

东营市财金投资集团有限公司
2024 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	1—2 页
2、母公司资产负债表	3—4 页
3、合并利润表	5 页
4、母公司利润表	6 页
5、合并现金流量表	7 页
6、母公司现金流量表	8 页
7、合并所有者权益变动表	9—10 页
8、母公司所有者权益变动表	11—12 页
9、财务报表附注	13—104 页



审 计 报 告

[2025]京会兴审字第 00970002 号

东营市财金投资集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了东营市财金投资集团有限公司（以下简称财金集团）合并及母公司财务报表，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以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了财金集团 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于财金集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

财金集团管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于

舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估财金集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算财金集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督财金集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险；并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对财金集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表



非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致财金集团不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就财金集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京
二〇二五年四月二十五日

中国注册会计师：

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：东营市财金投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	3,582,509,544.01	3,489,598,443.95
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	五、（二）	1,200,576,985.76	681,138,256.16
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	34,510,205.67	57,146,332.43
应收账款	五、（四）	1,116,279,177.91	693,976,228.75
短期贷款及垫资净额	五、（五）	273,789,058.99	207,885,265.25
预付款项	五、（六）	641,993,612.29	513,617,432.73
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	五、（七）	8,849,527,025.67	2,638,238,358.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、（八）	1,209,375,592.65	1,548,509,626.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	537,072,674.82	166,170,538.61
流动资产合计		17,445,633,877.77	9,996,280,482.35
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（十）	7,182,426,223.80	8,612,830,877.02
长期股权投资	五、（十一）	2,796,188,510.72	10,635,398,759.09
其他权益工具投资	五、（十二）	112,100,000.00	102,100,000.00
其他非流动金融资产	五、（十三）	3,056,293,593.59	3,293,343,798.30
投资性房地产	五、（十四）	3,481,106,888.93	3,509,203,319.91
固定资产	五、（十五）	5,019,946,907.40	4,813,138,795.68
在建工程	五、（十六）	7,741,483,075.76	3,656,640,625.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十七）	1,139,020,020.93	204,798,872.02
无形资产	五、（十八）	208,272,736.07	202,240,607.90
开发支出			
商誉	五、（十九）	13,490,244.15	12,910,244.15
长期待摊费用	五、（二十）	16,145,602.73	7,038,609.99
递延所得税资产	五、（二十一）	115,510,088.84	38,953,676.66
其他非流动资产	五、（二十二）	2,110,114,766.86	2,850,123,953.24
非流动资产合计		32,992,098,659.78	37,938,722,138.98
资产总计		50,437,732,537.55	47,935,002,621.33

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：东营市财金投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、（二十三）	3,185,932,574.86	2,499,798,392.28
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十四）	69,898,851.58	156,877,031.00
应付账款	五、（二十五）	3,177,418,535.44	2,777,588,027.98
预收款项	五、（二十六）	328,844,401.98	304,721,079.88
合同负债	五、（二十七）	920,962,805.12	464,923,012.98
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	五、（二十八）	20,145,132.07	23,657,895.73
应交税费	五、（二十九）	190,071,386.77	173,788,725.32
其他应付款	五、（三十）	1,650,477,277.02	1,286,622,473.91
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（三十一）	3,306,012,324.71	2,850,928,303.13
其他流动负债	五、（三十二）	146,843,374.37	92,447,547.57
流动负债合计		12,996,606,663.92	10,631,352,489.78
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	五、（三十三）	5,609,628,174.85	3,720,638,360.21
应付债券	五、（三十四）	4,763,551,307.66	4,601,453,152.94
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十五）	331,516,653.51	80,497,619.49
长期应付款	五、（三十六）	3,405,656,958.85	3,797,180,998.21
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十七）	191,087,139.47	116,105,542.29
递延所得税负债	五、（二十一）	112,768,288.60	81,341,366.88
其他非流动负债	五、（三十八）	520,801,497.59	520,926,914.19
非流动负债合计		14,935,010,020.53	12,918,143,954.21
负债合计		27,931,616,684.45	23,549,496,443.99
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（三十九）	4,413,833,648.50	4,413,833,648.50
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（四十）	13,059,546,362.91	13,973,287,034.37
减：库存股			
其他综合收益	五、（四十一）	10,197,109.28	8,822,689.93
专项储备			
盈余公积	五、（四十二）	59,271,671.84	55,877,412.52
一般风险准备*	五、（四十三）	14,394,495.13	11,486,458.71
未分配利润	五、（四十四）	1,079,032,731.99	801,453,975.64
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		18,636,276,019.65	19,264,761,219.67
少数股东权益		3,869,839,833.45	5,120,744,957.67
所有者权益（或股东权益）合计		22,506,115,853.10	24,385,506,177.34
负债和所有者权益（或股东权益）总计		50,437,732,537.55	47,935,002,621.33

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：东营市财金投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金		661,213,908.80	724,376,696.42
交易性金融资产		100,000,000.00	183,829,092.10
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	12,374,739.00	1,438,318.09
应收款项融资			
预付款项		20,000.00	
其他应收款	十三、（二）	12,987,298,862.31	4,936,537,427.39
其中：应收利息			
应收股利			
存货		284,608.10	284,608.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			3,715,521.09
流动资产合计		13,761,192,118.21	5,850,181,663.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		25,000,000.00	25,000,000.00
长期股权投资	十三、（三）	13,046,054,297.21	20,190,936,476.82
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		98,385,207.53	14,556,115.43
投资性房地产		425,155,408.00	468,181,060.00
固定资产		13,425,445.15	13,628,467.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,307,530.52	223,155.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,859,762.41	42,452.83
递延所得税资产		243,799.93	66,146.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,612,431,450.75	20,712,633,874.21
资产总计		27,373,623,568.96	26,562,815,537.40

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：东营市财金投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款		270,000,000.00	600,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			99,000,000.00
应付账款		1,051,857.44	340,892.30
预收款项		288,841,792.26	291,183,582.75
合同负债		11,582,242.71	5,679,165.15
应付职工薪酬			
应交税费		1,794,008.23	800,462.37
其他应付款		3,501,580,880.33	2,735,201,009.19
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,894,270,260.30	2,076,475,876.09
其他流动负债		1,042,401.84	
流动负债合计		6,970,163,443.11	5,808,680,987.85
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		4,763,551,307.66	4,601,453,152.94
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		289,496,724.84	814,220,551.23
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		10,931,737.44	11,448,705.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,063,979,769.94	5,427,122,409.92
负债合计		12,034,143,213.05	11,235,803,397.77
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		4,413,833,648.50	4,413,833,648.50
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,056,760,154.49	10,065,803,637.97
减：库存股			
其他综合收益		7,332,875.89	6,206,669.36
专项储备			
盈余公积		59,271,671.84	55,877,412.52
未分配利润		802,282,005.19	785,290,771.28
所有者权益（或股东权益）合计		15,339,480,355.91	15,327,012,139.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		27,373,623,568.96	26,562,815,537.40

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表
2024年度

编制单位：东营市财金投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		6,991,505,817.66	5,759,245,889.37
其中：营业收入	五、（四十五）	6,991,505,817.66	5,759,245,889.37
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		6,932,030,005.21	5,788,725,554.57
其中：营业成本	五、（四十五）	6,135,839,140.12	5,009,140,310.89
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、（四十六）	148,707,149.25	134,519,470.21
销售费用	五、（四十七）	89,419,460.47	121,700,674.53
管理费用	五、（四十八）	288,778,094.82	282,767,706.38
研发费用	五、（四十九）	70,262,888.09	40,295,647.76
财务费用	五、（五十）	199,023,272.46	200,301,744.80
其中：利息费用		313,737,474.85	270,014,376.67
利息收入		108,999,239.29	86,624,959.19
加：其他收益	五、（五十一）	37,913,548.13	113,782,999.75
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	325,569,493.11	321,480,435.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		128,643,508.38	130,478,667.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（五十三）	-19,363,247.58	-35,316,831.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十四）	-27,626,315.95	-713,606.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十五）	14,480,094.82	6,025,641.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		390,449,384.98	375,778,972.84
加：营业外收入	五、（五十六）	14,900,727.04	6,737,555.19
减：营业外支出	五、（五十七）	5,608,942.63	10,252,401.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		399,741,169.39	372,264,126.11
减：所得税费用	五、（五十八）	6,302,534.90	106,717,508.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		393,438,634.49	265,546,617.71
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		393,438,634.49	265,546,617.71
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		297,438,152.09	250,209,591.91
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		96,000,482.40	15,337,025.80
六、其他综合收益的税后净额		1,374,419.35	-2,427,359.64
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,374,419.35	-2,427,359.64
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			3,573,629.76
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			3,573,629.76
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,374,419.35	-6,000,989.40
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		1,374,419.35	
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			-6,000,989.40
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		394,813,053.84	263,119,258.07
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		298,812,571.44	247,782,232.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额		96,000,482.40	15,337,025.80
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2024年度

编制单位：东营市财金投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十三、（四）	50,596,732.78	63,132,907.57
减：营业成本	十三、（四）	44,958,255.86	6,439,213.50
税金及附加		3,002,942.74	2,635,198.90
销售费用		135,038.07	95,895.25
管理费用		45,196,483.49	38,119,348.14
研发费用			
财务费用		160,215,673.35	111,001,362.70
其中：利息费用		254,698,862.00	177,944,463.81
利息收入		94,568,651.77	70,654,337.21
加：其他收益		30,606.30	13,669.72
投资收益（损失以“—”号填列）	十三、（五）	239,350,154.71	134,125,070.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		78,229,541.60	89,294,956.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		-2,067,873.22	938,898.29
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-710,613.38	322,413.65
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		33,690,613.68	40,241,941.58
加：营业外收入		133,604.40	2,710.78
减：营业外支出		574,645.45	
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		33,249,572.63	40,244,652.36
减：所得税费用		-693,020.60	315,327.98
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		33,942,593.23	39,929,324.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		33,942,593.23	39,929,324.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		1,126,206.53	8,966,395.09
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			8,966,395.09
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			8,966,395.09
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,126,206.53	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		1,126,206.53	
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		35,068,799.76	48,895,719.47

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

编制单位：东营市财金投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,393,615,714.44	6,264,857,508.82
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		44,918,984.28	50,970,034.71
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十九）	3,348,321,266.19	2,995,123,806.48
经营活动现金流入小计		10,786,855,964.91	9,310,951,350.01
购买商品、接受劳务支付的现金		6,887,491,880.41	5,400,109,900.10
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		328,280,333.15	293,061,662.32
支付的各项税费		241,794,110.19	182,752,311.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十九）	1,111,055,245.15	1,395,456,581.61
经营活动现金流出小计		8,568,621,568.90	7,271,380,455.81
经营活动产生的现金流量净额		2,218,234,396.01	2,039,570,894.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		334,929,248.73	496,472,386.68
取得投资收益收到的现金		75,094,380.09	26,324,175.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		876,400.55	2,124,648.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十九）	68,319,588.86	141,456,388.98
投资活动现金流入小计		479,219,618.23	666,377,599.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,984,967,434.48	2,092,270,295.80
投资支付的现金		2,152,308,497.23	2,173,540,680.23
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十九）	31,699,660.27	
投资活动现金流出小计		5,168,975,591.98	4,265,810,976.03
投资活动产生的现金流量净额		-4,689,755,973.75	-3,599,433,376.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		514,600,000.00	302,496,805.33
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		232,600,000.00	302,496,805.33
取得借款收到的现金		8,968,964,029.24	7,483,936,205.79
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十九）	1,381,449,816.46	870,343,362.95
筹资活动现金流入小计		10,865,013,845.70	8,656,776,374.07
偿还债务支付的现金		6,116,400,133.03	5,509,536,286.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		875,140,631.35	1,062,491,541.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十九）	914,357,148.03	1,150,960,446.19
筹资活动现金流出小计		7,905,897,912.41	7,722,988,274.01
筹资活动产生的现金流量净额		2,959,115,933.29	933,788,100.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,037,495.26	-6,601,439.40
五、现金及现金等价物净增加额		498,631,850.81	-632,675,821.90
加：期初现金及现金等价物余额		2,292,294,381.47	2,924,970,203.37
六、期末现金及现金等价物余额		2,790,926,232.28	2,292,294,381.47

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：东营市财金投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,735,828.42	90,211,330.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,677,042,222.94	15,503,352,504.24
经营活动现金流入小计		17,750,778,051.36	15,593,563,834.73
购买商品、接受劳务支付的现金		2,108,059.17	1,303,501.37
支付给职工以及为职工支付的现金		30,944,635.62	26,849,501.13
支付的各项税费		5,436,620.28	5,734,578.99
支付其他与经营活动有关的现金		16,806,439,832.90	14,962,485,823.21
经营活动现金流出小计		16,844,929,147.97	14,996,373,404.70
经营活动产生的现金流量净额		905,848,903.39	597,190,430.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		180,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		21,755,072.94	1,286,550.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		201,755,072.94	1,286,550.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,425,201.55	67,424,359.50
投资支付的现金		1,249,253,420.95	2,007,483,194.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,251,678,622.50	2,074,907,554.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,049,923,549.56	-2,073,621,004.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		300,000,000.00	
取得借款收到的现金		3,137,573,400.00	3,811,859,941.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,437,573,400.00	3,811,859,941.00
偿还债务支付的现金		2,754,000,000.00	2,132,680,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		378,078,556.47	418,312,048.90
支付其他与筹资活动有关的现金		7,953,078.03	43,868,494.18
筹资活动现金流出小计		3,140,031,634.50	2,594,860,543.08
筹资活动产生的现金流量净额		297,541,765.50	1,216,999,397.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		153,467,119.33	-259,431,176.05
加：期初现金及现金等价物余额		7,176,696.42	266,607,872.47
六、期末现金及现金等价物余额		160,643,815.75	7,176,696.42

