佣金支出	七、51	4,317.56	
税金及附加		33,407,099.86	19,684,527.24
销售费用	七、52	11,215,819.48	17,927,142.35
管理费用	七、53	234,922,187.50	211,379,445.61
研发费用	七、54	3,619,522.99	13,751,455.69
财务费用	七、55	817,173,866.55	670,340,004.48
其中：利息费用		1,081,432,313.27	847,401,821.38
利息收入		270,211,693.78	185,033,805.42
加：其他收益	七、56	12,315,413.54	16,250,000.04
投资收益（损失以“-”号填列）	七、57	893,222,531.55	814,207,665.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,953,445.52	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（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）	七、58	211,898,582.80	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、59	-8,413,914.43	-43,645,446.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、60	-4,484.50	283,658.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,399,126,641.56	816,289,966.71
加：营业外收入	七、61	22,967,016.90	-848,163.66
减：营业外支出	七、62	1,273,698.75	788,875.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,420,819,959.71	814,652,927.90
减：所得税费用	七、63	410,676,220.35	194,756,588.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,010,143,739.36	619,896,339.41
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,010,143,739.36	619,896,339.41
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		919,752,034.13	576,582,237.47
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		90,391,705.23	43,314,101.93
六、其他综合收益的税后净额		183,143.74	-10,576,149.45
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		183,143.74	-10,576,149.45
1、不能重分类进损益的其他综合收益			-12,451,663.55
（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			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			-12,451,663.55
2、将重分类进损益的其他综合收益		183,143.74	1,875,514.10
（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		183,143.74	1,875,514.10
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,010,326,883.10	609,320,189.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		919,935,177.87	566,006,088.02
（二）归属于少数股东的综合收益总额		90,391,705.23	43,314,101.93

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年1-6月

编制单位：山东省财金投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年同期金额
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		5,286,670,644.15	4,067,366,363.70
为交易目的而持有的金融资产净减少额			
为交易目的而持有的金融负债净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		27,890,001.85	
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		7,669,496.61	28,994,162.94
收到其他与经营活动有关的现金		17,092,745,302.29	12,784,279,314.24
经营活动现金流入小计		22,414,975,444.90	16,880,639,840.88
购买商品、接受劳务支付的现金		5,422,094,426.95	3,440,080,924.24
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
为交易目的而持有的金融负债净减少额			
回购业务资金净减少额			
代理买卖业务的现金净减少额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金		4,539.44	
支付给职工以及为职工支付的现金		276,890,815.67	253,968,070.46
支付的各项税费		797,026,077.56	448,319,177.29
支付其他与经营活动有关的现金		13,953,312,515.74	9,829,002,812.12
经营活动现金流出小计		20,449,328,375.36	13,971,370,984.11
经营活动产生的现金流量净额		1,965,647,069.54	2,909,268,856.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,830,733,258.86	7,276,030,262.72
取得投资收益收到的现金		1,113,531,828.14	823,425,044.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,203.74	82,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-619,546.79	
收到其他与投资活动有关的现金		879,934,474.26	80,928,007.49
投资活动现金流入小计		19,823,625,218.21	8,180,465,714.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,762,930.71	1,525,440,129.79
投资支付的现金		22,583,653,293.54	11,574,540,727.46
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-154,985,937.24	
支付其他与投资活动有关的现金		717,101,847.35	3,203,470.68
投资活动现金流出小计		23,227,532,134.36	13,103,184,327.93
投资活动产生的现金流量净额		-3,403,906,916.15	-4,922,718,613.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,358,519,000.00	2,766,073,139.29
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,350,000.00	
取得借款收到的现金		18,894,160,770.18	20,700,251,619.11
发行债券收到的现金		7,282,984,391.51	5,576,404,600.00
收到其他与筹资活动有关的现金		193,143,328.47	
筹资活动现金流入小计		28,728,807,490.16	29,042,729,358.40
偿还债务支付的现金		19,873,014,137.59	18,666,455,868.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,672,126,963.53	4,849,018,293.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		92,326,271.86	12,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		455,976,633.68	45,020,000.00
筹资活动现金流出小计		25,001,117,734.80	23,560,494,161.42
筹资活动产生的现金流量净额		3,727,689,755.36	5,482,235,196.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,313,358.04	4,379,953.54
五、现金及现金等价物净增加额		2,292,743,266.79	3,473,165,394.06
加：期初现金及现金等价物余额		11,492,676,018.24	3,680,580,108.98
六、期末现金及现金等价物余额	七、64	13,785,419,285.03	7,153,745,503.04

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2023年1-6月

编制单位：山东省财金投资集团有限公司

项 目	本期金额						单位：人民币元	
	实收资本	资本公积	其他综合收益	归属于母公司所有者权益	一般风险准备	未分配利润	小计	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000,000.00	66,606,961,873.36	-913,286,278.50	259,737,701.35	3,501,519.59	3,981,244,058.79	79,938,158,874.59	84,363,500,467.14
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	10,000,000,000.00	66,606,961,873.36	-913,286,278.50	259,737,701.35	3,501,519.59	3,981,244,058.79	79,938,158,874.59	84,363,500,467.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		4,872,825,796.41	-10,576,149.45	-9,387,988.33	1,565,000.00	213,894,423.70	5,068,321,082.34	4,791,748,102.96
（一）综合收益总额			-10,576,149.45			576,582,237.47	566,006,088.02	609,320,189.96
（二）所有者投入和减少资本		4,872,825,796.41					4,872,825,796.41	4,597,867,639.23
1、所有者投入资本		4,872,825,796.41					4,872,825,796.41	4,597,867,639.23
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积					1,565,000.00	-263,445,000.00	-261,880,000.00	-306,808,924.13
2、提取一般风险准备								
3、对所有者分配					1,565,000.00	-1,565,000.00		
4、其他						-261,880,000.00	-261,880,000.00	-306,808,924.13
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本				-9,387,988.33		-99,242,813.77		
2、盈余公积转增资本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取				-9,387,988.33		-99,242,813.77	-108,630,802.10	-108,630,802.10
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	10,000,000,000.00	71,479,787,669.77	-923,862,427.95	250,349,713.02	5,066,519.59	4,195,138,482.49	85,006,479,956.92	89,155,248,570.09

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表

2024年6月30日

编制单位：山东省财金投资集团有限公司

单位：人民币元

资产	注释	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		7,934,345,155.83	9,382,562,602.97	短期借款		9,599,000,000.00	9,797,000,000.00
结算备付金				拆入资金			
拆出资金				交易性金融负债			
交易性金融资产		1,254,581,485.28	1,271,252,611.42	衍生金融负债			
衍生金融资产				应付票据			
应收票据				应付账款			
应收账款	十二、1			预收款项			
应收款项融资				卖出回购金融资产款			
预付款项		2,987,555,602.96	2,986,419,090.36	代理买卖证券款			
其他应收款	十二、2	17,766,324,284.63	14,605,403,511.08	代理承销证券款			
买入返售金融资产				合同负债			
存货				应付职工薪酬		33,009,110.20	45,000,000.00
合同资产				应交税费		16,491,964.73	40,342,099.15
持有待售资产				其他应付款		2,408,819,039.84	3,358,088,487.76
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		29,942,806,528.70	28,245,637,815.83	其他流动负债			
				流动负债合计		12,057,320,114.77	13,240,430,586.91
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款及垫款				长期借款			
债权投资				应付债券		26,415,992,182.54	24,142,584,878.97
其他债权投资				租赁负债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十二、3	61,533,648,688.81	59,610,067,387.53	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资		4,755,502,973.32	4,785,502,973.32	预计负债			
其他非流动金融资产		2,521,362,224.68	2,535,722,093.23	递延收益			
投资性房地产		256,026,112.02	259,865,135.88	递延所得税负债		132,946,366.39	132,946,366.39
固定资产		42,334,761.99	43,432,654.27	其他非流动负债			
在建工程		1,153,539.82		非流动负债合计		26,548,938,548.93	24,275,531,245.36
生产性生物资产				负债合计		38,606,258,663.70	37,515,961,832.27
使用权资产				所有者权益：			
无形资产		26,871,031.49	28,750,804.94	实收资本		30,000,000,000.00	10,000,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				资本公积		30,755,309,107.28	47,780,309,107.28
长期待摊费用		221,238.92	221,238.92	其他综合收益		-749,061,984.60	-749,061,984.60
递延所得税资产				专项储备			
其他非流动资产				盈余公积		278,387,303.40	278,387,303.40
				一般风险准备			
				未分配利润		189,034,009.97	683,603,845.57
非流动资产合计		69,137,120,571.05	67,263,562,288.09	所有者权益合计		60,473,668,436.05	57,993,238,271.65
资产总计		99,079,927,099.75	95,509,200,103.92	负债和所有者权益总计		99,079,927,099.75	95,509,200,103.92

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2024年1-6月

编制单位：山东省财金投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入		9,981,132.09	71,120,167.33
其中：营业收入	十二、4	9,981,132.09	71,120,167.33
利息收入			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		126,296,062.77	142,041,127.25
其中：营业成本	十二、4	3,818,707.26	6,096,047.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
税金及附加		3,581,000.87	3,215,460.18
销售费用			
管理费用		50,282,498.33	37,202,002.32
研发费用			
财务费用		68,613,856.31	95,527,617.16
其中：利息费用		601,548,224.99	544,139,811.90
利息收入		534,048,765.92	450,244,312.82
加：其他收益		93,387.94	83,158.65
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	539,191,216.69	257,678,137.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			54,277.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		422,969,673.95	186,894,613.98
加：营业外收入		0.31	
减：营业外支出			8,382.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		422,969,674.26	186,886,231.37
减：所得税费用		10,159,509.86	6,128,231.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		412,810,164.40	180,757,999.46
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		412,810,164.40	180,757,999.46
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		412,810,164.40	180,757,999.46
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		412,810,164.40	180,757,999.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		412,810,164.40	180,757,999.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

