

鲁银投资集团股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 3-00219 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京241VD98AM3





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第 3-00219 号

鲁银投资集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了鲁银投资集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

（一）收入确认

1. 事项描述

贵公司主要从事粉末制品和盐化工产品的生产和销售，如附注三（二十四）、五（四十一）所述，贵公司 2023 年度实现营业收入 334,789.32 万元。鉴于营业收入是贵公司的关键业绩指标之一，管理层在收入确认时涉及重大判断及会计估计，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解、评价贵公司管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）在了解贵公司业务背景、商业模式的基础上，查阅关键合同条款和关键环节的原始资料等，综合判断公司从事销售业务的身份及商业实质，复核公司与收入确认相关的会计政策的恰当性、相关重大会计估计和职业判断的合理性和适当性；

（3）通过对比可比期间财务数据，分析收入增长及毛利率变动的合理性；按产品类型、按月度对毛利率进行对比分析，关注毛利率波动的合理性；

（4）结合应收账款函证，选取项目函证销售金额，以评估收入确认的真实性、完整性；

（5）选取项目，检查销售合同、订单、发货单、签收单、结算单等收入确认的支持性文件，以验证收入确认的真实性、准确性；

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）在建工程的后续计量

1. 事项描述

如财务报表附注三（十七）、附注五（十一）所述，本期在建工程结转固定资产金额 63,948.60 万元，占固定资产期末原值的 17.53%。鉴于本期在建工程转固金额重大，且在建工程转固时点、折旧年限、折旧方法判断涉及重大管理层判断，因此我们将在在建工程的后续计量认定为关键审计事项。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

2. 审计应对

- (1) 了解、评价贵公司管理层与工程管理相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 分析判断固定资产达到预定可使用状态的时点和依据，评估管理层对转入固定资产时点的判断是否恰当；
- (3) 对于本期结转固定资产的工程项目，选取金额重大的项目样本，检查其在建工程结转固定资产的支持性文件，复核成本归集的准确性；
- (4) 实施监盘程序，实地查看并了解固定资产实物运行状态；
- (5) 根据固定资产的折旧政策，对固定资产折旧进行重新测算，复核折旧分配的合理性和一贯性；
- (6) 检查固定资产的相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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并不涵盖其他信息，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

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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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。

（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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

我们还就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。

大信会计师事务所（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：



二〇二四年四月十八日



合并资产负债表

编制单位：鲁银投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	416,843,842.69	247,499,057.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	170,972,142.30	183,642,804.86
应收账款	五、（三）	191,470,097.28	226,679,081.97
应收款项融资	五、（四）	280,013,383.31	418,634,700.01
预付款项	五、（五）	43,390,832.73	147,683,845.75
其他应收款	五、（六）	44,360,808.70	44,585,145.90
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（七）	350,375,821.35	328,634,419.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	71,648,085.69	74,014,188.41
流动资产合计		1,569,075,014.05	1,671,373,243.06
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	820,413,219.40	639,855,791.31
其他权益工具投资	五、（十）	404,208,474.62	412,996,787.14
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十一）	1,964,421,441.33	1,486,384,647.96
在建工程	五、（十二）	64,006,890.74	477,592,459.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十三）	42,038,939.78	43,329,040.60
无形资产	五、（十四）	277,977,519.07	277,771,817.82
开发支出			
商誉	五、（十五）	18,021,153.99	18,021,153.99
长期待摊费用	五、（十六）	17,019,359.05	17,592,560.47
递延所得税资产	五、（十七）	25,428,122.22	33,849,371.22
其他非流动资产	五、（十八）	168,926,904.07	169,353,423.51
非流动资产合计		3,802,462,024.27	3,576,747,053.51
资产总计		5,371,537,038.32	5,248,120,296.57

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：鲁银投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（二十）	535,626,465.54	655,247,681.77
交易性金融负债	五、（二十一）		18,209.85
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十二）	192,041,972.28	194,978,683.34
应付账款	五、（二十三）	308,794,588.59	306,214,578.98
预收款项			
合同负债	五、（二十四）	50,338,001.97	58,783,623.52
应付职工薪酬	五、（二十五）	79,834,403.17	96,190,794.18
应交税费	五、（二十六）	29,598,552.92	49,280,237.40
其他应付款	五、（二十七）	96,102,159.86	116,280,173.08
其中：应付利息			
应付股利		15,500.00	15,500.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十八）	452,377,323.80	43,117,412.40
其他流动负债	五、（二十九）	4,948,057.52	6,411,608.41
流动负债合计		1,749,661,525.65	1,526,523,002.93
非流动负债：			
长期借款	五、（三十）	388,636,834.34	367,418,908.54
应付债券	五、（三十一）		398,472,705.47
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十二）	37,881,676.27	40,948,107.02
长期应付款	五、（三十三）	6,904,166.58	6,633,875.43
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十四）	27,427,593.06	16,862,252.20
递延所得税负债	五、（十七）	31,602,558.88	34,716,089.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		492,452,829.13	865,051,937.73
负债合计		2,242,114,354.78	2,391,574,940.66
股东权益：			
股本	五、（三十五）	675,652,277.00	675,652,277.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十六）	927,773,230.70	901,120,330.27
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十七）	-27,409,472.71	-29,576,352.55
专项储备	五、（三十八）	60,704,591.16	63,091,703.07
盈余公积	五、（三十九）	125,449,829.13	117,041,761.07
未分配利润	五、（四十）	1,132,622,286.11	909,394,295.88
归属于母公司股东权益合计		2,894,792,741.39	2,636,724,014.74
少数股东权益		234,629,942.15	219,821,341.17
股东权益合计		3,129,422,683.54	2,856,545,355.91
负债和股东权益总计		5,371,537,038.32	5,248,120,296.57

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表

编制单位：鲁银投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		274,620,895.40	149,252,605.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、(一)	4,322,500.00	54,000,000.00
应收款项融资		22,092,650.76	153,300,000.00
预付款项		3,256,076.19	3,260,677.96
其他应收款	十六、(二)	349,545,682.72	460,343,853.37
其中：应收利息			
应收股利		112,396,742.97	152,617,800.00
存货		7,142,500.00	7,142,500.00
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		21,161,197.78	18,944,261.54
流动资产合计		682,141,502.85	846,243,898.71
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、(三)	2,247,833,562.21	2,043,072,114.48
其他权益工具投资		404,198,474.62	412,986,787.14
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		257,515,990.91	232,663,089.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			971,800.33
递延所得税资产			15,830,257.12
其他非流动资产		158,458,652.08	158,458,652.08
非流动资产合计		3,068,006,679.82	2,863,982,700.48
资产总计		3,750,148,182.67	3,710,226,599.19

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：鲁银投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		270,400,241.66	265,300,513.89
交易性金融负债			18,209.85
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,831,915.35	670,562.83
预收款项			
合同负债		70,474.00	
应付职工薪酬		11,237,867.74	10,000,196.10
应交税费		606,706.39	281,391.02
其他应付款		1,102,259,638.33	1,129,808,305.33
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		414,308,109.49	11,687,883.21
其他流动负债		6,342.66	
流动负债合计		1,802,721,295.62	1,417,767,062.23
非流动负债：			
长期借款		77,147,311.66	86,995,904.74
应付债券			398,472,705.47
其中：优先股			
永续债			
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		6,859,689.58	7,057,718.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		84,007,001.24	492,526,329.14
负债合计		1,886,728,296.86	1,910,293,391.37
股东权益：			
股本		675,652,277.00	675,652,277.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		822,610,417.78	810,601,369.80
减：库存股			
其他综合收益		-30,966,681.08	-32,146,244.31
专项储备			
盈余公积		125,449,829.13	117,041,761.07
未分配利润		270,674,042.98	228,784,044.26
股东权益合计		1,863,419,885.81	1,799,933,207.82
负债和股东权益总计		3,750,148,182.67	3,710,226,599.19

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：鲁银投资集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(四十一)	3,347,893,150.64	3,788,980,783.61
减：营业成本	五、(四十一)	2,534,662,371.97	3,004,519,223.96
税金及附加	五、(四十二)	80,776,666.36	63,646,354.71
销售费用	五、(四十三)	87,486,276.26	67,773,694.14
管理费用	五、(四十四)	245,626,393.33	213,245,793.42
研发费用	五、(四十五)	105,639,892.16	117,033,879.11
财务费用	五、(四十六)	48,025,035.85	51,734,379.52
其中：利息费用		48,274,153.29	53,882,456.23
利息收入		1,234,038.23	2,536,443.57
加：其他收益	五、(四十七)	13,742,053.92	15,872,481.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十八)	82,398,274.14	78,599,072.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		80,780,110.95	73,300,716.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十九)	18,209.85	23,568,397.92
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十)	-6,919,013.14	10,661,237.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十一)	-4,984,740.52	-11,472,140.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(五十二)	13,211,020.45	19,594.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		343,142,319.41	388,276,102.66
加：营业外收入	五、(五十三)	11,695,344.31	3,798,630.76
减：营业外支出	五、(五十四)	4,513,606.33	11,953,484.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		350,324,057.39	380,121,248.55
减：所得税费用	五、(五十五)	66,941,777.25	44,854,732.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		283,382,280.14	335,266,515.83
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		283,382,280.14	335,266,515.83
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		263,618,672.14	324,839,464.77
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		19,763,608.00	10,427,051.06
五、其他综合收益的税后净额		2,276,581.69	9,949,691.96
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		2,166,879.84	9,585,410.45
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-656,501.21	209,948.36
(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		-656,501.21	209,948.36
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		2,823,381.05	9,375,462.09
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		2,823,381.05	9,375,462.09
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备（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) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		109,701.85	364,281.51
六、综合收益总额		285,658,861.83	345,216,207.79
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		265,785,551.98	334,424,875.22
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		19,873,309.85	10,791,332.57
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.39	0.49
(二) 稀释每股收益		0.39	0.49

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：鲁银投资集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、（四）	22,772.79	
减：营业成本	十六、（四）	7,802.05	
税金及附加		628,851.69	189,814.59
销售费用			
管理费用		59,714,457.23	37,550,389.06
研发费用			
财务费用		45,540,469.21	42,666,789.00
其中：利息费用		47,541,376.64	45,859,425.30
利息收入		2,159,065.00	3,580,927.18
加：其他收益		286,568.53	1,060,635.01
投资收益（损失以“－”号填列）	十六、（五）	200,820,457.06	195,420,509.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		51,796,558.72	45,885,112.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		18,209.85	23,568,397.92
信用减值损失（损失以“－”号填列）		2,619,115.11	2,185,747.66
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		97,875,543.16	141,828,297.84
加：营业外收入		241,350.99	601,848.43
减：营业外支出		1,403.94	204,286.54
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		98,115,490.21	142,225,859.73
减：所得税费用		15,834,809.58	6,245,595.43
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		82,280,680.63	135,980,264.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		82,280,680.63	135,980,264.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		1,179,563.23	6,306,876.91
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-656,501.21	209,948.36
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		-656,501.21	209,948.36
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,836,064.44	6,096,928.55
1.权益法下可转损益的其他综合收益		1,836,064.44	6,096,928.55
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（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.其他			
六、综合收益总额		83,460,243.86	142,287,141.21