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：  3705023101220

主管会计工作负责人：  3705023101220

会计机构负责人：  3705023101220



合并所有者权益变动表
2024年度

2024年度														单位:元 币种:人民币	
项目	归属于母公司所有者权益											少数 股东权益	所有者权益合计		
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	其他			小计	
		优先股	永续债												
一、上年期末余额	4,413,833,648.50			13,973,287,034.37		8,822,689.93		55,877,412.52	11,486,458.71	801,453,975.64		19,264,761,219.67	5,120,744,957.67	24,385,506,177.34	
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	4,413,833,648.50			13,973,287,034.37		8,822,689.93		55,877,412.52	11,486,458.71	801,453,975.64		19,264,761,219.67	5,120,744,957.67	24,385,506,177.34	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-913,740,671.46		1,374,419.35		3,394,259.32	2,908,036.42	277,578,756.35		-628,485,200.02	-1,250,905,124.22	-1,879,390,324.24	
(一)综合收益总额						1,374,419.35				297,438,152.09		298,812,571.44	96,000,482.40	394,813,053.84	
(二)所有者投入和减少资本				328,366,687.17								328,366,687.17	232,600,000.00	560,966,687.17	
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他				328,366,687.17								328,366,687.17		328,366,687.17	
(三)利润分配								3,394,259.32	2,908,036.42	-19,859,395.74					
1.提取盈余公积								3,394,259.32		-3,394,259.32					
2.提取一般风险准备*									2,908,036.42	-2,908,036.42					
3.对所有者(或股东)的分配										-13,557,100.00		-13,557,100.00		-13,557,100.00	
4.其他															
(四)所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五)专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
(六)其他				-1,242,107,358.63								-1,242,107,358.63	-1,579,505,606.62	-2,821,612,965.25	
四、本期期末余额	4,413,833,648.50			13,059,546,362.91		10,197,109.28		59,271,671.84	14,394,495.13	1,079,032,731.99		18,636,276,019.65	3,869,839,833.45	22,506,115,853.10	



公司负责人:

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



合并所有者权益变动表
2024年度

2023年度														单位:元 币种:人民币	
项目	归属于母公司所有者权益											少数 股东权益	所有者权益合计		
	实收资本(或股 本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备*	未分配 利润	其他			小计	
		优先股	永续债												其他
一、上年期末余额	4,413,833.64	50		11,087,904.07	77	11,250,049.57		51,884,480.08	11,083,471.22	555,640,303.66		16,131,596,025.80	6,805,001,258.96	22,936,597,284.76	
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	4,413,833.64	50		11,087,904.07	77	11,250,049.57		51,884,480.08	11,083,471.22	555,640,303.66		16,131,596,025.80	6,805,001,258.96	22,936,597,284.76	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				2,885,382,961.60		-2,427,359.64		3,992,932.44	402,987.49	245,813,671.98		3,133,165,193.87	-1,684,256,301.29	1,448,908,892.58	
(一)综合收益总额						-2,427,359.64				250,209,591.91		247,782,232.27	15,337,025.80	263,119,258.07	
(二)所有者投入和减少资本				2,885,382,961.60								2,885,382,961.60	-1,614,112,425.17	1,271,270,536.43	
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他													-1,614,112,425.17	-1,614,112,425.17	
(三)利润分配				2,885,382,961.60								2,885,382,961.60		2,885,382,961.60	
1.提取盈余公积								3,992,932.44	402,987.49	-4,395,919.93					
2.提取一般风险准备*								3,992,932.44		-3,992,932.44					
3.对所有者(或股东)的分配									402,987.49	-402,987.49					
4.其他															
(四)所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五)专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
(六)其他															
四、本期末余额	4,413,833.64	50		13,973,287,034.37		8,822,689.93		55,877,412.52	11,486,458.71	801,453,975.64		19,264,761,219.67	-85,480,901.92	24,385,506,177.34	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表
2024年度

2024年度														单位:元 币种:人民币
项目	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	4,413,833,648.50				10,065,803,637.97			6,206,669.36		55,877,412.52	785,290,771.28		15,327,012,139.63	
加:会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	4,413,833,648.50				10,065,803,637.97			6,206,669.36		55,877,412.52	785,290,771.28		15,327,012,139.63	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-9,043,483.48			1,126,206.53		3,394,259.32	16,991,233.91		12,468,216.28	
(一)综合收益总额								1,126,206.53			33,942,593.23		35,068,799.76	
(二)所有者投入和减少资本					328,366,687.17								328,366,687.17	
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配					328,366,687.17								328,366,687.17	
1.提取盈余公积									3,394,259.32	-16,951,359.32			-13,557,100.00	
2.对所有者(或股东)的分配									3,394,259.32	-3,394,259.32				
3.其他										-13,557,100.00			-13,557,100.00	
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	4,413,833,648.50				-337,410,170.65			7,332,875.89		59,271,671.84	802,282,005.19		-337,410,170.65	
					10,056,760,154.49								15,339,480,355.91	

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

2024年度

单位：元 币种：人民币												
2023年度												
项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	4,413,833,648.50				10,120,019,127.84		-2,759,725.73		51,884,480.08	446,248,319.86		15,029,225,850.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	4,413,833,648.50				10,120,019,127.84		-2,759,725.73		51,884,480.08	446,248,319.86		15,029,225,850.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-54,215,489.87		8,966,395.09		3,992,932.44	339,042,451.42		297,786,289.08
（一）综合收益总额										39,929,324.38		39,929,324.38
（二）所有者投入和减少资本					-54,215,489.87		8,966,395.09					-45,249,094.78
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					-54,215,489.87		8,966,395.09		3,992,932.44	-3,992,932.44		-45,249,094.78
（三）利润分配									3,992,932.44			
1.提取盈余公积									3,992,932.44			
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	4,413,833,648.50				10,065,803,637.97		6,206,669.36		55,877,412.52	785,290,771.28		15,327,012,139.63
										303,106,059.48		303,106,059.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



东营市财金投资集团有限公司

2024年度财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

东营市财金投资集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2016 年 11 月 15 日，统一社会信用代码为 91370500MA3CLN6F1H，公司目前注册资本 6,098,504,472.85 元人民币，实收资本 4,413,833,648.50 元人民币，法定代表人为郑金勇，住所为山东省东营市东营区南一路 337 号。

公司的经营范围：承担市政府授权管理的股权投资；国有资产运营管理；统一管理政策性贷款资金；对城乡基础设施和公共服务建设项目进行投资；房屋租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报告业经公司董事会于 2025 年 4 月 25 日批准报出。

(二) 财务报表合并范围

2024 年期末，本公司合并财务报表范围内二级子公司 24 家，和上期相比增加 2 家。

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

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

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况。

三、主要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

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

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用,包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等,于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并,属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,取得控制权日,按照下列步骤进行会计处理:

确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。

长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,冲减留存收益。

合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参

与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表

的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日

或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

外币报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

①收取金融资产现金流量的权利届满；

②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所

有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

A 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

B 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

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

(3)金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

②其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

(6) 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本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务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（1）信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

（2）已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（3）预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十二）存货

（1）存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

（2）取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

包装物采用一次转销法。

（十三）合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

（十四）持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

② 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

① 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

② 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

③ 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（3）不再满足持有待售确认条件时的会计处理

① 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

A 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

B 决定不再出售之日的再收回金额。

②已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资,不再符合持有待售资产分类条件的,本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(4) 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产,比照上述原则处理,此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五) 长期股权投资

长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

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

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六);

②确定对被投资单位具有重大影响的依据:

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响:

A 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下,由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,并相应享有实质性的参与决策权,投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定,达到对被投资单位施加重大影响。

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

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

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；

本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

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

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

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十六）投资性房地产

（1）投资性房地产的初始计量

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

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

（2）投资性房地产的后续计量

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

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

①选择公允价值模式计量的依据

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

A 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

B 公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司目前投资性房地产项目主要位于东营市，主要为成熟商业区的商业物业，有较为活跃的房地产交易市场，可以取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，采用公允价值对投资性房地产进行后续计量具有可操作性。

②公允价值确定原则

公司针对不同物业市场交易情况，采用以下不同的估价方法：

A 公司投资性房地产本身有交易价格时，以公司投资性房地产管理部门商业物业经营部提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。

B 公司投资性房地产本身无交易价格时，由公司投资性房地产管理部门商业物业经营部进行市场调研，并出具市场调研报告，以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时，公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产采用收益

法并参考公开市场价格进行公允价值评估,以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。

C 公司估价时,应从投资性房地产所在城市的政府房地产管理部门、权威机构,或具有相关资质的房地产中介服务机构获取同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息,从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

D 对本身无交易价格的投资性房地产,参照市场上至少三个以上类似可比项目物业的交易价格,并按照影响标的物业价值的相关因素进行价格修正,以此为基础,最终确定标的物业的公允价值。公司对可比项目估价时应编制调整因素标准表,根据投资性房地产的类型,分别商圈位置、周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

③本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素

A 假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用;

B 国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等未来不会发生重大变化;

C 无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

④对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

A 投资性房地产公允价值的首次确认:

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的,首次转换日公允价值小于账面价值的差额,借记公允价值变动损益,公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

B 转换日后投资性房地产公允价值的后续计量:

采用公允价值模式计量的,不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时,以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益,同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

(十七) 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备（提示：根据具体情况填列）。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	3、5	3.23-4.75
机器设备及管网	年限平均法	10	3、5	9.70-9.50
运输设备	年限平均法	10	3、5	9.70-9.50
办公及电子设备	年限平均法	5-10	3、5	9.50-19.40

(十八) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十九) 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- ①资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ②借款费用已经发生;
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十）生物资产

（1）生物资产的分类及确定标准

①生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

②生物资产的确定标准

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潜能很可能流入企业；
- 生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

①外购生物资产的成本，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。

②自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

A 自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

B 自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

③自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

④自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

⑤应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

⑥投资者投入生物资产的成本，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。

⑦生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

(3)生物资产的后续计量

采用成本模式计量的：

①公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

②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，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法。

③公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面相对下降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

生产性生物资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的生产性生物资产按减值后的金额计提折旧。

公司于每年度年度终了对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

(4)生物资产的收获与处置

①对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法加权平均法。

②生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

③生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

④生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

（二十一）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

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

（3）本公司发生的初始直接费用；

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

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十三）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

①当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

②当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十二）无形资产

（1）无形资产的计价方法

①取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地	40-50 年	不动产权证
财务软件	10 年	服务协议

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十三) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，

可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十四）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十五）合同负债

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。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

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

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

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十七）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- （1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- （3）本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- （4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后,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,并计入当期损益或相关资产成本,未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将差额计入当期损益:

①当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化,本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;

②当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照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。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

(二十八) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时,如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

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

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

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重

组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

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

（4）回购担保

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

优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十九）收入

收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

（三十）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

（1）取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取

得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出,在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

(2) 履行合同发生的成本

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

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

②该成本增加了企业未来用于履行(包括持续履行)履约义务的资源;

③该成本预期能够收回。

(3) 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时,企业对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

①企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(三十一) 政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

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

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

②用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

(3) 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

②财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

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

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

（三十三）租赁

（1）租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁,如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化,本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。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。

(3) 本公司作为承租人

① 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的,本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆,按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

② 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权,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。本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。发生本公司可控范围内的重大事件或变化,且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的,本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 使用权资产和租赁负债

见“附注三、(二十四)”和“附注三、(三十)”。

④ 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- A 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

⑤短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本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。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，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资产成本或当期损益。

(4)本公司作为出租人

①租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

②租赁的分类

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

③作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入

确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

④作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照“本附注三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（5）售后租回交易

本公司按照“附注三、（三十四）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

②本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（4）本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、10 金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十四）终止经营

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

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十六）。

（三十五）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

- （1）母公司；
- （2）子公司；
- （3）受同一母公司控制的其他企业；
- （4）实施共同控制的投资方；
- （5）施加重大影响的投资方；

- (6) 合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- (9) 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (11) 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- (12) 持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- (13) 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- (14) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第（1）、（3）和（11）项情形之一的企业；
- (15) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第（9）、（12）项情形之一的个人；
- (16) 由上述第（9）、（12）和（14）项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（三十六）重要会计政策、会计估计的变更

无。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、5%、6%、9%、10%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
教育费附加（含地方）	应缴流转税税额	5%

（二）税收优惠及批文

无

五、财务报表项目注释

（一）货币资金

1.货币资金情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,338.07	38,899.58
银行存款	2,849,520,112.85	2,292,255,481.89
其他货币资金	732,961,093.09	1,197,304,062.48
合计	3,582,509,544.01	3,489,598,443.95
其中：存放在境外的款项总额	3,019,626.70	1,114,408.74
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	791,583,311.73	1,197,304,062.48

2.期末其他货币资金明细

项目	期末余额
贷款保证金	500,570,093.05
项目保证金	60,000,000.00
保函业务保证金	147,106,173.16
农民工工资保证金	25,283,696.28
股票交易保证金	1,130.60
合计	732,961,093.09

3.质押或冻结等对使用有限制的款项

项目	类别	期末余额
银行存款	冻结	8,500,000.00
银行存款	复垦保证金	170,342.18
银行存款	政府债专用资金	49,951,876.46
其他货币资金	保证金	732,961,093.09
合计		791,583,311.73

