

合并资产负债表

编制单位：山东国惠投资控股集团有限公司（合并）

2024年6月30日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1	—	—	流动负债：	75	—	—
货币资金	2	8,246,546,508.43	10,702,631,845.63	短期借款	76	8,369,326,557.09	9,164,126,345.51
△结算备付金	3			△向中央银行借款	77		
△拆出资金	4			△拆入资金	78		
交易性金融资产	5	3,084,996,499.09	3,357,894,793.05	交易性金融负债	79		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80		
衍生金融资产	7			衍生金融负债	81		
应收票据	8	261,204,998.82	439,666,537.41	应付票据	82	733,150,331.19	843,250,959.24
应收账款	9	3,823,440,936.55	3,173,007,503.02	应付账款	83	3,224,244,600.91	2,935,176,025.92
应收款项融资	10	274,517,772.01	316,560,777.58	预收款项	84	69,627,008.94	44,411,912.46
预付款项	11	397,348,889.06	842,337,181.32	合同负债	85	326,130,238.79	1,889,065,282.67
△应收保费	12			△卖出回购金融资产款	86		
△应收分保账款	13			△吸收存款及同业存放	87		
△应收分保合同准备金	14			△代理买卖证券款	88		
其他应收款	15	1,209,290,105.85	1,312,016,927.91	△代理承销证券款	89		
其中：应收股利	16			应付职工薪酬	90	200,541,999.61	214,085,930.87
△买入返售金融资产	17			其中：应付工资	91	117,133,817.82	127,527,615.72
存货	18	7,254,612,850.36	8,079,770,412.62	应付福利费	92	1,710,979.14	85,363.47
其中：原材料	19	246,459,821.66	227,538,928.90	#其中：职工奖励及福利基金	93		
库存商品（产成品）	20	519,427,620.78	431,992,149.77	应交税费	94	384,371,748.58	232,559,102.03
合同资产	21	2,209,530,971.93	2,172,759,663.13	其中：应交税金	95	377,494,906.05	225,299,316.86
持有待售资产	22			其他应付款	96	1,747,131,108.05	2,867,637,753.96
一年内到期的非流动资产	23	10,071,821,308.34	9,062,409,734.44	其中：应付股利	97	30,722,170.56	6,186,838.68
其他流动资产	24	8,021,265,162.62	7,096,203,637.44	△应付手续费及佣金	98		
流动资产合计	25	44,854,576,003.06	46,555,259,013.55	△应付分保账款	99		
非流动资产：	26	—	—	持有待售负债	100		
△发放贷款和垫款	27			一年内到期的非流动负债	101	15,625,942,721.46	16,692,312,779.03
债权投资	28	8,291,211,711.45	9,301,780,287.82	其他流动负债	102	25,801,029.86	146,179,622.64
☆可供出售金融资产	29			流动负债合计	103	30,706,267,344.48	35,028,805,714.33
其他债权投资	30			非流动负债：	104	—	—
☆持有至到期投资	31			△保险合同准备金	105		
长期应收款	32	21,295,987,769.43	20,128,878,256.24	长期借款	106	12,777,116,712.46	12,225,838,109.00
长期股权投资	33	1,129,643,018.78	1,140,057,904.62	应付债券	107	26,837,328,168.77	26,366,004,041.92
其他权益工具投资	34	86,531,386,100.79	87,646,368,255.27	其中：优先股	108		
其他非流动金融资产	35			永续债	109		
投资性房地产	36	1,111,414,507.87	1,131,081,680.57	租赁负债	110	15,836,098.48	8,126,785.75
固定资产	37	3,958,348,354.30	4,025,751,210.64	长期应付款	111	1,239,173,615.18	207,880,921.90
其中：固定资产原价	38	6,788,970,040.52	6,737,177,358.60	长期应付职工薪酬	112		
累计折旧	39	2,793,925,961.97	2,674,647,345.13	预计负债	113	44,100,000.00	44,100,000.00
固定资产减值准备	40	36,695,724.25	36,778,802.83	递延收益	114	140,633,000.66	147,101,541.14
在建工程	41	2,680,534,845.65	2,412,007,257.75	递延所得税负债	115	22,898,709.47	24,896,531.10
生产性生物资产	42			其他非流动负债	116		
油气资产	43			其中：特准储备基金	117		
使用权资产	44	25,054,617.86	13,457,065.63	非流动负债合计	118	41,077,086,305.02	39,023,947,930.81
无形资产	45	6,783,964,808.26	6,879,149,414.79	负 债 合 计	119	71,783,353,649.50	74,052,753,645.14
开发支出	46			所有者权益（或股东权益）：	120	—	—
商誉	47	1,869,137,622.42	1,869,137,622.42	实收资本（或股本）	121	36,750,000,000.00	36,750,000,000.00
长期待摊费用	48	475,213,321.66	354,231,500.17	国家资本	122	36,750,000,000.00	36,750,000,000.00
递延所得税资产	49	282,159,391.34	278,978,284.62	国有法人资本	123		
其他非流动资产	50	201,643,169.79	213,824,743.26	集体资本	124		
其中：特准储备物资	51			民营资本	125		
非流动资产合计	52	134,635,699,239.60	135,394,703,483.80	外商资本	126		
	53			#减：已归还投资	127		
	54			实收资本（或股本）净额	128	36,750,000,000.00	36,750,000,000.00
	55			其他权益工具	129		
	56			其中：优先股	130		
	57			永续债	131		
	58			资本公积	132	62,253,627,146.71	63,365,739,203.56
	59			减：库存股	133		
	60			其他综合收益	134	-1,352,053,176.46	-1,119,475,907.45
	61			其中：外币报表折算差额	135	-743,236,457.22	-625,404,280.75
	62			专项储备	136	31,505,807.68	27,889,343.96
	63			盈余公积	137	109,293,624.38	109,293,624.38
	64			其中：法定公积金	138	109,293,624.38	109,293,624.38
	65			任意公积金	139		
	66			#储备基金	140		
	67			#企业发展基金	141		
	68			#利润归还投资	142		
	69			△一般风险准备	143	59,112.78	59,112.78
	70			未分配利润	144	3,043,948,851.73	2,168,443,819.56
	71			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	145	100,836,381,366.82	101,301,949,196.79
	72			*少数股东权益	146	6,870,540,226.34	6,595,259,655.42
	73			所有者权益（或股东权益）合计	147	107,706,921,593.16	107,897,208,852.21
资 产 总 计	74	179,490,275,242.66	181,949,962,497.35	负债和所有者权益（或股东权益）总计	148	179,490,275,242.66	181,949,962,497.35

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：山东国惠投资控股集团有限公司(合并)

金额单位：元

项 目	行次	2024年1-6月	2023年1-6月	项 目	行次	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	1	11,813,432,331.39	11,926,105,459.00	减：营业外支出	37	4,151,270.28	2,375,513.08
其中：营业收入	2	11,813,432,331.39	11,926,105,459.00	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	1,646,878,257.16	1,826,541,301.23
△利息收入	3			减：所得税费用	39	331,277,438.37	445,823,462.38
△已赚保费	4			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	1,315,600,818.79	1,380,717,838.85
△手续费及佣金收入	5			（一）按所有权归属分类：	41		
二、营业总成本	6	10,779,906,850.73	10,912,843,570.53	归属于母公司所有者的净利润	42	1,006,183,486.80	1,066,094,968.14
其中：营业成本	7	9,112,174,466.46	9,713,288,718.75	少数股东损益	43	309,417,331.99	314,622,870.71
△利息支出	8			（二）按经营持续性分类：	44		
△手续费及佣金支出	9			持续经营净利润	45	1,315,600,818.79	1,380,717,838.85
△退保金	10			终止经营净利润	46		
△赔付支出净额	11			六、其他综合收益的税后净额	47	-244,817,502.63	-318,165,611.60
△提取保险责任准备金净额	12			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	-232,577,269.01	-319,168,448.71
△保单红利支出	13			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49	-114,848,028.77	-95,612,798.49
△分保费用	14			1.重新计量设定受益计划变动额	50		
税金及附加	15	269,429,234.83	141,265,415.51	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51		
销售费用	16	114,204,462.54	128,381,171.25	3.其他权益工具投资公允价值变动	52	-114,848,028.77	-95,612,798.49
管理费用	17	428,305,896.00	371,916,145.82	4.企业自身信用风险公允价值变动	53		
研发费用	18	111,089,689.60	121,322,850.09	5.其他	54		
财务费用	19	744,703,101.30	436,669,269.11	（二）将重分类进损益的其他综合收益	55	-117,729,240.24	-223,555,650.22
其中：利息费用	20	809,587,515.81	633,090,787.78	1.权益法下可转损益的其他综合收益	56	102,936.23	2,193,855.32
利息收入	21	74,785,933.34	173,838,577.82	2.其他债权投资公允价值变动	57		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22	-5,255,957.88	-36,766,702.16	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
其他	23			4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
加：其他收益	24	52,876,686.89	15,903,511.94	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
其中：投资收益（损失以“-”号填列）	25	447,323,344.81	423,885,836.88	6.其他债权投资信用减值准备	61		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26	29,450,906.82	51,971,407.75	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			8.外币财务报表折算差额	63	-117,832,176.47	-225,749,505.54
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			9.其他	64		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65	-12,240,233.62	1,002,837.11
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30	-60,529,149.72	65,780,627.35	七、综合收益总额	66	1,070,783,316.17	1,062,552,227.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	138,083,605.16	163,772,033.78	归属于母公司所有者的综合收益总额	67	773,606,217.80	746,926,519.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32	-532,678.61	-11,751,738.66	*归属于少数股东的综合收益总额	68	297,177,098.37	315,625,707.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33	2,476,068.18	151,585,651.75	八、每股收益：	69		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	1,633,223,357.37	1,822,437,811.51	基本每股收益	70		
加：营业外收入	35	17,806,170.07	6,479,002.80	稀释每股收益	71		
其中：政府补助	36	1,124,434.80	109,723.58		72		

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△指科目为金融类企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：山东国惠投资控股集团有限公司（合并）

金额单位：元

项 目	行次	2024年1-6月	2023年1-6月	项 目	行次	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：	1			收回投资收到的现金	30	10,694,394,119.44	9,690,286,946.35
销售商品、提供劳务收到的现金	2	10,295,812,794.27	13,424,045,682.13	取得投资收益收到的现金	31	148,205,199.19	202,593,064.60
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32	25,921,238.00	7,814.65
△向中央银行借款净增加额	4			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			收到其他与投资活动有关的现金	34		374,343.59
△收到原保险合同保费取得的现金	6			投资活动现金流入小计	35	10,868,520,556.63	9,893,262,169.19
△收到再保业务现金净额	7			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	9,425,687,638.87	8,320,690,382.18
△保户储金及投资款净增加额	8			投资支付的现金	37	1,681,361,350.50	5,416,821,810.20
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			△质押贷款净增加额	38		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		26,113,030.30
△拆入资金净增加额	11			支付其他与投资活动有关的现金	40	16,333,898.12	1,128,559.86
△回购业务资金净增加额	12			投资活动现金流出小计	41	11,123,382,885.49	13,764,753,782.54
△代理买卖证券收到的现金净额	13			投资活动产生的现金流量净额	42	-254,862,328.86	-3,871,491,613.35
收到的税费返还	14	14,761,088.74	25,208,903.52	三、筹资活动产生的现金流量：	43		
收到其他与经营活动有关的现金	15	4,607,361,070.44	934,287,216.94	吸收投资收到的现金	44		14,000,000.00
经营活动现金流入小计	16	14,917,934,953.45	14,383,541,802.59	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45		
购买商品、接受劳务支付的现金	17	9,495,197,605.93	11,522,672,824.22	取得借款收到的现金	46	17,568,301,095.00	15,909,299,270.73
△客户贷款及垫款净增加额	18			收到其他与筹资活动有关的现金	47	58,430,460.66	47,536,133.45
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			筹资活动现金流入小计	48	17,626,731,555.66	15,970,835,404.18
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			偿还债务支付的现金	49	19,294,473,523.91	11,292,104,021.16
△拆出资金净增加额	21			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	1,378,928,148.91	1,240,073,004.35
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51		
△支付保单红利的现金	23			支付其他与筹资活动有关的现金	52	208,813,168.13	31,042,472.72
支付给职工及为职工支付的现金	24	630,551,659.72	592,872,957.87	筹资活动现金流出小计	53	20,882,214,840.95	12,563,219,498.23
支付的各项税费	25	883,646,178.40	894,170,209.70	筹资活动产生的现金流量净额	54	-3,255,483,285.29	3,407,615,905.95
支付其他与经营活动有关的现金	26	3,657,350,239.23	426,545,130.21	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	2,582,311.45	4,207,191.27
经营活动现金流出小计	27	14,066,745,683.28	13,436,261,122.00	五、现金及现金等价物净增加额	56	-2,656,594,032.53	487,612,164.46
经营活动产生的现金流量净额	28	851,189,270.17	947,280,680.59	加：期初现金及现金等价物余额	57	10,171,833,875.41	4,344,018,674.86
二、投资活动产生的现金流量：	29			六、期末现金及现金等价物余额	58	7,515,239,842.88	4,831,630,839.32

注：带△楷体科目为金融类企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：山东国惠投资控股集团有限公司（母公司）