企业负责人：

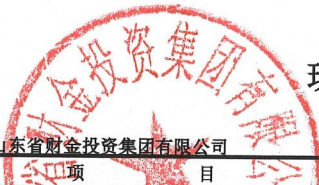
梁雷
3701037685400

主管会计工作负责人：

周苹

会计机构负责人：

梁秀印



现金流量表

2024年1-6月

编制单位：山东省财金投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额	上年同期金额
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		
为交易目的而持有的金融资产净减少额		
为交易目的而持有的金融负债净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	12,836,908,525.92	12,862,627,281.55
经营活动现金流入小计	12,836,908,525.92	12,862,627,281.55
购买商品、接受劳务支付的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
为交易目的而持有的金融负债净减少额		
回购业务资金净减少额		
代理买卖业务的现金净减少额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	49,732,331.55	39,643,484.88
支付的各项税费	62,522,743.67	89,921,671.90
支付其他与经营活动有关的现金	15,998,762,659.22	14,696,012,827.31
经营活动现金流出小计	16,111,017,734.44	14,825,577,984.09
经营活动产生的现金流量净额	-3,274,109,208.52	-1,962,950,702.54
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	241,238,087.41	2,449,591,048.00
取得投资收益收到的现金	175,673,730.98	225,963,517.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		82,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	416,911,818.39	2,675,636,965.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金	834,660,801.28	5,123,720,546.32
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	834,660,801.28	5,123,720,546.32
投资活动产生的现金流量净额	-417,748,982.89	-2,448,083,580.48
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,065,000,000.00	900,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	11,650,000,000.00	13,964,600,000.00
发行债券收到的现金	4,065,334,391.51	3,098,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	16,780,334,391.51	17,963,250,000.00
偿还债务支付的现金	13,710,070,000.00	10,739,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	808,736,447.24	687,101,533.84
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	17,887,200.00	7,020,000.00
筹资活动现金流出小计	14,536,693,647.24	11,433,721,533.84
筹资活动产生的现金流量净额	2,243,640,744.27	6,529,528,466.16
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	-1,448,217,447.14	2,118,494,183.14
加：期初现金及现金等价物余额	4,382,562,602.97	1,737,519,313.14
六、期末现金及现金等价物余额	2,934,345,155.83	3,856,013,496.28

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表

2024年1-6月

编制单位：山东省财金投资集团有限公司

项目	本期金额					所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	10,000,000,000.00	47,780,309,107.28	-749,061,984.60	278,387,303.40	683,603,845.57	57,993,238,271.65
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年年初余额	10,000,000,000.00	47,780,309,107.28	-749,061,984.60	278,387,303.40		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000,000.00	-17,025,000,000.00				
（一）综合收益总额					683,603,845.57	57,993,238,271.65
（二）所有者投入和减少资本					-494,569,835.60	2,480,430,164.40
1、所有者投入资本		2,375,000,000.00			412,810,164.40	412,810,164.40
2、其他权益工具持有者投入资本		2,375,000,000.00				2,375,000,000.00
3、股份支付计入所有者权益的金额						2,375,000,000.00
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、提取一般风险准备						
3、对所有者的分配					-307,380,000.00	-307,380,000.00
4、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本	20,000,000,000.00	-19,400,000,000.00				-307,380,000.00
2、盈余公积转增资本	19,400,000,000.00	-19,400,000,000.00				
3、盈余公积弥补亏损					-600,000,000.00	
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	600,000,000.00					
1、本期提取						
2、本期使用					-600,000,000.00	
（六）其他						
四、本年年末余额	30,000,000,000.00	30,755,309,107.28	-749,061,984.60	278,387,303.40	189,034,009.97	60,473,668,436.05

企业负责人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

2023年1-6月

编制单位：山东省财金投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	10,000,000,000.00	32,306,111,490.73	-924,731,553.60	259,737,701.35		1,044,171,326.16
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	10,000,000,000.00	32,306,111,490.73	-924,731,553.60	259,737,701.35		1,044,171,326.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		4,914,197,616.55	-12,451,663.55	4,225,672.45		-43,090,948.52
（一）综合收益总额						180,757,999.46
（二）所有者投入和减少资本		4,914,197,616.55				180,757,999.46
1、所有者投入资本		4,914,197,616.55				4,914,197,616.55
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入所有者权益的金额						
4、其他						4,914,197,616.55
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						-261,880,000.00
2、提取一般风险准备						
3、对所有者的分配						-261,880,000.00
4、其他						
（四）股东权益内部结转			-12,451,663.55	4,225,672.45		38,031,052.02
1、资本公积转增资本						
2、盈余公积转增资本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他			-12,451,663.55	4,225,672.45		38,031,052.02
（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	10,000,000,000.00	37,220,309,107.28	-937,183,217.15	263,963,373.80		1,001,080,377.64

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



山东省财金投资集团有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

山东省财金投资集团有限公司（以下简称：“公司”或“本公司”）前身为山东省经济开发投资公司，系由山东省财政厅于1992年4月10日拨款成立的实行企业化管理的事业单位。2015年9月2日，山东省人民政府下发《关于同意山东省经济开发投资公司转制为企业方案的批复》（鲁政字【2015】189号文件），同意《山东省经济开发投资公司转制为企业方案》，公司于2016年12月26日取得变更后的营业执照。公司统一社会信用代码：91370000495571787K；

住所：山东省济南市市中区二环南路2169号；

法定代表人：梁雷；

类型：有限责任公司（国有全资）；

注册资金：300亿元；

经营范围：以自有资金对外投资、运营、管理、咨询；受托管理省级股权引导基金及其他财政性资金；股权投资；房地产开发与销售；物业管理。（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）。

本公司的最终控制方为山东省财政厅。

二、财务报表的编制基础**1、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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司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2024年6月30日的合并及母公司财务状况及2024年1-6月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等

有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可

辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该

安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其

他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

9、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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本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。

（3）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。

（4）金融负债的终止确认

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。

（5）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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债权投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具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，计量预期信用损失。本公司对涉诉、财务状况恶化的票据或款项等单项计提减值准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：应收关联方款项

应收账款组合 2：应收其他款项

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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预测，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司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：

其他应收款组合 1：应收关联方款项

其他应收款组合 2：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收分期收款销售商品款和其他长期应收款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收分期收款销售商品款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收融资租赁款

B、分期收款销售商品

对于应收分期收款销售商品款，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收分期收款销售商品款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期

信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、开发成本、开发产品等。

（2）存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

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

12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	40 年	5	2.375
机器设备	10 年	5	9.5
电子设备	5 年	5	19
运输工具	5 年	5	19
办公设备	5 年	5	19
家具用具	5 年	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般

借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20“长期资产减值”。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该

无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计

的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本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。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。对于设定收益计划，本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处

理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

25、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。

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

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

26、收入

（1）一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有

权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司在履行了合同中的履约义务后，即确认收入、结转成本。

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）

政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（4）所得税的抵销

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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、17。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

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。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、投资性房地产、生物资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该

交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

32、重要会计政策、会计估计的变更、前期重大差错更正

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

（3）前期重大差错更正

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

子公司山东财金集团（香港）有限公司企业所得税税率为16.5%。

六、企业合并及合并财务报表

1、本期纳入合并报表范围的二级子公司基本情况

单位：万元

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本	直接持股比例	间接持股比例
1	山东省财金商业管理有限公司	济南	济南	产业园区开发运营、房屋租赁等	70,000.00	100.00%	
2	山东省财金资产管理有限公司	济南	济南	资产管理、投资管理、投资咨询	100,000.00	100.00%	
3	山东省财金创业投资有限公司	济南	济南	创业投资业务、基金管理	12,500.00	80.00%	
4	山东省财金发展有限公司	济南	济南	政府授权范围内的国有资产运营、棚户区改造	1,000,000.00	100.00%	
5	山东省财金资本管理有限公司	济南	济南	对外投资、投资管理、基金管理	396,714.20	98.47%	1.53%
6	山东省财金融资租赁有限公司	济南	济南	融资租赁	200,000.00	88.30%	7.48%
7	济南财通投资合伙企业（有限合伙）	济南	济南	自有资金投资	52,000.00	96.15%	3.85%
8	济南财源九如山投资合伙企业（有限合伙）	济南	济南	以自有资金从事投资活动	1,900.00	99.47%	0.53%
9	上海山财企业发展有限公司	济南	上海	企业管理及咨询、商务信息咨询、财务咨询	33,333.33	90.00%	
10	山东省财金新能源产业有限公司	济南	济南	以自有资金对外投资;投资管理及咨询	100,000.00	96.28%	3.72%
11	山东省财金乡村振兴有限公司	济南	济南	土地整治服务	2,000,000.00	10.00%	90.00%
12	山东财金行稳股权投资基金中心（有限合伙）	济南	济南	对未上市企业的股权投资		49.78%	3.56%

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本	直接持股比例	间接持股比例
13	山东财金政企天元股权投资基金中心（有限合伙）	济南	济南	自有资金投资	30,000.00	100.00%	
14	山东省新动能基金管理有限公司	济南	济南	基金管理、投资管理	2,000,000.00	90.20%	
15	山东财金创投医疗产业股权投资合伙企业（有限合伙）	济南	济南	基金管理		93.33%	6.67%
16	山东省财金融合股权投资合伙企业（有限合伙）	济南	济南	对未上市企业的股权投资	12,000.00	91.67%	8.33%
17	济南市创鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	济南	威海	对未上市企业的股权投资	200,000.00	99.75%	0.25%
18	山东省财金研究院有限公司	济南	济南	管理咨询	300.00	100.00%	
19	山东省财金健康产业集团有限公司	济南	济南	健康医学服务	98,000.00	50.00%	
20	山东财金科技创新股权投资基金合伙企业（有限合伙）	济南	济南	股权投资管理及相关咨询服务	96,191.77	97.97%	1.02%
21	山东省财金信融投资控股有限公司	济南	济南	企业管理咨询、供应链管理、融资咨询服务等	252,000.00	100.00%	
22	山东省财金健康产业投资控股有限公司	济南	济南	以自有资金从事投资活动	115,000.00	100.00%	
23	山东省财金生态资源开发运营有限公司	济南	济南	土地整治服务、投资	3,800.00	92.10%	
24	山东财金集团（香港）有限公司	香港	香港	以自有资金从事投资活动		100.00%	

2、子公司与母公司会计期间不一致的，母公司编制合并财务报表的处理方法
本期不存在子公司与母公司会计期间不一致的情形。

- 3、本期不再纳入合并范围的原二级主体
- 本期无不再纳入合并范围的原二级主体
- 4、本期新纳入合并范围的二级主体
- 本公司本期未发生新纳入合并范围的二级企业
- 5、本期发生的同一控制下二级企业合并情况
- 本公司本期未发生同一控制下企业合并
- 6、本期发生的非同一控制下二级企业合并情况
- 本公司本期未发生非同一控制下二级企业合并

