

# 合并资产负债表

编制单位：山东雷高印务股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	11,899,581,388.95	10,675,329,176.42
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,205,930,097.30	3,975,058,648.42
衍生金融资产		
应收票据	266,918,229.73	263,373,724.18
应收账款	794,166,229.87	849,783,507.15
应收款项融资		
预付款项	6,145,359,808.73	5,013,510,641.50
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	5,312,422,569.00	6,472,331,232.13
买入返售金融资产		
存货	49,717,965,678.22	47,269,721,058.58
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,715,328,422.33	1,947,437,001.47
<b>流动资产合计</b>	<b>79,057,672,424.13</b>	<b>76,466,544,989.85</b>
<b>非流动资产：</b>		
发放贷款及垫款	479,322,101.63	436,867,655.42
债权投资	36,831,285.01	62,391,530.08
可供出售金融资产	1,994,118,637.05	2,039,295,600.14
其他债权投资		
持有至到期投资	213,102,699.12	186,428,140.60
长期应收款	944,382,798.96	1,118,494,395.36
长期股权投资	662,968,454.26	611,937,676.02
其他权益工具投资	90,000,000.00	90,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	6,652,696,674.17	6,652,696,674.17
固定资产	9,095,762,354.18	9,255,785,209.05
在建工程	567,159,544.17	509,990,548.93
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	2,414,284,057.94	2,402,517,496.95
开发支出	2,241,622.40	2,005,752.96
商誉	2,102,066,814.42	1,920,469,689.18
长期待摊费用	650,280,762.36	699,584,152.56
递延所得税资产	465,430,473.07	442,846,434.14
其他非流动资产	477,194,766.38	488,492,313.31
<b>非流动资产合计</b>	<b>26,846,843,045.12</b>	<b>26,919,823,268.87</b>
<b>资产总计</b>	<b>105,904,515,469.25</b>	<b>103,386,368,258.72</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

编制单位：山东商业集团有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>		
短期借款	14,680,210,323.99	13,975,735,248.16
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	5,781,559,152.36	5,777,845,034.35
应付账款	6,902,368,495.88	9,161,847,545.95
预收款项	19,425,423,953.09	17,111,812,995.99
卖出回购金融资产款	510,000,000.00	800,000,000.00
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	393,182,447.04	413,194,597.22
应交税费	959,937,222.02	959,206,118.87
其他应付款	7,839,659,538.29	7,043,143,668.09
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	11,615,795,040.02	9,817,626,500.89
其他流动负债	18,324,686.04	29,409,666.66
<b>流动负债合计</b>	<b>68,225,460,858.73</b>	<b>65,169,821,436.18</b>
<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金		
长期借款	9,483,957,761.03	8,416,404,272.08
应付债券	6,096,143,024.16	7,046,143,024.16
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	2,104,408,461.83	2,076,793,477.08
长期应付职工薪酬	3,340,365.32	4,179,650.75
预计负债	21,107,245.51	54,521,593.04
递延收益	188,764,804.32	195,345,512.68
递延所得税负债	595,329,406.92	589,683,791.57
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>	<b>18,493,051,269.09</b>	<b>18,383,071,321.36</b>
<b>负债合计</b>	<b>86,718,512,127.82</b>	<b>83,552,892,757.54</b>
<b>所有者权益：</b>		
实收资本	2,097,767,489.50	2,097,767,489.50
其他权益工具	5,410,178,377.36	5,910,178,377.36
其中：优先股		
永续债	5,410,178,377.36	5,910,178,377.36
资本公积	621,788,706.41	618,508,819.22
减：库存股		
其他综合收益	294,039,908.94	324,087,164.43
专项储备		
盈余公积	569,163,754.33	569,163,754.33
一般风险准备	222,861.58	222,861.58
未分配利润	2,415,430,971.62	2,532,492,968.45
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>11,408,592,159.74</b>	<b>12,052,421,434.87</b>
少数股东权益	7,777,411,181.69	7,781,054,066.31
<b>所有者权益合计</b>	<b>19,186,003,341.43</b>	<b>19,833,475,501.18</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>105,904,515,469.25</b>	<b>103,386,368,258.72</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

编制单位：山东商业集团有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	18,286,112,851.68	21,281,879,954.73
其中：主营业务收入	18,235,287,847.82	21,238,186,011.29
利息收入	47,313,939.65	42,160,804.07
已赚保费		
手续费及佣金收入	3,511,967.21	1,533,139.37
<b>二、营业总成本</b>	18,207,809,816.41	20,670,194,086.61
其中：营业成本	14,868,628,967.17	17,042,562,235.19
利息支出	16,244,340.88	8,422,228.78
手续费及佣金支出	765,727.00	412,828.30
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	336,816,469.35	307,322,120.23
销售费用	1,800,929,399.75	2,107,728,667.46
管理费用	640,819,452.21	789,191,620.27
研发费用	92,062,304.96	58,579,822.04
财务费用	361,733,155.00	386,274,564.34
其中：利息费用	1,003,750,227.34	1,049,146,036.94
利息收入	759,752,703.31	767,273,820.04
加：其他收益	26,089,124.80	4,852,153.30
投资收益（损失以“-”号填列）	74,801,152.57	195,072,294.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	50,751,843.90	24,838,410.68
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,068,930.00	10,019,751.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）	27,120,878.02	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,738,520.14	-65,346,713.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,638,499.44	864,097.78
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	199,055,242.96	757,147,452.22
加：营业外收入	16,461,781.50	22,328,566.93
减：营业外支出	-2,792,047.28	5,265,601.10
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	212,724,977.18	774,210,418.05
减：所得税费用	203,043,774.88	249,877,542.02
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	10,178,296.86	524,332,876.03
<b>（一）按经营持续性分类：</b>		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	10,178,296.86	524,332,876.03
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
<b>（二）按所有权归属分类：</b>		
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-3,642,884.62	153,434,617.67
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	18,818,181.48	370,898,258.36
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-30,047,255.49	74,018,848.89
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-30,047,255.49	74,018,848.89
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>	-30,047,255.49	74,018,848.89
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	-30,047,255.49	74,018,848.89
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
<b>七、综合收益总额</b>	-14,871,958.63	598,351,724.92
归属于母公司所有者的综合收益总额	-11,229,074.01	444,917,107.25
归属于少数股东的综合收益总额	-3,642,884.62	153,434,617.67
<b>八、每股收益</b>		
基本每股收益		
稀释每股收益		

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并现金流量表

编制单位：山东鲁商集团股份有限公司

单位：人民币元

	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	22,222,816,282.28	25,353,967,016.00
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	50,825,006.86	12,835,086.15
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额	-370,000,000.00	153,050,000.00
收到的税费返还	8,797,403.15	4,543,303.59
收到其他与经营活动有关的现金	2,595,013,104.80	982,170,339.52
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>24,507,451,797.39</b>	<b>26,508,565,745.27</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	19,386,282,064.40	21,524,881,638.30
客户贷款及垫款净增加额	42,434,416.21	49,004,999.46
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	17,010,067.97	8,535,057.08
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	1,301,930,021.11	1,574,424,936.79
支付的各项税费	1,402,066,110.91	1,600,675,019.06
支付其他与经营活动有关的现金	1,983,626,383.52	1,504,696,613.43
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>24,133,349,094.12</b>	<b>26,262,278,284.12</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>374,102,703.27</b>	<b>246,287,461.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	874,173,272.19	1,700,000,000.00
取得投资收益收到的现金	12,628,797.34	243,207,934.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	988,049.79	5,457,690.55
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	162,500,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,080,290,119.32</b>	<b>1,948,665,624.83</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	172,884,844.83	205,324,055.56
投资支付的现金	49,426,076.27	34,861,000.00
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	235,441,065.48	
支付其他与投资活动有关的现金	159,232,500.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>616,884,486.58</b>	<b>240,185,055.56</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>463,405,632.74</b>	<b>1,708,480,569.27</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	99,206,290.10	41,510,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	99,206,290.10	41,510,000.00
取得借款收到的现金	13,239,514,239.50	12,836,059,800.00
发行债券收到的现金	5,560,000,000.00	5,443,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2,908,310,574.35	1,522,090,826.27
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>21,807,031,103.95</b>	<b>19,863,260,626.27</b>
偿还债务支付的现金	10,428,431,245.93	18,676,228,530.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,478,196,413.38	1,513,647,815.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		247,950.00
支付其他与筹资活动有关的现金	3,403,774,257.80	1,972,004,031.21
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>21,310,401,917.11</b>	<b>22,161,880,396.42</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>496,629,186.84</b>	<b>-2,298,619,770.15</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>1,334,637,522.85</b>	<b>-343,851,739.73</b>
加：期初现金及现金等价物余额	7,917,524,031.69	6,365,777,884.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>9,252,161,554.54</b>	<b>6,021,926,145.00</b>