2024年6月30日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1			流动负债：	75		
货币资金	2	3,344,469,634.63	4,827,821,399.48	短期借款	76	4,900,000,000.00	5,510,000,000.00
△结算备付金	3			△向中央银行借款	77		
△拆出资金	4			△拆入资金	78		
交易性金融资产	5	9,274,625.97	9,274,625.97	交易性金融负债	79		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80		
衍生金融资产	7			衍生金融负债	81		
应收票据	8		620,000,000.00	应付票据	82		
应收账款	9			应付账款	83	130,344.00	130,344.00
应收款项融资	10			预收款项	84		
预付款项	11	4,583,539.97	3,298,420.65	合同负债	85		636,797.90
△应收保费	12			△卖出回购金融资产款	86		
△应收分保账款	13			△吸收存款及同业存放	87		
△应收分保合同准备金	14			△代理买卖证券款	88		
其他应收款	15	11,788,225,292.69	11,829,127,580.06	△代理承销证券款	89		
其中：应收股利	16	98,272,300.00	98,272,300.00	应付职工薪酬	90	8,257,830.64	8,753,686.51
△买入返售金融资产	17			其中：应付工资	91	8,000,000.00	8,000,000.00
存货	18			应付福利费	92		
其中：原材料	19			#其中：职工奖励及福利基金	93		
库存商品（产成品）	20			应交税费	94	9,482,590.03	22,016,201.15
合同资产	21			其中：应交税金	95	9,482,590.03	22,016,201.15
持有待售资产	22			其他应付款	96	176,766,414.41	193,323,478.51
一年内到期的非流动资产	23			其中：应付股利	97		
其他流动资产	24	7,507,402,777.78	6,504,091,666.67	△应付手续费及佣金	98		
流动资产合计	25	22,653,955,871.04	23,793,613,692.83	△应付分保账款	99		
非流动资产：	26			持有待售负债	100		
△发放贷款和垫款	27			一年内到期的非流动负债	101	6,206,720,963.71	5,895,207,837.64
债权投资	28			其他流动负债	102	1,975,516,603.92	1,751,474,954.11
☆可供出售金融资产	29			流动负债合计	103	13,276,874,746.71	13,381,543,299.82
其他债权投资	30			非流动负债：	104		
☆持有至到期投资	31			△保险合同准备金	105		
长期应收款	32			长期借款	106	3,911,023,338.76	4,754,477,091.47
长期股权投资	33	25,994,130,175.68	25,683,591,708.32	应付债券	107	14,277,614,556.13	13,873,592,966.49
其他权益工具投资	34	83,913,109,075.94	85,031,456,983.36	其中：优先股	108		
其他非流动金融资产	35			永续债	109		
投资性房地产	36			租赁负债	110		
固定资产	37	185,729,448.02	189,741,227.45	长期应付款	111	1,342,968,700.00	1,342,968,700.00
其中：固定资产原价	38	227,765,495.66	227,741,716.91	长期应付职工薪酬	112		
累计折旧	39	42,036,047.64	38,000,489.46	预计负债	113		
固定资产减值准备	40			递延收益	114		
在建工程	41	2,132,743.31	2,132,743.31	递延所得税负债	115		
生产性生物资产	42			其他非流动负债	116		
油气资产	43			其中：特准储备基金	117		
使用权资产	44			非流动负债合计	118	19,531,606,594.89	19,971,038,757.96
无形资产	45	331,590.77	378,884.57	负债合计	119	32,808,481,341.60	33,352,582,057.78
开发支出	46			所有者权益（或股东权益）：	120		
商誉	47			实收资本（或股本）	121	36,750,000,000.00	36,750,000,000.00
长期待摊费用	48			国家资本	122	36,750,000,000.00	36,750,000,000.00
递延所得税资产	49			国有法人资本	123		
其他非流动资产	50			集体资本	124		
其中：特准储备物资	51			民营资本	125		
非流动资产合计	52	110,095,433,033.72	110,907,301,547.01	外商资本	126		
	53			#减：已归还投资	127		
	54			实收资本（或股本）净额	128	36,750,000,000.00	36,750,000,000.00
	55			其他权益工具	129		
	56			其中：优先股	130		
	57			永续债	131		
	58			资本公积	132	63,664,476,496.89	64,777,543,508.14
	59			减：库存股	133		
	60			其他综合收益	134	-86,382,070.70	-85,016,304.41
	61			其中：外币报表折算差额	135		
	62			专项储备	136		
	63			盈余公积	137	109,293,624.38	109,293,624.38
	64			其中：法定公积金	138	109,293,624.38	109,293,624.38
	65			任意公积金	139		
	66			#储备基金	140		
	67			#企业发展基金	141		
	68			#利润归还投资	142		
	69			△一般风险准备	143		
	70			未分配利润	144	-496,480,487.41	-203,487,646.05
	71			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	145	99,940,907,563.16	101,348,333,182.06
	72			*少数股东权益	146		
	73			所有者权益（或股东权益）合计	147	99,940,907,563.16	101,348,333,182.06
资产总计	74	132,749,388,904.76	134,700,915,239.84	负债和所有者权益（或股东权益）总计	148	132,749,388,904.76	134,700,915,239.84

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△楷体科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：山东国惠投资控股集团有限公司（母公司）

金额单位：元

项 目	行次	2024年1-6月	2023年1-6月	项 目	行次	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	1	163,240,420.62	58,886,176.63	减：营业外支出	37		
其中：营业收入	2	163,240,420.62	58,886,176.63	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	-56,112,841.36	-118,168,097.77
△利息收入	3			减：所得税费用	39		603,270.51
△已赚保费	4			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	-56,112,841.36	-118,771,368.28
△手续费及佣金收入	5			（一）按所有权归属分类：	41		
二、营业总成本	6	245,714,910.70	214,800,330.46	归属于母公司所有者的净利润	42	-56,112,841.36	-118,771,368.28
其中：营业成本	7			*少数股东损益	43		
△利息支出	8			（二）按经营持续性分类：	44		
△手续费及佣金支出	9			持续经营净利润	45	-56,112,841.36	-118,771,368.28
△退保金	10			终止经营净利润	46		
△赔付支出净额	11			六、其他综合收益的税后净额	47	-1,365,766.29	516,315.94
△提取保险责任准备金净额	12			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	-1,365,766.29	516,315.94
△保单红利支出	13			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49	-1,365,766.29	516,315.94
△分保费用	14			1.重新计量设定受益计划变动额	50		
税金及附加	15	5,210,904.24	2,767,671.76	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51		
销售费用	16			3.其他权益工具投资公允价值变动	52	-1,365,766.29	516,315.94
管理费用	17	37,136,106.70	36,410,907.12	4.企业自身信用风险公允价值变动	53		
研发费用	18			5.其他	54		
财务费用	19	203,367,899.76	175,621,751.58	（二）将重分类进损益的其他综合收益	55		
其中：利息费用	20	551,672,908.59	520,453,084.16	1.权益法下可转损益的其他综合收益	56		
利息收入	21	348,271,923.21	350,300,553.82	2.其他债权投资公允价值变动	57		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22	-72,236.46	-321,257.11	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
其他	23			4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
加：其他收益	24	1,064,925.08	55,786.99	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
投资收益（损失以“-”号填列）	25	25,296,723.64	1,990,040.96	6.其他债权投资信用减值准备	61		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			8.外币财务报表折算差额	63		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			9.其他	64		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			七、综合收益总额	66	-57,478,607.65	-118,255,052.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31			归属于母公司所有者的综合收益总额	67	-57,478,607.65	-118,255,052.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32			*归属于少数股东的综合收益总额	68		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33		35,700,228.11	八、每股收益：	69		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	-56,112,841.36	-118,168,097.77	基本每股收益	70		
加：营业外收入	35			稀释每股收益	71		
其中：政府补助	36				72		

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△带体科目为金融类企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：山东国惠投资控股集团有限公司(母公司)

金额单位：元

项 目	行次	2024年1-6月	2023年1-6月	项 目	行次	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：	1			收回投资收到的现金	30	3,915,129.88	
销售商品、提供劳务收到的现金	2			取得投资收益收到的现金	31	25,907,656.28	2,828,041.73
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32		
△向中央银行借款净增加额	4			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			收到其他与投资活动有关的现金	34		
△收到原保险合同保费取得的现金	6			投资活动现金流入小计	35	29,822,786.16	2,828,041.73
△收到再保业务现金净额	7			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	26,870.00	122,858.00
△收到质押贷款净增加额	8			投资支付的现金	37	311,149,400.00	
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			△质押贷款净增加额	38		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		
△拆入资金净增加额	11			支付其他与投资活动有关的现金	40		
△回购业务资金净增加额	12			投资活动现金流出小计	41	311,176,270.00	122,858.00
△代理买卖证券收到的现金净额	13			投资活动产生的现金流量净额	42	-281,353,483.84	2,705,183.73
收到的税费返还	14	68,820.58	59,134.21	三、筹资活动产生的现金流量：	43		
收到其他与经营活动有关的现金	15	10,053,754,739.96	6,789,288,872.23	吸收投资收到的现金	44		
经营活动现金流入小计	16	10,053,823,560.54	6,789,348,006.44	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45		
购买商品、接受劳务支付的现金	17			取得借款收到的现金	46	9,262,300,000.00	8,963,000,000.00
△客户贷款及垫款净增加额	18			收到其他与筹资活动有关的现金	47		
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			筹资活动现金流入小计	48	9,262,300,000.00	8,963,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			偿还债务支付的现金	49	9,962,507,902.71	4,745,366,036.95
△拆出资金净增加额	21			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	859,980,117.95	555,289,253.58
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51		
△支付保单红利的现金	23			支付其他与筹资活动有关的现金	52		
支付给职工及为职工支付的现金	24	23,904,853.23	26,663,462.41	筹资活动现金流出小计	53	10,822,488,020.66	5,300,655,290.53
支付的各项税费	25	44,302,713.14	21,375,994.53	筹资活动产生的现金流量净额	54	-1,560,188,020.66	3,663,344,709.47
支付其他与经营活动有关的现金	26	9,627,498,490.98	9,590,200,549.53	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	72,236.46	321,257.11
经营活动现金流出小计	27	9,695,706,057.35	9,638,240,006.47	五、现金及现金等价物净增加额	56	-1,483,351,764.85	816,479,150.28
投资活动产生的现金流量：	28	358,117,503.19	-2,848,892,000.03	加：期初现金及现金等价物余额	57	4,827,821,399.48	1,213,192,710.47
	29			六、期末现金及现金等价物余额	58	3,344,469,634.63	2,029,671,860.75

注：带△楷体科目为金融类企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



山东国惠投资控股集团有限公司

2024年1-6月合并财务报表附注

编制单位：山东国惠投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况**（一）基本情况**

公司名称：山东国惠投资控股集团有限公司

统一社会信用代码：91370000MA3C5EJ69D

注册地址：山东省济南市历下区解放东路3-23号历下总部商务中心E座

总部地址：山东省济南市历下区解放东路3-23号历下总部商务中心E座

营业期限：2016-01-12至-

注册资本：人民币3,675,000.00万元

（二）业务性质和主要经营活动

公司行业性质：投资与资产管理

公司经营范围：省国资委授权的国有产权的经营管理及不良资产处置；托管经营；资产管理；以自有资金对外投资；企业重组、收购、兼并；投资管理。（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）。

（三）合并财务报表范围

本公司2024年1-6月合并财务报表纳入合并范围的公司包括山东省盐业集团有限公司（简称盐业集团）、山东国惠资产管理有限公司（简称资产管理公司）等共22家子公司。本公司合并报表范围的变更及子公司相关情况详见本附注七“企业合并及合并财务报表”相关内容。

二、财务报表的编制基础**（一）编制基础**

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释、其他有关规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，公司利用所有可获得信息，未发现影响报告期末起12个月内持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

（一）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（二）营业周期

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。

（三）记账本位币

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

（四）企业合并

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、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（实收资本（或股本）溢价）；资本公积（实收资本（或股本）溢价）不足以冲减的，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、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十一）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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）。

（五）合并财务报表

1、合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

2、合并报表编制的原则、程序及方法

(1) 合并报表编制的原则、程序及基本方法。所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由公司编制而成。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

(2) 报告期内增加或处置子公司的处理方法。在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内，公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(六) 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

(七) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务

公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益或确认为其他综合收益；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。

2、外币财务报表的折算

境外经营的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，所有者权

益中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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，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，在现金流量表中单独列示。

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）摊余成本计量的金融资产。公司管理此类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。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。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。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，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，并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）公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。在初始确认时，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，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、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，计算并确认预期信用损失。

3、金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；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；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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

4、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。

(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。指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

(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。

5、金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工

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

（九）预期信用损失的确认方法及会计处理方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

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

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

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。公司对应收款项，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。

1、对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策。

2、对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：（1）如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。（2）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，公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	按账龄分析法计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备
采用关联方、保证金、备用金、押金组合计提预期信用损失的应收账款	关联方往来及股东方欠款、部门备用金、保证金、押金

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）	
1年以内	0、5
1-2年	0、10
2-3年	3、5、20、30
3-4年	5、10、40、50
4-5年	5、10、40、50、80
5年以上	10、20、40、80、100

3、对于其他应收款，公司按照下列情形计量预期信用损失准备：信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；购买或源生已发生信用减值的金融资产，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

确定组合的依据

按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的其他应收款	按账龄分析法计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款	单项认定计提预期信用损失准备
采用关联方、保证金、备用金、押金组合计提预期信用损失的其他应收款	关联方往来及股东方欠款、部门备用金、保证金、押金

(1) 以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下:

其他应收款计提比例 (%)

1年以内	0、5
1-2年	0、10
2-3年	3、5、20、30
3-4年	5、10、40、50
4-5年	5、10、40、50、80
5年以上	10、20、40、80、100

(2) 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提预期信用损失准备。

(3) 存在抵押质押担保的其他应收款项, 原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口根据业务性质单独计提预计信用损失准备。

4、对于应收款项融资, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收款项融资外, 基于应收款项融资的信用风险特征, 将其划分为以下组合:

组合	预期信用损失计提方法
组合1: 银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低, 考虑历史违约率为零的情况下, 本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提预期信用损失。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值, 则本公司对该类应收票据单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。
组合2: 商业承兑汇票	计提方法同“(2) 应收账款”。

5、除上述计量方法以外的金融资产, 公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司利用可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日, 若公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(十) 存货

1、存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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

4、存货的盘存制度

公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十一）长期股权投资

公司长期股权投资主要包括公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、长期股权投资的投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产

交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（十二）投资性房地产

公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

1、投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

（1）与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。（2）该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2、投资性房地产初始计量

（1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构

成。(3)以其他方式取得的投资性房地产的成本,按照相关会计准则的规定确定。(4)与投资性房地产有关的后续支出,满足投资性房地产确认条件的,计入投资性房地产成本;不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

3、投资性房地产的后续计量

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号-固定资产》和《企业会计准则第6号-无形资产》的有关规定,对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

4、投资性房地产的转换

公司有确凿证据表明房地产用途发生改变,将投资性房地产转换为其他资产,或将其他资产转换为投资性房地产,将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

(十三) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的,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。

2、固定资产的初始计量

公司固定资产按成本进行初始计量。其中,外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外,公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下表:

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	15-40	3、5	1.90-6.47
机器设备	5-12	3、5	8.08-19.4
运输工具	4-8	3、5	11.88-24.25
电子设备	3-5	3、5	19.00-32.33

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	5	3、5	19.00-19.40

4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

5、固定资产处置

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

（十四）在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十五）借款费用

借款费用，是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本

化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十六）生物资产

公司生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；（2）与该生物资产有关的经济利益或服务很可能流入企业；（3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生产性生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生产性生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

公司生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

公司对生产性生物资产计提折旧，折旧方法采用年限平均法。公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值。并在年度终了，