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：鲁银投资集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		2,765,354,010.55	2,348,721,832.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）	19,903,640.67	18,974,269.46
经营活动现金流入小计		2,785,257,651.22	2,367,696,101.80
购买商品、接受劳务支付的现金		1,355,437,660.55	1,346,334,926.03
支付给职工以及为职工支付的现金		412,489,338.22	334,316,161.05
支付的各项税费		247,880,961.51	189,851,307.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）	248,106,711.98	211,354,437.43
经营活动现金流出小计		2,263,914,672.26	2,081,856,831.58
经营活动产生的现金流量净额		521,342,978.96	285,839,270.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,972,683.15	2,191,462.75
取得投资收益收到的现金		20,113,753.41	21,210,091.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,909,856.25	75,417.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十六）	103,818.27	1,500,000.00
投资活动现金流入小计		51,100,111.08	24,976,972.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		182,273,671.48	778,774,740.37
投资支付的现金		105,549,730.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十六）		1,820,000.00
投资活动现金流出小计		287,823,401.48	781,594,740.37
投资活动产生的现金流量净额		-236,723,290.40	-756,617,768.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		500,000.00	574,317,865.89
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		500,000.00	124,000,000.00
取得借款收到的现金		814,436,518.88	1,298,908,933.80
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十六）		49,729,097.20
筹资活动现金流入小计		814,936,518.88	1,922,955,896.89
偿还债务支付的现金		916,948,593.08	1,364,141,432.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,902,076.43	61,035,718.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,530,229.81	1,541,752.88
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十六）	6,060,131.72	52,299,074.34
筹资活动现金流出小计		996,910,801.23	1,477,476,225.22
筹资活动产生的现金流量净额		-181,974,282.35	445,479,671.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9.80	-248.17
五、现金及现金等价物净增加额		102,645,416.01	-25,299,074.46
加：期初现金及现金等价物余额		196,278,631.96	221,577,706.42
六、期末现金及现金等价物余额		298,924,047.97	196,278,631.96

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

编制单位：鲁银投资集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		169,834,245.29	43,970,170.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		82,733,536.72	126,624,880.25
经营活动现金流入小计		252,567,782.01	170,595,050.45
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		37,193,940.02	41,955,445.83
支付的各项税费		6,225,749.37	214,967.39
支付其他与经营活动有关的现金		105,352,828.04	9,951,895.45
经营活动现金流出小计		148,772,517.43	52,122,308.67
经营活动产生的现金流量净额		103,795,264.58	118,472,741.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,972,683.15	2,191,462.75
取得投资收益收到的现金		192,166,798.08	12,193,291.94
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		61,705,969.67	77,641,375.00
投资活动现金流入小计		270,845,450.90	92,026,129.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,832,589.21	252,942,588.97
投资支付的现金		185,549,730.00	253,807,505.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		15,000,000.00	92,820,000.00
投资活动现金流出小计		225,382,319.21	599,570,093.97
投资活动产生的现金流量净额		45,463,131.69	-507,543,964.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			450,317,865.89
取得借款收到的现金		485,000,000.00	568,485,930.00
收到其他与筹资活动有关的现金		205,966,246.28	660,994,103.17
筹资活动现金流入小计		690,966,246.28	1,679,797,899.06
偿还债务支付的现金		499,848,593.08	991,641,432.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		67,076,741.91	54,959,729.70
支付其他与筹资活动有关的现金		200,211,117.50	263,952,754.34
筹资活动现金流出小计		767,136,452.49	1,310,553,916.22
筹资活动产生的现金流量净额		-76,170,206.21	369,243,982.84
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			
		73,088,190.06	-19,827,239.66
加：期初现金及现金等价物余额		134,044,105.84	153,871,345.50
六、期末现金及现金等价物余额			
		207,132,295.90	134,044,105.84

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：鲁银投资集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	675,652,277.00				901,120,330.27		-29,576,352.55	63,091,703.07	117,041,761.07	909,036,922.32	2,636,366,641.18	219,867,903.00	2,856,234,544.18
加：会计政策变更										357,373.56	357,373.56	-46,561.83	310,811.73
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	675,652,277.00				901,120,330.27		-29,576,352.55	63,091,703.07	117,041,761.07	909,394,295.88	2,636,724,014.74	219,821,341.17	2,856,545,355.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					26,652,900.43		2,166,879.84	-2,387,111.91	8,408,068.06	223,227,990.23	258,068,726.65	14,808,600.98	272,877,327.63
（一）综合收益总额							2,166,879.84			263,618,672.14	265,785,551.98	19,873,309.85	285,658,861.83
（二）股东投入和减少资本					8,186,163.75						8,186,163.75	3,959,547.87	12,145,711.62
1. 股东投入的普通股												12,293,453.65	12,293,453.65
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					8,186,163.75						8,186,163.75	-8,333,905.78	-147,742.03
（三）利润分配									8,228,068.06	-42,010,681.91	-33,782,613.85	-10,022,487.78	-43,805,101.63
1. 提取盈余公积									8,228,068.06	-8,228,068.06			
2. 对股东的分配										-33,782,613.85	-33,782,613.85	-10,022,487.78	-43,805,101.63
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备								-2,387,111.91			-2,387,111.91	280,710.07	-2,106,401.84
1. 本期提取								8,985,056.76			8,985,056.76	280,710.07	9,265,766.83
2. 本期使用								11,372,168.67			11,372,168.67		11,372,168.67
（六）其他					18,466,736.68				180,000.00	1,620,000.00	20,266,736.68	717,520.97	20,984,257.65
四、本期期末余额	675,652,277.00				927,773,230.70		-27,409,472.71	60,704,591.16	125,449,829.13	1,132,622,286.11	2,894,792,741.39	234,629,942.15	3,129,422,683.54

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：鲁银投资集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	568,177,846.00				556,902,493.63		-39,161,763.00	60,565,655.52	103,463,028.74	621,804,405.06	1,871,751,665.95	90,774,437.59	1,962,526,103.54
加：会计政策变更										-23,011.92	-23,011.92		-23,011.92
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	568,177,846.00				556,902,493.63		-39,161,763.00	60,565,655.52	103,463,028.74	621,781,393.14	1,871,728,654.03	90,774,437.59	1,962,503,091.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	107,474,431.00				344,217,836.64		9,585,410.45	2,526,047.55	13,578,732.33	287,612,902.74	764,995,360.71	129,046,903.58	894,042,264.29
（一）综合收益总额							9,585,410.45			324,839,464.77	334,424,875.22	10,791,332.57	345,216,207.79
（二）股东投入和减少资本	107,474,431.00				334,740,442.48						442,214,873.48	125,244,119.78	567,458,993.26
1. 股东投入的普通股	107,474,431.00				336,884,562.26						444,358,993.26	124,000,000.00	568,358,993.26
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					-2,144,119.78						-2,144,119.78	1,244,119.78	-900,000.00
（三）利润分配									13,578,732.33	-37,226,562.03	-23,647,829.70	-6,963,952.88	-30,611,782.58
1. 提取盈余公积									13,578,732.33	-13,578,732.33			
2. 对股东的分配										-23,647,829.70	-23,647,829.70	-6,963,952.88	-30,611,782.58
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备								2,526,047.55			2,526,047.55		2,526,047.55
1. 本期提取								15,138,227.28			15,138,227.28		15,138,227.28
2. 本期使用								12,612,179.73			12,612,179.73		12,612,179.73
（六）其他					9,477,394.16						9,477,394.16	-24,595.89	9,452,798.27
四、本期期末余额	675,652,277.00				901,120,330.27		-29,576,352.55	63,091,703.07	117,041,761.07	909,394,295.88	2,636,724,014.74	219,821,341.17	2,856,545,355.91

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：鲁银投资集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	675,652,277.00				810,601,369.80		-32,146,244.31		117,041,761.07	228,784,044.26	1,799,933,207.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	675,652,277.00				810,601,369.80		-32,146,244.31		117,041,761.07	228,784,044.26	1,799,933,207.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					12,009,047.98		1,179,563.23		8,408,068.06	41,889,998.72	63,486,677.99
（一）综合收益总额							1,179,563.23			82,280,680.63	83,460,243.86
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									8,228,068.06	-42,010,681.91	-33,782,613.85
1. 提取盈余公积									8,228,068.06	-8,228,068.06	
2. 对股东的分配										-33,782,613.85	-33,782,613.85
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					12,009,047.98				180,000.00	1,620,000.00	13,809,047.98
四、本期期末余额	675,652,277.00				822,610,417.78		-30,966,681.08		125,449,829.13	270,674,042.98	1,863,419,885.81

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：鲁银投资集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	股本	上 期									
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	568,177,846.00				467,799,502.31		-38,453,121.22		103,463,028.74	130,223,282.95	1,231,210,538.78
加：会计政策变更										-192,940.96	-192,940.96
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	568,177,846.00				467,799,502.31		-38,453,121.22		103,463,028.74	130,030,341.99	1,231,017,597.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	107,474,431.00				342,801,867.49		6,306,876.91		13,578,732.33	98,753,702.27	568,915,610.00
（一）综合收益总额							6,306,876.91			135,980,264.30	142,287,141.21
（二）股东投入和减少资本	107,474,431.00				336,884,562.26						444,358,993.26
1. 股东投入的普通股	107,474,431.00				336,884,562.26						444,358,993.26
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									13,578,732.33	-37,226,562.03	-23,647,829.70
1. 提取盈余公积									13,578,732.33	-13,578,732.33	
2. 对股东的分配										-23,647,829.70	-23,647,829.70
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					5,917,305.23						5,917,305.23
四、本期末余额	675,652,277.00				810,601,369.80		-32,146,244.31		117,041,761.07	228,784,044.26	1,799,933,207.82

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



鲁银投资集团股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

鲁银投资集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名鲁银实业(集团)股份有限公司，系经山东省经济体制改革委员会于1993年3月10日批准成立的股份有限公司。截止2023年12月31日，公司总股本675,652,277.00元，股票在上海证券交易所挂牌交易，股票简称鲁银投资，股票代码600784。

本公司注册地及总部地址：山东省济南市高新区旅游路8777号国泰财智广场3号楼26层。

本公司属食品制造业，主要从事盐及盐化工产品的生产和销售，粉末冶金材料及制品的生产和销售，新能源技术研究和应用，股权投资。

本财务报表由本公司董事会于2024年4月18日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则)，并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额超过 1000 万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	金额超过 1000 万元
重要的应收款项核销	金额超过 1000 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	金额超过 1000 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经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差额，计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项

目下以“减：库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

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

（4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(十) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

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

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(十二) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

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

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预

期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	依据期末持有的承兑汇票的承兑人确定
组合 2：商业承兑汇票	依据期末持有的承兑汇票的承兑人确定

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	除合并报表范围内的应收款项作为账龄组合
组合 2：合并范围内关联方组合	合并报表范围内的应收款项