法定代表人：

雷简洪印

主管会计工作负责人：

良王印远

会计机构负责人：

英王印红



合并所有者权益变动表

2015 年度

2015年12月31日

项目	合并所有者权益变动表										所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		资本公积	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	其他综合收益	少数股东权益	合计		所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	2,082,262,488.00		3,918,028,327.26		4,918,009,429.22	475,285,181.10		303,181,214.20	222,862.28	12,882,025,031.82	2,281,856,886.26	28,002,021,881.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
四、所有者权益变动												
其他												
二、本年增减变动	2,082,262,488.00		3,918,028,327.26		4,918,009,429.22	475,285,181.10		303,181,214.20	222,862.28	12,882,025,031.82	2,281,856,886.26	28,002,021,881.38
三、本年年末余额	4,164,524,976.00		7,836,056,654.52		9,837,018,858.44	950,570,362.20		606,362,428.40	445,725.56	25,764,050,063.64	4,563,713,772.52	56,004,043,762.76
四、本年年末余额	4,164,524,976.00		7,836,056,654.52		9,837,018,858.44	950,570,362.20		606,362,428.40	445,725.56	25,764,050,063.64	4,563,713,772.52	56,004,043,762.76
五、所有者权益变动												
六、其他												
七、其他												
八、其他												
九、其他												
十、其他												
十一、其他												
十二、其他												
十三、其他												
十四、其他												
十五、其他												
十六、其他												
十七、其他												
十八、其他												
十九、其他												
二十、其他												
二十一、其他												
二十二、其他												
二十三、其他												
二十四、其他												
二十五、其他												
二十六、其他												
二十七、其他												
二十八、其他												
二十九、其他												
三十、其他												
三十一、其他												
三十二、其他												
三十三、其他												
三十四、其他												
三十五、其他												
三十六、其他												
三十七、其他												
三十八、其他												
三十九、其他												
四十、其他												
四十一、其他												
四十二、其他												
四十三、其他												
四十四、其他												
四十五、其他												
四十六、其他												
四十七、其他												
四十八、其他												
四十九、其他												
五十、其他												
五十一、其他												
五十二、其他												
五十三、其他												
五十四、其他												
五十五、其他												
五十六、其他												
五十七、其他												
五十八、其他												
五十九、其他												
六十、其他												
六十一、其他												
六十二、其他												
六十三、其他												
六十四、其他												
六十五、其他												
六十六、其他												
六十七、其他												
六十八、其他												
六十九、其他												
七十、其他												
七十一、其他												
七十二、其他												
七十三、其他												
七十四、其他												
七十五、其他												
七十六、其他												
七十七、其他												
七十八、其他												
七十九、其他												
八十、其他												
八十一、其他												
八十二、其他												
八十三、其他												
八十四、其他												
八十五、其他												
八十六、其他												
八十七、其他												
八十八、其他												
八十九、其他												
九十、其他												
九十一、其他												
九十二、其他												
九十三、其他												
九十四、其他												
九十五、其他												
九十六、其他												
九十七、其他												
九十八、其他												
九十九、其他												
一百、其他												



## 母公司资产负债表

编制单位：山东高洪集团有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	1,700,658,362.83	1,081,617,566.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,474,434.39	50,448,242.91
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
预付款项	901,319.10	
其他应收款	25,963,272,143.35	26,542,568,028.56
存货		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	4,278,284.33	4,278,284.33
<b>流动资产合计</b>	<b>27,719,584,544.00</b>	<b>27,678,942,122.17</b>
<b>非流动资产：</b>		
可供出售金融资产	517,769,487.68	528,858,641.24
持有至到期投资	5,000,000.00	12,000,000.00
长期应收款		
长期股权投资	7,057,453,537.41	7,055,985,307.41
投资性房地产		
固定资产	1,169,080.12	1,327,028.21
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	10,530.04	12,636.04
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	50,538,286.21	50,538,286.21
递延所得税资产		
其他非流动资产		
<b>非流动资产合计</b>	<b>7,631,940,921.46</b>	<b>7,648,721,899.11</b>
<b>资产总计</b>	<b>35,351,525,465.46</b>	<b>35,327,664,021.28</b>

法定代表人：



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）

编制单位：山东鲁南矿业集团有限公司

单位：人民币元

	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>		
短期借款	6,996,000,000.00	7,283,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	719,991,485.24	795,200,000.00
应付账款		
预收款项		
应付职工薪酬	3,471,795.21	3,089,314.34
应交税费	-11,253,713.54	3,539,962.21
其他应付款	6,002,338,535.72	5,706,887,120.03
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	7,960,000,000.00	5,800,000,000.00
其他流动负债		
<b>流动负债合计</b>	<b>21,670,548,102.63</b>	<b>19,591,716,396.58</b>
<b>非流动负债：</b>		
长期借款	860,000,000.00	1,160,000,000.00
应付债券	6,096,143,024.16	7,046,143,024.16
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	1,399,551,574.21	1,481,472,890.35
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	39,551,208.18	39,551,208.18
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>	<b>8,395,245,806.55</b>	<b>9,727,167,122.69</b>
<b>负债合计</b>	<b>30,065,793,909.18</b>	<b>29,318,883,519.27</b>
<b>所有者权益：</b>		
实收资本	1,220,000,000.00	1,220,000,000.00
其他权益工具	5,410,178,377.36	5,910,178,377.36
其中：优先股		
永续债	5,410,178,377.36	5,910,178,377.36
资本公积	509,997,559.84	509,997,559.84
减：库存股		
其他综合收益	107,564,450.97	118,653,604.53
专项储备		
盈余公积	3,653,312.63	3,653,312.63
未分配利润	-1,965,062,144.52	-1,753,702,352.35
<b>所有者权益合计</b>	<b>5,285,731,556.28</b>	<b>6,008,780,502.01</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>35,351,525,465.46</b>	<b>35,327,664,021.28</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司利润表

编制单位：山东省商业集团有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	25,760,741.57	
减：营业成本		
税金及附加	1,069,855.68	1,633,548.66
销售费用		
管理费用	21,383,003.85	37,423,691.55
研发费用	6,002,106.00	104,587.32
财务费用	73,091,142.86	48,710,607.86
其中：利息费用	664,764,365.15	762,755,651.15
利息收入	652,529,550.62	747,785,241.66
加：其他收益	188,685.45	
投资收益（损失以“-”号填列）	187,987.37	87,951,117.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	29,080.14	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-75,379,613.86	78,682.53
加：营业外收入		
减：营业外支出	700,000.00	499.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-76,079,613.86	78,183.53
减：所得税费用		
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）	-76,079,613.86	78,183.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-76,079,613.86	78,183.53
（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	-11,089,153.56	27,317,183.16
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
3、其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-11,089,153.56	27,317,183.16
1、权益法下可转损益的其他综合收益		
2、可供出售金融资产公允价值变动损益	-11,089,153.56	27,317,183.16
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4、现金流量套期损益的有效部分		
5、外币财务报表折算差额		
6、其他		
六、综合收益总额	-87,168,767.42	27,395,366.69
七、每股收益		
基本每股收益		
稀释每股收益		

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

编制单位：山东省商业集团有限公司

单位：人民币元

	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	5,570,400.00	
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	6,170,262,218.79	3,318,194,977.64
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>6,175,832,618.79</b>	<b>3,318,194,977.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	15,894,693.58	26,605,386.12
支付的各项税费	1,906,207.84	3,823,207.53
支付其他与经营活动有关的现金	4,977,612,690.66	3,807,800,379.37
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>4,995,413,592.08</b>	<b>3,838,228,973.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,180,419,026.71</b>	<b>-520,033,995.38</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	366,582.10	117,897,544.43
取得投资收益收到的现金		87,951,117.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	58,433.28	
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		
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>425,015.38</b>	<b>205,848,662.35</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,056,060.59	105,899.00
投资支付的现金	1,508,720.97	34,040,295.00
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		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>2,564,781.56</b>	<b>34,146,194.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-2,139,766.18</b>	<b>171,702,468.35</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	6,326,000,000.00	5,633,000,000.00
发行债券收到的现金	5,560,000,000.00	5,443,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,200,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>13,086,000,000.00</b>	<b>11,076,600,000.00</b>
偿还债务支付的现金	11,194,921,316.14	10,105,413,969.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	750,347,147.93	644,313,048.21
支付其他与筹资活动有关的现金	1,700,000,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>13,645,268,464.07</b>	<b>10,749,727,017.41</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-559,268,464.07</b>	<b>326,872,982.59</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>619,010,796.46</b>	<b>-21,458,544.44</b>
加：期初现金及现金等价物余额	1,081,647,566.37	1,595,810,964.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,700,658,362.83</b>	<b>1,574,352,420.09</b>