对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

生物资产的收获与处置：生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

（十七）无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准

无形资产是指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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第16号-政府补助》、《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。公司于每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（十八）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、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，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。

上述长期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。

（十九）长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬主要包括：（1）职工工资、奖金、津贴和补贴；（2）职工福利费；（3）医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；（4）住房公积金；（5）工会经费和职工教育经费；（6）短期带薪缺勤；（7）短期利润分享计划；（8）其他短期薪酬。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利主要包括：（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十一）预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十二）优先股、永续债等其他金融工具

1、金融负债和权益工具的划分

公司发行的优先股、永续债（例如长期限含权中期票据）、认股权、可转换公司债券等，按照以下原则划分为金融负债或权益工具：

（1）通过交付现金、其他金融资产或交换金融资产或金融负债结算的情况。如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

（2）通过自身权益工具结算的情况。如果发行的金融工具须用或可用公司自身权益工具结算，作为现金或其他金融资产的替代品，该工具是公司的金融负债；如果为了使该工具持有人享有在公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是公司的权益工具。

（3）对于将来须用或可用公司自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果公司未来没有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具；如果公司以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

2、优先股、永续债的会计处理

公司对于归类为金融负债的金融工具在“应付债券”科目核算，在该工具存续期间，计提利息并对账面的利息调整进行调整等的会计处理，按照金融工具确认和计量准则中有关金融负债按摊余成本后续计量的规定进行会计处理。公司对于归类为权益工具的在“其他权益工具”科目核算，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。

（二十三）收入

1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司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；（2）公司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；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司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；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3、收入确认的具体方法

（1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。对于境内销售，公司根据销售合同，将产品运至约定交货地点，由买方签收后，商品的控制权转移给客户，确认收入；对于出口销售，公司根据销售合同，将出口产品按规定办理出口报关手续，取得提单后，商品的控制权转移给客户确认收入。

（2）本集团提供服务收入确认方法

集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几

乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。②本公司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。③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。④本公司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。⑤客户已接受该商品或服务。⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（3）本公司工程项目收入确认的具体方法如下：

本公司在提供工程项目服务的过程中确认收入。对于合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本公司单独销售各项服务的价格得出。

（二十四）政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政

府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

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

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

3、政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

4、政府补助会计处理

公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

（1）与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业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（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

（3）公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。②财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：（1）由于企业合并产生的所得税调整商誉；（2）与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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。

（二十六）租赁

1、租赁的识别

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

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

2、租赁期的评估

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

3、作为承租人

公司将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币40,000元的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

(1) 作为经营租赁承租人。经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 作为融资租赁承租人。融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

4、作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。经营租赁发生变更的，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。

5、租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租

赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

6、出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

五、重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

无。

2、会计估计变更

无。

六、税项

(一) 主要税项及其税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、11%、13%、	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%	
城市维护建设税	实际缴纳流转税额计算缴纳	7%、5%、1%	
教育费附加	实缴流转税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税额	2%	
地方水利建设基金	实缴流转税额	0.5%	
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	按所在地税法规定计算缴纳	

主要子公司的所得税税率

纳税主体名称	税种	计税依据	税率
山东圣阳电源股份有限公司	企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、17%、20%、16.5%等
鲁银投资集团股份有限公司	企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
山东省盐业集团有限公司	企业所得税	应纳税所得额	25%
山东建勘集团有限公司	企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
山东国泰实业有限公司	企业所得税	应纳税所得额	20%、25%
国泰租赁有限公司	企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 重要税收优惠及批文

1、子公司山东国惠管理咨询有限公司

按照《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关政策的公告》（财政部 税务总局公告〔2023〕12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行到 2027 年 12 月 31 日。根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）可知，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育费。

2、子公司山东省盐业集团有限公司

（1）根据《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9 号）文件、《财政部国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知》（财税字〔1995〕52 号）文件，海渔公司免征增值税。

(2) 根据《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税[2001]121号)文件,山东升索饲料科技有限公司于2017年1月12日在山东省烟台市福山区国家税务局进行减免税备案登记。

3、子公司山东建勘集团有限公司

公司被批准认定为高新技术企业,证书编号GR201837000259,根据《企业所得税法》及其《实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》等有关的规定,本公司减按15%的税率征收企业所得税。

4、子公司山东国惠安创智能物联发展有限公司

按照《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关政策的公告》(财政部 税务总局公告(2023)12号),对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行到2027年12月31日。

5、子公司山东国泰实业有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局(2023)6号)规定:对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;执行期限2023年1月1日至2024年12月31日。

6、子公司国泰租赁有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局(2023)6号)规定:对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;执行期限2023年1月1日至2024年12月31日。

7、子公司山东圣阳电源股份有限公司

公司于2023年11月29日通过高新技术企业认定,获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务局山东省税务局颁发的高新技术企业证书,证书编号为GR202337000489。资格有效期三年,自2023年1月1日至2025年12月31日执行15%的税率征收企业所得税

8、子公司鲁银投资集团股份有限公司

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及实施条例第八十七条的规定,企业从事规定的国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目

录（2008 年版）的通知》（财税【2008】116 号）和《财政部、国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税【2008】46 号），太阳能发电新建项目在相关优惠目录中。公司子公司鲁银（寿光）新能源有限公司光伏发电项目满足上述条件，自 2023 年起可享受企业所得税“三免三减半”优惠政策。

（2）根据财政部、国家税务总局发布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公司子公司鲁银集团禹城粉末冶金制品有限公司、山东省鲁盐集团泰安有限公司、山东省鲁盐集团滕州有限公司及其他小微企业本期享受上述“六税两费”减免政策。

（3）根据《山东省人民政府关于印发支持实体经济高质量发展的若干政策的通知》（鲁政发【2018】21 号）、《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》（鲁财税【2019】5 号）、《山东省财政厅关于 2021 年下半年行政规范性文件延期的公告》（鲁财法【2021】6 号）文件规定，对认定为高新技术企业的，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起，按现行城镇土地使用税税额标准的 50% 计算缴纳城镇土地使用税，最低不低于法定税额标准。本期公司子公司山东鲁银新材料科技有限公司、山东岱岳制盐有限公司、山东肥城精制盐厂有限公司、山东莱央子盐场有限公司享受上述土地使用税优惠政策。

（4）子公司山东鲁银新材料科技有限公司、山东岱岳制盐有限公司、山东肥城精制盐厂有限公司、山东莱央子盐场有限公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

（三）超过法定纳税期限尚未缴纳的税款

无。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例（%）	享有的表决权（%）	取得方式
1	山东建勘集团有限公司	2	1	济南	济南	科学研究和技术服务业	78,849,500.00	85.00	85.00	3
2	山东国惠基金管理有限公司	2	1	济南	济南	投资与资产管理	100,000,000.00	100.00	100.00	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例(%)	享有的表决权(%)	取得方式
3	山东国惠资产管理有限公司	2	1	济南	济南	投资与资产管理	1,510,780,185.00	100.00	100.00	1
4	山东国惠管理咨询有限公司	2	1	济南	济南	其他专业咨询与调查	3,000,000.00	100.00	100.00	1
5	山东国惠科创发展有限公司	2	1	济南	济南	其他科技推广服务业	1,645,220,000.00	100.00	100.00	1
6	山东国惠安创智能物联发展有限公司	2	1	济南	济南	物联网技术服务	10,000,000.00	96.00	96.00	1
7	国惠控股(香港)有限公司	2	3	香港	香港	其他行业	3,262,450.00	100.00	100.00	1
8	国泰租赁有限公司	2	1	济南	济南	其他机械与设备经营租赁	8,000,000,000.00	98.23	98.23	3
9	鲁银投资集团股份有限公司	2	1	济南	济南	综合行业	675,652,277.00	35.87	35.87	3
10	山东省盐业集团有限公司	2	1	济南	济南	盐及调味品批发	216,086,889.20	90.00	90.00	4
11	济南国惠盛鲁股权投资基金合伙企业(有限合伙)	2	1	济南	济南	投资与资产管理	200,373,387.98	100.00	100.00	1
12	山东国惠产业服务有限公司	2	1	济南	济南	商务服务	20,000,000.00	100.00	100.00	1
13	山东惠文投资有限公司	2	1	济南	济南	投资与资产管理	1,298,850,600.00	100.00	100.00	1
14	山东国惠小额贷款有限公司	2	2	济南	济南	其他金融	1,010,000,000.00	94.11	94.11	1
15	山东国惠改革发展基金合伙企业(有限合伙)	2	1	济南	济南	投资与资产管理	1,226,693,697.33	34.66	34.66	1
16	山东国惠新芯光电科技有限公司	2	1	济南	济南	光电子器件制造	133,500,000.00	75.28	75.28	1
17	山东圣阳电源股份有限公司	2	1	曲阜	曲阜	其他制造业	453,868,993.00	23.08	23.08	3
18	青岛中海海洋生物资源开发有限公司	2	1	青岛	青岛	其他食品制造业	10,000,000.00	56.50	56.50	3
19	山东国惠民间资本管理有限公司	2	2	青岛	青岛	其他资本市场服务	800,000,000.00	65.44	65.44	3
20	山东国泰实业有限公司	2	1	济南	济南	其他房屋建筑业	300,000,000.00	100.00	100.00	3
21	中海海洋科技股份有限公司	2	1	青岛	青岛	其他食品制造业	326,567,793.00	55.00	55.00	3
22	山东惠新产业投资有限公司	2	1	东营	东营	商务服务业	10,000,000.00	100.00	100.00	1

注：企业类型：1. 境内非金融子企业，2. 境内金融子企业，3. 境外子企业，4. 其他。

取得方式：1. 投资设立，2. 同一控制下的企业合并，3. 非同一控制下的企业合并，4. 其他。

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例	享有的表决权	注册资本	级次	纳入合并范围原因
1	鲁银投资集团股份有限公司	35.87%	35.87%	675,652,277.00	2	持有半数以下表决权但仍控制
2	山东国惠改革发展基金合伙企业(有限合伙)	34.66%	34.66%	1,226,693,697.33	2	持有半数以下表决权但仍控制

序号	企业名称	持股比例	享有的表决权	注册资本	级次	纳入合并范围原因
3	山东圣阳电源股份有限公司	23.08%	23.08%	453,868,993.00	2	持有半数以下表决权但仍控制

注 1：根据山东钢铁集团有限公司（以下简称“山钢集团”）2018 年 4 月 26 日与本公司签署的《山东钢铁集团有限公司与山东国惠投资有限公司之鲁银投资集团股份有限公司股份转让协议书》：山钢集团拟将其持有的鲁银投资集团股份有限公司（以下简称“鲁银股份”）股份 115,418,000 股（占公司总股本的 20.31%）以协议转让的方式转让给本公司。根据《国有股东转让所持上市公司股份管理暂行办法》的规定，本次股份拟协议转让事项须经相关国有资产监督管理机构同意后才能组织实施。本公司于 2018 年 7 月 10 日收到山东省人民政府国有资产监督管理委员会下发的《山东省国资委关于鲁银投资集团股份有限公司国有股份协议转让有关问题的批复》（鲁国资收益字〔2018〕48 号），同意将山钢集团所持鲁银股份 115,418,000 股股份协议转让给本公司持有；本次协议转让后，鲁银股份总股本仍为 568,177,846 股，其中本公司持有 115,418,000 股，占鲁银股份总股本的 20.31%。本公司后续通过证券市场分次购入其股份。截止到资产负债表日本公司持有鲁银股份股份 35.87%，是鲁银股份的最大股东，其他投资方持有表决权比较分散。根据公司章程约定，本公司有权决定被投资单位的财务和经营政策，有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员，在被投资单位董事会或类似机构占多数表决权。

注 2：根据山东国惠改革发展基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“国改基金”）合伙协议，山东国惠投资控股集团有限公司权属单位山东国惠基金管理有限公司为国改基金的执行事务合伙人，负责基金的管理工作。根据 2020 年省国资委相关纪要精神，将国改基金交由山东国惠投资控股集团有限公司市场化运作管理，省国资委不再参与其投资决策，本公司实质对国改基金形成控制。

注 3：根据山东圣阳电源股份有限公司 2021-008 号公告显示：经中国证券监督管理委员会出具的《关于核准山东圣阳电源股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可〔2020〕3340 号）核准，山东圣阳电源股份有限公司向 1 名特定对象山东国惠投资有限公司非公开发行人民币普通股（A 股）股票 104,738,998 股，于 2021 年 1 月 12 日完成股权登记并在深圳证券交易所上市，公司总股本由 349,129,99 股增加至 453,868,993 股。本次发行完成后，山东国惠直接持有公司股份 104,738,998 股，占公司总股本的 23.08%，成为公司最大控股股东，其他投资方持有表决权比较分散。根据公司章程约定，本公司有权决定被投资单位的财务和经营政策，有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员，在被投资单位董事会或类似机构占多数表决权。

（三）本期不再纳入合并范围的原子公司

无

（四）本期新纳入合并范围的主体

序号	企业名称	形成控制方式
1	山东惠新产业投资有限公司	新设

(五) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

无

八、合并财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日；上期指 2023 年度，本期指 2024 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	251,046.40	1,630,073.60
银行存款	7,509,376,822.64	9,771,395,715.14
其他货币资金	736,918,639.39	929,606,056.89
合 计	8,246,546,508.43	10,702,631,845.63

注：截止期末货币资金存在使用受限的情形，受限原因详见附注八（六十四）。

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
1.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	3,084,996,499.09	3,357,894,793.05
其中：债务工具投资	973,474,622.35	923,335,123.91
权益工具投资	2,111,521,876.74	2,434,559,669.14
其他		
2.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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计	3,084,996,499.09	3,357,894,793.05

(三) 应收票据

1、票据类型

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	110,290,394.74	185,363,488.52
商业承兑汇票	169,858,669.27	274,903,205.98
减：减值准备	18,944,065.19	20,600,157.09
合 计	261,204,998.82	439,666,537.41

(四) 应收账款

1、应收账款分类

类 别	期末金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	41,247,549.73	1.01	41,247,549.73	100.00

类 别	期末金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,043,088,208.91	98.99	219,647,272.36	5.43
其中：组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	3,664,722,285.45	89.73	219,647,272.36	5.99
组合 2：关联方往来及股东方欠款、部门备用金、保证金等	378,365,923.46	9.26		
合 计	4,084,335,758.64	100.00	260,894,822.09	6.39

续

类 别	期初金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	42,451,974.44	1.24	42,451,974.44	100.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,375,968,198.64	98.76	202,960,695.62	6.01
其中：组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	3,022,714,375.99	88.43	202,960,695.62	6.71
组合 2：关联方往来及股东方欠款、部门备用金、保证金	353,253,822.65	10.33		
合 计	3,418,420,173.08	100.00	245,412,670.06	7.18