（二）交易性金融资产

1.交易性金融资产情况

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	1,200,576,985.76	681,138,256.16
其中：债务工具投资	49,000,000.00	49,000,000.00
权益工具投资	1,151,576,985.76	632,138,256.16
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		
合计	1,200,576,985.76	681,138,256.16

2.交易性金融资产明细

类别	被投资单位	账面余额			
		期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
债务工具投资	东营和顺源新农村建设投资开发有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00
	东营市河口区土地储备开发有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00
权益工具投资	烁元新材料（东营）股份有限公司		19,980,000.00		19,980,000.00
	胜利新大新材料股份有限公司		35,000,000.00		35,000,000.00
	胜利新大实业集团有限公司	21,000,000.00		21,000,000.00	-
	深圳市达晨创程私募股权投资基金企业（有限合伙）		70,000,000.00		70,000,000.00
	山金期货有限公司		7,370,821.70		7,370,821.70
	山发丝晟科创投资（东营）合伙企业（有限合伙）		9,000,000.00		9,000,000.00
	山东云神财金新能源科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
	山东天圆铜业有限公司		160,000,000.00		160,000,000.00
	山东省普惠齐鲁投资有限公司		600,000,000.00		600,000,000.00
	山东省机场管理集团有限公司	83,829,092.10		83,829,092.10	-
	山东坤宝新材料集团股份有限公司	3,300,000.00			3,300,000.00
	山东恒远智能科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00
	山东道合药业有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00
	山东产研中科高端化工产业技术研究院有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00
	浪潮卓数大数据产业发展有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00
	江苏泰特新材料科技股份有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00
	杭州达晨创程股权投资基金合伙企业（有限合伙）		30,000,000.00		30,000,000.00
	国民信托·天信 1 号重整服务信托	1,809,164.06			1,809,164.06
	工银理财·如意人生天天鑫核心优选同业存单固收类开放式理财产品		15,000,000.00		15,000,000.00
	东营阳升创业投资合伙企业（有限合伙）	120,500,000.00		120,500,000.00	
	东营阳辉创业投资合伙企业（有限合伙）		102,000,000.00		102,000,000.00
	东营帷盛财金新能源科技有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00
	东营前景创业投资合伙企业(有限合伙)	28,200,000.00		28,200,000.00	-
	东营前程创业投资合伙企业（有限合伙）	370,000,000.00		370,000,000.00	-
	东营金茂铝业高科技有限公司		25,017,000.00		25,017,000.00
	东营高端材料科创投资合伙企业（有限合伙）		100,000.00		100,000.00

东营财金碳管理咨询合伙企业（有限合伙）		1,500,000.00		1,500,000.00
东营财金碳产业投资发展有限公司		2,500,000.00		2,500,000.00
财金恒耀（东营）新材料有限公司		500,000.00		500,000.00
合计	681,138,256.16	1,142,967,821.70	623,529,092.10	1,200,576,985.76

（三）应收票据

应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	34,510,205.67	55,112,832.43
商业承兑票据		2,033,500.00
合计	34,510,205.67	57,146,332.43

（四）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	812,715,579.17	482,400,020.06
1 至 2 年	258,242,576.49	100,596,321.68
2 至 3 年	17,983,843.73	108,393,782.48
3 至 4 年	47,865,492.28	4,298,840.83
4 年以上	19,488,200.00	19,488,200.00
小 计	1,156,295,691.67	715,177,165.05
减：坏账准备	40,016,513.76	21,200,936.30
合 计	1,116,279,177.91	693,976,228.75

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,866,474.92	0.25	1,433,237.46	50.00	1,433,237.46
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,153,429,216.75	99.75	38,583,276.30	/	1,114,845,940.45
其中：账龄分析法组合	548,389,632.45	47.43	38,583,276.30	7.04	509,806,356.15
不计提坏账组合	605,039,584.30	52.32			605,039,584.30
合计	1,156,295,691.67	100.00	40,016,513.76	/	1,116,279,177.91

（续）

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,042,942.00	0.98	3,521,471.00	50.00	3,521,471.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	708,134,223.05	99.02	17,679,465.30	/	690,454,757.75
其中：账龄分析法组合	330,594,585.23	46.23	17,679,465.30	5.35	312,915,119.93
不计提坏账组合	377,539,637.82	52.79			377,539,637.82
合计	715,177,165.05	100.00	21,200,936.30	/	693,976,228.75

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	3,521,471.00	-2,088,233.54				1,433,237.46
按账龄分析法计提	17,679,465.30	20,903,811.00				38,583,276.30
合计	21,200,936.30	18,815,577.46				40,016,513.76

4.本期实际核销的应收账款情况

无。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占合计数的比例	坏账准备
客户 1	非关联方	206,913,400.85	17.89	16,718,915.59
客户 2	非关联方	117,373,501.44	10.15	
客户 3	非关联方	80,398,223.91	6.95	
客户 4	非关联方	64,786,931.71	5.60	3,239,346.59
客户 5	非关联方	33,832,771.60	2.93	
合计		503,304,829.51	43.52	19,958,262.18

（五）短期贷款及垫款

1.短期贷款及垫款按借款人类型分类明细如下：

项目分类	期末余额	期初余额
法人企业贷款	276,188,121.13	211,088,121.13
个人贷款	3,596,500.04	2,379,862.35
小 计	279,784,621.17	213,467,983.48
减：短期贷款及垫款损失准备	5,995,562.18	5,582,718.23
合 计	273,789,058.99	207,885,265.25

2.短期贷款及垫款按担保方式分类明细如下：

项目分类	期末余额	期初余额
抵押	180,638,100.00	149,567,983.48
担保	99,146,521.17	63,900,000.00
合 计	279,784,621.17	213,467,983.48

3.短期贷款及垫款按五级风险分类明细如下：

项目分类	期末余额	期初余额
正常类贷款	265,050,000.00	202,650,000.00
关注类贷款	12,000,000.00	8,083,362.31
次级类贷款		
可疑类贷款	96,500.04	96,500.04
损失类贷款	2,638,121.13	2,638,121.13
合 计	279,784,621.17	213,467,983.48

4.短期贷款及垫款风险准备分类明细如下：

项目分类	期末余额	期初余额
一般准备	5,995,562.18	5,582,718.23
专项准备		
合 计	5,995,562.18	5,582,718.23

（六）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	606,246,879.94	94.44	497,977,500.73	96.95
1-2 年	34,108,780.62	5.31	12,116,744.21	2.36
2-3 年	979,609.36	0.15	2,425,491.51	0.47
3 年以上	658,342.37	0.10	1,097,696.28	0.22
合计	641,993,612.29	100.00	513,617,432.73	100.00

2.账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无。

3.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
预付款项单位 1	非关联方	36,846,684.00	5.74	2024 年	未到结算期
预付款项单位 2	非关联方	33,621,698.30	5.24	2024 年	未到结算期
预付款项单位 3	非关联方	32,113,770.00	5.00	2024 年	未到结算期
预付款项单位 4	非关联方	30,000,003.00	4.67	2024 年	未到结算期
预付款项单位 5	非关联方	22,088,132.00	3.44	2024 年	未到结算期
合计		154,670,287.30	24.09	/	/

（七）其他应收款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,849,527,025.67	2,638,238,358.19
合计	8,849,527,025.67	2,638,238,358.19

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,082,418,814.23	848,588,570.35
1 至 2 年	615,273,180.59	228,068,854.72
2 至 3 年	106,737,743.61	36,596,732.18
3 至 4 年	35,812,503.38	292,387,453.70
4 年以上	1,010,997,267.97	1,234,135,279.81
小 计	8,851,239,509.78	2,639,776,890.76
减：坏账准备	1,712,484.11	1,538,532.57
合 计	8,849,527,025.67	2,638,238,358.19

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	3,904,273.14	48,056,076.18
往来款	8,833,335,257.35	2,573,598,238.03
运营费补贴款	13,827,549.69	17,955,998.99
备用金	172,429.60	166,577.56
合计	8,851,239,509.78	2,639,776,890.76

(3) 坏账准备计提情况

按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合					
计提坏账准备的其他	8,851,239,509.78	100.00	1,712,484.11	/	8,849,527,025.67
应收款					
其中：账龄分析法组	115,132,465.29	1.30	1,712,484.11	1.49	113,419,981.18
合					
不计提坏账组	8,736,107,044.49	98.70			8,736,107,044.49
合					
合计	8,851,239,509.78	100.00	1,712,484.11	/	8,849,527,025.67

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合					
计提坏账准备的其他	2,639,776,890.76	100.00	1,538,532.57	/	2,638,238,358.19
应收款					
其中：账龄分析法组合	1,625,237.00	0.06	1,538,532.57	94.67	86,704.43
不计提坏账组	2,638,151,653.76	99.94			2,638,151,653.76
合					
合计	2,639,776,890.76	100.00	1,538,532.57	/	2,638,238,358.19

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预 期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2024 年 1 月 1 日 余额	1,538,532.57			1,538,532.57
2024 年 1 月 1 日 余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	173,951.54			173,951.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	1,712,484.11			1,712,484.11

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占合计数的比例(%)	坏账准备
其他应收款单位 1	往来款	6,052,614,547.38	1 年以内	68.38	
其他应收款单位 2	往来款	814,538,113.78	1 年以内	9.20	
其他应收款单位 3	往来款	498,709,145.17	4 年以上	5.63	
其他应收款单位 4	往来款	159,250,000.00	1-2 年	1.80	
其他应收款单位 5	往来款	150,133,064.79	1 年以内	1.70	
合计	/	7,675,244,871.12	/	86.71	

(八) 存货

名称	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
原材料	245,256,767.35		245,256,767.35	254,759,447.84		254,759,447.84
开发成本	20,071,808.78		20,071,808.78	814,410,810.91		814,410,810.91
在产品	576,975,688.73		576,975,688.73	236,390,199.70		236,390,199.70
低值易耗品	2,101,556.40		2,101,556.40	1,988,210.37		1,988,210.37
库存商品	353,405,331.61		353,405,331.61	239,558,712.27		239,558,712.27
合同履约成本	11,564,439.78		11,564,439.78			
周转材料				1,402,245.19		1,402,245.19
合计	1,209,375,592.65		1,209,375,592.65	1,548,509,626.28		1,548,509,626.28

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交耕地占用税	484,066.71	
待抵扣税费	279,319,299.13	148,209,031.23
预交企业所得税	580,800.00	
待摊费用	29,629,551.66	15,149,697.38
待认证进项税	227,058,957.32	
已出售未办理过户手续的房产		2,811,810.00
合计	537,072,674.82	166,170,538.61

(十) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	209,228,855.88		209,228,855.88	172,986,581.15		172,986,581.15
其中：未实现融资收益	-19,547,254.56		-19,547,254.56	-22,708,607.61		-22,708,607.61
代垫款	6,948,197,367.92		6,948,197,367.92	8,414,844,295.87		8,414,844,295.87
融资租赁押金	25,000,000.00		25,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00
合计	7,182,426,223.80		7,182,426,223.80	8,612,830,877.02		8,612,830,877.02

(十一) 长期股权投资
长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动						期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
合营企业：									
山东黄河三角洲盐化工有限公司	8,983,120.77			-8,638.79					
东营银行股份有限公司	2,067,353,436.61			96,673,141.69	1,374,419.35				-215,260,526.27
山东省黄河三角洲建设投资集团有限公司	1,117,831,002.56								-1,117,831,002.56
华润东营医药有限公司	2,733,124.72			-976,306.29					
东营鲁忱国际贸易有限公司	7,215,620.26			788,793.01					
东营华实投资管理有限公司	4,630,024.59			434,213.75					
山东鲁康养老产业投资有限公司	6,541,403.80			48,430.17					
东营顺通能源有限公司	2,450,000.00			159,112.09					
山东绿动清洁能源有限公司	2,412,651.72			80,089.02					
华润财金新能源（东营）有限公司	342,598,131.67	396,554,545.45		31,464,081.87		1,622,115.60	24,309,028.00		
									747,929,846.59

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动						期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
东营港建设投资有限公司	7,072,650,242.39								-7,072,650,242.39
山东中金新材料科技有限公司		62,921,054.42		-294,500.49					62,626,553.93
小计	10,635,398,759.09	459,475,599.87		128,368,416.03	1,374,419.35	1,622,115.60	24,309,028.00		-8,405,741,771.22
合计	10,635,398,759.09	459,475,599.87		128,368,416.03	1,374,419.35	1,622,115.60	24,309,028.00		-8,405,741,771.22

注：东营市财政局于 2016 年 11 月 24 日下发《东营市财政局关于将东营银行股份有限公司相关国有股权划转至东营市财金投资有限公司的通知》（东财发[2016]63 号），将其持有的东营银行股份有限公司国有股权划转至本公司。尚未办理股权变更手续。

(十二) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
山东省投融资担保集团有限公司	110,000,000.00	100,000,000.00
山东鲁晶实业股份有限公司	100,000.00	100,000.00
东营市河口区龙腾水务有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	112,100,000.00	102,100,000.00

(十三) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	3,056,293,593.59	3,293,343,798.30
合计	3,056,293,593.59	3,293,343,798.30

(十四) 投资性房地产

项目	期末余额	期初余额
采用成本模式进行后续计量	12,225,141.05	8,849,964.68
采用公允价值模式进行后续计量	3,468,881,747.88	3,500,353,355.23
合计	3,481,106,888.93	3,509,203,319.91