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对发生诉讼无可执行财产、客户已破产、客户财务状况发生重大困难等重大不利状况的应收款项进行单项认定，对于预计无法收回的部分全额计提坏账准备。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

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

①信用风险变化导致的内部价格指标是否发生显著变化；②若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化；③同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；④金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；⑤对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；⑥预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；⑦债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；⑧同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；⑨债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；⑩作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化；⑪预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；⑫借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率调升、要求追加抵押品或担保对金融工具的合同框架做出其他变更；⑬债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；⑭本公司对金融工具信用管理方法是否变化；⑮逾期信息。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	除合并报表范围内的其他应收款作为账龄组合
组合 2：合并范围内关联方	合并报表范围内的其他应收款

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

(十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行

权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

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

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、光伏电站、其他设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-40	0~5	2.50-6.67
机器设备	年限平均法	5-12	0~5	8.33-20
运输设备	年限平均法	5-8	0~5	12.5-20
光伏电站	年限平均法	25	5	3.80
其他设备	年限平均法	5-20	0~5	4.85-19.40

(十七) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列

情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十九）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用直线法进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和

摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、材料费用、折旧费用、实验检验费、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其划分为研究阶段支出和开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足以下确认为无形资产条件的转入无形资产核算：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。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在

减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 长期待摊费用

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

(二十二) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

(二十四) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

公司收入主要包括销售商品收入、光伏发电收入、提供服务收入等；

1. 销售商品

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

2. 光伏发电

本公司光伏电站发电项目已经并网发电，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，公司依据电网公司出具的电量结算单或电表上网电量，按月确认收入。

3. 提供服务

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含租赁服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照相关服务已经提供，取得合同约定收款权利时，确认收入。

(二十五) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认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。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；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，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十六）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。

确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十八) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一

定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

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

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过12个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值较低的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十九)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当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。本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

对2022年1月1日之前发生的该等单项交易，本公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整2022年1月1日的留存收益。因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了2022年1月1日合并财务报表的递延所得税资产2,841,250.30元，递延所得税负债2,864,262.22元，相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为-23,011.92元，其中盈余公积为0元、未分配利润为-23,011.92元。本公司母公司财务报表相应调整了2022年1月1日的递延所得税资产306,906.26元，递延所得税负债499,847.22元，相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为-192,940.96元，其中盈余公积为0元、未分配利润为-192,940.96元。

该事项对2022年12月31日及2022年度合并财务报表影响如下：

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	23,400,891.39	33,849,371.22	10,448,479.83
负债：			
递延所得税负债	24,578,420.97	34,716,089.07	10,137,668.10
股东权益：			
未分配利润	909,036,922.32	909,394,295.88	357,373.56
少数股东权益	219,867,903.00	219,821,341.17	-46,561.83

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
利润：			
所得税费用	45,188,556.37	44,854,732.72	-333,823.65

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	15,830,257.12	15,830,257.12	
负债：			
递延所得税负债	7,057,718.93	7,057,718.93	
股东权益：			
未分配利润	228,784,044.26	228,784,044.26	
利润：			
所得税费用	6,438,536.39	6,245,595.43	-192,940.96

2. 重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额计缴	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴； 从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

执行不同企业所得税税率纳税主体披露说明：

纳税主体名称	所得税税率
鲁银投资集团股份有限公司	25%
山东鲁银国际经贸有限公司	25%
鲁银集团禹城羊绒纺织有限公司	25%
山东鲁银盐穴储能工程技术有限公司	25%
山东鲁银科技投资有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
鲁银投资集团德州实业有限公司	25%
山东省鲁盐集团有限公司	25%
山东寒亭第一盐场有限公司	25%
山东海晶盐业股份有限公司	25%
山东鲁晶制盐科技有限公司	25%
山东省鲁盐集团东方海盐有限公司	25%
山东东岳盐业有限公司	25%
山东省鲁盐经贸有限公司	25%
山东鲁银新材料科技有限公司	15%
山东莱央子盐场有限公司	15%
山东肥城精制盐厂有限公司	15%
山东岱岳制盐有限公司	15%
鲁银（寿光）新能源有限公司【注】	0%
鲁银集团禹城粉末冶金制品有限公司、山东省鲁盐集团泰安有限公司、山东省鲁盐集团滕州有限公司及其他小微企业	5%

注：公司子公司鲁银（寿光）新能源有限公司光伏发电项目属于国家重点扶持的公共基础设施项目，自2023年起享受企业所得税“三免三减半”优惠政策，本期企业所得税实际税率为0。

(二) 重要税收优惠及批文

1. 公司子公司山东鲁银新材料科技有限公司于2023年12月通过高新技术企业重新认定，证书编号GR202337005319，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及实施条例第九十三条规定，山东鲁银新材料科技有限公司2023年度适用15%的企业所得税税率。

2. 公司子公司山东岱岳制盐有限公司于2021年12月取得《高新技术企业证书》，证书编号GR202137007012，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及实施条例第九十三条规定，山东岱岳制盐有限公司2023年度适用15%的企业所得税税率。

3. 公司子公司山东肥城精制盐厂有限公司于2021年12月取得《高新技术企业证书》，证书编号GR202137001795，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及实施条例第九十三条规定，山东肥城精制盐厂有限公司2023年度适用15%的企业所得税税率。

4. 公司子公司山东莱央子盐场有限公司于2021年12月取得《高新技术企业证书》，证书编号GR202137005713，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及实施条例第九十三条规定，山东莱央子盐场有限公司2023年度适用15%的企业所得税税率。

5. 公司子公司山东鲁银新材料科技有限公司、山东岱岳制盐有限公司、山东肥城精制盐

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

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

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

根据《财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008年版）的通知》（财税【2008】116号）和《财政部、国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税【2008】46号），太阳能发电新建项目在相关优惠目录中。

公司子公司鲁银（寿光）新能源有限公司光伏发电项目满足上述条件，自2023年起可享受企业所得税“三免三减半”优惠政策。

8. 根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第6号）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；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，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。公司子公司鲁银集团禹城粉末冶金制品有限公司、山东省鲁盐集团泰安有限公司、山东省鲁盐集团滕州有限公司及其他小微企业本期享受上述企业

所得税优惠政策。

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

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,616,831.60	258,784.57
银行存款	297,307,216.37	197,393,207.28
其他货币资金	117,919,794.72	49,847,065.24
合计	416,843,842.69	247,499,057.09

其他货币资金明细：

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	49,057,835.33	34,638,565.24
诉讼保证金【注 1】	42,014,099.50	
质押股票孳息	25,474,500.00	15,208,500.00
矿产资源保证金	1,373,359.89	
合计	117,919,794.72	49,847,065.24

注 1：如本附注“十五、（二）其他对财务报表使用者决策有影响的重要交易或事项”段所述影响，本公司名下银行存款 42,014,099.50 元被查封冻结；

注 2：截止期末其他货币资金存在使用受限的情形，受限原因详见附注五、（十九）。

（二）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	167,457,142.30	183,606,704.86

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	3,700,000.00	38,000.00
小计	171,157,142.30	183,644,704.86
减：坏账准备	185,000.00	1,900.00
合计	170,972,142.30	183,642,804.86

2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	167,457,142.30
合计	167,457,142.30

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	171,157,142.30	100.00	185,000.00	0.11	170,972,142.30
其中：银行承兑汇票	167,457,142.30	97.84			167,457,142.30
商业承兑汇票	3,700,000.00	2.16	185,000.00	5.00	3,515,000.00
合计	171,157,142.30	100.00	185,000.00	0.11	170,972,142.30

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	183,644,704.86	100.00	1,900.00		183,642,804.86
其中：银行承兑汇票	183,606,704.86	99.98			183,606,704.86
商业承兑汇票	38,000.00	0.02	1,900.00	5.00	36,100.00
合计	183,644,704.86	100.00	1,900.00		183,642,804.86

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

① 银行承兑汇票

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	167,457,142.30			183,606,704.86		

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	167,457,142.30			183,606,704.86		

② 商业承兑汇票

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,700,000.00	185,000.00	5.00	38,000.00	1,900.00	5.00
合计	3,700,000.00	185,000.00	5.00	38,000.00	1,900.00	5.00

4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提	1,900.00	183,100.00				185,000.00
合计	1,900.00	183,100.00				185,000.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	175,150,850.48	157,752,542.19
1至2年	19,526,659.83	71,266,935.65
2至3年	6,423,909.47	10,607,020.74
3至4年	5,284,558.46	4,479,738.66
4至5年	3,179,875.49	5,091,958.23
5年以上	42,658,834.06	38,376,226.41
小计	252,224,687.79	287,574,421.88
减：坏账准备	60,754,590.51	60,895,339.91
合计	191,470,097.28	226,679,081.97

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,868,632.44	5.89	14,868,632.44	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	237,356,055.35	94.11	45,885,958.07	19.33	191,470,097.28
其中：账龄组合	237,356,055.35	94.11	45,885,958.07	19.33	191,470,097.28

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	252,224,687.79	100.00	60,754,590.51	24.09	191,470,097.28

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	12,872,786.80	4.48	12,872,786.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	274,701,635.08	95.52	48,022,553.11	17.48	226,679,081.97
其中：账龄组合	274,701,635.08	95.52	48,022,553.11	17.48	226,679,081.97
合计	287,574,421.88	100.00	60,895,339.91	21.18	226,679,081.97

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
新疆昱丰有限公司	10,836,654.78	10,836,654.78	100.00	对方无偿还能力
合计	10,836,654.78	10,836,654.78	—	—

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	174,439,749.16	8,721,987.46	5.00	157,752,542.19	7,887,627.13	5.00
1至2年	18,949,778.83	1,894,977.89	10.00	71,266,935.65	7,126,693.56	10.00
2至3年	5,716,046.15	1,143,209.22	20.00	10,607,020.74	2,121,404.14	20.00
3至4年	5,284,558.46	2,113,823.38	40.00	4,479,738.66	1,791,895.46	40.00
4至5年	3,179,875.49	2,225,912.86	70.00	5,001,550.08	3,501,085.06	70.00
5年以上	29,786,047.26	29,786,047.26	100.00	25,593,847.76	25,593,847.76	100.00
合计	237,356,055.35	45,885,958.07	--	274,701,635.08	48,022,553.11	--

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	12,872,786.80	1,995,845.64				14,868,632.44
按组合计提	48,022,553.11	-2,136,595.04				45,885,958.07
合计	60,895,339.91	-140,749.40				60,754,590.51

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	26,244,030.47		26,244,030.47	10.41	1,312,201.52
第二名	10,836,654.78		10,836,654.78	4.30	10,836,654.78
第三名	8,869,135.99		8,869,135.99	3.52	8,869,135.99
第四名	6,684,178.41		6,684,178.41	2.65	6,684,178.41
第五名	5,914,748.52		5,914,748.52	2.35	295,737.43
合计	58,548,748.17		58,548,748.17	23.23	27,997,908.13

