

# 山东省国有资产投资控股有限公司 2023 年度报告

本公司承诺本报告不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对本报告的真实性、准确性、完整性承担法律责任。

山东省国有资产投资控股有限公司

(公章)

2024 年 4 月 30 日

发行人承诺将及时、公平地履行信息披露义务，企业及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证定期报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

全体董事、监事、高级管理人员已按照《公司信用类债券信息披露管理办法》及银行间市场相关自律管理要求履行了相关内部程序。

## 风险提示

报告期内，发行人未发生可能直接或间接对企业生产经营情况、财务状况、经营业绩、债务融资工具偿付能力和投资者权益保护产生重大不利影响的风险。

# 目录

<b>第一章 企业及中介机构主要情况</b> .....	5
一、 企业基本情况.....	5
二、 对应债务融资工具相关中介机构情况.....	7
<b>第二章 债务融资工具存续情况</b> .....	10
一、 存续债务融资工具情况.....	10
二、 报告期内信用评级调整情况.....	11
三、 债务融资工具募集资金使用情况.....	11
四、 发行人或投资者选择权条款、投资人保护条款等特殊条款的 触发及执行情况.....	12
五、 报告期末存续债务融资工具增信机制、偿债计划及其他偿债 保障措施在报告期内的现状、执行情况和变化情况以及变化对债 务融资工具投资者权益的影响.....	13
<b>第三章 报告期内重要事项</b> .....	14
一、 报告期内会计政策、会计估计变更或会计差错更正情况....	14
二、 财务报告非标准审计意见情况.....	14
三、 报告期内合并报表范围重大变化情况.....	15
四、 报告期内是否发生合并报表范围亏损超过上年末净资产 10% 的情况.....	15
五、 受限资产情况.....	15
六、 对外担保金额情况.....	15
<b>第四章 财务信息</b> .....	17
<b>第五章 备查文件</b> .....	18
一、 备查文件.....	18
二、 查询地址.....	18
三、 查询网站.....	18

## 第一章 企业及中介机构主要情况

### 一、企业基本情况

#### (一) 基本情况

中文名称	山东省国有资产投资控股有限公司
英文名称	Shandong State-owned Assets Investment Holdings Company Limited
法定代表人	栾健
注册资本	人民币 450,000 万元
实缴资本	人民币 450,000 万元
注册地址	济南市历下区经十路 9999 号黄金时代广场 5 号楼
办公地址	济南市历下区经十路 9999 号黄金时代广场 5 号楼
邮政编码	250014
联系人	徐金明
联系电话	0531-82663932
电子邮箱	xujinming@sdgzkg.com

#### (二) 债务融资工具信息披露事务负责人信息

姓名	黄卫民
职位	财务总监
联系地址	济南市历下区经十路 9999 号黄金时代广场 5 号楼
电话	0531-82663950
传真	0531-82663932
电子信箱	huangweimin@sdgzkg.com

#### (三) 报告期内发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员或履行同等职责人员的变更情况

报告期内，发行人控股股东、实际控制人均未发生变化。董事、监事、高级管理人员或履行同等职责人员的变更情况详见下表

变更人员类型	变更人员名称	变更人员职务	变更类型	决定（议）时间或辞任生效时间
董事	李广庆	董事长	离任	2023 年 2 月

董事	栾健	董事长	新任	2023年2月
董事	董合平	董事	新任	2023年7月
高级管理人员	董合平	总经理	新任	2023年7月
董事	孙树声	董事	离任	2023年2月
董事	徐军峰	董事	离任	2023年4月
董事	刘正希	董事	离任	2023年7月
董事	何振江	董事	离任	2023年8月
高级管理人员	孙涛	副总经理	新任	2023年7月
高级管理人员	刘廷伟	副总经理	新任	2023年7月
高级管理人员	迟明杰	副总经理	新任	2023年7月
高级管理人员	李清霞	党委委员、首席财务官、总法律顾问	离任	2023年3月
高级管理人员	何玉明	党委委员、总裁助理	离任	2023年4月
高级管理人员	张浩	总裁助理	离任	2023年8月

**（四）报告期内与控股股东、实际控制人在资产、人员、机构、财务、业务经营等方面的相互独立情况；控股股东对企业非经营性资金占用情况；**

报告期内，发行人与控股股东、实际控制人在资产、人员、机构、财务、业务经营等方面相互独立，不存在控股股东对企业非经营性资金占用的情况。

**（五）报告期内是否有违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度规定的情况以及发行文件约定或承诺的情况，并披露相关情况对债务融资工具投资者权益的影响；**

无

**（六）报告期内业务范围、主营业务情况、业务发展目标、行业状况、行业地位及面临的主要竞争状况发生的重大变化，以及上述重大变化对发行人经营情况及偿债能力的影响；**

报告期内，公司业务范围、主营业务情况、业务发展目标、行业状况、行业地位及面临的主要竞争状况均未发生重大变化，公司经营情况良好，具备较好的偿债能力

(七) 报告期末除债券外的其他有息债务的逾期情况,包括但不限于逾期金额、发生原因及处置进展。

公司子公司山东省医药集团有限公司下属子公司存在逾期借款情况,该逾期借款系山东省医药集团有限公司划入发行人之前形成,为历史遗留问题,截至本报告期末,上述逾期借款尚余 370 万元,仍在协商解决中。

## 二、对应债务融资工具相关中介机构情况

### (一) 会计师事务所

名称: 北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)

办公地址: 北京市海淀区西四环中路 1 号院 2 号楼 3 层 301

签字会计师: 杨化江、李其玉

### (二) 债务融资工具相关中介机构

1、发行人在本报告批准报出日存续的债务融资工具主承销商情况如下:

序号	债券简称	主承销商名称	办公地址	联系人	联系电话
1	24 鲁国资 MTN002	光大银行	北京市西城区太平桥大街 25 号光大中心	张通	0531-86155836
		平安银行	广东省深圳市罗湖区深南东路 5047 号	哈鑫	0755-88673599
		民生银行	北京市西城区复兴门内大街 2 号	袁振	010-56367855
		恒丰银行	济南市历下区泺源大街 8 号	李永帅	18663802152
2	24 鲁国资 MTN001	招商银行	深圳市福田区深南大道 7088 号招商银行大厦 21 楼	刘哲	0531-55663122
		中国银行	北京市复兴门内大街 1 号	赵红彬	010-66595026
		浦发银行	上海市白莲泾路 29 号楼浦发银行大厦	杨杰	021-31882821
		青岛银行	青岛市崂山区秦岭路 6 号青银大厦	王潮	18611899563
3	24 鲁国资 SCP001	邮储银行	北京市西城区金融大街 3 号金鼎大厦	郑亚荣	010-68857443
		招商银行	深圳市福田区深南大道 7088 号招商银行大厦 21 楼	刘哲	0531-55663122
4	23 鲁国资 MTN003B	平安银行	广东省深圳市罗湖区深南东路 5047 号	哈鑫	0755-88673599
		光大银行	北京市西城区太平桥大街 25 号光大中心	张通	0531-86155836
5	23 鲁国资 MTN003A	平安银行	广东省深圳市罗湖区深南东路 5047 号	哈鑫	0755-88673599
		光大银行	北京市西城区太平桥大街 25 号光大中心	张通	0531-86155836

6	23鲁国资 MTN002	兴业银行	福建省福州市台江区江滨中大道398号兴业银行大厦	林晨、 周相宇	010-89926551、 0531-82097017
7	23鲁国资 MTN001	招商银行	深圳市福田区深南大道7088号招商银行大厦21楼	刘哲	0531-55663122
8	20鲁国资 MTN001	招商银行	深圳市福田区深南大道7088号招商银行大厦21楼	刘哲	0531-55663122
		北京银行	北京市西城区金融大街丙17号	张国霞	010-66223400

2、发行人在本报告批准报出日存续的债务融资工具存续期管理机构及受托管理人（如有）情况如下：

序号	债券简称	存续期管理机构	办公地址	联系人	联系电话
1	24鲁国资 MTN002	光大银行	北京市西城区太平桥大街25号光大中心	张通	0531-86155836
2	24鲁国资 MTN001	招商银行	深圳市福田区深南大道7088号招商银行大厦21楼	刘哲	0531-55663122
3	24鲁国资 SCP001	邮储银行	北京市西城区金融大街3号金鼎大厦	郑亚荣	010-68857443
4	23鲁国资 MTN003B	平安银行	广东省深圳市罗湖区深南东路5047号	哈鑫	0755-88673599
5	23鲁国资 MTN003A	平安银行	广东省深圳市罗湖区深南东路5047号	哈鑫	0755-88673599
6	23鲁国资 MTN002	兴业银行	福建省福州市台江区江滨中大道398号兴业银行大厦	林晨、 周相宇	010-89926551、 0531-82097017
7	23鲁国资 MTN001	招商银行	深圳市福田区深南大道7088号招商银行大厦21楼	刘哲	0531-55663122
8	20鲁国资 MTN001	招商银行	深圳市福田区深南大道7088号招商银行大厦21楼	刘哲	0531-55663122

发行人在本报告批准报出日存续的债务融资工具均不涉及受托管理人。

3、发行人在本报告批准报出日对存续的债务融资工具进行跟踪评级的评级机构情况如下：

序号	债券简称	评级机构名称	办公地址	联系人	联系电话
1	24鲁国资 MTN002	中诚信国际	北京市复兴门内大街156号 北京招商国际金融中心D座12层	段晋璇	010-66428877
2	24鲁国资 MTN001	中诚信国际	北京市复兴门内大街156号 北京招商国际金融中心D座12层	段晋璇	010-66428877

3	24鲁国资 SCP001	联合资信	北京市朝阳区建国门外大街2号 中国人保财险大厦17层	刘丙江	010-85679696
4	23鲁国资 MTN003B	联合资信	北京市朝阳区建国门外大街2号 中国人保财险大厦17层	刘丙江	010-85679696
5	23鲁国资 MTN003A	联合资信	北京市朝阳区建国门外大街2号 中国人保财险大厦17层	刘丙江	010-85679696
6	23鲁国资 MTN002	联合资信	北京市朝阳区建国门外大街2号 中国人保财险大厦17层	刘丙江	010-85679696
7	23鲁国资 MTN001	联合资信	北京市朝阳区建国门外大街2号 中国人保财险大厦17层	刘丙江	010-85679696
8	20鲁国资 MTN001	中诚信国际	北京市复兴门内大街156号 北京招商国际金融中心D座12层	段晋璇	010-66428877

#### 4、对应债务融资工具相关中介机构的变更情况

2024年4月8日，公司公告《山东省国有资产投资控股有限公司关于会计师事务所发生变更的公告》，鉴于公司与原审计机构中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审计服务期届满，合同约定的审计事项已全部履行完毕，公司经招标采购程序，聘请北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2023年财务报表审计机构。

## 第二章 债务融资工具存续情况

### 一、存续债务融资工具情况

#### (一) 存续债务融资工具详细信息

发行人在本报告批准报出日存续的债务融资工具情况如下：

单位：亿元，%

存续债务融资工具名称	存续债务融资工具简称	债券代码	发行日	起息日	到期日	债券余额	利率	付息兑付方式	交易场所	主承销商	存续期管理机构
山东省国有资产投资控股有限公司2024年度第二期中期票据	24鲁国资MTN002	102480798	2024-03-07	2024-03-08	2029-03-08	10	2.85	按年付息，兑付日一次性兑付本金	银行间	光大银行、平安银行、民生银行、恒丰银行	光大银行
山东省国有资产投资控股有限公司2024年度第一期中期票据	24鲁国资MTN001	102480711	2024-03-05	2024-03-07	2027-03-07	10	2.58	按年付息，兑付日一次性兑付本金	银行间	招商银行、中国银行、浦发银行、青岛银行	招商银行
山东省国有资产投资控股有限公司2024年度第一期超短期融资券	24鲁国资SCP001	012480313	2024-01-23	2024-01-24	2024-10-20	10	2.42	到期一次性还本付息	银行间	邮储银行、招商银行	邮储银行
山东省国有资产投资控股有限公司2023年度第三期中期票据(品种二)	23鲁国资MTN003B	102381436	2023-06-14	2023-06-16	2026-06-16	5	4.00	按年付息，兑付日一次性兑付本金	银行间	平安银行、光大银行	平安银行
山东省国有资产投资控股有限公司2023年度第三期中期票据(品种一)	23鲁国资MTN003A	102381435	2023-06-14	2023-06-16	2025-06-16	5	3.31	按年付息，兑付日一次性兑付本金	银行间	平安银行、光大银行	平安银行

山东省国有资产投资控股有限公司2023年度第二期中期票据	23鲁国资MTN002	102380362	2023-02-28	2023-03-02	2026-03-02	5	3.52	按年付息，兑付日一次性兑付本金	银行间	兴业银行	兴业银行
山东省国有资产投资控股有限公司2023年度第一期中期票据	23鲁国资MTN001	102380344	2023-02-27	2023-03-01	2026-03-01	5	3.54	按年付息，兑付日一次性兑付本金	银行间	招商银行	招商银行
山东省国有资产投资控股有限公司2020年度第一期中期票据	20鲁国资MTN001	102000231	2020-03-03	2020-03-05	2025-03-05	10	3.41	按年付息，兑付日一次性兑付本金	银行间	招商银行，北京银行	招商银行

(二) 是否存在逾期未偿还债务融资工具

截至本报告批准报出日，发行人不存在逾期未偿还的债务融资工具。

二、报告期内信用评级调整情况

报告期内信用评级机构对发行人及其存续债务融资工具的信用评级级别及评级展望未发生变化。

三、债务融资工具募集资金使用情况

(一) 报告期末存续及报告期内到期的债务融资工具，截至报告期末的募集资金使用情况

发行人在报告期末存续的债务融资工具募集资金使用情况如下：

单位：亿元

债务融资工具简称	募集总金额	资金用途	投向行业	计划使用金额	已使用金额	是否与承诺用途或最新披露用途一致	未使用金额
23鲁国资 SCP006	10	归还有息负债	IT	10	10	是	0
23鲁国资 SCP005	10	归还有息负债	IT	10	10	是	0
23鲁国资 MTN003B	5	归还有息负债	IT	5	5	是	0
23鲁国资 MTN003A	5	归还有息负债	IT	5	5	是	0
23鲁国资 SCP004	10	归还有息负债	IT	10	10	是	0
23鲁国资 MTN002	5	归还有息负债	IT	5	5	是	0
23鲁国资 MTN001	5	归还有息负债	IT	5	5	是	0

20 鲁国资 MTN001	10	归还有息负债	IT	10	10	是	0
---------------	----	--------	----	----	----	---	---

发行人在本报告期内到期的债务融资工具募集资金使用情况如下：

单位：亿元

债务融资工具简称	募集总金额	资金用途	投向行业	计划使用金额	已使用金额	是否与承诺用途或最新披露用途一致	未使用金额
23 鲁国资 SCP003	10	归还有息负债	IT	10	10	是	0
23 鲁国资 SCP002	10	归还有息负债	IT	10	10	是	0
23 鲁国资 SCP001	10	归还有息负债	IT	10	10	是	0
22 鲁国资 SCP004	10	归还有息负债	IT	10	10	是	0
22 鲁国资 SCP003	10	归还有息负债	IT	10	10	是	0
21 鲁国资 MTN002	10	归还有息负债	IT	10	10	是	0
21 鲁国资 MTN001	10	归还有息负债	IT	10	10	是	0
20 鲁国资 MTN002	10	归还有息负债	IT	10	10	是	0

#### （二）报告期内变更债务融资工具募集资金用途情况

报告期内，发行人不存在变更债券募集资金用途情况。

#### （三）报告期内资金用于特定用途的具体情况

无

### 四、发行人或投资者选择权条款、投资人保护条款等特殊条款的触发及执行情况

#### （一）报告期末发行人或投资者选择权条款行权情况

债券简称	含权类型	报告期内是否行权	具体行权情况
23 鲁国资 MTN003B	持有人救济, 延期, 赎回, 利息递延权, 调整票面利率	否	/
23 鲁国资 MTN003A	延期, 持有人救济, 赎回, 调整票面利率, 利息递延权	否	/

#### （二）投资人保护条款触发和执行情况

截至本报告期末，发行人存续债务融资工具均未添加投资人保护条款。

#### （三）其它特殊条款触发情况

无

## 五、报告期末存续债务融资工具增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施在报告期内的现状、执行情况和变化情况以及变化对债务融资工具投资者权益的影响

### （一）增信机制现状、执行情况及变化情况

截至本报告期末，发行人存续债务融资工具均未添加增信机制。

### （二）偿债计划及其他偿债保障措施的现状、执行情况及变化情况

无

### 第三章 报告期内重要事项

#### 一、报告期内会计政策、会计估计变更或会计差错更正情况

##### （一）会计政策变更情况

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号问题一：

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释16号的规定，本集团决定于2023年1月1日执行上述规定，并在2023年度财务报表中对2022年1月1日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对2022年12月31日及2022年度财务报表的影响如下：

单位：元

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	4,158,531.19	4,158,531.19
递延所得税负债	4,269,625.55	4,269,625.55
未分配利润	-111,094.36	-111,094.36
所得税费用	37,353.84	37,353.84

##### （二）会计估计变更情况

不涉及

##### （三）会计差错更正情况

不涉及

#### 二、财务报告非标准审计意见情况

不涉及

### 三、报告期内合并报表范围重大变化情况

不涉及

### 四、报告期内是否发生合并报表范围亏损超过上年末净资产 10%的情况

不涉及

### 五、受限资产情况

单位：元

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	4,233,812,280.67	存放在中央银行的存款准备金、保证金、担保金等
无形资产	238,249,968.57	抵押借款、质押借款
固定资产	816,265,811.42	抵押借款
其他流动资产	38,500,000.00	质押
其他非流动资产	327,317,205.14	被查封、质押
其他应收款	388,789,013.47	被查封、质押
其他非流动金融资产	24,160,188.11	质押
在建工程	34,177,937.61	抵押借款
长期股权投资	492,002,936.18	质押借款、可交换债股权质押
投资性房地产	7,347,348.00	抵押借款
长期应收款	1,768,564,621.79	用于保理借款
应收票据	21,940,150.52	质押
债权投资(面值)	1,015,500,000.00	用于卖出回购交易协议、同业存款、中央银行借款的质押物
其他债权投资(面值)	2,076,500,000.00	用于卖出回购交易协议、同业存款、中央银行借款的质押物
合 计	11,483,127,461.48	

### 五、对外担保金额情况

报告期初对外担保的余额：0 亿元

报告期末对外担保的余额：16.88 亿元

报告期对外担保的增减变动情况：增加 16.88 亿元

对外担保中为控股股东、实际控制人和其他关联方提供担保的金额：16.88 亿元

### 六、报告期内发行人信息披露事务管理制度变更情况

不涉及

## 第四章 财务信息

山东省国有资产投资控股有限公司 2023 年审计报告后附。

## 第五章 备查文件

### 一、备查文件

1. 山东省国有资产投资控股有限公司 2023 年年度审计报告；
2. 山东省国有资产投资控股有限公司 2023 年年度报告信息披露文件原件

### 二、查询地址

发行人：山东省国有资产投资控股有限公司

法定代表人：栾健

地址：济南市历下区经十路 9999 号黄金时代广场 5 号楼

联系人：徐金明

电话：0531-82663932

### 三、查询网站

投资人可以下列互联网网址查阅上述备查文件：

上海清算所网站：<http://www.shclearing.com>

中国货币网：<http://www.chinamoney.com.cn>

山东省国有资产投资控股有限公司

审计报告

国富审字[2024]11420002号

目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 财务报表	
合并资产负债表 .....	5
合并利润表 .....	7
合并现金流量表 .....	8
合并所有者权益变动表 .....	9
资产负债表 .....	11
利润表 .....	13
现金流量表 .....	14
所有者权益变动表 .....	15
财务报表附注 .....	17



北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）

通讯地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 3 层

电话：010- 88216011

邮政编码：100036

# 审计报告

国富审字[2024]11420002 号

山东省国有资产投资控股有限公司：

## 一、 审计意见

我们审计了山东省国有资产投资控股有限公司（以下简称“山东国投公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了山东国投公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的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，我们独立于山东国投公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定以下事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

交易性金融资产及其公允价值变动损益事项

## 1、事项描述

相关会计政策详见附注四（九）、四（三十三），相关信息披露详见附注八（三）、八（六十五）。

截至 2023 年 12 月 31 日，山东国投公司交易性金融资产账面价值为 98.56 亿元，较 2022 年 12 月 31 日交易性金融资产账面价值 86.28 亿增加 12.28 亿元。2023 年度，山东国投公司交易性金融资产公允价值变动收益为 1.16 亿元，较上年同期的-12.61 亿元增加 13.77 亿元，增长幅度较高。由于山东国投公司交易性金融资产金额较大，且公允价值变动幅度较高，因此，我们将交易性金融资产及其公允价值变动收益确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对交易性金融资产及其公允价值变动收益，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解、测试、评价山东国投公司与交易性金融资产相关关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）获取并检查有关交易性金融资产的投资合同及说明书等资料；检查交易性金融资产交易记录账单或资金流水记录以及交易性金融资产的投资台账，并与会计处理记录进行核对；检查相关交易性金融资产投资、收回和收益确认的相关会计处理；

（3）我们对第一层次公允价值计量，将采用的公允价值与公开可获取的市场数据进行比较和复核；对非第一层次重要的交易性金融资产公允价值计量，获取估值报告并复核；

（4）对持有的交易性金融资产进行了函证，检查了期后投资收回情况，并了解了相关金融资产产品对应的有关投资用途情况；

（5）检查与交易性金融资产相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

山东国投公司管理层对其他信息负责。其他信息包括山东国投公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑

其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

山东国投公司管理层（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，管理层负责评估山东国投公司的持续经营能力，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山东国投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东国投公司的财务报告过程。

## **六、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

(四) 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，就可能导致对山东国投公司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山东国投公司不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就山东国投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师  
(项目合伙人):

  
中国注册会计师  
杨化江  
3149012  
67163

中国注册会计师:

  
中国注册会计师  
李其玉  
110101301561

2024年04月30日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东省国有资产投资控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：		—	—
货币资金	八、（一）	37,396,050,696.82	29,216,703,334.38
△结算备付金			
△拆出资金	八、（二）	3,074,740,532.82	1,310,799,703.47
交易性金融资产	八、（三）	9,855,851,512.50	8,628,346,151.55
衍生金融资产			
应收票据	八、（四）	1,268,397,045.38	445,150,800.69
应收账款	八、（五）	25,444,083,369.26	23,644,153,516.67
应收款项融资	八、（六）	144,628,842.71	654,865,929.02
预付款项	八、（七）	4,517,331,647.95	3,259,110,748.28
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	八、（八）	4,211,501,387.06	3,765,234,323.47
其中：应收股利	八、（八）	110,565.11	195,691,673.19
△买入返售金融资产			
存货	八、（九）	28,244,362,909.43	21,463,372,569.47
其中：原材料	八、（九）	15,718,805,934.60	13,401,455,716.38
库存商品(产成品)	八、（九）	5,927,412,313.76	4,837,741,295.90
合同资产	八、（十）	1,111,026,933.71	851,328,649.11
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	八、（十一）	13,496,692,405.15	11,483,609,051.31
其他流动资产	八、（十二）	3,536,498,492.68	2,980,576,948.83
流动资产合计		132,301,165,775.47	107,703,251,726.25
非流动资产：		—	—
△发放贷款和垫款	八、（十三）	45,739,376,920.19	43,389,205,827.84
债权投资	八、（十四）	3,286,140,532.59	6,571,787,367.76
其他债权投资	八、（十五）	16,713,560,161.89	12,165,430,140.48
长期应收款	八、（十六）	19,187,556,647.50	17,058,041,735.53
长期股权投资	八、（十七）	6,644,660,053.19	6,628,558,839.93
其他权益工具投资	八、（十八）	539,241,836.32	252,491,093.53
其他非流动金融资产	八、（十九）	1,439,916,409.75	1,416,387,559.78
投资性房地产	八、（二十）	2,110,969,882.61	1,029,972,101.58
固定资产	八、（二十一）	11,377,386,171.14	9,228,511,445.53
其中：固定资产原价	八、（二十一）	19,872,750,589.17	16,928,921,910.00
累计折旧	八、（二十一）	8,350,191,707.16	7,503,701,085.65
固定资产减值准备	八、（二十一）	149,979,315.75	201,453,536.18
在建工程	八、（二十二）	1,189,445,436.38	2,320,413,071.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、（二十三）	318,378,679.47	344,896,178.35
无形资产	八、（二十四）	3,306,131,266.68	3,356,245,770.66
开发支出	八、（二十五）	628,468,799.76	207,259,369.41
商誉	八、（二十六）	640,488,118.94	481,626,235.39
长期待摊费用	八、（二十七）	331,004,274.58	427,750,430.40
递延所得税资产	八、（二十八）	2,293,680,175.88	2,107,081,188.21
其他非流动资产	八、（二十九）	2,508,684,986.07	3,419,709,494.85
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		118,255,090,352.94	110,405,367,850.81
资产总计		250,556,256,128.41	218,108,619,577.06





### 合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 山东省国有资产投资控股有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
△向中央银行借款	八、(三十)	34,432,214,605.77	25,293,657,818.39
△拆入资金	八、(三十一)	895,745,483.61	1,388,068,818.16
交易性金融负债	八、(三十二)	1,725,066,877.70	1,242,523,749.95
衍生金融负债	八、(三十三)	12,481,643.80	1,923,116.03
应付票据			
应付账款	八、(三十四)	3,274,104,349.92	1,711,719,563.42
预收款项	八、(三十五)	23,619,544,436.18	19,436,385,002.89
合同负债	八、(三十六)	72,911,550.40	24,485,348.38
△卖出回购金融资产款	八、(三十七)	8,289,792,267.39	8,455,636,752.17
△吸收存款及同业存放	八、(三十八)	1,250,000,000.00	1,100,252,361.64
△代理买卖证券款	八、(三十九)	69,457,042,798.40	64,389,470,801.16
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬			
其中: 应付工资	八、(四十)	3,639,468,234.04	2,507,607,274.56
应付福利费	八、(四十)	2,460,880,551.27	1,452,784,935.44
#其中: 职工奖励及福利基金	八、(四十)	833,751.51	750,603.01
应交税费			
其中: 应交税金	八、(四十一)	1,559,462,015.83	1,391,867,445.58
其他应付款	八、(四十一)	1,533,405,270.64	1,378,406,950.67
其中: 应付股利	八、(四十二)	2,773,683,048.80	3,025,084,657.76
△应付手续费及佣金	八、(四十二)	35,216,259.52	143,313,792.92
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	八、(四十三)	4,507,326,320.32	10,006,818,157.63
流动负债合计	八、(四十四)	7,069,465,890.82	3,341,015,532.43
<b>非流动负债:</b>		<b>162,578,309,522.98</b>	<b>143,316,516,400.15</b>
△保险合同准备金			
长期借款	八、(四十五)	247,355,185.64	230,274,280.64
应付债券	八、(四十六)	17,704,267,988.38	10,866,002,463.80
其中: 优先股	八、(四十七)	11,237,130,417.43	9,894,808,956.23
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债			
长期应付款	八、(四十八)	159,805,845.96	171,877,098.35
长期应付职工薪酬	八、(四十九)	370,171,701.43	341,221,494.98
预计负债	八、(五十)	4,790,918.81	5,483,884.83
递延收益	八、(五十一)	504,348,965.64	523,604,126.81
递延所得税负债	八、(五十二)	1,750,505,560.69	2,594,205,377.26
其他非流动负债	八、(二十八)	460,565,729.02	324,380,587.33
其中: 特准储备基金	八、(五十三)	21,219,246.38	21,024,528.37
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负 债 合 计</b>		<b>32,460,161,559.38</b>	<b>24,992,882,798.60</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>		<b>195,038,471,082.36</b>	<b>168,309,399,198.75</b>
实收资本(或股本)			
国家资本	八、(五十四)	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
国有法人资本	八、(五十四)	3,150,000,000.00	3,150,000,000.00
集体资本	八、(五十四)	1,350,000,000.00	1,350,000,000.00
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额			
其他权益工具	八、(五十四)	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
其中: 优先股	八、(五十五)	2,052,511,061.65	2,202,270,114.82
永续债			
资本公积	八、(五十五)	2,052,511,061.65	2,202,270,114.82
减: 库存股	八、(五十六)	4,712,685,632.13	3,807,135,731.48
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额	八、(七十二)	58,877,063.46	34,788,797.76
专项储备			
盈余公积	八、(五十七)	23,805,211.80	-12,351,241.84
其中: 法定公积金	八、(五十八)	11,162,469.74	2,946,849.90
任意公积金	八、(五十八)	677,262,916.55	677,262,916.55
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	八、(五十九)	217,323,084.83	68,236,160.45
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	八、(六十)	5,405,770,255.13	4,783,133,152.40
*少数股东权益		17,635,592,483.49	16,075,773,723.36
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>37,882,192,562.56</b>	<b>33,723,446,654.95</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>250,556,256,128.41</b>	<b>218,108,619,577.06</b>