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	12,208,610.04	12,208,610.04
2. 本期增加金额	4,380,132.64	4,380,132.64
(1) 外购	4,380,132.64	4,380,132.64
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	865,464.22	865,464.22
(1) 处置	865,464.22	865,464.22
(2) 不再纳入合并范围减少		
(3) 其他转出		
4. 期末余额	15,723,278.46	15,723,278.46
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	3,358,645.36	3,358,645.36
2. 本期增加金额	238,906.64	238,906.64
(1) 计提或摊销	238,906.64	238,906.64
(2) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	99,414.59	99,414.59
(1) 处置	99,414.59	99,414.59
(2) 不再纳入合并范围减少		
(3) 其他转出		
4. 期末余额	3,498,137.41	3,498,137.41
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		

项目	房屋、建筑物	合计
四、账面价值		
1.期末账面价值	12,225,141.05	12,225,141.05
2.期初账面价值	8,849,964.68	8,849,964.68

2.采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、期初余额	3,500,353,355.23		3,500,353,355.23
二、本期变动	-31,471,607.35		-31,471,607.35
加：外购			
存货\固定资产\在建工程转入	52,553,227.01		52,553,227.01
企业合并增加			
公允价值变动			
减：处置	63,734,286.78		63,734,286.78
不再纳入合并范围减少			
其他转出			
公允价值变动	20,290,547.58		20,290,547.58
三、期末余额	3,468,881,747.88		3,468,881,747.88

注：本公司及子公司按公允价值计量的投资性房地产，均由具有专业资质的独立评估公司进行评估，评估机构为中联资产评估集团山东有限公司，并于 2025 年 3 月 20 日出具中联鲁评报字【2025】第 13094 号评估报告。

(十五) 固定资产

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,019,946,907.40	4,813,138,795.68
固定资产清理		
合计	5,019,946,907.40	4,813,138,795.68

2.固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备及管网	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	2,420,539,595.16	3,266,857,180.85	43,857,178.32	60,070,870.16	5,791,324,824.49
2.本期增加金额	348,554,991.38	197,543,695.64	9,116,585.62	22,115,030.58	577,330,303.22
（1）购置	5,126,345.98	82,218,054.61	9,116,585.62	20,704,193.45	117,165,179.66
（2）在建工程转入	285,516,716.40	65,674,538.56		1,209,672.09	352,400,927.05
（3）企业合并增加					
（4）其他增加	57,911,929.00	49,651,102.47		201,165.04	107,764,196.51
3.本期减少金额	703,272.82	96,025,483.93	4,487,709.69	550,818.23	101,767,284.67
（1）处置或报废	361,032.00	4,548,606.39	3,763,235.78	516,747.45	9,189,621.62
（2）不再纳入合					

项目	房屋及建筑物	机器设备及管网	运输工具	办公及电子设备	合计
并减少					
（3）其他减少	342,240.82	91,476,877.54	724,473.91	34,070.78	92,577,663.05
4.期末余额	2,768,391,313.72	3,368,375,392.56	48,486,054.25	81,635,082.51	6,266,887,843.04
二、累计折旧					
1.期初余额	358,216,839.19	555,482,481.42	31,791,707.80	32,695,000.40	978,186,028.81
2.本期增加金额	131,327,128.97	136,191,126.35	4,428,325.99	9,403,675.62	281,350,256.93
（1）计提	131,327,128.97	123,628,010.67	4,428,325.99	9,403,675.62	268,787,141.25
（2）其他增加		12,563,115.68			12,563,115.68
3.本期减少金额	413,013.28	7,587,335.33	4,325,046.89	269,954.60	12,595,350.10
（1）处置或报废	271,937.50	2,686,633.04	3,593,345.02	269,954.60	6,821,870.16
（2）不再纳入合并减少					
（3）其他减少	141,075.78	4,900,702.29	731,701.87		5,773,479.94
4. 期末余额	489,130,954.88	684,086,272.44	31,894,986.90	41,828,721.42	1,246,940,935.64
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,279,260,358.84	2,684,289,120.12	16,591,067.35	39,806,361.09	5,019,946,907.40
2.期初账面价值	2,062,322,755.97	2,711,374,699.43	12,065,470.52	27,375,869.76	4,813,138,795.68

（2）暂时闲置的固定资产情况

无。

（十六）在建工程

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,741,076,881.07	3,656,640,625.02
工程物资	406,194.69	
合计	7,741,483,075.76	3,656,640,625.02

2.在建工程

在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
东营市天鹅湖城市湿地工程	2,568,381,024.18		2,568,381,024.18
温泉度假村	450,000.00		450,000.00
东城区域供热保障提升改造工程	885,295,988.24		885,295,988.24
市体校新校区片区供热管线工程施工	4,762,939.02		4,762,939.02
新型城市清洁能源供热项目	175,368,069.41		175,368,069.41
艺馨公寓供热工程	1,103,070.52		1,103,070.52

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
纯化水厂水质提升改造工程	967,169.81		967,169.81
东营港居民生活及办公区域保障用水管线工程	622,242.92		622,242.92
广北水厂建设工程	413,113.21		413,113.21
广北水库除险加固工程	48,922,207.57		48,922,207.57
广北水库引调水工程	668,066.02		668,066.02
河岸城市天际线东区和西区、塔楼和植被亮化工程	1,670,216.71		1,670,216.71
利津水厂扩建工程（厂区部分）	17,855,288.42		17,855,288.42
仙河水厂水质提升改造工程	119,056.60		119,056.60
孤东水库至孤北水厂调水泵站改造工程	596,853.98		596,853.98
河口蓝色经济产业园富海包装材料供水管线工程	360,722.79		360,722.79
河口水厂东清泵房机泵改造工程	25,283.02		25,283.02
利滨干线管线迁建工程	58,284.68		58,284.68
利津水厂外输泵房变压器增容配电室改造工程	117,264.15		117,264.15
利津王庄加压站机泵改造工程	9,339.62		9,339.62
西四路北营业所、垦利营业所建设工程（含垦利一站式营业厅）	7,547.17		7,547.17
仙河一体化生活污水处理装置及配套工程	22,169.81		22,169.81
河口污水处理厂扩建及提标改造工程	17,437,574.06		17,437,574.06
孤河水库入库泵站机泵改造	643,012.19		643,012.19
纯化分公司一体化生活污水处置装置及配套工程	51,509.43		51,509.43
孤北水库改造提升	452,442,606.02		452,442,606.02
东营市西城南污水处理厂再生水工程	25,630,502.47		25,630,502.47
东营市城乡居民饮水质量提升工程	122,405,050.00		122,405,050.00
垦利农业 500MW 光伏项目	383,867.92		383,867.92
海宝盐场光伏项目	169,811.32		169,811.32
红光渔业光伏项目	169,811.32		169,811.32
鑫元利津县刁口乡 40MW 光伏发电项目抢修工程	10,476,155.89		10,476,155.89
广饶盐化 400MW 光伏发电	6,429,275.52		6,429,275.52
广饶盐化 160MW 光伏发电项目光伏场区工程总承包（EPC）第二标段	167,796,613.38		167,796,613.38
广饶盐化 160MW 光伏发电项目光伏场区工程总承包（EPC）第一标段	70,761,710.57		70,761,710.57
795MW/1600MWH 集中式储能	9,135,464.82		9,135,464.82
津辉储能项目一期 500MW/1000Mwh 储能场区工程	744,861,624.69		744,861,624.69
津辉储能 220KV 升压站及送出线路工程	83,395,584.00		83,395,584.00

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
东营津辉储能电站 220kv 过渡并网线路施工工程建设工程	19,640,208.60		19,640,208.60
津辉储能二期 295mw/600MWH 储能项目	179,245.28		179,245.28
刁口 1350MW 渔光互补项目（四期）	143,625,909.78		143,625,909.78
刁口 500KV 升压汇流站	253,896,238.95		253,896,238.95
刁口 500MW 农光互补项目（三期）	534,667.52		534,667.52
刁口 1500MW 渔光互补项目（五期）	1,122,815,624.15		1,122,815,624.15
地热项目	1,927,624.40		1,927,624.40
东营绿色生态油区示范基地 120MW 光伏发电项目	1,038,679.25		1,038,679.25
东营绿色生态油区示范基地 200MW 光伏发电项目	597,358.47		597,358.47
垦东光储一体化示范项目	799,716.99		799,716.99
华泰金融-吾悦广场地热项目	50,042,503.51		50,042,503.51
粮油仓储物流园工程	40,986,370.75		40,986,370.75
粮油仓储物流园二期工程	22,857,165.77		22,857,165.77
山东胜利职业学院新校建设项目	466,557,720.81		466,557,720.81
东营市算力中心项目	178,919,522.39		178,919,522.39
优徕项目工程建设	11,902,570.82		11,902,570.82
安全考试中心	4,769,662.18		4,769,662.18
合计	7,741,076,881.07		7,741,076,881.07

续

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
山东胜利职业学院新校建设项目	173,681,531.90		173,681,531.90
军民融合项目	52,611,050.37		52,611,050.37
粮油仓储物流园工程	39,951,852.57		39,951,852.57
绿色仓储升级改造项目	17,496,243.48		17,496,243.48
东营市算力中心项目	49,272,334.95		49,272,334.95
纯化水厂水质提升改造工程	82,264.15		82,264.15
东八路加压泵站技术无人值守改造	56,509.43		56,509.43
东营港居民生活及办公区域保障用水管线工程	504,037.92		504,037.92
东营市西城南污水处理厂提标扩容工程	2,033,400.00		2,033,400.00
孤北水厂清水泵房机泵改造工程	505,152.28		505,152.28
孤东水库除险加固工程	14,762,447.95		14,762,447.95
孤河水库除险加固工程	17,646,344.24		17,646,344.24
广北水厂建设工程	252,358.49		252,358.49
广北水库除险加固工程	4,936,086.69		4,936,086.69
广北水库引调水工程	509,669.80		509,669.80
河岸城市天际线东区和西区、塔楼和植被亮化工程	1,670,216.71		1,670,216.71
河口水厂至西部供水管线工程	13,022,143.81		13,022,143.81
计量站搬迁建设工程	515,970.34		515,970.34

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
利津水厂扩建工程（厂区部分）	17,300,414.97		17,300,414.97
利津水厂清水泵房机泵改造工程	1,184,126.81		1,184,126.81
鲁辰数据存储备份中心建设	704,661.04		704,661.04
西城南污水处理厂提标改造工程	36,005,483.89		36,005,483.89
西一路（北二路至德州路段）供水管线工程	666,037.73		666,037.73
仙河水厂封闭房改造工程	144,550.85		144,550.85
仙河水厂水质提升改造工程	119,056.60		119,056.60
河口污水处理厂扩建及提标改造工程	5,870,197.84		5,870,197.84
胜发采油管理区南扩供水管线工程	876,238.52		876,238.52
城区绿化及中海石化输配水工程	13,697,115.20		13,697,115.20
河口区河安小区供水改造项目	8,162,872.71		8,162,872.71
河口水厂至西部供水管线工程	15,227.96		15,227.96
沂山路供水管线建设工程	1,143,176.00		1,143,176.00
设备零购	80,949.96		80,949.96
供水管线跨五千排迁建改造	73,441.00		73,441.00
供水管线跨五千排迁建改造	138,867.93		138,867.93
纯化分公司一体化生活污水处置装置及配套工程	51,509.43		51,509.43
纯化分公司南区营业所空气源热泵安装工程	19,622.64		19,622.64
东营市西城南污水处理厂再生水工程	155,021.54		155,021.54
东营市城乡居民饮水质量提升工程	110,510,000.00		110,510,000.00
垦利农业 500MW 光伏项目	383,867.92		383,867.92
海宝盐场光伏项目	169,811.32		169,811.32
红光渔业光伏项目	169,811.32		169,811.32
合盛铜业 1MW 分布式光伏发电	159,115.04		159,115.04
利津县刁口乡 40MW 光伏发电项目	1,521,201.20		1,521,201.20
广饶盐化 400MW 光伏发电	798,452.51		798,452.51
800MW/1600MWH 集中式储能	543,396.23		543,396.23
刁口 1350MW 渔光互补项目（四期）	2,285,896.83		2,285,896.83
刁口 500KV 升压汇流站	17,296,496.85		17,296,496.85
刁口 500MW 农光互补项目（三期）	534,667.52		534,667.52
刁口 1500MW 渔光互补项目（五期）	32,605,461.17		32,605,461.17
地热项目	3,165,141.49		3,165,141.49
东营绿色生态油区示范基地 120MW 光伏发电项目	1,038,679.25		1,038,679.25
东营绿色生态油区示范基地 200MW 光伏发电项目	597,358.47		597,358.47
东营市天鹅湖城市湿地工程	1,789,973,903.23		1,789,973,903.23
温泉度假村	450,000.00		450,000.00
东城区域供热保障提升改造工程	805,960,470.54		805,960,470.54
孤北水库改造提升	412,558,706.43		412,558,706.43
合计	3,656,640,625.02		3,656,640,625.02

（十七）使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	车辆	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	9,428,910.15	127,855,503.23	96,514,078.81		233,798,492.19
2.本期增加金额			1,048,821,478.86		1,048,821,478.86
（1）新增租赁合同			1,048,821,478.86		1,048,821,478.86
（2）企业合并增加					
（3）其他增加					
3.本期减少金额		49,233,628.27			49,233,628.27
（1）租赁变更					
（2）转租					
（3）不再纳入合并减少					
（4）其他减少		49,233,628.27			49,233,628.27
4.期末余额	9,428,910.15	78,621,874.96	1,145,335,557.67		1,233,386,342.78
二、累计折旧					
1.期初余额	3,320,976.36	18,087,374.88	7,591,268.93		28,999,620.17
2.本期增加金额	2,182,226.28	22,186,816.92	55,277,468.55		79,646,511.75
（1）计提	2,182,226.28	10,235,061.26	55,277,468.55		67,694,756.09
（2）企业合并增加					
（3）其他增加		11,951,755.66			11,951,755.66
3.本期减少金额		14,279,810.07			14,279,810.07
（1）租赁变更					
（2）转租					
（3）不再纳入合并减少					
（4）其他减少		14,279,810.07			14,279,810.07
4.期末余额	5,503,202.64	25,994,381.73	62,868,737.48		94,366,321.85
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	3,925,707.51	52,627,493.23	1,082,466,820.19		1,139,020,020.93
2.期初账面价值	6,107,933.79	109,768,128.35	88,922,809.88		204,798,872.02