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	87,229.82	83,801.65
银行存款	14,036,168,951.27	11,540,558,353.00
其他货币资金	5,261,525,775.22	5,129,690,143.30
合 计	19,297,781,956.31	16,670,332,297.95
其中：存放在境外的款项总额	9,073,824.23	2,002,033.59
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	5,512,362,671.28	5,177,656,279.71

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
房产保证金	37,397,349.47	37,673,914.38
转股协议存款	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
履约保证金	78,323.15	126,000.00
贷款保证金	2,309,034.63	138,203,028.64
应付票据保证金	466,517,179.61	1,310,784.42
保函保证金	1,310,784.42	342,552.27
项目补助款	4,750,000.00	
合 计	5,512,362,671.28	5,177,656,279.71

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,187,660,649.96	4,119,338,436.14

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：债务工具投资		
权益工具投资	2,214,071,087.43	2,049,868,633.96
其他	1,973,589,562.53	2,069,469,802.18
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	1,165,077,778.09	-
其中：不良资产包	1,165,077,778.09	
合 计	5,352,738,428.05	4,119,338,436.14

3、应收票据

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	10,722,623.65	1,510,000.00
商业承兑汇票	145,537,360.36	197,253,823.24
小 计	156,259,984.01	198,763,823.24
减：坏账准备		
合 计	156,259,984.01	198,763,823.24

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,541,690,825.58	2,749,498,328.88
1 至 2 年	461,226,934.59	310,921,068.91
2 至 3 年	115,152,617.04	83,969,487.17
3 至 4 年	20,905,398.51	4,237,650.00
4 至 5 年	1,357,245.49	2,851,222.87
5 年以上	17,226,706.15	15,759,728.77
小 计	3,157,559,727.36	3,167,237,486.60
减：坏账准备	86,750,862.17	81,020,709.99
合 计	3,070,808,865.19	3,086,216,776.61

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	54,016,402.16	1.71	54,016,402.16	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,103,543,325.20	98.29	32,734,460.01	1.05	3,070,808,865.19

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 (%)	
合 计	3,157,559,727.36	100.00	86,750,862.17	2.75	3,070,808,865.19

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	54,016,402.16	1.71	54,016,402.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,113,221,084.44	98.29	27,004,307.83	0.87	3,086,216,776.61
合 计	3,167,237,486.60	100.00	81,020,709.99	2.56	3,086,216,776.61

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
济南市人民检察院	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
济南市公安局特警支队	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
新加坡天元集团有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	100.00	预计无法收回
山东舒朗服装服饰股份有限公司	45,000,000.00	45,000,000.00	100.00	预计无法收回
应收舜玉花园业主收视费	511.00	511.00	100.00	预计无法收回
应收舜玉花园业主水费	728,709.16	728,709.16	100.00	预计无法收回
济南南郊宾馆	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
黄滨	140,000.00	140,000.00	100.00	预计无法收回
侯崇军	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
于新伟	15,437.80	15,437.80	100.00	预计无法收回
董超	11,744.20	11,744.20	100.00	预计无法收回
合 计	54,016,402.16	54,016,402.16		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	坏账准备期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)
七彩建设发展有限公司	销售材料款	288,001,349.64	1 年以内		9.12

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	坏账准备期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)
天弘化学有限公司	燃油贸易款	200,000,000.00	1 年以内		6.33
山东世纪阳光建筑科技有限公司	销售材料款	163,036,769.52	1 年以内		5.16
成都丁丁猫管家科技有限公司	应收保理款	159,273,616.00	1-2 年		5.04
海阳市自然资源与规划局	指标款	144,938,198.45	1-2 年		4.59
合 计		955,249,933.61			30.25

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,793,137,307.34	71.05	4,549,894,950.07	89.73
1 至 2 年	1,291,224,044.37	24.19	447,632,624.73	8.83
2 至 3 年	254,165,923.02	4.76	73,005,939.93	1.44
3 年以上	183,057.16	0.00	135,476.94	0.00
合 计	5,338,710,331.89	100.00	5,070,668,991.67	100.00

(2) 期末账龄超过 1 年的大额预付款项

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
山东省财金商业管理有限公司	济南中开置业有限公司	973,575,900.00	1-2 年	尚未结算
山东省财金健康产业集团有限公司	山东云谷建筑工程有限公司	554,974,430.05	1-3 年	尚未结算
山东省财金乡村振兴有限公司	日照港达船舶重工有限公司	133,230,693.37	1-2 年	尚未结算
合 计		1,661,781,023.42		

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例 (%)
上海兴业投资发展有限公司	保证金	2,986,338,652.00	1 年以内	55.94
济南中开置业有限公司	购房款	973,575,900.00	1-2 年	18.24
山东云谷建筑工程有限公司	工程款	554,974,430.05	1-3 年	10.40

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例 (%)
日照港达船舶重工有限公司	工程款	133,230,693.37	1-2 年	2.50
中渔（山东）渔业有限公司	工程款	118,252,967.60	1 年以内	2.22
合 计		4,766,372,643.02		89.28

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	72,643,682.01	31,852,311.76
应收股利	24,226,677.19	24,185,102.19
其他应收款	15,080,616,940.31	10,339,702,456.32
合 计	15,177,487,299.51	10,395,739,870.27

(1) 应收利息

项 目	期末余额	上年年末余额
发放贷款	26,682,658.04	7,014,351.07
债券投资	45,961,023.97	24,837,960.69
合 计	72,643,682.01	31,852,311.76

(2) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
山东财金知远教育科技股份有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
山东财金农业科技有限公司	22,115,302.19	22,115,302.19
其他	111,375.00	69,800.00
合 计	24,226,677.19	24,185,102.19

(3) 其他应收款

①按减值准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	659,344,869.92	4.21	584,052,228.10	88.58	75,292,641.82
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	15,011,823,177.66	95.79	6,498,879.17	0.04	15,005,324,298.49
合 计	15,671,168,047.58	100.00	590,551,107.27	3.77	15,080,616,940.31

续:

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	292,682,369.92	1.87	291,422,369.92	99.57	1,260,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	10,344,718,180.23	66.01	6,275,723.91	0.06	10,338,442,456.32
合 计	10,637,400,550.15	67.88	297,698,093.83	2.80	10,339,702,456.32

②单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
香港宝丰有限公司	31,333,278.29	31,333,278.29	100	预计无法收回
宝丰海鲜	20,000,000.00	20,000,000.00	100	预计无法收回
山东大厦	70,000,000.00	70,000,000.00	100	预计无法收回
上海齐鲁大厦	20,000,000.00	20,000,000.00	100	预计无法收回
山东大厦筹建处	7,000,000.00	7,000,000.00	100	预计无法收回
中国孔子基金会	2,000,000.00	2,000,000.00	100	预计无法收回
山东省杂技团	1,000,000.00	1,000,000.00	100	预计无法收回
山东省辉煌世纪影视文化有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100	预计无法收回
山东齐鲁动漫基地有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100	预计无法收回
山东影视集团有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100	预计无法收回
山东演艺集团有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100	预计无法收回
烟台市芝罘区信息产业局	1,000,000.00	1,000,000.00	100	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
雅秀园水电费	134,511.83	134,511.83	100	预计无法收回
济南源浩置业有限公司	9,500,000.00	9,500,000.00	100	预计无法收回
济南西业置业有限公司	11,260,000.00	10,000,000.00	88.81	预计无法收回
山东省注册会计师协会	21,621.80	21,621.80	100	预计无法收回
莱芜信通二期诉讼费	214,310.00	214,310.00	100	预计无法收回
莱芜信通一期诉讼费	107,328.00	107,328.00	100	预计无法收回
山东省能源利用监测中心	54,320.00	54,320.00	100	预计无法收回
张国收	43,000.00	43,000.00	100	预计无法收回
济南市中级法院	400.00	400.00	100	预计无法收回
其他单位	108,013,600.00	108,013,600.00	100	预计无法收回
章丘新腾达建设发展有限公司	340,200,000.00	266,167,358.18	79.66	预计无法收回
腾强城乡建设（苏州）有限公司	26,462,500.00	26,462,500.00	100	预计无法收回
合 计	659,344,869.92	584,052,228.10		

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
潍坊市政金控股集团有限公司	委托贷款	700,000,000.00	1-2 年	4.47	
泰安慧谷置业有限公司	往来款及收益	549,426,054.62	1-3 年	3.51	
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	委托贷款	500,000,000.00	1 年以内	3.19	
章丘新腾达建设发展有限公司	往来款	340,200,000.00	2-3 年	2.17	266,167,358.18
鲁南发展投资控股（枣庄）集团有限公司	委托贷款	200,000,000.00	1-2 年	1.28	
合 计		2,289,626,054.62		14.61	266,167,358.18

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,934,692.48		5,934,692.48
自制半成品及在产品	4,092,908,863.56		4,092,908,863.56
其中：开发成本	4,079,553,748.35		4,079,553,748.35
周转材料	303,993.83		303,993.83
库存商品	175,439,382.06		175,439,382.06
合同履约成本	166,231,504.70		166,231,504.70
开发产品	662,952,489.27		662,952,489.27
发出商品	855,099.15		855,099.15
消耗性生物资产	31,158,960.72		31,158,960.72
合 计	5,135,784,985.77		5,135,784,985.77

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,868,415.96		2,868,415.96
自制半成品及在产品	4,125,778,213.39		4,125,778,213.39
其中：开发成本	3,934,715,365.99		3,934,715,365.99
周转材料	158,972.87		158,972.87
库存商品	310,361,129.97		310,361,129.97
合同履约成本	69,004,255.80		69,004,255.80
开发产品	2,427,581,680.58		2,427,581,680.58
发出商品	99,639.36		99,639.36
消耗性生物资产	19,468,800.00		19,468,800.00
合 计	6,955,321,107.93		6,955,321,107.93

8、合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
岚山区海绵工程项目	923,464,808.00		923,464,808.00
生态旅游 PPP 二期项目	526,559,253.62		526,559,253.62
污水处理 PPP 二期项目	30,486,556.92		30,486,556.92

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
青岛科技大学能源管理项目	-		-
潍坊市全民健身服务中心	103,604,731.79		103,604,731.79
潍坊存量资产转化 ppp 项目	430,312,918.96		430,312,918.96
合 计	2,014,428,269.29		2,014,428,269.29