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	280,013,383.31	418,634,700.01
合计	280,013,383.31	418,634,700.01

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	591,618,041.31	
合计	591,618,041.31	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	38,165,575.08	87.96	145,357,194.96	98.43
1至2年	3,808,033.07	8.78	1,614,302.11	1.09
2至3年	719,524.18	1.65	412,908.93	0.28
3年以上	697,700.40	1.61	299,439.75	0.20
合计	43,390,832.73	100.00	147,683,845.75	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	3,672,640.00	8.46
第二名	3,000,000.00	6.91

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第三名	2,803,211.09	6.46
第四名	2,787,983.41	6.43
第五名	2,727,550.35	6.29
合计	14,991,384.85	34.55

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	44,360,808.70	44,585,145.90
合计	44,360,808.70	44,585,145.90

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	13,752,260.15	6,042,000.51
1至2年	1,994,118.90	5,996,388.14
2至3年	5,151,723.45	38,936,764.80
3至4年	38,727,182.33	2,310,262.88
4至5年	380,474.00	149,130.74
5年以上	83,571,842.12	83,490,728.54
小计	143,577,600.95	136,925,275.61
减：坏账准备	99,216,792.25	92,340,129.71
合计	44,360,808.70	44,585,145.90

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
外部单位往来	132,555,672.41	132,445,042.38
代垫款	5,131,138.65	1,362,072.48
备用金	419,744.69	824,235.55
保证金及押金	3,670,452.59	1,676,453.06
其他	1,800,592.61	617,472.14
小计	143,577,600.95	136,925,275.61
减：坏账准备	99,216,792.25	92,340,129.71
合计	44,360,808.70	44,585,145.90

(3) 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）	
2023年1月1日余额	8,920,331.81		83,419,797.90	92,340,129.71
2023年1月1日余额在本期	8,920,331.81		83,419,797.90	92,340,129.71
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	8,857,542.43		-51,091.01	8,806,451.42
本期转回			1,929,788.88	1,929,788.88
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	17,777,874.24		81,438,918.01	99,216,792.25

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	92,340,129.71	8,806,451.42	1,929,788.88			99,216,792.25
合计	92,340,129.71	8,806,451.42	1,929,788.88			99,216,792.25

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
赖积豪	借款	26,798,102.59	5年以上	18.66	26,798,102.59
湖北啸创汽车科技有限公司	货款	22,865,422.97	3至4年	15.93	9,146,169.19
青岛豪杰矿业有限公司	借款	16,333,687.78	注	11.38	6,367,973.90
乐陵希森集团有限公司	往来款	8,962,665.92	5年以上	6.24	8,962,665.92
临朐县人民法院	诉讼保证金	5,866,740.00	5年以上	4.09	5,866,740.00
合计	—	80,826,619.26	—	56.30	57,141,651.60

注：账龄 2 至 3 年金额 827,506.05 元，3 至 4 年金额 15,506,181.73 元。

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	136,397,715.70	3,424,610.63	132,973,105.07	123,280,279.91	4,919,773.47	118,360,506.44
周转材料	20,516,006.45	355,642.66	20,160,363.79	26,394,879.94	2,874,633.18	23,520,246.76
在产品	18,268,849.05		18,268,849.05	17,450,308.26		17,450,308.26
库存商品	197,265,606.94	18,292,103.50	178,973,503.44	190,564,697.03	21,261,339.42	169,303,357.61
合计	372,448,178.14	22,072,356.79	350,375,821.35	357,690,165.14	29,055,746.07	328,634,419.07

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,919,773.47	1,020,881.17		2,516,044.01		3,424,610.63
周转材料	2,874,633.18	1,456.29		2,520,446.81		355,642.66
库存商品	21,261,339.42	2,024,141.81		4,993,377.73		18,292,103.50
合计	29,055,746.07	3,046,479.27		10,029,868.55		22,072,356.79

(2) 确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因:

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的部分存货耗用/售出。
周转材料	以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的部分存货耗用/售出。
库存商品	以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的部分存货耗用/售出。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	62,859,171.67	73,388,961.48
待认证进项税额	2,390,365.61	
预缴所得税	5,416,590.33	625,226.93
预缴土地使用税	981,958.08	
合计	71,648,085.69	74,014,188.41

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业											
中节能万润股份有限公司	638,855,791.31			77,492,917.86	2,933,082.90	19,184,257.65	27,889,753.41			710,576,296.31	
德州市德信资产管理有限公司	44,500,000.00									44,500,000.00	44,500,000.00
鲁银实业集团潍坊分公司	5,000,000.00									5,000,000.00	5,000,000.00
青岛豪杰矿业有限公司	177,347,828.89									177,347,828.89	177,347,828.89
济南国惠鲁银产业投资基金合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	105,549,730.00		3,287,193.09						109,836,923.09	
合计	866,703,620.20	105,549,730.00		80,780,110.95	2,933,082.90	19,184,257.65	27,889,753.41			1,047,261,048.29	226,847,828.89

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	328,634.03				78,879.80		249,754.23
山东航空股份有限公司	881,693.22				780,203.22		101,490.00
山东玉泉集团股份有限公司	1,989,416.14						1,989,416.14
山东磊宝铝业科技股份有限公司							
莱商银行股份有限公司	389,275,905.17						389,275,905.17
烟台恒启达投资合伙企业(有限合伙)	6,000,000.00		6,000,000.00				
山东省财金创投新旧动能转换股权投资合伙企业(有限合伙)	14,511,138.58		1,929,229.50				12,581,909.08
山东天泰新材料股份有限公司	10,000.00						10,000.00
合计	412,996,787.14		7,929,229.50		859,083.02		404,208,474.62

(续)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
山东省中鲁远洋渔业股份有限公司		49,754.23		
山东航空股份有限公司			98,510.00	
山东玉泉集团股份有限公司				
山东磊宝铝业科技股份有限公司				
莱商银行股份有限公司	2,490,000.00			
烟台恒启达投资合伙企业(有限合伙)				
山东省财金创投新旧动能转换股权投资合伙企业(有限合伙)				
山东天泰新材料股份有限公司				
合计	2,490,000.00	49,754.23	98,510.00	

注：2020年度公司结合经营环境、经营情况和财务状况对山东磊宝铝业科技股份有限公司投资价值进行分析判断，全额计提投资减值准备。

2. 本期终止确认的情况

项目	终止确认转入留存收益的累计利得	终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
烟台恒启达投资合伙企业（有限合伙）			股权转让
合计	---	---	---

注：本期公司与烟台福连企业管理咨询有限公司签订《烟台恒启达投资合伙企业（有限合伙）出资份额转让协议》，将持有的烟台恒启达 2,000.00 万元出资份额（实缴出资 600 万元）作价 780 万元予以转让。

（十一）固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	1,964,421,441.33	1,486,382,992.31
固定资产清理		1,655.65
合计	1,964,421,441.33	1,486,384,647.96

固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	光伏电站	合计
一、账面原值						
1.期初余额	1,376,428,005.03	1,537,613,365.03	47,739,251.03	49,743,689.54		3,011,524,310.63
2.本期增加金额	63,763,890.86	133,952,694.57	492,710.71	6,006,650.94	483,039,722.64	687,255,669.72
（1）购置	15,159,612.18	27,969,291.25	492,710.71	4,148,022.54		47,769,636.68
（2）在建工程转入	48,604,278.68	105,983,403.32		1,858,628.40	483,039,722.64	639,486,033.04
3.本期减少金额	17,603,822.29	32,010,260.24	1,364,357.95	486,783.34		51,465,223.82
（1）处置或报废	1,503,448.47	29,841,576.62	1,364,357.95	486,783.34		33,196,166.38
（2）升级改造	16,100,373.82	2,168,683.62				18,269,057.44
4.期末余额	1,422,588,073.60	1,639,555,799.36	46,867,603.79	55,263,557.14	483,039,722.64	3,647,314,756.53
二、累计折旧						
1.期初余额	456,903,624.81	980,164,399.74	35,987,290.44	36,901,332.30		1,509,956,647.29
2.本期计提增加金额	50,357,178.19	127,571,570.61	4,404,816.39	10,298,518.47	9,187,415.52	201,819,499.18
3.本期减少金额	8,987,948.58	29,181,730.24	1,306,652.94	346,997.52		39,823,329.28
（1）处置或报废	1,637,278.82	27,547,969.83	1,306,652.94	346,997.52		30,838,899.11
（2）升级改造	7,350,669.76	1,633,760.41				8,984,430.17
4.期末余额	498,272,854.42	1,078,554,240.11	39,085,453.89	46,852,853.25	9,187,415.52	1,671,952,817.19
三、减值准备						
1.期初余额	11,643,910.35	3,449,441.34	90,220.60	1,098.74		15,184,671.03
2.本期计提增加金额		1,919,177.35	15,763.36	3,320.54		1,938,261.25
3.本期减少金额	5,485,200.00	697,234.27				6,182,434.27

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	光伏电站	合计
(1) 处置或报废	130,200.00	697,234.27				827,434.27
(2) 升级改造	5,355,000.00					5,355,000.00
4.期末余额	6,158,710.35	4,671,384.42	105,983.96	4,419.28		10,940,498.01
四、账面价值						
1.期末账面价值	918,156,508.83	556,330,174.83	7,676,165.94	8,406,284.61	473,852,307.12	1,964,421,441.33
2.期初账面价值	907,880,469.87	553,999,523.95	11,661,739.99	12,841,258.50		1,486,382,992.31

注：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 424,380,443.64 元。

(十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	63,409,545.60	474,724,096.03
工程物资	597,345.14	2,868,363.46
合计	64,006,890.74	477,592,459.49

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
鲁银 150MW 光伏发电项目				450,346,939.88		450,346,939.88
盐穴储气工程	10,127,013.29		10,127,013.29	3,909,870.11		3,909,870.11
肥城制盐投资建设鲁银储能建穴配套制盐项目	29,971,407.53		29,971,407.53	155,486.34		155,486.34
肥城制盐药用盐四效改 MVR 技改项目				2,883,163.52		2,883,163.52
50 吨电弧炉改造				11,551,327.43		11,551,327.43
新打卤水井项目	10,438,719.66		10,438,719.66	3,073,337.08		3,073,337.08
其他零星工程	12,872,405.12		12,872,405.12	2,803,971.67		2,803,971.67
合计	63,409,545.60		63,409,545.60	474,724,096.03		474,724,096.03

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
鲁银 150MW 光伏发电项目	71,505.00	450,346,939.88	40,879,287.71	491,226,227.59		

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
肥城制盐投资建设鲁银储能建穴配套制盐项目	57,187.80	155,486.34	29,815,921.19			29,971,407.53
电源改接项目	3,200.00		28,583,020.51	28,583,020.51		
矿粉精选项目	2,300.00		25,783,585.73	25,783,585.73		
合计	—	450,502,426.22	125,061,815.14	545,592,833.83		29,971,407.53