（十八）无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	数据资产	软件	其他	地热资源	合计
一、账面原值						
1.期初余额	197,054,060.94		1,557,505.73	1,092,711.72	39,386,610.10	239,090,888.49
2.本期增加金额	344,586.00	7,304,494.80	3,271,463.67	3,656,377.79	3,687,544.17	18,264,466.43
(1)购置	344,586.00		3,271,463.67	3,656,377.79		7,272,427.46
(2)企业合并增加						
(3)其他增加		7,304,494.80			3,687,544.17	10,992,038.97
3.本期减少金额						
(1)处置						
(2)不再纳入合并						

项目	土地使用权	数据资产	软件	其他	地热资源	合计
减少						
(3)其他减少						
4.期末余额	197,398,646.94	7,304,494.80	4,828,969.40	4,749,089.51	43,074,154.27	257,355,354.92
二、累计摊销						
1.期初余额	18,127,921.62		842,414.15	5,211.42	17,874,733.40	36,850,280.59
2.本期增加金额	5,411,254.92	101,451.32	218,310.08	264,691.59	6,236,630.35	12,232,338.26
(1)计提	5,411,254.92	101,451.32	218,310.08	264,691.59	6,236,630.35	12,232,338.26
(2)企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1)处置						
(2)不再纳入合并减少						
4.期末余额	23,539,176.54	101,451.32	1,060,724.23	269,903.01	24,111,363.75	49,082,618.85
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	173,859,470.40	7,203,043.48	3,768,245.17	4,479,186.50	18,962,790.52	208,272,736.07
2.期初账面价值	178,926,139.32		715,091.58	1,087,500.30	21,511,876.70	202,240,607.90

(十九) 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		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
垦利宏泰新能源有限公司	55,646.38					55,646.38
利津县鑫元光伏发电有限公司	3,000,009.63					3,000,009.63
东营市财金水务有限责任公司	5,011,474.67					5,011,474.67
山东科瑞油气装备有限公司	4,090,414.27					4,090,414.27
东营金控投资管理有限公司	690,664.63					690,664.63
中金鲁通国际商业保理（天津）有限公司	62,034.57					62,034.57
山东方瑞电子科技有限公司		580,000.00				580,000.00
合计	12,910,244.15	580,000.00				13,490,244.15

2.商誉减值准备

本公司在进行减值测试时，根据公司对各资产组预计的使用安排、经营规划及盈利预测，结合历史的业绩增长情况、行业的发展趋势等，预计各资产组未来 5 年内现金流量，并假设其后年度保持预测期第 5 年的现金流量水平。现金流量中采用的关键数据包括预计收入、营业成本及其他相关费用，系公司根据各子公司历史经验及对行业发展的预测确定上述关键数据。公司采用合理的折现率作为计算未来现金流量现值的税前折现率，采用的折现率已考虑了各公司的债务成本、长期国债利率、市场预期报酬率等因素，反映了各资产组的风险。根据各资产组的税前折现率，对预计的各资

产组未来现金流量进行折现，以计算包含商誉的资产组的可回收金额，并据以确定是否需计提商誉减值准备。

（二十）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,231,893.80	5,974,046.34	1,995,148.12		7,210,792.02
房屋租赁费					
其他	3,806,716.19	6,588,008.09	1,459,913.57		8,934,810.71
合计	7,038,609.99	12,562,054.43	3,455,061.69		16,145,602.73

（二十一）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	41,728,997.87	7,143,824.05	22,739,468.87	4,036,562.57
投资性房地产账面价值小于计税基础差异	45,994,038.16	11,498,509.54	38,128,193.60	9,532,048.40
租赁负债差异	356,675,788.51	96,867,755.25	128,684,637.68	25,385,065.69
合计	444,398,824.54	115,510,088.84	189,552,300.15	38,953,676.66

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	195,072,301.64	48,768,075.41	214,961,454.64	53,740,363.66
使用权资产差异	333,448,360.50	62,018,525.49	149,417,031.53	24,628,471.66
其他	13,211,251.33	1,981,687.70	19,816,877.07	2,972,531.56
合计	541,731,913.47	112,768,288.60	384,195,363.24	81,341,366.88

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

（二十二）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
待处置资产	1,571,627,466.78	1,285,612,358.75
预付股份回购款		800,002,000.00
预付投资款	69,420,000.00	69,420,000.00
预付长期资产构建款	469,067,300.08	695,089,594.49
合计	2,110,114,766.86	2,850,123,953.24

注：待处置资产主要明细如下：

（1）本公司之子公司东营市财金资产管理有限公司于 2018 年收购天信集团债权共计 1,388,820,251.9 元。

(2)本公司之子公司东营市财金资产管理有限公司于 2024 年与齐商银行股份有限公司签订协议，收购齐商银行债权，共计 54,037,264.88 元。

(3)本公司之子公司东营市财金资产管理有限公司于 2022 年收购长城资本管理有限公司持有的大海集团资产包共计 84,260,000.00 元。

(4)本公司之子公司东营市财金资产管理有限公司于 2024 年与山东省金融资产管理股份有限公司签订协议，收购山东盛泰车轮等资产包，共计 31,020,000.00 元。

上述待处置资产，尚未取得处置意见。经东营市人民政府批准本公司之子公司东营市财金资产管理有限公司参与天信集团企业破产重组，收购债权，截止报告报出日天信集团破产重组尚未完成，待处置资产待该破产重组完成后并经东营市人民政府批准之后再行处置。

(二十三) 短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
担保借款	2,718,506,856.58	1,698,906,674.00
信用借款	467,425,718.28	800,891,718.28
合计	3,185,932,574.86	2,499,798,392.28

2.已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(二十四) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	4,117,522.80	
商业承兑票据	65,781,328.78	156,877,031.00
合计	69,898,851.58	156,877,031.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

(二十五) 应付账款

1.应付账款按类别列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	1,384,561,900.06	194,648,640.23
应付货款	745,256,566.32	663,816,165.17
应付劳务款	6,890,610.61	200,000.00
应付设备款	1,033,455,949.06	1,911,878,546.09
其他	7,253,509.39	7,044,676.49
合计	3,177,418,535.44	2,777,588,027.98

2.应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,850,299,952.13	2,607,036,897.59
1 至 2 年	204,761,477.42	56,563,097.73

项目	期末余额	期初余额
2 至 3 年	35,226,331.42	111,598,155.73
3 年以上	87,130,774.47	2,389,876.93
合计	3,177,418,535.44	2,777,588,027.98

3.账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

(二十六) 预收款项

1.预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收房租	6,448,273.09	19,945,163.38
预收升压汇流站及送出线路租赁款	37,620,212.39	
预收股权转让款	284,775,916.50	284,775,916.50
合计	328,844,401.98	304,721,079.88

2.账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

(二十七) 合同负债

合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收劳务费	1,777,021.48	1,763,258.33
预收货款	917,469,099.58	456,454,304.42
预收担保费	1,716,684.06	6,705,450.23
合计	920,962,805.12	464,923,012.98

(二十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,629,013.43	323,806,296.74	327,310,010.48	20,125,299.69
二、离职后福利-设定提存计划	28,882.30	31,114,612.19	31,123,662.11	19,832.38
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	23,657,895.73	354,920,908.93	358,433,672.59	20,145,132.07

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	21,141,735.84	284,429,201.55	287,368,392.79	18,202,544.60
二、职工福利费		7,599,816.05	7,599,816.05	
三、社会保险费	19,291.57	13,347,360.23	13,366,623.18	28.62
其中：医疗保险费	5,764.22	12,529,008.07	12,534,743.67	28.62
工伤保险费	13,527.35	709,059.04	722,586.39	
生育保险费				

其他		109,293.12	109,293.12	
四、住房公积金	17,709.00	15,558,224.44	15,575,933.44	
五、工会经费和职工教育经费	2,450,277.02	2,871,694.47	3,399,245.02	1,922,726.47
六、其他				
七、短期利润分享计划、短期带薪缺勤				
合计	23,629,013.43	323,806,296.74	327,310,010.48	20,125,299.69

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	17,372.66	24,588,741.36	24,606,114.00	0.02
二、失业保险费	759.84	1,056,825.93	1,057,585.77	
三、企业年金缴费	10,749.80	5,469,044.90	5,459,962.34	19,832.36
合计	28,882.30	31,114,612.19	31,123,662.11	19,832.38

(二十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	13,452,550.11	8,556,713.51
城市维护建设税	914,001.68	830,758.30
企业所得税	99,496,382.84	82,826,363.94
房产税	42,515,344.20	42,411,034.64
土地使用税	5,716,703.00	6,025,180.95
个人所得税	1,802,336.36	847,254.97
印花税	5,324,279.65	4,638,021.45
教育费附加	604,194.48	581,572.16
水利建设基金		23.39
水资源税	20,245,594.45	27,395,324.08
其他		-323,522.07
合计	190,071,386.77	173,788,725.32

(三十) 其他应付款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,650,477,277.02	1,286,622,473.91
合计	1,650,477,277.02	1,286,622,473.91

2.应付利息

无。

3.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	16,641,544.72	14,672,370.66

项目	期末余额	期初余额
往来款项	1,633,835,732.30	1,271,950,103.25
合计	1,650,477,277.02	1,286,622,473.91

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(三十一) 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	388,585,674.19	731,457,568.92
一年内到期的应付债券	2,744,571,614.46	1,923,068,377.00
一年内到期的长期应付款	149,698,645.84	148,407,499.09
一年内到期的租赁负债	23,156,390.22	47,994,858.12
合计	3,306,012,324.71	2,850,928,303.13

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
担保赔偿准备金	42,809,540.00	41,079,318.00
待转销项税额	91,244,872.37	39,765,066.57
未到期责任准备金	12,788,962.00	11,603,163.00
合计	146,843,374.37	92,447,547.57

(三十三) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
担保借款	5,998,213,849.04	4,447,095,929.13
信用借款		5,000,000.00
减：一年内到期的金额	388,585,674.19	731,457,568.92
合计	5,609,628,174.85	3,720,638,360.21

(三十四) 应付债券

1.应付债券

项目	期末余额	期初余额
应付债券	7,508,122,922.12	6,524,521,529.94
减：一年内到期的金额	2,744,571,614.46	1,923,068,377.00
合计	4,763,551,307.66	4,601,453,152.94

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
21 东营 02 财金投资 MTN001	1,000,000,000.00	2021 年 9 月 1 日	3 年	997,000,000.00	1,015,031,973.91		30,473,097.41	1,494,928.68	1,047,000,000.00	0.00
债权融资计划（广发银行股份有限公司东营分行）	900,000,000.00	2022 年 3 月 30 日	3+2 年	893,250,000.00	926,405,188.15		41,175,000.00	2,122,641.52	40,500,000.00	929,202,829.67
	150,000,000.00	2022 年 1 月 18 日	3 年	148,200,000.00	105,604,423.63		3,871,291.66	1,770,229.55	34,289,465.76	76,956,479.08
	1,000,000,000.00	2022 年 4 月 28 日	3 年	997,000,000.00	1,029,160,814.52		45,750,000.00	948,693.01	44,999,872.64	1,030,859,634.89
	550,000,000.00	2023 年 8 月 31 日	2+2+1 年	549,560,000.00	558,926,041.67		26,560,416.66	-207,547.17	26,125,000.00	559,153,911.16
	600,000,000.00	2023 年 11 月 3 日	3+2 年	598,200,000.00	597,092,590.86		22,570,000.00	1,805,034.92	22,200,000.00	599,267,625.78
23 东财 K1	1,000,000,000.00	2023 年 4 月 19 日	3+2 年	997,000,000.00	1,037,671,802.94		58,966,666.66	943,396.24	58,000,000.00	1,039,581,865.84
23 东财 01 MTN001	520,000,000.00	2023 年 8 月 4 日	3+3+3 年	488,530,000.00	499,079,955.56		39,709,044.44	490,000.00	84,540,000.00	454,739,000.00
24 东财 03	1,000,000,000.00	2024 年 9 月 9 日	5 年	995,100,000.00		995,100,000.00	9,658,333.33	1,135,084.33		1,005,893,417.66
24 东财 01 MTN001	527,000,000.00	2024 年 4 月 3 日	3+2 年	526,578,400.00		526,578,400.00	12,109,142.51	23,864.15		538,711,406.66
24 东财 05	900,000,000.00	2024 年 1 月 15 日	3+2 年	897,300,000.00		897,300,000.00	24,665,575.00	1,327,349.24		923,292,924.24
20 财金投资 MTN001	300,000,000.00	2024 年 12 月 20 日	5 年	298,595,000.00		298,595,000.00	306,833.33	79,528.30		298,981,361.63
21 财金投资 MTN001	600,000,000.00	2020 年 9 月 2 日	3+2 年	595,800,000.00	51,254,556.70		2,795,833.34	-117,924.53	2,450,000.00	51,482,465.51
债权融资计划（渤海银行济南分行）	500,000,000.00	2021 年 4 月 26 日	3+2 年	496,250,000.00	517,361,934.57		8,305,239.72	2,232,825.71	527,900,000.00	0.00
合计	180,000,000.00	2021 年 3 月 17 日	3+2 年	177,840,000.00	186,932,247.43		1,752,842.46	1,214,910.11	189,900,000.00	0.00
	9,727,000,000.00	/	/	9,656,203,400.00	6,524,521,529.94	2,717,573,400.00	328,669,316.52	15,263,014.06	2,077,904,338.40	7,508,122,922.12