法定代表人：



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

单位：人民币元

项目	2020年1-6月										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,220,000,000.00	5,410,176,377.36			200,997,333.84				3,453,312.43	1,124,202,522.35	6,008,296,562.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,220,000,000.00	5,410,176,377.36			200,997,333.84				3,453,312.43	1,124,202,522.35	6,008,296,562.01
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
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											
1.提取盈余公积											
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											
(五)专项储备计提和使用											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	1,220,000,000.00	5,410,176,377.36			200,997,333.84				3,453,312.43	1,195,992,144.32	6,260,771,556.79

法定代表人：

财务总监：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

	2019年1-6月		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	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具							
	优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,220,000,000.00	6,280,178,577.36	465,379,655.72		97,278,982.19		3,673,312.63	1,361,902,091.22	6,754,728,555.99
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年末余额	1,220,000,000.00	6,280,178,577.36	465,379,655.72		97,278,982.19		3,673,312.63	1,361,902,091.22	6,754,728,555.99
三、本年期初所有者权益(减少以“-”号填列)		460,000,000.00			27,375,762.19		28,363.53	28,363.53	460,205,266.49
1. 综合收益总额		460,000,000.00			27,375,762.19		28,363.53	27,265,266.49	460,205,266.49
1.1 所有者投入和减少资本									460,000,000.00
1.1.1 所有者投入的普通股									
1.1.2 其他权益工具持有者投入资本									
1.1.3 股份支付计入所有者权益的金额									
1.1.4 其他									
1.2 利润分配									
1.2.1 提取盈余公积									
1.2.2 对所有者(或股东)的分配									
1.2.3 其他									
1.2.4 所有者权益内部结转									
1.2.5 资本公积转增资本(或股本)									
1.2.6 盈余公积转增资本(或股本)									
1.2.7 盈余公积弥补亏损									
1.2.8 设定受益计划变动额结转留存收益									
1.2.9 其他									
1.2.10 专项储备类转增处理									
1.2.11 其他									
1.2.12 其他									
1.2.13 其他									
四、本年年末余额	1,220,000,000.00	6,280,178,577.36	465,379,655.72		97,278,982.19		3,673,312.63	1,361,902,091.22	7,202,121,902.18

首席会计师(签字)：

会计机构负责人(签字)：



# 山东省商业集团有限公司

## 合并财务报表附注

2020年1月1日—2020年6月30日

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

山东省商业集团有限公司(以下简称“本公司”“本集团”)成立于1992年11月26日,是经山东省人民政府批准、原山东省商业厅改制成立的国有独资企业,由山东省人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称“省国资委”)行使本公司出资人职责。统一社会信用代码:91370000163055647M;注册地址:山东省济南市历下区经十路9777号;注册资本:人民币壹拾贰亿贰仟万元;法定代表人:高洪雷;目前经营情况:正常。

2006年6月22日根据山东省发展和改革委员会鲁发改投资[2006]617号《关于将省名优产品会展中心省基建基金贷款转为国有资本金的通知》,将省名优产品会展中心使用的省基建基金贷款2,000.00万元及相应欠收利息2,111,220.60元全部转为本集团的国有资本金。2006年6月23日本集团根据山东省财政厅鲁财企指[2006]84号《关于将本集团总公司财政借款转为国家资本金的通知》,将2002年省财政暂付本集团用于山东世贸中心资金周转的8,000.00万元转增国家资本金。2008年10月22日本集团根据山东省人民政府国有资产监督管理委员会鲁国资企改函[2008]111号《关于山东银座集团投资有限公司国有产权无偿划转山东省商业集团总公司的批复》,将山东银座集团投资有限公司2008年1月1日100%国有出资及享有的权益222,795,790.58元转增国家资本金。2008年12月29日本集团根据山东省国有资产管理局鲁国资企字[1997]第55号《关于山东银座商城股份有限公司国有股权管理有关问题的批复》,将山东世界贸易中心持有的山东银座商城股份有限公司50%的股权进行剥离,由本集团持有并行使股权,本集团以山东银座商城股份有限公司2008年12月31日的50%的权益307,234,503.31元转增国家资本金。变更后本集团的注册资本由17,435万元变为8亿元,同时资本公积增加6,491,514.49元。2011年12月13日,根据山东省人民政府国有资产监督管理委员会《关于修改〈山东省商业集团有限公司章程〉的批复》(鲁国资规划函(2011)170号)国有资本经营预算支出为本集团增资2亿元,本集团注册资本由人民币8亿元变更为人民币10亿元。2012年12月31日,根据山东省人民政府国有资产监督管理委员会《关于修改〈山东省商业集团有限公司章程〉的批复》(鲁国资规划函(2011)180号)国有资本经营预算支出为本集团增资2.2亿元,本集团注册资本由人民币10亿元变更为人民币12.2亿元。本

集团已就上述增资事宜办理工商变更登记。

2018年4月23日，根据山东省国资委、山东省社保基金理事会《关于修订山东省商业集团有限公司章程的通知》（鲁国资法规字[2018]32号），省国资委出资8.54亿元，占注册资本的70%，山东国惠投资有限公司出资2.44亿元，占注册资本的20%，省社保基金理事会出资1.22亿元，占注册资本的10%。本集团已就上述事项办理工商变更登记。

本集团经营范围：在法律法规规定的范围内对外投资与管理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

## 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）2006年2月颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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”）以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司2020年6月30日的财务状况以及2020年1-6月的经营成果和现金流量等相关信息。

## 四、公司采用的重要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至6月30日止。

### （二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，按照规定的会计计量属性进行计量。公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

### （三）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （四）外币业务

#### 1、外币业务折算



公司对发生的外币业务，采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折合为人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，由此产生的汇兑损益，除属于与符合资本化条件资产有关的借款产生的汇兑损益，予以资本化计入相关资产成本外，其余计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，不改变其记账本位币金额。

## 2、外币财务报表折算

公司对合并范围内境外经营实体的财务报表（含采用不同于公司记账本位币的境内子公司、合营企业、联营企业、分支机构等），折算为人民币财务报表进行编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，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中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

## （五）金融工具

### 1、金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融工具的分类：金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。包括：金额资产、金融负债和权益工具。管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### （2）金融工具的确认依据和计量方法

#### a、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债依据：

此类金融资产或金融负债可进一步分为交易性金融资产或金融负债、直接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或金融负债。交易性金融资产或金融负债，主要指企业为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具或近期内回购而承担的金融负债；直接指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，主要是指企业基于风险管理，战略投资需要等所作的指定。

计量方法：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

处置时，公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

b、持有至到期投资

确认依据：指公司购入的到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等非衍生金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本计量，采用实际利率法（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

若公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总金额而言），则公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

c、应收款项

确认依据：公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款等债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

计量方法：持有期间采用实际利率法，按摊余成本计量。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

d、可供出售金融资产

确认依据：指公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报

价、公允价值不能可靠计量的投资以及公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项的金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。资产负债表日将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### e、其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 2、金融资产转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产转移的确认依据：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或即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控制的，终止对该金融资产的确认。

#### (2) 金融资产转移的计量方法

a、整体转移满足终止确认条件时的计量：金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益。

所转移金融资产的账面价值；

因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

b、部分转移满足终止确认条件时的计量：金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益。

终止确认部分的账面价值；

终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

c、金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。

d、对于采用继续涉入方式的金融资产转移，公司按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

### 3、金融负债终止确认条件



公司在金融负债的现实义务全部或部分已经解除时终止确认该金融负债或其一部分。

#### 4、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价来确定公允价值；

(2) 金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

#### 5、金融资产（不含应收款项）减值测试方法

公司在资产负债表日对金融资产（不含应收款项）的账面价值进行检查，有客观证据表明发生减值的，计提减值准备。

(1) 持有至到期投资：根据账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计算确认减值损失。具体比照应收款项减值损失计量方法处理。

(2) 可供出售金融资产：有客观证据表明可供出售金融资产公允价值发生较大幅度下降，并预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，应当将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累积损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指在该金融资产初始确认后实际发生的，对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

(六) 金融工具（新）（本公司子公司银座集团股份有限公司、鲁商健康产业股份有限公司于2019年1月1日执行）

#### 1、金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：a、本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；b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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：a、本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；b、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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2、金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

a、以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

b、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包

括利息和股利收入)计入当期损益。

c、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。初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时,将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中转出,计入当期损益。

d、指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关利得和损失均计入其他综合收益,且后续不转入当期损益。

## (2) 金融负债

a、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类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。初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。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,由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额,计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

b、财务担保合同(贷款承诺)负债。财务担保合同(贷款承诺)负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

c、以摊余成本计量的金融负债。初始确认后,对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值;如不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息,判断成本能否代表公允价值。