(1) 按组合计提预期信用损失的应收账款

①组合 1： 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失
1 年以内	2,957,164,956.02	2.27	67,153,017.23	2,429,261,442.57	2.18	52,956,975.28
1 至 2 年	458,509,083.17	4.21	19,305,643.02	351,776,688.10	5.46	19,198,083.75
2 至 3 年	102,534,283.70	13.94	14,298,118.73	93,385,286.89	15.70	14,660,148.07
3 至 4 年	28,436,675.57	42.04	11,954,575.83	27,655,538.58	34.16	9,446,895.55
4 至 5 年	21,281,358.02	47.65	10,139,988.58	25,038,775.79	44.34	11,101,948.91
5 年以上	96,795,928.97	100.00	96,795,928.97	95,596,644.06	100.00	95,596,644.06
合计	3,664,722,285.45	5.99	219,647,272.36	3,022,714,375.99	6.71	202,960,695.62

②组合 2： 关联方往来及股东方欠款、部门备用金、保证金

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失
备用金、保证金等	378,365,923.46			353,253,822.65		
合计	378,365,923.46			353,253,822.65		

2、按欠款方归集的期末余额前 5 名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额比例(%)
莒县住房和城乡建设局	非关联方	328,062,586.00	1年以内、1-2年	8.03
淄博周村城市建设发展有限公司	非关联方	296,416,950.00	1年以内、1-2年	7.26
淄博文昌湖土地开发整理有限公司	非关联方	194,282,616.21	1年以内、1-3年	4.76
梁山县住房和城乡建设局	非关联方	176,065,124.45	1年以内、1-3年	4.31
济南市历城区东部新区发展服务中心	非关联方	104,149,505.06	1-2年	2.55
合 计		1,098,976,781.72		26.91

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	274,517,772.01	316,560,777.58
合 计	274,517,772.01	316,560,777.58

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	286,190,893.80	72.03	367,025,087.62	43.57
1—2年(含2年)	72,953,180.68	18.36	432,657,720.10	51.36
2—3年(含3年)	8,483,179.69	2.13	17,839,078.14	2.12
3年以上	29,721,634.89	7.48	24,815,295.46	2.95
合 计	397,348,889.06	100.00	842,337,181.32	100.00

2、账龄1年以上且金额重大的预付款项：

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
青岛国泰智城产业发展有限公司	北京悦新一代信息技术有限公司	12,049,297.02	2-3年	未到结算期
山东惠威置业有限公司	济高基础教育集团	13,200,000.00	3年以上	未到结算期
山东省盐业集团有限公司	枣庄润通实业有限公司	17,305,902.00	1-2年	未到结算期
合 计		42,555,199.02		

3、预付款项期末余额前5名客户：

单位名称	与公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的比例(%)	备注
NOREBO HONG KONG LIMITED	非关联方	22,443,572.75	5.65	
江苏汇鸿国际集团中天控股有限公司	非关联方	19,389,508.32	4.88	
枣庄润通实业有限公司	非关联方	17,305,902.00	4.36	
山东合创能源科技有限公司	非关联方	16,731,842.57	4.21	
上海永鸿机电设备科技有限公司	非关联方	15,160,000.00	3.82	
合 计		91,030,825.64	22.92	

(七) 其他应收款

性质	期末余额	期初余额
应收利息	7,218,086.99	11,578,554.14

应收股利		
其他应收款项	1,404,599,938.65	1,502,220,765.89
减：预期信用损失	202,527,919.79	201,782,392.12
合 计	1,209,290,105.85	1,312,016,927.91

1、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
债券投资	5,228,852.05	10,219,740.67
其他	1,989,234.94	1,358,813.47
减：预期信用损失		
合计	7,218,086.99	11,578,554.14

2、其他应收款项

(1) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	预期信用损失	账面余额	比例(%)	预期信用损失
1 年以内	675,796,170.00	48.11	2,565,090.00	859,760,659.27	57.23	1,845,683.15
1 至 2 年	346,990,689.67	24.70	6,317,573.45	214,914,856.47	14.31	6,690,511.39
2 至 3 年	110,056,854.91	7.84	6,446,811.27	96,855,698.24	6.45	6,351,427.93
3 至 4 年	91,416,903.75	6.51	20,016,620.17	150,931,213.17	10.05	19,751,439.10
4 至 5 年	14,928,850.37	1.06	1,771,354.95	14,322,219.83	0.95	1,707,211.64
5 年以上	165,410,469.95	11.78	165,410,469.95	165,436,118.91	11.01	165,436,118.91
合计	1,404,599,938.65	100.00	202,527,919.79	1,502,220,765.89	100.00	201,782,392.12

(2) 其他应收款预期信用损失计提情况

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	105,964,111.49	52,881,408.07	42,936,872.56	201,782,392.12
期初余额在本期	105,964,111.49	52,881,408.07	42,936,872.56	201,782,392.12
—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	760,365.15			760,365.15
本期转回			14,837.48	14,837.48
本期转销				
本期核销				
其他变动				

期末余额	106,724,476.64	52,881,408.07	42,922,035.08	202,527,919.79
------	----------------	---------------	---------------	----------------

(3) 按欠款方归集的期末余额前 5 名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例(%)	预期信用损失
烟台市莱山区初家街道松岚社区居民委员会	躲迁费	118,564,649.00	1 年以内, 1-2 年	8.43	
山东种业集团有限公司	往来款	103,243,311.00	1 年以内	7.34	
烟台市莱山区人民政府初家街道办事处	躲迁费	77,198,201.00	1 年以内, 1-2 年	5.49	
湖北啸创汽车科技有限公司	货款	22,865,422.97	3-4 年	1.63	9,146,169.19
青岛市城阳区城阳街道财政所	履约保证金及土地整理资金	20,000,000.00	1-2 年	1.42	
合计		341,871,583.97		24.31	9,146,169.19

(八) 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	252,534,005.32	6,074,183.66	246,459,821.66
自制半成品及在产品	278,155,332.78	2,499,249.00	275,656,083.78
库存商品 (产成品)	557,859,749.01	38,432,128.23	519,427,620.78
周转材料 (包装物、低值易耗品等)	25,411,207.76	592,636.60	24,818,571.16
开发成本和开发产品	5,734,875,401.39		5,734,875,401.39
其他	119,391,176.65		119,391,176.65
工程施工	333,984,174.94		333,984,174.94
合 计	7,302,211,047.85	47,598,197.49	7,254,612,850.36

续

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	234,074,817.70	6,535,888.80	227,538,928.90
自制半成品及在产品	325,832,473.74		325,832,473.74
库存商品 (产成品)	472,626,844.79	40,634,695.02	431,992,149.77
周转材料 (包装物、低值易耗品等)	29,120,237.25	355,642.66	28,764,594.59
开发成本和开发产品	6,633,872,696.75		6,633,872,696.75
其他	146,166,565.16		146,166,565.16
工程施工	285,603,003.71		285,603,003.71
合 计	8,127,296,639.10	47,526,226.48	8,079,770,412.62

(九) 合同资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程承包	2,176,944,462.20		2,176,944,462.20	2,117,332,756.19		2,117,332,756.19
其他	32,586,509.73		32,586,509.73	55,426,906.94		55,426,906.94

合 计	2,209,530,971.93		2,209,530,971.93	2,172,759,663.13		2,172,759,663.13
-----	------------------	--	------------------	------------------	--	------------------

(十) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	10,071,821,308.34	9,062,409,734.44
合 计	10,071,821,308.34	9,062,409,734.44

(十一) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	253,370,612.07	317,396,678.20
委托贷款	7,570,029,544.44	6,504,091,666.67
预缴税费	197,865,006.11	268,442,517.55
待认证进项税额		6,272,775.02
合 计	8,021,265,162.62	7,096,203,637.44

(十二) 债权投资

1、债权投资的分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
类金融投资	4,330,730,555.50	136,771,327.19	4,193,959,228.31
其他	4,100,157,483.14	2,905,000.00	4,097,252,483.14
合计	8,430,888,038.64	139,676,327.19	8,291,211,711.45

续

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
类金融投资	5,003,660,232.35	202,645,931.81	4,801,014,300.54
其他	4,518,190,987.28	17,425,000.00	4,500,765,987.28
合计	9,521,851,219.63	220,070,931.81	9,301,780,287.82

2、期末重要的债权投资情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
潍坊滨城投资开发有限公司	110,000,000.00		110,000,000.00
济南历下城市发展集团资产运营管理有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00
枣庄市文旅发展集团有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00
日照空港新区开发投资有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00
山东国开环境技术有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00
济宁城投商业运营管理有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00
临沂市兰山区为民水务有限公司	120,000,000.00		120,000,000.00
济南市槐荫区国有资产运营有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00
淄博生态产业新城投资发展集团有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00
山东荷建建筑集团有限公司	140,000,000.00	2,100,000.00	137,900,000.00

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
贷款	1,453,595,028.34	83,132,208.09	1,370,462,820.25
合计	2,523,595,028.34	85,232,208.09	2,438,362,820.25

（十三）长期应收款

1、长期应收款分类披露

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
长期应收款	31,997,402,867.31	629,593,789.54	31,367,809,077.77
减：一年内到期的长期应收款	10,071,821,308.34		10,071,821,308.34
合计	21,925,581,558.97	629,593,789.54	21,295,987,769.43

续：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
长期应收款	29,913,749,791.91	722,461,801.23	29,191,287,990.68
减：一年内到期的长期应收款	9,062,409,734.44		9,062,409,734.44
合计	20,851,340,057.47	722,461,801.23	20,128,878,256.24

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	期末余额	期初余额
对子公司投资		
对合营企业投资	842,730.69	842,730.69
对联营企业投资	1,137,800,288.09	1,148,215,173.93
其他投资	226,847,828.89	226,847,828.89
小 计	1,365,490,847.67	1,375,905,733.51
减：长期股权投资减值准备	235,847,828.89	235,847,828.89
合 计	1,129,643,018.78	1,140,057,904.62

2、长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动					期末余额	计提减值准备	期末净额
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	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			
一、合营企业	1,000,000.00	842,730.69						842,730.69		842,730.69
烟台国盛投资管理有限公司	1,000,000.00	842,730.69						842,730.69		842,730.69
二、联营企业	73,292,194.25	1,148,215,173.93	-12,905,065.35	28,399,746.26	298,120.43	2,765,706.56	28,973,393.74	1,137,800,288.09	9,000,000.00	1,128,800,288.09
山东优客工场创业服务有限公司	4,900,000.00	211,175.63						211,175.63		211,175.63
山东省人民防空建筑设计院有限责任公司		17,214,930.43					610,932.64	16,603,997.79		16,603,997.79
山东国创燃料电池技术创新中心有限公司		5,578,594.03						5,578,594.03		5,578,594.03
山东索普招标有限公司	170,640.16	806,678.06						806,678.06		806,678.06
华能山盐（寿光）新能源有限公司		77,966,475.22						77,966,475.22		77,966,475.22
鲁信科技股份有限公司	22,682,705.24	19,532,998.08						19,532,998.08		19,532,998.08
山东鲁信	11,811,555.29	18,856,665.36		6,645,000.00				25,501,665.36		25,501,665.36

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动					期末余额	计提减值准备	期末净额
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	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			
龙山置业有限公司										
山东泽泰农业科技 有限公司	15,596,744.63	44,507,502.27						44,507,502.27		44,507,502.27
杭州华弘 国泰投资管理 有限公司	2,462,548.93	2,365,461.75		-120,000.00				2,245,461.75		2,245,461.75
青岛良友 国宴厨房制 造餐饮有限 公司	9,000,000.00	9,000,000.00						9,000,000.00	9,000,000.00	
济南丰和 泰置业有限 公司		10,848,944.95						10,848,944.95		10,848,944.95
中节能万 润股份有限 公司		710,576,296.31		21,874,746.26	298,120.43	2,765,706.56	28,362,461.10	707,152,408.46		707,152,408.46
山东神舟 圣阳电力科 技有限公司	2,668,000.00	2,877,299.78						2,877,299.78		2,877,299.78
济南市市 中区鲁银 小额贷款有 限责任公 司		28,187,979.25						28,187,979.25		28,187,979.25
中民惠远 (山东)股 权投资管理 有限公		448,928.99						448,928.99		448,928.99

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动					期末余额	计提减值准备	期末净额
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	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			
山东蔷薇辉石股权投资基金有限公司	4,000,000.00	3,035,648.72						3,035,648.72		3,035,648.72
济南国惠兴鲁股权投资基金合伙企业（有限合伙）		52,579,364.91						52,579,364.91		52,579,364.91
山东惠远华检医疗投资合伙企业（有限合伙）		94,671,283.77	1,456,553.40					96,127,837.17		96,127,837.17
山东省新旧动能转换现代金融产业母基金合伙企业（有限合伙）		14,201,198.21						14,201,198.21		14,201,198.21
济南绿叶生科股权投资管理合伙企业（有限合伙）		29,754,605.57	-14,361,618.75					15,392,986.82		15,392,986.82
山东产研国惠科创产业投资基金合伙企业（有限		4,993,142.64						4,993,142.64		4,993,142.64

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动					期末余额	计提减值准备	期末净额
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	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			
合伙)										
三、其他投资		226,847,828.89						226,847,828.89	226,847,828.89	
德州市德信资产管理有限公司		44,500,000.00						44,500,000.00	44,500,000.00	
鲁银实业集团潍坊分公司		5,000,000.00						5,000,000.00	5,000,000.00	
青岛豪杰矿业有限公司		177,347,828.89						177,347,828.89	177,347,828.89	
合 计	74,292,194.25	1,375,905,733.51	-12,905,065.35	28,399,746.26	298,120.43	2,765,706.56	28,973,393.74	1,365,490,847.67	235,847,828.89	1,129,643,018.78