（三十五）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	588,313,813.33	162,871,333.67
减：未确认融资费用	233,640,769.60	34,378,856.06
小 计	354,673,043.73	128,492,477.61
减：一年内到期的租赁负债	23,156,390.22	47,994,858.12
合计	331,516,653.51	80,497,619.49

（三十六）长期应付款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	3,404,233,464.85	3,795,257,504.21
专项应付款	1,423,494.00	1,923,494.00
合计	3,405,656,958.85	3,797,180,998.21

2.按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
棚改项目	1,445,765,197.88	1,522,275,197.88
政府购买服务本息	77,494,906.44	1,006,735,785.42
售后回租	77,908,194.09	218,234,536.39
黄三角孵化项目	232,400,000.00	252,000,000.00
购买科瑞股权	94,500,000.00	189,000,000.00
教育大班额项目	116,003,117.67	126,333,117.67
山东胜利职业学院新校区建设	300,000,000.00	202,012,164.38
东营市算力中心建设	197,658,048.77	195,498,702.47
东营市粮食物流园	20,000,000.00	20,000,000.00
东营市粮油仓储物流园	83,000,000.00	33,000,000.00
污水厂提标扩建项目	89,504,000.00	30,168,000.00
东营津辉 795MW/1600MWh 集中式储能项目	400,000,000.00	
新型城市清洁能源项目	200,000,000.00	
污水处理厂再生水项目	70,000,000.00	
合计	3,404,233,464.85	3,795,257,504.21

3.按款项性质列示专项应付款

项目	期末余额	期初余额
东营经济技术开发区综合执法部	1,423,494.00	1,423,494.00
海洋油气钻采关键技术与装备专项款		500,000.00
合计	1,423,494.00	1,923,494.00

（三十七）递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	116,105,542.29	98,952,678.31	23,971,081.13	191,087,139.47	政府补助
合计	116,105,542.29	98,952,678.31	23,971,081.13	191,087,139.47	/

(三十八) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
财政技改资金	319,725,038.49	253,951,068.49
财政局产业引导基金	170,000,000.00	170,000,000.00
军民融合项目资金		42,180,000
其他		1,284,000
黄河三角洲现代农业孵化展示区项目	18,676,484.45	18,676,484.45
东营区财政局东二路改造资本金	12,394,674.65	34,830,061.25
设备购置补助资金	5,300.00	5,300.00
合计	520,801,497.59	520,926,914.19

(三十九) 实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
东营市财政局	3,172,420,865.69			3,172,420,865.69
东营市国有资本投资集团有限公司	882,766,729.70			882,766,729.70
山东省财欣资产运营有限公司	358,646,053.11			358,646,053.11
合计	4,413,833,648.50			4,413,833,648.50

(四十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,063,442,291.00	53,929,413.60	28,367,687.17	3,089,004,017.43
其他资本公积	10,909,844,743.37	144,000,853.33	1,083,303,251.22	9,970,542,345.48
合计	13,973,287,034.37	197,930,266.93	1,111,670,938.39	13,059,546,362.91

注：1、本公司对出售东营港建设投资有限责任公司 93.897%的股权，减少资本公积 151,147,528.19 元。

2、本公司收到财政拨付发展基金，增加资本公积 300,000,000 元。

3、本公司出售山东省黄河三角洲建设投资集团有限公司 50%的股权，减少资本公积 902,657,839.22 元。

4、东营银行股份有限公司为本公司及子公司融资担保公司的联营企业，因其他投资方对其增资，导致本公司股权稀释，但未丧失重大影响，视为权益性交易，差额调减资本公积 215,260,526.27 元。

5、能源集团，山东省财欣资产运营有限公司对其出资 1 亿元，增加注册资本 48,780,500.00 元，差额部分 51,219,500.00 元计入资本公积。

6、能源集团，对华润财金新能源（东营）有限公司的 2024 年权益法核算，其他权益变动，增加资本公积 1,622,115.60 元。

7、鲁辰能源、清洁能源公司，收购、引进子公司少数股权，账面净资产份额与实际对价之间的差额计入资本公积，金额为 2,483,606.62 元。

(四十一) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-5,492,687.31							-5,492,687.31
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	-5,492,687.31							-5,492,687.31
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	14,315,377.24	1,374,419.35				1,374,419.35		15,689,796.59
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		1,374,419.35				1,374,419.35		1,374,419.35
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								
其他	14,315,377.24							14,315,377.24
其他综合收益合计	8,822,689.93	1,374,419.35				1,374,419.35		10,197,109.28

（四十二）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	55,877,412.52	3,394,259.32		59,271,671.84
合计	55,877,412.52	3,394,259.32		59,271,671.84

注：盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程的有关规定，按母公司当期净利润的 10%提取的法定盈余公积。

（四十三）一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	11,486,458.71	2,908,036.42		14,394,495.13
合计	11,486,458.71	2,908,036.42		14,394,495.13

（四十四）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	801,453,975.64	555,640,303.66
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	801,453,975.64	555,640,303.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	297,438,152.09	250,209,591.91
减：提取法定盈余公积	3,394,259.32	3,992,932.44
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	2,908,036.42	402,987.49
应付普通股股利	13,557,100.00	
其他		
期末未分配利润	1,079,032,731.99	801,453,975.64

（四十五）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	6,947,168,573.47	6,129,276,877.87	5,644,228,214.46	4,909,008,786.87
其他业务	44,337,244.19	6,562,262.25	115,017,674.91	100,131,524.02
合计	6,991,505,817.66	6,135,839,140.12	5,759,245,889.37	5,009,140,310.89

（四十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	104,910,183.48	92,039,217.77
土地增值税		222,264.92
土地使用税	22,634,444.84	25,683,105.81
房产税	9,280,063.85	8,699,919.02
城市维护建设税	3,178,370.63	2,595,231.29
教育费附加	2,271,178.67	1,863,358.31
印花税	6,101,935.06	3,360,545.72
环保税	260,577.84	975.94
车船使用税	70,394.88	54,851.43
合计	148,707,149.25	134,519,470.21

（四十七）销售费用

东营市财金投资集团有限公司 2024 年度财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	42,611,485.97	53,807,837.30
折旧费	5,124,621.51	16,763,030.27
修理费	396,038.07	2,912,837.86
租赁费	3,718,236.16	6,106,897.56
社保费	2,214,696.58	1,260,666.56
担保赔偿准备	4,250,003.18	17,615,138.97
安全生产费	96,980.77	629,187.62
中介服务费	5,664,128.52	1,983,316.67
福利费	997,170.47	175,495.15
办公费	1,144,396.88	910,785.15
装卸费	469,751.47	273,075.27
车辆费	1,276,603.86	1,134,107.64
通讯费	39,779.34	232,443.57
运输费	973,843.40	1,917,681.43
差旅费	4,257,193.57	3,734,197.81
广告费		3,112,776.00
业务招待费	3,467,925.78	1,558,335.54
长期待摊费用		558,478.13
培训费		91,814.63
其他	12,716,604.94	6,922,571.40
合计	89,419,460.47	121,700,674.53

（四十八）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	108,499,755.02	98,477,121.75
折旧及摊销费	20,094,900.10	53,638,620.38
社保及公积金	32,583,378.70	27,917,663.19
劳务费	30,477,985.28	33,135,047.00
中介服务费	24,967,113.44	16,129,542.99
水电费	6,218,662.13	6,367,591.59
长期待摊费用	2,110,351.46	6,261,704.46
福利费	7,444,856.19	5,919,571.40
租赁费	2,965,064.11	5,014,858.98
办公费	6,800,222.29	5,586,870.25
工会经费及职工教育经费	4,680,091.72	4,544,198.55
维修费	4,998,952.46	1,790,805.94
保险费	105,400.62	1,007,582.34
差旅费	4,404,381.16	3,591,889.50
车辆费	2,436,714.80	1,968,289.24
通讯费	977,722.53	699,916.90
认证费	1,294,644.59	
业务招待费	1,721,836.40	1,150,926.06
低值易耗品	1,405,564.53	56,951.92
培训费	1,369,010.56	911,466.09
检测费	400,956.10	5,070.00
其他	22,820,530.63	8,592,017.85

东营市财金投资集团有限公司 2024 年度财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
合计	288,778,094.82	282,767,706.38

(四十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	50,152,103.26	27,218,319.46
直接人工	17,353,239.50	12,203,095.90
其他费用	2,551,239.02	780,657.47
折旧及长期资产摊销	206,306.31	93,574.93
合计	70,262,888.09	40,295,647.76

(五十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	313,737,474.85	270,014,376.67
减：利息收入	108,999,239.29	86,624,959.19
加：手续费支出	1,138,445.98	6,358,587.62
汇兑损益	-11,056,705.95	10,694,627.98
其他支出	4,203,296.87	-140,888.28
合计	199,023,272.46	200,301,744.80

(五十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
资产建设购置		82,898,445.07
产业扶持	25,364,555.47	25,559,607.01
科技研发	500,000.00	
税收返还	8,817,310.74	4,382,392.16
代扣个人所得税手续费返还	3,230,532.39	942,555.51
其他	1,149.53	
合计	37,913,548.13	113,782,999.75

(五十二) 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	128,643,508.38	130,478,667.00
处置长期股权投资产生的投资收益	114,684,809.10	82,816,480.13
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		51,699,809.12
交易性金融资产在持有期间的投资收益	62,913,834.96	55,325,909.59
债权投资在持有期间取得的利息收入	6,277,340.67	1,301,886.79
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	13,050,000.00	
其他		-142,317.12
合计	325,569,493.11	321,480,435.51

(五十三) 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	927,300.00	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产	-20,290,547.58	-35,316,831.76

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	-19,363,247.58	-35,316,831.76

（五十四）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-27,159,520.46	-2,165,461.75
其他应收款坏账损失	-173,951.54	2,057,371.75
贷款损失	-91,499.13	-605,516.62
融资租赁风险准备	-201,344.82	
合计	-27,626,315.95	-713,606.62

（五十五）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	14,480,094.82	6,025,641.16
合计	14,480,094.82	6,025,641.16

（五十六）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得	111,340.02	206,995.83
无需偿还的债务	9,029,367.99	2,835,845.06
其他	5,760,019.03	3,694,714.30
合计	14,900,727.04	6,737,555.19

（五十七）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	1,163,472.00	
非流动资产毁损报废损失	832,013.73	114,864.09
其他	3,613,456.90	10,137,537.83
合计	5,608,942.63	10,252,401.92

其他说明：“其他”主要为停工补偿款、罚没支出等。

（五十八）所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	51,432,025.36	28,251,431.10
递延所得税费用	-45,129,490.46	78,466,077.30
合计	6,302,534.90	106,717,508.40

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	399,741,169.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	99,935,292.35
子公司适用不同税率的影响	-13,409,276.36
调整以前期间所得税的影响	-356,685.36
非应税收入的影响	-13,467,559.24

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,566,909.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-26,123,663.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,833,055.21
其他	-48,541,719.41
所得税费用	6,302,534.90

（五十九）现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	3,233,562,007.87	2,924,802,709.98
利息收入	108,999,239.29	69,159,130.74
营业外收入	5,760,019.03	1,161,965.76
合计	3,348,321,266.19	2,995,123,806.48

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂付款项	948,849,781.53	1,281,212,617.44
财务手续费及其他支出	1,138,445.98	7,508,065.13
管理费用	121,417,348.41	89,835,978.15
销售费用	36,116,701.37	12,774,524.60
营业外支出	3,532,967.86	4,125,396.29
合计	1,111,055,245.15	1,395,456,581.61

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他	68,319,588.86	141,456,388.98
合计	68,319,588.86	141,456,388.98

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他	31,699,660.27	
合计	31,699,660.27	

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	1,381,449,816.46	870,343,362.95
合计	1,381,449,816.46	870,343,362.95

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	611,310,125.63	650,503,160.59
票据保证金		6,000,000.00
偿还租赁负债	303,047,022.40	494,457,285.60
合计	914,357,148.03	1,150,960,446.19

(六十) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	/	/
净利润	393,438,634.49	265,546,617.71
加: 信用减值损失	27,626,315.95	713,606.62
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产累计折旧	269,026,047.89	287,287,199.44
使用权资产折旧	67,694,756.09	12,708,834.15
无形资产摊销	12,232,338.26	20,413,334.98
长期待摊费用摊销	3,455,061.69	6,611,168.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-14,480,094.82	-6,025,641.16
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	720,673.71	-92,131.74
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	19,363,247.58	35,316,831.76
财务费用(收益以“—”号填列)	313,737,474.85	280,709,004.65
投资损失(收益以“—”号填列)	-325,569,493.11	-321,480,435.51
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-76,556,412.18	59,742,036.95
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	31,426,921.72	18,724,040.35
存货的减少(增加以“—”号填列)	339,134,033.63	115,863,916.68
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-7,195,539,972.34	1,896,415,845.07
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	8,352,524,862.60	-632,883,334.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,218,234,396.01	2,039,570,894.20
2.不涉及现金收支的重大活动:	/	/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:	/	
现金的期末余额	2,790,926,232.28	2,292,294,381.47
减: 现金的期初余额	2,292,294,381.47	2,924,970,203.37
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	498,631,850.81	-632,675,821.90