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
岚山区海绵工程项目	920,769,080.32		920,769,080.32
生态旅游 PPP 二期项目	474,996,614.49		474,996,614.49
污水处理 PPP 二期项目	27,851,974.15		27,851,974.15
青岛科技大学能源管理项目	990,000.00		990,000.00
潍坊市全民健身服务中心	40,084,095.79		40,084,095.79
潍坊存量资产转化 ppp 项目	229,721,490.78		229,721,490.78
合 计	1,694,413,255.53		1,694,413,255.53

9、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额	备注
1 年内到期的债权投资	100,000,000.00	400,169,076.53	
一年内到期的其他债权投资	318,800,829.05	-	
一年内到期的其他非流动资产	4,311,543,073.84	4,596,863,525.39	
合 计	4,730,343,902.89	4,997,032,601.92	

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	152,951,896.91	185,516,301.45
预缴税金	108,071,554.12	123,677,584.55
其他	3,963,602,365.54	2,729,986,446.80
合 计	4,224,625,816.57	3,039,180,332.80

11、发放贷款及垫款

项 目	期末余额	上年年末余额
以摊余成本计量	1,298,095,491.60	
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		
应计利息		

项 目	期末余额	上年年末余额
小计	1,298,095,491.60	
贷款减值准备	12,980,954.92	
合 计	1,285,114,536.68	

12、债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	期末余额			上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
债权投资	5,677,714,565.69	886,545,606.01	4,791,168,959.68	5,862,767,874.09	5,862,767,874.09
减：一年内到期的债权投资	100,000,000.00		100,000,000.00	400,169,076.53	400,169,076.53
合 计	5,577,714,565.69	886,545,606.01	4,691,168,959.68	5,462,598,797.56	5,462,598,797.56

(2) 期末重要的债权投资

项目	期末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
富源国际有限公司	534,510,000.00	9.00%	9.00%	2026-3-30
威海市环翠区城市发展投资有限公司	520,000,000.00			
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	500,000,000.00	9.00%	9.00%	2025-3-31
云南国际信托有限公司	511,906,024.98	9.00%	9.00%	2025-6-24
合 计	2,066,416,024.98			

13、其他债权投资

(1) 其他债权投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
大成国际资产管理有限公司	204,410,877.60	203,146,001.40
山高国际资产管理有限公司	210,383,136.00	209,081,304.00
山东汇智国际控股有限公司	215,799,504.00	214,464,156.00
五矿一融世华融资租赁资产支持专项计划(ABS)	74,000,000.00	27,000,000.00
合 计	704,593,517.60	653,691,461.40

(2) 期末重要的其他债权投资

项 目	面值	账面价值	已计提减值准备
大成国际资产管理有限公司	356,340,000.00	204,410,877.60	151,929,122.40
山高国际资产管理有限公司	263,691,600.00	210,383,136.00	53,308,464.00
山东汇智国际控股有限公司	356,340,000.00	215,799,504.00	140,540,496.00
五矿一融世华融资租赁资产支持专项计划 (ABS)	74,000,000.00	74,000,000.00	
合 计	1,050,371,600.00	704,593,517.60	345,778,082.40

(3) 减值准备计提情况

类别	账面余额	预期信用损失率 (%)	减值准备	账面价值
其中：大成国际资产管理有限公司	356,340,000.00	42.64	151,929,122.40	204,410,877.60
山高国际资产管理有限公司	263,691,600.00	20.22	53,308,464.00	210,383,136.00
山东汇智国际控股有限公司	356,340,000.00	39.44	140,540,496.00	215,799,504.00
五矿一融世华融资租赁资产支持专项计划(ABS)	74,000,000.00			74,000,000.00
合 计	1,050,371,600.00		345,778,082.40	704,593,517.60

(3) 减值准备计提情况

减值准备	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）	
上年年末余额		343,638,438.60		343,638,438.60
上年年末其他债权投资账面余额在本期：				
——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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		2,139,643.80		2,139,643.80

减值准备	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)	
期末余额		345,778,082.40		345,778,082.40

14、长期应收款

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款	4,802,894,711.57	150,106,329.83	4,652,788,381.74	4,094,077,225.11	150,106,329.83	3,943,970,895.28
其中：未实 现融资收益	417,489,860.61		417,489,860.61	443,157,454.86		443,157,454.86
其他	175,205,718,066.67		175,205,718,066.67	177,187,182,311.04		177,187,182,311.04
合 计	180,008,612,778.24	150,106,329.83	179,858,506,448.41	181,281,259,536.15	150,106,329.83	181,131,153,206.32

15、长期股权投资

(1) 长期投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、 合营企业 投资	3,507,084,814.88	142,220,283.35	3,364,864,531.53	3,204,328,170.63		3,204,328,170.63
其他投资	16,718,650,000.00		16,718,650,000.00	16,718,650,000.00		16,718,650,000.00
合 计	20,225,734,814.88	142,220,283.35	20,083,514,531.53	19,922,978,170.63		19,922,978,170.63

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	上年年末余额	本年增减变动						期末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业									
山东省财金实业有限公司	6,427,855.98								6,427,855.98
智慧齐鲁(山东)大数据科技有限公司	7,451,330.41								7,451,330.41
山东省财政国债服务中心	75,910,198.49								75,910,198.49
山东鲁商智慧科技有限公司	4,246,094.51								4,246,094.51
山东省财金企业发展有限公司	339,866.37								339,866.37
山东绿能新基建产业服务有限公司	3,277,768.66								3,277,768.66
山东融盛供应链管理有限公司	10,094,431.32								10,094,431.32
青岛蕴青生态环境工程有限公司	27,400,733.88								27,400,733.88
莱芜泰禾生化有限公司	202,653,630.21								202,653,630.21
山东财金泰维新能源有限公司	8,280,878.74								8,280,878.74
财金泰维(济南市中)光伏科技有限公司	14,425,773.52	1,000,000.00							15,425,773.52

被投资单位	上年年末余额	本年增减变动							期末余额	减值准备
		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		
山东省财金资源产业发展有限公司	1,285,166.91								1,285,166.91	
中喆海洋食品(山东)有限公司	54,273,535.51								54,273,535.51	
山东尧王中药科技有限公司	59,337,689.87	32,421,700.00		4,550,000.00					96,309,389.87	
泰安慧谷置业有限公司	44,230,386.00								44,230,386.00	
泰安金东混凝土有限公司	8,084,606.17								8,084,606.17	
山东财金康养教育科技有限公司	712,385.24								712,385.24	
山东壹健壹健康管理有限公司	2,360,563.63								2,360,563.63	
诺莱生物医学科技有限公司	27,809,869.17								27,809,869.17	
山东省财金信息产业有限公司		1,020,000.00		4,548.33					1,024,548.33	
山东财金金誉投资有限公司	1,000,000.00	-		-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
威海财金新材料有限公司	64,065,059.55			398,897.19					64,463,956.74	
海南藤竹投资合伙企业(有限合伙)	1,835,638.98								1,835,638.98	

被投资单位	上年年末余额	本年增减变动							期末余额	减值准备
		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		
山东省新桥城乡融合发展有限公司	14,398,409.88						2,450,000.00		11,948,409.88	
山东省普惠万家投资管理有限公司	4,216,037.13								4,216,037.13	
山东省普惠万家投资合伙企业(有限合伙)	418,011,200.00	148,500,000.00					80,511,200.00		486,000,000.00	
山东省新动能普惠金融服务有限公司	4,621,649.47								4,621,649.47	
万家基金管理有限公司	1,302,108,873.27								1,302,108,873.27	
山东齐鲁汇鑫文化发展有限公司	41,021,033.54								41,021,033.54	
山东省新动能嘉芯股权投资基金合伙企业(有限合伙)	20,022,591.68								20,022,591.68	
山东齐鲁文旅集团有限公司	12,947,601.00								12,947,601.00	
山东省新动能科金股权投资基金合伙企业(有限合伙)	28,992,748.63								28,992,748.63	

被投资单位	上年年末余额	本年增减变动							期末余额	减值准备
		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	
烟台蓝色药谷动能新城建设投资有限公司	499,936,300.00								499,936,300.00	
山东鲁商智慧科技有限公司	69,750,762.91								69,750,762.91	
山东动能嘉创业投资基金合伙企业（有限合伙）	162,797,500.00								162,797,500.00	
腾强城乡建设（苏州）有限公司									-	141,720,283.35
济南民韵嘉华股权投资基金合伙企业（有限合伙）			7,666,648.15						63,269,063.53	500,000.00
小计	3,204,328,170.63	182,941,700.00	7,666,648.15	4,953,445.52			82,961,200.00	-	63,269,063.53	142,220,283.35
二、其他投资										
棚改专项	16,674,550,000.00								16,674,550,000.00	
山东财金知远教育科技股份有限公司	44,100,000.00								44,100,000.00	
小计	16,718,650,000.00								16,718,650,000.00	
合计	19,922,978,170.63	182,941,700.00	7,666,648.15	4,953,445.52			82,961,200.00		63,269,063.53	142,220,283.35

16、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
合伙企业股权投资项目	5,052,398,672.71	5,250,041,019.82
直接股权投资项目	25,605,776,248.88	25,748,943,740.02
合 计	30,658,174,921.59	30,998,984,759.84

17、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	27,763,232,724.50	26,220,753,621.63
其中：债务工具投资		
权益工具投资	7,903,375,339.30	8,965,456,336.32
股权投资基金	19,859,857,385.20	17,255,297,285.31
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		
合 计	27,763,232,724.50	26,220,753,621.63

18、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	479,895,523.12	479,895,523.12
2、本期增加金额	2,053,761,825.68	2,053,761,825.68
(1) 外购		
(2) 自用房地产或存货转入	2,053,761,825.68	2,053,761,825.68
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	2,533,657,348.80	2,533,657,348.80
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	108,104,076.59	108,104,076.59
2、本期增加金额	25,697,937.21	25,697,937.21

项 目	房屋、建筑物	合 计
(1) 计提或摊销	25,697,937.21	25,697,937.21
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	133,802,013.80	133,802,013.80
三、减值准备		
1、上年年末余额		
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	2,399,855,335.00	2,399,855,335.00
2、上年年末账面价值	371,791,446.53	371,791,446.53

19、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	641,581,531.87	555,868,351.70
固定资产清理	-	-
合 计	641,581,531.87	555,868,351.70