(十五) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
中盐大厦	2,000,000.00	2,000,000.00
山东省城建工程集团公司	20,000.00	20,000.00
山东省金融资产管理股份有限公司	440,588,624.52	440,588,624.52
海南航空控股股份有限公司	2,280,091.00	2,280,091.00
海南机场设施股份有限公司	99,968,820.00	99,968,820.00
海航集团有限公司	630,376,074.92	630,376,074.92
北京首都航空有限公司	13,626,803.95	13,626,803.95
青海平安高精铝业有限公司	7,808,319.21	7,808,319.21
青海省投瑞景企业管理合伙企业（有限合伙）	40,971,752.36	40,971,752.36
高唐穗泉三号管理服务合伙企业（有限合伙）	6,681,840.55	6,681,840.55
湖北世纪九派股权投资合伙企业（有限合伙）	29,806,679.94	29,806,679.94
湖北九派长园智能制造产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	18,809,600.00	21,606,800.00
菏泽市尧矿金谷文景股权投资基金合伙企业（有限合伙）	59,217,219.95	59,217,219.95
南方天辰景丞价值精选私募基金	31,787,094.91	31,787,094.91
财通基金玉泉 1021 号单一资产管理计划	249,580,907.77	249,580,907.77
济南晟丰股权投资合伙企业（有限合伙）	154,563,825.96	154,563,825.96
诺德基金浦江 390 号单一资产管理计划	339,851,453.34	330,030,953.83
济南政企三号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	1,000,000.00
山东众川长兴企业管理咨询有限公司	12,528,000.00	12,528,000.00
东明县信天实业有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
山东省广告传媒产业发展基金中心（有限合伙）	20,000,000.00	20,000,000.00
山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	186,282.07	249,754.23
山东航空股份有限公司	71,640.00	101,490.00
山东玉泉集团股份有限公司	1,989,416.14	1,989,416.14
莱商银行股份有限公司	389,275,905.17	389,275,905.17
山东省财金创投新旧动能转换股权投资合伙企业（有限合伙）	12,581,909.08	12,581,909.08
山东天泰新材料股份有限公司	10,000.00	10,000.00
曲阜市恒信融资担保有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
海宁海睿产业投资合伙企业（有限合伙）	11,483,690.48	12,352,095.33
北京普罗智能能源技术有限公司	500,000.00	500,000.00
济南广电泛桥投资管理合伙企业（有限合伙）	113,942.96	137,434.23
山东金融资产交易中心有限公司	15,777,979.43	15,777,979.43
浪潮集团有限公司	17,123,661.43	17,009,840.22
山东产研国惠科创产业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	1,000,000.00
济南国惠兴鲁股权投资基金合伙企业（有限合伙）	160,300.00	160,300.00

项 目	期末余额	期初余额
宁波执耳创业投资合伙企业（有限合伙）	8,297,005.66	11,083,155.16
上海灏硕投资管理有限公司	730,946.13	730,946.13
荣成佳恒渔业公司渔粉厂	1,887,517.92	1,887,517.92
济南广电泛桥壹期股权投资基金	19,604,702.84	23,519,832.72
山东国信	13,677,906.20	15,043,672.49
山东机场有限公司	828,407,266.83	828,407,266.83
华鲁控股集团	2,268,446,336.08	2,268,446,336.08
山东黄金集团有限公司	2,026,004,269.90	2,026,004,269.90
山东省商业集团有限公司	2,319,162,167.22	2,319,162,167.22
山东高速集团有限公司	36,608,173,457.02	36,608,173,457.02
山东重工集团有限公司	4,798,515,664.21	4,798,515,664.21
山东省土地储备开发集团有限公司	2,610,898,335.95	2,610,898,335.95
山东特种设备检验检测集团有限公司	119,630,047.84	119,630,047.84
优客工场（北京）创业投资有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
山东鲁粮集团有限公司	145,921,234.01	145,921,234.01
山东山科控股集团有限公司	348,624,023.69	348,624,023.69
山东种业集团有限公司	78,829,327.98	78,829,327.98
水发集团有限公司	2,946,034,899.10	2,946,034,899.10
山东能源集团有限公司	20,139,204,458.24	20,139,204,458.24
山东省国有资产投资控股有限公司	3,215,154,744.67	3,215,154,744.67
山东钢铁集团有限公司	0.00	1,113,067,011.25
山东发展投资控股集团有限公司	5,167,452,649.26	5,167,452,649.26
菏泽农村商业银行股份有限公司	99,987,304.90	99,987,304.90
山东省信用增进投资股份有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
合 计	86,531,386,100.79	87,646,368,255.27

（十六）投资性房地产

1、按成本模式进行后续计量的投资性房地产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值	1,269,538,356.27			1,269,538,356.27
其中：房屋及建筑物	1,269,538,356.27			1,269,538,356.27
土地使用权				
二、累计折旧和累计摊销	138,456,675.70	19,667,172.70		158,123,848.40
其中：房屋及建筑物	138,456,675.70	19,667,172.70		158,123,848.40
土地使用权				
三、减值准备				
其中：房屋及建筑物				
土地使用权				
四、账面价值	1,131,081,680.57			1,111,414,507.87

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋及建筑物	1,131,081,680.57			1,111,414,507.87
土地使用权				

(十七) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	3,958,348,354.30	4,025,751,210.64
固定资产清理		
合计	3,958,348,354.30	4,025,751,210.64

1、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	6,737,177,358.60	102,903,673.91	51,110,991.99	6,788,970,040.52
其中：办公设备	8,535,155.08	3,628.31		8,538,783.39
房屋及建筑物	3,401,640,000.04	53,925,274.17	13,913,030.51	3,441,652,243.70
机器设备	2,520,721,819.59	43,176,204.98	8,352,882.68	2,555,545,141.89
辅助设备、器具、家具	566,348,984.31	518,041.06	569,421.37	566,297,604.00
运输工具	159,592,958.88	1,016,728.69	27,488,382.83	133,121,304.74
电子设备	80,338,440.70	4,263,796.70	787,274.60	83,814,962.80
二、累计折旧合计：	2,674,647,345.13	168,804,582.42	49,525,965.58	2,793,925,961.97
其中：办公设备	1,943,581.24	45,295.68		1,988,876.92
房屋及建筑物	906,750,707.86	59,960,618.20	13,747,971.05	952,963,355.01
机器设备	1,520,806,355.18	86,192,036.41	7,771,325.13	1,599,227,066.46
辅助设备、器具、家具	73,008,279.90	14,920,569.33	567,796.37	87,361,052.86
运输工具	111,653,096.14	4,126,761.25	26,661,129.67	89,118,727.72
电子设备	60,485,324.81	3,559,301.55	777,743.36	63,266,883.00
三、固定资产账面净值合计	4,062,530,013.47			3,995,044,078.55
其中：办公设备	6,591,573.84			6,549,906.47
房屋及建筑物	2,494,889,292.18			2,488,688,888.69
机器设备	999,915,464.41			956,318,075.43
辅助设备、器具、家具	493,340,704.41			478,936,551.14
运输工具	47,939,862.74			44,002,577.02
电子设备	19,853,115.89			20,548,079.80
四、减值准备合计	36,778,802.83		83,078.58	36,695,724.25
其中：办公设备				
房屋及建筑物	22,846,644.00			22,846,644.00
机器设备	13,821,755.59		83,078.58	13,738,677.01
辅助设备、器具、家具	4,419.28			4,419.28

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	105,983.96			105,983.96
电子设备				
五、固定资产账面价值合计	4,025,751,210.64			3,958,348,354.30
其中：办公设备	6,591,573.84			6,549,906.47
房屋及建筑物	2,472,042,648.18			2,465,842,244.69
机器设备	986,093,708.82			942,579,398.42
辅助设备、器具、家具	493,336,285.13			478,932,131.86
运输工具	47,833,878.78			43,896,593.06
电子设备	19,853,115.89			20,548,079.80

(十八) 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	2,679,885,898.42	2,411,358,310.52
工程物资	648,947.23	648,947.23
合 计	2,680,534,845.65	2,412,007,257.75

1、在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

工程项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
光电集成封测项目	19,569,316.24		19,569,316.24	19,569,316.24		19,569,316.24
致远 A8+ 协同管理软件 V8.1	1,672,566.32		1,672,566.32	1,672,566.32		1,672,566.32
浪潮财务共享中心 GSCloud 管理软件 V3.0	460,176.99		460,176.99	460,176.99		460,176.99
联合育种基地建设项目	1,749,561.56		1,749,561.56	742,987.30		742,987.30
设备改造等	25,497,830.29		25,497,830.29	38,667,684.17		38,667,684.17
厂房维修改造	379,535.17		379,535.17	379,535.17		379,535.17
ERP 平台建设项目	1,201,707.68		1,201,707.68	1,358,827.42		1,358,827.42
屋顶分布式光伏发电项目	14,012,207.93		14,012,207.93	13,969,755.10		13,969,755.10
4GWh 圆柱项目工程	300,555,771.33		300,555,771.33	386,482,856.30		386,482,856.30
盐穴储气工程	19,332,094.90		19,332,094.90	10,127,013.29		10,127,013.29
肥城制盐投资建设鲁银储能建穴配套制盐项目	30,476,924.64		30,476,924.64	29,971,407.53		29,971,407.53
新打卤水井项目	11,723,123.33		11,723,123.33	10,438,719.66		10,438,719.66
其他零星工程	15,653,289.26		15,653,289.26	12,872,405.12		12,872,405.12
一期碳纤维项目	2,112,337,725.30		2,112,337,725.30	1,883,914,165.86		1,883,914,165.86
海洋调味品项目罐基础、仓库房及备用房工程	3,334,689.26		3,334,689.26			
技改土建工程提升	7,017,760.07		7,017,760.07			
国泰智谷产业园	114,911,618.15		114,911,618.15			

工程项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
消防工程改造				730,894.05		730,894.05
合 计	2,679,885,898.42		2,679,885,898.42	2,411,358,310.52		2,411,358,310.52

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
光电集成封测项目	33,000,000.00	19,569,316.24				19,569,316.24
屋顶分布式光伏发电项目	18,500,000.00	13,969,755.10	42,452.83			14,012,207.93
4GWh 圆柱项目工程（一期）	730,000,000.00	386,482,856.30	53,003,597.17	138,930,682.14		300,555,771.33
一期碳纤维项目	2,684,985,700.00	1,883,914,165.86	228,423,559.44			2,112,337,725.30
肥城制盐投资建设鲁银储能建穴配套制盐项目	571,878,000.00	29,971,407.53	505,517.11			30,476,924.64
合 计	5,413,413,700.00	2,333,907,501.03	281,975,126.55	138,930,682.14		2,476,951,945.44

2、工程物资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	51,602.09		51,602.09	51,602.09		51,602.09
待安装设备	597,345.14		597,345.14	597,345.14		597,345.14
合 计	648,947.23		648,947.23	648,947.23		648,947.23

(十九) 使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	18,242,055.18	14,749,260.18		32,991,315.36
其中：土地	15,184,186.82	14,693,634.56		29,877,821.38
房屋建筑物	1,061,650.25			1,061,650.25
机器设备	100,941.43			100,941.43
其他	1,895,276.68	55,625.62		1,950,902.30
二、累计折旧合计：	4,784,989.55	3,151,707.95		7,936,697.50
其中：土地	3,730,300.45	2,464,594.67		6,194,895.12
房屋建筑物	652,524.47	265,412.56		917,937.03
机器设备	50,470.72	25,235.36		75,706.08
其他	351,693.91	396,465.36		748,159.27
三、账面价值合计	13,457,065.63			25,054,617.86
其中：土地	11,453,886.37			23,682,926.26
房屋建筑物	409,125.78			143,713.22
机器设备	50,470.71			25,235.35
其他	1,543,582.77			1,202,743.03

(二十) 无形资产

1、无形资产类别情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	7,944,744,636.93	1,879,583.14	19,891,583.91	7,926,732,636.16
其中：土地使用权	6,457,099,991.37		19,891,583.91	6,437,208,407.46
软件	36,794,302.39	1,879,583.14		38,673,885.53
非专利技术	8,096,215.87			8,096,215.87
商标权	1,768,305.27			1,768,305.27
专有技术	11,934,212.34			11,934,212.34
采矿权	130,147,979.13			130,147,979.13
运营权	1,298,903,630.56			1,298,903,630.56
二、累计摊销合计	1,065,595,222.14	94,276,365.00	17,103,759.24	1,142,767,827.90
其中：土地使用权	617,965,651.04	66,086,315.51	17,103,759.24	666,948,207.31
软件	27,953,678.84	1,043,428.94	0.00	28,997,107.78
非专利技术	7,937,047.51			7,937,047.51
商标权	1,695,794.87	4,857.25		1,700,652.12
专有技术	4,107,005.68	296,763.13		4,403,768.81
采矿权	32,254,693.58	1,055,857.09		33,310,550.67
运营权	373,681,350.62	25,789,143.08		399,470,493.70
三、无形资产减值准备合计				
其中：土地使用权				
软件				
非专利技术				
商标权				
专有技术				
采矿权				
运营权				
四、账面价值合计	6,879,149,414.79			6,783,964,808.26
其中：土地使用权	5,839,134,340.33			5,770,260,200.15
软件	8,840,623.55			9,676,777.75
非专利技术	159,168.36			159,168.36
商标权	72,510.40			67,653.15
专有技术	7,827,206.66			7,530,443.53
采矿权	97,893,285.55			96,837,428.46
运营权	925,222,279.94			899,433,136.86

(二十一) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
国泰租赁有限公司	645,500,353.34			645,500,353.34
盐业板块	18,021,153.99			18,021,153.99

鲁银投资集团股份有限公司	1,205,616,115.09			1,205,616,115.09
合计	1,869,137,622.42			1,869,137,622.42

(二十二) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
经营权	240,140,541.13	165,095,854.61	53,822,638.83		351,413,756.91
装修款	11,591,643.08	589,399.34	2,350,167.50		9,830,874.92
租赁费	602,958.22	311,429.70	90,250.00		824,137.92
配件维修款	1,320,567.00	291,519.70	212,076.94		1,400,009.76
浮桥专用路	22,827,660.04	9,900.99	1,231,447.44		21,606,113.59
其他	22,157,170.71	488,788.43	6,885,608.70		15,760,350.44
综合楼装修	1,496,816.45		56,130.66		1,440,685.79
资产改造工程	4,045,031.74	1,111,777.60	2,070.00		5,154,739.34
车间改造	5,268,624.90	960,099.51	629,436.79		5,599,287.62
塑苫	8,621,266.66	2,033,391.23	2,485,668.29		8,168,989.60
溴素吹吸工序技术改造	311,845.04		58,470.96		253,374.08
管道防腐安装项目	333,112.32		62,458.56		270,653.76
绿化工程	254,200.00		49,200.00		205,000.00
开办费	35,260,062.88	18,025,285.05			53,285,347.93
合 计	354,231,500.17	188,917,446.16	67,935,624.67		475,213,321.66