## 4、金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法



### （1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：a、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；b、该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；c、该金融资产已转移，虽然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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：a、被转移金融资产在终止确认日的账面价值；b、因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：a、终止确认部分在终止确认日的账面价值；b、终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将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中转出，计入留存收益。

### （2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### （1）预期信用损失的确定方法

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（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款，进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，

将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

（1）信用风险变化导致的内部价格指标是否发生显著变化；（2）若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化；（3）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；（4）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；（5）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；（6）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；（7）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；（8）同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；（9）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；（10）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；（11）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；（12）本公司对金融工具信用管理方法是否变化等。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。发生信用减值的客观证据主要包括：（1）发行方或债务人发生重大财务困难；（2）债务人违反合同条款，偿付利息或本金违约或逾期等，逾期超过90天（含）；（3）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作出的让步；（4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；（5）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；（6）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。

## (2) 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

对于除应收票据、应收账款、其他应收款以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、除租赁应收款以外的长期应收款、贷款承诺和财务担保合同等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

## (七) 应收款项

1、坏账的确认标准为：本集团应收款项（包括应收账款和其他应收款等应收款项，下同）符合下列条件之一，确认为坏账：

(1) 债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍无法收回；

(2) 债务人较长时期内未履行其清偿义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

2、坏账准备的核算方法：本集团采用备抵法核算坏账。

3、坏账的转销方法：对确实无法收回的应收款项，经批准后作为坏账损失，并冲销提取的坏账准备。

4、坏账准备计提方法和计提比例：单项金额重大的应收款项，期末单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据以前年度与之相类似或类似应收款项发生损失的风险结合公司现时情况确定各项应收款项组合计提坏账准备的比例。

对其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），有确凿证据表明其可收回性存在明显差异的，采用个别认定法计提坏账准备。

对应收纳入合并报表范围内的公司的款项一般不计提坏账准备。

## (八) 存货

### 1、存货分类

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、



在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。公司的存货主要分为原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

## 2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，以实际成本计价，领用或发出存货时按加权平均法计价；低值易耗品于领用时一次性摊销。

## 3、存货盘存制度：公司存货盘存采用永续盘存制。

## 4、存货跌价准备确认标准及计提方法：

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备，但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果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。

## （九）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （十）投资性房地产

### （1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的建筑物、出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。

### （2）采用公允价值模式核算政策

公司投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对其进行计提折旧或摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面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。

采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值

作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

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

### （十一）长期股权投资

#### 1、投资成本的确定

##### ①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

公司对同一控制下企业合并采用权益结合法确定企业合并成本。

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。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并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、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，如子公司按照改制时确定的资产、负债评估价值调整账面价值的，公司应当按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本，该成本与支付对价账面价值的差额调整所有者权益。

##### ②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

公司对非同一控制下的控股合并采用购买法确定企业合并成本，并按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买日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以及为发行的权益性证券或债务性证券的交易费用之和。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，公司于发生时计入当期损益。通过多次交易分步实现的企业合并，其企业合并成本为每一单项交易的成本之和。采用吸收合并时，企业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，在个别财务报表中确认为商誉；



采用控股合并时，合并成本大于在合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，在编制合并财务报表时确认为商誉；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，计入合并当期损益。

### ③其他方式取得的长期股权投资

以支付现金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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券的公允价值（不包括自被投资单位收取的已宣告但未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定的价值不公允的除外。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。按权益法核算长期股权投资时：

①长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

②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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，按照公司的会计政策及会计期间，并抵消与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分（但未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。

③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，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。

④被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应冲减长期股权投资的

账面价值。

⑤对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

#### ①共同控制的判断依据：

共同控制是指，按照合同约定对某项经济活动共有的控制。一般在合营企业设立时，合营各方在投资合同或协议中约定在所设立合营企业的重要财务和生产经营决策制定过程中，必须由合营各方均同意才能通过。在确定是否构成共同控制时，一般以以下三种情况作为确定基础：

a、任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。

b、涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。

c、各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方涉对合营企业的日常活动进行管理。但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

#### ②重大影响的判断依据：

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利，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。在确定是否构成重大影响时，一般以以下五种情况作为判断依据：

a、在被投资单位的董事会或类似权利机构中派有代表。

b、参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定。

c、与被投资单位之间发生重要交易，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。

e、向被投资单位提供关键技术。

### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

①公司于资产负债表日对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，发生减值时将其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折

现确定的现值之间的差额确认为减值损失。减值损失计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。

长期股权投资减值准备一经确认，不再转回。

#### ②商誉减值准备

因企业合并形成的商誉，公司于每年年度终了进行减值测试，并根据测试情况确定是否计提减值准备。商誉减值准备一经确认，不再转回。

### (十二) 固定资产

#### 1、固定资产确认条件

固定资产是指本公司为销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过一年的有形资产。

(1) 固定资产同时满足下列条件的予以确认：

- 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) 固定资产的初始计量：

固定资产按取得时实际成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(3) 固定资产后续计量：除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产折旧采用年限平均法。对已计提减值的固定资产按减值后的金额计提折旧。

2、各类固定资产的预计使用年限和预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	年折旧率 (%)	净残值率 (%)
房屋建筑物	10-40	2.38—9.50	5
机械设备	5-20	4.75—19.00	5
运输工具	4-10	9.50—23.75	5
专用设备	5-10	9.50—19.00	5
其他设备	3-10	9.50—31.67	5

每个会计年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。



### 3、固定资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照本财务报表附注四·（十四）所述方法计提固定资产减值准备。

### 4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

（1）符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

（2）融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （十三）在建工程

1、在建工程是指购建该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2、在建工程结转为固定资产的时点：在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的，先按估计价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再按实际成本调整原暂估价值。

3、在建工程减值准备的计提：资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照本财务报表附注四·（十五）所述方法计提在建工程减值准备。

## （十四）无形资产

### 1、无形资产的初始计量

无形资产按取得时的成本进行初始计量。

### 2、无形资产的使用寿命及摊销

公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或

其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续，且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；没有明确的合同或法律规定的无形资产，由公司综合各方面因素判断（如聘用相关专家进行论证、与同行业比较、企业的历史经验等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产，在持有期间不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

### 3、研究阶段和开发阶段的支出

公司内部研究开发项目支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段发生的支出，研究阶段支出于发生时计入当期损益；开发阶段支出是指已完成研究阶段，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、产品等阶段发生的支出，开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能将有关支出资本化确认为无形资产：（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，应当证明其有用性；（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。

4、无形资产减值准备的计提：资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按照本财务报表附注四·（十五）所述方法计提无形资产减值准备。

### （十五）资产减值的确定

本公司除存货、在活跃市场上没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益性工具、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产以外的资产减值，按以下方法确定：

#### 1、减值测试

在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 有证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

## 2、资产或资产组可收回金额的确定

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

## 3、资产减值准备的确定

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额；对于难以估计可收回金额的单项资产，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定以若干资产的组合能够产生独立于其他资产或资产组合的现金流入为依据。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

## 4、商誉减值

本公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因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，应当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。

5、资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回，在处置相关资产时一并转出。

#### （十六）借款费用的确认和计量

1、借款费用资本化的确认原则：企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当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。

2、借款费用资本化的期间：

（1）当同时具备以下三个条件时开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）暂停资本化：符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

（3）停止资本化：当所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。

3、借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定专门借款应予以资本化的利息金额。为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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（加权平均利率），计算确定一般借款应予以资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

#### （十七）股份支付的确认和计量

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积。公司在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据职工行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期确认的资本公积。

## 2、以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关资产成本或当期费用，同时计入负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入负债。公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债公允价值的变动计入当期损益。

## （十八）套期会计

套期，是指本公司为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等，指定一项或一项以上套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的衍生工具，以及对外汇风险套期时指定的非衍生金融资产或非衍生金融负债。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的项目。

### 1、同时满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

（1）在套期开始时，对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。

（2）该套期预期高度有效，且符合企业最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

(3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险。

(4) 套期有效性能够可靠地计量。

(5) 该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

2、同时满足下列条件的套期，认定为高度有效：

(1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

## (十九) 职工薪酬

### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

### 2、离职后福利的会计处理方法

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## (二十) 预计负债



本公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十一）收入确认原则

### 1、销售商品收入的确认方法

销售商品收入在同时满足下列条件时，予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、提供劳务的确认方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已发生的成本占估计总成本的比例确认提供劳务交易的完工进度。

资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，按以下方式进行处理：已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，应按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，应将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### 3、让渡资产使用权的确认方法

让渡资产使用权同时满足相关的经济利益很可能流入企业、收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确认让渡资产使用权收入：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （二十二）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