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	家用家具	其他	合计
一、账面原值								-
1、年初余额	486,610,365.25	87,111,064.96	26,454,838.76	27,482,810.17	4,569,627.71	9,530,762.52	1,723,847.75	643,483,317.12
2、本期增加金额	78,185,942.54	20,746,095.29	2,210,384.55	2,032,813.74	513,457.85	607,810.43	961,650.49	105,258,154.89
(1) 购置		361,111.11	1,491,860.92	831,075.14	130,806.85	82,014.70		2,896,868.72
(2) 在建工程转入	52,260,000.00	20,384,984.18						72,644,984.18
(3) 企业合并增加	25,925,942.54		718,523.63	1,189,077.36	382,651.00	295,313.18	961,650.49	29,473,158.20
(4) 其他增加				12,661.24		230,482.55		243,143.79
3、本期减少金额			97,433.44		243,143.79			340,577.23
(1) 处置或报废			97,433.44					97,433.44
(2) 处置子公司减少								
(3) 其他减少					243,143.79			243,143.79
4、期末余额	564,796,307.79	107,857,160.25	28,567,789.87	29,515,623.91	4,839,941.77	10,138,572.95	2,685,498.24	748,400,894.78
二、累计折旧								-
1、年初余额	35,407,049.77	13,756,455.27	14,147,262.45	14,955,653.11	3,221,132.17	5,238,269.28	889,143.37	87,614,965.42
2、本期增加金额	8,960,023.91	3,018,395.51	2,980,398.56	2,998,628.07	361,791.88	858,171.98	134,403.64	19,311,813.55
(1) 计提	6,235,639.39	3,018,395.51	2,297,801.11	2,163,471.03	201,003.28	696,558.84	134,403.64	14,747,272.80
(2) 企业合并增加	2,724,384.52	-	682,597.45	831,236.97	160,788.60	150,678.92		4,549,686.46
(3) 其他增加				3,920.07		10,934.22		14,854.29

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	家用家具	其他	合计
3、本期减少金额			92,561.77		14,854.29			107,416.06
(1) 处置或报废			92,561.77					92,561.77
(2) 处置子公司减少								-
(3) 其他减少					14,854.29			14,854.29
4、期末余额	44,367,073.68	16,774,850.78	17,035,099.24	17,954,281.18	3,568,069.76	6,096,441.26	1,023,547.01	106,819,362.91
三、减值准备								
1、年初余额								
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	520,429,234.11	91,082,309.47	11,532,690.63	11,561,342.73	1,271,872.01	4,042,131.69	1,661,951.23	641,581,531.87
2、年初账面价值	451,203,315.48	73,354,609.69	12,307,576.31	12,527,157.06	1,348,495.54	4,292,493.24	834,704.38	555,868,351.70

20、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	942,821,425.34	842,825,089.45
工程物资		
合 计	942,821,425.34	842,825,089.45

(1) 在建工程

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
集团公司财务和人力数字化平台建设项目	1,153,539.82		1,153,539.82			-
英里矿山项目	55,452,783.32		55,452,783.32	51,267,342.86	-	51,267,342.86
绿色智慧园区项目	28,050,631.69		28,050,631.69	17,527,773.90	-	17,527,773.90
催收系统	721,698.12		721,698.12			
科蓝互联网信贷系统	1,048,672.56		1,048,672.56			
风控决策引擎系统	230,088.49		230,088.49			
用友金融云平台 3.0						
城乡环卫一体化一期	77,876,558.72		77,876,558.72	54,292,495.73		54,292,495.73
三文鱼产业科创基地	68,678,690.35		68,678,690.35	66,449,790.10		66,449,790.10
可移动多边形柱稳式坐底养殖网箱	13,312,908.83		13,312,908.83	9,674,836.59		9,674,836.59
星空农业粮食中转仓储项目	33,485.43		33,485.43	33,485.43		33,485.43
奎山三文鱼驯化基地	23,425.00		23,425.00			-
黄家峪育苗基地一期	2,970.30		2,970.30			
新能源项目	14,392,786.47		14,392,786.47	10,322,340.14		10,322,340.14
鱼台项目	35,585.27		35,585.27			
嘉祥项目	26,229.42		26,229.42			
蒙阴项目	66,505.25		66,505.25			
漠河碳中和循环农业产业园 240MW 光伏发电项目	288.56		288.56			

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
凤凰绿色节能（装配式）建筑产业园	1,503,371.67		1,503,371.67	1,503,371.67		1,503,371.67
CBD 中央广场 17#地块一期塔楼 A	16,598,127.85		16,598,127.85			
青岛崂山区办公楼	99,866,776.94		99,866,776.94	98,957,327.30		98,957,327.30
历下商务中心	563,746,301.28		563,746,301.28	532,796,325.73		532,796,325.73
合 计	942,821,425.34		942,821,425.34	842,825,089.45		842,825,089.45

21、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	7,612,186.48	7,612,186.48
2、本年增加金额	554,021.05	554,021.05
其中：新增	554,021.05	554,021.05
3、本年减少金额	1,091,870.73	1,091,870.73
其中：减少	1,087,709.26	1,087,709.26
其他减少	4,161.47	4,161.47
4、年末余额	7,074,336.80	7,074,336.80
二、累计折旧		
1、上年年末余额	2,319,780.54	2,319,780.54
2、本年增加金额	946,515.14	946,515.14
（1）计提	946,515.14	946,515.14
3、本年减少金额	135,963.65	135,963.65
（1）处置	135,963.65	135,963.65
（2）其他减少		
4、年末余额	3,130,332.03	3,130,332.03
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,944,004.77	3,944,004.77

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、上年年末账面价值	5,292,405.94	5,292,405.94

22、无形资产

项目	软件	土地使用权	采矿权	软件著作权	非专利技术	PPP 项目经营权	海域使用权	合计
一、账面原值								
1、年初余额	35,684,805.51	236,826,677.85	-	61,322,250.29	17,094.01	5,260,000,000.00	3,491,347.27	5,597,342,174.93
2、本期增加金额	834,587.56		1,800,000.00		62,728,818.98			65,363,406.54
(1) 购置	12,012.01		1,800,000.00		29,702.98			1,841,714.99
(2) 内部研发	402,654.87							402,654.87
(3) 企业合并增加	419,920.68				62,699,116.00			63,119,036.68
(4) 其他增加								-
3、本期减少金额								
(1) 处置								
(2) 失效且终止确认的部分								
(3) 处置子公司								
减少								
(4) 其他减少								
4、期末余额	36,519,393.07	236,826,677.85	1,800,000.00	61,322,250.29	62,745,912.99	5,260,000,000.00	3,491,347.27	5,662,705,581.47
二、累计摊销								
1、年初余额	13,634,971.30	10,554,748.69	-	20,205,083.17	14,387.47	478,533,333.28	495,831.58	523,438,355.49
2、本期增加金额	3,014,796.55	2,806,868.10	33,000.00	3,066,112.56	9,568,604.25	105,199,999.98	188,587.92	123,877,969.36

项目	软件	土地使用权	采矿权	软件著作权	非专利技术	ppp 项目经营权	海域使用权	合计
(1) 计提	2,643,866.51	2,806,868.10	33,000.00	3,066,112.56	433,539.52	105,199,999.98	188,587.92	114,371,974.59
(2) 企业合并增加	370,930.04				9,135,064.73			9,505,994.77
(3) 其他增加								
3、本期减少金额								
(3) 处置子公司减少								
4、期末余额	16,649,767.85	13,361,616.79	33,000.00	23,271,195.73	9,582,991.72	583,733,333.26	684,419.50	647,316,324.85
三、减值准备								
1、年初余额								
2、本期增加金额					43,683,911.94			43,683,911.94
企业合并增加					43,683,911.94			43,683,911.94
3、本期减少金额								
4、期末余额					43,683,911.94			43,683,911.94
四、账面价值								
1、期末账面价值	19,869,625.22	223,465,061.06	1,767,000.00	38,051,054.56	9,479,009.33	4,676,266,666.74	2,806,927.77	4,971,705,344.68
2、年初账面价值	22,049,834.21	226,271,929.16		41,117,167.12	2,706.54	4,781,466,666.72	2,995,515.69	5,073,903,819.44

23、开发支出

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		内部研发	转入当期损益	
智慧资产管理云平台升级建设项目	9,760,264.99	1,312,931.95		11,073,196.94
全景 AI 追踪软件系统升级建设项目	9,844,151.53	487,308.21	4,688.68	10,326,771.06
开放式大数据研发展示管理平台	7,376,187.50	58,997.18		7,435,184.68
视觉计算系统		1,422,969.25	1,422,969.25	
大数据管理系统		2,178,844.87	2,178,844.87	
装配式建筑混凝土预制构件节能装备工艺研发	1,961,621.55	1,221,190.58		3,182,812.13
宜昌市化工园区规范化管理智慧平台		9,269.36	9,269.36	
智慧财政工作辅助系统		3,750.83	3,750.83	
合 计	28,942,225.57	6,695,262.23	3,619,522.99	32,017,964.81

24、商誉

(1) 商誉账面原值

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
山东省财金红土股权投资基金管理公司	901.13			901.13
北京华成智云软件股份有限公司	22,071,027.07			22,071,027.07
泰合资产管理有限公司		244,966,066.56		244,966,066.56
合 计	22,071,928.20	244,966,066.56		267,037,994.76

25、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	8,507,873.55	1,242,551.92	1,542,528.46	-	8,207,897.01
房屋租赁费	461,539.53	36,004,242.03	1,220,046.36	-	35,245,735.20
办公软件场地授权费用	369,354.69	207,943.61	85,471.98	-	491,826.32
商业街改造	1,711,050.39	-	855,525.12	-	855,525.27

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
商业核心区开业前费用	-	7,117,380.45	975,384.00	148,932.03	5,993,064.42
其他	6,398,808.00	2,541,659.94	101,666.39	207,943.61	8,630,857.94
合 计	17,448,626.16	47,113,777.95	4,780,622.31	356,875.64	59,424,906.16

26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
交易性金融工具估值	93,728,170.33	23,432,042.58	100,418,042.65	25,104,510.66
资产减值准备	1,432,737,795.47	354,914,657.52	36,857,124.35	6,550,609.58
可抵扣亏损	33,354,291.68	8,338,572.92	33,354,291.68	8,338,572.92
预收房款	8,112,066.61	2,028,016.65	8,112,066.61	2,028,016.65
政府补助	7,000,000.00	1,750,000.00		
投资损失	9,948,716.90	2,487,179.22		
合 计	1,584,881,040.99	392,950,468.89	178,741,525.29	42,021,709.81