单位负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 合并利润表

2023年度

编制单位：山东省国有资产投资控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		138,547,006,138.76	119,338,276,451.84
其中：营业收入	八、(六十一)	133,407,451,070.32	114,921,229,889.56
△利息收入	八、(六十一)	4,871,787,938.50	4,130,491,324.01
△保险服务收入			
▲已赚保费	八、(六十一)	711,419.13	
△手续费及佣金收入	八、(六十一)	267,055,710.81	286,555,238.27
二、营业总成本		134,875,592,280.67	115,871,838,289.22
其中：营业成本	八、(六十一)	114,803,592,255.66	97,772,057,318.81
△利息支出	八、(六十一)	2,622,024,002.91	2,147,340,398.08
△手续费及佣金支出	八、(六十一)	44,815,525.21	39,356,391.78
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保财物损失			
△减：分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险责任准备金净额	八、(六十一)	17,080,905.00	15,898,333.44
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加		418,281,920.47	325,545,228.09
销售费用	八、(六十二)	4,346,648,894.83	3,654,356,352.76
管理费用	八、(六十二)	5,143,416,415.66	4,440,322,319.53
研发费用	八、(六十二)	6,898,934,277.09	6,636,290,381.20
财务费用	八、(六十二)	580,798,083.84	840,671,565.53
其中：利息费用	八、(六十二)	1,240,954,377.22	1,285,526,130.29
利息收入	八、(六十二)	560,716,073.82	322,647,891.99
汇兑净损失(净收益以“-”填列)		-141,980,214.39	-180,658,420.15
其他			
加：其他收益	八、(六十三)	2,714,254,599.08	2,524,502,662.76
投资收益(损失以“-”号填列)	八、(六十四)	1,219,332,108.74	1,294,987,315.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八、(六十四)	66,989,125.02	145,168,677.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		65,699,870.78	
△汇兑收益(损失以“-”号填列)		9,973,657.30	18,714,724.83
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)	八、(六十五)	204,802,926.01	-1,175,316,733.56
信用减值损失(损失以“-”号填列)	八、(六十六)	-1,606,118,751.25	-1,651,576,408.50
资产减值损失(损失以“-”号填列)	八、(六十七)	-803,212,660.22	-546,369,483.27
资产处置收益(损失以“-”号填列)	八、(六十八)	37,190,912.11	485,901,090.67
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		5,447,636,649.86	4,417,281,330.87
加：营业外收入	八、(六十九)	142,157,185.27	150,666,117.35
其中：政府补助		2,376,276.11	12,666,894.65
减：营业外支出	八、(七十)	44,436,398.06	73,541,251.02
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		5,545,357,437.07	4,494,406,197.20
减：所得税费用	八、(七十一)	878,170,049.82	708,681,048.08
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		4,667,187,387.25	3,785,725,149.12
(一)按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		834,638,763.79	-18,403,852.79
*少数股东损益		3,832,548,623.46	3,804,129,001.91
(二)按经营持续性分类			
持续经营净利润		4,667,187,387.25	3,785,725,149.12
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		24,461,136.94	-38,960,279.35
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		24,088,265.70	-33,326,079.45
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-123,555,510.33	1,834,310.78
1、重新计量设定受益计划变动额		-58,824,863.43	
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			1,604,308.97
3、其他权益工具投资公允价值变动		98,613,388.16	230,001.81
4、企业自身信用风险公允价值变动		-163,344,035.06	
△5、不能转损益的保险合同金融变动			
6、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		147,643,776.03	-35,160,390.23
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-505,806.34	-17,351,801.54
2、其他债权投资公允价值变动		47,129,905.31	-56,875,450.44
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		14,754,676.98	-170,042.99
5、现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
6、外币财务报表折算差额		40,608,691.03	28,040,801.40
△7、可转损益的保险合同金融变动			
△8、可转损益的分出再保险合同金融变动			
9、其他		45,656,309.05	10,996,103.34
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		372,871.24	-5,634,199.90
七、综合收益总额		4,691,648,524.19	3,746,764,869.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		858,727,029.49	-51,729,932.24
*归属于少数股东的综合收益总额		3,832,921,494.70	3,798,494,802.01
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：山东省国有资产投资控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<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		—	—
△客户存款和同业存放款项净增加额		144,724,603,285.20	130,243,865,765.38
△向中央银行借款净增加额		4,925,134,176.62	4,923,004,297.59
△向其他金融机构拆入资金净增加额		-492,323,334.55	-360,955,631.84
△收到签发保险合同保费取得的现金		7,334,867,340.02	2,318,957,040.20
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额		711,419.13	
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金		5,076,318,306.74	4,600,316,995.71
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,492,896,797.05	1,624,385,422.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,617,121,870.60</b>	<b>7,340,188,864.78</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		166,679,329,860.81	150,689,762,754.55
△客户贷款及垫款净增加额		131,619,101,131.82	114,067,311,089.40
△存放中央银行和同业款项净增加额		7,092,716,572.67	5,235,525,673.13
△支付签发保险合同赔款的现金		-598,783,645.55	-560,698,343.79
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额		1,756,674.46	-6,297,930.87
△支付利息、手续费及佣金的现金		1,312,260,694.46	-134,506,993.68
▲支付保单红利的现金		2,546,248,722.42	2,040,165,778.38
支付给职工及为职工支付的现金			
支付的各项税费		11,762,044,813.13	11,363,768,233.34
支付其他与经营活动有关的现金		3,115,563,774.90	3,219,508,187.65
支付其他与经营活动有关的现金		5,434,828,758.68	8,102,569,449.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>162,285,737,496.99</b>	<b>143,327,345,143.12</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,393,592,363.82</b>	<b>7,362,417,611.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	八、（七十三）		
收回投资收到的现金		—	—
取得投资收益收到的现金		40,849,498,204.87	13,616,997,198.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		675,039,235.99	751,171,634.85
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		640,690,264.19	369,667,445.08
收到其他与投资活动有关的现金		-85,209,328.28	26,718,491.70
收到其他与投资活动有关的现金		2,878,526,817.98	2,140,403,680.73
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>44,958,545,194.75</b>	<b>16,904,958,450.52</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,289,392,181.84	3,731,061,502.18
投资支付的现金		40,979,584,723.91	10,984,512,940.87
▲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			41,731,694.81
支付其他与投资活动有关的现金		2,785,634,305.39	4,612,943,897.56
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>47,054,611,211.14</b>	<b>19,370,250,035.42</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,096,066,016.39</b>	<b>-2,465,291,584.90</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		—	—
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,296,264,621.16	1,247,766,148.12
取得借款收到的现金		1,296,264,621.16	1,247,766,148.12
收到其他与筹资活动有关的现金		38,591,510,777.61	37,512,831,852.32
收到其他与筹资活动有关的现金		338,327,561.37	601,820,049.01
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>40,226,102,960.14</b>	<b>39,362,418,049.45</b>
偿还债务支付的现金		30,762,514,721.29	36,019,796,795.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,058,343,240.84	2,365,681,507.94
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		792,642,522.49	679,055,886.13
支付其他与筹资活动有关的现金		696,706,791.32	1,723,023,299.21
支付其他与筹资活动有关的现金		33,517,564,753.45	40,108,501,602.23
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>67,083,538,206.69</b>	<b>74,693,007,604.56</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>52,896,539.60</b>	<b>164,665,258.43</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>	八、（七十三）	<b>9,058,981,093.72</b>	<b>4,315,707,732.18</b>
加：期初现金及现金等价物余额	八、（七十三）	23,752,325,604.93	19,436,617,872.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	八、（七十三）	<b>32,811,286,698.65</b>	<b>23,752,325,604.93</b>

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	本年金额											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	4,500,000,000.00	3,807,135,731.48	—	34,788,797.76	2,946,849.90	677,282,916.55	66,236,160.45	4,783,133,152.40	16,075,773,723.36	33,723,446,654.95	49,799,220,378.31	
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
二、本年年末余额	4,500,000,000.00	3,807,135,731.48	—	34,788,797.76	2,946,849.90	677,282,916.55	66,236,160.45	4,783,133,152.40	16,075,773,723.36	33,723,446,654.95	49,799,220,378.31	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额	—	965,549,900.65	—	24,086,265.70	8,215,619.84	677,282,916.55	149,086,924.38	622,637,102.73	1,559,816,760.13	4,158,745,907.61	5,718,564,667.74	
（二）所有者投入和减少资本	—	—	—	24,086,265.70	—	—	—	834,638,763.79	858,727,029.49	3,632,921,434.70	4,091,646,524.19	
1. 所有者投入的普通股	—	—	—	718,084,016.00	—	—	—	—	325,945,925.43	594,216,247.60	920,064,173.03	
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）专项储备提取和使用	—	—	—	—	8,215,619.84	—	—	—	8,215,619.84	13,365,632.35	13,365,632.35	
1. 提取专项储备	—	—	—	—	13,293,130.59	—	—	—	13,293,130.59	5,660,991.60	14,076,611.44	
2. 使用专项储备	—	—	—	—	-5,077,510.75	—	—	—	-5,077,510.75	-12,786,041.25	-26,079,171.84	
（四）利润分配	—	187,465,884.65	—	—	—	—	149,086,924.38	-235,716,924.38	343,314,922.05	-274,354,826.29	69,060,095.76	
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
2. 提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
3. 提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
4. 对所有者（或股东）的分配	—	187,465,884.65	—	—	—	—	149,086,924.38	-149,086,924.38	-86,630,000.00	-86,630,000.00	-948,903,516.24	
5. 其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
（五）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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
四、本年年末余额	4,500,000,000.00	4,712,695,632.13	—	58,877,063.46	11,162,469.74	677,282,916.55	217,323,084.83	5,465,770,251.13	23,715,263.32	37,862,192,562.56	55,517,785,046.05	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

栾健

民黄印

王方



合并所有者权益变动表 (续)

2023年度

项目	上年金额										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	归属于母公司所有者权益		专项储备	盈余公积		未分配利润	小计	少数股东权益
	年初余额	年末余额	优先股	永续债			其他	其他综合收益						
一、上年年末余额	4,500,000,000.00			2,202,270,114.82		3,956,393,396.53		68,114,877.21	1,076,895.73	877,262,916.55	4,953,374,658.35	16,405,994,165.62	28,346,597,581.88	44,754,591,747.50
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	4,500,000,000.00			2,202,270,114.82		3,956,393,396.53		68,114,877.21	1,076,895.73	877,262,916.55	4,953,374,658.35	16,405,994,165.62	28,346,597,581.88	44,754,591,747.50
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一)综合收益总额						3,936,983,396.53		68,114,877.21	1,076,895.73	677,262,916.55	1,122,515.25	1,122,515.25	1,764,612.46	
(二)所有者投入和减少资本						-129,857,667.05		-33,326,079.45	1,869,950.17					
1、所有者投入的普通股						-155,600,597.46		-18,403,852.79						
2、其他权益工具持有者投入资本						150,160,995.65		-33,326,079.45						
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
(三)专项储备提取和使用						1,134,002.32								
1、提取专项储备						306,895,585.43								
2、使用专项储备														
(四)利润分配														
1、提取盈余公积						25,742,920.41								
其中：法定盈余公积														
任意盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者(或股本)分配														
4、其他														
(五)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														
四、本年年末余额	4,500,000,000.00			2,202,270,114.82		3,807,135,731.48		34,788,797.76	2,946,849.30	677,262,916.55	4,783,133,152.40	16,075,773,723.36	33,723,446,654.95	49,799,920,376.31

金额单位：人民币元



单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



### 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东省国有资产投资控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		2,934,478,233.85	1,764,427,627.22
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		5,236,072,311.93	5,700,762,926.61
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	112,383,963.82	112,383,963.82
应收款项融资			
预付款项			
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二、（二）	565,359,784.63	549,534,032.25
其中：应收股利	十二、（二）	84,236,313.94	267,142,617.33
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
合同资产			
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,290.00	4,290.00
流动资产合计		8,848,298,584.23	8,127,112,839.90
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资		3,514,211.53	39,800,648.51
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	17,238,461,744.02	16,250,134,519.91
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		737,708,800.00	739,211,519.18
投资性房地产		359,819,738.80	369,864,949.17
固定资产		152,481,061.59	158,270,620.54
其中：固定资产原价		235,042,266.21	234,437,330.33
累计折旧		82,561,204.62	76,166,709.79
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		14,698,287.38	13,462,474.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		598,783,468.53	900,461,134.03
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		19,105,467,311.85	18,471,205,866.19
资产总计		27,953,765,896.08	26,598,318,706.09

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





### 资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 山东省国有资产投资控股有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
△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			
应付账款			
预收款项		11,303,651.19	11,303,651.19
合同负债			
△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			
△预收保费			
应付职工薪酬			
其中: 应付工资		32,045,189.83	27,719,250.88
应付福利费		9,415,670.63	9,415,670.63
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费			
其中: 应交税金		2,617,983.81	6,600,189.29
其他应付款		2,608,453.99	6,530,973.07
其中: 应付股利		354,202,963.63	403,097,335.92
▲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			
其他流动负债		1,012,413,333.33	2,061,670,833.26
流动负债合计		3,036,888,219.19	2,021,698,630.17
非流动负债:		4,449,471,340.98	4,532,089,890.71
▲保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股		11,237,130,417.43	9,894,808,956.23
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		63,372.97	85,722.98
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		11,237,193,790.40	9,894,894,679.21
负 债 合 计		15,686,665,131.38	14,426,984,569.92
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)			
国家资本		4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
国有法人资本		3,150,000,000.00	3,150,000,000.00
集体资本		1,350,000,000.00	1,350,000,000.00
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
其他权益工具		2,052,511,061.65	2,049,767,945.21
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,052,511,061.65	2,049,767,945.21
减: 库存股		2,956,942,739.50	2,853,805,473.87
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额		-19,521,200.58	-19,015,394.24
专项储备			
盈余公积			
其中: 法定公积金		677,262,916.55	677,262,916.55
任意公积金		677,262,916.55	677,262,916.55
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		2,099,905,247.58	2,109,513,194.78
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		12,267,100,764.70	12,171,334,136.17
#少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		12,267,100,764.70	12,171,334,136.17
负债和所有者权益(或股东权益)总计		27,953,765,896.08	26,598,318,706.09

单位负责人:

栾健

主管会计工作负责人:

黄印卫

会计机构负责人:

王方

## 利润表

2023年度

编制单位：山东省国有资产投资控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、营业总收入</b>			
其中：营业收入	十二、（四）	26,023,542.02	26,762,948.34
△利息收入	十二、（四）	26,023,542.02	26,762,948.34
△保险服务收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>			
其中：营业成本		587,717,024.21	580,955,427.39
△利息支出		10,099,965.93	10,149,304.63
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保物损失			
△减：分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险责任准备金净额			
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加			
销售费用		10,852,856.56	10,852,624.26
管理费用		1,794,725.39	1,706,201.02
研发费用		139,430,636.95	127,156,520.76
财务费用			
其中：利息费用		425,538,839.38	431,090,776.72
利息收入		471,272,839.17	486,902,485.29
汇兑净损失（净收益以“-”填列）		54,839,729.07	72,598,072.27
其他			-617,651.96
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		36,872,715.82	37,523,494.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十二、（五）	795,449,661.70	1,020,869,886.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	十二、（五）	-29,722,758.43	-29,403,933.02
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		111,918,480.82	-1,231,704,398.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		4,582,706.64	-22,788,241.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-250,000,000.00	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>137,130,082.79</b>	<b>-748,291,737.55</b>
加：营业外收入		392,127.95	6,240,206.47
其中：政府补助		142,214.28	
减：营业外支出		1,478,051.46	15,197,111.12
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>136,044,159.28</b>	<b>-757,248,642.20</b>
减：所得税费用			-106,478,777.84
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>136,044,159.28</b>	<b>-650,769,864.36</b>
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		136,044,159.28	-650,769,864.36
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		136,044,159.28	-650,769,864.36
终止经营净利润			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-505,806.34	-17,351,801.54
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-505,806.34	-17,351,801.54
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、不能转损益的保险合同金融变动			
6、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-505,806.34	-17,351,801.54
2、其他债权投资公允价值变动		-505,806.34	-17,351,801.54
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
△7、可转损益的保险合同金融变动			
△8、可转损益的分出再保险合同金融变动			
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>			
归属于母公司所有者的综合收益总额		135,538,352.94	-668,121,665.90
*归属于少数股东的综合收益总额		135,538,352.94	-668,121,665.90
<b>八、每股收益</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 现金流量表

2023年度

编制单位：山东省国有资产投资控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金			
△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			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲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			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,488,032,972.38	1,223,617,264.44
经营活动现金流入小计		2,488,032,972.38	1,223,617,264.44
购买商品、接受劳务支付的现金			
△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			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲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			
支付给职工及为职工支付的现金		114,555,940.44	101,235,635.78
支付的各项税费		47,568,531.02	45,665,698.31
支付其他与经营活动有关的现金		2,422,972,837.85	781,834,147.09
经营活动现金流出小计		2,585,097,309.31	928,735,481.18
经营活动产生的现金流量净额	十二、(六)	-97,064,336.93	294,881,783.26
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		1,251,342,812.76	374,234,355.26
取得投资收益收到的现金		428,616,552.33	774,687,142.31
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		1,510,831,868.71	395,421,968.84
投资活动现金流入小计		3,190,791,233.80	1,544,343,466.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,786,591.56	
投资支付的现金		998,254,121.70	8,002,025.04
▲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		1,650,000,000.00	1,740,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,651,040,713.26	1,748,002,025.04
投资活动产生的现金流量净额		539,750,520.54	-203,658,558.63
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金			
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,290,628,611.88	9,690,347,420.09
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,290,628,611.88	9,690,347,420.09
偿还债务支付的现金		9,433,448,602.37	9,106,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,730,000.00	633,615,026.03
*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		9,085,586.49	264,903,324.55
筹资活动现金流出小计		9,563,264,188.86	10,005,318,350.58
筹资活动产生的现金流量净额		727,364,423.02	-314,970,930.49
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	十二、(六)	1,170,050,606.63	-223,747,705.86
加：期初现金及现金等价物余额	十二、(六)	1,764,427,627.22	1,988,175,333.08
六、期末现金及现金等价物余额	十二、(六)	2,934,478,233.85	1,764,427,627.22

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表  
2023年度

项目	本年金额										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 公允价值	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	小计	
一、上年年末余额	4,500,000.00	2,049,767,945.21	2,853,805,473.87	-	-19,015,394.24	-	677,282,916.55	2,109,513,194.78	12,171,334,136.17	-	12,171,334,136.17
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	4,500,000.00	2,049,767,945.21	2,853,805,473.87	-	-19,015,394.24	-	677,282,916.55	2,109,513,194.78	12,171,334,136.17	-	12,171,334,136.17
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	2,743,116.44	103,137,265.83	-	-505,008.34	-	-	138,044,159.28	95,766,628.53	-	95,766,628.53
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-505,008.34	-	-	138,044,159.28	95,766,628.53	-	95,766,628.53
（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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	103,137,265.83	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	103,137,265.83	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#计提盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#计提法定盈余	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#计提一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者（或股本）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	4,500,000.00	2,052,884,061.65	2,956,942,739.59	-	-19,520,402.58	-	677,282,916.55	2,099,985,247.58	12,267,100,764.70	-	12,267,100,764.70

金额单位：人民币元

编制单位：山东省智慧农业投资控股有限公司

单位负责人：王健  
主管会计工作负责人：黄卫

黄卫  
民印

王方

所有者权益变动表 (续)  
2023年度

项目	上年金额										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	归属于母公司所有者权益		专项储备	盈余公积		△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益
	年初余额	年末余额	优先股	其他权益工具 永续债 其他			其他综合收益	其他综合收益							
一、上年年末余额	4,500,000,000.00			2,049,767,945.21	2,824,136,206.86			-1,663,592.70				2,925,501,359.14	12,975,004,835.06		12,975,004,835.06
二、本年年初余额	4,500,000,000.00			2,049,767,945.21	2,824,136,206.86			-1,663,592.70				2,925,501,359.14	12,975,004,835.06		12,975,004,835.06
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					29,669,267.01			-17,351,807.54				-650,769,864.36	-403,670,698.89		-403,670,698.89
(一)综合收益总额								-17,351,807.54				-650,769,864.36	-668,121,665.90		-668,121,665.90
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															
(二)专项储备提取和使用															
1.提取专项储备															
2.使用专项储备															
(三)利润分配															
1.提取盈余公积						29,669,267.01						-90,518,300.00	-60,846,032.99		-60,846,032.99
其中：法定公积金															
任意公积金															
#储备基金															
#企业年金基金															
#利润归还投资															
#利息补偿基金															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配															
4.其他															
(五)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															
四、本年年末余额	4,500,000,000.00			2,049,767,945.21	2,853,805,473.87			-19,015,394.24				2,109,513,194.78	12,171,334,136.17		12,171,334,136.17



会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

单位负责人：



## 山东省国有资产投资控股有限公司 2023年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)



### 一、企业的基本情况

山东省国有资产投资控股有限公司以下简称“本公司”或“公司”, 山东省国有资产投资控股有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

山东省国有资产投资控股有限公司成立于 1994 年, 原为山东省交通开发投资公司。取得山东省市场监督管理局核发的营业执照, 统一社会信用代码为 91370000163073167C。

根据 2005 年 9 月 15 日山东省人民政府国有资产监督管理委员会《关于改组设立山东省国有资产投资控股公司的通知》(鲁国资企改〔2005〕18 号)及《关于山东省企业信用担保有限公司等九户企业国有出资划转的通知》(鲁国资产权函〔2005〕109 号)的规定, 以改组山东省交通开发投资公司的方式将山东省企业信用担保有限责任公司、山东齐鲁石油化工联营开发总公司、山东省轻工业供销总公司、原山东省公路工程总公司(现中化学交通建设集团有限公司)、山东水利工程总公司、山东省水利工程局、山东机械设备进出口集团公司、浪潮集团有限公司、山东三联集团有限公司九个企业的国有出资共 135,619.43 万元划入, 作为公司的注册资本金, 同时将原山东省交通开发投资公司实收资本 15,171.00 万元及盈余公积 9,209.57 万元转增注册资本, 并变更原公司名称、注册资本、经营范围、公司章程等方式, 改组设立本公司, 公司变更后的注册资本为 16 亿元, 出资人变更为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。2014 年 11 月, 根据《山东省国有资产投资控股有限公司关于申请增加实收资本的请示》(鲁国投〔2014〕15 号)及《山东省国资委关于增加山东省国有资产投资控股有限公司实收资本的批复》(鲁国资产权字〔2014〕41 号), 本公司实收资本由 16 亿元增至 45 亿元。其中资本公积转入 26.3 亿元, 其他应付款转入 0.3 亿元, 未分配利润转入 2.4 亿元。其中依据《山东省国资委关于增加山东省国有资产投资控股有限公司实收资本的批复》(鲁国资产权字〔2014〕41 号)转增实收资本 35,200 万元, 依据《关于中国网通集团(香港)有限公司部分国有股权划转有关问题的批复》(鲁国资产权函〔2008〕14 号)转增实收资本 158,300 万元, 依据《关于下达省再担保集团有限公司财政出资专项资金预算指标的通知》(鲁财企指〔2009〕44 号、鲁财企指〔2010〕8 号)转增实收资本 10,000 万元, 依据《关于下达省级国有资本经营预算支出指标的通知》(鲁财企指〔2010〕115 号、鲁财企指〔2010〕116 号)转增实收资本 36,500 万元, 依据《关于下达省国有资产投资控股有限公司国有资本经营预算支 出指

标的通知》(鲁财企指〔2011〕95号)转增实收资本 30,000 万元,依据《关于下达山东省国有资产投资控股有限公司国有资本经营预算支出指标的通知》(鲁财企指〔2013〕96号)转增实收资本 20,000 万元。2015 年 5 月,根据山东省人民政府国有资产监督管理委员会《山东省国资委关于划转山东省鲁信投资控股集团有限公司等 15 户企业部分国家资本的函》(鲁国资产权字〔2015〕20号)文件,山东省人民政府国有资产监督管理委员会将本公司 13.50 亿元国有资本划转给山东省社会保障基金理事会。2018 年 4 月,根据山东省人民政府国有资产监督管理委员会《山东省国资委关于增加山东国惠投资有限公司实收资本的批复》(鲁国资产权字〔2018〕14号),山东省社会保障基金理事会将本公司 9.00 亿元国有资本划转给山东国惠投资有限公司。2021 年 3 月,根据山东省财政厅《关于同意山东省社保基金理事会资产划转的函》(鲁财资函〔2021〕1号),同意将省社保基金理事会资产、负债、权益划转至山东省财欣资产运营有限公司。

本公司注册资本 45 亿元,实收资本 45 亿元,其中:山东省人民政府国有资产监督管理委员会出资 31.50 亿元,占注册资本的 70.00%;山东省财欣资产运营有限公司出资 4.5 亿元,占注册资本的 10.00%;山东国惠投资控股集团有限公司出资 9.00 亿元,占注册资本的 20.00%。法定代表人:栾健,注册地址:山东省济南市历下区经十路 9999 号黄金时代广场 5 号楼。

本公司经营范围主要包括:国有产(股)权经营管理及处置;资产管理;股权投资、管理及经营;企业重组、收购、兼并;投资咨询。(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)

本财务报告于 2024 年 4 月 29 日由本集团批准报出。

## 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,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的各项具体会计准则、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”)编制。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、 重要会计政策和会计估计

### （一） 会计期间

本集团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。本集团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。

### （二） 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （三） 记账基础和计价原则

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

### （四） 企业合并

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

#### 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买

方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十四）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综

合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

#### （五）合并财务报表编制方法

##### 1、合并财务报表范围的确定原则

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

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

##### 2、合并财务报表编制的方法

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

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十四）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十四）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集

团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

### （七） 现金及现金等价物的确定标准

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

### （八） 外币业务和外币报表折算

#### 1、 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为记账本位币金额。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### 2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 3、 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分

配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## （九）金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

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

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 3、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；