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,790,926,232.28	2,292,294,381.47
其中: 库存现金	28,338.07	38,899.58
可随时用于支付的银行存款	2,790,897,894.21	2,292,255,481.89

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
可随时用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,790,926,232.28	2,292,294,381.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（六十一）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	791,583,311.73	借款保证金及冻结等
固定资产	308,094,009.84	贷款抵押
无形资产	78,157,986.17	贷款抵押
投资性房地产	1,499,373,327.00	贷款质押
长期应收款	5,332,487,718.29	贷款抵押
长期股权投资	747,929,846.59	贷款抵押
在建工程	2,633,548,323.15	贷款抵押
使用权资产	62,805,565.92	贷款抵押
合计	11,453,980,088.69	

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本（万元）	出资比例（%）
东营市融资担保有限公司	同一控制下企业合并	2024 年 11 月末	160000.00	87.50
东营市新动能投资管理有限公司	同一控制下企业合并	2024 年 12 月末	1000.00	100.00
东营市财金普惠管理服务有限公司	同一控制下企业合并	2024 年 8 月末	20000.00	100.00

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

合并范围减少：

注销减少：

公司名称	注销时点	注册资本（万元）	不再纳入合并范围原因
东营市鲁坤土地发展有限公司	2024 年 7 月 17 日	2000	企业注销

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

2024 年年末，本公司合并财务报表范围内二级子公司 24 家，具体如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
东营市财金发展有限公司	东营市	东营市	商务服务	68.11		股权划转
东营市财金资产管理有限公司	东营市	东营市	商务服务	100.00		出资设立
东营市产业投资管理有限公司	东营市	东营市	股权投资、理财	100.00		股权划转
东营市保安服务有限公司	东营市	东营市	商务服务	100.00		股权划转
东营市财金综合服务有限公司	东营市	东营市	商务服务	100.00		出资设立
东营黄河三角洲综合开发有限公司	东营市	东营市	土地整理、开发	100.00		股权划转
山东科瑞油气装备有限公司	东营市	东营市	石油开采、设备研发	51.08		非同一控制下企业合并
上海鲁忱国际贸易有限公司	东营市	东营市	贸易	100.00		出资设立
中金鲁通国际商业保理（天津）有限公司	东营市	东营市	保理业务	55.00		股权划转
东营市东营经济技术开发区财金小额贷款股份有限公司	东营市	东营市	小额贷款	95.65		股权划转
东营盐业有限公司	东营市	东营市	食盐生产、销售	100.00		股权划转
东营市财金粮食产业有限公司	东营市	东营市	粮食收购、仓储服务	100.00		股权划转
东营鲁辰供应链管理有限公司	东营市	东营市	供应链管理服务	100.00		出资设立
东营鲁辰经济研究院有限责任公司	东营市	东营市	商务服务	100.00		出资设立
东营市财金融资租赁有限公司	东营市	东营市	融资租赁业	100.00		出资设立
东营能源集团有限公司	东营市	东营市	电力、热力生产和供应业	100.00		出资设立
东营市思锐企业管理咨询有限公司	东营市	东营市	商务服务	100.00		股权划转

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
东营蓝海教育发展有限公司	东营市	东营市	教育业	51.00		股权划转
东营市财金商业保理有限公司	东营市	东营市	其他金融业	100.00		出资设立
智慧（东营）大数据有限公司	东营市	东营市	软件和信息技术服务业	100.00		出资设立
东营市融资担保有限公司	东营市	东营市	其他金融业	87.50		出资设立
东营市新动能投资管理有限公司	东营市	东营市	投资与资产管理	100.00		出资设立
东营市财金普惠管理服务有限公司	东营市	东营市	投资与资产管理	100.00		出资设立
东营阳升创业投资合伙企业（有限合伙）	东营市	东营市	创业投资基金	100.00		出资设立

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
东营银行股份有限公司	东营市	东营市	金融业	9.609	2.1172	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

东营银行股份有限公司

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
资产	236,536,738,687.81	203,300,497,393.79
其中：现金及存放中央银行款项	17,735,118,444.44	13,840,928,869.29
存放同业及其他金融机构款项	1,913,022,805.38	2,600,184,796.06
发放贷款及垫款	131,241,585,908.44	113,973,198,820.25
买入返售金融资产	4,947,488,264.35	700,501,550.00
交易性金融资产	16,030,132,417.29	14,626,686,343.90
债权投资	51,711,830,106.46	43,935,145,444.84
其他债权投资	4,164,866,846.04	7,869,915,549.26
固定资产	1,062,173,480.26	912,945,899.93
负债	219,906,112,642.07	190,314,789,730.35
其中：向中央银行借款	3,042,214,450.37	1,931,930,004.56
同业及其他金融机构存放款项	340,644,147.77	346,970,218.34
拆入资金	2,448,979,570.00	2,201,713,311.11
卖出回购金融资产款	7,601,942,542.47	4,802,016,136.99
吸收存款	202,713,877,851.34	174,569,746,425.59

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
应付债券	2,285,012,567.84	5,275,931,988.07
其他负债	930,915,608.87	651,195,387.92
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	16,630,626,045.74	12,985,707,663.44
营业收入	3,958,965,871.06	3,463,284,651.16
净利润	605,152,686.63	544,572,616.29
终止经营的净利润		
其他综合收益	8,603,564.03	22,370,139.36
综合收益总额	613,756,250.66	566,942,755.65
本年度收到的来自联营企业的股利		

（三）其他

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、其他应收款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、 关联方关系及交易

（一）本公司实际控制人情况

名称	实控人对本企业的持股比例（%）	实控人对本企业的表决权比例（%）
东营市财政局	71.8745	71.8745

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本报告“附注七、（一）”。

（三）本公司合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业情况详见本报告“附注五、（十一）”、“附注七、（二）”。

（四）其他关联方情况

名称	关联方关系
山东省财欣资产运营有限公司	股东

名称	关联方关系
东营市国有资本投资集团有限公司	股东

（五） 关联方交易及余额

关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	东营市财政局	33,074,500.00	72,074,500.00
预付账款	东营市财政局	2,400.00	19,441.00
其他应收款	东营市财政局	3,567,833.47	

2.应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	东营市财政局	65,700.46	
其他应付款	东营市财政局	15,118,963.48	54,340,604.53
其他非流动负债	东营市财政局	489,725,038.49	423,951,068.49

十、 承诺及或有事项

（一） 本公司内部担保

担保方	被担保方	担保金额 万元	担保起始		担保是否 已履行完 毕
			开始时间	结束时间	
东营市财金投资集团有限公司	东营市财金发展有限公司	8,990.00	2024-8-26	2025-8-11	否
东营市财金投资集团有限公司	智慧（东营）大数据有限公司	500.00	2024-7-9	2025-7-8	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市丰泰军粮供应有限责任公司	11,588.46	2024-6-7	2025-6-6	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市丰泰军粮供应有限责任公司	4,645.40	2024-7-29	2025-5-28	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市丰泰军粮供应有限责任公司	1,000.00	2024-6-7	2025-5-22	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市丰泰军粮供应有限责任公司	1,000.00	2024-5-31	2025-5-3	否
东营市财金投资集团有限公司	东营鲁辰供应链管理有限公司	9,000.00	2024-2-8	2025-2-8	否
东营市财金投资集团有限公司	东营鲁辰供应链管理有限公司	1,000.00	2024-6-28	2025-6-26	否
东营市财金投资集团有限公司	东营鲁辰供应链管理有限公司	975.07	2024-4-25	2025-4-25	否
东营市财金投资集团有限公司	东营辉阳清洁能源有限公司	5,985.15	2023-6-27	2038-5-20	否
东营市财金投资集团有限公司	东营辉阳清洁能源有限公司	6,158.24	2023-6-27	2038-5-20	否
东营市财金投资集团有限公司	东营辉阳清洁能源有限公司	6,420.00	2023-12-26	2041-11-1	否
东营市财金投资集团有限公司	东营辉阳清洁能源有限公司	8,255.99	2024-3-30	2041-11-1	否
东营市财金投资集团有限公司	东营辉阳清洁能源有限公司	8,954.00	2024-10-30	2041-11-1	否
东营市财金投资集团有限公司	东营辉阳清洁能源有限公司	14,051.00	2024-8-1	2041-11-1	否
东营市财金投资集团有限公司	东营辉阳清洁能源有限公司	16,845.00	2024-9-14	2041-11-1	否
东营市财金投资集团有限公司	东营财金机动车驾驶人考试中心有限公司	500.00	2024-8-19	2027-8-12	否
东营市财金投资集团有限公司	东营财金交通设施工程有限责任公司	700.00	2024-8-19	2027-8-12	否
东营市财金投资集团有限公司	利津县津辉清洁能源有限公司	8,922.77	2024-3-29	2039-3-26	否

东营市财金投资集团有限公司 2024 年度财务报表附注

东营市财金投资集团有限公司	利津县津辉清洁能源有限公司	1,302.00	2024-6-21	2039-3-26	否
东营市财金投资集团有限公司	利津县津辉清洁能源有限公司	20,570.00	2024-6-29	2039-3-26	否
东营市财金投资集团有限公司	利津县津辉清洁能源有限公司	9,940.56	2024-8-30	2039-3-26	否
东营市财金投资集团有限公司	山东科瑞油气装备有限公司	3,286.35	2022-8-5	2026-8-5	否
东营市财金投资集团有限公司	山东科瑞油气装备有限公司	1,159.42	2022-6-2	2027-6-2	否
东营市财金投资集团有限公司	垦利宏泰新能源有限公司	7,500.00	2022-6-24	2037-6-15	否
东营市财金投资集团有限公司	垦利宏泰新能源有限公司	1,099.17	2022-9-9	2037-6-15	否
东营市财金投资集团有限公司	垦利宏泰新能源有限公司	746.67	2022-11-3	2037-6-15	否
东营市财金投资集团有限公司	垦利宏泰新能源有限公司	415.00	2023-5-11	2037-6-15	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市财金粮食产业有限公司	1,000.00	2024-6-14	2025-6-13	否
东营市财金投资集团有限公司	东营鲁辰产业发展有限公司	39,910.00	2024-11-14	2027-11-5	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市鲁辰水务有限责任公司	4,900.00	2024-11-29	2025-11-29	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市鲁辰水务有限责任公司	7,000.00	2024-1-1	2025-1-1	否
东营市财金投资集团有限公司	东营鲁兴水务有限公司	3,000.00	2024-7-26	2025-7-25	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市鲁源热力有限公司	30,000.00	2024-12-11	2031-12-3	否
东营市财金投资集团有限公司	利津县鑫元光伏发电有限公司	5,300.00	2021-12-30	2036-11-22	否
东营市财金投资集团有限公司	利津县鑫元光伏发电有限公司	5,100.00	2021-12-31	2036-11-22	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市财金融资租赁有限公司	1,466.70	2024-6-26	2027-5-7	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市财金商业保理有限公司	1,000.00	2024-9-20	2025-9-19	否
东营市财金投资集团有限公司	上海鲁忱国际贸易有限公司	2,000.00	2024-11-28	2025-5-28	否
东营市财金投资集团有限公司	山东省黄三角农高区泰辉清洁能源有限公司	7,427.12	2024-9-14	2040-7-10	否
东营市财金投资集团有限公司	山东省黄三角农高区泰辉清洁能源有限公司	12,429.71	2024-10-30	2040-7-10	否
东营市财金投资集团有限公司	东营盐业有限公司	990.00	2024-6-27	2025-6-27	否
东营市财金投资集团有限公司	东营盐业有限公司	1,000.00	2024-5-21	2025-5-21	否
东营市财金投资集团有限公司	东营盐业有限公司	8,000.00	2024-2-8	2025-2-8	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市财金资产管理有限公司	16,000.00	2023-12-29	2026-12-18	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市财金资产管理有限公司	800.00	2024-10-28	2025-10-27	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市财金资产管理有限公司	5,403.73	2024-9-27	2026-9-27	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市财金资产管理有限公司	9,750.00	2024-9-19	2025-9-18	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市财金资产管理有限公司	11,000.00	2024-9-19	2025-9-18	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市财金资产管理有限公司	55,800.00	2024-5-28	2025-5-27	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市财金资产管理有限公司	10,000.00	2024-12-23	2025-12-22	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市财金综合服务有限公司	9,500.00	2024-2-8	2025-2-8	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市财金综合服务有限公司	999.00	2024-8-19	2027-8-12	否
东营市财金投资集团有限公司	东营能源集团有限公司	40,000.00	2024-6-26	2029-6-26	否
东营市财金投资集团有限公司	东营能源集团有限公司	50,000.00	2024-7-30	2027-7-29	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市鲁辰水务有限责任公司	20,000.00	2024-3-29	2025-3-28	否
东营市财金发展有限公司	东营市财金投资集团有限公司	22,500.00	2021-5-14	2026-5-14	否
东营市财金发展有限公司	东营市财金水务有限责任公司	2,700.00	2019-6-27	2029-6-19	否