重大在建工程项目变动情况（续）

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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
鲁银 150MW 光伏发电项目	68.70	100.00	6,776,305.40	4,802,183.68	1.39	自筹+贷款
肥城制盐投资建设鲁银储能建穴配套制盐项目	5.24	5.24				自筹+贷款
电源改接项目	89.32	100.00				自筹
矿粉精选项目	112.10	100.00				自筹
合计	—	—	6,776,305.40	4,802,183.68	—	—

2. 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
肥城制盐药用盐四效改 MVR 技改项目				2,868,363.46		2,868,363.46
待安装设备	597,345.14		597,345.14			
合计	597,345.14		597,345.14	2,868,363.46		2,868,363.46

(十三)使用权资产

项目	房屋建筑物	土地使用权	采矿权	机器设备	办公场所及设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额		46,835,933.76				46,835,933.76
2. 本期增加金额	1,061,650.25	560,760.81	1,262,000.00	100,941.43	633,276.68	3,618,629.17
(1) 新增租赁	1,061,650.25	504,181.94	1,262,000.00	100,941.43	633,276.68	3,562,050.30
(2) 重估调整		56,578.87				56,578.87
3. 本期重估调整减少金额		590,912.21				590,912.21
4. 期末余额	1,061,650.25	46,805,782.36	1,262,000.00	100,941.43	633,276.68	49,863,650.72

项目	房屋建筑物	土地使用权	采矿权	机器设备	办公场所及设备	合计
二、累计折旧						
1. 期初余额		3,506,893.16				3,506,893.16
2. 本期计提增加金额	652,524.47	3,263,128.68	35,055.56	50,470.72	316,638.35	4,317,817.78
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	652,524.47	6,770,021.84	35,055.56	50,470.72	316,638.35	7,824,710.94
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	409,125.78	40,035,760.52	1,226,944.44	50,470.71	316,638.33	42,038,939.78
2. 期初账面价值		43,329,040.60				43,329,040.60

注 1：本期计入当期损益的简化处理短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额 4,267,931.28 元；

注 2：本期根据子公司山东莱央子盐场有限公司与羊口镇政府签订的土地租赁补充协议，因租赁土地面积调整，本期重估调整减少使用权资产 590,912.21 元；

注 3：本期根据子公司鲁银（寿光）新能源有限公司与山东省盐业集团有限公司签订的租赁补充协议，因租赁金额变更，本期重估调整增加使用权资产 56,578.87 元。

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	软件	用电权	供热管道使用权	采矿权	商标权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	225,742,640.63	6,399,979.22	772,000.00	224,265.28	124,759,019.13	88,305.27	357,986,209.53
2. 本期增加金额	3,225,465.00	137,623.76			6,654,960.00		10,018,048.76
其中：购置	3,225,465.00	137,623.76			6,654,960.00		10,018,048.76
3. 本期减少金额		32,239.00	772,000.00	224,265.28			1,028,504.28
其中：失效且终止确认的部分		32,239.00	772,000.00	224,265.28			1,028,504.28
4. 期末余额	228,968,105.63	6,505,363.98			131,413,979.13	88,305.27	366,975,754.01
二、累计摊销							
1. 期初余额	46,686,134.59	4,112,301.06	772,000.00	224,265.28	28,413,110.35	6,580.43	80,214,391.71
2. 本期计提增加金额	5,132,656.62	477,226.55			4,193,249.90	9,214.44	9,812,347.51
3. 本期减少金额		32,239.00	772,000.00	224,265.28			1,028,504.28
其中：失效		32,239.00	772,000.00	224,265.28			1,028,504.28

项目	土地使用权	软件	用电权	供热管道使用权	采矿权	商标权	合计
且终止确认的部分							
4.期末余额	51,818,791.21	4,557,288.61			32,606,360.25	15,794.87	88,998,234.94
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加							
3.本期减少							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	177,149,314.42	1,948,075.37			98,807,618.88	72,510.40	277,977,519.07
2.期初账面价值	179,056,506.04	2,287,678.16			96,345,908.78	81,724.84	277,771,817.82

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
盐业板块	18,021,153.99					18,021,153.99
合计	18,021,153.99					18,021,153.99

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组合或者组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
盐业板块	构成：山东省鲁盐集团有限公司及其下属子公司、山东肥城精制盐厂有限公司、山东岱岳制盐有限公司、山东东岳盐业有限公司的经营性资产认定为一个资产组； 依据：本公司商誉系收购上述公司股权时形成，商誉所在的资产组生产的产品、提供的服务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	本公司将该资产组划入盐业板块分部中管理	是

3. 商誉可收回金额的确定方法

按可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数
盐业板块	1,693,485,039.91	2,419,519,243.61		5	折现率 10.93%，根据预测收入、成本费用等计算	折现率 10.93%，增长率 0%
合计	1,693,485,039.91	2,419,519,243.61		---	---	---

(十六) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
车间改造	4,731,092.29	3,096,887.01	2,559,354.40		5,268,624.90
塑苫	8,114,349.02	4,015,438.24	3,508,520.60		8,621,266.66
装修费	3,407,171.22	482,516.19	2,112,728.09		1,776,959.32
采卤权费	248,625.00		248,625.00		
防洪设施	163,046.10		163,046.10		
临时用地补偿	567,733.33		170,320.00		397,413.33
溴素吹吸工序技术改造		350,825.68	38,980.64		311,845.04
管道防腐安装项目		374,751.36	41,639.04		333,112.32
绿化工程		295,200.00	41,000.00		254,200.00
其他	360,543.51	44,200.00	348,806.03		55,937.48
合计	17,592,560.47	8,659,818.48	9,233,019.90		17,019,359.05

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的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
递延所得税资产：				
资产减值准备	588,733.91	2,609,768.58	5,386,192.68	22,672,342.36
信用减值损失	14,171,157.19	64,353,140.84	17,794,953.67	77,319,161.59
内部交易未实现利润	865,086.21	6,005,056.89	219,745.04	996,121.35
新租赁准则的所得税影响	9,803,144.91	42,303,087.08	10,448,479.83	44,615,738.37
小计	25,428,122.22	115,271,053.39	33,849,371.22	145,603,363.67
递延所得税负债：				
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动			202,581.81	810,327.25
非同一控制企业合并资产评估增值	10,760,780.01	43,043,120.10	12,265,426.23	49,061,704.96
固定资产一次性扣除	4,267,720.38	26,042,392.95	5,255,275.81	31,752,908.29
交易性金融负债公允价值变动	6,859,689.58	27,438,758.33	6,855,137.12	27,420,548.48
新租赁准则的所得税影响	9,714,368.91	42,038,939.78	10,137,668.10	43,329,040.60
小计	31,602,558.88	138,563,211.16	34,716,089.07	152,374,529.58

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	388,466,807.22	324,327,643.85
可抵扣亏损	271,662,984.86	170,017,217.86
合计	660,129,792.08	494,344,861.71

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情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023年		39,743,970.44	
2024年	13,543,535.21	13,543,535.21	
2025年	5,095,188.83	5,222,751.22	
2026年	14,361,578.44	14,861,084.10	
2027年	99,182,943.67	96,645,876.89	
2028年	139,479,738.71		
合计	271,662,984.86	170,017,217.86	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	10,468,251.99		10,468,251.99	10,894,771.43		10,894,771.43
预付采矿权款	158,458,652.08		158,458,652.08	158,458,652.08		158,458,652.08
合计	168,926,904.07		168,926,904.07	169,353,423.51		169,353,423.51

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,373,359.89	1,373,359.89	保证金	监管户，矿产资源保证金
货币资金	49,057,835.33	49,057,835.33	保证金	银行承兑保证金
货币资金	25,474,500.00	25,474,500.00	质押	万润股份质押股票孳息
货币资金	42,014,099.50	42,014,099.50	冻结	诉讼冻结
应收票据	167,457,142.30	167,457,142.30	质押	票据池质押
长期股权投资	261,557,574.55	261,557,574.55	质押	万润股份股票 3480 万股质押 发行可交换公司债券
固定资产	310,902,003.35	266,487,816.07	抵押	抵押借款

项目	期末情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	85,934,354.95	71,500,553.35	抵押	抵押借款
合计	943,770,869.87	884,922,880.99	--	--

项目	期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,373,359.89	1,373,359.89	保证金	监管户，矿产资源保证金
货币资金	34,638,565.24	34,638,565.24	保证金	银行承兑保证金
货币资金	15,208,500.00	15,208,500.00	质押	万润股份质押股票孳息
应收票据	183,606,704.86	183,606,704.86	质押	票据池质押
长期股权投资	235,157,817.86	235,157,817.86	质押	万润股份股票 3480 万股质押 发行可交换公司债券
固定资产	329,598,571.69	289,080,629.71	抵押	抵押借款
无形资产	131,021,012.95	112,565,438.51	抵押	抵押借款
合计	930,604,532.49	871,631,016.07	--	--

(二十)短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款		10,000,000.00
保证借款	130,000,000.00	170,000,000.00
信用借款	140,000,000.00	49,600,000.00
抵押和保证借款	65,000,000.00	165,000,000.00
质押和保证借款		50,000,000.00
抵押、保证和质押借款		10,000,000.00
委托借款	200,000,000.00	200,000,000.00
借款利息	626,465.54	647,681.77
合计	535,626,465.54	655,247,681.77

(二十一)交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额	指定的理由和依据
交易性金融负债		18,209.85	/
其中：21 鲁银 EB 可交换债券		18,209.85	/
合计		18,209.85	

注：公司 2021 年 2 月 5 日发行可交换公司债券，在初始计量时将可交换公司债券中嵌入衍生工具部分单独确认为一项

金融负债，并按照公允价值进行后续计量，本期因万润股份股价较低且可交换公司债券即将到期，计算确认公允价值变动收益 18,209.85 元。

(二十二) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	192,041,972.28	194,978,683.34
合计	192,041,972.28	194,978,683.34

(二十三) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	259,642,808.13	259,094,278.97
1 年以上	49,151,780.46	47,120,300.01
合计	308,794,588.59	306,214,578.98

(二十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同预收款	50,338,001.97	58,783,623.52
合计	50,338,001.97	58,783,623.52

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	79,787,054.91	353,759,629.65	365,321,997.50	68,224,687.06
离职后福利-设定提存计划	16,403,739.27	42,704,123.80	47,498,146.96	11,609,716.11
合计	96,190,794.18	396,463,753.45	412,820,144.46	79,834,403.17

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	50,987,790.95	277,510,377.70	288,387,555.64	40,110,613.01
职工福利费		20,942,916.93	20,910,272.31	32,644.62
社会保险费	150,386.03	25,937,242.14	26,020,152.71	67,475.46
其中：医疗及生育保险费	81,236.65	23,942,054.22	23,958,921.63	64,369.24

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	69,149.38	1,995,187.92	2,061,231.08	3,106.22
住房公积金	214,391.57	21,968,755.19	21,941,660.29	241,486.47
工会经费和职工教育经费	22,579,736.84	6,211,959.97	5,850,214.39	22,941,482.42
内退福利	5,854,749.52	1,188,377.72	2,212,142.16	4,830,985.08
合计	79,787,054.91	353,759,629.65	365,321,997.50	68,224,687.06