保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 5、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 6、金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵消。

#### 7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

### （十）应收票据

本集团对于应收票据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。对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如：应收关联方票据；已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将应收票据划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

### （十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### 1、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团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。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	本组合为风险较低的应收合并范围内关联方款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
发放贷款组合	本组合为发放贷款和垫款业务性质的款项。

## 2、其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本集团对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款项等。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为风险较低的应收合并范围内关联方款项及本单位员工备用金。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

## （十二）存货

### 1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、低值易耗品，发出商品，委托加工物资等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## （十三）合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）“金融工具”。

## （十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者

与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2、后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团

自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本集团首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### （3） 收购少数股权

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

### （4） 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”、2 中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

### 3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（二十一）“非流动非金融资产减值”。

## （十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、二十一“非流动非金融资产减值”。

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

## （十六）固定资产

### 1、固定资产确认条件

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

### 2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
土地资产	不计提折旧			
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3-5	2.38-4.85
机器设备	年限平均法	10-15	3-5	6.33-9.70
运输工具	年限平均法	4-8	3-5	11.88-24.25
电子设备	年限平均法	3-5	0-3	19.40-33.33
办公设备	年限平均法	3-5	0-3	19.40-33.33
船只及网具	年限平均法	5-30	3-5	3.17-19.40
其他	年限平均法	5-8	0-5	11.88-20.00

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

### 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“非流动非金融资产减值”。

### 4、其他说明

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

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

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

## （十七）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）非流动非金融资产减值。

## （十八）借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达

到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## （十九）无形资产

### 1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

### 2、 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### 3、 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究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，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4、 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十一)“非流动非金融资产减值”。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的各项长期待摊费用项目的内容、摊销方法和摊销年限如下表所示。

#### (二十一) 非流动非金融资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金

流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回。

## (二十二) 合同负债

合同负债,是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权,本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## (二十三) 职工薪酬

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

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

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

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,在本集团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,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利

预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### （二十四） 应付债券

本集团发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本集团发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

#### （二十五） 预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

#### （二十六） 优先股、永续债等其他金融工具

##### 1、 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1） 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的, 如该金融工具为非衍生工具, 则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务; 如为衍生工具, 则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外, 本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的, 按照负债成分的公允价值确认为一项负债, 按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额, 确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用, 在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## 2、 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具, 其相关利息、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, 除符合资本化条件的借款费用(参见本附注四、(十八)“借款费用”)以外, 均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具, 其发行(含再融资)、回购、出售或注销时, 本集团作为权益的变动处理, 相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## (二十七) 收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入: 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务; 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务; 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款; 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额; 本集团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, 本集团识别合同中存在的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务, 如果满足下列条件之一的, 本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入: 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益; 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品; 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履

约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：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。

#### IT 业收入

(1) 对于硬件业务，在完成商品发货、交付、加电测试或者取得客户验收合格后确认收入；

(2) 对于软件和系统集成业务，客户签订的定制软件开发及其他服务合同，基于合同条款及适用于合同的法律规定，公司可选择在某一时段内确认收入或者某一时点确认收入。当客户能够控制公司履约过程中在建的商品或者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时，公司选择在某一时段内确认收入。否则，公司选择在某一时点确认收入，对于符合时点确认收入的，应该在取得客户或者第三方终验报告时确认收入；

(3) 对于服务类业务，公司与客户签订的服务合同，由于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，公司将其作为按照某一时段内履行的履约义务，在服务期内，按照公司与客户的约定分期确认收入。

#### 渔业收入

(1) 本公司以相关资产控制权的某一时点确认的收入：

本公司围网渔货在海外对外销售，一般情况向客户交付渔货并取得收款权后确认收入；通过当地国家出口销售情况下，在取得装船单和提单时确认收入。本公司延绳钓渔货大部分运回国内销售，双方以签订的销售合同及值决表为依据，以值决表日期确认货权变更，进而确认销售收入。本公司水产品加工国内销售：山东省中鲁运洋(烟台)食品有限公司根据国内客户的传真或邮件订单，开具发货确认单，公司根据销售部门出具的并由仓管部门签字确认的发货单发货，经客户签收后确认销售收入。本公司水产品加工国外销售：国际贸易部门取得国外客户的采购订单后，开具出口发货确认单并安排储运部门备货，公司根据发货单及装

箱单、报关单等出口单据确认销售收入。

(2) 本公司以履约时段确认的收入：

本公司的冷藏费收入：仓管部门取得客户的订单后，货物实际入库后向客户开具货物入库单确认具体名称、规格、件数，重量及入库日期，经仓管主管签字及客户签字确认，每月以实际货物储存天数为计费依据确认收入。

商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

房地产销售收入

本公司商品房销售业务在物业控制权转移给客户时确认收入。基于销售合同条款及适用的法律法规，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。满足在某一时段内履行履约义务条件的房地产销售，本公司在该时段内按照履约进度确认收入；其他的房地产销售，在达到合同约定的交付条件，客户取得相关控制权时点确认销售收入。

提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款，合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

利息收入

利息收入和支出根据权责发生制原则按实际利率法在利润表中确认。非应计贷款的应收利息在表外核算。实际利率法是一种计算某项金融资产或负债的摊余成本以及在相关期间分摊利息收入和利息支出的方法，实际利率是在金融工具预计到期日或某一恰当较短期限内，将其未来现金流量贴现为账面净额所使用的利率，本公司在估计未来现金流量时，会考虑金融工具的所有合同条款，但不会考虑未来的信用损失。计算实际利率会考虑交易成本。折溢价和合同各方之间收付的所有与实际利率相关的费用。

工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收

入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款，合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建设劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度推算计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失，资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

#### （二十八） 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产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。

### （二十九） 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的

期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### （三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按

照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （三十一） 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### 1、本集团作为承租人

##### （1） 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，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，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### （2） 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、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时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

##### （3） 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或

当期损益。

## 2、本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### (1) 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时

冲减前期确认的应收融资租赁款。

### （三十二） 持有待售及终止经营

#### 1、持有待售

本集团若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

#### 2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

### （三十三） 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

#### 1、公允价值计量的资产和负债

本集团本年末采用公允价值计量的资产主要包括交易性金融资产、其他非流动金融资产。

#### 2、估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本集团只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本集团在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

### 3、会计处理方法

本集团以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本集团采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

## 五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

### （一）会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	4,158,531.19	4,158,531.19
递延所得税负债	4,269,625.55	4,269,625.55
未分配利润	-111,094.36	-111,094.36
所得税费用	37,353.84	37,353.84

### （二）会计估计变更

本集团 2023 年度无应披露的会计估计变更。

### （三）重要前期差错更正

本集团 2023 年度无应披露的重要前期差错更正。

## 六、税项

### （一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 1%、3%、5%、6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；免税。

税 种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的8%、10%、15%、16.5%、20%、25%计缴。

## （二）税收优惠及批文

### （1）企业所得税税收优惠

#### ①小微企业优惠政策

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定:2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据国家税务总局〔2023〕年 6 号《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税减免政策的公告》的规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税。

享受上述税收优惠政策的公司:青岛东惠惠泰医药有限公司、山东省医药集团日照医药有限公司、山东省医药集团日照医疗器械有限公司、山东益寿堂药业集团有限公司、莱芜贵都商城有限公司、济南益寿堂卫生用品有限公司、济南赢城医疗设备有限公司、山东省医药集团医疗器械有限公司、济南益寿堂医用器材有限公司、莱芜益寿堂医疗器械有限公司、烟台益寿堂大药房经营有限公司、日照真诚大药房有限公司、莒县真诚大药房有限公司、山东益寿堂集团泰安医药有限公司、济南同惠堂大药店有限公司、青岛青渔水产品加工有限公司、山东鲁资泓睿投资管理有限公司、山东省机械工业贸易有限公司、济南汇清企业管理有限责任公司、青岛市丝绸有限公司、烟台市丝绸有限公司、山东莱阳绢纺有限公司、山东省万方投资有限公司、山东鲁宝特色农业科技有限公司、山东国丽丝绸文化创意有限责任公司、青岛盛源祥丝绸有限公司、山东省丝绸研究所有限公司、山东龙信股权投资管理有限公司、青岛信达荣昌典当行有限公司、青岛海洋渔业公司长山医院、山东华特天维新材料有限公司、山东拓普液压气动有限公司、山东实成精细高分子材料有限公司、山东交运兔兔捷运智慧物流有限公司、临邑县洛北汽车运输有限公司、山东交运济北运业有限公司、临邑县济运汽车站有限公司、临邑县德平荣达汽车站有限公司、山东交运达科医疗科技有限公司、山东兴运汽

车租赁有限公司、济南金瑞置业发展有限公司、山东交运通达客运有限公司、山东交运兔兔快运有限公司、山东交运港口物流有限公司、山东溟运供应链管理有限公司、枣庄好运游客运有限公司、山东省途游网络科技有限公司、山东省企业经理人才评价推荐中心有限公司、山东省企业培训考试中心有限公司、山东省人力资源管理有限公司、山东省妇女旅行社有限公司、山东旅游信息展览有限公司、山东森林旅行社有限责任公司、江门浪潮云服务信息科技有限公司、四平浪潮云计算有限公司、齐齐哈尔浪潮云计算服务有限公司、牡丹江浪潮数字投资发展有限公司、佳木斯浪潮云计算科技有限公司、恩施浪潮云计算有限公司、周口浪潮数字产业发展有限公司、保定浪潮云计算有限公司、江西浪潮创投云计算有限公司、江西浪潮大数据产业发展有限公司、苏州浪潮云计算有限公司、抚州浪潮云计算有限公司、阿拉山口市浪潮云计算有限公司、阜阳浪潮云计算信息科技有限公司、塔城浪潮云计算服务有限公司、凉山州浪潮云海科技有限公司、广西数字浪潮数据服务有限公司、河池浪潮信息科技有限公司、张家界浪潮云计算科技有限公司、湖南浪潮云科技有限公司、兴安盟浪潮云计算有限公司、黑龙江浪潮信息科技有限公司、贺州浪潮智慧信息科技有限公司、汉中浪潮智慧城市建设运营有限责任公司、天津浪潮智慧城市运营管理有限公司、黄冈浪潮智慧城市建设运营有限公司、山东芯光大图激光科技有限公司、鹤壁浪潮数字产业发展有限公司、广东云湾工业互联网有限公司、惠农云（北京）信息科技有限公司、济南欢乐城科技发展有限公司、遵义浪潮数投科技有限责任公司、浪潮云（厦门）科技有限公司、黔南州浪潮云技术有限公司、海南浪潮信息技术有限公司、牡丹江浪潮云海科技有限公司、泰州浪潮信息科技有限公司、南京浪潮信息科技有限公司、济南浪潮大数据投资有限公司、山东爱城市网信息技术有限公司、邯郸浪潮信息科技有限公司、山东赛宝电子信息工程有限责任公司、浪潮（北京）计算机科技有限公司、北京浪潮安达科技投资有限公司、浪潮（青岛）电子信息产业有限公司、之江浪潮（衢州）计算机科技有限公司、浪潮（厦门）电子科技有限公司。

## ②其他企业所得税税收优惠政策

公司名称	税率	备注
浪潮集团有限公司	25%	
浪潮通用软件有限公司	10%	国家鼓励的软件企业
浪潮软件集团有限公司	15%	高新技术企业
浪潮软件股份有限公司	15%	高新技术企业
浪潮通信信息系统有限公司	15%	高新技术企业
浪潮电子信息产业股份有限公司	15%	高新技术企业

公司名称	税率	备注
浪潮（北京）电子信息产业有限公司	15%	高新技术企业
浪潮通用软件有限公司	15%	高新技术企业
山东华光光电子股份有限公司	15%	高新技术企业
上海浪潮云计算服务有限公司	15%	高新技术企业
山东浪潮电子政务软件有限公司	15%	高新技术企业
浪潮金融信息技术有限公司	15%	高新技术企业
北京市天元网络技术股份有限公司	15%	高新技术企业
北京天元创新科技有限公司	15%	高新技术企业
北京浪潮通软科技有限公司	15%	高新技术企业
山东浪潮华光光电子股份有限公司	15%	高新技术企业
郑州云海信息技术有限公司	15%	高新技术企业
济南浪潮数据技术有限公司	15%	高新技术企业
广东浪潮智慧计算技术有限公司	15%	高新技术企业
浪潮卓数大数据产业发展有限公司	15%	高新技术企业
浪潮云信息技术有限公司	15%	高新技术企业
山东浪潮超高清视频产业有限公司	15%	高新技术企业
浪潮商用机器有限公司	15%	高新技术企业
山东浪潮新世纪科技有限公司	15%	高新技术企业
潍坊华光光电子有限公司	15%	高新技术企业
内蒙古浪潮信息科技有限公司	15%	高新技术企业
山东赛宝电子信息工程有限责任公司	15%	高新技术企业
深圳浪潮早上班云技术有限公司	15%	高新技术企业
郑州华粮科技股份有限公司	15%	高新技术企业
山东浪潮易云在线科技有限公司	15%	高新技术企业
浪潮软件科技有限公司	15%	高新技术企业
山东英信计算机技术有限公司	15%	高新技术企业
苏州浪潮智能科技有限公司	15%	高新技术企业
天津健康医疗大数据有限公司	15%	高新技术企业
山东浪潮商用系统有限公司	15%	高新技术企业

公司名称	税率	备注
浪潮云州（山东）工业互联网有限公司	15%	高新技术企业
山东浪潮铸远教育科技有限公司	15%	高新技术企业
浪潮思科网络科技有限公司	15%	高新技术企业
华特数字科技有限公司	15%	高新技术企业
山东浪潮新科信息技术有限公司	15%	高新技术企业
青岛云创蓝图智慧城市科技有限公司	15%	高新技术企业
山东德全智能技术有限公司	15%	高新技术企业
山东浪潮优派科技教育有限公司	15%	高新技术企业
山东浪潮科学研究院有限公司	15%	高新技术企业
山东新一代信息产业技术研究院有限公司	15%	高新技术企业
天元大数据信用管理有限公司	15%	高新技术企业
瀚高基础软件股份有限公司	15%	高新技术企业
山东东方飞扬软件技术有限公司	15%	高新技术企业
浪潮通信技术有限公司	15%	高新技术企业
山东浪潮创新创业科技有限公司	15%	高新技术企业
浪潮智慧科技有限公司	15%	高新技术企业
苏州思萃工业互联网技术研究所有限公司	15%	高新技术企业
浪潮计算机科技有限公司	15%	高新技术企业
山东恩光能源科技有限公司	15%	高新技术企业
广东卓成智能科技有限公司	15%	高新技术企业
重庆浪潮政务云管理运营有限公司	15%	高新技术企业
山东浪潮科苑数字科技有限公司	15%	高新技术企业
浪潮（南宁）计算机科技有限公司	15%	西部大开发企业
贵州浪潮英信科技有限公司	15%	西部大开发企业
四川浪潮信息科技有限公司	15%	西部大开发企业
宜宾浪潮科技有限公司	15%	西部大开发企业
超越科技股份有限公司	15%	高新技术企业
山东华特智慧科技有限公司	15%	高新技术企业

公司名称	税率	备注	
北京达因高科儿童药物研究院有限公司	15%	高新技术企业	
山东华特知新材料有限公司	15%	高新技术企业	
山东华特信息科技有限公司	15%	高新技术企业	
山东达因海洋生物制药股份有限公司	15%	高新技术企业	
山东华特环保科技有限公司	15%	高新技术企业	
山东省中鲁远洋冷藏有限公司	免税	水产品加工业	
山东省中鲁运洋(烟台)食品有限公司		水产品加工业	
山东省远洋渔业有限公司		远洋捕捞业务及农产品初加工业务	
山东省中鲁远洋渔业股份有限公司		远洋捕捞业务及农产品初加工业务	
山东中鲁海延远洋渔业有限公司		远洋捕捞业务及农产品初加工业务	
HABITAT		远洋捕捞业务及农产品初加工业务	
INTERNATIONALCORPORATION		远洋捕捞业务及农产品初加工业务	
AFRICASTARFISHERIESLIMITED		8%	根据加纳当地规定：出口部分按照 8%税率，内销部分按照 25%税率

除上述企业外按应纳税所得额的 25%计缴。

(3) 根据《远洋渔业企业运回自捕水产品不征税的暂行管理办法》的通知的相关规定（署税〔2000〕260号），我国远洋渔业企业在公海或按照有关协议规定，在国外海域捕获并运回国内销售的自捕水产品(及其加工制品)，视同国内产品不征收进口关税和进口环节增值税。相应国内销售业务，属初级农产品销售，根据增值税细则规定，免征增值税。山东省中鲁远洋渔业股份有限公司、山东省远洋渔业有限公司从事远洋捕捞业务取得的销售收入免征增值税。

(4) 根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（2016年第36号）之规定，纳税人提供的直接或者间接国际货物运输代理服务免征增值税。山东省中鲁水产海运有限公司取得的相关销售收入免征增值税。

(5) 根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第

一条第（二十六）项规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。享受技术开发免征增值税的税收优惠政策。

（6）根据《财政部、国家税务总局关于军品增值税政策的通知》（财税〔2014〕28号）和《国防科工局关于印发〈军品免征增值税实施办法〉的通知》（科工财审〔2014〕1532号），对纳税人销售自产的下列军品，免征增值税：①销售给军队、武警、公安、司法和国家安全部门的武器装备。②销售给其他纳税人的武器装备（配套）。③为军队、武警的武器装备提供的加工修理修配劳务。超越科技股份有限公司享受军品免税的税收优惠政策。

（7）根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，国家税务总局印发的《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》（国税发〔2018〕116号），财政部和国家税务总局印发的《关于研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税〔2013〕70号），财政部、国家税务总局和科学技术部印发的《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号），财政部、国家税务总局和科学技术部印发的《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号），财政部、国家税务总局印发的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号），财政部、国家税务总局和科学技术部发布的《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财税〔2022〕16号）等规定，超越科技股份有限公司 2022 年度享受研发费用加计扣除 100%的所得税税收优惠。

（8）根据财税〔2017〕第 90 号文规定，自 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，纳税人为农户、小型企业、微型企业及个体工商户借款、发行债券提供融资担保取得的担保费收入，以及为上述融资担保提供再担保取得的再担保费收入，免征增值税。根据财政部、税务总局 2020 年第 22 号《关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》的规定：财税〔2017〕第 90 号中规定于 2019 年 12 月 31 日执行到期的税收优惠政策，实施期限延长至 2023 年 12 月 31 日。山东省再担保集团股份有限公司适用该税收优惠政策。

（9）根据国家税务总局公告 2014 年第 42 号《关于国际货物运输代理服务有关增值税问题的公告》：试点纳税人通过其他代理人，间接为委托人办理货物的国际运输、从事国际运输的运输工具进出港口、联系安排引航、靠泊、装卸等货物和船舶代理相关业务手续，可按照《财政部 国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106号）附件 3 第一条第（十四）项免征增值税。山东交运韩海物流有限公司适用该税收优惠政策。

（10）浪潮电子信息产业股份有限公司、浪潮通用软件有限公司等公司销售其自行开发生产的软件产品，根据财政部、国家税务总局下发的《关于软件产品

增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），自2011年1月1日起，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

（11）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二十五条，可定期办理出口货物的退（免）税。山东浪潮进出口有限公司等公司出口货物适用上述退（免）税规定。

（12）浪潮电子信息产业股份有限公司、山东浪潮云服务信息科技有限公司等公司，根据《国家税务总局关于办理增值税期末留抵税额退税有关事项的公告》（国税〔2019〕20号）、《关于明确部分先进制造业增值税期末留抵退税政策的公告》（财税〔2019〕84号）、《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财税〔2020〕8号），向主管税务机关申请退还增值税留抵税额。

## 七、企业合并及合并财务报表

## (一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	山东省轻工业供销有限公司	2	1	济南市泉城路 342 号	济南	商品流通业	10,000.00	100.00	100.00	4,705.17	4
2	浪潮集团有限公司	2	1	山东济南高新区浪潮路 1036 号	济南	电子设备制造	92,362.41	44.67	44.67	254,494.28	4
3	山东省融越控股集团有限公司	2	1	济南市高新区经十东路 7000 号汉峪金谷 A2-5	济南	投资、资产管理、咨询	130,468.14	94.89	94.89	133,345.24	1
4	山东省国控资本投资有限公司	2	1	济南市市中区经十路 21408 号 3 层 301	济南	投资、咨询	20,372.96	100.00	100.00	79,528.52	1
5	山东省再担保集团股份有限公司	2	1	济南市历下区经十路 9999 号黄金时代广场 C 座	济南	信用担保	119,065.46	63.81	63.81	67,040.23	4
6	山东省国控资产运营有限公司	2	1	济南市汉峪金谷 A2-5 号楼 24 层	济南	对外投资、不良资产管理处置	3,500.00	100.00	100.00	120,740.49	1
7	山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	2	1	山东省青岛市崂山区苗岭路 29 号	济南	海洋捕捞	26,607.13	47.25	47.25	18,886.94	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
8	德州银行股份有限公司	2	2	德州市三八东路 1266 号	德州	中国银行业监督管理委员会批准的业务	162,500.00	44.00	44.00	223,290.00	3
9	山东省国控设计集团有限公司	2	1	济南市明湖小区东区 11 号	济南	建设工程设计； 建设工程勘察	60.00	100.00	100.00	4,204.51	1
10	山东华特控股集团有限公司	2	1	济南市高新区颖秀路 山大科技园	济南	企业管理、咨询	50,000.00	100.00	100.00	147,094.74	4
11	山东超越信息科技有限公司	2	1	济南市汉峪金谷 A2-5 号楼 2201 室	济南	软件开发	16,850.00	100.00	100.00	12,332.57	1
12	超越科技股份有限公司	2	1	济南市高新区孙村镇 科航路 2877 号	济南	电子产品、自动化系统开发、系统集成、信息化服务	15,555.05	83.93	83.93	81,547.86	4
13	中泰信诚资产管理有限公司	2	1	青岛市福州南路 9 号	青岛	项目投资	5,200.00	100.00	100.00	20,684.98	4
14	山东省交通运输集团有限公司	2	1	济南市天桥区济洛路 131 号	济南	道路旅客运输经营	68,000.00	37.00	37.00	30,906.21	4
15	山东省医药集团有限公司	2	1	济南市解放路 11 号	济南	医疗器械、医药	31,396.00	100.00	100.00	30,000.00	4

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
						产品技术研究					
16	山东省国控企业管理有限公司	2	1	济南市汉峪金融商务中心二区5号楼2401	济南	餐饮管理、企业管理	581.17	100.00	100.00	6,367.45	4

注：企业类型：1、境内非金融子企业，2、境内金融子企业，3、境外子企业，4、事业单位，5、基建单位。

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

## （二）母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	浪潮集团有限公司	44.67	44.67	92,362.41	254,494.28	2	实质性控制
2	山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	47.25	47.25	26,607.13	18,886.94	2	实质性控制
3	德州银行股份有限公司	44.00	44.00	162,500.00	223,290.00	2	实质性控制
4	山东省交通运输集团有限公司	37.00	37.00	68,000.00	30,906.21	2	实质性控制

**(三) 重要非全资子公司情况****1、少数股东**

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	浪潮集团有限公司	55.33	880,581,608.96	203,559,694.48	7,185,423,674.18
2	山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	52.75	20,888,644.26	1,616,659.01	543,111,307.71
3	德州银行股份有限公司	56.00	141,310,352.27		3,074,966,056.13

**2、主要财务信息**

项 目	本年数		
	浪潮集团	中鲁远洋	德州银行
流动资产	96,533,444,676.62	853,359,789.35	11,715,213,969.84
非流动资产	35,789,981,620.47	1,194,775,278.43	65,975,585,495.73
资产合计	132,323,426,297.09	2,048,135,067.78	77,690,799,465.57
流动负债	79,200,143,406.91	310,902,067.61	72,100,429,888.09
非流动负债	19,510,585,099.19	445,666,547.36	99,358,762.96
负债合计	98,710,728,506.10	756,568,614.97	72,199,788,651.05
营业收入	121,311,316,312.54	1,145,252,422.09	2,843,629,064.49
净利润	3,610,001,652.24	41,410,150.23	252,339,914.76
综合收益总额	3,540,271,203.94	45,105,775.41	314,224,497.05
经营活动现金流量	2,384,264,466.74	81,536,757.82	1,537,126,114.22

项 目	上年数		
	浪潮集团	中鲁远洋	德州银行
流动资产	77,067,251,040.19	754,437,330.83	9,362,550,244.53
非流动资产	30,397,398,574.01	1,083,991,803.34	63,270,937,279.22
资产合计	107,464,649,614.20	1,838,429,134.17	72,633,487,523.75
流动负债	65,555,002,650.40	290,068,042.24	67,358,657,688.91
非流动负债	13,730,290,178.43	300,285,328.00	98,043,517.37

项 目	上年数		
	浪潮集团	中鲁远洋	德州银行
负债合计	79,285,292,828.83	590,353,370.24	67,456,701,206.28
营业收入	103,759,199,610.13	985,428,305.37	2,778,405,633.72
净利润	3,173,871,181.19	38,649,543.34	248,472,177.30
综合收益总额	3,249,275,130.42	52,784,565.64	144,269,018.01
经营活动现金流量	4,732,254,516.99	12,732,673.10	1,837,767,900.68

## 八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年”指 2022 年度，“本年”指 2023 年度。

### （一）货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	227,727,990.31	177,233,234.19
银行存款	36,375,281,877.25	28,343,760,181.45
其他货币资金	793,040,829.26	695,709,918.74
合 计	37,396,050,696.82	29,216,703,334.38
其中：存放在境外的款项总额	1,872,140,306.74	65,508,768.51

注：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司货币资金受限为 4,233,812,280.67 元，受限原因主要是存放在中央银行的存款准备金、保证金、担保金等。

### （二）拆出资金

项 目	年末余额	年初余额
拆出资金	3,074,740,532.82	1,310,799,703.47
合 计	3,074,740,532.82	1,310,799,703.47

### （三）交易性金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,436,485,600.21	8,628,346,151.55
其中：债务工具投资	446,191,315.33	1,127,374,739.69
权益工具投资	7,371,505,200.29	7,089,179,917.41
其他	1,618,789,084.59	411,791,494.45
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	419,365,912.29	
其中：其他	419,365,912.29	
合 计	9,855,851,512.50	8,628,346,151.55

### （四）应收票据

#### 1、 应收票据分类

种 类	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	601,200,836.75	267,314.71	600,933,522.04	304,135,868.39	194,312.02	303,941,556.37
商业承兑汇票	696,081,243.35	28,617,720.01	667,463,523.34	148,938,880.77	7,729,636.45	141,209,244.32
合 计	1,297,282,080.10	28,885,034.72	1,268,397,045.38	453,074,749.16	7,923,948.47	445,150,800.69

## 2、 应收票据坏账准备

种 类	年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提 坏账准备					
按组合计提 坏账准备	696,348,558.06	100.00	28,885,034.72	4.15	667,463,523.34
合 计	696,348,558.06	100.00	28,885,034.72	4.15	667,463,523.34

(续表)

种 类	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提 坏账准备					
按组合计提 坏账准备	379,424,981.05	100.00	7,923,948.47	2.09	371,501,032.58
合 计	379,424,981.05	100.00	7,923,948.47	2.09	371,501,032.58

## 按组合计提坏账准备的应收票据

名 称	年末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票小计	696,081,243.35	28,885,034.72	—
商业承兑汇票	696,081,243.35	28,885,034.72	4.15
合 计	696,081,243.35	28,885,034.72	—