### 1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的，确认为与收益相关的政府补助。

## 2、政府补助会计处理

### ①取得政府补助的初始计量

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量。

### ②政府补助的后续计量及终止确认

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，应当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。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，应当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。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当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，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### ③政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，应当在需要返还的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②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；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十三）企业所得税的确认和计量

### 1、公司所得税核算采用资产负债表债务法。

根据资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，以及虽未作为资产和负债确认的项目但按照税法规定可以确定其计税基础的，其计税基础与账面价值之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的税率确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

## 2、递延所得税资产的确认

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

## 3、递延所得税负债的确认

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；（3）本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，公司能够控制暂时性差异的转回的时间，且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当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，减记的金额应当转回。

## （二十四）企业合并

### 1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额），与合并中取得的净资产账面价值份额的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

### 2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日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。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。对购买方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，按成本扣除累计减值准备后的



金额计量；对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，计入当期损益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

## （二十五）合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围的确定原则。

本公司以控制为基础确定合并范围，将直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，或虽不足半数但能够控制的被投资单位，纳入合并财务报表的范围。

### 2、合并财务报表基本编制方法

合并财务报表以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围。如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表以及其他资料为依据，根据其他有关资料，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司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，将其现金流量纳入合并现金流量表；在编制比较会计报表时亦将该子公司纳入合并报表范围。因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，公司会对子公司的财务报表按本公司所采用的会计政策、会计期间予以调整或重新编报。

## （二十六）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1、公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 2、公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 五、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过程中产生的增值额	3%、5%、6%、9%、10%、11%、13%、16%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应付流转税额	按公司所在地政策缴纳
教育费附加	应付流转税额	按公司所在地政策缴纳
土地增值税	房地产销售收入-扣除项目金额	按超率累进税率 30%-60%

### (二) 其他需说明事项

除上述外的其他税项，按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 六、公司会计政策和会计估计变更以及前期会计差错更正的说明

### (一) 会计政策变更

本报告期内本集团未发生会计政策变更事项。

### (二) 会计估计变更

本报告期内本集团未发生会计估计变更事项。

### (三) 前期会计差错更正

本报告期内本集团未发生前期会计差错更正事项。

## 七、企业合并及合并财务报表

本公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第33号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本报告期本公司之子公司银座集团股份有限公司、鲁商健康产业发展股份有限公司采用新金融工具准则，对金融工具进行确认和计量，在编制合并财务报表时，未按照本公司的会计政策进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

### 1. 子公司情况

#### (1) 通过设立或投资等方式取得的二级子公司



子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出 资额(万元)	实质上构成对 子公司投资的 其他长期资产 金额	直接持 股比例 (%)	间接持 股比例 (%)	表决权比 例(%)	是否合 并报表
烟台东泰集团有限公司	直接持有	济南	商业零售	32,000.66	商业零售	30,656.65		24.89	9.70	34.59	是
鲁商健康产业及医药股份有限公司	直接持有	淄博	房地产开发	100,096.80	房地产开发	133,018.89		53.02	1.72	54.74	是
山东烟台商厦股份有限公司	直接持有	济南	商业零售	40,000.00	商业零售、房地租赁、普通货运、 仓储及配送服务	27,854.78		69.97		69.97	是
鲁商集团有限公司	直接持有	济南	投资、房地产开发	42,300.00	对外投资、房地产开发等	22,279.58		50.33		50.33	是
山东烟台汽车有限公司	直接持有	济南	汽车销售	4,000.00	汽车及配件销售、汽车租赁、清 洗、修理	1,350.00		33.75		33.75	是
鲁商地产有限公司	直接持有	济南	矿业投资	10,000.00	矿业投资、房地租赁、商品进出口 业务	10,000.00		100.00		100.00	是
山东鲁商物流科技有限公司	直接持有	济南	物流仓储	2,100.00	物流仓储	2,151.07		100.00		100.00	是
山东鲁通况况集团有限公司	直接持有	济南	金融服务	86,250.00	非金融IC卡的技术开发、制作、 发卡	59,500.00		74.14		74.14	是
山东省商业集团财务有限公司	直接持有	济南	金融服务	200,000.00	金融行业	215,166.55		100.00		100.00	是
山东鲁商学院	直接持有	济南	教育	1,000.00	教育培训	1,000.00		100.00		100.00	是
山东鲁城大酒店	直接持有	济南	住宿和餐饮业	500.00	餐饮服务、会议及展览服务、经 济信息咨询服务、国内广告业务 的展业	500.00		100.00		100.00	是
山东鲁通投资有限公司	直接持有	济南	投资	20,000.00	对外投资及管理、企业管理咨询 服务	5,490.94		34.00		34.00	是
山东鲁兴投资有限公司	直接持有	济南	商业	13,384.91	矿业投资、投资、建筑材料、 矿用设备、五金交电、日用百货 的销售	9,101.89		67.00		67.00	是
山东鲁家农产品现代物流工程技术	直接持有	济南	商业	5,000.00	链物流装备(不含汽车)设计、	5,000.00		100.00		100.00	是

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出 资额(万元)	实质上构成对 子公司净投资 的其他项目余 额	直接持 股比例 (%)	间接持 股比例 (%)	表决权比 例(%)	是否合 并报表	
研究中心					销售及安装;冷链物流工程咨 询、设计、施工;物流信息化工 程咨询、规划、设计和施工等							
济南市富源小额贷款有限公司	直接持有	济南	金融业	50,000.00	在山东省区域内办理各项小额 贷款;开展中小企业发展、管理、 财务等咨询业务等	50,000.00		100.00		100.00	是	
山东园美旅游汽车有限公司	直接持有	济南	商业	2,495.77	包车客运、汽车租赁	6,981.36		100.00		100.00	是	
齐鲁医药学院	直接持有	济南	教育	9,929.74	本、专科层次教育、教学服务,	9,929.74		100.00		100.00	是	
山东舜耕股权投资管理有限公司	直接持有	济南	投资管理	3,000.00	投资管理	1,800.00		60.00	40.00	100.00	是	
山东富源投资控股有限公司	直接持有	济南	投资	20,000.00	投资、咨询等	1,020.00		34.00		34.00	是	
山东省文化旅游发展集团有限公司	直接持有	济南	文商业	50,000.00	文化和旅游产业开发、经营、管 理及咨询服务;以自有资金对外 投资;教育咨询、教育软件技术 开发;企业管理咨询;文化艺术 品经营;旅游纪念品设计、销售; 新媒体开发及经营;广告业务; 影视制作;礼仪庆典策划服务; 会议及展览服务;餐饮、住宿; 索道服务;景区客运服务、停车 场服务;食品、乳制品、日用品、 服装鞋帽、纺织品、办公用品、 体育用品、家具、家用电器、计 算机及辅助设备、图书期刊、工	22,000.00		100.00			100.00	是

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出 资额(万元)	实质上构成对 子公司投资的 其他项目余 额	直接持 股比例 (%)	间接持 股比例 (%)	表决权比 例(%)	是否合 并报表	
山东洪泰富源资本管理有限公司	直接持有	济南	投资管理	1,000.00	以自有资金对外投资；企业管理 咨询服务；项目投资管理；资本 管理；企业托管经营；房屋租赁、 物业管理。(依法须经批准的项目 经相关部门批准后方可开展 经营活动)。	153.00		51.00		51.00	是	
山东省鲁商集团产业投资有限公司	直接持有	济南	投资管理	5,000.00	以自有资金对外投资；商业管 理、咨询；开办市场、市场管理； 企业管理咨询；物业管理及咨 询；房地产开发；计算机技术开 发、技术转让及咨询服务；教育 咨询；留学中介；商务推广；策 划创意服务；国内广告业务；会 议展览服务；停车场服务；场 地出租；清洁服务；餐饮服务； 文化用品、体育用品及器材、针 纺织品、服装、日用品、化妆品、	700.00		100.00		100.00	100.00	是



子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出 资额(万元)	实质上构成对 子公司净投资 的其他项目余 额	直接持 股比例 (%)	间接持 股比例 (%)	表决权比 例(%)	是否合 并报表
					水产品、机械设备、五金交电、汽车配件、药品、医疗器械的批发、零售；图书、音像制品、工艺美术品(不含文物)的零售；食品的加工、销售；家用电器、家具的销售及维修；珠宝首饰、黄金的加工、零售；摄影服务；图文设计、制作；贸易代理；仓储服务(不含危险品)；进出口业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。						