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
未实现内部交易利润	2,612,088.35	11,971,699.18	2,065,325.28	12,329,358.94
资产减值准备	10,857,378.70	49,683,516.18	4,083,122.42	21,500,832.26
信用减值准备	244,524,259.48	1,024,974,050.00	249,366,608.60	1,039,192,702.95
递延收益	13,477,717.18	61,357,503.76	13,838,118.82	63,760,181.38
公允价值变动	9,045,885.85	52,677,333.12	7,077,650.44	39,555,763.68
租赁负债	1,642,061.78	8,416,496.16	2,547,459.06	13,280,343.67
小 计	282,159,391.34	1,209,080,598.40	278,978,284.62	1,189,619,182.88
递延所得税负债：				
固定资产一次扣除	3,803,757.53	25,358,383.53	4,707,161.13	28,971,997.92
非同一控制企业合并资产评估增值	10,247,712.61	40,990,850.46	10,760,780.01	43,043,120.10
交易性金融工具公允价值变动	6,859,689.58	27,438,758.33	6,859,689.58	27,438,758.33
使用权资产	1,987,549.75	10,654,847.72	2,568,900.38	13,457,065.64
小计	22,898,709.47	104,442,840.04	24,896,531.10	112,910,941.99

2、未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	140,268,746.31	391,160,457.72
可抵扣亏损	309,987,520.68	283,375,902.78
合 计	450,256,266.99	674,536,360.50

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2024 年	13,526,765.74	13,543,535.21
2025 年	5,095,188.83	5,095,188.83
2026 年	13,533,801.64	14,361,578.44
2027 年	98,592,473.27	100,675,289.41
2028 年以后	178,365,321.61	148,826,341.30
合 计	309,113,551.09	282,501,933.19

注：圣阳香港公司与圣阳亚太公司的可抵扣亏损合计 873,969.59 元，在以后年度无限期弥补。

（二十四）其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付的其他长期资产款	29,575,085.65	10,468,251.99
预付采矿权款	158,458,652.08	158,458,652.08
预付工程款	479,610.00	33,008,809.23
预付设备款	10,730,117.90	9,489,325.80
其他	2,399,704.16	2,399,704.16
小 计	201,643,169.79	213,824,743.26
减：减值准备		
合 计	201,643,169.79	213,824,743.26

（二十五）短期借款

1、短期借款情况：

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	563,167,519.86	754,690,891.65
抵押借款	421,900,000.00	54,000,000.00
保证借款	334,153,679.26	745,653,906.72
信用借款	7,009,620,274.64	7,544,155,081.60
抵押和保证借款	40,000,000.00	65,000,000.00
借款利息	485,083.33	626,465.54
合 计	8,369,326,557.09	9,164,126,345.51

（二十六）应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	281,045,042.42	606,109,368.74

商业承兑汇票	452,105,288.77	237,141,590.50
合 计	733,150,331.19	843,250,959.24

(二十七) 应付账款

1、应付账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,612,520,437.64	1,851,912,318.09
1-2年（含2年）	880,702,067.07	823,255,919.99
2-3年（含3年）	607,951,765.88	113,315,586.40
3年以上	123,070,330.32	146,692,201.44
合 计	3,224,244,600.91	2,935,176,025.92

(二十八) 预收款项

1、预收账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	43,612,122.03	9,530,757.39
1年以上	26,014,886.91	34,881,155.07
合 计	69,627,008.94	44,411,912.46

(二十九) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	326,130,238.79	1,889,065,282.67
合 计	326,130,238.79	1,889,065,282.67

(三十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

项 目	期末余额	期初余额
短期薪酬	191,190,187.61	201,250,238.30
离职后福利-设定提存计划	9,241,139.41	12,725,019.98
辞退福利	110,672.59	110,672.59
一年内到期的其他长期福利		
合 计	200,541,999.61	214,085,930.87

2、短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	127,527,615.72	402,508,846.17	412,902,644.07	117,133,817.82
2、职工福利费	85,363.47	21,240,267.54	19,614,651.87	1,710,979.14
3、社会保险费	957,898.87	39,235,631.40	39,186,898.09	1,006,632.18
其中：基本医疗保险费	457,659.61	30,643,243.84	30,606,642.63	494,260.82
补充医疗保险费	489,382.89	5,549,706.34	5,549,931.36	489,157.87
工伤保险费	10,856.37	3,042,681.22	3,030,324.10	23,213.49
其他				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	858,103.04	38,380,147.01	38,389,778.65	848,471.40
5、工会经费和职工教育经费	66,555,446.60	11,200,041.29	12,395,203.37	65,360,284.52
6、其他短期薪酬	5,265,810.60	383,936.40	519,744.45	5,130,002.55
7、短期利润分享计划				
合 计	201,250,238.30	512,948,869.81	523,008,920.50	191,190,187.61

3、离职后福利-设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	1,350,576.12	41,653,420.55	41,612,900.77	1,391,095.90
2、年金缴费	10,819,290.37	13,861,689.65	17,379,467.29	7,301,512.73
3、失业保险费	555,153.49	1,556,250.42	1,562,873.13	548,530.78
合 计	12,725,019.98	57,071,360.62	60,555,241.19	9,241,139.41

(三十一) 应交税费

类 别	期末余额	期初余额
增值税	193,591,352.97	74,061,113.88
消费税	4,811,363.45	4,811,363.45
资源税	2,435,441.32	2,548,178.37
企业所得税	84,916,378.59	96,826,107.99
城市维护建设税	4,935,775.30	5,138,031.13
房产税	10,876,340.06	10,888,536.27
土地使用税	4,427,055.73	3,679,035.06
个人所得税	1,575,533.23	4,811,673.36
教育费附加	2,418,600.09	2,604,948.69
其他税费	4,535,372.11	4,894,381.15
印花税	2,252,486.73	6,154,303.22
车船使用税	22,864.76	
土地增值税	67,573,184.24	16,141,429.46
合 计	384,371,748.58	232,559,102.03

(三十二) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	244,966,271.05	297,180,187.44
应付股利	30,722,170.56	6,186,838.68
其他应付款项	1,471,442,666.44	2,564,270,727.84
合 计	1,747,131,108.05	2,867,637,753.96

1、应付利息

类别	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	25,548,372.06	72,689,832.66
企业债券利息	172,035,638.69	174,941,032.14
短期借款应付利息	47,382,260.30	49,549,322.64

类别	期末余额	期初余额
合计	244,966,271.05	297,180,187.44

2、应付股利

单位名称	期末余额	期初余额
普通股股利	30,722,170.56	6,186,838.68
合计	30,722,170.56	6,186,838.68

3、其他应付款项

1、按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款	215,454,320.92	458,628,891.79
股权转让款	51,766,542.36	243,949,919.70
备用金、保证金、押金、定金	790,390,183.87	749,073,772.01
借款		14,480,280.02
往来款	407,028,467.55	1,094,573,573.11
党建工作经费	6,803,151.74	3,564,291.21
合计	1,471,442,666.44	2,564,270,727.84

（三十三）一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,868,848,766.87	5,236,623,272.44
一年内到期的应付债券	10,753,123,076.68	10,877,051,022.63
一年内到期的长期应付款		573,912,083.43
一年内到期的其他长期负债	3,970,877.91	4,726,400.53
合 计	15,625,942,721.46	16,692,312,779.03

（三十四）其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	25,801,029.86	146,179,622.64
合 计	25,801,029.86	146,179,622.64

（三十五）长期借款

1、长期借款明细项目

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	4,180,572,771.23	3,355,768,331.95
抵押借款	1,062,617,689.13	797,079,135.49
保证借款	5,591,616,807.05	4,999,328,054.18
信用借款	6,811,158,211.92	8,310,285,859.82
小 计	17,645,965,479.33	17,462,461,381.44
减：一年内到期的长期借款	4,868,848,766.87	5,236,623,272.44
合 计	12,777,116,712.46	12,225,838,109.00

(三十六) 应付债券

1、应付债券分类

债券名称	期末余额	期初余额
2021 年度第一期中期票据（21 山东国惠 MTN001）代码【102100245】		2,076,738,630.11
2021 年第一期非公开公司债券 20 亿元--21 国惠 02-代码 178940，10 亿元，票面利率 3.94	1,038,536,438.34	1,018,890,410.95
2021 年度第二期中期票据（品种一）（21 山东国惠 MTN002A）代码【102101664】，发行利率 3.2（2+1）	606,086,794.51	596,672,657.53
2021 年度第二期中期票据（品种二）（21 山东国惠 MTN002B）代码【102101665】，发行利率 3.3	1,027,894,246.63	1,011,040,547.98
2021 年第二期非公开公司债券 20 亿元--21 国惠 04-代码 197589，15 亿元，票面利率 3.90	1,535,205,930.22	1,505,805,700.07
2022 年第一期公开发行公司债券 20 亿元--22 国惠 01-代码 185428，10 亿元，票面利率 3.08	404,250,148.36	1,026,138,257.96
2022 年第一期公开发行公司债券 20 亿元--22 国惠 02-代码 185430，10 亿元，票面利率 3.35	1,011,441,085.57	1,028,242,729.41
2022 年度第一期中期票据（品种一）（22 国惠投资 MTN001A）代码【102280966】，发行利率 3.05	834,605,182.50	1,020,586,182.52
2022 年度第一期中期票据（品种二）（22 国惠投资 MTN001B）代码【102280967】，发行利率 3.35	1,005,332,287.45	1,021,878,040.88
2022.08 发行 2022 年第一期公司债 11.5 亿元--22 国惠 03，代码 184544.SH，票面利率 2.8	1,177,216,211.69	1,161,051,370.63
2023 年度第一期中期票据（品种一）（23 国惠投资 MTN001A）代码【102380256】，发行利率 3.40	1,011,969,315.08	1,028,927,671.23
2023 年度第一期中期票据（品种二）（23 国惠投资 MTN001B）代码【102380257】，发行利率 3.60	1,012,481,643.86	1,030,442,739.76
2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（23 国惠 01）代码【115220.SH】，发行金额 10 亿元，利率 3.3	1,001,231,780.82	1,017,864,657.56
2023 年度第二期中期票据（品种一）（23 国惠投资 MTN002A）代码【102383325】，发行利率 3.25	1,526,545,479.46	1,502,087,671.24
2023 年度第二期中期票据（品种二）（23 国惠投资 MTN002B）代码【102383326】，发行利率 3.40	509,163,561.65	500,636,986.30
2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种一）（24 国惠 01）代码【240553.SH】，发行金额 10 亿元，利率 2.89	1,011,146,027.40	
2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种二）（24 国惠 02）代码【240554.SH】，发行金额 10 亿元，利率 3.2	1,011,479,452.06	
2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）（品种一）（24 国惠 03）代码【240827.SH】，发行金额 10 亿元，利率 2.49	1,003,476,541.09	
2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）（品种二）（24 国惠 04）代码【240828.SH】，发行金额 10 亿元，利率 2.74	1,003,030,993.15	
西部证券-国泰租赁 1 期资产支持专项计划		117,900,000.00
西部证券-国泰租赁 2 期资产支持专项计划		170,609,400.00
长江楚越-国泰租赁 2 期资产支持专项计划		48,000,000.00
申万宏源-国泰租赁 1 期资产支持专项计划	217,713,600.00	441,979,200.00
西部证券-国泰租赁 3 期资产支持专项计划	310,253,000.00	575,953,400.00
申万宏源-国泰租赁 2 期资产支持专项计划	572,126,400.00	910,449,600.00
国联-国泰租赁 1 期资产支持专项计划	273,949,700.00	440,747,000.00
国泰租赁 2022 年度第一期 ABN	117,480,000.00	304,415,600.00
国联-国泰租赁 2 期资产支持专项计划	189,424,900.00	406,967,800.00
西部-国泰租赁 2022 年 4 期资产支持专项计划	673,155,000.00	915,082,000.00
财通平安-国泰租赁 1 期资产支持专项计划	211,049,400.00	354,902,200.00

债券名称	期末余额	期初余额
潍坊财通-国泰租赁 2023 年度 1 期资产支持专项计划	567,993,000.00	743,032,000.00
西部-国泰租赁 2023 年 5 期绿色资产支持专项计划	525,614,200.00	686,692,600.00
财通资管-国泰租赁 1 期资产支持专项计划	715,190,000.00	989,645,000.00
平安华福-国泰租赁 2 号汽融资产支持专项计划	95,506,000.00	138,570,000.00
国泰租赁 2023 年度 2 期资产支持专项计划	667,050,000.00	946,000,000.00
国泰租赁 2023 年度 3 期绿色资产支持专项计划	734,529,000.00	930,000,000.00
2023 年公开发行公司债券-23 国泰 01	400,000,000.00	400,000,000.00
中期票据-22 国泰租赁 MTN001	190,000,000.00	450,000,000.00
平安华福-国泰租赁 3 号汽融资产支持专项计划	351,321,000.00	
西部-国泰租赁 2024 年 6 期资产支持专项计划（低碳转型挂钩）	566,263,500.00	
2024 年公开发行公司债（第一期）-24 国泰 01	400,000,000.00	
西部-国泰租赁汽融 1 期（促汽车消费流通）资产支持专项计划	163,270,000.00	
财通平安-国泰租赁 2 期长江经济带资产支持专项计划	446,000,000.00	
国泰租赁 2024 年度第 1 期资产支持专项计划	853,304,000.00	
长江楚越-国泰租赁 2023 年资产支持专项计划	610,000,000.00	
国泰租赁-汽融 2024 年 1 期资产支持专项计划	413,000,000.00	
2.4 亿境外债美元	1,710,432,000.00	1,699,848,000.00
3 年期高级无抵押境外人民币债券		540,000,000.00
1.1 亿外债美元	783,948,000.00	779,097,000.00
公开发行五年期公募美元债 4 亿美元	2,848,344,498.69	2,829,694,331.91
公开发行三年期公募美元债 5 亿美元	3,561,763,260.22	3,538,862,778.31
财通-国惠小贷第 2 期资产支持专项计划	22,500,000.00	84,082,820.00
财通-国惠小贷第 3 期资产支持专项计划		11,000,000.00
财通-国惠小贷第 4 期资产支持专项计划		174,669,000.00
财通-国惠小贷第 4 期资产支持专项计划	135,423,500.00	155,000,000.00
财通-国惠小贷第 4 期资产支持专项计划	34,000,000.00	34,000,000.00
济南鲁邦置业有限公司 2023 年度第一期中期票据	498,754,166.70	498,418,750.01
21 鲁银 EB		380,432,330.19
小 计	37,590,451,245.45	37,243,055,064.55
减：一年内到期的应付债券	10,753,123,076.68	10,877,051,022.63
合 计	26,837,328,168.77	26,366,004,041.92