## 3、 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	24,658,163.32	11,511,842.70
商业承兑汇票		57,640,079.78
合 计	24,658,163.32	69,151,922.48

## (五) 应收账款

## 1、 应收账款基本情况

## (1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	747,009,228.61	2.60	499,212,911.89	66.83	247,796,316.72
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,950,220,677.32	97.40	2,753,933,624.78	9.85	25,196,287,052.54
其中：账龄组合	26,626,678,873.17	92.78	2,614,589,303.45	9.82	24,012,089,569.72
信贷资产组合	1,323,541,804.15	4.61	139,344,321.33	10.53	1,184,197,482.82
合 计	28,697,229,905.93	100.00	3,253,146,536.67	—	25,444,083,369.26

(续表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	899,125,760.88	3.41	495,489,675.43	55.11	403,636,085.45
按信用风险特征组合计提坏账准备	25,457,979,774.41	96.59	2,174,353,407.79	8.54	23,283,626,366.62

备的应收账款					
其中：账龄组合	25,085,074,483.37	95.18	2,118,959,828.42	8.45	22,966,114,654.95
信贷类资产组合	372,905,291.04	1.41	55,393,579.37	14.85	317,511,711.67
合计	26,357,105,535.29	100.00	2,669,843,083.22	—	23,687,262,452.07

## 2、年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
五洲牡丹园项目	58,232,510.82			承接债权债务资产负债同时挂账
省厅牡丹园土地	52,500,000.00			承接债权债务资产负债同时挂账
牡丹园土地评估、办证	1,651,453.00			承接债权债务资产负债同时挂账
邹平福明焦化有限公司	950,000.00	950,000.00	100.00	预计无法收回
大庆油田房地产开发有限责任公司	492,901.00	492,901.00	100.00	预计无法收回
成武县环境保护局	427,155.90	427,155.90	100.00	预计无法收回
天津市百阳环保设备有限责任公司	180,000.00	180,000.00	100.00	预计无法收回
湖南骏泰浆纸有限责任公司	142,000.00	142,000.00	100.00	预计无法收回
沈阳城建水处理设备厂等141家客户	4,892,806.45	4,892,806.45	100.00	预计无法收回
济南微笑酒店管理有限公司（如家、莫泰）	9,333,655.75	1,955,167.48	20.95	预计不可回收金额
山东中惠泽石油有限公司	3,666,666.67			已回款不计提
山东国铁天龙汽车贸易有限公司	1,081,269.99			信用风险较小，不计提
韩安南	24,972.00			已回款不计提
郑伟	87,850.00			已回款不计提
山东宏河控股集团嘉祥红旗煤矿有限公司	50,000,000.00			预期信用损失风险较低
上海枣矿新能源有限公司	55,145,673.34	16,454,163.61	29.84	根据预期信用风险损失计提
山东济清建设开发有限公司	60,000.00			预期信用损失较小

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
济南市长清区五峰山街道办事处	12,300.00			预期信用损失较小
济南市长清区职业中等专业学校	5,600.00			预期信用损失较小
济南市历城区卫生健康局	695,824.50			预期无信用风险
章丘双语学校	492,000.00			预期无信用风险
济南锅炉集团有限公司	212,000.00			预期无信用风险
国家石油天然气管网集团有限公司山东省分公司	77,400.00			预期无信用风险
山东大学	9,997.78			预期信用风险较低
山东中惠泽石油有限公司	3,442,200.00			预期信用风险较低
山东华泽能源投资有限公司	7,842.43			预期信用风险较低
山东国控泰康一期产业发展基金合伙企业(有限合伙)	24,000,000.00	7,200,000.00	30%	预计可以收回
委内瑞拉工业科技有限公司	295,316,233.24	295,316,233.24	100.00	受委内瑞拉外汇风险影响，预计无法收回
满洲里市人民政府	86,288,677.33	86,288,677.33	100.00	预计无法收回
北京宏泰博业科技有限公司	35,578,132.73	35,578,132.73	100.00	预计无法收回
山东省鲁统市场调查中心有限公司资料发行	1,113.00	1,113.00	100.00	
禹城市公安局	120,000.00			
淄博市公安局淄川分局	200,000.00			
其他	61,680,992.68	49,334,561.15	76.52	部分风险较低不计提；部分预计无法收回，全额计提
合计	747,009,228.61	499,212,911.89	—	—

### 3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	

		(%)			(%)	
1 年以内(含 1 年)	21,152,023,657.46	79.44	1,014,178,856.06	21,200,149,231.40	84.51	1,148,414,926.37
1-2 年(含 2 年)	3,906,322,878.22	14.67	704,216,788.47	3,070,003,306.84	12.24	483,741,734.13
2-3 年(含 3 年)	1,062,823,410.68	3.99	480,805,373.38	507,535,496.98	2.02	217,273,818.95
3 年以上	505,508,926.81	1.90	415,388,285.54	307,386,448.15	1.23	269,529,348.97
合 计	26,626,678,873.17	—	2,614,589,303.45	25,085,074,483.37	—	2,118,959,828.42

## (2) 信贷类资产组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
信贷类资产组合	1,323,541,804.15	10.53	139,344,321.33	372,905,291.04	14.85	55,393,579.37
合 计	1,323,541,804.15	—	139,344,321.33	372,905,291.04	—	55,393,579.37

## 4、收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计 已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
应收账款	1,161,898.40	1,161,898.40	
合 计	1,161,898.40	1,161,898.40	—

## 5、本年实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程序	是否因 关联交 易产生
应收账款	销售款	8,146,090.38	已无法收回	董事会批准	否
合 计	—	—	—	—	—

## 6、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计 的比例 (%)	坏账准备
山东省大数据局	1,378,573,401.45	5.34	142,529,287.99
客户 1	687,080,434.33	2.66	30,918,619.54
客户 2	576,851,025.88	2.23	25,958,296.16
客户 3	572,128,366.24	2.21	25,745,776.48
客户 4	567,884,439.12	2.20	25,554,799.76
合 计	3,782,517,667.02	14.64	250,706,779.93

**(六) 应收款项融资**

种 类	年末余额	年初余额
应收票据	144,628,842.71	652,492,307.76
应收账款		2,373,621.26
合 计	144,628,842.71	654,865,929.02

**(七) 预付款项**

## 1、按账龄列示

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	3,998,801,746.78	88.50		2,811,707,314.20	86.18	852.31
1-2年(含2年)	217,145,259.45	4.81		167,175,311.22	5.12	
2-3年(含3年)	75,088,564.01	1.66	138,701.24	53,076,201.58	1.63	332.48
3年以上	227,530,530.14	5.04	1,095,751.19	230,494,581.25	7.07	3,341,475.18
合 计	4,518,566,100.38	—	1,234,452.43	3,262,453,408.25	—	3,342,659.97

## 2、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
山东高速通和投资有限公司	43,817,213.63	0.97	
山东永晖经贸有限公司	35,017,500.00	0.78	
山钢供应链管理(深圳)有限公司	32,936,066.29	0.73	
日照汇纳国际贸易有限公司	30,927,803.50	0.68	
济南城新产业投资有限公司	27,062,500.00	0.60	
合 计	169,761,083.42	3.76	

**(八) 其他应收款**

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	2,011,458.91	
应收股利	110,565.11	195,691,673.19
其他应收款项	4,209,379,363.04	3,569,542,650.28
合 计	4,211,501,387.06	3,765,234,323.47

## 1、应收利息

项 目	年末余额	年初余额
委托贷款	1,461,238.10	
应收垫款利息	550,220.81	
合 计	2,011,458.91	

## 2、应收股利

项 目	年末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值 及其判断依据
账龄一年以内的应收股利			—	—
（1）广东申菱环境系统股份有限公司	110,565.11			否
（2）山东聚赢产业基金合伙企业（有限合伙）		194,896,670.76		
（3）山东宏济堂制药集团股份有限公司		795,002.43		
合 计	110,565.11	195,691,673.19	—	—

## 3、其他应收款项

## （1）其他应收款项基本情况

## ①按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,837,338,674.45	2,016,360,773.21
1 至 2 年	572,113,606.10	391,231,409.00
2 至 3 年	232,825,404.23	451,032,783.06
3 年以上	2,591,735,322.36	2,322,673,523.63
小 计	6,234,013,007.14	5,181,298,488.90
减：坏账准备	2,024,633,644.10	1,611,755,838.62

合 计	4,209,379,363.04	3,569,542,650.28
-----	------------------	------------------

## ②其他应收款项坏账准备计提情况

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)	
年初余额	172,712,932.03	69,516,159.42	1,369,526,747.17	1,611,755,838.62
年初余额在本年：				
——转入第二阶段	-309,945.33	309,945.33		
——转入第三阶段		-235,804.60	235,804.60	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-67,105,921.07	15,375,411.51	469,363,466.27	417,632,956.71
本年转回	1,936,391.56	455,810.57	23,206,551.73	25,598,753.86
本年转销	208,653.78	6,759.42	65,920.17	281,333.37
本年核销			9,545,701.70	9,545,701.70
其他变动	-36,251.97	1,539,357.43	29,167,532.24	30,670,637.70
年末余额	103,115,768.32	86,042,499.10	1,835,475,376.68	2,024,633,644.10

## (2) 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回 金额	转回或收回前累计 已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方 式
客户 A	8,472,000.00	8,472,000.00	货币资金收回
经贸部	821,724.22	821,724.22	双边挂账冲回
经销部	470,537.47	470,537.47	双边挂账冲回
摩合作方 (CHEIKH RGUIBI)	631,618.00	631,618.00	关联方坏账转回
其他客户	15,202,874.17	15,202,874.17	其他收回
合 计	25,598,753.86	25,598,753.86	—

## (3) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性 质	账面余额	账龄	占其他应 收款项目 合计的比例 (%)	坏账准备
-------	----------	------	----	------------------------------	------

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
客户 A	往来款	162,648,888.89	2-3 年	3.29	8,132,444.44
烟威公路项目代垫诉讼费	诉讼费	140,404,397.98	4-5 年	2.84	140,404,397.98
聚盈三号基金	处置款	129,107,960.99	1 年以内	2.61	
山东省经济技术开发中心工作组	代付款	28,350,543.36	3-4 年	0.57	22,680,434.69
青岛海运调度中心	代付款	15,000,000.00	5 年以上	0.30	15,000,000.00
合计	—	475,511,791.22		9.61	186,217,277.11

## (九) 存货

## 1、存货分类

项 目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	16,503,626,421.41	829,645,789.29	15,673,980,632.12
自制半成品及在产品	1,318,216,771.85	5,732,365.63	1,312,484,406.22
库存商品（产成品）	6,642,120,357.43	290,074,899.12	6,352,045,458.31
周转材料（包装物、低值易耗品等）	17,851,682.38	61,079.55	17,790,602.83
消耗性生物资产	351,888.97		351,888.97
委托加工物资	8,421,367.76	470,931.67	7,950,436.09
发出商品	575,992,061.74		575,992,061.74
材料采购	26,575,665.06		26,575,665.06
合同履约成本	3,815,584,082.77	19,018,838.91	3,796,565,243.86
工程施工	480,626,514.23		480,626,514.23
合计	29,389,366,813.60	1,145,003,904.17	28,244,362,909.43

续表

项 目	年初数
-----	-----

	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	14,195,905,223.44	794,449,507.06	13,401,455,716.38
自制半成品及在产品	999,544,804.58	23,249,748.40	976,295,056.18
库存商品（产成品）	5,109,719,613.14	271,978,317.24	4,837,741,295.90
周转材料（包装物、低值易耗品等）	13,187,715.74	1,972,542.16	11,215,173.58
消耗性生物资产	417,740.45		417,740.45
委托加工物资	16,437,882.12		16,437,882.12
发出商品	158,289,915.57		158,289,915.57
材料采购	1,451,735.89		1,451,735.89
合同履约成本	2,060,068,053.40		2,060,068,053.40
工程施工			
合 计	22,555,022,684.33	1,091,650,114.86	21,463,372,569.47

## （十）合同资产

### 1、合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工	1,288,025,739.20	176,998,805.49	1,111,026,933.71	1,006,827,964.08	155,499,314.97	851,328,649.11
合 计	1,288,025,739.20	176,998,805.49	1,111,026,933.71	1,006,827,964.08	155,499,314.97	851,328,649.11

### 2、合同资产减值准备

项 目	年初余额	本年计提	本年转销 /核销	其他变 动	年末余额	原因
工程施工	155,499,314.97	21,499,490.52			176,998,805.49	
合 计	155,499,314.97	21,499,490.52			176,998,805.49	—

## （十一）一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	13,438,859,918.47	11,375,857,287.43
一年内到期的债权投资	57,832,486.68	107,751,763.88

项 目	年末余额	年初余额
合 计	13,496,692,405.15	11,483,609,051.31

**(十二) 其他流动资产**

项 目	年末余额	年初余额
委托贷款	198,990.00	38,500,000.00
理财产品	5,500,000.00	726,949,055.97
国债逆回购		
留抵税额	2,787,961,614.03	1,437,354,877.90
预交税额	102,275,647.41	417,132,538.25
债权投资		5,469,415.32
应收出口退税款	455,352,820.52	298,780,596.49
资产负债共同类科目		19,221,238.20
在途汇款	54,108,182.61	12,528,680.30
待抵税额	29,984,367.12	
待认证税额	4,236,251.62	
其他	96,880,619.37	24,640,546.40
合 计	3,536,498,492.68	2,980,576,948.83

**(十三) 发放贷款及垫款**

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	14,753,838,391.02	14,130,208,524.67
质押借款	1,221,536,941.73	850,739,382.96
保证借款	22,111,830,518.13	20,198,597,212.36
质押和保证借款	3,555,991.82	3,251,158.11
抵押和保证借款	104,821,763.01	170,089,805.55
信用	1,692,424,694.04	1,583,953,345.63
贴现	7,406,663,764.83	7,883,740,873.31
押汇		216,754,451.20
应计收贷款利息	69,919,797.83	70,240,863.61
合 计	47,364,591,862.41	45,107,575,617.40

项 目	年末余额	年初余额
贷款减值准备	1,625,214,942.22	1,718,369,789.56
净 值	45,739,376,920.19	43,389,205,827.84

#### (十四) 债权投资

##### 1、债权投资情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购入债权				142,915,052.36	51,344,425.70	91,570,626.66
购入资产包				976,461.43		976,461.43
划拨债权	59,695,700.00	59,695,700.00		59,695,700.00	59,695,700.00	
债权投资类 国家债券	50,932,382.74		50,932,382.74	203,021,617.78		203,021,617.78
债权投资类 政策性银行 债券	1,906,284,331.83	174,097.70	1,906,110,234.13	2,731,911,505.76		2,731,911,505.76
债权投资类 商业银行债 券				719,425,072.10	314,576.70	719,110,495.40
债权投资类 企业债券	296,462,853.78	2,686,072.55	293,776,781.23	530,255,447.85	264,067.96	529,991,379.89
债权投资类 地方债券	232,361,909.81	44,604.70	232,317,305.11	791,310,562.78	151,948.87	791,158,613.91
债权投资类 债权融资计 划				529,021,506.65	272,956.29	528,748,550.36
债权投资类 其他投资	1,137,287,817.66	334,283,988.28	803,003,829.38	1,311,814,759.15	336,516,642.58	975,298,116.57
合 计	3,683,024,995.82	396,884,463.23	3,286,140,532.59	7,020,347,685.86	448,560,318.10	6,571,787,367.76

#### (十五) 其他债权投资

##### 1、其他债权投资情况

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
其他债权投资类国家债券	1,089,402,378.46	1,178,248,291.05
其他债权投资类政策性银行债券	5,957,224,248.52	2,916,141,167.11
其他债权投资类商业银行债券		1,989,688,658.27
其他债权投资类企业债券	4,193,282,984.62	1,720,673,857.41
其他债权投资类同业存单		4,355,678,166.64
其他债权投资类资产支持证券	102,186,264.38	
其他债权投资类其他	5,371,464,285.91	5,000,000.00
合 计	16,713,560,161.89	12,165,430,140.48

## (十六) 长期应收款

### 长期应收款情况

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	21,101,327,142.40	1,160,504,578.46	19,940,822,563.94
其中：未实现融资收益	3,541,734,625.21		3,541,734,625.21
分期收款销售商品	10,555,650.44	347,254.67	10,208,395.77
长期应收公司债权	832,128,253.36	665,702,602.68	166,425,650.68
其他			
减：一年内到期的部分	945,214,751.37	15,314,788.48	929,899,962.89
合 计	20,998,796,294.83	1,811,239,647.33	19,187,556,647.50

### 续表

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	17,354,715,309.80	951,852,700.79	16,402,862,609.01
其中：未实现融资收益	2,956,143,180.94		2,956,143,180.94
分期收款销售商品	12,274,294.68	399,053.89	11,875,240.79
长期应收公司债权	1,057,719,771.51	414,415,885.78	643,303,885.73
其他			
减：一年内到期的部分			
合 计	18,424,709,375.99	1,366,667,640.46	17,058,041,735.53

**(十七) 长期股权投资**

## 1、长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资				
对合营企业投资	1,653,177,183.23	-46,543,865.03	800,000.00	1,605,833,318.20
对联营企业投资	5,115,119,057.40	421,173,146.66	107,728,068.37	5,428,564,135.69
小 计	6,768,296,240.63	374,629,281.63	108,528,068.37	7,034,397,453.89
减：长期股权投资减值准备	139,737,400.70	250,000,000.00		389,737,400.70
合 计	6,628,558,839.93	124,629,281.63	108,528,068.37	6,644,660,053.19

## 2、长期股权投资明细

单位：万元

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			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		
合计	688,700.75	676,829.62	27,659.39	35,821.15	10,284.42	-50.58	-430.31	2,742.90	25,000.00	-27,711.24	703,439.75	38,973.74
一、合营企业	135,608.94	165,317.72	252.63		-4,888.07	-18.94		80.00			160,583.33	
山东省文化产业投资有 限公司	114,750.00	134,137.50			-245.80	-18.94					133,872.75	
山东人才发展集团有限 公司	15,000.00	10,878.83			-2,349.97						8,528.85	
中国国旅(山东)国际旅 行社有限公司	300.00	186.01			-186.01							
山东浪潮优派科技教育 有限公司	1,708.94	2,148.11			101.61			80.00			2,169.72	
济南全众信息科技有限 公司	2,500.00	17,010.40			-1,739.39						15,271.01	
济南恒筑产业投资有限 公司	600.00	469.69	2.63		-469.69						2.63	
上海悦然创业投资管理 有限公司	500.00	487.18			1.07						488.26	
济宁市云蔚投资合伙企	250.00		250.00		0.11						250.11	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			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		
业（有限合伙）												
<b>二、联营企业</b>	<b>553,091.81</b>	<b>511,511.91</b>	<b>27,406.77</b>	<b>35,821.15</b>	<b>15,172.49</b>	<b>-31.64</b>	<b>-430.31</b>	<b>2,662.90</b>	<b>25,000.00</b>	<b>-27,711.24</b>	<b>542,856.41</b>	<b>38,973.74</b>
中通客车股份有限公司	64,156.05	70,903.34			833.76						71,737.10	
泰合资产管理有限公司	50,000.00	50,621.69			250.00				25,000.00		50,871.69	25,000.00
山东特检集团有限公司	40,816.69	44,219.60			2,661.60			511.95			46,369.25	
德华安顾人寿保险有限公司	84,000.00		14,000.00	30,000.00	-8,260.00					-30,000.00	5,740.00	
中化学交通建设集团有限公司	5,250.00	7,231.20			-133.44	-29.90		550.53			6,517.33	
山东海运股份有限公司	50,000.00	62,717.90			5,031.11	-1.73					67,747.28	
日照港山钢码头有限公司	18,600.00	18,614.37			1.62						18,615.99	
积成电子股份有限公司	32,920.34	32,014.32			-712.89						31,301.42	
华龙证券股份有限公司	130,500.00	135,823.86			1,980.33						137,804.19	
济南秦朕食品科技有限公司	238.23	198.39			-56.99						141.40	
山东奥太电器有限公司	464.33	8,661.09			2,754.69			525.00			10,890.78	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			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		
山东华天科技集团股份 有限公司	1,531.96	5,602.14			99.47				163.88		5,537.73	
山东天达生物股份有限 公司	101.03	101.03									101.03	101.03
开封市盛鑫浮桥有限公 司	3,520.00	3,142.07			32.28				2.70		3,171.64	
济南市平阴县众川恒信 浮桥有限公司	2,828.00	4,433.23			356.51				480.76		4,308.98	
山东省惠民县引黄崔浮 桥有限公司	522.30	274.43	40.00		-25.73						288.69	
山东立德创新能源科技 有限公司	800.00	436.38			-106.78						329.60	
威高（上海）私募基金 管理有限公司	380.00	662.84			171.55						834.39	
威海尚元股权投资管理 有限公司	320.00	342.42			7.14						349.56	
山东银吉股权投资管理 有限公司	245.00	1,232.95			133.33						1,366.28	
山东中南融越股权投资 基金管理有限公司	250.00	233.54			-53.42						180.11	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额	
			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			
山东齐鲁知识产权交易 中心有限公司	750.05	723.63			13.36							736.99	
杭州中潞龙信投资管理 有限公司	175.51	133.89			-0.45							133.44	
山东华安丝绸服饰有限 公司	124.83	112.46			4.05							116.51	
山东通顺机械进出口有 限公司	50.00	94.00			-6.29							87.71	
山东浪潮通信设备有限 公司		2,104.10			-15.34					2,088.76			
山东港口科技集团有限 公司	4,383.32	4,511.25			230.96		6.83					4,749.04	
北方健康医疗大数据科 技有限公司	12,631.18	9,772.65			-1,732.93							8,039.71	
山东云海大数据新动能 基金合伙企业（有限合 伙）	9,466.04	9,534.35			232.47							9,766.82	
山东蓝色云海创业投资 合伙企业（有限合伙）	479.23	2,420.50		946.55	34.24							1,508.19	650.00
济南蓝云投资合伙企业		300.37		300.37									

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			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		
(有限合伙)												
浪潮创新科技股份有限公司	3,642.87	3,795.80			85.19						3,880.99	
智采云(北京)科技有 限公司	2,000.00	926.77	1,000.00		213.93						2,140.70	
山东济高汇恒产业园开 发有限公司	740.00				11,007.60						11,007.60	
济南齐思软件有限公司	216.10	159.47									159.47	
昆明浪潮云计算产业园 开发投资有限公司	445.66	442.45			-1.44						441.01	
东港股份有限公司	265.13	5,484.65		3,406.32	497.61		-1,261.17	428.08			886.69	
山东华芯半导体有限公 司	633.46	638.07			45.91						683.98	
山东华芯优创科技有限 公司	629.08	344.99		80.00	-105.26						159.73	
河南中原大数据交易中 心有限公司		743.07		743.07								
张家口浪潮广和云服务 有限公司	350.00	337.28									337.28	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			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		
内蒙古熙源生物工程有 限公司	490.00	426.09		181.09							245.00	245.00
甘肃浪潮睿慧大数据服 务有限公司	321.00	322.61			-4.27						318.34	
山东鲁城创业投资有限 公司		200.00								200.00		
北京浪潮启航科技有限 公司	183.60	163.75		163.75								
杭州思福迪信息技术有 限公司	5,000.00	5,035.13			5.23						5,040.36	
委内瑞拉工业科技有限 公司	5,783.80	10,835.46									10,835.46	10,835.46
盛银数科（沈阳）技术 有限公司	300.00	302.66			8.22						310.88	
山东赛宝信息技术咨询 有限公司	78.00	91.43			5.12						96.55	
济南云海新环投资合伙 企业（有限合伙）	2,000.00	1,945.99			76.25						2,022.24	
智慧齐鲁（山东）大数 据科技有限公司	3,116.20		3,116.20		-5.21						3,110.99	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			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		
北京大潮云私募基金管理有限公司	120.00		120.00		-50.94						69.06	
浪潮德州数字产业发展有限公司	51.00		51.00		19.84						70.84	
上海云脉芯联科技有限公司	8,000.00		8,000.00		-445.10		824.03				8,378.93	
济南云鲁投资合伙企业（有限合伙）	801.80		801.80		0.17						801.97	
云潮金服（山东）供应链科技有限公司	277.77		277.77		95.44						373.21	
山东鲁药詹姆斯生物科技研究院	5.00	5.00									5.00	5.00
青岛华测玻璃制品有限公司	166.00	166.00									166.00	166.00
山东海外成套设备进出口有限公司	125.00	125.00									125.00	125.00
毛得选洋渔业责任有限公司	1,763.05	1,763.05									1,763.05	1,763.05
庆格贸易公司	83.20	83.20									83.20	83.20

## 3、重要合营企业的主要财务信息

项 目	本年数		上年数	
	山东省文化产业 投资有限公司	山东人才发展 集团有限公司	山东省文化产业 投资有限公司	山东人才发展 集团有限公司
流动资产	659,776,985.33	286,337,212.01	676,732,861.92	260,122,383.85
非流动资产	1,429,225,479.82	408,043,091.93	1,399,583,178.56	421,215,317.46
资产合计	2,089,002,465.15	694,380,303.94	2,076,316,040.48	681,337,701.31
流动负债	14,216,337.32	102,587,114.78	11,096,108.86	104,608,841.88
非流动负债	1,858,678.22	324,814,293.65	1,558,014.99	193,102,000.03
负债合计	16,075,015.54	427,401,408.43	12,654,123.85	297,710,841.91
净资产	2,072,927,449.61	266,978,895.51	2,063,661,916.63	383,626,859.40
按持股比例计算的 净资产份额	1,015,497,959.87	114,576,348.30	1,013,064,199.50	143,616,851.67
调整事项	323,229,554.52	-29,287,809.78	328,310,781.38	-34,828,576.02
对合营企业权益 投资的账面价值	1,338,727,514.38	85,288,538.52	1,341,374,980.87	108,788,275.65
存在公开报价的 权益投资的公允 价值				
营业收入	15,334,593.91	399,147,683.32	21,551,945.91	249,570,116.04
财务费用	-448,241.00	4,743,019.93		495,810.81
所得税费用	928,398.46	468,541.26	-16,338,977.25	289,998.22
净利润	-4,488,654.54	-40,381,099.55	-63,589,880.44	-50,774,723.47
其他综合收益	-378,866.20		-3,286,991.47	
综合收益总额	-4,867,520.74	-40,381,099.55	-66,876,871.91	-50,774,723.47
企业本年收到的 来自合营企业的 股利				

## 4、重要联营企业的主要财务信息

项 目	本年数		上年数	
	泰合资产管理 有限公司	山东海运股份 有限公司	泰合资产管理有 限公司	山东海运股份 有限公司
流动资产	1,088,894,300.66	5,595,338,242.02	1,475,537,059.63	3,655,518,665.31
非流动资产	469,223,962.50	33,738,602,699.06	485,098,458.98	27,109,705,295.05