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具估值	1,720,432,608.30	430,108,152.08	1,575,284,616.82	393,821,154.20
折旧及摊销	1,508,255.68	377,063.92	2,177,932.48	544,483.12
投资收益	18,328,700.92	4,582,175.23		
合 计	1,740,269,564.90	435,067,391.23	1,577,462,549.30	394,365,637.32

27、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
销售佣金		6,082,769.28
预付技术开发服务费等长期资产	6,796,116.49	10,269,657.00
预付房屋、设备款	49,584,189.54	49,584,189.54
合 计	56,380,306.03	65,936,615.82

28、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	74,000,000.00	

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		200,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	133,137,054.39
信用借款	15,628,876,527.46	13,322,981,855.55
合 计	15,712,876,527.46	13,656,118,909.94

29、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	22,083,950.43	16,176,505.92
银行承兑汇票	729,228,466.18	213,202,523.69
合 计	751,312,416.61	229,379,029.61

30、应付账款

(1) 应付账款按照账龄列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,084,477,008.79	1,609,419,342.33
1-2 年（含 2 年）	17,313,440.49	24,333,200.92
2-3 年（含 3 年）	5,866,730.45	2,832,991.75
3 年以上	3,324,769.35	2,570,645.60
合 计	1,110,981,949.08	1,639,156,180.60

(2) 应付账款按照款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
工程款	225,525,544.07	598,765,162.55
软件款	444,444.44	444,444.44
物资材料款	793,185,877.17	1,003,928,363.86
服务费	45,896,347.72	31,304,036.06
运营成本	22,897,056.21	2,974,191.58
其他	23,032,679.47	1,739,982.11
合 计	1,110,981,949.08	1,639,156,180.60

31、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	252,806,680.72	329,811,285.72
1-2 年（含 2 年）	243,564,290.50	29,926,440.18
2-3 年（含 3 年）	29,922,527.81	97,754,787.63

项 目	期末余额	上年年末余额
3 年以上	97,736,600.00	
合 计	624,030,099.03	457,492,513.53

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
日照市岚山区住房和城乡建设局	133,736,600.00	合同期内
合 计	133,736,600.00	

32、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
项目款	653,833,448.74	536,413,653.61
应急贷服务费	8,683,018.89	7,863,396.22
货款	25,072,051.46	37,829,668.36
资金占用费	5,758,805.58	8,745,975.01
基金管理费	12,698,125.02	1,620,367.38
合 计	706,045,449.69	592,473,060.58

33、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	161,319,876.75	214,773,219.06	278,368,437.81	97,724,657.99
二、离职后福利-设定提存计划	5,951,195.41	26,815,321.30	29,553,923.92	3,212,592.79
三、辞退福利	-	192,688.74	192,688.74	-
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	167,271,072.16	241,781,229.10	308,115,050.48	100,937,250.79

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	152,222,547.73	169,524,440.84	225,049,510.95	96,697,477.62
2、职工福利费	20,682.50	6,020,452.31	6,019,991.05	21,143.76
3、社会保险费	4,124,809.00	16,824,386.08	21,012,246.71	-63,051.63
其中：医疗保险费	91,451.25	7,675,302.34	7,671,831.14	94,922.45
工伤保险费	3,224.83	330,993.14	330,349.43	3,868.54

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		1,295.04	1,295.04	
补充医疗保险	4,030,132.92	8,816,795.56	13,008,771.10	-161,842.62
其他				
4、住房公积金	700.00	12,139,261.46	12,018,188.16	121,773.29
5、工会经费和职工教育经费	1,036,017.21	3,840,724.21	4,551,008.81	325,732.61
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	3,915,120.31	6,423,954.16	9,717,492.13	621,582.34
合 计	161,319,876.75	214,773,219.06	278,368,437.81	97,724,657.99

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	147,614.64	14,998,564.58	14,956,828.33	189,350.89
2、失业保险费	4,697.89	603,977.14	603,334.70	5,340.33
3、企业年金缴费	5,798,882.88	11,212,779.58	13,993,760.89	3,017,901.57
合 计	5,951,195.41	26,815,321.30	29,553,923.92	3,212,592.79

34、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	85,054,240.29	171,145,798.24
企业所得税	189,847,904.70	341,012,674.18
个人所得税	909,107.38	1,005,019.01
城市维护建设税	3,714,273.14	7,642,142.06
教育费附加	1,603,604.86	3,338,794.34
地方教育费附加	1,050,166.71	2,127,745.76
房产税	4,717,905.43	2,998,152.86
城镇土地使用税	3,181,063.36	2,840,657.59
印花税	1,938,908.64	15,552,722.02
土地增值税	-26,690,826.76	2,889,683.38
契税	458,169.48	458,169.48
合 计	265,784,517.23	551,011,558.92

35、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	59,858,679.90	

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利	25,523,173.87	80,633,192.63
其他应付款	2,118,198,148.72	1,499,326,765.00
合 计	2,203,580,002.49	1,579,959,957.63

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
企业债券利息	59,658,333.35	
其他利息	200,346.55	
合 计	59,858,679.90	

(2) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	25,523,173.87	80,633,192.63
合 计	25,523,173.87	80,633,192.63

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,965,729,306.75	1,370,771,094.93
工程款、材料款、质保金	10,244,274.52	1,543,471.23
管理服务费	757,849.35	
员工跟投款	890,564.44	990,564.44
保证金及押金	107,663,606.30	84,575,682.22
认筹款	13,020,000.00	32,540,000.00
风险补偿金及利息	932,111.07	
其他	18,960,436.29	8,905,952.18
合 计	2,118,198,148.72	1,499,326,765.00

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
临沂河东城市发展投资集团有限公司	297,298,251.00	预收资产回购款
合 计	297,298,251.00	

36、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	29,576,999.88	
1 年内到期的租赁负债	1,591,222.42	1,465,747.22

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	31,168,222.30	1,465,747.22

37、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	62,564,994.85	53,455,677.91
合 计	62,564,994.85	53,455,677.91

38、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	156,852,460,645.83	160,370,247,383.25
保证借款	2,649,848,316.15	2,690,232,131.51
信用借款	1,449,000,000.00	145,800,000.00
质押加保证借款	4,636,285,733.36	4,804,684,884.41
抵押借款	995,536,019.90	887,444,549.90
信用、抵押、质押借款	438,333,200.00	45,833,300.00
合 计	167,021,463,915.24	168,944,242,249.07

39、应付债券

(1) 应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
16 年经投企业债	1,814,551,464.18	1,781,453,955.90
19 财金 01（公司债券）	1,039,500,000.00	1,019,042,452.92
19 财金 MTN001	620,719,245.29	608,954,716.99
19 财金 02（公司债券）	1,019,720,482.37	1,004,301,205.89
20 财金 01（公司债券）	2,028,265,723.29	2,062,750,628.95
20 财金 MTN001	808,791,949.73	822,545,911.99
21 财金 01（公司债券）	710,850,000.00	2,076,000,000.00
21 财金 02（公司债券）	1,510,500,000.00	1,541,762,971.69
21 财金 03（公司债券）	1,550,850,000.00	1,524,575,943.39
21 财金 04（公司债券）	2,037,439,937.14	2,003,407,861.66
22 财金 01（公司债券）	1,530,534,198.13	1,502,663,915.11
23 财金 01（公司债券）	526,213,207.58	517,150,943.42
23 财金 02（公司债券）	1,997,028,301.89	2,049,729,245.29
23 财金 MTN001	604,283,490.56	614,378,773.58
23 财金 03（公司债券）	3,056,632,075.46	3,008,533,018.86

项 目	期末余额	上年年末余额
23 财金 04（公司债券）	2,036,484,276.73	2,005,333,333.33
24 财金 01（公司债券）	1,517,893,867.93	
24 财金 04（公司债券）	2,005,733,962.26	
23 财发 01	1,497,236,787.03	1,500,918,981.13
24 财发 01	1,497,149,773.58	-
五矿一融世华融资租赁资产支持专项计划	766,448,590.01	267,514,347.74
24 信融 01(公司债券)	499,343,760.40	-
24 财兴 01	299,181,132.08	
SFG INTL N2606	3,570,526,800.00	3,548,432,700.00
22 动能 01	1,020,752,830.24	1,005,533,962.30
22 动能 K1	1,021,289,308.23	1,007,270,440.29
23 动能 01	1,010,279,874.18	1,027,963,836.48
23 动能 02	1,006,518,867.87	1,022,952,830.13
23 动能 03	2,044,405,660.42	2,010,273,584.92
合 计	40,649,125,566.58	35,533,445,561.96

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限 (年)	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
16 年经投企业债	1,770,000,000.00	2016 年 9 月	5+5	1,770,000,000.00	1,781,453,955.90		31,329,000.00	1,768,508.28		1,814,551,464.18
19 财金 01 (公司债券)	1,000,000,000.00	2019 年 7 月	5	1,000,000,000.00	1,019,042,452.92		19,750,000.00	707,547.08		1,039,500,000.00
19 财金 MTN001	600,000,000.00	2019 年 8 月	5	600,000,000.00	608,954,716.99		11,340,000.00	424,528.30		620,719,245.29
19 财金 02 (公司债券)	1,000,000,000.00	2019 年 11 月	3+2	1,000,000,000.00	1,004,301,205.89		15,000,000.00	419,276.48		1,019,720,482.37
20 财金 01 (公司债券)	2,000,000,000.00	2020 年 2 月	5+2	2,000,000,000.00	2,062,750,628.95		35,900,000.00	1,415,094.34	71,800,000.00	2,028,265,723.29
20 财金 MTN001	800,000,000.00	2020 年 3 月	5	800,000,000.00	822,545,911.99		14,320,000.00	566,037.74	28,640,000.00	808,791,949.73
21 财金 01 (公司债券)	2,000,000,000.00	2021 年 1 月	3+2	2,000,000,000.00	2,076,000,000.00		10,850,000.00		1,376,000,000.00	710,850,000.00
21 财金 02 (公司债券)	1,500,000,000.00	2021 年 4 月	3+2	1,500,000,000.00	1,541,762,971.69		24,562,500.00	424,528.31	56,250,000.00	1,510,500,000.00
21 财金 03 (公司债券)	1,500,000,000.00	2021 年 7 月	3+2	1,500,000,000.00	1,524,575,943.39		25,425,000.00	849,056.61		1,550,850,000.00
21 财金 04 (公司债券)	2,000,000,000.00	2021 年 12 月	3+2	2,000,000,000.00	2,003,407,861.66		32,900,000.00	1,132,075.48		2,037,439,937.14
22 财金 01 (公司债券)	1,500,000,000.00	2022 年 12 月	3+2	1,500,000,000.00	1,502,663,915.11		27,375,000.00	495,283.02		1,530,534,198.13
23 财金 01 (公司债券)	500,000,000.00	2023 年 1 月	3+2	500,000,000.00	517,150,943.42		26,850,000.00	212,264.16	18,000,000.00	526,213,207.58
23 财金 02 (公司债券)	2,000,000,000.00	2023 年 4 月	3	2,000,000,000.00	2,049,729,245.29		17,850,000.00	849,056.60	71,400,000.00	1,997,028,301.89
23 财金 MTN001	600,000,000.00	2023 年 4 月	3	600,000,000.00	614,378,773.58		10,350,000.00	254,716.98	20,700,000.00	604,283,490.56
23 财金 03 (公司债券)	3,000,000,000.00	2023 年 11 月	3+2	3,000,000,000.00	3,008,533,018.86		47,250,000.00	849,056.60		3,056,632,075.46
23 财金 04 (公司债券)	2,000,000,000.00	2023 年 12 月	3+2	2,000,000,000.00	2,005,333,333.33		32,000,000.00	-849,056.60		2,036,484,276.73
24 财金 01 (公司债券)	1,500,000,000.00	2024 年 1 月	5	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00	23,625,000.00	-5,731,132.07		1,517,893,867.93
24 财金 04 (公司债券)	2,000,000,000.00	2024 年 4 月	10	2,000,000,000.00		2,000,000,000.00	13,800,000.00	-8,066,037.74		2,005,733,962.26