2、债券变动情况

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
2021 年度第一期中期票据（21 山东国惠 MTN001）代码【102100245】	2,000,000,000.00	2021-2-4	3 年	2,000,000,000.00	2,076,738,630.11
2021 年第一期非公开公司债券 20 亿元--21 国惠 02--代码 178940,10 亿元,票面利率 3.94	1,000,000,000.00	2021-7-9	3 年	1,000,000,000.00	1,018,890,410.95
2021 年度第二期中期票据（品种一）（21 山东国惠 MTN002A）代码【102101664】，发行利率 3.2（2+1）	1,000,000,000.00	2021-8-25	3 年	1,000,000,000.00	596,672,657.53

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
2021 年度第二期中期票据（品种二）（21 山东国惠 MTN002B）代码【102101665】，发行利率 3.3	1,000,000,000.00	2021-8-25	3 年	1,000,000,000.00	1,011,040,547.98
2021 年第二期非公开公司债券 20 亿元--21 国惠 04--代码 197589, 15 亿元，票面利率 3.90	1,500,000,000.00	2021-11-24	5 年	1,500,000,000.00	1,505,805,700.07
2022 年第一期公开发行公司债券 20 亿元--22 国惠 01--代码 185428, 10 亿元，票面利率 3.08	1,000,000,000.00	2022-3-3	3 年	1,000,000,000.00	1,026,138,257.96
2022 年第一期公开发行公司债券 20 亿元--22 国惠 02--代码 185430, 10 亿元，票面利率 3.35	1,000,000,000.00	2022-3-3	5 年	1,000,000,000.00	1,028,242,729.41
2022 年度第一期中期票据（品种一）（22 国惠投资 MTN001A）代码【102280966】，发行利率 3.05	1,000,000,000.00	2022-4-28	3 年	1,000,000,000.00	1,020,586,182.52
2022 年度第一期中期票据（品种二）（22 国惠投资 MTN001B）代码【102280967】，发行利率 3.35	1,000,000,000.00	2022-4-28	5 年	1,000,000,000.00	1,021,878,040.88
2022.08 发行 2022 年第一期公司债 11.5 亿元 --22 国惠 03，代码 184544.SH，票面利率 2.8	1,150,000,000.00	2022-8-24	7 年	1,150,000,000.00	1,161,051,370.63
2023 年度第一期中期票据（品种一）（23 国惠投资 MTN001A）代码【102380256】，发行利率 3.40	1,000,000,000.00	2023-2-22	3 年	1,000,000,000.00	1,028,927,671.23
2023 年度第一期中期票据（品种二）（23 国惠投资 MTN001B）代码【102380257】，发行利率 3.60	1,000,000,000.00	2023-2-22	5 年	1,000,000,000.00	1,030,442,739.76
2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（23 国惠 01）代码【115220.SH】，发行金额 10 亿元，利率 3.3	1,000,000,000.00	2023-6-12	5 年	1,000,000,000.00	1,017,864,657.56
2023 年度第二期中期票据（品种一）（23 国惠投资 MTN002A）代码【102383325】，发行利率 3.25	1,500,000,000.00	2023-12-12	3 年	1,500,000,000.00	1,502,087,671.24
2023 年度第二期中期票据（品种二）（23 国惠投资 MTN002B）代码【102383326】，发行利率 3.40	500,000,000.00	2023-12-12	5 年	500,000,000.00	500,636,986.30
2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种一）（24 国惠 01）代码【240553.SH】，发行金额 10 亿元，利率 2.89	1,000,000,000.00	2024-1-26	3 年	1,000,000,000.00	
2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种二）（24 国惠 02）代码【240554.SH】，发行金额 10 亿元，利率 3.2	1,000,000,000.00	2024-1-26	5 年	1,000,000,000.00	
2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）（品种一）（24 国惠 03）代码【240827.SH】，发行金额 10 亿元，利率 2.49	1,000,000,000.00	2024-4-22	3 年	1,000,000,000.00	
2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）（品种二）（24 国惠 04）代码【240828.SH】，发行金额 10 亿元，利率 2.74	1,000,000,000.00	2024-4-22	5 年	1,000,000,000.00	
西部证券-国泰租赁 1 期资产支持专项计划	400,000,000.00	2023-9-6	2 年	400,000,000.00	117,900,000.00
西部证券-国泰租赁 2 期资产支持专项计划	400,000,000.00	2023-9-6	2 年	400,000,000.00	170,609,400.00
长江楚越-国泰租赁 2 期资产支持专项计划	400,000,000.00	2023-9-6	2 年	400,000,000.00	48,000,000.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
申万宏源-国泰租赁 1 期资产支持专项计划	400,000,000.00	2023-9-6	2 年	400,000,000.00	441,979,200.00
西部证券-国泰租赁 3 期资产支持专项计划	400,000,000.00	2023-9-6	2 年	400,000,000.00	575,953,400.00
申万宏源-国泰租赁 2 期资产支持专项计划	400,000,000.00	2023-9-6	2 年	400,000,000.00	910,449,600.00
国联-国泰租赁 1 期资产支持专项计划	1,036,000,000.00	2022-8-26	3 年	1,036,000,000.00	440,747,000.00
国泰租赁 2022 年度第一期 ABN	837,000,000.00	2023-1-18	2.28 年	837,000,000.00	304,415,600.00
国联-国泰租赁 2 期资产支持专项计划	837,000,000.00	2023-1-18	2.28 年	837,000,000.00	406,967,800.00
西部-国泰租赁 2022 年 4 期资产支持专项计划	400,000,000.00	2023-9-6	2 年	400,000,000.00	915,082,000.00
财通平安-国泰租赁 1 期资产支持专项计划	788,000,000.00	2023-3-31	2.5 年	788,000,000.00	354,902,200.00
潍坊财通-国泰租赁 2023 年度 1 期资产支持专项计划	400,000,000.00	2023-9-6	2 年	400,000,000.00	743,032,000.00
西部-国泰租赁 2023 年 5 期绿色资产支持专项计划	400,000,000.00	2023-9-6	2 年	400,000,000.00	686,692,600.00
财通资管-国泰租赁 1 期资产支持专项计划	1,190,000,000.00	2023-8-4	2.23 年	1,190,000,000.00	989,645,000.00
平安华福-国泰租赁 2 号汽融资产支持专项计划	223,000,000.00	2023-9-19	2.28 年	223,000,000.00	138,570,000.00
国泰租赁 2023 年度 2 期资产支持专项计划	837,000,000.00	2023-1-18	2.28 年	837,000,000.00	946,000,000.00
国泰租赁 2023 年度 3 期绿色资产支持专项计划	837,000,000.00	2023-1-18	2.28 年	837,000,000.00	930,000,000.00
2023 年公开发行公司债券-23 国泰 01	400,000,000.00	2023-9-6	2 年	400,000,000.00	400,000,000.00
中期票据-22 国泰租赁 MTN001	450,000,000.00	2022-6-30	3 年	450,000,000.00	450,000,000.00
平安华福-国泰租赁 3 号汽融资产支持专项计划	491,000,000.00	2024-1-17	2.11 年	491,000,000.00	
西部-国泰租赁 2024 年 6 期资产支持专项计划（低碳转型挂钩）	719,000,000.00	2024-2-1	2.40 年	719,000,000.00	
2024 年公开发行公司债（第一期）-24 国泰 01	400,000,000.00	2024-3-18	2 年	400,000,000.00	
西部-国泰租赁汽融 1 期（促汽车消费流通）资产支持专项计划	209,000,000.00	2024-4-24	1.92 年	209,000,000.00	
财通平安-国泰租赁 2 期长江经济带资产支持专项计划	446,000,000.00	2024-4-11	2.71 年	446,000,000.00	
国泰租赁 2024 年度第 1 期资产支持专项计划	977,000,000.00	2024-4-24	2.43 年	977,000,000.00	
长江楚越-国泰租赁 2023 年资产支持专项计划	610,000,000.00	2024-5-8	2.37 年	610,000,000.00	
国泰租赁-汽融 2024 年 1 期资产支持专项计划	413,000,000.00	2024-6-25	2.42 年	413,000,000.00	
2.4 亿境外债美元	1,576,800,000.00	2021-1-20	5 年	1,576,800,000.00	1,699,848,000.00
3 年期高级无抵押境外人民币债券	640,000,000.00	2021-4-23	3 年	640,000,000.00	540,000,000.00
1.1 亿外债美元	110,000,000.00	2022-8-2	3 年	110,000,000.00	779,097,000.00
公开发行五年期公募美元债 4 亿美元	2,754,400,000.00	2020-8-27	5 年	2,744,419,431.60	2,829,694,331.91
公开发行三年期公募美元债 5 亿美元	3,482,300,000.00	2022-6-9	3 年	3,477,201,912.80	3,538,862,778.31
财通-国惠小贷第 2 期资产支持专项计划	450,000,000.00	2022-8-26	675 天	450,000,000.00	84,082,820.00
财通-国惠小贷第 3 期资产支持专项计划	11,000,000.00	2023-1-18	803 天	11,000,000.00	11,000,000.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
财通-国惠小贷第 4 期资产支持专项计划	474,000,000.00	2023-9-26	279 天	474,000,000.00	174,669,000.00
财通-国惠小贷第 4 期资产支持专项计划	155,000,000.00	2023-9-26	461 天	155,000,000.00	155,000,000.00
财通-国惠小贷第 4 期资产支持专项计划	34,000,000.00	2023-9-26	643 天	34,000,000.00	34,000,000.00
济南鲁邦置业有限公司 2023 年度第一期中期票据	500,000,000.00	2023-8-30	3 年	498,275,000.00	498,418,750.01
21 鲁银 EB	400,000,000.00	2021-2-5	3 年	400,000,000.00	380,432,330.19
合 计	46,537,500,000.00			46,520,696,344.40	37,243,055,064.55

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2021 年度第一期中期票据（21 山东国惠 MTN001）代码【102100245】		7,925,479.48	-162,191.79	2,084,826,301.38	
2021 年第一期非公开公司债券 20 亿元--21 国惠 02-代码 178940，10 亿元，票面利率 3.94		19,646,027.39			1,038,536,438.34
2021 年度第二期中期票据（品种一）（21 山东国惠 MTN002A）代码【102101664】，发行利率 3.2（2+1）		9,414,136.98			606,086,794.51
2021 年度第二期中期票据（品种二）（21 山东国惠 MTN002B）代码【102101665】，发行利率 3.3		16,454,794.54	-398,904.11		1,027,894,246.63
2021 年第二期非公开公司债券 20 亿元--21 国惠 04-代码 197589，15 亿元，票面利率 3.90		29,169,863.02	-230,367.13		1,535,205,930.22
2022 年第一期公开发行公司债券 20 亿元--22 国惠 01-代码 185428，10 亿元，票面利率 3.08		8,894,027.39	-17,863.01	630,800,000.00	404,250,148.36
2022 年第一期公开发行公司债券 20 亿元--22 国惠 02-代码 185430，10 亿元，票面利率 3.35		16,612,328.76	-86,027.40	33,500,000.00	1,011,441,085.57
2022 年度第一期中期票据（品种一）（22 国惠投资 MTN001A）代码【102280966】，发行利率 3.05		14,201,301.35	-317,698.63	200,500,000.00	834,605,182.50
2022 年度第一期中期票据（品种二）（22 国惠投资 MTN001B）代码【102280967】，发行利率 3.35		16,612,328.76	-341,917.81	33,500,000.00	1,005,332,287.45
2022.08 发行 2022 年第一期公司债 11.5 亿元--22 国惠 03，代码 184544.SH，票面利率 2.8		16,055,890.40	-108,950.66		1,177,216,211.69
2023 年度第一期中期票据（品种一）（23 国惠投资 MTN001A）代码【102380256】，发行利率 3.40		16,953,424.67	-88,219.18	34,000,000.00	1,011,969,315.08

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2023 年度第一期中期票据（品种二）（23 国惠投资 MTN001B）代码【102380257】，发行利率 3.60		17,950,684.92	-88,219.18	36,000,000.00	1,012,481,643.86
2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（23 国惠 01）代码【115220.SH】，发行金额 10 亿元，利率 3.3		16,273,972.58	-93,150.68	33,000,000.00	1,001,231,780.82
2023 年度第二期中期票据（品种一）（23 国惠投资 MTN002A）代码【102383325】，发行利率 3.25		24,308,219.19	-149,589.03		1,526,545,479.46
2023 年度第二期中期票据（品种二）（23 国惠投资 MTN002B）代码【102383326】，发行利率 3.40		8,476,712.33	-49,863.02		509,163,561.65
2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种一）（24 国惠 01）代码【240553.SH】，发行金额 10 亿元，利率 2.89	1,000,000,000.00	12,430,958.91	1,284,931.51		1,011,146,027.40
2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种二）（24 国惠 02）代码【240554.SH】，发行金额 10 亿元，利率 3.2	1,000,000,000.00	13,764,383.57	2,284,931.51		1,011,479,452.06
2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）（品种一）（24 国惠 03）代码【240827.SH】，发行金额 10 亿元，利率 2.49	1,000,000,000.00	4,775,342.46	1,298,801.37		1,003,476,541.09
2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）（品种二）（24 国惠 04）代码【240828.SH】，发行金额 10 亿元，利率 2.74	1,000,000,000.00	5,254,794.52	2,223,801.37		1,003,030,993.15
西部证券-国泰租赁 1 期资产支持专项计划				117,900,000.00	
西部证券-国泰租赁 2 期资产支持专项计划				170,609,400.00	
长江楚越-国泰租赁 2 期资产支持专项计划				48,000,000.00	
申万宏源-国泰租赁 1 期资产支持专项计划				224,265,600.00	217,713,600.00
西部证券-国泰租赁 3 期资产支持专项计划				265,700,400.00	310,253,000.00
申万宏源-国泰租赁 2 期资产支持专项计划				338,323,200.00	572,126,400.00
国联-国泰租赁 1 期资产支持专项计划				166,797,300.00	273,949,700.00
国泰租赁 2022 年度第一期 ABN				186,935,600.00	117,480,000.00
国联-国泰租赁 2 期资产支持专项计划				217,542,900.00	189,424,900.00
西部-国泰租赁 2022 年 4 期资产支持专项计划				241,927,000.00	673,155,000.00
财通平安-国泰租赁 1 期资产支持专项计划				143,852,800.00	211,049,400.00