项 目	本年数		上年数	
	泰合资产管理 有限公司	山东海运股份 有限公司	泰合资产管理有 限公司	山东海运股份 有限公司
资产合计	1,558,118,263.16	39,333,940,941.08	1,960,635,518.61	30,765,223,960.36
流动负债	130,874,128.30	9,077,326,963.31	575,511,697.71	4,476,927,007.20
非流动负债	4,582,175.23	18,177,455,972.33		19,077,696,261.30
负债合计	135,456,303.53	27,254,782,935.64	575,511,697.71	23,554,623,268.50
净资产	1,422,661,959.63	12,079,158,005.44	1,385,123,820.90	7,210,600,691.86
按持股比例计算的 净资产份额	355,665,489.91	487,391,014.16	346,280,955.23	548,757,825.90
调整事项		-78,919,654.20		-78,919,654.20
对联营企业权益投 资的账面价值	258,716,939.82	408,471,359.96	506,216,939.82	378,463,537.40
存在公开报价的权 益投资的公允价值				
营业收入	113,651,267.75	6,703,864,635.13	101,585,468.52	6,464,446,773.19
财务费用	-12,148,056.10	1,090,748,251.14	-7,403,792.01	840,141,708.15
所得税费用	16,532,121.72	115,652,126.44	-226,673,425.96	71,410,610.57
净利润	37,538,138.73	608,412,475.96	-679,326,727.04	499,251,281.10
其他综合收益		-351,228.63		159,804,678.00
综合收益总额	37,538,138.73	608,061,247.33	-679,326,727.04	659,055,959.10
企业本年收到的来 自联营企业的股利				

注：本期长期股权投资山东特检集团有限公司、中化学交通建设集团有限公司、山东海运股份有限公司、日照港山钢码头有限公司、积成电子股份有限公司、华龙证券股份有限公司、山东省文化产业投资有限公司、山东人才发展集团有限公司、德华安顾人寿保险有限公司权益法核算的财务报表未经中介机构审计。

## （十八）其他权益工具投资

### 1、其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
山东未来集团有限公司	57,000,000.00	57,000,000.00
北京神舟航天软件技术股份有限公司	169,200,000.00	27,960,700.00
山东蓝色云数创业投资合伙企业（有限合伙）	27,113,601.97	27,113,601.97

项 目	年末余额	年初余额
联仁健康医疗大数据科技股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
山东中印服务外包专修学院	12,496,377.99	12,496,377.99
山东省电子口岸有限公司	10,005,445.00	10,005,445.00
北京美物纪数字科技有限公司	6,940,000.00	6,940,000.00
北京金伦股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
无锡物联网创新中心有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
济南益东纸制品有限公司	2,757,816.48	2,757,816.48
山东秦达信息科技股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
山东航空股份有限公司	987,040.00	987,040.00
青岛茗筑华天置业有限公司	981,529.11	981,529.11
联丰（山东）供应链有限公司	600,000.00	600,000.00
广西华丽播文化传媒有限公司	600,000.00	600,000.00
航天信息（山东）科技有限公司	598,710.00	598,710.00
青岛茗筑华锦置业有限公司	104,330.29	104,330.29
济南云海智通投资合伙企业（有限合伙）		100,000.00
济南云海速芯投资合伙企业（有限合伙）	100,000.00	100,000.00
山东云海盛蓝创业投资合伙企业（有限合伙）	100,000.00	100,000.00
济南云海和高壹号投资合伙企业（有限合伙）	10,000.00	10,000.00
青岛金企通信息服务有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00
工赋（山东）数字科技有限公司	940,000.00	
广东水电二局股份有限公司	18,487,711.02	
金雷科技股份有限公司	24,325,031.61	
攀钢集团钒钛资源股份有限公司	29,635,258.25	
青岛天能重工股份有限公司	30,298,717.50	
乐凡商保科技服务（上海）有限公司	7,500,000.00	
山东孔子国际旅行社有限公司	8,071.04	
山东鲁城创业投资有限公司	2,000,000.00	
苏州翰川智能科技股份有限公司	5,285,828.68	
云南恩捷新材料股份有限公司	25,886,112.42	
中国重型汽车财务有限责任公司	22,408,502.69	22,408,502.69

项 目	年末余额	年初余额
山东城市商业银行联盟有限公司	43,560,000.00	43,560,000.00
上海城市银行结算中心	250,000.00	250,000.00
山东省齐鲁国际拍卖有限公司	1,242,719.18	
淄博牵引电机集团股份有限公司	260,000.00	
山东航空股份有限公司（山航 B200152）	987,040.00	987,040.00
山东天池企业管理股份有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
山东世纪锦云网络科技有限公司	71,993.09	330,000.00
合 计	539,241,836.32	252,491,093.53

### （十九）其他非流动金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
权益工具投资	1,439,916,409.75	1,416,387,559.78
合 计	1,439,916,409.75	1,416,387,559.78

### （二十）投资性房地产

#### 1、投资性房地产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	1,729,525,259.14	1,276,560,224.80	309,565,877.75	2,729,145,195.99
其中：房屋、建筑物	1,637,810,911.34	1,276,560,224.80	276,481,378.48	2,637,430,848.19
土地使用权	91,714,347.80		33,084,499.27	91,714,347.80
二、累计折旧（摊销）	698,587,402.27	120,124,632.09	89,992,226.00	557,130,603.00
合计	698,587,402.27	120,124,632.09	89,992,226.00	557,130,603.00
其中：房屋、建筑物	670,707,381.76	117,227,466.62	78,145,917.39	526,353,417.02
土地使用权	27,880,020.51	2,897,165.47	11,846,308.61	30,777,185.98
三、账面净值合计	1,030,937,856.87			2,172,014,592.99
其中：房屋、建筑物	967,103,529.58			2,111,077,431.17
土地使用权	63,834,327.29			60,937,161.82
四、减值准备累计金额合计	965,755.29	60,158,198.32		61,044,710.38
其中：房屋、建筑物	965,755.29	60,158,198.32		61,044,710.38
土地使用权				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
五、账面价值合计	1,029,972,101.58			2,110,969,882.61
其中：房屋、建筑物	966,137,774.29			2,050,032,720.79
土地使用权	63,834,327.29			60,937,161.82

## 2、未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
华特达因 1 号楼 B 座	1,098,474.67	暂未办理
华特达因 3 号楼	444,133.13	暂未办理
房屋建筑物	45,961,242.28	手续不全，尚未办理
解放路 11 号营业房	2,022,242.20	历史原因，尚未办理
湛山职工宿舍	4,138.17	历史原因尚未办理
市场三路网点	22,973.04	历史原因尚未办理
浮山宿舍	2,331.81	历史原因尚未办理
浮山宿舍居委会	735.31	历史原因尚未办理
华宇新村住房	105,893.58	历史原因尚未办理
合 计	49,662,164.19	

## (二十一) 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	11,372,579,566.26	9,223,767,288.17
固定资产清理	4,806,604.88	4,744,157.36
合 计	11,377,386,171.14	9,228,511,445.53

## 1、 固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	16,928,921,910.00	9,442,362,739.34	6,498,534,060.17	19,872,750,589.17
其中：土地资产	76,947,246.04		958,803.49	75,988,442.55
房屋及建筑物	6,834,985,163.46	3,825,109,154.75	2,518,594,095.30	8,141,500,222.91
机器设备	4,176,462,561.12	3,607,087,768.12	949,313,725.82	6,834,236,603.42
运输工具	834,798,458.80	52,217,846.34	181,559,252.46	705,457,052.68
电子设备	4,060,099,472.80	1,225,461,010.55	2,548,580,967.43	2,736,979,515.92
办公设备	23,132,967.52	3,394,386.92	2,040,523.21	24,486,831.23
其他	34,483,007.54	267,344,023.90	294,507,801.16	7,319,230.28
船只及网具	888,013,032.72	461,748,548.76	2,978,891.30	1,346,782,690.18
二、累计折旧合计	7,503,701,085.65	2,024,458,899.08	1,177,968,277.57	8,350,191,707.16
其中：土地资产				
房屋及建筑物	1,513,845,428.83	463,328,611.30	430,665,720.76	1,546,508,319.37
机器设备	2,959,380,200.49	897,047,563.77	90,452,621.21	3,765,975,143.05
运输工具	661,542,620.95	71,434,525.08	159,185,155.41	573,791,990.62
电子设备	1,952,776,584.07	459,271,989.05	350,478,502.86	2,061,570,070.26
办公设备	17,935,767.57	1,341,117.48	1,549,739.68	17,727,145.37
其他	31,723,522.46	72,188,219.48	142,806,144.14	-38,894,402.20

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
船只及网具	366,496,961.28	59,846,872.92	2,830,393.51	423,513,440.69
三、账面净值合计	9,425,220,824.35			11,522,558,882.01
其中：土地资产	76,947,246.04			75,988,442.55
房屋及建筑物	5,321,139,734.63			6,594,991,903.54
机器设备	1,217,082,360.63			3,068,261,460.37
运输工具	173,255,837.85			131,665,062.06
电子设备	2,107,322,888.73			675,409,445.66
办公设备	5,197,199.95			6,759,685.86
其他	2,759,485.08			46,213,632.48
船只及网具	521,516,071.44			923,269,249.49
四、减值准备合计	201,453,536.18	48,620,130.89	100,094,351.32	149,979,315.75
其中：土地资产	3,118,837.63		958,803.49	2,160,034.14
房屋及建筑物	150,540,857.55	48,563,485.66	95,755,163.78	103,349,179.43
机器设备	1,964,170.81	55,942.90	53,099.14	1,967,014.57
运输工具	10,461,769.58	-	3,220,968.70	7,240,800.88
电子设备	35,210,327.11	702.33	106,316.21	35,104,713.23
办公设备		-	-	-
其他		-	-	-
船只及网具	157,573.50	-	-	157,573.50

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
五、账面价值合计	9,223,767,288.17			11,372,579,566.26
其中：土地资产	73,828,408.41			73,828,408.41
房屋及建筑物	5,170,598,877.08			6,491,642,724.11
机器设备	1,215,118,189.82			3,066,294,445.80
运输工具	162,794,068.27			124,424,261.18
电子设备	2,072,112,561.62			640,304,732.43
办公设备	5,197,199.95			6,759,685.86
其他	2,759,485.08			46,213,632.48
船只及网具	521,358,497.94			923,111,675.99

## 2、未办妥产权证书的固定资产情况

公司名称	项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
山东省济南市医药公司	一店拓宽	173,687.15	历史原因，尚未办理
	口镇物流配送中心	1,202,207.90	历史原因，尚未办理
	口镇仓库、变电室、厕所	92,731.28	历史原因，尚未办理
	口镇宿舍	39,391.52	历史原因，尚未办理
	口镇蓄水池	9,644.00	历史原因，尚未办理
	大桥路传达室、厕所	29,438.50	历史原因，尚未办理
	大桥商办楼	30,892,218.59	历史原因，尚未办理
	东站变电室	15,700.53	历史原因，尚未办理
	大桥路物流配送中心	11,308,799.60	历史原因，尚未办理
	冯家林车间	1,060,521.54	历史原因，尚未办理
	冯家林办公室	204,110.00	历史原因，尚未办理
	冯家林院墙大门	51,026.73	历史原因，尚未办理
	冯家林变电室	9,742.74	历史原因，尚未办理
	冯家林厕所	12,055.77	历史原因，尚未办理
	中药饮片办公室	82,664.55	历史原因，尚未办理
	中药饮片车间	994,100.75	历史原因，尚未办理
山东省医药集团日照医药有限公司	公司西岭仓库	2,306,441.44	历史原因，尚未办理
	公司西岭仓库	23,810.22	历史原因，尚未办理
	公司西岭仓库药材仓库院内平房	215.73	历史原因，尚未办理
	公司西岭仓库院墙	413.37	历史原因，尚未办理
	公司宿舍楼 1 号	3,191.75	历史原因，尚未办理
日照健业医药科技公司	管帅营业室	1,942.38	历史原因，尚未办理
	管帅仓库	255	历史原因，尚未办理
莱芜贵都商城有限公司	六区沿街楼房产	1,278,444.39	历史原因，尚未办理
山东益寿堂药业集团有限公司	兰天商贸	31,144.68	历史原因，尚未办理
	钢城城子坡	5,464,428.23	历史原因，尚未办理

公司名称	项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
山东省交通运输集团有限公司及其所属企业	四处房产	16,582,059.89	历史原因，尚未办理
山东东营投资有限公司	沿街房	226,030.60	临时手续未更换
山东华特控股集团有限公司	华特卧龙学校房产	144,580,773.43	历史原因，尚未办理
中泰信诚资产管理有限公司	公司用地	4,351,057.00	历史原因，尚未办理
山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	历下区和平路 43 号办公楼	1,644,760.61	历史原因，尚未办理
山东省医药集团有限公司及其所属企业	二十七处房产	61,316,429.96	历史原因，尚未办理
德州银行股份有限公司	五处房产	113,781,372.28	历史原因，尚未办理
山东省交通运输集团有限公司(本部)	房屋建筑物	12,422,777.79	手续不全，尚未办理
山东省交运石化有限公司	房屋建筑物	2,071,518.97	历史原因
山东交通济宇高速运业有限公司	房屋建筑物	1,065,286.21	历史原因
山东交运物流集团有限公司	房屋建筑物	1,519,662.81	自建房屋，无法办理
山东运金股权投资投资有限公司	房屋建筑物	1,045,968.12	历史原因
山东省黄河航运局有限责任公司	房屋建筑物	3,160,220.64	手续不全，无法办证

注：被抵押、质押等所有权受到限制的固定资产情况详见附注八、（七十四）

所有权和使用权受到限制的资产。

### 3、固定资产清理情况

项 目	年末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
房屋及建筑物	343,717.13	400,946.42	
机器设备	4,371,343.10	4,343,210.94	
运输工具			
电子设备	1,663.68		
办公家具	89,880.97		
合 计	4,806,604.88	4,744,157.36	

## (二十二) 在建工程

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,200,863,461.27	11,418,024.89	1,189,445,436.38	2,333,353,215.30	12,940,143.72	2,320,413,071.58
工程物资						
合 计	1,200,863,461.27	11,418,024.89	1,189,445,436.38	2,333,353,215.30	12,940,143.72	,320,413,071.58

## 1、重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减少金 额	年末余额
中德产业园厂房	39,600,000.00		35,188,199.89			35,188,199.89
112 车间	89,878,700.00	29,850,095.24	15,818,163.35	42,623,125.87		3,045,132.72
章丘站商业开发用地		1,094,841.33				1,094,841.33
平阴总站改造	7,500,000.00	5,160,275.34	1,926,614.21	7,086,889.55		
章丘站商业开发用地		1,094,841.33				1,094,841.33
泰隆 7 围网船	207,000,000.00	169,190,918.22	19,004,434.81	188,195,353.03		-
泰隆 9 围网船	207,000,000.00	161,578,418.21	26,586,668.30	188,165,086.51		-
中鲁海洋创新产业园 项目一期 B 区	95,038,200.00	13,957,959.89	28,536,989.03			42,494,948.92
中鲁渔 1003	13,000,000.00		11,396,551.60			11,396,551.60

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减少金 额	年末余额
中鲁渔 1004	13,000,000.00		11,396,551.60			11,396,551.60
新懋远轮	39,460,000.00		44,816,663.67	44,816,663.67		-
研发办公楼	89,000.00	826,834,862.26	9,602,384.14	836,437,246.40		
智谷大厦办公楼	84,227.24	830,416,232.94	20,089,340.89	826,834,862.30	23,670,711.53	
浪潮科技园 S02 科研楼	93,097.00	17,773,276.47			11,276,242.96	6,497,033.51
浪潮科技园三期项目	31,257.63	71,730,669.38	102,019,948.51			173,750,617.89
算谷浪潮科技园项目	221,020.00	14,823,241.01	464,022,093.91			478,845,334.92
贵阳浪潮大数据产业 园	18,000.00	9,642,161.43	556,351.71	5,626,267.65		4,572,245.49
研发办公楼装修工程	10,137.00		60,187,215.65	52,278,228.72		7,908,986.93
浪潮服务器压力测试 中心建设项目	5,079.73		22,617,278.10			22,617,278.10
孙村产业园自动化立 库项目	14,011.98	285,709.66	106,655,112.10			106,940,821.76
合计	712,042,730.58	2,153,433,502.71	980,420,561.47	2,192,063,723.70	34,946,954.49	906,843,385.99

(续表)

项目名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金 额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金来源
------	---------------------	----------	---------------	------------------	------------------	------

项目名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金 额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金来源
中德产业园厂房	88.86	0.89				自有资金、银行贷款
112 车间	80.00	0.80				自有资金
平阴总站改造	94.49	完工				自筹
章丘站商业开发用地		尚未开发				自筹
泰隆 7 围网船	0.91	1.00	9,513,320.61	861,838.70	0.04	长期借款、自有资金
泰隆 9 围网船	0.91	1.00	9,513,320.61	861,838.70	0.04	长期借款、自有资金
中鲁海洋创新产业园项目 一期 B 区	0.45	0.45	4,182,444.35	3,239,777.69	0.04	长期借款、自有资金
中鲁渔 1003	0.88	0.88	192,615.67	192,615.67	0.04	长期借款、自有资金
中鲁渔 1004	0.88	0.88	192,615.67	192,615.67	0.04	长期借款、自有资金
新懋远轮	1.14	1.00	-	-	-	自有资金
研发办公楼	93.98	100.00				自筹
智谷大厦办公楼	100.55	100.00				自筹
浪潮科技园 S02 科研楼	86.13	99.00				自有资金
浪潮科技园三期项目	55.59	90.00				自有资金
算谷浪潮科技园项目	21.67	65.00	236,752.48	236,752.48	100.00	自有资金及贷款
贵阳浪潮大数据产业园	97.87	94.80	2,254,706.05			自筹

项目名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金 额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金来源
研发办公楼装修工程	59.37	60.00				自筹
浪潮服务器压力测试中心 建设项目	44.52	45.00				自筹
孙村产业园自动化立库项 目	76.32	75.00				自筹
合计			26,085,775.44	5,585,438.91		

## (二十三) 使用权资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	467,712,504.70	302,750,536.03	195,001,236.77	575,461,803.96
其中：土地	1,575,694.70	11,966,632.81		13,542,327.51
房屋及建筑物	455,256,506.52	212,839,954.68	194,219,269.84	473,877,191.36
机器运输办公设备	437,973.48			437,973.48
其他	10,442,330.00	77,943,948.54	781,966.93	87,604,311.61
二、累计折旧合计	122,816,326.35	195,117,474.58	60,850,676.44	257,083,124.49
其中：土地	1,050,073.01	4,717,273.60		5,767,346.61
房屋及建筑物	120,198,663.82	180,401,352.83	60,801,457.04	239,798,559.61
机器运输办公设备	160,779.52			160,779.52
其他	1,406,810.00	9,998,848.15	49,219.40	11,356,438.75
三、账面净值合计	344,896,178.35	—	—	318,378,679.47
其中：土地	525,621.69	—	—	7,774,980.90
房屋及建筑物	335,057,842.70	—	—	234,078,631.75
机器运输办公设备	277,193.96			277,193.96
其他	9,035,520.00	—	—	76,247,872.86
四、减值准备合计				
其中：土地				

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、账面价值合计	344,896,178.35	—	—	318,378,679.47
其中：土地	525,621.69	—	—	7,774,980.90
房屋及建筑物	335,057,842.70	—	—	234,078,631.75
机器运输办公设备	277,193.96			277,193.96
其他	9,035,520.00	—	—	76,247,872.86

## (二十四) 无形资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	5,039,563,682.95	1,305,073,355.26	1,143,005,110.91	5,201,631,927.30
其中：软件	1,247,795,819.59	331,326,535.47	44,004,128.86	1,535,118,226.20
土地使用权	2,020,498,322.00	280,265,644.02	86,511,908.12	2,214,252,057.90
专利权	431,534,107.65	121,215.00	167,138,356.88	264,516,965.77
非专利技术	314,197,829.65	-	291,403,991.20	22,793,838.45
商标权	22,757.19	1,030,660.38	4,897.00	1,048,520.57
著作权	455,394,984.10	155,928,110.22	-	611,323,094.32
线路使用权	29,082,714.89	1,216,877.00	24,335,724.89	5,963,867.00
车位使用权	522,188,389.10	-	522,188,389.10	
特许使用权	5,358,941.14	9,879,357.37	7,417,714.86	7,820,583.65
其他	13,489,817.64	525,304,955.80	-	538,794,773.44
二、累计摊销合计	1,586,940,655.54	561,446,028.97	352,243,409.11	1,796,143,275.40
其中：软件	619,870,265.66	162,432,901.80	26,217,163.55	756,086,003.91
土地使用权	447,903,132.49	62,713,280.31	60,580,440.41	450,035,972.39
专利权	223,624,080.29	2,567,690.28	52,075,390.30	174,116,380.27
非专利技术	50,115,001.29	177,688.59	27,917,332.60	22,375,357.28
商标权	14,590.31	379,694.87	4,897.00	389,388.18

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
著作权	50,716,235.57	82,062,551.72	-	132,778,787.29
线路使用权	20,705,476.00	1,216,877.00	15,958,486.00	5,963,867.00
车位使用权	162,071,984.39	-	162,071,984.39	
特许使用权	5,358,941.14	3,956,162.16	7,417,714.86	1,897,388.44
其他	6,560,948.40	245,939,182.24	-	252,500,130.64
三、减值准备合计	96,377,256.75	124,664,764.07	121,684,635.60	99,357,385.22
其中：软件	61,382,822.44	76,485,895.47	48,178,868.60	89,689,849.31
土地使用权	11,311,316.44		4,382,447.20	6,928,869.24
专利权	18,524,059.28		15,785,392.61	2,738,666.67
非专利技术				
商标权				
著作权	5,159,058.59	48,178,868.60	53,337,927.19	
线路使用权				
车位使用权				
特许使用权				
其他				
四、账面价值合计	3,356,245,770.66			3,306,131,266.68

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
其中：软件	566,542,731.49			689,342,372.98
土地使用权	1,561,283,873.07			1,757,287,216.27
专利权	189,385,968.08			87,661,918.83
非专利技术	264,082,828.36			418,481.17
商标权	8,166.88			659,132.39
著作权	399,519,689.94			478,544,307.03
线路使用权	8,377,238.89			
车位使用权	360,116,404.71			
特许使用权				5,923,195.21
其他	6,928,869.24			286,294,642.80

注：被抵押、质押等所有权受到限制的无形资产情况详见附注八、（七十四）所有权和使用权受到限制的。

## (二十五) 开发支出

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
药品	6,452,830.02						6,452,830.02
供应链平台运营	10,177,401.05	5,605,598.61		15,782,999.66			
智能终端软件平台研发项目	7,492,629.37	1,221,381.16		8,714,010.53			
网络游戏防沉迷系统	4,455,109.34	3,392,948.11		7,848,057.45			
数字政府	10,218,612.89	3,173,138.25		13,391,751.14			
数字孪生	10,458,063.79	4,462,666.35		14,920,730.14			
其他	25,453,227.00	574,675,411.75	81,432,060.52	231,799,138.89	245,989,197.04		203,772,363.34
浪潮智慧视频信息服务平台	8,290,510.92	416,184.03					8,706,694.95
浪潮分布式存储系统 V3.8	45,849,056.78		29,622,641.62		75,471,698.40		
大数据采集平台的研发	2,975,036.58				519,016.25		2,456,020.33
超高清编解码和控制系统	8,869,387.66	8,502,433.10					17,371,820.76
工业互联网是浪潮云洲工业互联网平台 V4.0	66,567,504.01	21,932,003.12		88,499,507.13			
云海云操作系统 V6							
数字供应链产业生态平台项目		26,044,617.39					26,044,617.39

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
低代码开发平台		19,775,357.61					19,775,357.61
浪潮虚拟化系统 V6.10 组件			36,371,890.72				36,371,890.72
浪潮分布式存储 V3.9 主线版本			24,528,301.94				24,528,301.94
智能机器人操作系统 IROSV3.0 版		50,455,077.16					50,455,077.16
算力网络分布式管理一体化产品		16,531,747.67					16,531,747.67
G7 平台项目		97,118,454.03					97,118,454.03
软件集团下数据库涉密项目		64,151,569.98					64,151,569.98
苏州思萃光储充检换一体化系统		12,615,389.60					12,615,389.60
轻舟数字孪生		10,712,071.14					10,712,071.14
TXJS000045G 边缘计算平台研发 TXJS00004		14,355,731.40					14,355,731.40
Tianshu (v7.0)		15,217,994.10					15,217,994.10
融越网贷产业链金融系统		1,447,250.15		1,447,250.15			
融越网贷智能风控系统		567,206.49		567,206.49			
融越网贷产业链金融系统三期		1,830,867.62					1,830,867.62
合 计	207,259,369.41	954,205,098.82	171,954,894.80	382,970,651.58	321,979,911.69		628,468,799.76



## (二十六) 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	
山东达因海洋生物制药股份有限公司	26,133,365.56					26,133,365.56
山东华特物业管理有 限公司	52,940.77					52,940.77
北京达因康健医药有 限责任公司	2,000,000.00					2,000,000.00
山东交运汽车检测有 限公司	687,660.41					687,660.41
莱芜贵都商城有限公 司	2,420,194.72					2,420,194.72
山东省医药集团物流 有限公司	1,444,609.97					1,444,609.97
山东益寿堂集团泰安 医药有限公司	7,652,298.73					7,652,298.73
济南同惠堂大药店有 限公司	134,614.21					134,614.21
山东浪潮华光光电子 股份有限公司	13,901,432.84					13,901,432.84
青岛云创蓝图智慧城 市科技有限公司	4,704,364.04					4,704,364.04
山东德全新基建科技 有限公司	3,737,380.71					3,737,380.71
浪潮（北京）电子信 息产业有限公司	643,015.39					643,015.39
济南浪潮智慧微电技 术服务有限公司	167,287.45					167,287.45
济南浪潮岳达投资管 理有限公司	1,313,121.11					1,313,121.11

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	
郑州华粮科技股份有限公司	7,565,111.25					7,565,111.25
瀚高基础软件股份有限公司	85,419,018.62					85,419,018.62
北京图安世纪科技股份有限公司	6,029,078.54					6,029,078.54
江苏麦格思频仪器有限公司	7,737,287.75					7,737,287.75
浪潮电子信息产业股份有限公司	73,967,108.82					73,967,108.82
浪潮软件股份有限公司	54,620,822.41					54,620,822.41
InspurGroupShandongGenersoft	11,547,999.34					11,547,999.34
InspurCommunication	28,633,954.00					28,633,954.00
InspurCommunicationsubsidiary	894,823.00					894,823.00
DigitalMedia	22,478,806.54					22,478,806.54
德州银行股份有限公司	176,360,374.11					176,360,374.11
山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	14,553,200.00					14,553,200.00
青岛信达荣昌典当行有限公司	1,351,679.55					1,351,679.55
浪潮工创（济南）矿山科技有限公司		1,423,617.17				1,423,617.17
青岛科创讯信息技术有限公司		1,375,708.07				607,999.25
浪潮云沐（江苏）数字科技有限公司		607,999.25				1,375,708.07

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	
山东瑞潮新创电子科技有限公司		4,571.25				4,571.25
安徽嘉源合创信息技术有限公司		1,134,379.30				1,134,379.30
山东浪潮通信设备有限公司		128,744.42				128,744.42
浪潮宽广科技(青岛)有限公司		86,889.17				86,889.17
广东卓成智能科技有限公司		4,995,050.60				4,995,050.60
山东吾将数字科技有限公司		307,202.17				307,202.17
济南帆扬智慧服务有限公司		3,004,496.56				3,004,496.56
水发智慧产业集团有限公司		145,793,225.59				145,793,225.59
合计	556,151,549.84	158,861,883.55				715,013,433.39

## 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
青岛信达荣昌典当行有限公司	1,351,679.55			1,351,679.55
郑州华粮科技股份有限公司	7,565,111.25			7,565,111.25
InspurGroupShandongGenersoft	11,547,999.34			11,547,999.34
InspurCommunication	28,633,954.00			28,633,954.00
InspurCommunicationsubsidiary	894,823.00			894,823.00
DigitalMedia	22,478,806.54			22,478,806.54
山东华特物业管理有限公司	52,940.77			52,940.77
北京达因康健医药有限责任公司	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	74,525,314.45			74,525,314.45