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,505,600.84	35,217,446.19	36,208,482.93	514,564.10
失业保险费	578,731.93	1,565,453.01	1,615,608.37	528,576.57
企业年金缴费	14,319,406.50	5,921,224.60	9,674,055.66	10,566,575.44
合计	16,403,739.27	42,704,123.80	47,498,146.96	11,609,716.11

(二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,944,045.50	19,616,234.19
资源税	2,548,178.37	3,427,627.48
企业所得税	8,731,999.98	16,878,359.12
城市维护建设税	563,398.72	1,671,644.94
房产税	4,194,417.53	3,519,411.51
土地使用税	1,429,320.64	1,777,605.72
个人所得税	641,421.26	310,615.02
教育费附加	241,492.21	711,832.64
地方教育费附加	158,646.05	475,547.57
印花税	609,521.76	661,270.15
其他税费	536,110.90	230,089.06
合计	29,598,552.92	49,280,237.40

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	15,500.00	15,500.00
其他应付款	96,086,659.86	116,264,673.08
合计	96,102,159.86	116,280,173.08

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	15,500.00	15,500.00
合计	15,500.00	15,500.00

2. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
外部单位借款	9,790,280.02	9,615,806.87
单位往来款	36,654,497.04	59,631,270.65
押金、保证金	25,716,535.91	24,782,864.88
代收款、代扣款	2,638,723.46	3,573,761.82
应付内部员工款	3,545,048.66	2,782,093.41
其他	17,741,574.77	15,878,875.45
合计	96,086,659.86	116,264,673.08

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额
德州惠兴德信信息咨询有限公司	17,010,441.20
合计	17,010,441.20

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	43,218,593.08	37,348,593.08
一年内到期的租赁负债	4,421,410.81	3,667,631.35
一年内到期的长期借款利息	304,989.72	292,968.79
一年内到期的应付债券利息	3,616,438.36	1,808,219.18
一年内到期的应付债券	400,815,891.83	
合计	452,377,323.80	43,117,412.40

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,948,057.52	6,411,608.41
合计	4,948,057.52	6,411,608.41

(三十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	344,859,522.68	280,423,003.80	3.00%
抵押+保证借款		124,344,497.82	3.85%
抵押借款	86,995,904.74		3.75%
小计	431,855,427.42	404,767,501.62	——
减：一年内到期的长期借款	43,218,593.08	37,348,593.08	
合计	388,636,834.34	367,418,908.54	——

注：2022年，本公司取得招商银行长期借款98,485,930.00元，借款期限自2022年10月28日至2032年10月27日，借款年利率3.85%，本公司以房产提供抵押，济南四季春天置业有限公司提供保证。2023年12月29日，济南四季春天置业有限公司保证责任解除，期末余额86,995,904.74元由本公司提供抵押。

(三十一) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可交换公司债券	404,432,330.19	400,280,924.65
小计	404,432,330.19	400,280,924.65
减：一年内到期的应付债券	404,432,330.19	1,808,219.18
合计		398,472,705.47

1. 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	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额
21 鲁银 EB 【注】	100.00	第一年票面利率为0.1%， 第二年票面利率为0.5%， 第三年票面利率为1%。	2021-2-5	3年	400,000,000.00
合计	100.00				400,000,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
21 鲁银 EB	400,280,924.65		3,808,219.18	12,443,186.36	12,100,000.00	404,432,330.19	否
合计	400,280,924.65		3,808,219.18	12,443,186.36	12,100,000.00	404,432,330.19	——

注1：2021年2月5日，公司以其持有的中节能万润股份有限公司股票非公开发行可交换公司债券400,000,000.00元，扣除发行费用（不含增值税）1,146,721.70元，实际收到发行价款398,853,278.30元。本次可交换公司债券转股期自发行结束之日起满6个月后的第一个交易日起至本期可交换债券摘牌日前一交易日止，即自2021年8月6日起至2024年2月4日止，初始转股价格为26.39元/股，截止至2023年12月31日未发生转股；

注2：截至2023年10月12日，万润股份股票连续20个交易日的收盘价低于当期转股价格的70%即17.96元/股，触

发回售条款,在回售期2023年10月16日至2023年10月27日间,共回售债券10万张,支付回售债券本金及利息1,010.00万元;

注3:本期支付的利息中已重分类至一年内到期的非流动负债的金额为1,808,219.18元;

注4:期末重分类至一年内到期的非流动负债的应付债券利息费用金额为3,616,438.36元,重分类至一年内到期的应付债券金额400,815,891.83元。

2. 划分为金融负债的其他金融工具

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
21鲁银EB	15,157,256	18,209.85			378,931	18,209.85	14,778,325	
合计	15,157,256	18,209.85			378,931	18,209.85	14,778,325	

注1:如本附注五(二十一)所述,公司在初始计量时将可交换公司债券中嵌入衍生工具部分单独确认为一项金融负债,并按照公允价值进行后续计量,本期因万润股份股价较低且可交换公司债券即将到期,计算确认公允价值变动收益18,209.85元;

注2:本期因持有人回售债券导致嵌入衍生工具数量减少378,931份。

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	58,855,118.64	86,148,540.55
减:未确认融资费用	16,552,031.56	41,532,802.18
减:一年内到期的租赁负债	4,421,410.81	3,667,631.35
合计	37,881,676.27	40,948,107.02

(三十三) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	6,904,166.58	6,633,875.43
合计	6,904,166.58	6,633,875.43

长期应付款分类

项目	期末余额	期初余额
土地补偿费	4,261,916.08	3,991,624.93
其他	2,642,250.50	2,642,250.50
小计	6,904,166.58	6,633,875.43
减：一年内到期的长期应付款		
合计	6,904,166.58	6,633,875.43

(三十四) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	16,862,252.20	12,640,000.00	2,074,659.14	27,427,593.06	收到政府补助
合计	16,862,252.20	12,640,000.00	2,074,659.14	27,427,593.06	——

政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
超低排放补助资金	500,000.00			100,000.00		400,000.00	与资产相关
财源建设重点项目专项资金	1,500,000.00			300,000.00		1,200,000.00	与资产相关
新兴产业和重点领域专项资金	700,000.00			140,000.00		560,000.00	与资产相关
大气污染防治资金	270,000.00			54,000.00		216,000.00	与资产相关
节能技术改造专项资金	1,200,000.00			240,000.00		960,000.00	与资产相关
矿产资源节约与综合利用奖励	3,666,533.27			166,800.00		3,499,733.27	与资产相关
盐田补偿款	377,791.71			17,186.76		360,604.95	与资产相关
土地平整费	8,502,127.22			229,787.28		8,272,339.94	与资产相关
高强轻质金属材料设计及粉末可控制备项目外拨经费	145,800.00					145,800.00	与收益相关
无氯海/卤水提溴项目经费		3,640,000.00		301,885.10		3,338,114.90	与资产相关
降压站电源改接工程		9,000,000.00		525,000.00		8,475,000.00	与资产相关
合计	16,862,252.20	12,640,000.00		2,074,659.14		27,427,593.06	

(三十五) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	675,652,277.00						675,652,277.00

(三十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	669,964,960.19	8,849,795.38	663,631.63	678,151,123.94
其他资本公积	231,155,370.08	18,466,736.68		249,622,106.76
合计	901,120,330.27	27,316,532.06	663,631.63	927,773,230.70

注1: 本期资本公积增加 27,316,532.06 元, 其中按照持股比例确认资本公积-其他资本公积本期变动额 18,466,736.68 元; 资本溢价(股本溢价)增加 8,849,795.38 元, 原因如下:

2022 年, 公司作价 11,793,453.65 元公开挂牌转让全资子公司禹城羊绒 50% 股权, 并于 2023 年 2 月 15 日办理完毕股权转让及工商变更手续。本次转让后, 公司持有禹城羊绒股权比例下降至 50%, 仍对其实施控制, 本次处置价款与处置股权对应享有持续计算子公司净资产的差额 8,849,795.38 元, 调整资本公积-资本溢价;

注2: 本期资本公积减少 663,631.63 元, 原因如下:

(1) 本期子公司山东鲁银新材料科技有限公司(以下简称“鲁银新材”)实施增资扩股, 本公司以货币出资 8,000.00 万元, 其中 765.70 万元计入鲁银新材注册资本, 剩余部分计入资本公积。本次增资完成后, 鲁银新材注册资本由 3,622.55 万元增加至 4,388.25 万元, 本公司持股比例由 90.57% 上升至 92.22%。因增资导致本公司按照持股比例计算享有的子公司净资产份额较增资前减少 515,889.60 元, 调整减少资本溢价(股本溢价)。

(2) 2022 年 3 月, 山东省鲁盐集团济南有限公司少数股东临沂市兰山盐业公司通过减资方式退出, 公司返还其出资款 90 万元, 因少数股东减资退出时未结算其应享有的投资收益, 导致本公司按照持股比例计算享有的子公司净资产份额较减资前增加 164,099.24 元, 增加了资本公积-资本溢价; 经协商, 本期山东省鲁盐集团济南有限公司分配临沂市兰山盐业公司原出资期间享有的投资收益, 支付股利分红款 147,742.03 元, 调整减少资本溢价(股本溢价)。

(三十七) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-35,492,254.57	-859,083.02			-202,581.81	-656,501.21		-36,148,755.78
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-35,492,254.57	-859,083.02			-202,581.81	-656,501.21		-36,148,755.78
二、将重分类进损益的其他综合收益	5,915,902.02	2,933,082.90				2,823,381.05	109,701.85	8,739,283.07
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	5,915,902.02	2,933,082.90				2,823,381.05	109,701.85	8,739,283.07
其他综合收益合计	-29,576,352.55	2,073,999.88			-202,581.81	2,166,879.84	109,701.85	-27,409,472.71

(三十八) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	63,091,703.07	8,985,056.76	11,372,168.67	60,704,591.16
合计	63,091,703.07	8,985,056.76	11,372,168.67	60,704,591.16

(三十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	117,041,761.07	8,408,068.06		125,449,829.13
合计	117,041,761.07	8,408,068.06		125,449,829.13

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	909,036,922.32	621,804,405.06
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	357,373.56	-23,011.92
调整后期初未分配利润	909,394,295.88	621,781,393.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	263,618,672.14	324,839,464.77
减：提取法定盈余公积	8,228,068.06	13,578,732.33
应付普通股股利	33,782,613.85	23,647,829.70
加：处置其他权益工具投资转入	1,620,000.00	
期末未分配利润	1,132,622,286.11	909,394,295.88

注：如本附注“三、（二十九）重要会计政策变更、会计估计变更”所述，本期根据《企业会计准则解释第16号》文件规定调整年初未分配利润金额。

(四十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,250,645,123.56	2,511,653,081.16	3,641,350,716.05	2,935,263,193.04
其他业务	97,248,027.08	23,009,290.81	147,630,067.56	69,256,030.92
合计	3,347,893,150.64	2,534,662,371.97	3,788,980,783.61	3,004,519,223.96