债券名称	面值	发行日期	债券期限 (年)	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
23 财发 01	1,500,000,000.00	2023 年 12 月	3+2	1,500,000,000.00	1,500,918,981.13	-	-4,225,000.00	542,805.90	-	1,497,236,787.03
24 财发 01	1,500,000,000.00	2024 年 1 月	3+2	1,500,000,000.00	-	1,496,603,773.58	-	546,000.00	-	1,497,149,773.58
五矿一融世华融资租赁 资产支持专项计划(ABS)	487,000,000.00	2023 年 6 月	0.76-	487,000,000.00	267,514,347.74		3,580,290.63	81,437.35	133,030,290.63	138,145,785.09
			2.52							
五矿一融世华融资租赁 资产支持专项计划(ABS)(二 期)	922,000,000.00	2024 年 1 月	0.89-2.89	922,000,000.00		922,000,000.00	8,636,282.72	-2,655,195.08	299,678,282.72	628,302,804.92
24 信融 01(公司债券)	500,000,000.00	2024 年 1 月	-	500,000,000.00	-	500,000,000.00	-	-656,239.60	-	499,343,760.40
24 财兴 01	300,000,000.00	2024 年 5 月	3	300,000,000.00		300,000,000.00		-818,867.92		299,181,132.08
SFG INTL N2606	3,563,400,000.00	2021 年 6 月	5	3,563,400,000.00	3,548,432,700.00			64,854,900.00	42,760,800.00	3,570,526,800.00
22 动能 01	1,000,000,000.00	2022 年 10 月	3+2	1,000,000,000.00	1,005,533,962.30		14,700,000.00	518,867.94		1,020,752,830.24
22 动能 K1	1,000,000,000.00	2022 年 9 月	3+2	1,000,000,000.00	1,007,270,440.29		13,500,000.00	518,867.94		1,021,289,308.23
23 动能 01	1,000,000,000.00	2023 年 3 月	3+2	1,000,000,000.00	1,027,963,836.48		18,249,999.98	566,037.72	36,500,000.00	1,010,279,874.18
23 动能 02	1,000,000,000.00	2023 年 4 月	3+2	1,000,000,000.00	1,022,952,830.13		17,000,000.02	566,037.72	34,000,000.00	1,006,518,867.87
23 动能 03	2,000,000,000.00	2023 年 11 月	3+2	2,000,000,000.00	2,010,273,584.92		33,000,000.00	1,132,075.50		2,044,405,660.42
合计	42,042,400,000.00			42,042,400,000.00	35,533,445,561.96	6,718,603,773.58	524,918,073.35	60,917,531.04	2,188,759,373.35	40,649,125,566.58

40、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	4,749,120.04	6,395,883.94
减：未确认的融资费用	991,891.44	1,198,985.53
一年内到期的租赁负债	1,470,109.09	1,465,747.22
合 计	2,287,119.51	3,731,151.19

41、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	120,000,000.00	150,000,000.00
专项应付款	8,640,000.00	8,640,000.00
合 计	128,640,000.00	158,640,000.00

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
基金份额受让款	120,000,000.00	150,000,000.00
合 计	120,000,000.00	150,000,000.00

(2) 专项应付款

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
污水处理 PPP 二期项目	8,510,000.00			8,510,000.00
生态旅游二期	130,000.00			130,000.00
合 计	8,640,000.00			8,640,000.00

42、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
深远海桁架式深水网箱 建设项目专项补助	4,750,000.00		4,750,000.00	
青岛市崂山区落户补助		7,000,000.00	499,999.98	6,500,000.02
合 计	4,750,000.00	7,000,000.00	5,249,999.98	6,500,000.02

43、其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
引导基金配套资金	1,498,923,270.38	1,507,226,679.74
基金跟投资金	29,532,900.00	27,806,900.00
合 计	1,528,456,170.38	1,535,033,579.74

44、实收资本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
山东省财政厅	9,000,000,000.00	20,000,000,000.00		29,000,000,000.00
山东省财欣资产运营有限公司	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
合 计	10,000,000,000.00	20,000,000,000.00		30,000,000,000.00

45、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	27,333,097,083.47			27,333,097,083.47
其他资本公积	54,706,520,715.88	2,375,000,000.00	19,414,537,388.83	37,666,983,327.05
合 计	82,039,617,799.35	2,375,000,000.00	19,414,537,388.83	65,000,080,410.52

46、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	309,894,516.36			309,894,516.36
任意盈余公积				
合 计	309,894,516.36			309,894,516.36

47、一般风险准备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	58,742,723.24	5,458,477.37		64,201,200.61
合 计	58,742,723.24	5,458,477.37		64,201,200.61

48、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	5,216,760,384.04	3,981,244,058.79
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	5,216,760,384.04	3,981,244,058.79
加：本期归属于母公司股东的净利润	919,752,034.13	1,764,366,142.16
减：提取法定盈余公积		45,558,148.33
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	5,105,628.40	55,241,203.65
本期分配现金股利数	307,380,000.00	528,413,900.00
转作股本的普通股股利	600,000,000.00	
加：其他调整	16,921,884.31	100,363,435.07
期末未分配利润	5,240,948,674.08	5,216,760,384.04

49、营业收入和营业成本

项 目	本 期	上 期
营业收入	3,970,408,851.40	3,154,180,976.90
营业成本	2,614,896,017.11	2,191,904,311.98

50、利息收入、利息支出

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	35,746,966.22	
其中：发放贷款和垫款	35,746,966.22	
利息支出	823,472.21	
其中：同业及其他金融机构存放款项	823,472.21	

51、手续费收入及佣金收入及支出

项 目	本期金额	上期金额
手续费及佣金收入	14,998.24	
手续费及佣金支出	4,317.56	

52、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,172,035.09	10,661,228.99
办公费	14,842.67	338,373.78
差旅费	223,690.58	487,544.91
业务招待费	30,404.70	203,395.17
其他	6,774,846.44	6,236,599.50
合 计	11,215,819.48	17,927,142.35

53、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资和奖金	107,215,571.52	86,981,195.29
通讯补助	51,142.74	101,584.97
交通补助	96,410.62	96,460.00
外派补贴	164,330.41	255,807.64
退休人员经费	304,955.10	85,062.00
内退人员工资	38,279.88	37,105.38
职工福利	5,363,091.37	5,969,469.25
社会保险	17,823,843.97	20,372,537.42
住房公积金	9,767,693.57	9,611,406.62
职工教育经费	1,184,329.31	583,984.54

项 目	本期金额	上期金额
工会经费	1,940,373.23	2,919,056.37
企业年金	9,090,986.11	10,935,641.45
补充医疗保险	7,493,546.58	5,516,074.56
业务招待费	2,202,901.81	1,580,197.72
折旧与摊销	10,224,042.45	15,314,309.78
办公费	5,752,100.83	4,433,164.33
差旅费	3,606,749.14	3,259,150.53
车辆费	903,909.98	1,247,242.67
会议费	1,258,399.48	145,768.11
宣传费	1,287,931.95	2,458,460.26
中介机构费	11,921,807.67	14,100,264.29
劳务费	3,488,401.76	5,406,892.08
党建工作经费	296,502.68	386,664.47
装修费	141,049.64	1,741,358.50
租赁费	2,897,657.58	3,619,453.47
信息系统维护费	6,912,929.72	
其他	23,493,248.40	14,221,133.91
合 计	234,922,187.50	211,379,445.61

54、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
差旅费		39,292.77
社会保险		1,613,431.32
职工福利费		25,434.13
工资薪酬	131,605.10	7,962,717.48
住房公积金		643,917.34
委托服务费		2,477.36
折旧与摊销	3,470,481.98	3,464,185.29
其他	17,435.91	
合 计	3,619,522.99	13,751,455.69

55、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	1,081,432,313.27	847,401,821.38

项 目	本期金额	上期金额
减：利息收入	270,211,693.78	185,033,805.42
金融业务手续费	5,953,247.06	7,971,988.52
其他		
合 计	817,173,866.55	670,340,004.48

56、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
代扣个人所得税手续费返还	368,424.21	393,012.07
税收优惠	4,556,282.74	3,350,550.64
稳岗补贴	15,000.00	15,299.24
金融扶持资金	1,164,900.00	
政府补贴	5,884,360.82	7,767,668.60
其他	326,445.77	4,723,469.49
合 计	12,315,413.54	16,250,000.04

57、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
长期股权产生的投资收益	28,277,349.25	39,243,187.30
处置长期股权投资产生的投资收益	6,298,781.49	
债权投资、交易性金融资产及其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	595,582,105.93	485,211,412.84
处置交易性金融资产及其他非流动金融资产取得的投资收益	13,217,741.19	25,407,024.88
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	247,462,749.26	254,925,597.99
其他	2,383,804.43	9,420,442.03
合 计	893,222,531.55	814,207,665.04

58、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量的金融资产公允价值变动	211,898,582.80	
合 计	211,898,582.80	

59、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-8,413,914.43	-43,645,446.65
合 计	-8,413,914.43	-43,645,446.65