## (二十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
装修费	398,362,129.20	107,108,675.93	185,438,415.22	4,734,829.81	315,297,560.10	转入固定资产
租赁费	750,238.39	990,223.24	1,110,343.11		630,118.52	
模具费	128,182.47	28,733.80	52,434.23		104,482.04	
绿化景观	349,554.01	13,712.29	112,361.04		250,905.26	
游戏版权金	70,449.14		22,666.20		47,782.94	
技术维护费	817,462.05	637,168.85	921,503.66		533,127.24	
大修理支出	855,371.84	419,033.33	517,856.46	101,988.25	654,560.46	转入固定资产
工程改良支出	128,693.64		7,424.64	64,346.82	56,922.18	转入固定资产
其他	26,288,349.66	17,391,848.41	30,251,382.23		13,428,815.84	
合计	427,750,430.40	126,589,395.85	218,434,386.79	4,901,164.88	331,004,274.58	

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

## ① 已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
一、递延所得税资产				
信用减值损失	99,112,382.19	459,929,956.18	16,889,751.80	85,155,138.46
其他非流动金融资产 公允价值变动	7,331,520.54	29,414,652.19	715,265.18	2,949,630.72
交易性金融资产公允 价值变动	548,685,355.61	2,194,741,422.42	13,350,882.55	53,403,530.16
资产减值损失	925,322,452.66	4,938,356,472.84	1,356,641,416.71	6,441,968,956.66
债权投资减值准备	23,126,376.81	92,505,507.24	12,400,520.99	100,602,083.92
应付职工薪酬	24,891,702.42	123,579,079.60	18,259,307.23	88,702,791.05
可抵扣亏损	199,624,114.96	1,274,684,837.68	20,452,008.51	129,083,087.71
递延收益	61,207,576.61	339,162,276.58	220,905,501.72	953,393,462.68
内部交易未实现利润	251,916,804.30	1,397,098,918.14	264,041,859.04	1,039,133,734.89
预计负债	3,538,127.38	23,587,515.85	3,538,934.31	23,592,895.36
已交税的与资产相关 的政府补助			3,301,965.23	22,013,101.53
职工教育经费			71,726.60	286,906.39
其他	29,527,926.37	141,022,166.50	3,075,039.17	11,179,097.80
其他债权投资减值准 备	15,415,240.99	61,660,963.95	2,190,749.41	8,762,997.65
贷款减值准备	27,942,514.47	111,770,057.90	30,174,678.26	120,698,713.08
长期资产计税基础产 生的所得税影响	2,744,693.00	10,978,772.03	18,805,192.23	125,367,948.18
期权费用摊销				
可交债计提未付的利 息			31,467,443.75	125,869,775.00
质量保证费用	47,862,094.37	319,080,629.11	48,097,746.95	320,651,646.27

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
客服增值服务收入				
租赁	4,015,550.45	23,396,690.89	704,803.52	3,991,735.27
非同控企业合并资产 公允价值增加				
暂收款	21,415,742.75	142,771,618.32	28,880,925.00	192,539,500.00
由预提费用和预计负 债形成			13,115,470.05	52,461,880.20
合 计	2,293,680,175.88	11,683,741,537.42	2,107,081,188.21	9,901,808,612.98
二、递延所得税负债				
交易性金融资产公允 价值变动	6,636,572.66	31,562,223.79	15,710,338.72	63,845,810.79
其他非流动金融资产 公允价值变动	52,436,093.41	213,630,767.07	26,803,673.26	110,760,207.63
固定资产加速折旧税 前扣除	36,017,076.58	217,559,500.97	50,847,321.82	310,570,916.36
其他	150,936,557.90	944,160,841.78	67,520,902.54	138,979,865.00
其他权益工具投资公 允价值变动			2,497,675.00	9,990,700.00
其他债权投资减值准 备	16,909,296.28	67,637,185.14		
退货成本			65,178.74	434,524.93
使用权资产	5,935,449.23	33,121,745.81		
同一控制下企业合并	189,633,617.26	1,094,117,130.43	63,470,278.00	374,113,278.13
美国公司税收政策差 异项目	2,061,065.70	7,366,210.51	6,553,688.60	21,962,763.40
以前年度不应税收入 纳税调增			46,103,726.39	184,414,905.56
其他			44,807,804.26	878,487,970.71
合 计	460,565,729.02	2,609,155,605.50	324,380,587.33	2,093,560,942.51

## ②未确认递延所得税资产的明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异-坏账准备	13,687,421.87	13,592,916.05
可抵扣暂时性差异-存货跌价准备	77,538,136.42	62,262,121.86
可抵扣暂时性差异-可抵扣亏损	36,075,622.60	37,304,854.04
可抵扣暂时性差异-在建工程减值准备	4,077,658.55	4,077,658.55
合 计	131,378,839.44	117,237,550.50

## ③未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2025 年	36,075,622.60	37,197,760.25	
2026 年		107,093.79	
合 计	36,075,622.60	37,304,854.04	

## (二十九) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付购土地及房款		29,030,000.00
预付设备款	8,693,010.74	61,861,468.46
委托贷款	77,387,179.87	22,771,997.10
信托理财产品	58,960,566.79	60,025,485.35
抵债资产	840,047,449.35	1,245,666,997.67
未明确产权的土地使用权	69,437,868.54	69,437,868.54
山东聚赢产业基金合伙企业	204,253,078.60	214,144,316.66
志开聚赢二号私募证券投资基金	129,781,033.55	156,153,423.05
志开汇融 2 号私募证券投资基金		74,604,285.42
威海尚元壹期创业投资合伙企业（有限合伙）	41,819,785.54	44,277,144.73
威海威高股权投资基金中心（有限合伙）	90,669,913.05	90,669,913.05
山东国控泰康一期产业发展基金合伙企业（有限合伙）	81,662,239.56	136,068,984.81
预付其他款项	602,046,260.12	810,183,939.00
济南聚联股权投资基金合伙企业（有限合伙）	49,197,418.23	49,836,717.00
德华安顾人寿保险有限公司		140,000,000.00
山东专利工程有限公司		2,840,000.00

项 目	年末余额	年初余额
济南聚元股权投资基金合伙企业（有限合伙）	10,507,934.09	7,874,129.14
未明确产权的地上建筑物	5,035,769.01	5,035,769.01
氢谷（济南）股权投资基金（有限合伙）	24,504,865.69	19,824,865.69
聊城辰沃股权投资基金合伙企业（有限合伙）	34,540,459.51	35,000,000.00
烟台龙信知产股权投资管理合伙企业(有限合伙)	19,667,688.21	19,840,424.71
志开汇融 1 号基金	21,113,040.69	24,533,947.51
青岛汇铸新未来壹号私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	120,897,288.10	122,021,432.01
青岛汇铸龙信私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	16,729,487.59	16,879,022.77
杭州中潞福银优选投资合伙(有限合伙)	27,766,906.27	8,629,970.14
城投鲁康医养产业投资基金（潍坊市）合伙企业（有限合伙）	11,156,392.91	11,328,820.93
其他	62,871,384.72	26,155,635.35
合计	2,608,747,020.73	3,504,696,558.10
减：减值准备		
抵债资产减值准备	2,214,288.00	2,189,580.80
委托贷款减值准备	38,887,179.87	22771997.1
信托理财减值准备	58,960,566.79	60025485.35
合 计	2,508,684,986.07	3,419,709,494.85

### （三十）短期借款

#### 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	53,518,000.00	10,005,833.33
抵押借款	43,521,175.00	27,535,342.16
保证借款	506,635,253.28	546,196,180.42
信用借款	33,828,540,177.49	24,065,891,515.28
质押和保证借款		10,000,000.00
未到期应付利息		634,028,947.20
合 计	34,432,214,605.77	25,293,657,818.39

**(三十一) 向中央银行借款**

项 目	年末余额	年初余额
再贴现	11,993,333.61	
向中央银行借款	883,752,150.00	1,388,068,818.16
合 计	895,745,483.61	1,388,068,818.16

**(三十二) 拆入资金**

项 目	年末余额	年初余额
境内银行同业拆入	1,720,000,000.00	1,240,000,000.00
小 计	1,720,000,000.00	1,240,000,000.00
加：应付利息	5,066,877.70	2,523,749.95
合 计	1,725,066,877.70	1,242,523,749.95

**(三十三) 交易性金融负债**

项 目	年末公允价值	年初公允价值
交易性金融负债	12,481,643.80	1,923,116.03
其中：发行的交易性债券		
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		
其他		
合 计	12,481,643.80	1,923,116.03

**(三十四) 应付票据**

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	195,719,240.85	214,595,474.73
银行承兑汇票	3,078,385,109.07	1,387,124,088.69
国内信用证		110,000,000.00
合 计	3,274,104,349.92	1,711,719,563.42

**(三十五) 应付账款**

账龄	年末余额	年初余额
----	------	------

1 年以内（含 1 年）	17,586,357,118.52	16,144,314,788.47
1-2 年（含 2 年）	4,236,164,890.29	1,864,241,236.70
2-3 年（含 3 年）	1,569,418,795.01	645,624,840.22
3 年以上	227,603,632.36	782,204,137.50
合 计	23,619,544,436.18	19,436,385,002.89

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
重庆中尊科技发展有限公司	89,328,704.63	未到结算期
天元建设集团有限公司	59,116,202.43	未到结算期
烟台航天智山科技信息有限公司	46,022,190.10	未到结算期
兰州大方电子有限责任公司	43,099,611.36	未到结算期
哈尔滨智能信息系统发展有限公司	40,898,835.29	未到结算期
合 计	278,465,543.81	—

### （三十六） 预收款项

#### 1、预收款项账龄情况

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	68,664,596.06	18,048,133.37
1 年以上	4,246,954.34	6,437,215.01
合 计	72,911,550.40	24,485,348.38

#### 2、账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	年末余额	未结转原因
长清	972,036.33	暂未结算
济南庭美酒店管理有限公司	202,446.41	未达到结算条件
迪尔集团	111,226.43	暂未结算
济南奥宣房地产经纪有限公司	97,095.97	暂未结算
思味特	65,751.00	暂未结算
合 计	1,448,556.14	—

### （三十七） 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
预收客户合约工程款	7,721,051,098.16	7,616,292,688.23
预收货款	549,378,543.96	774,075,163.74
预收管理费、物业费及餐费	9,434,786.27	6,298,717.34
预收服务费	4,353,926.75	43,931,674.02
预收利息收入	3,088,556.72	1,965,273.36
工程项目款	351,256.45	11,194,169.17
其他	2,134,099.08	1,879,066.31
合 计	8,289,792,267.39	8,455,636,752.17

#### (三十八) 卖出回购金融资产款

项 目	年末余额	年初余额
债券	1,250,000,000.00	1,100,000,000.00
其中：国债	1,250,000,000.00	1,100,000,000.00
小计	1,250,000,000.00	1,100,000,000.00
加：应付利息		252,361.64
合 计	1,250,000,000.00	1,100,252,361.64

#### (三十九) 吸收存款及同业存放

项 目	年末余额	年初余额
活期存款	15,743,786,068.57	18,725,131,393.47
定期存款	48,755,929,302.47	40,976,042,244.04
存入保证金	2,255,382,689.93	2,636,075,215.21
同业存放	999,795,592.02	589,235,661.94
其他		105,167,264.38
小计	67,754,893,652.99	63,031,651,779.04
加：应付利息	1,702,149,145.41	1,357,819,022.12
合 计	69,457,042,798.40	64,389,470,801.16

#### (四十) 应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,465,439,920.96	12,236,830,366.36	11,100,014,214.77	3,602,256,072.55
二、离职后福利-设定提存计划	40,584,622.25	973,405,427.29	979,168,160.29	34,821,889.25
三、辞退福利	1,574,657.98	49,104,163.33	48,297,135.30	2,381,686.01
四、一年内到期的其他福利	8,073.37	15,520.86	15,008.00	8,586.23
合 计	2,507,607,274.56	13,259,355,477.84	12,127,494,518.36	3,639,468,234.04

## 2、短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,452,784,935.44	9,815,052,138.91	8,806,956,253.78	2,460,880,820.57
二、职工福利费	750,603.01	235,027,373.04	234,944,224.54	833,751.51
三、社会保险费	6,373,596.25	470,734,623.67	467,446,574.21	9,661,645.71
其中：医疗保险费	5,041,555.49	448,792,136.42	444,458,857.66	9,374,834.25
工伤保险费	1,332,040.76	18,408,758.59	19,454,634.72	286,164.63
生育保险费		22,827.19	22,180.36	646.83
其他		3,510,901.47	3,510,901.47	
四、住房公积金	23,864,119.30	767,201,028.87	766,064,719.33	25,000,428.84
五、工会经费和职工教育经费	958,592,022.16	335,722,989.25	208,905,602.13	1,085,409,409.28
六、短期带薪缺勤	3,192,814.94	11,429,380.61	11,559,059.68	3,063,135.87
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	19,881,829.86	601,662,832.01	604,137,781.10	17,406,880.77
合 计	2,465,439,920.96	12,236,830,366.36	11,100,014,214.77	3,602,256,072.55

## 3、设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	18,596,817.77	829,502,233.14	827,072,718.09	21,026,332.82
二、失业保险费	623,671.51	34,010,760.94	34,041,707.22	592,725.23
三、企业年金缴费	21,364,132.97	98,340,878.07	106,502,179.84	13,202,831.20

四、其他		11,551,555.14	11,551,555.14	
合 计	40,584,622.25	973,405,427.29	979,168,160.29	34,821,889.25

**(四十一) 应交税费**

项 目	年末余额	年初余额
增值税	654,313,280.43	617,774,656.58
企业所得税	654,181,319.25	469,976,924.17
个人所得税	88,504,737.19	118,168,399.61
资源税	3,944,497.60	
土地增值税	129,930.00	85,763,212.31
房产税	16,236,009.47	15,451,415.44
车船税	-	304.52
土地使用税	10,213,073.16	9,105,553.07
印花税	3,810,847.08	27,105,533.43
城市维护建设税	36,223,266.86	18,707,459.51
教育费附加	26,022,212.29	8,461,215.86
地方教育费附加	4,279.84	4,640,700.23
环境保护税	26,136.64	4,279.84
水利基金		358,578.82
文化事业建设费	65,852,426.02	16,378.59
其他		16,332,833.60
合 计	1,559,462,015.83	1,391,867,445.58

**(四十二) 其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款项	2,734,041,894.51	2,881,770,864.84
应付利息	4,424,894.77	
应付股利	35,216,259.52	143,313,792.92
合 计	2,773,683,048.80	3,025,084,657.76

**1、应付利息**

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

分期付息到期还本的长期借款利息	2,041,425.00	
同业存放	1,772,676.88	
卖出回购	610,792.89	
合 计	4,424,894.77	

## 2、应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	31,687,148.97	139,784,682.37
社会法人股股利	270,756.75	270,756.75
子公司少数股东股利	3,258,353.80	3,258,353.80
合 计	35,216,259.52	143,313,792.92

## 3、其他应付款项

### ①按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
押金、保证金及备用金	390,454,427.50	324,265,695.18
代收代付款	72,330,458.22	85,105,181.05
业务往来款	2,012,598,762.08	2,215,744,435.81
交通厅往来	249,087,976.60	249,087,976.60
租赁费及水电暖	9,570,270.11	7,567,576.20
合 计	2,734,041,894.51	2,881,770,864.84

### ②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
交通厅往来	249,087,976.60	历史遗留往来
山东新润国际发展有限公司	46,900,000.00	未到结算期
合 计	295,987,976.60	—

## (四十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	3,119,868,984.61	3,522,278,409.08
1 年内到期的应付债券	1,012,413,333.33	6,137,937,851.11
1 年内到期的租赁负债	94,709,994.39	59,890,981.21

1 年内到期的长期应付款	279,211,163.09	285,080,065.35
其他	1,122,844.90	1,630,850.88
合 计	4,507,326,320.32	10,006,818,157.63

**(四十四) 其他流动负债**

待转销项税额	1,120,976,246.54	449,607,693.86
短期应付债券	5,071,234,657.54	2,021,698,630.17
贴现负债	135,433,072.89	
代理业务负债	11,303,789.78	6,716,017.06
预提费用	88,278.99	
其他	730,429,845.08	862,993,191.34
合 计	7,069,465,890.82	3,341,015,532.43

其中：短期应付债券的增减变动：

单位：万元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值 计提利息	溢 折 价 摊 销	年末余额
2022 年第三期超短期融资券 (22 鲁国资 SCP003)	100,000.00	2022/6/15	2022/6/15 至 2023/1/11	100,000.00	101,087.67		63.01		
2022 年第四期超短期融资券 (22 鲁国资 SCP004)	100,000.00	2022/6/16	2022/6/16 至 2023/1/12	100,000.00	101,082.19		68.49		
2023 年第一期超短	100,000.00	2023/1/5	2023/1/5 至	100,000.00		100,000.00	1,331.51		

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值 计提利息	溢 折 价 摊 销	年末余额
期融资券 (23鲁国 资 SCP001)			2023/7/4						
2023 年第 二期超短 期融资券 (23鲁国 资 SCP002)	100,000.00	2023/1/6	2023/1/6 至 2023/7/5	100,000.00		100,000.00	1,331.51		
2023 年第 三期超短 期融资券 (23鲁国 资 SCP003)	100,000.00	2023/2/24	2023/2/24 至 2023/5/26	100,000.00		100,000.00	583.40		
2023 年第 四期超短 期融资券 (23鲁国 资 SCP004)	100,000.00	2023/5/24	2023/5/24 至 2024/1/26	100,000.00		100,000.00	1,379.97		101,379.97
2023 年第 五期超短 期融资券 (23鲁国 资 SCP005)	100,000.00	2023/6/29	2023/6/29 至 2024/3/25	100,000.00		100,000.00	1,162.60		101,162.60

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	年末余额
2023 年第六期超短期融资券（23 鲁国资 SCP006）	100,000.00	2023/6/30	2023/6/30 至 2024/3/26	100,000.00		100,000.00	1,146.25		101,146.25

#### （四十五） 保险合同准备金

##### 1、 保险合同准备金变动情况

项 目	年末余额	年初余额
担保赔偿准备金	247,355,185.64	230,274,280.64
合 计	247,355,185.64	230,274,280.64

##### 2、 保险合同准备金计提情况说明

根据《融资性担保公司管理暂行办法》和《山东省国有资产投资控股有限公司会计政策、会计估计管理暂行办法》（鲁国投财务[2021]22 号）的要求，山东省再担保集团股份有限公司担保赔偿准备金计提比例为：融资性担保业务按照当年期末担保责任余额 0.7% 计提；再担保业务按照当年期末担保责任余额 0.2% 计提。山东省企业融资担保有限公司担保赔偿准备金计提比例为：融资性担保业务按当年期末担保责任余额 1.5% 的比例计提。

#### （四十六） 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	1,501,643,441.09	268,810,000.00
抵押借款	1,447,947,498.38	245,726,430.90
保证借款	294,179,980.46	1,182,516,011.87
信用借款	17,517,744,224.89	11,545,097,299.31
信托借款	62,621,828.17	
抵押和保证借款		143,200,000.00

保理借款		1,022,931,130.80
小 计	20,824,136,972.99	14,408,280,872.88
减：一年内到期部分	3,119,868,984.61	3,522,278,409.08
合 计	17,704,267,988.38	10,886,002,463.80

#### (四十七) 应付债券

##### 1、应付债券

项 目	年末余额	年初余额
面值	12,000,000,000.00	11,700,000,000.00
计息	249,543,750.76	256,479,789.49
小 计	12,249,543,750.76	11,956,479,789.49
减：一年内到期部分【附注八、（四十三）】	1,012,413,333.33	2,061,670,833.26
合 计	11,237,130,417.43	9,894,808,956.23

## 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	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
2019年第二期公司债券（19鲁资04）	1,000,000,000.00	2019-9-9	5年	1,000,000,000.00	1,012,413,333.33		39,900,000.00		39,900,000.00	1,012,413,333.33
2020年第一期中票票据（20鲁国资MTN001）	1,000,000,000.00	2020-3-5	5年	1,000,000,000.00	1,028,132,500.11		34,100,000.03		34,100,000.00	1,028,132,500.14
2020年第一期公司债券（20鲁资01）	1,000,000,000.00	2020-4-17	5年	1,000,000,000.00	1,023,142,222.12		32,799,999.97		32,800,000.00	1,023,142,222.09
2022年第一期科技创新公司债券（22鲁资K1）	1,000,000,000.00	2022-3-28	5年	1,000,000,000.00	1,025,492,123.30		33,500,000.05		33,500,000.00	1,025,492,123.35
2023年第一期科技创新公司债券（23鲁资K1）	500,000,000.00	2023-1-11	3年	500,000,000.00		500,000,000.00	17,437,728.27			517,437,728.27
2022年第一期公司债券（22鲁资01）	2,000,000,000.00	2022-4-13	5年	2,000,000,000.00	2,045,866,666.64		63,999,999.96		64,000,000.00	2,045,866,666.60
2022年第二期公司债券（22鲁资02）	500,000,000.00	2022-4-22	3年	500,000,000.00	510,893,750.00		15,750,000.00		15,750,000.00	510,893,750.00
2022年第三期公司债券（22鲁资03）	700,000,000.00	2022-6-9	5年	700,000,000.00	713,334,520.53		23,799,999.96		23,800,000.00	713,334,520.49
2022年第四期公司债券（22鲁资04）	1,000,000,000.00	2022-7-8	5年	1,000,000,000.00	1,016,739,977.19		34,700,000.04		34,700,000.00	1,016,739,977.23

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提 利息	溢折 价摊 销	本年偿还	年末余额
2022 年第五期公司债 (22 鲁资 05)	800,000,000.00	2022-7-28	3 年	800,000,000.00	809,749,863.01		22,800,000.00		22,800,000.00	809,749,863.01
2022 年第六期公司债 (22 鲁资 06)	700,000,000.00	2022-8-8	5 年	700,000,000.00	709,044,000.00		23,823,093.65		22,610,000.00	710,257,093.65
2023 年第一期中期票 据 (23 鲁资 MTN001)	500,000,000.00	2023-3-1	3 年	500,000,000.00		500,000,000.00	14,750,000.00			514,750,000.00
2023 年第二期中期票 据 (23 鲁资 MTN002)	500,000,000.00	2023-3-2	3 年	500,000,000.00		500,000,000.00	14,646,575.35			514,646,575.35
2023 年第二期科技创 新公司债 (23 鲁资 K3)	800,000,000.00	2023-9-25	3 年	800,000,000.00		800,000,000.00	6,687,397.25			806,687,397.25
2021 年第一期中期票 据 (21 鲁 国 资 MTN001)	1,000,000,000.00	2021-3-3	2 年	1,000,000,000.00	1,031,145,833.33		5,854,166.67		1,037,000,000.00	
2021 年第二期中期票 据 (21 鲁 国 资 MTN002)	1,000,000,000.00	2021-3-5	2 年	1,000,000,000.00	1,030,524,999.93		6,975,000.07		1,037,500,000.00	
减: 一年内到期的应 付债券					2,061,670,833.26	1,012,413,333.33	12,829,166.74		2,074,500,000.00	1,012,413,333.33
合 计	14,000,000,000.00	—	—	14,000,000,000.00	9,894,808,956.23	1,287,586,666.67	378,694,794.53		323,960,000.00	11,237,130,417.43

**(四十八) 租赁负债**

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	281,561,596.45	260,851,693.48
减：未确认的融资费用	27,045,756.10	29,083,613.92
重分类至一年内到期的非流动负债	94,709,994.39	59,890,981.21
租赁负债净额	159,805,845.96	171,877,098.35

**(四十九) 长期应付款**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款项	337,427,376.17	30,227,394.06		367,301,624.04
专项应付款	3,794,118.81	36,679.20	1,313,866.81	2,870,077.39
合计	341,221,494.98	30,264,073.26	1,313,866.81	370,171,701.43

**1、长期应付款项年末余额最大的前五项**

项 目	年末余额	年初余额
潍坊高新区管委会浪潮瑞森华光光电子建设办	192,720,259.93	192,720,259.93
远东国际融资租赁有限公司	46,118,951.93	49,128,576.21
诚泰融资租赁（上海）有限公司	47,353,404.44	24,964,268.00
山东港口商业保理有限公司	45,558,827.59	37,278,000.00
青岛海信商业保理有限公司	19,828,440.09	29,659,908.45
合 计	351,579,883.98	333,751,012.59

**2、专项应付款年末余额最大的前五项**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
旅游厕所维修金	20,910.59		8,544.00	12,366.59
济南市开发区财政局	75,000.00			75,000.00
山东省信息产业厅	660,000.00			660,000.00
政府拨款	4,000.00			4,000.00
拆迁补偿款	2,890,500.00		1,130,135.39	1,760,364.61
合 计	3,650,410.59		1,138,679.39	2,511,731.20

**(五十) 长期应付职工薪酬**

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	4,247,702.96	4,866,949.63
三、其他长期福利	543,215.85	616,935.20
合 计	4,790,918.81	5,483,884.83

**(五十一) 预计负债**

项目	年末余额	年初余额
对外提供担保	32,181,116.06	
未决诉讼	110,685,391.52	105,171,217.06
产品质量保证	352,575,799.59	355,425,658.91
重组义务		
待执行的亏损合同	7,910,310.30	22,404,209.13
表外预期信用损失准备		40,603,041.71
其他	996,348.17	
合 计	504,348,965.64	523,604,126.81

上述各项预计负债的具体情况详见附注九、“或有事项”。

**(五十二) 递延收益**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	2,594,205,377.26	724,343,080.01	1,568,042,896.58	1,750,505,560.69
合 计	2,594,205,377.26	724,343,080.01	1,568,042,896.58	1,750,505,560.69

政府补助明细如下：

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	返还	
产权系统国有 资本经营预算 拨款	51,100.28		19,600.00		31,500.28
国资监管系统 企业端拨款	34,622.70		2,750.01		31,872.69
人行对普惠小 微企业贷款延		5,049,608.92			5,049,608.92

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	返还	
期支持工具					
海上仪器设备 海洋能供电系 统示范	239,347.60		239,347.60		
运载装置与贯 入系统研发 2018YFC030920 2	89,500.80		89,500.80		
3000 米深海原 位激光增材修 复系统关键技 术研究	527,865.33		500,814.17		27,051.16
山东省技术创 新引导计划国 家重点科研项 目奖励	58,572.00		40,495.58		18,076.42
山东省技术创 新引导计划国 家重点科研项 目重点科研项 目补助	336,952.69		145,575.22		191,377.47
海底监测平台 与便携型监测 节点设计与制 造 2022YFC280380 2		2,492,000.00	245,712.91		2,246,287.09
基于数字孪生 的高精度高频 响智能电液伺 服系统	300,000.00	610,484.95	860,862.72		49,622.23

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	返还	
5036 项目	287,542.55		287,542.55		
系列海洋传感器和关键部件产品化及应用推广		200,000.00	145,479.55		54,520.45
山东大学研发项目补助	136,946.90		136,903.56		43.34
搬迁改造补偿	3,011,358.97		167,297.64		2,844,061.33
土地平整补助	1,039,424.88		27,841.68		1,011,583.20
技术交流中心土地补偿	52,275,735.26		1,479,579.84		50,796,155.42
荣成市自然资源局和荣成市崖头街道办事处扶持资金		16,861,300.00	630,068.20		16,231,231.80
儿童药专用技术项目经费	6,000,000.00				6,000,000.00
山东省国家重点科研项目补助与奖励	1,243,525.18		1,243,525.18		
地氯雷他定及口服溶液制备关键技术资金	616,171.01		616,171.01		
药品研发人才补助	1,160,385.83		1,160,385.83		
山东省科技厅 2019 年度高层次专家工作站经费	1,894,285.76		1,894,285.76		
省级研发费用增加奖补	202,300.00		202,300.00		