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
潍坊财通-国泰租赁 2023 年度 1 期资产支持专项计划				175,039,000.00	567,993,000.00
西部-国泰租赁 2023 年 5 期绿色资产支持专项计划				161,078,400.00	525,614,200.00
财通资管-国泰租赁 1 期资产支持专项计划				274,455,000.00	715,190,000.00
平安华福-国泰租赁 2 号汽融资产支持专项计划				43,064,000.00	95,506,000.00
国泰租赁 2023 年度 2 期资产支持专项计划				278,950,000.00	667,050,000.00
国泰租赁 2023 年度 3 期绿色资产支持专项计划				195,471,000.00	734,529,000.00
2023 年公开发行公司债券-23 国泰 01					400,000,000.00
中期票据-22 国泰租赁 MTN001				260,000,000.00	190,000,000.00
平安华福-国泰租赁 3 号汽融资产支持专项计划	491,000,000.00			139,679,000.00	351,321,000.00
西部-国泰租赁 2024 年 6 期资产支持专项计划（低碳转型挂钩）	719,000,000.00			152,736,500.00	566,263,500.00
2024 年公开发行公司债（第一期）-24 国泰 01	400,000,000.00				400,000,000.00
西部-国泰租赁汽融 1 期（促汽车消费流通）资产支持专项计划	209,000,000.00			45,730,000.00	163,270,000.00
财通平安-国泰租赁 2 期长江经济带资产支持专项计划	446,000,000.00				446,000,000.00
国泰租赁 2024 年度第 1 期资产支持专项计划	977,000,000.00			123,696,000.00	853,304,000.00
长江楚越-国泰租赁 2023 年资产支持专项计划	610,000,000.00				610,000,000.00
国泰租赁-汽融 2024 年 1 期资产支持专项计划	413,000,000.00				413,000,000.00
2.4 亿境外债美元		10,584,000.00			1,710,432,000.00
3 年期高级无抵押境外人民币债券				540,000,000.00	
1.1 亿外债美元		4,851,000.00			783,948,000.00
公开发行五年期公募美元债 4 亿美元		1,030,128.41	-17,620,038.37		2,848,344,498.69
公开发行三年期公募美元债 5 亿美元		867,087.47	-22,033,394.44		3,561,763,260.22
财通-国惠小贷第 2 期资产支持专项计划				61,582,820.00	22,500,000.00
财通-国惠小贷第 3 期资产支持专项计划				11,000,000.00	
财通-国惠小贷第 4 期资产支持专项计划				174,669,000.00	
财通-国惠小贷第 4 期资产支持专项计划				19,576,500.00	135,423,500.00
财通-国惠小贷第 4 期资产支持专项计划					34,000,000.00
济南鲁邦置业有限公司 2023 年度第一期中期票据			-335,416.69		498,754,166.70
21 鲁银 EB				380,432,330.19	
合 计	8,265,000,000.00	292,506,887.10	-35,029,345.37	8,245,140,051.57	37,590,451,245.45

(三十七) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	26,758,999.98	16,893,550.08
减：未确认融资费用	8,676,889.53	6,278,202.21
减：一年内到期的租赁负债	2,246,011.97	2,488,562.12
合 计	15,836,098.48	8,126,785.75

(三十八) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,239,173,615.18	207,880,921.90
专项应付款		
合 计	1,239,173,615.18	207,880,921.90

(三十九) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
其他	44,100,000.00	44,100,000.00	
合 计	44,100,000.00	44,100,000.00	

注：根据子公司盐业集团公司 2013 年 12 月与潍坊市政府签订的承诺函中第一条约定：对解决亚星化学 2013 年度亏损 2.2 亿问题，按照扣除税收返还和诉讼损失后的 1.47 亿为基数，按三七原则，盐业集团承担 30%，数额 4,410.00 万元。对于盐业集团应承担部分，盐业集团以持有的亚星化学相同数额股票作质押，潍坊市先予以弥补。待亚星化学重组时盐业集团以股份让渡或其他方式替潍坊市承担相同金额的义务。本集团公司根据此承诺 2014 年度计提预计负债 4,410.00 万元。

(四十) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	147,101,541.14	2,046,979.43	8,515,519.91	140,633,000.66
合 计	147,101,541.14	2,046,979.43	8,515,519.91	140,633,000.66

(四十一) 实收资本（或股本）

项目	期初余额		本年增减变动 (+ -)	期末余额	
	金额	比例%		金额	比例%
山东省人民政府国有资产监督管理委员会	36,750,000,000.00	100.00		36,750,000,000.00	100.00
合 计	36,750,000,000.00	100.00		36,750,000,000.00	100.00

(四十二) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实收资本（或股本）溢价	1,348,381,970.39			1,348,381,970.39
其他资本公积	62,017,357,233.17	954,954.40	1,113,067,011.25	60,905,245,176.32
合 计	63,365,739,203.56	954,954.40	1,113,067,011.25	62,253,627,146.71

(四十三) 其他综合收益

项目	期初	本期发生额	期末

	余额		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-613,998,989.93	-114,848,028.77							-728,847,018.70
其中：重新计量设定受益计划变动额									
权益法下不能转损益的其他综合收益									
其他权益工具投资公允价值变动	-613,998,989.93	-114,848,028.77							-728,847,018.70
其他									
二、将重分类进损益的其他综合收益	-505,476,917.52	-117,729,240.24							-623,206,157.76
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	119,927,363.23	102,936.23							120,030,299.46
其他债权投资公允价值变动									
金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
其他债权投资信用减值准备									
现金流量套期储备									
外币财务报表折算差额	-625,404,280.75	-117,832,176.47							-743,236,457.22
其他									
合 计	-1,119,475,907.45	-232,577,269.01							-1,352,053,176.46

(四十四) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	27,889,343.96	13,477,697.70	9,861,233.98	31,505,807.68
合 计	27,889,343.96	13,477,697.70	9,861,233.98	31,505,807.68

(四十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	109,293,624.38			109,293,624.38
合 计	109,293,624.38			109,293,624.38

(四十六) 一般风险准备金

项 目	期末余额	期初余额
一般风险准备	59,112.78	59,112.78
合 计	59,112.78	59,112.78

(四十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	2,168,443,819.56	2,749,532,199.08
期初调整金额		
本期期初余额	2,168,443,819.56	2,749,532,199.08
本期增加额	1,006,183,486.80	1,012,599,878.05
其中：本期净利润转入	1,006,183,486.80	1,012,599,878.05
其他调整因素		
本期减少额	130,678,454.63	1,593,688,257.57
其中：本期提取盈余公积数		26,153,445.66
本期提取一般风险准备		
本年上缴国有资本收益		
本期分配现金股利数	236,880,000.00	358,219,600.00
转增资本		
其他减少	-106,201,545.37	1,209,315,211.91
本期期末余额	3,043,948,851.73	2,168,443,819.56

(四十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程业务	2,291,889,327.39	1,785,613,370.16	933,406,738.12	782,251,651.72
融资租赁	1,392,763,806.56	705,914,133.99	1,358,295,602.52	643,404,800.18
贸易	3,714,003,856.46	3,686,582,460.97	4,729,429,626.39	4,718,156,793.55
生产制造	3,359,802,403.80	2,609,361,575.24	3,149,470,190.78	2,462,710,523.99
其他	1,054,972,937.18	324,702,926.10	1,755,503,301.19	1,106,764,949.31
合计	11,813,432,331.39	9,112,174,466.46	11,926,105,459.00	9,713,288,718.75

(四十九) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	42,002,051.71	34,220,160.59
城市维护建设税	19,132,766.70	15,837,228.19
教育费附加	9,511,860.43	8,120,064.03
地方教育费附加	4,094,058.73	3,160,595.83
房产税	19,920,466.24	12,004,368.83
土地使用税	9,175,221.16	4,599,017.97
车船使用税	40,911.74	38,450.75
印花税	4,484,602.86	5,088,358.53
地方水利建设基金	10,050.77	3,714.58
土地增值税	139,848,666.51	44,274,797.55
资源税	18,859,399.68	13,597,361.82
其他	2,349,178.30	321,296.84
合 计	269,429,234.83	141,265,415.51

(五十) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,590,228.06	36,592,625.50
办公费	650,654.83	1,328,483.70
差旅费	4,099,238.99	3,737,023.09
业务招待费	17,130,222.15	29,768,175.52
机物料消耗	1,482,330.23	1,121,426.72
通讯费、邮电费	48,183.11	24,976.41
折旧、摊销费	386,792.28	402,560.09
广告宣传费	4,995,655.82	9,402,763.02
水电费		34,855.07
维修费		4,396.23
销售代理费	23,939,667.28	21,036,842.33
其他	17,881,489.79	24,927,043.57
合 计	114,204,462.54	128,381,171.25

(五十一) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	227,478,296.91	225,682,101.24
办公费	19,744,568.23	17,643,218.84
差旅费	3,556,447.03	3,319,311.71
业务招待费	3,821,788.49	5,690,781.40
车辆使用费	884,714.18	1,980,741.27
邮电通讯费	692,628.75	604,758.09
折旧、摊销费	103,151,740.41	45,193,571.25
水电费		2,120,783.14
维修费	2,878,083.74	2,503,652.46
劳务费		5,339,152.49
中介服务费	7,922,960.34	6,844,660.26
租赁费	526,579.45	8,340,826.98
会议费	225,563.94	56,335.63
物业管理费	4,993,613.29	14,025,670.76
广告宣传		9,348.20
物料消耗	1,087,067.03	433,432.03
安全生产费	3,053,630.22	2,784,246.35
其他	48,288,213.99	29,343,553.72
合 计	428,305,896.00	371,916,145.82

(五十二) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,906,385.90	39,974,289.66

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	3,561,496.73	8,099,097.76
材料消耗	31,832,907.73	63,115,266.02
技术开发费	925,146.71	1,598,503.00
能源及动力	3,170,761.09	1,261,187.57
其他	42,692,991.44	7,274,506.08
合 计	111,089,689.60	121,322,850.09

(五十三) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	809,587,515.79	633,090,787.78
减：利息收入	74,785,933.34	173,838,577.82
汇兑损失	-5,255,957.88	-36,766,702.16
手续费支出	11,612,890.12	5,741,162.88
其他	3,544,586.61	8,442,598.43
合 计	744,703,101.30	436,669,269.11

(五十四) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与日常经营活动相关的政府补助	43,050,722.91	15,558,797.68	与收益相关
个税返还	997,809.25	344,714.26	与收益相关
增值税加计抵减	8,828,154.73		与收益相关
合 计	52,876,686.89	15,903,511.94	

(五十五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	29,450,906.82	51,971,407.75
债权投资持有期间的投资收益	46,899,911.12	99,919,343.99
处置债权投资取得的投资收益	3,000,053.57	
其他权益工具投资等取得的投资收益	328,515,259.48	185,790,978.13
交易性金融资产持有期间的投资收益	17,810,366.94	23,136,268.83
处置交易性金融资产取得的投资收益	21,646,846.88	63,972,716.29
其他		-904,878.11
合计	447,323,344.81	423,885,836.88

(五十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-60,529,149.72	65,780,627.35
交易性金融负债		
合 计	-60,529,149.72	65,780,627.35

(五十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	76,689,000.54	146,762,278.92
债权投资信用减值损失	81,394,604.62	17,009,754.86
合计	158,083,605.16	163,772,033.78

(五十八) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-543,878.61	248,261.34
固定资产减值准备		-12,000,000.00
长期股权投资减值准备		
坏账损失	11,200.00	
合计	-532,678.61	-11,751,738.66

(五十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	2,476,068.18	151,585,651.75
其中：处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得或损失	2,476,068.18	151,585,651.75
处置未划分为持有待售的无形资产的处置利得或损失		
合 计	2,476,068.18	151,585,651.75

(六十) 营业外收入

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
非流动资产处置利得	1,972.81	266,918.26	1,972.81	266,918.26
政府补助	1,124,434.80	109,723.58	1,124,434.80	109,723.58
罚没收入	293,380.91	176,976.57	293,380.91	176,976.57
违约赔偿	13,121,138.09	611,849.30	13,121,138.09	611,849.30
其他	3,265,243.46	5,313,535.09	3,265,243.46	5,313,535.09
合 计	17,806,170.07	6,479,002.80	17,806,170.07	6,479,002.80

(六十一) 营业外支出

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
非流动资产处置损失		3,699.04		3,699.04
违约金	223,266.18	566,247.56	223,266.18	566,247.56
赔偿金及罚款支出	2,409,492.97	1,464,885.07	2,409,492.97	1,464,885.07
税收滞纳金	418,707.28	47,979.00	418,707.28	47,979.00
其他	1,099,803.85	292,702.41	1,099,803.85	292,702.41
合 计	4,151,270.28	2,375,513.08	4,151,270.28	2,375,513.08

(六十二) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	333,370,805.67	446,806,262.90

递延所得税费用	-2,093,367.30	-982,800.52
合 计	331,277,438.37	445,823,462.38

(六十三) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项 目	本期发生额			上期发生额		
	税前 金额	所得税	税后 净额	税前 金额	所得税	税后 净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-114,848,028.77		-114,848,028.77	-660,901,622.22		-660,901,622.22
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动						
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额						
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-114,848,028.77		-114,848,028.77	-660,901,622.22		-660,901,622.22
4. 企业自身信用风险公允价值变动						
5、其他						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-117,729,240.24		-117,729,240.24	-130,103,954.41		-130,103,954.41
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	102,936.23		102,936.23	21,869,303.57		21,869,303.57
2. 其他债权投资公允价值变动						
3. 外币财务报表折算差额	-117,832,176.47		-117,832,176.47	-151,973,257.98		-151,973,257.98
4. 其他						
三、其他综合收益合计	-232,577,269.01		-232,577,269.01	-791,005,576.63		-791,005,576.63

(六十四) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额	所有权或使用权受限制的原因
固定资产	1,737,113,947.11	借款抵押
无形资产	18,488,138.03	借款抵押
应收票据	94,182,469.20	票据池质押
长期应收款	15,630,905,974.14	长短期借款、发行资产证券化产品质押
货币资金	41,956,662.84	监管户，预售资金
货币资金	103,725,946.06	监管户
货币资金	348,829,395.95	保理监管户
货币资金	5,910,534.98	冻结资金
货币资金	1,373,359.89	监管户，矿产资源保证金
货币资金	229,510,765.83	票据，信用证等保证金
合 计	18,211,997,194.03	

九、关联方及关联交易

(一) 关联方

1、公司的母公司情况

母公司名称	注册地	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对公司的表决权比例(%)
山东省人民政府国有资产监督管理委员会	山东济南	100.00	100.00

2、公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注七、企业合并及合并财务报表。

3、公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、（十四）长期股权投资。

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

无

山东国惠投资控股集团有限公司

2024年8月20日