60、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	25,728.69	283,658.73	25,728.69
持有待售处置利得或损失	-30,213.19		-30,213.19
合 计	-4,484.50	283,658.73	-4,484.50

61、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	11,132.00		11,132.00
无法支付的款项	274,178.30		274,178.30
并购成本低于享有净资产公允价值	22,650,629.00		22,650,629.00
其他	31,077.60	-848,163.66	31,077.60
合 计	22,967,016.90	-848,163.66	22,967,016.90

62、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	1,060,000.00	770,000.00	1,060,000.00
罚款、滞纳金支出	213,023.75		213,023.75
其他	675.00	18,875.15	675.00
合 计	1,273,698.75	788,875.15	1,273,698.75

63、所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	373,920,975.78	206,159,753.31
递延所得税费用	36,755,244.57	-11,403,164.82
合 计	410,676,220.35	194,756,588.49

64、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	1,010,143,739.36	619,896,339.41
加：资产减值准备		
信用减值损失	8,413,914.43	43,645,446.65

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,747,272.80	16,380,753.15
使用权资产折旧	946,515.14	1,579,654.93
无形资产摊销	123,877,969.36	111,112,754.38
长期待摊费用摊销	4,780,622.31	1,938,176.17
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)	-211,898,582.80	
财务费用(收益以“—”号填列)	1,081,432,313.27	663,478,412.41
投资损失(收益以“—”号填列)	-893,222,531.55	-814,207,665.04
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-350,928,759.08	-11,294,709.25
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	40,701,753.91	
存货的减少(增加以“—”号填列)	1,819,536,122.16	-148,288,543.27
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-3,680,945,555.26	-3,389,800,741.44
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	2,998,062,275.49	5,814,828,978.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,965,647,069.54	2,909,268,856.77
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	13,785,419,285.03	7,153,745,503.04
减: 现金的上年年末余额	11,492,676,018.24	3,680,580,108.98
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	2,292,743,266.79	3,473,165,394.06
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	13,785,419,285.03	7,153,745,503.04
其中: 库存现金	87,229.82	127,988.68

项 目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	13,773,183,327.24	7,069,363,138.63
可随时用于支付的其他货币资金	12,148,727.97	84,254,375.73
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
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	13,785,419,285.03	7,153,745,503.04

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是山东省财政厅。

2、本公司的子公司情况

详见六、1、本期纳入合并报表范围的二级子公司基本情况。

3、本公司的合营和联营企业情况

(1) 重要的联营企业基本信息

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(%)	
				直接	间接
莱芜泰禾生化有限公司	山东济南	山东济南	食品添加剂		13.36
山东省普惠万家投资合伙企业 (有限合伙)	山东济南	山东济南	投资活动		97.20
烟台蓝色药谷动能新城建设投资 有限公司	山东烟台	山东烟台	投资活动		49.00
山东动能嘉合创业投资基金合 伙企业(有限合伙)	山东淄博	山东淄博	基金管理		80.00
万家基金管理有限公司	上海	上海	基金管理		40.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司对合并报表外公司担保情况如下：

单位：万元

被担保单位名称	担保事项	金额	担保到期日
山东财金农业科技有限公司	银行借款	11,088.82	2032 年 7 月 15 日
山东财金农业科技有限公司	银行借款	25,840.00	2032 年 11 月 21 日

被担保单位名称	担保事项	金额	担保到期日
山东财金泰维新能源有限公司	银行借款	3,540.00	2026 年 12 月 25 日
合 计		40,468.82	

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

截止 2024 年 6 月 30 日资产负债率列示如下：

单位名称	负债总额	资产总额	资产负债率
山东省财金投资集团有限公司（合并）	231,340,821,592.49	339,310,994,761.78	68.18%
山东省财金投资集团有限公司（单体）	38,606,258,663.70	99,079,927,099.75	38.96%
山东省财金发展有限公司（合并）	169,916,841,525.13	223,323,279,157.34	76.09%

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	5,100,000.00	5,100,000.00
小 计	5,100,000.00	5,100,000.00
减：坏账准备	5,100,000.00	5,100,000.00
合 计		

（2）按坏账计提方法分类列示

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 （%）	
单项计提坏账准备的应收账款	5,100,000.00	100.00	5,100,000.00	100.00	

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,100,000.00	100.00	5,100,000.00	100.00	

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,100,000.00	100.00	5,100,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,100,000.00	100.00	5,100,000.00	100.00	

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
济南市人民检察院	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
济南市公安局特警支队	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
新加坡天元集团有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	5,100,000.00	5,100,000.00		

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	5,100,000.00				5,100,000.00
合 计	5,100,000.00				5,100,000.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 5,100,000.00 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,100,000.00 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	268,310,876.64	-

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	17,498,013,407.99	14,605,403,511.08
合 计	17,766,324,284.63	14,605,403,511.08

(1) 应收股利

项 目	期末余额	上年年末余额
直属公司 2023 年应上缴利润	268,310,876.64	
合 计	268,310,876.64	

(2) 其他应收款

①按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	271,346,878.29	1.53	271,346,878.29	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	17,498,091,643.59	98.47	78,235.60		17,498,013,407.99
合 计	17,769,438,521.88	100.00	271,425,113.89	1.53	17,498,013,407.99

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	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	271,346,878.29	1.82	271,346,878.29	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	14,605,481,746.68	98.18	78,235.60		14,605,403,511.08
合 计	14,876,828,624.97	100.00	271,425,113.89	1.82	14,605,403,511.08

②单项计提信用减值损失的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
其他单位	108,013,600.00	108,013,600.00	100.00	预计无法收回
香港宝丰有限公司	31,333,278.29	31,333,278.29	100.00	预计无法收回
宝丰海鲜	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	预计无法收回
山东大厦	70,000,000.00	70,000,000.00	100.00	预计无法收回
上海齐鲁大厦	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	预计无法收回
山东大厦筹建处	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00	预计无法收回
中国孔子基金会	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
山东省杂技团	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
山东省辉煌世纪影视文化有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预计无法收回
山东齐鲁动漫基地有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
山东影视集团有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
山东演艺集团有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
烟台市芝罘区信息产业局	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	271,346,878.29	271,346,878.29		

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东省财金资产管理有限公司	往来款	6,750,000,000.00	1 年-3 年	37.99	
山东省财金创业投资有限公司	往来款	1,320,520,000.00	1 年-2 年	7.43	
山东省财金发展有限公司	往来款	3,752,890,000.00	1 年-2 年	21.12	
山东省财金健康产业集团有限公司	往来款	798,416,096.00	1 年-2 年	4.49	
山东省财金信融投资控股有限公司	往来款	690,000,000.00	1 年-2 年	3.88	
合 计		13,311,826,096.00		74.91	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	61,143,859,303.93		61,143,859,303.93	59,520,278,002.65		59,520,278,002.65
对联营、合营企业投资	389,789,384.88		389,789,384.88	89,789,384.88		89,789,384.88
合 计	61,533,648,688.81		61,533,648,688.81	59,610,067,387.53		59,610,067,387.53

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
山东省财金商业管理有限公司	797,136,361.68	100,000,000.00		897,136,361.68		
山东省财金资产管理有限公司	948,706,984.60			948,706,984.60		
山东省财金创业投资有限公司	197,701,666.80			197,701,666.80		
山东省财金发展有限公司	17,339,855,435.05			17,339,855,435.05		
山东省财金资本管理有限公司	3,850,103,913.33	65,000,000.00		3,915,103,913.33		
山东省财金融资租赁有限公司	2,053,234,560.00			2,053,234,560.00		
济南财通	500,000,000.00			500,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	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
投资合伙企业（有限合伙）						
济南财源九如山投资合伙企业（有限合伙）	18,900,000.00		2,000,000.00	16,900,000.00		
上海山财企业发展有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00		
山东省财金新能源产业有限公司	966,598,829.80	14,537,388.83		981,136,218.63		
山东省财金乡村振兴有限公司	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00		
山东财金政企天元股权投资基金中心（有限合伙）	300,000,000.00		180,000,000.00	120,000,000.00		
山东省财金城市发展投资有限公司	24,079,500.00	31.00		24,079,531.00		
山东省新动能基金管理有限公司	23,149,062,959.72	1,310,000,000.00		24,459,062,959.72		
山东省财	110,000,000.00			110,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	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
金融合股权投资合伙企业（有限合伙）						
济南市创鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	1,995,000,000.00			1,995,000,000.00		
山东省财金研究院有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
山东省财金健康产业集团有限公司	480,753,319.60			480,753,319.60		
山东财金中小企业服务有限公司	126,283,546.87			126,283,546.87		
山东财金科技创新股权投资基金合伙企业（有限合伙）	812,033,894.92	136,043,881.45		948,077,776.37		
山东省财金信融投资控股有限公司	2,542,827,030.28			2,542,827,030.28		
山东省财	970,000,000.00	180,000,000.00		1,150,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	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
金健康产业 投资控股有 限公司						
山东省财 金生态资源 开发运营有 限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
合 计	59,520,278,002.65	1,805,581,301.28	182,000,000.00	61,143,859,303.93		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
山东省财金实业有 限公司	6,427,855.98					
智慧齐鲁（山东） 大数据科技有限公 司	7,451,330.41					
山东省财政国债服 务中心	75,910,198.49					
泰合资产管理有限 公司		300,000,000.00				
小 计	89,789,384.88	300,000,000.00				
合 计	89,789,384.88	300,000,000.00				

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期 末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业					
山东省财金实业有限公司				6,427,855.98	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
智慧齐鲁（山东）大数据科技有限公司				7,451,330.41	
山东省财政国债服务中心				75,910,198.49	
泰合资产管理有限公司				300,000,000.00	
小 计				389,789,384.88	
合 计				389,789,384.88	

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	9,981,132.09	3,818,707.26	71,120,167.33	6,096,047.59
合 计	9,981,132.09	3,818,707.26	71,120,167.33	6,096,047.59

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
长期股权产生的投资收益	535,560,376.55	243,013,313.08
交易性金融资产及其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	771,914.84	14,514,824.82
债券投资持有期间的利息收益	2,827,539.17	
处置交易性金融资产及其他非流动金融资产取得的投资收益	-268,613.87	
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	300,000.00	150,000.00
合 计	539,191,216.69	257,678,137.90

十三、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司于 2024 年 8 月 20 日批准报出。

山东省财金投资集团有限公司

2024 年 8 月 20 日