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	新材料分部		盐业分部		经贸分部		新能源分部	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型								
纺织品								
钢铁粉末	1,081,045,983.09	964,472,157.61						
贸易					228,931,052.72	220,015,665.69		
食用盐			1,020,864,518.46	699,156,539.88				
工业盐			711,858,078.20	486,134,309.89				
溴素			57,293,497.32	42,405,906.88				
药用盐			42,445,416.12	35,781,727.53				
光伏发电							66,550,488.91	23,942,333.58
其他	5,786,088.82	3,601,752.14	9,242,407.06	10,889,603.39				
其他业务收入	26,928,675.13	5,781,248.17	67,874,819.13	11,380,490.57			28,629.38	
合计	1,113,760,747.04	973,855,157.92	1,909,578,736.29	1,285,748,578.14	228,931,052.72	220,015,665.69	66,579,118.29	23,942,333.58
按商品转让时间								
在某一时点确认收入	1,113,242,928.69	973,436,033.32	1,888,456,008.68	1,285,619,517.58	228,931,052.72	220,015,665.69	28,629.38	
在某一时段确认收入	517,818.35	419,124.60	21,122,727.61	129,060.56			66,550,488.91	23,942,333.58
合计	1,113,760,747.04	973,855,157.92	1,909,578,736.29	1,285,748,578.14	228,931,052.72	220,015,665.69	66,579,118.29	23,942,333.58

(续表)

收入分类	纺织分部		其他分部		分部间抵消		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型								
纺织品	27,647,684.92	27,509,124.59			647,499.92	70,229.09	27,000,185.00	27,438,895.50
粉末及制品						9,835.63	1,081,045,983.09	964,462,321.98
贸易					66,422.65		228,864,630.07	220,015,665.69
食用盐					18,463.31	18,463.31	1,020,846,055.15	699,138,076.57
工业盐							711,858,078.20	486,134,309.89
溴素							57,293,497.32	42,405,906.88
药用盐							42,445,416.12	35,781,727.53
光伏发电						1,372,604.06	66,550,488.91	22,569,729.52
其他					287,706.18	784,907.93	14,740,789.70	13,706,447.60
其他业务收入	6,247,862.01	7,645,509.35	37,918.43	7,802.05	3,869,877.00	1,805,759.33	97,248,027.08	23,009,290.81
合计	33,895,546.93	35,154,633.94	37,918.43	7,802.05	4,889,969.06	4,061,799.35	3,347,893,150.64	2,534,662,371.97
按商品转让时间								
在某一时点确认收入	33,820,125.97	35,154,633.94			2,825,851.39	2,689,195.29	3,261,652,894.05	2,511,536,655.24
在某一时段确认收入	75,420.96		37,918.43	7,802.05	2,064,117.67	1,372,604.06	86,240,256.59	23,125,716.73
合计	33,895,546.93	35,154,633.94	37,918.43	7,802.05	4,889,969.06	4,061,799.35	3,347,893,150.64	2,534,662,371.97

(四十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,208,261.45	6,792,054.87
教育费附加	2,203,344.03	2,915,864.62
地方教育费附加	1,468,938.79	1,943,929.71
地方水利基金	4,141.68	1,588.24
房产税	7,049,919.77	8,339,255.53
土地使用税	7,276,756.38	6,365,344.86
资源税	54,329,655.35	33,900,869.22
印花税	2,459,965.26	2,261,932.07
车船使用税	27,126.36	26,085.50
环境保护税	191,043.21	156,487.41
其他税费	557,514.08	942,942.68
合计	80,776,666.36	63,646,354.71

(四十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,363,601.52	16,634,689.94
办公费	992,961.46	671,071.53
广告费	3,541,854.44	3,977,473.97
差旅费	4,651,842.00	2,875,811.85
业务招待费	1,130,116.85	673,807.73
折旧费	973,379.25	564,307.68
机物料消耗	802,513.27	1,296,279.80
销售代理费	47,236,585.85	33,258,170.52
其他费用	4,793,421.62	7,822,081.12
合计	87,486,276.26	67,773,694.14

(四十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	159,966,155.50	138,789,155.04
办公费	5,689,719.97	3,708,036.22
业务招待费	4,079,009.70	2,493,129.64
折旧费	22,499,549.17	15,511,425.10
差旅费	2,542,958.02	2,070,114.63

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产及长期待摊费摊销	11,843,653.55	8,520,656.30
机物料消耗	869,429.03	627,607.11
董事会费	408,525.51	225,775.00
维修费	4,577,929.03	5,806,808.89
中介机构服务费	8,332,280.88	11,215,486.83
租赁费	3,300,940.49	3,366,007.17
安全生产费	7,287,092.32	8,908,526.32
水电费	2,639,941.76	1,455,726.67
其他费用	11,589,208.40	10,547,338.50
合计	245,626,393.33	213,245,793.42

(四十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,494,982.72	33,256,534.30
材料费用	56,640,542.03	72,325,824.27
折旧费	5,756,608.31	6,241,538.74
能源及动力	2,972,813.75	2,079,621.62
科研经费	620,237.27	794,181.22
其他	2,154,708.08	2,336,178.96
合计	105,639,892.16	117,033,879.11

(四十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	48,274,153.29	53,882,456.23
减：利息收入	1,234,038.23	2,536,443.57
汇兑损失	265,463.40	28,542.27
减：汇兑收益	107,394.02	448,983.69
手续费支出	613,459.15	801,733.27
其他支出	213,392.26	7,075.01
合计	48,025,035.85	51,734,379.52

注：本期确认可交换公司债券利息费用 16,251,405.54 元；本期确认租赁负债未确认融资费用 683,511.26 元；本期确认长期应付款未确认融资费用 270,291.15 元；本期收到贷款贴息 26,388.88 元，冲减财务费用。

(四十七)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税减免及加计抵减	3,067,221.64		与收益相关
国家专精特新小巨人奖补资金	2,000,000.00		与收益相关
国家单项冠军企业奖补资金	2,000,000.00		与收益相关
新材料首批次应用奖励资金	2,000,000.00		与收益相关
企业市级工业设计中心奖补资金	560,000.00		与收益相关
山东省省级制造业单项冠军奖励	250,000.00		与收益相关
高性能铁基金属粉末智能制造示范项目试点示范奖励资金	200,000.00		与收益相关
工业绿色发展专项资金	140,000.00		与收益相关
高质量发展企业奖励资金		2,000,000.00	与收益相关
稳岗补贴	475,523.95	1,039,096.72	与收益相关
新旧动能转换重大工程重大课题攻关资金		3,500,000.00	与收益相关
2022年中央中小企业发展专项（专精特新方向）资金		2,000,000.00	与收益相关
2021年省级工业转型发展资金		1,596,000.00	与收益相关
2021年度智能制造试点示范项目奖励资金		1,000,000.00	与收益相关
上市专项资金补助	107,319.30	800,000.00	与收益相关
2022年山东省企业研究开发财政补助资金		560,000.00	与收益相关
山东省专精特新企业奖励		400,000.00	与收益相关
一次性留工培训补助		311,080.00	与收益相关
主营收入首次突破7亿元奖励资金		200,000.00	与收益相关
个税手续费返还	218,688.93	153,646.11	与收益相关
其他零星财政补助	648,640.96	762,785.05	与收益相关
与收益相关的递延收益转入		302,100.00	与收益相关
与资产相关的递延收益转入	2,074,659.14	1,247,774.04	与资产相关
合计	13,742,053.92	15,872,481.92	——

(四十八)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	80,780,110.95	73,300,716.75
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,490,000.00	5,976,000.00
票据贴现利息	-933,827.70	-907,592.74
债务重组收益	61,990.89	229,948.74
合计	82,398,274.14	78,599,072.75

(四十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融负债【21 鲁银 EB】	18,209.85	23,568,397.92
合计	18,209.85	23,568,397.92

(五十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	-183,100.00	23,659.19
应收账款信用减值损失	140,749.40	11,386,872.06
其他应收款信用减值损失	-6,876,662.54	-749,293.97
合计	-6,919,013.14	10,661,237.28

(五十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,046,479.27	-5,894,401.11
固定资产减值损失	-1,938,261.25	-5,577,739.28
合计	-4,984,740.52	-11,472,140.39

(五十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产而产生的处置利得或损失	13,211,020.45	19,594.43
合计	13,211,020.45	19,594.43

(五十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	8,600,479.78	1,629,614.64	8,600,479.78
罚没收入	475,928.59	752,252.95	475,928.59
占地补偿	816,525.00		816,525.00
赔偿款	683,681.94	164,804.50	683,681.94
其他	1,118,729.00	1,251,958.67	1,118,729.00
合计	11,695,344.31	3,798,630.76	11,695,344.31

(五十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		471,000.00	
非流动资产报废损失	30,132.14	1,985,259.80	30,132.14
滞纳金及罚款	3,078,733.93	2,731,053.38	3,078,733.93
赔偿金	333,691.40	3,567,943.48	333,691.40
其他	1,071,048.86	3,198,228.21	1,071,048.86
合计	4,513,606.33	11,953,484.87	4,513,606.33

(五十五) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	61,431,476.63	41,881,065.09
递延所得税费用	5,510,300.62	2,973,667.63
合计	66,941,777.25	44,854,732.72

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	350,324,057.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	82,892,694.12
子公司适用不同税率的影响	-39,202,543.17
调整以前期间所得税的影响	16,866,481.41
非应税收入的影响	-622,500.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,011,490.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,843,401.07
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	51,572,570.91
专项储备变动的的影响	-639,951.34
加计扣除的影响	-16,855,558.96
权益法下取得的投资收益影响	-20,195,027.74
递延收益的影响	-36,000.00
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	-6,477.15
所得税费用	66,941,777.25

(五十六) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	1,234,038.23	2,536,443.57
押金、保证金及往来款项	933,671.03	
政府补助及其他	17,735,931.41	16,437,825.89
合计	19,903,640.67	18,974,269.46

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、研发费用及销售费用付现支出	169,313,280.35	178,587,411.73
押金、保证金及往来款项支出	22,069,551.75	4,555,735.81
手续费	616,197.72	808,808.28
诉讼冻结【注】	42,014,099.50	
其他支出	14,093,582.66	27,402,481.61
合计	248,106,711.98	211,354,437.43

注：如本附注“十五、其他重要事项（二）其他对财务报表使用者决策有影响的重要交易或事项”段所述，根据济南高新区法院出具的（2023）鲁0191财保838号民事裁定书，裁定冻结本公司名下银行存款42,014,099.50元，作为赖积豪诉本公司损害股东利益责任纠纷案的诉前财产保全。

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回借款	103,818.27	1,500,000.00
合计	103,818.27	1,500,000.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
退还赖积豪房屋拍卖款		1,820,000.00
合计		1,820,000.00

3. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票贴现		49,729,097.20
合计		49,729,097.20

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票贴现		42,500,000.00
支付的租赁负债本金及利息	5,949,014.22	3,749,880.00
非公开发行 A 股股票发行费用	111,117.50	5,149,194.34
支付子公司少数股东减资退出款		900,000.00
合计	6,060,131.72	52,299,074.34