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出 资额(万元)	实质上构成对子公司净 投资的其他项目余额	直接持 股比例 (%)	间接持 股比例 (%)	表决权 比例 (%)	是否合 并报表
、控股子公司情况											
山东银座·英才幼儿园	直接持有	济南	教育	400.00	幼儿教育	342.68		77.00		77.00	是
山东银座家居有限公司	直接持有	济南	商业	1,037.00	商业、零售、批发	491.51		46.50		46.50	是
东营银座房地产开发有限公司	直接持有	东营	房地产开发	1,000.00	房地产开发、销售； 房地产代理	6,402.82		100.00		100.00	是
泰安银座房地产开发有限公司	直接持有	泰安	房地产开发	2,000.00	房地产开发建设控	9,071.17		97.00		97.00	是

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目金额	直接持股比例(%)	间接持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表
济宁鲁商置业有限公司	直接持有	济宁	房地产开发	2,000.00	商：房屋租赁 房地产开发；房地产业代理业务；房地产业营销策划；房屋出租	8,134.84		100.00		100.00	是

## (3) 划拨取得的二级子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目金额	直接持股比例(%)	间接持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表
山东省牧工商实业有限公司	划拨取得	济南	商业	3,125.00	粮食、饲料及饲料添加剂、禽畜、兽药对销贸易和转口贸易；房屋租赁等			100.00		100.00	是

## (4) 所属事业单位

企业名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目金额	持股比例(%)	间接持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表
山东省生物医药科学院	直接控制	济南	药物研发	不适用	药物研究与开发	700.00		100.00		100.00	是

企业名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目金额	持股比例(%)	同持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表
山东省商业集团有限公司职工教育培训中心	直接控制	威海	教育	不适用	承担全省教育系统学术交流			100.00		100.00	是
山东商业职业技术学院	直接控制	济南	教育	不适用	培养高等职业技术人才			100.00		100.00	是
青岛酒店管理职业技术学院	直接控制	青岛	教育	不适用	培养高等台科学应用技术应用人才			100.00		100.00	是
山东省城市服务技师学院	直接控制	烟台	教育	不适用	培养烹饪、酒店服务员、导游等中等专业人才			100.00		100.00	是
山东省医药工业设计院	直接控制	济南	医药工程设计	不适用	医药行业基本建设工程项目的设计			100.00		100.00	是
山东省商业集团有限公司幼儿园	直接控制	济南	教育	不适用	幼儿教育	30.00		100.00		100.00	是



## 2. 合并范围发生变更的说明

### (1) 本公司拥有其半数或半数以下表决权的纳入合并范围内的子公司

公司名称	表决权比例	纳入合并范围的原因
银座集团股份有限公司	34.19%	见注 1
山东银座商城股份有限公司	40.97%	见注 2
山东银座汽车有限公司	33.75%	见注 3
山东富源投资有限公司	34.00%	见注 4
山东富源投资控股有限公司	34.00%	见注 5

注 1：公司持有银座集团股份有限公司 34.19%的股权，根据该公司章程规定，由公司决定该公司的生产经营，故公司对该公司拥有实际控制权，因而纳入公司财务报表合并范围。

注 2：公司持有山东银座商城股份有限公司 40.97%的股权，根据该公司章程规定，由公司决定该公司的生产经营，故公司对该公司拥有实际控制权，因而纳入公司财务报表合并范围。

注 3：公司持有山东银座汽车有限公司 33.75%的股权，根据该公司章程规定，由公司决定该公司的生产经营，故公司对该公司拥有实际控制权，因而纳入公司财务报表合并范围。

注 4：公司持有山东富源投资有限公司 34.00%的股权，根据该公司章程规定，由公司决定该公司的生产经营，故公司对该公司拥有实际控制权，因而纳入公司财务报表合并范围。

注 5：公司持有山东富源投资控股有限公司 34.00%的股权，根据该公司章程规定，由公司决定该公司的生产经营，故公司对该公司拥有实际控制权，因而纳入公司财务报表合并范围。

### (2) 本公司拥有半数以上表决权但未纳入合并范围的被投资单位

无。

## 3. 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

### (1) 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

无。

### (2) 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

无。

## 八、合并财务报表重要项目注释

### 注释1、货币资金

#### (1) 明细情况

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
现金	29,029,785.66	33,372,126.40

银行存款	7,555,236,202.34	6,511,200,148.93
其他货币资金	4,315,315,400.95	4,130,756,901.09
合计	<u>11,899,581,388.95</u>	<u>10,675,329,176.42</u>

(2) 截至 2020 年 06 月 30 日, 本集团受限制的货币资金人民币 2,647,419,834.41 元, 其中: 短期内无法变现的各类保证金存款 802,436,896.00 元; 受监管专用于支付给拆迁户的拆迁补偿款及专项补贴为 27,900.61 元; 预售监管资金及贷款保证金 1,389,646,970.42 元; 代建项目专用资金 161,786,376.47 元; 存放中国人民银行的存款准备金 254,042,334.87 元; 抵押、冻结抵押等对变现有限制的资金 2,550,000.00 元; 维修保证金 36,929,356.04 元。

## 注释 2、预付款项

### (1) 分类情况

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	3,808,865,593.49	2,157,583,430.91
1-2 年 (含 2 年)	761,397,982.53	1,096,932,829.90
2-3 年 (含 3 年)	289,208,720.09	446,143,428.44
3 年以上	1,285,887,512.60	1,312,850,952.25
合 计	6,145,359,808.73	5,013,510,641.50
坏账准备		
净 值	<u>6,145,359,808.73</u>	<u>5,013,510,641.50</u>

(2) 预付超过 1 年的款项主要为尚未结算的垫付拆迁款、拆迁补偿款、土地保证金等。

(3) 截至 2020 年 6 月 30 日, 无持有本公司 5% 以上 (含 5%) 股份的股东的款项。

(4) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2020 年 6 月 30 日	占预付款项总额的比例 (%)
济南市中控股集团有限公司	非关联方	1,200,000,000.00	19.53
临沂市兰山区七里沟片区开发建设指挥部	非关联方	955,114,817.00	15.54
临沂市河东区财政局	非关联方	392,234,015.00	6.38
青岛捷能汽轮机集团股份有限公司	非关联方	381,300,000.00	6.21
济宁市公共资源交易服务中心	非关联方	200,000,000.00	3.25
合 计		<u>3,128,648,832.00</u>	<u>50.91</u>

(5) 截至 2020 年 6 月 30 日, 本公司无预付关联方款项。

(6) 截至 2020 年 6 月 30 日, 预付款项余额中无外币余额情况。

## 注释 3、其他应收款

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	17,322,787.16	13,572,310.68
应收股利	0.00	4,238,600.03

其他应收款	5,295,099,781.84	6,454,520,321.42
合计	<u>5,312,422,569.00</u>	<u>6,472,331,232.13</u>

## 1. 应收利息

## 应收利息分类

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
定期存款	6,681,923.53	6,609,582.03
委托贷款	5,859,320.31	5,421,895.31
其他	4,781,543.32	1,540,833.34
合计	<u>17,322,787.16</u>	<u>13,572,310.68</u>

## 2. 应收股利

被投资单位	2020年6月30日	2019年12月31日
国泰君安证券股份有限公司		4,238,600.03
合计		<u>4,238,600.03</u>

## 3. 其他应收款

种类	2020年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	3,359,826,174.37	55.13	37,559,660.74	1.12
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,663,406,486.08	43.70	758,008,178.13	28.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	70,947,828.16	1.16	3,512,867.90	4.95
合计	<u>6,094,180,488.61</u>	<u>100</u>	<u>799,080,706.77</u>	<u>34.53</u>

(续)

种类	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,476,205,316.19	61.46	44,740,521.66	1.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,735,684,124.26	37.56	780,063,557.63	28.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	70,947,828.16	0.98	3,512,867.90	4.95
合计	<u>7,282,837,268.61</u>	<u>100.00</u>	<u>828,316,947.19</u>	<u>34.46</u>

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款



项 目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	1,361,206,821.74	318,762,214.38	1,368,750,366.43	317,762,214.38
1-2年(含2年)	220,472,331.78	40,164,260.34	219,850,570.80	38,164,260.34
2-3年(含3年)	189,128,741.96	57,293,514.69	191,039,245.60	55,406,663.50
3年以上	343,501,951.40	341,776,928.98	370,101,951.40	368,719,159.67
合 计	<u>2,114,309,846.88</u>	<u>757,996,918.39</u>	<u>2,149,742,134.23</u>	<u>780,052,297.89</u>

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2020年6月30日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他	549,096,639.20	11,259.74	585,941,990.03	11,259.74
合 计	<u>549,096,639.20</u>	<u>11,259.74</u>	<u>585,941,990.03</u>	<u>11,259.74</u>

