关于鲁银投资集团股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审计报告

目 录

1、 专项审计报告
2、 附表

委托单位：鲁银投资集团股份有限公司
审计单位：上会会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：86-021-52920000

鲁银投资集团股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审核报告

上会师报字(2025)第 4163 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国　上海

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪25X6Z2YKNZ

鲁银投资集团股份有限公司
2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告

上会师报字(2025)第 4163 号

鲁银投资集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据《中国注册会计师执业准则》审计了鲁银投资集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）2024 年度的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表及财务报表附注，并于 2025 年 4 月 23 日出具了审计报告（报告书编号为：上会师报字(2025)第 4161 号）。在此基础上，我们审核了后附的贵公司管理层编制的“鲁银投资集团股份有限公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表”(以下简称“汇总表”)。

贵公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的规定，编制和披露后附的汇总表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵循中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核的过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，贵公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的规定，如实反映了鲁银投资集团股份有限公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，后附汇总表所载资料与贵公司 2024 年度已审的会计报表及相关资料的内容在所有重大方面未发现不一致。

为了更好的理解贵公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的 2024 年度财务报表一并阅读。

本专项审核报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会及其相关机构和证券交易所报送 2024 年度年报披露之用，不得用作其他目的。

附件：鲁银投资集团股份有限公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国　上海

二〇二五年四月二十三日

附表 2

关于鲁银投资集团股份有限公司

2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024 年期初占用资金余额	2024 年度占用累计发生金额（不含利息）	2024 年度占用资金的利息（如有）	2024 年度偿还累计发生金额	2024 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
其他关联方及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
总计	/	/	/						/	/
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会	2024 年期初往来资	2024 年度往来累计	2024 年度往来资金	2024 年度偿还累计	2024 年期末往来资	往来形成原因	往来性质

			计科目	金余额	发生金额（不含利息）	的利息（如有）	发生金额	金余额		
控股股东、实际控制人及其附属企业	山东建勘集团有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	2,624.40	12,437.80		9,799.16	5,263.04	货款	经营性往来
	山东金富地新型建材科技股份有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	27.82	55.64		17.82	65.64	货款	经营性往来
	山东省盐业集团有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	127.99				127.99	货款	经营性往来
	山东国惠基金管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	0.28	0.38		0.66		货款	经营性往来
	山东国泰大成科技有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	0.25	0.96		1.21		货款	经营性往来
	山东弘德物业管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	0.61	1.10		1.75	-0.04	货款	经营性往来
	国泰租赁有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		0.39		0.39		货款	经营性往来
	山东国惠民间资本管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		4.73		4.73		货款	经营性往来
	山东环城城建工程有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		2.53		2.53		货款	经营性往来
	山东国惠小额贷款有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		1.47		1.47		货款	经营性往来

	山东国惠资产管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		0.10		0.14	-0.04	货款	经营性往来
	中海海洋（荣成）健康产业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		2,961.68		2,961.68		货款	经营性往来
	中海海洋科技股份有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		527.18		527.18		货款	经营性往来
	山东国泰实业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		0.59		0.59		货款	经营性往来
	山东惠新产业投资有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		0.39		0.39		货款	经营性往来
	济南润惠国际贸易有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		0.30		0.30		货款	经营性往来
	济南四季春天置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	2.58	20.77		20.77	2.58	保证金	经营性往来
	山东省盐业集团有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	500.36	71.59		30.00	541.95	分公司费用	经营性往来
	山东弘德物业管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项		290.86		290.86		物业费	经营性往来
	山东国惠产业服务有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项		225.65		225.65		物业费	经营性往来
	济南四季春天置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	280.32	19.37		15.58	284.11	房租等	经营性往来

	山东建勘集团有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项		25.32		25.32		工程款	经营性往来
	山东省盐业集团有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	13.14	435.88		436.25	12.77	租赁费、商标使用费	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	鲁银集团禹城粉末冶金制品有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	5,056.25	96.36		85.80	5,066.81	往来款	非经营性往来
	鲁银集团禹城羊绒纺织有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	511.58	279.67		156.43	634.82	往来款	非经营性往来
	山东鲁银国际经贸有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	13,136.01	2,104.88		2,604.88	12,636.01	往来款	非经营性往来
	山东鲁银新材料科技有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款		8,181.90		7,674.05	507.85	往来款	非经营性往来
	鲁银投资集团德州实业有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	1,244.15				1,244.15	往来款	非经营性往来
	山东省鲁盐集团有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	1,661.72	19,297.61		23,297.61	-2,338.28	往来款	非经营性往来
	山东省鲁盐经贸有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	1,000.00				1,000.00	往来款	非经营性往来
	山东鲁银盐穴储能工程技术有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款		142.85		97.77	45.08	往来款	非经营性往来
	禹城市新材料产业有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	78.74	1,313.14		382.80	1,009.08	往来款	非经营性往来
	鲁银（菏泽）盐业有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	28.90	35.40		34.78	29.52	往来款	非经营性往来
关联自然人										非经营性往来

										非经营性往来
其他关联方及其附属企业	鲁银实业集团潍坊分公司	联营企业	其他应收款	43.32			-	43.32	往来款	非经营性往来
	德州市德信资产管理有限公司	联营企业	其他应收款	250.13			-	250.13	往来款	非经营性往来
	青岛豪杰矿业有限公司	联营企业	其他应收款	1,633.37			551.48	1,081.89	往来款	非经营性往来
	济南立鸿羊绒纺织有限公司	其他关联企业	应收账款	199.31	377.59		637.10	-60.20	货款及加工费	经营性往来
总计	/	/	/	28, 421. 23	48,914.08		49, 887. 13	27, 448. 18	/	/