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	返还	
全员创新活动 年奖励		130,000.00	130,000.00		
稳岗返还款		7,310.25	7,310.25		
红领物业专项 奖励金	4,345.00	80,000.00	77,747.00		6,598.00
危房改造资金	946,094.18				946,094.18
空调补助资金	21,406.71				21,406.71
高新区管委会 及 2020 年度区 域导航专项资 金	150,000.00		150,000.00		
油电混动出租 车优质运营补 贴		585,000.00	42,900.00		542,100.00
运输多元数据 智能分析及决 策技术的研发 基金	2,487,500.00		150,000.00		2,337,500.00
新能源出租车 补贴	113,711.68	1,740,000.00	396,919.68		1,456,792.00
建设专项基金	8,516,901.67		1,106,479.20		7,410,422.47
财政造船贴息	4,983,414.00	40,000,000.00	412,867.74		44,570,546.26
拆迁补偿款	36,719,264.20		947,747.40		35,771,516.80
造船补助	2,790,000.00		930,000.00		1,860,000.00
山东省科学技 术厅重大科技 创新工程项目 补助	4,528,493.45		82,362.62		4,446,130.83
济南市二〇一 五年科学技术 发展计划第二	478,106.05		228,181.82		249,924.23

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	返还	
批项目					
2015 年山东省科技重大专项（军民科技融合项目）计划项目资金	534,802.03		147,821.77		386,980.26
泉城产业领军人才支持计划（创新团队）资金	1,600,000.00	100,000.00	800,000.00		900,000.00
山东省工业技术研究院安全可靠信息协同创新中心项目资金	700,000.00				700,000.00
自主可控存储系统研究与应用项目	5,000,000.00				5,000,000.00
济南高新管委会拨款 2021 年军民融合资金（山东省 ZZKK 信息装备军民融合特色基地项目）	500,000.00		500,000.00		
高新管委会 2021 军民融合专项（JMRH 特色基地）	600,000.00				600,000.00
山东省重大关键技术财政资	371,700.00				371,700.00

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	返还	
金（中孚）					
（产业化项目）【收济南高新管委会2021中央军民融合发展专项】	5,000,000.00				5,000,000.00
高新管委会2022年中央中小企业发展专项资金（小巨人）	2,200,000.00				2,200,000.00
山东大学拨款（超融合云技术研究项目经费）	200,000.00				200,000.00
泰山领军人才补助	300,000.00		300,000.00		
2022年省级工业转型发展资金—济财工指[2023]3号		700,000.00			700,000.00
云计算软硬件平台关键技术研究与应用		2,930,000.00			2,930,000.00
2023年中央中小企业发展专项资金-济财工指[2023]30号（第二批重点“小巨人”企业）		1,200,000.00	1,200,000.00		

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	返还	
空军航空装备智能化协同保障平台项目	1,200,000.00		1,200,000.00		
产业扶持资金		1,400,000.00			1,400,000.00
浪潮集团政府补助项目	2,444,754,000.55	650,257,375.89	1,501,029,350.52	48,067,168.77	1,545,914,857.15
合 计	2,594,205,377.26	724,343,080.01	1,519,975,727.81	48,067,168.77	1,750,505,560.69

注：其他变动中，属于本期返还的政府补助共计 4649 万元，原因为终止合作关系。

### （五十三） 其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
少数合伙人权益	19,125,441.38	18,930,723.37
青岛青华投资有限责任公司	2,093,805.00	2,093,805.00
合 计	21,219,246.38	21,024,528.37

### （五十四） 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合计	4,500,000,000.00	100.00			4,500,000,000.00	100.00
山东省人民政府国有资产监督管理委员会	3,150,000,000.00	70.00			3,150,000,000.00	70.00
山东省财欣资产运营有限公司	450,000,000.00	10.00			450,000,000.00	10.00
山东国惠投资控股集团有限公司	900,000,000.00	20.00			900,000,000.00	20.00

### （五十五） 其他权益工具

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
浪潮永续债	152,502,169.61		152,502,169.61	
20 鲁资 Y1	1,028,888,767.13	5,911,232.87	1,034,800,000.00	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
20 鲁国资 MTN002	1,020,879,178.08	19,020,821.92	1,039,900,000.00	
2023 年第一期可续 期公司债		1,033,009,440.65		1,033,009,440.65
2023 年度第三期中 期票据		1,019,501,621.00		1,019,501,621.00
合计	2,202,270,114.82	2,077,443,116.44	2,227,202,169.61	2,052,511,061.65

注 1: 本公司 2023 年发行总额为 10 亿元人民币的公司债券, 债券简称: 23 鲁资 Y1 (2+N), 23 鲁资 Y2 (3+N), 票据期限: 2+N 年/3+N 年, 起息日: 2023 年 2 月 27 日。

注 2: 本公司 2023 年发行总额为 10 亿元人民币的中期票据, 债券简称: 23 鲁国资 MTN003A (2+N), 23 鲁国资 MTN003B (3+N), 票据期限: 2+N 年/3+N 年, 起息日为 2023 年 6 月 16 日。

#### (五十六) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本(或股本)溢价	983,912,809.91	718,084,016.00		1,701,996,825.91
二、其他资本公积	2,823,222,921.57	187,465,884.65		3,010,688,806.22
合计	3,807,135,731.48	905,549,900.65		4,712,685,632.13
其中: 国有独享资本公积				

注: 本期子公司超越科技股份有限公司资本公积变动系少数股东增资调整资本公积-资本溢价 718,084,016.00 元。

本期增资子公司浪潮集团有限公司, 导致持股比例由 42.79%提升到 44.67%, 资本公积增加 191,768,974.57 元。

本期权益法核算东港股份有限公司减少资本公积 12,611,732.98 元; 上海云脉芯联科技有限公司增加资本公积 8,240,340.61 元; 山东港口科技集团有限公司增加资本公积 68,302.45 元。

#### (五十七) 专项储备

项目	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额		备注
	其中: 归属于 母公司股	其中: 归属于 少数股东			其中: 归属于 母公司股东	其中: 归属于 少数股东	

	东						
安全 生产 费	2,946,849.90	14,474,118.32	26,079,171.84	12,002,560.40	11,162,469.74	20,335,109.92	
合计	2,946,849.90	14,474,118.32	26,079,171.84	12,002,560.40	11,162,469.74	20,335,109.92	—

**(五十八) 盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	677,262,916.55			677,262,916.55
合计	677,262,916.55			677,262,916.55

**(五十九) 一般风险准备**

项目	年末余额	年初余额
一般风险准备金	217,323,084.83	68,236,160.45
合计	217,323,084.83	68,236,160.45

**(六十) 未分配利润**

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	4,783,133,152.40	4,953,374,658.35
年初调整金额		1,122,515.25
本年年初余额	4,783,133,152.40	4,954,497,173.60
本年增加额	834,638,763.79	-18,403,852.79
其中：归属于母公司所有者的净利润	834,638,763.79	-18,403,852.79
其他调整因素		
本年减少额	212,001,661.06	152,960,168.41
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备	149,086,924.38	1,334,860.02
本年分配现金股利数	86,630,000.00	90,518,300.00
转增资本		
其他减少	-23,715,263.32	61,107,008.39
本年年末余额	5,405,770,255.13	4,783,133,152.40



## (六十一) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	132,532,141,517.78	114,464,043,008.72	114,298,121,455.88	97,227,365,464.34
渔业收入	1,150,153,101.32	1,019,821,382.33	1,079,990,064.60	955,130,108.30
IT 业收入	119,783,719,778.57	104,652,925,943.66	101,829,353,203.92	87,814,638,641.93
商品流通销售收入	10,430,808,101.64	7,856,252,160.16	10,352,609,538.66	7,770,331,622.74
工程收入	78,862,726.68	57,988,647.47	92,457,967.46	75,544,018.73
服务收入	988,058,660.19	844,309,560.20	748,568,184.83	605,942,187.74
利息收入			89,345,294.16	5,551,372.09
手续费与佣金收入			11,946,081.26	
服务费	92,303,820.73	26,048,260.38	93,557,754.11	23,951.69
其他	8,235,328.65	6,697,054.52	293,366.88	203,561.12
2、其他业务小计	771,386,552.32	336,589,584.18	623,108,433.68	544,691,854.47
租赁收入	45,822,862.65	31,133,905.98	180,350,051.19	118,777,369.06
理财收益			36,694,106.72	1,630,206.59
IT 加工维修	690,262,644.40	301,627,685.39	239,985,091.70	306,537,173.99
其他业务	20,437,021.52	3,734,544.44	22,005,624.53	7,175,618.03
废料收入及其他			8,887,483.50	47,104,761.18

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
仓储收入	2,659,679.93		15,554,820.06	
利息收入	5,206,002.68		62,052,370.85	
返利收入			2,724,937.15	
咨询服务费	6,998,341.14	93,448.37	54,853,947.98	63,466,725.62
3、手续费及佣金收入	277,658,183.74	46,711,710.44	286,555,238.27	39,356,391.78
4、利息收入	4,965,108,465.79	2,623,080,106.48	4,130,491,324.01	2,147,340,398.08
5、保费收入	711,419.13	7,373.96		
6、提取保险合同准备金净额		17,080,905.00		15,898,333.44
合计	138,547,006,138.76	117,487,512,688.78	119,338,276,451.84	99,974,652,442.11

**(六十二) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用****1、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	13,822,474.05	6,698,867.75
差旅费	170,384,486.89	204,483,111.07
交通费	2,021,988.88	2,149,088.76
业务招待费	196,312,271.11	129,020,432.56
运输费	18,201,631.93	15,619,415.13
会议费	19,697,828.70	8,648,611.25
物料消耗	30,518,164.17	4,259,109.52
修理费	48,236,924.05	24,492,833.54
公设费		8,481,223.06
租赁费	67,558,347.93	56,875,626.30
职工薪酬	2,736,897,515.89	2,384,593,020.07
劳务费用	4,938,413.58	63,525,177.71
固定资产折旧费	35,426,930.86	31,358,834.92
无形资产摊销	342,299.58	916,768.47
使用权资产摊销	7,630,072.96	6,756,451.44
待摊费用摊销	643,527.65	411,484.32
广告费	420,056,713.85	103,299,221.83
市场推广费	111,741,425.70	322,295,871.99
咨询费	160,455,943.74	102,619,898.79
质保费	17,708,495.91	19,677,868.25
销售服务费	55,582,623.82	26,178,450.39
业务经费	115,980,438.93	98,207,994.82
投资性房地产折旧	3,305,240.26	
其他费用	109,185,134.39	33,786,990.82
合计	4,346,648,894.83	3,654,356,352.76

**2、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	115,313,161.20	80,940,920.95

项 目	本年发生额	上年发生额
差旅费	172,263,141.71	144,012,815.74
业务招待费	98,854,584.62	61,216,224.83
运输费	8,608,482.44	5,020,119.64
会议费	8,911,166.85	2,871,657.96
物料消耗	96,126,725.07	6,239,710.66
修理费	20,698,334.93	15,377,508.13
租赁费	92,804,896.29	28,950,957.73
物业水电暖费用	16,751,106.23	31,108,167.41
保险费	38,399,012.78	55,502,262.82
电子设备运转费		54,551,012.07
安全防卫费	725,381.36	18,969,596.36
职工薪酬	3,623,672,563.43	3,134,612,459.50
辞退福利	7,145,539.26	9,203,943.84
固定资产折旧费	310,797,962.97	282,608,423.90
无形资产摊销	91,206,149.51	118,175,080.94
待摊费用摊销	51,337,614.34	8,967,326.30
使用权资产折旧	30,800,148.66	32,383,044.59
市场推广费	26,234,426.15	180,456.13
技术转让费		255,280.88
咨询费	59,984,093.78	63,747,084.70
中介机构费	39,297,142.47	30,929,307.80
其他费用	233,484,781.61	254,498,956.65
合 计	5,143,416,415.66	4,440,322,319.53

### 3、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人工费用	182,662,756.49	138,530,654.16
折旧费与长期待摊费用	13,964,686.39	11,694,394.78
无形资产摊销	465,616.88	499,344.15
直接投入费用	9,473,664.05	21,505,522.14
研究与开发费	6,649,294,713.51	6,414,698,479.82

项 目	本年发生额	上年发生额
其他费用	35,553,172.08	30,316,190.84
委托外部研发	7,513,063.92	2,215,584.70
技术开发费	6,603.77	16,830,210.61
合计	6,898,934,277.09	6,636,290,381.20

## 4、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,240,954,377.22	1,285,526,130.29
减：利息收入	560,716,073.82	322,647,891.99
汇兑损益	-141,980,214.39	-180,658,420.15
其他	42,539,994.83	58,451,747.38
合 计	580,798,083.84	840,671,565.53

## (六十三) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴	849,046.79	2,388,379.42
个税手续费返还	227,016,709.44	174,444,730.82
其他政府补助	1,859,594,577.77	3,402,842.93
国有资本经营预算支出指标	36,872,715.82	37,395,841.62
增值税加计抵减	3,026,524.92	33,343,264.55
造船补贴		930,000.00
燃油补贴	927,833.32	7,530,000.00
培训补贴		993,400.00
交通运输保障奖励资金		2,265,190.73
疫情防护补贴	741,600.00	2,641,703.24
油改电新能源补贴	500,745.00	3,451,500.00
电车车辆补贴		1,020,026.68
运营补贴	48,190,696.08	36,007,436.06
财政扶持款	1,209,073.03	1,216,224.11
超越科技政府补助		19,505,559.54
华特项目政府补贴		8,750,977.12

项 目	本年发生额	上年发生额
国际履约能力提升补助资金		45,608,125.30
浪潮项目政府补贴	535,325,076.91	2,123,436,994.64
人行利率补贴		20,170,466.00
合 计	2,714,254,599.08	2,524,502,662.76

**(六十四) 投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	66,989,125.02	145,168,677.87
处置长期股权投资产生的投资收益	670,322,954.77	365,248,155.22
交易性金融资产持有期间的投资收益	169,520,824.22	204,547,666.11
处置交易性金融资产取得的投资收益	206,998,143.46	193,551,505.64
其他权益工具投资持有期间的投资收益	1,255,131.41	134,820,183.75
债权投资持有期间的利息收益	23,439,767.16	93,796,960.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	65,699,870.78	
其他债权投资持有期间的投资收益	1,152,736.46	-16,479,763.08
处置其他债权投资取得的投资收益	6,178,278.79	117,407,139.74
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	30,069,162.96	31,006,027.06
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-1,654,470.10	1,028,040.33
处置衍生金融资产取得的投资收益		96,000.00
理财产品的投资收益	21,011,803.00	5,702,223.98
权益法核算的合伙企业	-33,123,366.55	27,754,194.52
其他债权投资类的发放贷款和垫款投资收益		1,148,631.24
其他	-8,527,852.64	-9,808,327.50
合 计	1,219,332,108.74	1,294,987,315.32

**(六十五) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-4,949,870.38	-1,260,784,023.47
其他非流动金融资产	97,834,315.57	85,467,289.91
交易性金融负债		

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他	111,918,480.82	
合 计	204,802,926.01	-1,175,316,733.56

**(六十六) 信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-1,681,985,799.57	-1,606,600,503.41
债权投资信用减值损失	74,814,799.06	-25,604,535.73
其他债权投资减值损失	-20,136,272.13	495,338.51
其他	7,525,097.48	-19,866,707.87
长期应收款坏账损失	-4,432,249.59	
拆出资金减值损失	102,502.06	
存放同业减值损失	921,438.69	
发放贷款及垫款减值损失	17,071,732.75	
合 计	-1,606,118,751.25	-1,651,576,408.50

注：上表中，损失以“-”号填列。

**(六十七) 资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-530,540,958.79	-497,554,700.95
合同资产减值损失	-20,307,960.97	-31,578,336.95
抵债资产减值损失	-24,707.20	
其他非流动资产减值损失	6,368,443.63	
长期股权投资减值损失	4,588,400.00	-6,500,000.00
固定资产减值损失	-57,825.47	-44,437.72
无形资产减值损失	-12,861,251.42	-8,502,426.85
其他减值损失	-250,376,800.00	-2,189,580.80
合 计	-803,212,660.22	-546,369,483.27

注：上表中，损失以“-”号填列。

**(六十八) 资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	34,127,346.10	485,901,090.35	34,127,346.10
其中：固定资产处置利得	33,922,906.38	31,986,969.08	33,922,906.38
无形资产处置利得	204,439.72	453,914,121.27	204,439.72
持有待售处置利得或损失	-332,974.84	0.32	-332,974.84
其他长期资产处置利得或损失	1,085,352.78		1,085,352.78
使用权资产处置利得	-1,791.82		-1,791.82
其他	2,312,979.89		2,312,979.89
合计	37,190,912.11	485,901,090.67	37,190,912.11

## (六十九) 营业外收入

### 1、 营业外收入类别

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	165,765.50	117,185.81	165,765.50
接受捐赠	30,346,147.82	135,101.85	30,346,147.82
与企业日常活动无关的政府补助	2,376,276.11	12,666,894.65	2,376,276.11
无法支付款项	43,555,449.60	33,898,573.84	43,555,449.60
罚款收入	6,291,966.98	837,318.72	6,291,966.98
违约金及赔偿款收入	6,187,445.28	56,467,824.92	6,187,445.28
拆迁补偿款		27,346,567.95	
无需支付款项		92,215.50	
其他	53,229,114.83	19,104,434.11	53,229,114.83
各种奖励款收入	5,019.15		5,019.15
合计	142,157,185.27	150,666,117.35	142,157,185.27

### 2、 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额
残疾人劳动就业服务中心奖励-		48,000.00
区级金融扶持资金		75,000.00
中小微企业财政补贴		266,317.80

项 目	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴		2,430.39
职工社保费补贴		856.80
工业扶持发展专项		4,800,000.00
高新管委会工业发展扶持专项资金（第二批）		500,000.00
自主可控存储系统研究与应用项目		-5,000,000.00
新升规补贴		100,000.00
一次性扩岗补助公示第十批		1,500.00
增资补助		1,050,000.00
稳岗补贴	574,763.74	116,403.40
2021 年旅游奖励	10,000.00	
房屋补贴政策兑现款	50,550.00	
浪潮政府补贴	914,386.08	10,706,386.26
岗位津贴	2,200.00	
高新区管委会保险补贴	37,602.01	
高新区管委会高校毕业生就业一次性奖励补助	4,000.00	
红领物业专项资金	24,000.00	
停车位及地上物补偿	616,560.00	
产权系统国有资本经营预算拨款	19,600.00	
国资监管系统企业端拨款	2,750.01	
合 计	2,256,411.84	12,666,894.65

### （七十）营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	21,329,044.80	2,664,910.63	21,329,044.80
赔偿金、违约金及罚款支出	10,920,414.12	6,714,178.95	10,920,414.12
对外捐赠	9,561,138.00	24,699,711.49	9,561,138.00
无法收回的款项		634,881.62	
豆油案件滞期损失等	549,758.16	20,482,085.42	549,758.16
土地收储结转		1,231,866.44	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
税收滞纳金	1,757,622.14		1,757,622.14
其他	318,420.84	17,113,616.47	318,420.84
合 计	44,436,398.06	73,541,251.02	44,436,398.06

### (七十一) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	928,583,895.80	1,195,257,744.92
递延所得税调整	-50,413,845.98	-486,576,696.84
合 计	878,170,049.82	708,681,048.08

### (七十二) 归属于母公司所有者的其他综合收益

#### 1、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项 目	本年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-123,555,510.33		-123,555,510.33
1、重新计量设定受益计划变动额	-58,824,863.43		-58,824,863.43
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	98,613,388.16		98,613,388.16
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、不能转损益的保险合同金融变动（金融企业适用）			
6、其他	-163,344,035.06		-163,344,035.06
二、将重分类进损益的其他综合收益	147,643,776.03		147,643,776.03
1、权益法下可转损益的其他综合收益	-505,806.34		-505,806.34
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	-505,806.34		-505,806.34
2、其他债权投资公允价值变动	92,786,214.36		92,786,214.36
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			

项 目	本年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
小 计	92,786,214.36		92,786,214.36
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金 额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
4、其他债权投资信用减值准备	14,754,676.98		14,754,676.98
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	14,754,676.98		14,754,676.98
5、现金流量套期储备			
减：转为被套期项目初始确认金额的调整 额			
前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
6、外币财务报表折算差额	40,608,691.03		40,608,691.03
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	40,608,691.03		40,608,691.03
7、可转损益的保险合同金融变动（金融企 业适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
8、可转损益的分出再保险合同金融变动 （金融企业适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
9、其他			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
三、其他综合收益合计	24,088,265.70		24,088,265.70

续表

项 目	上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,834,310.78		1,834,310.78
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	1,604,308.97		1,604,308.97
3、其他权益工具投资公允价值变动	230,001.81		230,001.81
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、不能转损益的保险合同金融变动（金融企业适用）			
6、其他			
二、将重分类进损益的其他综合收益	-46,071,846.77	-10,911,456.55	-35,160,390.22
1、权益法下可转损益的其他综合收益	-17,351,801.54		-17,351,801.54
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	-17,351,801.54		-17,351,801.54
2、其他债权投资公允价值变动	-12,788,481.49	-10,911,456.55	-1,877,024.94
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	43,645,826.15		43,645,826.15
小 计	-56,434,307.64	-10,911,456.55	-45,522,851.09
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
4、其他债权投资信用减值准备	-326,539.00		-326,539.00
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	-326,539.00		-326,539.00
5、现金流量套期储备			
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额			
前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
6、外币财务报表折算差额	28,040,801.40		28,040,801.40
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	28,040,801.40		28,040,801.40
7、可转损益的保险合同金融变动（金融企业			

项 目	上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
适用)			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
8、可转损益的分出再保险合同金融变动（金融企业适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
9、其他			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
三、其他综合收益合计	45,841,844.96	-10,911,456.55	-33,326,079.45

**(七十三) 合并现金流量表**

## 1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	4,667,187,387.25	3,785,725,149.12
加：资产减值损失	803,212,660.22	546,369,483.27
信用资产减值损失	1,606,118,751.25	1,651,576,408.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,024,458,899.08	1,223,822,572.98
使用权资产折旧	195,117,474.58	19,685,084.54
无形资产摊销	561,446,028.97	285,474,584.00
长期待摊费用摊销	218,434,386.79	240,399,097.09
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）	-36,236,408.92	-485,901,090.67
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	982,942.97	2,547,724.82
净敞口套期损失（收益以“—”号填列）	-290,035,606.54	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-204,802,926.01	1,175,316,733.56
财务费用（收益以“—”号填列）	1,225,648,455.56	1,287,289,953.62
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,219,411,595.35	-1,100,322,775.62
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-186,598,987.67	-400,099,163.02
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	136,185,141.69	-212,723,694.79
存货的减少（增加以“—”号填列）	-6,833,944,875.41	7,436,469,614.79
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-8,284,178,183.12	-9,711,388,008.98
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	10,010,008,818.48	1,618,175,938.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,393,592,363.82	7,362,417,611.43
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：	—	—

补充资料	本年发生额	上年发生额
现金的年末余额	31,225,437,533.82	21,280,242,794.01
减：现金的年初余额	21,280,242,794.01	16,658,287,200.80
加：现金等价物的年末余额	1,585,849,164.83	2,472,082,810.92
减：现金等价物的年初余额	2,472,082,810.92	2,778,330,671.95
现金及现金等价物净增加额	9,058,961,093.72	4,315,707,732.18

## 2、 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、 现金	32,811,286,698.65	23,752,325,604.93
其中： 库存现金	10,740,839.15	177,233,234.19
可随时用于支付的银行存款	31,529,579,204.61	23,132,353,598.15
可随时用于支付的其他货币资金	793,040,829.26	242,738,772.59
可用于支付的存放中央银行款项	467,923,641.80	
存放同业款项		
拆放同业款项	10,002,183.83	200,000,000.00
二、 现金等价物		
其中： 三个月内到期的债券投资		
三、 年末现金及现金等价物余额	32,811,286,698.65	23,752,325,604.93
其中： 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (七十四) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	4,233,812,280.67	存放在中央银行的存款准备金、保证金、担保金等
无形资产	238,249,968.57	抵押借款、质押借款
固定资产	816,265,811.42	抵押借款
其他流动资产	38,500,000.00	质押
其他非流动资产	327,317,205.14	被查封、质押
其他应收款	388,789,013.47	被查封、质押
其他非流动金融资产	24,160,188.11	质押

项 目	年末账面价值	受限原因
在建工程	34,177,937.61	抵押借款
长期股权投资	492,002,936.18	质押借款、可交换债股权质押
投资性房地产	7,347,348.00	抵押借款
长期应收款	1,768,564,621.79	用于保理借款
应收票据	21,940,150.52	质押
债权投资(面值)	1,015,500,000.00	用于卖出回购交易协议、同业存款、中央银行借款的质押物
其他债权投资(面值)	2,076,500,000.00	用于卖出回购交易协议、同业存款、中央银行借款的质押物
合 计	11,483,127,461.48	

## 九、或有事项

### (一) 集团内担保情况

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东省国有资产投资控股有限公司	山东省轻工业供销有限公司	32,000,000.00	2023-4-10	2024-4-9	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特道路材料有限公司	10,000,000.00	2023-11-16	2024-11-16	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特道路材料有限公司	10,000,000.00	2023-10-19	2024-10-18	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特道路材料有限公司济南分公司	8,000,000.00	2023-11-21	2024-11-10	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特道路材料有限公司济南分公司	2,000,000.00	2023-09-05	2024-05-17	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	8,035,795.86	2023-12-14	2024-12-13	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	1,299,200.00	2023-03-07	2025-03-06	否

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	3,411,871.59	2023-07-31	2024-01-31	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	2,827,808.70	2023-08-30	2024-02-29	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	363,667.00	2023-08-23	2024-02-23	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	151,900.00	2023-08-24	2024-02-24	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	107,600.00	2023-09-22	2024-03-22	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	108,450.00	2023-09-25	2024-03-25	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	273,460.00	2023-09-28	2024-03-28	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	300,000.00	2023-10-09	2024-04-09	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	230,000.00	2023-10-11	2024-04-11	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	69,000.00	2023-10-16	2024-04-16	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	481,106.00	2023-11-03	2024-05-03	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	112,984.00	2023-12-22	2024-06-22	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	50,880.00	2023-12-25	2024-06-25	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	1,446,000.00	2023-11-17	2024-09-30	否
山东华特控股集团有限公司	山东华特环保科技有限公司	292,672.50	2023-11-07	2024-02-16	否