(2) 截至2020年6月30日，无应收持有本公司5%以上(含5%)股份的股东的款项。

(3) 截至2020年6月30日，其他应收款欠款金额前五名的单位情况如下

客户名称	款项性质	与本公司关系	金 额
青岛恒达信投资管理有限公司	往来款	非关联方	45,496,000.00
平安国际融资租赁(天津)有限公司	保证金	非关联方	38,000,000.00
哈尔滨市房屋置业担保有限责任公司	保证金	非关联方	36,396,118.37
北京丽水昆冈投资有限公司	往来款	非关联方	24,218,774.37
山东省鑫诚恒业集团有限公司	往来款	非关联方	20,249,000.00
合 计			<u>164,359,892.74</u>

#### 注释4、存货

(1) 明细情况：

项 目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	128,388,579.57	2,163,269.73	126,223,309.84	112,414,997.04	1,870,295.40	110,544,701.64
自制半成品及在产品	57,598,585.37	853,083.74	56,745,501.63	27,122,453.72	853,083.74	26,269,369.98
库存商品(产成品)	2,088,077,488.39	5,058,758.88	2,083,018,729.51	2,113,856,316.28	5,157,309.57	2,108,699,006.71
周转材料(包装物、低值易耗品等)	4,308,262.38		4,308,262.38	4,009,077.98		4,009,077.98
开发成本	36,615,644,571.59		36,615,644,571.59	33,783,104,908.61		33,783,104,908.61
开发产品	10,702,415,224.23		10,702,415,224.23	11,111,798,114.19		11,111,798,114.19
发出商品	9,733,503.56	777,117.18	8,956,386.38	6,957,906.07	777,117.18	6,180,788.89

项 目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
其他	120,653,692.66		120,653,692.66	119,115,090.58		119,115,090.58
合 计	49,726,817,907.75	8,852,229.53	49,717,965,678.22	47,278,378,864.47	8,657,805.89	47,269,721,058.58

(2) 存货的可变现净值是以存货的销售价格为基础，扣除变现费用后确定的。

(3) 存货期末余额中利息资本化金额 6,250,466,567.32 元。

(4) 截至 2020 年 6 月 30 日本公司存货抵押情况详见“十一、或有事项”。

#### 注释5、其他流动资产

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
待抵扣进项税额	348,292,420.09	398,245,504.02
预缴税费	1,081,315,094.99	1,026,141,385.30
委托贷款	177,093,000.00	367,793,000.00
理财产品	28,000,000.00	70,000,000.00
贴现资产	16,373,345.83	29,500,691.40
清算资金		
沉淀资金		
其他	64,254,561.42	55,756,420.75
合 计	<u>1,715,328,422.33</u>	<u>1,947,437,001.47</u>

#### 注释6、固定资产

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
固定资产	9,095,762,354.18	9,255,785,209.05
固定资产清理		
合 计	<u>9,095,762,354.18</u>	<u>9,255,785,209.05</u>

##### (1) 固定资产情况

项 目	2019年12月31日	本年增加额	本年减少额	2020年6月30日
一、原价合计	<u>15,100,858,492.29</u>	<u>216,914,478.53</u>	<u>83,993,125.57</u>	<u>15,233,809,845.25</u>
其中：房屋及建筑物	11,642,244,162.80	32,361,946.64	13,555,401.19	11,661,050,708.25
机器设备	1,196,161,121.96	107,657,624.00	9,012,115.51	1,294,806,630.45
电子设备	981,816,535.18	10,459,426.29	4,397,053.95	987,878,907.52
运输工具	136,375,255.44	10,224,912.03	5,781,430.50	140,818,736.97
办公设备	22,868,651.13	32,563,576.00	31,584,236.00	23,847,991.13
其他设备	1,121,392,765.78	23,676,993.57	19,662,888.42	1,125,406,870.93
二、累计折旧合计	<u>5,815,045,718.24</u>	<u>319,495,378.32</u>	<u>26,521,170.49</u>	<u>6,138,019,926.07</u>
其中：房屋及建筑物	3,724,555,756.91	233,266,740.53	3,364,165.99	3,954,458,331.45
机器设备	745,943,323.41	35,413,764.72	4,293,476.87	777,063,611.26
电子设备	626,951,778.92	7,765,748.11	4,666,661.77	630,050,865.26
运输工具	81,345,710.81	6,724,783.27	7,430,619.53	80,639,874.55

项 目	2019年12月31日	本年增加额	本年减少额	2020年6月30日
办公设备	22,706,626.69	132,145.35	66,327.26	22,772,444.78
其他设备	643,542,521.50	36,192,196.34	6,699,919.07	673,034,798.77
三、固定减值准备累计金额合计	27,565.00		1,071,168.32	27,565.00
其中：房屋及建筑物	27,565.00			27,565.00
机器设备				
电子设备				
运输工具				
办公设备				
其他设备				
四、固定资产账面价值合计	9,255,785,209.05			9,095,762,354.18
其中：房屋及建筑物	7,917,660,840.89			7,706,564,811.80
机器设备	450,217,798.55			517,743,019.19
电子设备	354,864,756.26			357,828,042.26
运输工具	55,029,544.63			60,178,862.42
办公设备	162,024.44			1,075,546.35
其他设备	477,850,244.28			452,372,072.16

(2) 截至2020年6月30日，临沂鲁商地产有限公司为降低资金成本，将原渤海银行济南分行的酒店经营性物业贷款置换为中国邮政储蓄银行济南分行贷款，以房产和土地使用权抵押获得渤海银行济南分行的保函为该业务担保，抵押固定资产原值为460,091,886.30元，固定资产净值为349,605,931.72元；山东福瑞达生物科技有限公司为日常资金周转，以房产和土地使用权抵押向临沭农商银行贷款，抵押固定资产原值为21,145,452.38元，固定资产净值为11,443,918.82元；山东省鲁商置业有限公司长清工业园房产和土地使用权抵押向民生银行贷款，抵押固定资产原值为31,153,980.83元，固定资产净值为1,675,553.25元。

(3) 截至2020年6月30日，本公司融资租入固定资产原值为140,707.92元。

(4) 截至2020年6月30日，本公司固定资产中包含原值为878,034,902.99元的房屋建筑物尚未办理房产证。

#### 注释7、短期借款

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
抵押借款	1,018,000,000.00	1,093,000,000.00
保证借款	10,046,138,723.99	9,130,925,248.16
信用借款	2,276,583,300.00	2,518,350,000.00
质押借款	1,348,488,300.00	1,233,460,000.00
合 计	14,689,210,323.99	13,975,735,248.16



## 注释8、应付账款

## (1) 明细情况

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付账款	6,992,368,495.88	9,161,847,545.95

(2) 截至2020年6月30日，无应付持有本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东款项。

## (3) 账龄超过一年的大额应付账款情况

公司一年以上的应付款主要系尚未结算的工程款。

## (4) 应付账款中无外币应付账款余额情况。

## 注释9、预收款项

## (1) 明细情况：

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预收款项	19,425,423,953.09	17,111,812,995.99

(2) 截至2020年6月30日，无预收持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东款项。

## 注释10、其他应付款

## (1) 明细情况

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付利息	150,676,640.15	171,392,078.33
应付股利	124,897,551.89	48,187,327.97
其他应付款	7,564,085,346.25	6,823,564,261.79
合计	7,839,659,538.29	7,043,143,668.09

(2) 截至2020年6月30日，无应付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东款项。

## 注释11、长期借款

借款类别	2020年6月30日	2019年12月31日
信用借款	626,048,800.00	953,365,900.00
抵押借款	1,321,500,000.00	351,500,000.00
保证借款	3,230,334,961.03	3,623,388,372.08
抵押+保证借款	4,012,074,000.00	3,108,150,000.00
质押借款	294,000,000.00	380,000,000.00
合计	9,483,957,761.03	8,416,404,272.08

注：截至2020年6月30日，本公司无逾期借款。

## 注释12、应付债券

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
中长期债券	6,096,143,024.16	7,046,143,024.16
合 计	<u>6,096,143,024.16</u>	<u>7,046,143,024.16</u>

## 注释13、实收资本

项目	2019年12月31日	本年增加额	本年减少额	2020年6月30日
山东省人民政府国有资产监督管理委员会	854,000,000.00			854,000,000.00
山东省社保基金理事会	122,000,000.00			122,000,000.00
山东国惠投资有限公司	244,000,000.00			244,000,000.00
山东省商业集团有限公司(事业单位)	877,767,489.50			877,767,489.50
合计	<u>2,097,767,489.50</u>			<u>2,097,767,489.50</u>

## 注释14、营业收入/营业成本

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
主营业务收入	18,235,287,847.82	21,238,186,011.29
利息收入	47,313,939.65	42,160,804.07
手续费及佣金收入	3,511,067.21	1,533,139.37
合 计	<u>18,286,112,854.68</u>	<u>21,281,879,954.73</u>
主营业务成本	14,868,528,967.17	17,042,562,235.49
利息支出	16,244,340.88	8,422,228.78
手续费及佣金支出	765,727.09	112,828.30
合 计	<u>14,885,539,035.14</u>	<u>17,051,097,292.27</u>