东营市财金投资集团有限公司 2024 年度财务报表附注

山东科瑞油气装备有限公司	山东科瑞智能装备有限公司	1,000.00	2024-1-29	2025-1-29	否
山东科瑞油气装备有限公司	东营科瑞泛能油气技术服务有限公司	1,200.00	2024-11-27	2025-11-26	否
东营黄河三角洲综合开发有限公司	东营市财金发展有限公司	20,620.59	2016-5-6	2036-4-18	否
东营黄河三角洲综合开发有限公司	东营市财金发展有限公司	2,029.41	2016-5-6	2036-4-18	否
东营黄河三角洲综合开发有限公司	东营市财金发展有限公司	13,109.43	2016-12-9	2036-4-18	否
东营黄河三角洲综合开发有限公司	东营市财金发展有限公司	3,025.57	2016-12-9	2036-4-18	否
东营能源集团有限公司	山东鲁辰能源发展股份有限公司	1,617.26	2024-9-18	2033-9-17	否
东营能源集团有限公司	利津县鑫元光伏发电有限公司	1,000.00	2024-9-6	2027-8-22	否
东营能源集团有限公司	垦利宏泰新能源有限公司	1,000.00	2024-8-28	2027-8-22	否
东营能源集团有限公司	东营益民水务工程有限公司	1,000.00	2024-8-27	2027-8-22	否
东营能源集团有限公司	东营市鲁源热力有限公司	1,000.00	2024-8-27	2027-8-22	否
东营能源集团有限公司	东营市鲁源热力有限公司	30,000.00	2024-12-11	2031-12-3	否
合计		623,088.77			

（二）本公司对外担保

1、本公司之子公司东营市融资担保有限公司于 2023 年 1 月 16 日起为东营润金汽车配件有限公司、山东振凯建筑工程有限公司 2 家公司提供公司创业贷担保，担保金额 420.00 万元，最晚担保到期日为 2025 年 7 月 10 日。

2、本公司之子公司东营市融资担保有限公司于 2023 年 3 月 20 日起为国艳红、山东绿源环境发展有限公司、张增杰等 216 个个人或企业提供担保体系-再担保，担保金额 32,942.50 万元，最晚担保到期日为 2027 年 10 月 22 日。

3、本公司之子公司东营市融资担保有限公司于 2022 年 12 月 22 日起为东营市东凯高端装备制造产业园有限公司、东营市东凯空港产业园有限公司、东营市东凯新材料产业园有限公司等 100 家公司提供企业贷款担保，担保金额 258,025.08 万元，最晚担保到期日为 2037 年 12 月 20 日。

4、本公司之子公司东营市融资担保有限公司于 2023 年 1 月 11 日起为山东品德文化艺术传媒有限公司等 106 家公司提供担保体系担保，担保金额 10,415.00 万元，最晚担保到期日为 2026 年 1 月 24 日。

5、本公司之子公司东营市融资担保有限公司于 2020 年 8 月 5 日起为冯胜军、卜占立、彭立杰等 2090 人提供为期三年的个人创业贷担保，担保金额 37,589.80 万元，最晚担保到期日为 2027 年 3 月 4 日。

6、本公司之子公司东营市融资担保有限公司最早于 2020 年 10 月 20 日起为杨广芹、王光春、任尊海等 677 人提供东营总对总担保，担保金额 65,737.74 万元，最晚担保到期日为 2026 年 12 月 18 日。

7、本公司之子公司东营市融资担保有限公司于 2023 年 3 月 9 日起为北交科技(山东)有限公司、山东海利丰智慧能源科技有限公司、东营钢盟商贸有限公司等 98 家单位提供国担总对总担保，担保金额 30,617.60 万元，最晚担保到期日为 2025 年 12 月 27 日。

8、本公司之子公司东营市融资担保有限公司于 2018 年 11 月 16 日为周宁提供为期十五年的公积金贷款担保，担保金额 20.00 万元，担保到期日 2033 年 11 月 16 日；于 2019 年 1 月 17 日起为王磊提供为期十五年的公积金贷款担保，担保金额 40.00 万元，担保到期日为 2034 年 1 月 17 日；于 2019 年 1 月 30 日起为谭秀花提供为期十五年的公积金贷款担保，担保金额 40.00 万元，担保到期日为 2034 年 1 月 30 日；于 2020 年 2 月 18 日起为刘富华提供为期十年的公积金贷款担保，担保金额 20.00 万元，担保到期日 2030 年 2 月 17 日；于 2020 年 2 月 25 日起为解晓静提供为期十年的公积金贷款担保，担保金额 29.00 万元，担保到期日 2030 年 2 月 24 日；于 2020 年 3 月 3 日起为冯欢欢、卜婷婷提供为期十年的公积金贷款担保，担保金额 40.00 万元，担保到期日 2030 年 3 月 3 日；于 2020 年 3 月 3 日为吉天宇提供为期五年的公积金贷款担保，担保金额 20.00 万元，担保到期日为 2025 年 3 月 3 日；于 2020 年 3 月 20 日起为张倡晴提供为期十年的公积金贷款担保，担保金额 20.00 万元，最晚担保到期日 2030 年 3 月 20 日；于 2020 年 3 月 25 日为李莲莲提供为期十二年的公积金贷款担保，担保金额 20.00 万元，担保到期日为 2032 年 3 月 25 日；于 2020 年 4 月 16 日为邱珊珊提供为期十三年的公积金贷款担保，担保金额 20.00 万元，担保到期日为 2033 年 4 月 16 日；于 2020 年 5 月 15 日起为范昕提供为期八年的公积金贷款担保，担保金额 20.00 万元，担保到期日为 2028 年 5 月 15 日；于 2020 年 5 月 15 日起为李忠花提供为期十五年的公积金贷款担保，担保金额 40.00 万元，担保到期日 2035 年 5 月 15 日；于 2020 年 5 月 20 日起为杨树森提供为期八年的公积金贷款担保，担保金额 31.90 万元，担保到期日为 2028 年 5 月 20 日；于 2020 年 5 月 22 日起为刘鑫雅提供为期十年的公积金贷款担保，担保金额 20.00 万元，担保到期日 2030 年 5 月 22 日；于 2020 年 6 月 5 日起为成晓辉提供为期十五年的公积金贷款担保，担保金额 20.00 万元，担保到期日 2035 年 6 月 5 日；于 2020 年 6 月 11 日起为徐庆武提供为期八年的公积金贷款担保，担保金额 20.00 万元，担保到期日为 2028 年 6 月 11 日。

9、本公司之子公司东营市融资担保有限公司于 2022 年 1 月 4 日为魏文学、成伟伟、于永立等 78 个个人或企业的创业贷提供再担保，再担保分险金额 2,120.00 万元，最晚担保到期日 2027 年 6 月 5 日。

10、本公司之子公司东营市融资担保有限公司最早于 2023 年 6 月 8 日为胜利油田新邦建设开发有限责任公司、山东科瑞油气装备有限公司提供非融资性担保业务，担保金额 37057.1 万元，最晚担保到期日 2025 年 9 月 25 日。

11、其他对外担保：

担保方	被担保方	担保金额 万元	担保起始		担保是否 已履行完 毕
			开始时间	结束时间	
东营市财金发展有限公司	山东省财金发展有限公司	3,000.00	2016-12-19	2036-12-5	否
东营市财金投资集团有限公司	东营市城市资产经营有限公司	138,550.00	2022-9-15	2042-9-15	否
东营市财金投资集团有限公司	山东省黄河三角洲建设投资集团 有限公司	5,000.00	2024-4-16	2025-4-16	否
东营市财金投资集团有限公司	山东省黄河三角洲建设投资集团 有限公司	2,000.00	2024-1-1	2025-1-1	否
东营市财金投资集团有限公司	山东省黄河三角洲建设投资集团 有限公司	3,000.00	2024-2-5	2025-2-5	否
东营市财金投资集团有限公司	山东省黄河三角洲建设投资集团 有限公司	9,900.00	2024-6-30	2027-6-29	否
东营市财金投资集团有限公司	东营港建设投资有限责任公司	50,000.00	2023-7-14	2025-7-14	否
合计		211,450.00			

十一、资产负债表日后事项
无。

十二、其他重要事项
无。

十三、母公司财务报表主要项目注释
(一) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,228,211.73	451,727.00
1 至 2 年	451,727.00	41,177.44
2 至 3 年		1,210,000.00
3 至 4 年	670,000.00	
4 年以上		
小 计	13,349,938.73	1,702,904.44
减：坏账准备	975,199.73	264,586.35
合 计	12,374,739.00	1,438,318.09

2.按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,349,938.73	100.00	975,199.73	/	12,374,739.00
其中：账龄分析法组合	13,022,267.50	97.55	975,199.73	7.49	12,047,067.77
不计提坏账组合	327,671.23	2.45			327,671.23
合计	13,349,938.73	100.00	975,199.73	/	12,374,739.00

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,702,904.44	100.00	264,586.35	/	1,438,318.09
其中：账龄分析法组合	1,661,727.00	97.58	264,586.35	15.92	1,397,140.65
不计提坏账组合	41,177.44	2.42			41,177.44
合计	1,702,904.44	100.00	264,586.35	/	1,438,318.09

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄分析法计提坏账准备	264,586.35	710,613.38				975,199.73
合计	264,586.35	710,613.38				975,199.73

4.本期实际核销的应收账款情况

无。

5.按欠款方归集的前五名的应收账款情况

应收账款前五名账面余额合计 3,972,900.00 元,占应收账款余额总合计 29.76%。

(二) 其他应收款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,987,298,862.31	4,936,537,427.39
合计	12,987,298,862.31	4,936,537,427.39

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,827,279,798.27	2,968,959,753.18

账龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	102,165,703.72	1,095,631,320.03
2 至 3 年	50,023,189.62	139,803,848.76
3 至 4 年	29,872.70	274,325,754.32
4 年以上	7,800,298.00	457,816,751.10
小 计	12,987,298,862.31	4,936,537,427.39
减：坏账准备		
合 计	12,987,298,862.31	4,936,537,427.39

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	12,987,298,862.31	4,936,537,427.39
合计	12,987,298,862.31	4,936,537,427.39

(3) 坏账准备计提情况

按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,987,298,862.31	100.00		/	12,987,298,862.31
其中：账龄分析法组合					
不计提坏账组合	12,987,298,862.31	100.00			12,987,298,862.31
合计	12,987,298,862.31	100.00		/	12,987,298,862.31

续

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,936,537,427.39	100.00		/	4,936,537,427.39
其中：账龄分析法组合					
不计提坏账组合	4,936,537,427.39	100.00			4,936,537,427.39
合计	4,936,537,427.39	100.00		/	4,936,537,427.39

(4) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

其他应收账款前五名账面余额合计 11,431,442,836.57 元,占其他应收账款余额总合计 88.02%。

(三) 长期股权投资
长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动					期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	其他	
一、子公司								
东营市产业投资管理有限 公司	470,906,641.98	300,000,000.00					770,906,641.98	
东营市财金资产管理有限 公司	1,137,806,547.38						1,137,806,547.38	
东营市财金综合服务有限 公司	4,200,000.00						4,200,000.00	
东营市保安服务有限公司	39,600,000.00						39,600,000.00	
东营市财金发展有限公司	2,894,920,471.82	1,428,002,500.00	2,811,598,035.89				1,511,324,935.93	
东营盐业有限公司	12,000,000.00						12,000,000.00	
东营市财金融资租赁有限 公司	170,000,000.00						170,000,000.00	
智慧(东营)大数据有限公 司	50,000,000.00						50,000,000.00	
东营市财金粮食产业有限 公司	171,633,312.83	28,366,687.17					200,000,000.00	
东营黄河三角洲综合开发 有限公司	2,400,000,000.00						2,400,000,000.00	
东营市思锐企业管理咨询 有限公司	19,653,494.88						19,653,494.88	
上海鲁忱国际贸易有限公司	40,000,000.00						40,000,000.00	
山东科瑞油气装备有限公 司	189,000,000.00						189,000,000.00	
东营蓝海教育发展有限公 司	29,985,183.98	21,000,000.00					50,985,183.98	
中金鲁通国际商业保理 (天津)有限公司	550,000.00						550,000.00	

东营市财金投资集团有限公司 2024 年度财务报表附注

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动					期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	其他	
东营鲁辰供应链管理有限 公司	26,000,000.00						26,000,000.00	
东营鲁辰经济研究院有限 责任公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
东营市财金商业保理有限 公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
东营能源集团有限公司	2,707,923,030.83	192,076,969.17					2,900,000,000.00	
东营市财金普惠管理服务 有限公司		182,000,000.00					182,000,000.00	
东营市东营经济技术开发 区财金小额贷款股份有限 公司	220,000,000.00						220,000,000.00	
小计	10,686,178,683.70	2,151,446,156.34	2,811,598,035.89				10,026,026,804.15	
二、合营企业								
东营市融资担保有限公司	501,259,335.91	900,000,000.00					1,401,259,335.91	
山东黄河三角洲矿盐化工 有限公司	8,983,120.77			-8,638.79			8,974,481.98	
东营银行股份有限公司	1,703,958,805.99			79,214,486.68	1,126,206.53		1,598,036,856.74	
山东省黄河三角洲建设投 资集团有限公司	215,173,163.34						-	
华润东营医药有限公司	2,733,124.72			-976,306.29			1,756,818.43	
东营市新动能投资管理有 限公司		10,000,000.00					10,000,000.00	
东营港建设投资有限公司	7,072,650,242.39							
小计	9,504,757,793.12	910,000,000.00		78,229,541.60	1,126,206.53		3,020,027,493.06	
合计	20,190,936,476.82	3,061,446,156.34	2,811,598,035.89	78,229,541.60	1,126,206.53		13,046,054,297.21	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	50,596,732.78	44,958,255.86	63,132,907.57	6,439,213.50
其他业务				
合计	50,596,732.78	44,958,255.86	63,132,907.57	6,439,213.50

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	2,390,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	78,229,541.60	89,294,956.39
处置长期股权投资产生的投资收益	114,959,901.45	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		13,476,830.04
交易性金融资产在持有期间的投资收益	43,770,711.66	31,353,284.41
合计	239,350,154.71	134,125,070.84

东营市财金投资集团有限公司
2025 年 4 月 25 日