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东华特控股集团 有限公司	山东华特环保科 技有限公司	4,323,816.35	2023-12-29	2024-06-29	否
山东华特达因健康 股份有限公司	山东华特控股集 团有限公司	1,671,817.08	2023-7-31	2024-1-31	否
山东华特达因健康 股份有限公司	山东华特控股集 团有限公司	1,385,626.26	2023-8-30	2024-2-29	否
山东华特达因健康 股份有限公司	山东华特控股集 团有限公司	178,196.83	2023-8-23	2024-2-23	否
山东华特达因健康 股份有限公司	山东华特控股集 团有限公司	74,431.00	2023-8-24	2024-2-24	否
山东华特达因健康 股份有限公司	山东华特控股集 团有限公司	52,724.00	2023-9-22	2024-3-22	否
山东华特达因健康 股份有限公司	山东华特控股集 团有限公司	53,140.50	2023-9-25	2024-3-25	否
山东华特达因健康 股份有限公司	山东华特控股集 团有限公司	133,995.40	2023-9-28	2024-3-28	否
山东华特达因健康 股份有限公司	山东华特控股集 团有限公司	147,000.00	2023-10-9	2024-4-9	否
山东华特达因健康 股份有限公司	山东华特控股集 团有限公司	112,700.00	2023-10-11	2024-4-11	否
山东华特达因健康 股份有限公司	山东华特控股集 团有限公司	33,810.00	2023-10-16	2024-4-16	否
山东华特达因健康 股份有限公司	山东华特控股集 团有限公司	235,741.94	2023-11-3	2024-5-3	否
山东华特达因健康 股份有限公司	山东华特控股集 团有限公司	55,362.16	2023-12-22	2024-6-22	否
山东华特达因健康 股份有限公司	山东华特控股集 团有限公司	24,931.20	2023-12-25	2024-6-25	否
山东华特达因健康 股份有限公司	山东华特控股集 团有限公司	708,540.00	2023-11-17	2024-9-30	否

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东华特达因健康股份有限公司	山东华特控股集团有限公司	143,409.53	2023-11-7	2024-2-16	否
山东华特达因健康股份有限公司	山东华特控股集团有限公司	3,937,539.97	2023-12-14	2024-12-13	否
山东华特达因健康股份有限公司	山东华特控股集团有限公司	2,118,670.01	2023-12-29	2024-6-29	否
山东华特达因健康股份有限公司	山东华特控股集团有限公司	636,608.00	2023-03-07	2025-03-06	否
山东省交通运输集团有限公司	山东省黄河航运局有限责任公司	6,000,000.00	2021-11-08	2024-11-07	否
山东省交通运输集团有限公司	山东交运物流集团有限公司	30,000,000.00	2023-10-07	2024-10-06	否
山东省交通运输集团有限公司	山东交运天宇国际贸易有限公司	100,000,000.00	2023-02-06	2024-02-06	否
山东省交通运输集团有限公司	山东交运天宇国际贸易有限公司	40,000,000.00	2023-06-29	2024-06-29	否
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	96,000,000.00	2022-9-6	2042-9-6	否
山东省中鲁远洋(烟台)食品有限公司	山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	240,570,000.00	2022-5-30	2047-11-25	否
山东省中鲁远洋(烟台)食品有限公司	山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	13,500,000.00	2023-2-28	办好船抵押后自动解除	否
山东省融越控股集团有限公司	山东龙信小额贷款有限公司	25,000,000.00	2023-09-07	2024-09-07	否
山东省融越控股集团有限公司	山东龙信小额贷款有限公司	40,000,000.00	2023-05-19	2024-05-19	否

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东省融越控股集团有限公司	山东龙信小额贷款有限公司	60,000,000.00	2023-03-30	2024-03-29	否
山东省融越控股集团有限公司	山东龙信小额贷款有限公司	10,000,000.00	2023-09-14	2024-09-13	否
山东省融越控股集团有限公司	山东龙信小额贷款有限公司	20,000,000.00	2023-11-03	2024-09-15	否
山东省融越控股集团有限公司	山东龙信小额贷款有限公司	30,000,000.00	2023-09-22	2024-09-15	否
山东省融越控股集团有限公司	山东龙信小额贷款有限公司	30,000,000.00	2023-03-17	2024-03-16	否
山东省融越控股集团有限公司	龙信国际商业保理(天津)有限公司	20,000,000.00	2023-11-10	2024-09-26	否
山东省融越控股集团有限公司	龙信国际商业保理(天津)有限公司	10,000,000.00	2023-10-10	2024-09-24	否
山东省融越控股集团有限公司	龙信国际商业保理(天津)有限公司	15,600,000.00	2023-04-28	2024-04-26	否
山东省融越控股集团有限公司	山东融越融资租赁有限公司	195,240,000.00	2023-05-25	2030-05-24	否
山东省融越控股集团有限公司	山东融越融资租赁有限公司	18,000,000.00	2022-10-27	2025-03-21	否
山东省融越控股集团有限公司	山东融越融资租赁有限公司	15,820,000.00	2022-10-11	2025-04-11	否
山东省融越控股集团有限公司	山东融越融资租赁有限公司	8,730,000.00	2022-09-30	2025-04-12	否
山东省融越控股集团有限公司	山东融越融资租赁有限公司	20,550,000.00	2022-04-01	2025-03-22	否
山东省融越控股集团有限公司	山东融越融资租赁有限公司	2,500,000.00	2021-05-11	2024-03-15	否
山东省融越控股集团有限公司	山东融越融资租赁有限公司	1,531,250.00	2021-03-31	2024-02-10	否

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东龙信小额贷款有限公司	山东省融越控股集团有限公司	25,000,000.00	2022-05-30	2024-05-30	否
山东龙信小额贷款有限公司	山东省融越控股集团有限公司	65,000,000.00	2022-04-28	2024-04-28	否
山东龙信小额贷款有限公司	山东融越融资租赁有限公司	15,230,769.24	2023-06-16	2025-01-30	否
山东龙信小额贷款有限公司	山东融越融资租赁有限公司	2,070,000.00	2023-04-27	2024-03-20	否
山东龙信小额贷款有限公司	山东融越融资租赁有限公司	10,220,000.00	2023-04-27	2024-12-27	否
山东龙信小额贷款有限公司	山东融越融资租赁有限公司	8,820,000.00	2023-04-27	2024-08-23	否
山东龙信小额贷款有限公司	山东融越融资租赁有限公司	10,557,000.00	2023-04-27	2025-01-31	否
山东龙信小额贷款有限公司	山东融越融资租赁有限公司	27,266,202.12	2023-04-27	2026-01-02	否
山东龙信小额贷款有限公司	山东融越融资租赁有限公司	4,200,000.00	2023-02-03	2024-06-03	否
山东龙信小额贷款有限公司	山东融越融资租赁有限公司	6,000,000.00	2023-02-03	2024-09-02	否
山东龙信小额贷款有限公司	山东融越融资租赁有限公司	23,100,000.00	2023-02-03	2025-05-30	否
山东龙信小额贷款有限公司	山东融越融资租赁有限公司	20,000,000.00	2023-02-03	2025-07-18	否
山东龙信小额贷款有限公司	山东融越融资租赁有限公司	23,148,000.00	2022-07-06	2025-06-13	否
山东龙信小额贷款有限公司	山东融越融资租赁有限公司	3,330,000.00	2022-03-31	2024-01-23	否
山东龙信小额贷款有限公司	山东融越融资租赁有限公司	7,200,000.00	2021-08-27	2024-07-16	否

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东龙信小额贷款有限公司	山东融越融资租赁有限公司	3,600,000.00	2021-08-20	2024-05-02	否
山东龙信小额贷款有限公司	山东融越融资租赁有限公司	29,659,900.00	2022-11-21	2027-06-30	否
龙信国际商业保理(天津)有限公司	山东融越融资租赁有限公司	30,000,000.00	2023-04-27	2024-04-26	否
龙信国际商业保理(天津)有限公司	山东融越融资租赁有限公司	10,000,000.00	2023-06-21	2024-06-20	否
龙信国际商业保理(天津)有限公司	山东融越融资租赁有限公司	9,900,000.00	2023-02-22	2024-02-21	否
龙信国际商业保理(天津)有限公司	山东融越融资租赁有限公司	40,000,000.00	2023-02-09	2024-02-08	否
山东融越融资租赁有限公司	山东省融越控股集团有限公司	29,500,000.00	2023-04-07	2025-04-06	否

## (二) 集团外担保情况

本集团子公司山东省再担保集团股份有限公司为融资担保公司，主营为对外提供融资性再担保业务等，截至 2023 年 12 月 31 日，在保余额 15.12 亿元。

截至 2023 年 12 月 31 日，除融资担保公司外，本集团对外担保余额 16.88 亿元。

## (三) 涉诉情况

1.截至 2023 年 12 月 31 日，本集团子公司山东省再担保集团股份有限公司涉诉未决案件 69 项，涉诉金额 156,008.11 万元；

2.截至 2023 年 12 月 31 日，本集团子公司山东省融越控股集团有限公司涉诉未决案件 10 项，涉诉金额 5,252.21 万元；

3.截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团子公司山东省国控资产运营有限公司涉诉未决案件 1 项，具体如下：

2002 年 7 月，山东省国控资产运营有限公司三级子公司青岛市丝绸有限公司将位于青岛市宁夏路 121 号的房产抵押给山东省丝绸总公司，为青岛市丝织厂的 4,240.54 万元借款提供担保。2006 年 3 月，山东省丝绸总公司将该笔债权连同抵押权转让给青岛润众贸易有限公司。2007 年 10 月，山东省丝绸总公司、青岛市丝绸公司、青岛润众贸易公司和青岛丝织厂达成民事调解书，确认债权转让、抵

押权随着转让。2021 年 12 月 22 日，青岛润众贸易有限公司将上述债权转让给山东省丝绸集团有限公司，由其作为债权人享有该项债权的全部权益并对抵押物享有优先受偿权。

另外，青岛市丝绸公司先后用自有房产、土地为青岛丝织厂 1,755.00 万、青岛丝织厂 30 万元、青岛丝线厂 50 万元借款提供担保。

上述房产面积 4,418.73 m<sup>2</sup>，账面原值 2,558,962.56 元；土地面积 3,479.50 m<sup>2</sup>，账面原值 1,800,800.00 元。因上述抵押担保事项，青岛市丝绸公司房产、土地先后被青岛市市北区法院（2002）北执字第 2119-1 号、市北法院（2003）北执字 1974 号、市北法院（2005）北执字第 11 号、市北法院（2009）青执二字第 187 号案件查封及轮候查封冻结。截至目前上述案件尚未终结。

截至 2023 年 12 月 31 日，除存在上述或有事项外，本集团无其他重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、关联方关系及其交易

### （一）母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
山东省人民政府国有资产监督管理委员会	济南市经十东路 9999 号	行政机关	70.00	70.00	山东省人民政府国有资产监督管理委员会

### （二）子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

### （三）合营企业及联营企业情况

详见附注八、（十七）长期股权投资。

### （四）其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
委内瑞拉工业科技有限公司	联营企业
济南恒筑产业投资有限公司	合营企业

关联方名称	与本集团的关系
济南蓝云投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
浪潮德州数字产业发展有限公司	联营企业
昆明浪潮云计算产业园开发投资有限公司	联营企业
浪潮创新科技股份有限公司	联营企业
山东济高汇恒产业园开发有限公司	联营企业

## （五）关联方交易

### 1、关联方交易

#### （1）销售商品

单位名称	关联方关系	本期发生额	上期发生额	备注
济南汇远产业园开发有限公司	联营企业	27,945,640.35	67,497,802.39	
山东济高汇恒产业园开发有限公司	联营企业	18,904,841.64	17,007,522.19	
山东华芯半导体有限公司	联营企业	8,113.21	1,838,053.10	
山东浪潮优派科技教育有限公司	合营企业	211,475.65	454,165.98	

#### （2）采购商品

单位名称	关联方关系	本期发生额	上期发生额	备注
山东华芯半导体有限公司	联营企业	32,920,890.31	71,270,147.91	
盛银数科（北京）技术有限公司	联营企业	37,156,629.20		
智采云（北京）科技有限公司	联营企业	14,792,213.58		

#### （3）关联方应收应付款项余额

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	济南汇远产业园开发有限公司	88,459,242.14	88,459.24	77,222,985.52	80,693.70
	委内瑞拉工业科技有限公司	290,006,324.81	290,006,324.81	290,006,324.81	290,006,324.81
	山东华芯半导体有限公司	8,600.00	430.00		
	山东浪潮优派科技教育有限公司	21,477.93	1,032.60		

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	浪潮德州数字产业发展有限公司	2,212,748.35			
	济南汇远产业园开发有限公司			60,000,000.00	
	智采云（北京）科技有限公司	10,000.00		1,430,019.21	
其他应收款	昆明浪潮云计算产业园开发投资有限公司	394,717.65			
	济南汇远产业园开发有限公司			336,638,587.50	336,638.59
	济南恒筑产业投资有限公司			368,000,000.00	368,000.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东华芯半导体有限公司	37,200,606.05	
	智采云（北京）科技有限公司	19,319.47	
	盛银数科（北京）技术有限公司	29,449,991.00	
	浪潮创新科技股份有限公司	15,456.00	
其他应付款	山东济高汇恒产业园开发有限公司	102,200,000.00	73,400,000.00
	济南蓝云投资合伙企业（有限合伙）		2,166,682.00

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1、应收账款基本情况

##### （1）按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）				

1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上	124,750,063.82	12,366,100.00	124,750,063.82	12,366,100.00
合 计	124,750,063.82	12,366,100.00	124,750,063.82	12,366,100.00

## (2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	112,383,963.82	90.09			112,383,963.82
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,366,100.00	9.91	12,366,100.00	100.00	
其中：					
账龄组合	12,366,100.00	9.91	12,366,100.00	100.00	
关联方组合					
合 计	124,750,063.82	—	12,366,100.00	—	112,383,963.82

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	112,383,963.82	90.09			112,383,963.82
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,366,100.00	9.91	12,366,100.00	100.00	
其中：					
账龄组合	12,366,100.00	9.91	12,366,100.00	100.00	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
关联方组合					
合计	124,750,063.82	—	12,366,100.00	—	112,383,963.82

## 2、年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
五洲牡丹园项目	58,232,510.82			承接债权债务资产负债同时挂账
省厅牡丹园土地	52,500,000.00			承接债权债务资产负债同时挂账
牡丹园土地评估、办证	1,651,453.00			承接债权债务资产负债同时挂账
合计	112,383,963.82		—	—

## 3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

## (1) 账龄组合

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)						
1-2年(含2年)						
2-3年(含3年)						
3年以上	12,366,100.00	100.00	12,366,100.00	12,366,100.00	100.00	12,366,100.00
合计	12,366,100.00	—	12,366,100.00	12,366,100.00	—	12,366,100.00

## 4、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
五洲牡丹园项目	58,232,510.82	46.68	
省厅牡丹园土地	52,500,000.00	42.08	
沂南运输公司	5,243,600.00	4.20	5,243,600.00
淄博交通投资公司	5,172,500.00	4.15	5,172,500.00

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
省计委	1,200,000.00	0.96	1,200,000.00
合 计	122,348,610.82	98.07	11,616,100.00

## (二) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	84,236,313.94	267,142,617.33
其他应收款项	481,123,470.69	282,391,414.92
合 计	565,359,784.63	549,534,032.25

### 1、应收股利

项 目	年末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	84,236,313.94	277,642,617.33	—	—
其中：(1) 浪潮集团有限公司	84,236,313.94	84,236,313.94		风险较小，无减值
(2) 山东省融越控股集团有限公司		6,419,340.40		
(3) 山东超越信息科技有限公司		1,298,592.00		
(4) 超越科技股份有限公司		1,846,167.93		
(5) 山东聚赢产业基金合伙企业(有限合伙)		173,342,203.06		
账龄一年以上的应收股利			—	—
其中：(1) 中化学交通建设集团有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00		预计收回的可能性比较小
减：减值准备	10,500,000.00	10,500,000.00		
合 计	84,236,313.94	267,142,617.33	—	—

### 2、其他应收款项

#### (1) 其他应收款项基本情况

##### ①按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	450,790,035.38	9,781,220.00	16,156,076.85	139,765.30

1 至 2 年	4,240,390.60	489,378.12	251,270,021.73	26,719,864.35
2 至 3 年	6,545,021.73	3,217,160.87	50,079,480.11	14,431,940.06
3 年以上	220,145,779.58	187,109,997.61	170,066,299.47	163,888,893.53
合 计	681,721,227.29	200,597,756.60	487,571,878.16	205,180,463.24

## ②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	271,305,858.97	39.80	140,404,397.98	51.75	130,901,460.99
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	410,415,368.32	60.20	60,193,358.62	14.67	350,222,009.70
合 计	681,721,227.29	—	200,597,756.60	—	481,123,470.69

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	395,014,178.99	81.02	164,332,678.99	41.60	230,681,500.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	92,557,699.17	18.98	40,847,784.25	44.13	51,709,914.92
合 计	487,571,878.16	—	205,180,463.24	—	282,391,414.92

## (2) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额
-------	------

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
烟威公路项目仲裁-诉讼费	129,068,655.15	129,068,655.15	100.00	预计可收回性较低
烟威公路项目仲裁-代扣代缴税款	11,335,742.83	11,335,742.83	100.00	预计可收回性较低
聚盈三号基金收益	129,107,960.99			可收回性较高
预缴国有资本收益	1,793,500.00			可收回性较高
合计	271,305,858.97	140,404,397.98	51.75	—

## (3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

## ①账龄组合

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内 (含1年)	165,550,020.22	72.48	8,277,501.01	2,795,305.91	4.42	139,765.30
1-2年 (含2年)	2,446,890.60	1.07	489,378.12	6,439,321.73	10.19	1,287,864.35
2-3年 (含3年)	6,434,321.73	2.82	3,217,160.87	28,863,880.11	45.66	14,431,940.06
3年以上	53,983,500.59	23.63	48,209,318.62	25,119,620.48	39.73	24,988,214.54
合计	228,414,733.14	—	60,193,358.62	63,218,128.23	—	40,847,784.25

## ②采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方及备用金组合	182,000,635.18			29,339,570.94		
合计	182,000,635.18	—		29,339,570.94	—	

## ③其他应收款项坏账准备计提情况

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)	
年初余额	139,765.30	41,677,428.19	163,363,269.75	205,180,463.24
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	5,291.27	10,238,429.42		10,243,720.69
本年转回			14,826,427.33	14,826,427.33
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	145,056.57	51,915,857.61	148,536,842.42	200,597,756.60

## (4) 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
客户 A	14,826,427.33	25,432,000.00	
合计	14,826,427.33	25,432,000.00	—

## (5) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
客户 A	往来款	162,648,888.89	2-3 年	20.95	16,264,888.89
烟威公路项目代垫诉讼费	诉讼费等	140,404,397.98	4-5 年	18.08	140,404,397.98
聚盈三号基金收益	处置款	129,107,960.99	1 年以	16.63	-

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
			内		
山东省经济技术开发中心工作组	代付款	28,350,543.36	3-4年	3.65	22,680,434.69
青岛海运调度中心	代付款	15,000,000.00	5年以上	1.93	15,000,000.00
合计	—	475,511,791.22		61.24	194,349,721.56

### (三) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	10,827,223,946.50	6,028,982,799.68	4,889,802,256.19	11,966,404,489.99
对合营企业投资	1,450,163,256.52	-26,147,203.62		1,424,016,052.90
对联营企业投资	3,972,747,316.89	135,918,638.85	10,624,754.61	4,098,041,201.13
小计	16,250,134,519.91	6,138,754,234.91	4,900,427,010.80	17,488,461,744.02
减：长期股权投资减值准备		250,000,000.00		250,000,000.00
合计	16,250,134,519.91	5,888,754,234.91	4,900,427,010.80	17,238,461,744.02

## 2、长期股权投资明细

单位：万元

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			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		
合计	2,010,416.70	1,625,013.45	616,898.28	518,980.23	-2,972.28	-50.58		1,062.48	25,000.00	-30,000.00	1,748,846.17	25,000.00
一、子公司	1,424,423.61	1,082,722.39	602,898.28	488,980.23							1,196,640.45	
山东省轻工业供销有限公司	4,705.17	4,705.17									4,705.17	
浪潮集团有限公司	174,494.28	174,494.28	80,000.00								254,494.28	
巨能资本管理有限公司	20,000.00	20,000.00		20,000.00								
鲁资创业投资有限公司	50,000.00	50,000.00		50,000.00								
山东东银投资有限公司	38,951.21	38,951.21		38,951.21								
山东省融越控股集团 有限公司	133,345.24	133,345.24	133,345.24	133,345.24							133,345.24	
山东省国控资本投资有 限公司	212,873.76		212,873.76	133,345.24							79,528.52	
山东省再担保集团股份 有限公司	67,040.23	67,040.23									67,040.23	
山东省资产管理运营有	95,136.19	95,136.19		95,136.19								

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准 备年末 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		
限公司												
山东省国控资产运营有限公司	120,740.49		120,998.72	258.23							120,740.49	
山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	18,886.94	18,886.94									18,886.94	
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	12,600.00	12,600.00									12,600.00	
德州银行股份有限公司	223,290.00	223,290.00									223,290.00	
山东省泰富资产经营有限公司	3,900.00	3,900.00		3,900.00								
山东省国控设计集团有限公司	4,204.51		4,204.51								4,204.51	
山东华特控股集团有限公司	147,094.74	147,094.74									147,094.74	
山东超越信息科技有限公司	6,551.28	6,551.28	19,825.41	14,044.12							12,332.57	
超越科技股份有限公司	13,890.00	16,375.00	14,044.12								30,419.12	
中泰信诚资产管理有限 公司	9,445.91	9,445.91	11,239.08								20,684.98	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			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		
山东省交通运输集团有限公司	30,906.21	30,906.21									30,906.21	
山东省医药集团有限公司	30,000.00	30,000.00									30,000.00	
山东省国控企业管理有限公司	6,367.45		6,367.45								6,367.45	
一、合营企业	129,750.00	145,016.33			-2,595.78	-18.94					142,401.61	
山东省文化产业投资有限公司	114,750.00	134,137.50			-245.80	-18.94					133,872.75	
山东人才发展集团有限公司	15,000.00	10,878.83			-2,349.97						8,528.85	
二、联营企业	456,243.09	397,274.73	14,000.00	30,000.00	-376.50	-31.64		1,062.48	25,000.00	-30,000.00	409,804.12	25,000.00
中通客车股份有限公司	64,156.05	70,903.34			833.76						71,737.10	
泰合资产管理有限公司	50,000.00	50,621.69			250.00				25,000.00		50,871.69	25,000.00
山东特检集团有限公司	40,816.69	44,219.60			2,661.60			511.95			46,369.25	
德华安顾人寿保险有限公司	84,000.00		14,000.00	30,000.00	-8,260.00					-30,000.00	5,740.00	
中化学交通建设集团有	5,250.00	7,231.20			-133.44	-29.90		550.53			6,517.33	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			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		
限公司												
山东海运股份有限公司	30,000.00	37,846.35			3,002.52	-1.73					40,847.14	
日照港山钢码头有限公司	18,600.00	18,614.37			1.62						18,615.99	
积成电子股份有限公司	32,920.34	32,014.32			-712.89						31,301.42	
华龙证券股份有限公司	130,500.00	135,823.86			1,980.33						137,804.19	

**(四) 营业收入、营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务小计	26,023,542.02	10,099,965.93	28,762,948.34	10,149,304.63
房租收入	26,023,542.02	10,099,965.93	28,762,948.34	10,149,304.63
合计	26,023,542.02	10,099,965.93	28,762,948.34	10,149,304.63

**(五) 投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-29,722,758.43	-29,403,933.02
成本法核算的长期股权投资收益	66,561,144.13	415,852,687.62
处置长期股权投资产生的投资收益	500,000,000.00	370,960,562.22
交易性金融资产持有期间的投资收益	131,930,101.51	144,762,304.66
处置交易性金融资产取得的投资收益	140,344,770.16	62,682,495.98
其他权益工具投资持有期间的投资收益		
债权投资持有期间的利息收益		11,645,529.97
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	18,163,535.74	
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
权益法核算的基金投资收益	-31,827,131.41	44,370,239.36
合计	795,449,661.70	1,020,869,886.79

**(六) 现金流量表**

## 1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	136,044,159.28	-650,769,864.36
加：资产减值损失	250,000,000.00	-
信用资产减值损失	-4,582,706.64	22,788,241.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,439,705.20	16,327,378.38

补充资料	本年发生额	上年发生额
使用权资产折旧		
无形资产摊销	945,843.15	796,146.47
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-111,918,480.82	1,231,704,398.46
财务费用（收益以“-”号填列）	471,272,839.17	487,498,426.69
投资损失（收益以“-”号填列）	-795,449,661.70	-801,779,556.18
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		176,625,185.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-283,103,963.21
存货的减少（增加以“-”号填列）		-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,243,045.74	-113,531,334.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-48,572,988.83	208,326,725.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-97,064,336.93	294,881,783.26
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的年末余额	2,934,478,233.85	1,764,427,627.22
减：现金的年初余额	1,764,427,627.22	1,988,175,333.08
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,170,050,606.63	-223,747,705.86
<b>2、现金和现金等价物的构成</b>		
项 目	本年余额	上年余额

项 目	本年余额	上年余额
一、现金	2,934,478,233.85	1,764,427,627.22
其中：库存现金	37,084.35	24,264.10
可随时用于支付的银行存款	2,826,702,042.33	1,692,098,433.61
可随时用于支付的其他货币资金	107,739,107.17	72,304,929.51
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,934,478,233.85	1,764,427,627.22

### 十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他内容。

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110108MA007YBQ0G



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1350 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2016 年 08 月 31 日

执行事务合伙人 万奇见、张灿杰

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼  
3 层 301

经营范围 从事会计师事务所业务；企业管理咨询；税务咨询；税务代理；  
代理记账。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；  
代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准  
的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限  
制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 02 月 26 日



# 会计师事务所 执业证书

名称：北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：万奇见

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼3层301

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010274

批准执业文号：京财会许可[2017]0018号

批准执业日期：2017年4月27日

证书序号：0020228

## 说明

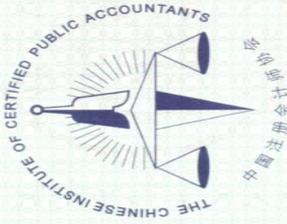
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2024年4月1日

中华人民共和国财政部制





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名 杨化江  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1965-10-23  
Date of birth

工作单位 新疆诚信有限责任会计师事务所  
Working unit

身份证号码 655128196510230010  
Identity card No.





北京国富会计师事务所 (普通合伙)  
1101091655128



2016 合格  
2017

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000062163  
No. of Certificate

批准注册协会: 新疆注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇三 年 月 日  
Date of Issuance 二〇〇三 年 七 月 二十

2012年3月14日(接发)



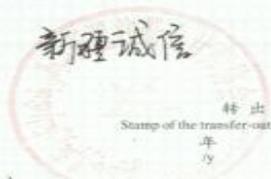
姓名: 杨化江  
证书编号: 310000062163



2012年3月14日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



新疆诚信 事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



北京国富协会 注册所专用章 事务所 CPAs

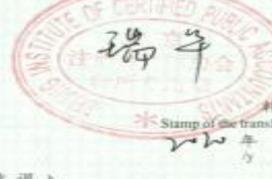
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年 4月 13日  
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



瑞丰 事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010年 10月 23日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



国富 事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010年 10月 23日  
/y /m /d

11



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名	李其玉
性别	女
出生日期	1978-06-10
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	370112197806108368





瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
1101031655128

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this re...

山东省注册会计师协会  
2020年  
注册会计师  
年检合格专用章

山东省注册会计师协会  
2021年  
注册会计师  
年检合格专用章

证书编号: 1101031561  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年12月01日  
Date of Issuance



李其玉 1101031561

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



瑞华会计师事务所  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
19年12月10日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



瑞华会计师事务所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
19年12月10日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



瑞华会计师事务所  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
19年12月10日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



瑞华会计师事务所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年10月21日