## 九、关联方及关联交易

## (一) 关联方关系认定标准

根据《企业会计准则第36号—关联方披露》，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、共同控制或重大影响的，构成关联方。

根据《上市公司信息披露管理办法》（中国证券监督管理委员会令第40号），将特定情形的关联法人和关联自然人也认定为关联方。

## (二) 关联方关系

## 1. 本公司的母公司情况

本公司的最终控制人为山东省国有资产监督管理委员会。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见本财务报告附注“七、企业合并及合并财务报表”。

### 3. 本企业的其他关联方情况

无

### 4. 关联交易定价原则

与关联方的交易定价方式按市场定价，结算方式和非关联方保持一致。

### 5. 本期关联交易情况及关联方应收应付款项

无

## 十、承诺事项

截至2020年6月30日，本集团无应披露而未披露的承诺事项。

## 十一、或有事项

### （一）山东省商业集团有限公司

对集团内、外主要担保情况

单位：万元

贷款单位（全称）	贷款金额（万元）	贷款日	到期日
银座集团股份有限公司	267,700.00	2019.07.30	2021.06.29
山东银座商城股份有限公司	177,500.00	2019.11.19	2021.06.19
鲁商福瑞达健康投资有限公司	1,540.00	2016.06.24	2022.06.15
青岛鲁商置地发展有限公司	45,200.00	2018.04.26	2021.03.30
青岛鲁商蓝岸地产有限公司	32,500.00	2020.02.24	2022.09.27
济宁鲁商地产有限公司	19,500.00	2017.08.04	2020.10.09
临沂鲁商地产有限公司	31,768.00	2015.10.10	2020.12.13
临沂鲁商金置业有限公司	33,660.00	2016.12.16	2021.12.15
鲁商置业青岛有限公司	118,000.00	2020.04.30	2021.04.29
青岛鲁商锦绣置业有限公司	68,000.00	2018.04.28	2021.04.18
烟台鲁商地产有限公司	99,000.00	2018.10.30	2021.10.30
山东福瑞达医药集团有限公司	50,070.00	2018.04.28	2023.03.09
山东银座天逸汽车有限公司	8,000.00	2019.08.22	2020.12.18
易通金服支付有限公司	35,120.00	2018.05.04	2021.06.08
山东易通发展集团有限公司	14,848.00	2018.07.31	2020.07.31
齐鲁医药学院	27,770.00	2018.08.01	2028.04.21

### （二）鲁商健康产业发展股份有限公司

1、公司下属地产子公司按房地产经营惯例为商品房承购人提供抵押贷款担保，截至2020年6月30日止累计担保余额为人民币110,619,191.23元。

### 2、资产抵押

为取得银行贷款，报期末本公司将下列开发项目资产用于抵押：



资产类别	项目名称	抵押金额
开发成本及开发产品	鲁商·首府项目	1,328,226,540.00
	鲁商·松江新城项目	1,072,352,228.37
	鲁商·国奥城项目	441,654,582.91
	青岛蓝岸丽舍项目	1,277,850,251.34
	临沂鲁商中心项目	115,353,435.81
	菏泽鲁商凤凰城项目	1,970,011,960.87
	鲁商·蓝岸新城项目	415,316,614.90
	济宁运河公馆项目	305,627,935.05
	鲁商·金悦城项目	172,483,101.78
	潍坊鲁商·首府	187,593,611.28
	烟台鲁商公馆项目	824,008,958.14
	青岛鲁商蓝岸公馆项目	2,384,907,846.24
	淄博鲁商中心项目	658,050,069.25
	青岛中央公馆项目	429,305,238.12
	鲁商·健康城项目	1,188,072,120.18
	济南鲁商悦府项目	2,122,716,250.00
固定资产	临沂鲁商铂尔曼大酒店	349,605,931.72
固定资产	生物科技临沭国用(2012)第043号房产	11,443,918.82
固定资产	长清工业园厂房	1,675,553.25
无形资产	临沂鲁商铂尔曼酒店土地	23,349,171.39
无形资产	生物科技临沭国用(2012)第043号土地	3,316,537.54
无形资产	长清工业园土地	23,951,766.66

### (三) 银座集团股份有限公司

本公司之子公司之分公司临沂银座商城有限公司郯城分公司与郯城县宏达房地产开发有限公司房屋租赁合同纠纷一案，经《山东省郯城县人民法院民事判决书》【(2019)鲁1322民初4194号】裁定，郯城县宏达房地产开发有限公司与临沂银座商城有限公司之间签订的《租赁合同》于2019年6月24日起解除，并支付自解除《租赁合同》的次日（即2019年6月25日）起至实际交还租赁房屋、场地之日止期间的占用费用。2020年1月，郯城县宏达房地产开发有限公司起诉临沂银座商城有限公司、临沂银座商城有限公司郯城分公司，要求支付违约金。2020年7月1日收到《山东省郯城县人民法院民事判决书》【(2020)鲁1322民初439号】裁定，临沂银座商城有限公司向郯城县宏达房地产开发有限公司支付违约金、案件受理费及评估费用合计11,868,756.03元。基于谨慎性原则，公司已就上述违约金、案件受理费、评估费确认了预计损失和费用。临沂银座商城有限公司、临沂银座郯城分公司均不服山东省郯城县人民法院(2020)鲁1322民初439号民事判决书，依法提出上诉。

## 十二、资产负债表日后事项

## (一) 鲁商健康产业发展股份有限公司

1、2020年7月，因相关业务发展需要，公司下属公司济南鲁商特种门业有限公司股东由山东省鲁商置业有限公司（持股比例60%）、烟台华盛工业有限公司（持股比例40%）变为山东国惠资产管理有限公司（持股比例60%）、烟台华盛工业有限公司（持股比例40%）。

2、2020年7月，山东福瑞达生物工程有限公司股东王春玲、李征分别将持有的山东福瑞达生物工程有限公司合计1,050万元占注册资本19.33%的股份，转让给山东福瑞达医药集团有限公司，变更后，山东福瑞达医药集团有限公司持有山东福瑞达生物工程100%股权。

## (二) 银座集团股份有限公司

公司于2020年6月15日召开了2019年度股东大会，会议通过了2019年度利润分配预案：以2019年12月31日的总股本520,066,589.00股为基数，拟向全体股东按每10股派发现金股利人民币0.35元（含税），共计派发现金人民币18,202,330.62元。

## 十三、其他重要事项

## (一) 鲁商健康产业发展股份有限公司

## 1、分部信息

## (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了房地产行业 and 医药化工共两大报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和劳务，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。

## (2) 报告分部的财务信息

项目	房地产行业	医药化工	分部间抵销	合计
一、营业收入	3,026,342,333.38	520,260,792.51	257,649.77	3,546,345,476.12
二、营业成本	2,370,564,306.99	198,039,464.46	106,194.70	2,568,497,576.75
三、对联营和合营企业的投资收益	17,139,415.03	33,383,265.06	-229,163.81	50,751,843.90
四、资产减值损失	-1,529,096.52	-56,664.19		-1,585,760.71
五、折旧费和摊销费	15,860,741.87	27,535,450.35		43,396,192.22
六、利润总额	320,434,000.17	52,341,577.26	-229,163.81	373,004,741.24
七、所得税费用	84,901,360.72	4,953,838.21		89,855,198.93
八、净利润	235,532,639.45	47,387,739.05	-229,163.81	283,149,542.31
九、资产总额	58,408,435,489.47	2,328,123,542.57	957,722,335.04	59,778,836,697.00

十、负债总额	53,823,897,058.20	1,482,095,561.65	539,285,995.08	54,766,706,624.77
--------	-------------------	------------------	----------------	-------------------

## 2、其他

为合作开发位于临沂的房地产项目，公司与珠海东万元廊企业管理合伙企业（有限合伙）、临沂文运实业有限公司以及员工跟投平台合资设立临沂鲁商发展金置业有限公司，合资公司注册资本为60000万元人民币，其中：公司出资26460万元人民币，持有44.1%股权；珠海东万元廊企业管理合伙企业（有限合伙）出资17400万元，持有29%股权；临沂文运实业有限公司出资13200万元，持有22%股权；员工跟投平台出资2940万元，持有4.9%股权，该公司已于2020年8月完成工商注册手续。

### （二）银座集团股份有限公司

截止2020年6月30日，本公司及所属子公司合计最低租赁付款额为432,574.95万元。

山东省商业集团有限公司

2020年8月30日



财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：



盖章：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

主管会计工作负责人：



盖章：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

会计机构负责人：



盖章：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_