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	655,247,681.77	750,000,000.00	20,042,750.58	889,663,966.81		535,626,465.54
长期借款 (含一年内到期的非流动负债)	405,060,470.41	64,436,518.88	14,437,286.89	51,773,859.04		432,160,417.14
应付债券 (含一年内到期的非流动负债)	400,280,924.65		16,251,405.54	12,100,000.00		404,432,330.19
租赁负债 (含一年内到期的非流动负债)	44,615,738.37		4,302,140.43	5,443,461.71	1,171,330.01	42,303,087.08
合计	1,505,204,815.20	814,436,518.88	55,033,583.44	958,981,287.56	1,171,330.01	1,414,522,299.95

(五十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	283,382,280.14	335,266,515.83

项目	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	4,984,740.52	11,472,140.39
信用减值损失	6,919,013.14	-10,661,237.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	201,819,499.18	169,819,163.92
使用权资产折旧	4,317,817.78	4,286,815.89
无形资产摊销	9,812,347.51	10,015,734.84
长期待摊费用摊销	9,233,019.90	12,031,269.36
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）	-13,211,020.45	-19,594.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	30,132.14	1,985,259.80
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-18,209.85	-23,568,397.92
财务费用（收益以“-”号填列）	48,300,532.37	53,882,704.40
投资损失（收益以“-”号填列）	-83,145,582.65	-79,664,178.77
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,421,249.00	-5,760,748.89
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,910,948.38	8,734,416.52
存货的减少（增加以“-”号填列）	-23,984,218.45	14,676,987.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	165,708,187.88	-373,440,463.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-98,315,860.82	156,782,882.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	521,342,978.96	285,839,270.22
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		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	298,924,047.97	196,278,631.96
减：现金的期初余额	196,278,631.96	221,577,706.42
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	102,645,416.01	-25,299,074.46

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	298,924,047.97	196,278,631.96
其中：库存现金	1,616,831.60	258,784.57
可随时用于支付的银行存款	297,307,216.37	196,019,847.39
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	298,924,047.97	196,278,631.96

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
矿产资源保证金	1,373,359.89	1,373,359.89	监管户，矿产资源保证金
银行承兑保证金	49,057,835.33	34,638,565.24	冻结的银行承兑保证金
可交债质押物孳息	25,474,500.00	15,208,500.00	万润股份质押股票孳息
冻结款	42,014,099.50		诉讼冻结
合计	117,919,794.72	51,220,425.13	—

(五十八) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			5,717.52
其中：美元	1.06	7.0827	7.51
日元	100,000.00	0.050213	5,021.30
港币	760.00	0.90620	688.71
应收账款			93,693.28
其中：美元	13,228.47	7.0827	93,693.28

(五十九) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	1,497,567.70
其中：售后租回交易产生部分	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	4,225,971.58
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	41,959.70
与租赁相关的总现金流出	12,797,278.09

2. 作为出租人

经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	8,734,395.33	
合计	8,734,395.33	

六、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,494,982.72	33,256,534.30
材料费用	56,640,542.03	72,325,824.27
折旧费	5,756,608.31	6,241,538.74
能源及动力	2,972,813.75	2,079,621.62
科研经费	620,237.27	794,181.22
其他	2,154,708.08	2,336,178.96
合计	105,639,892.16	117,033,879.11
其中：费用化研发支出	105,639,892.16	117,033,879.11
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

合并范围发生变化的其他原因

本期公司新设成立鲁银（菏泽）盐业有限公司，公司将其纳入合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东鲁银科技投资有限公司	山东济南	2,000.00	山东济南	咨询服务	90		投资设立
山东鲁银资产管理有限责任公司	山东济南	500.00	山东济南	咨询服务	100		投资设立
鲁银投资集团德州实业有限公司	山东德州	230.00	山东德州	销售	100		投资设立
鲁银集团禹城羊绒纺织有限公司	山东德州	6,000.00	山东德州	羊绒制造	50		投资设立
鲁银集团禹城粉末冶金制品有限公司	山东德州	3,000.00	山东德州	冶金制造	100		投资设立
山东鲁银国际经贸有限公司	山东济南	3,000.00	山东济南	贸易	90	10	投资设立
山东鲁银新材料科技有限公司	山东济南	10,000.00	山东济南	粉末冶金材料	92.22		同一控制下企业合并
山东省鲁盐集团有限公司	山东济南	10,003.40	山东济南	盐产品销售	100		非同一控制下企业合并
山东莱央子盐场有限公司	山东潍坊	5,066.00	山东潍坊	盐产品生产		100	非同一控制下企业合并

公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东寒亭第一盐场有限公司	山东潍坊	1,268.80	山东潍坊	盐产品生产		100	非同一控制下企业合并
山东海晶盐业有限公司	山东潍坊	1,000.00	山东潍坊	生产销售工业盐		100	非同一控制下企业合并
山东肥城精制盐厂有限公司	山东泰安	14,766.00	山东泰安	盐产品生产	100		非同一控制下企业合并
山东岱岳制盐有限公司	山东泰安	16,700.00	山东泰安	盐产品生产	100		非同一控制下企业合并
山东东岳盐业有限公司	山东泰安	594.90	山东泰安	卤水生产	100		非同一控制下企业合并
山东鲁晶制盐科技有限公司	山东潍坊	2,000.00	山东济南	多品种盐生产		100	非同一控制下企业合并
山东省鲁盐经贸有限公司	山东济南	1,000.00	山东济南	盐贸易	100		非同一控制下企业合并
山东鲁晶实业股份有限公司	山东济南	2,000.00	山东济南	非盐贸易	60		非同一控制下企业合并
山东省鲁盐集团东方海盐有限公司	山东滨州	500.00	山东滨州	多品种盐生产		100	非同一控制下企业合并
山东省鲁盐集团泰安有限公司	山东泰安	200.00	山东泰安	销售		65	投资设立
山东省鲁盐集团滕州有限公司	山东滕州	200.00	山东滕州	销售		51	投资设立
山东省鲁盐集团鲁东有限公司	山东威海	200.00	山东威海	销售		60	投资设立
山东省鲁盐集团鲁北有限公司	山东德州	200.00	山东德州	销售		51	投资设立
山东省鲁盐集团鲁西有限公司	山东聊城	200.00	山东聊城	销售		51	投资设立
山东省鲁盐集团鲁中有限公司	山东淄博	200.00	山东淄博	销售		51	投资设立
山东省鲁盐集团济南有限公司	山东济南	110.00	山东济南	销售		100	投资设立
山东省鲁盐集团新泰有限公司	山东新泰	100.00	山东新泰	销售		60	投资设立
山东省鲁盐集团鲁南有限公司	山东枣庄	300.00	山东枣庄	销售		51	投资设立
山东省鲁盐集团济宁有限公司	山东济宁	200.00	山东济宁	销售		51	投资设立
山东省鲁盐集团五莲有限公司	山东日照	200.00	山东日照	销售		51	投资设立
鲁银(寿光)新能源有限公司	山东寿光	20,000.00	山东寿光	新兴能源技术	66		投资设立
山东鲁银盐穴储能工程技术有限公司	山东泰安	20,000.00	山东泰安	技术研发、咨询、服务	66		投资设立
禹城市鲁银新材料产业有限公司	山东德州	4,481.06	山东德州	新材料技术研发	100		投资设立
山东鲁银新材料技术研发有限公司	山东济南	3,000.00	山东济南	科技推广和应用服务业		80	投资设立
鲁银(菏泽)盐业有限公司	山东菏泽	50,000.00	山东菏泽	非食用盐加工、销售	67		投资设立

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	山东鲁银新材料科技有限公司	7.78	3,518,635.79	6,640,000.00	30,171,060.47
2	鲁银（寿光）新能源有限公司	34.00	10,246,030.44		77,690,979.49

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东鲁银新材料科技有限公司	413,447,058.66	408,714,236.51	822,161,295.17	420,347,255.33	8,620,800.00	428,968,055.33
鲁银（寿光）新能源有限公司	109,030,982.85	544,480,032.18	653,511,015.03	57,335,622.17	367,672,511.97	425,008,134.14

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东鲁银新材料科技有限公司	413,278,624.46	377,367,608.87	790,646,233.33	437,570,394.57	145,800.00	437,716,194.57
鲁银（寿光）新能源有限公司	76,563,329.49	500,855,736.86	577,419,066.35	52,671,782.77	327,059,876.36	379,731,659.13

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东鲁银新材料科技有限公司	1,101,596,668.62	45,565,699.33	45,565,699.33	-59,928,606.37
鲁银（寿光）新能源有限公司	66,550,488.91	30,135,383.66	30,135,383.66	55,148,260.74

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东鲁银新材料科技有限公司	1,199,607,301.33	83,909,303.30	83,909,303.30	40,259,928.13
鲁银（寿光）新能源有限公司		-2,312,592.78	-2,312,592.78	-2,307,411.67

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(1) 2022年，公司作价11,793,453.65元公开挂牌转让全资子公司禹城羊绒50%股权，并于2023年2月15日办理完毕股权转让及工商变更手续。本次转让后，公司持有禹城羊绒股权比例下降至50%，仍对其实施控制，本次处置价款与处置股权对应享有持续计算子公司净资产的差额8,849,795.38元，调整资本公积-资本溢价；

(2) 本期子公司山东鲁银新材料科技有限公司（以下简称“鲁银新材”）实施增资扩股，本公司以货币出资8,000.00万元，其中765.70万元计入鲁银新材注册资本，剩余部分计入资本公积。少数股东莱芜民生实业有限公司放弃本次增资，增资完成后，鲁银新材注册资本由3,622.55万元增加至4,388.25万元，本公司持股比例由90.57%上升至92.22%。因增资导致本公司按照持股比例计算享有的子公司净资产份额较增资前减少515,889.60元，调整资本公积-资本溢价。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	鲁银集团禹城羊绒纺织有限公司	山东鲁银新材料科技有限公司
购买成本/处置对价	11,793,453.65	80,000,000.00
其中：现金	11,793,453.65	80,000,000.00
购买成本/处置对价合计	11,793,453.65	80,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,943,658.27	79,484,110.40
差额	8,849,795.38	515,889.60
其中：调整资本公积	8,849,795.38	-515,889.60

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
中节能万润股份有限公司【注1】	山东烟台	山东烟台	化学原料及化学制品制造业	6.36	3.80	权益法
济南国惠鲁银产业投资基金合伙企业(有限合伙)【注2】	山东济南	山东济南	投资	47.62		权益法

注1：中节能万润股份有限公司主要财务信息详见其公告披露信息；

注2：本基金设投资决策委员会，审议投资项目的投资、权益调整、退出方案并作出决策，投资决策委员会由7人组成，本公司作为有限合伙人有权委派2名成员，对基金公司具有重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	济南国惠鲁银产业投资基金合伙企业（有限合伙）	济南国惠鲁银产业投资基金合伙企业（有限合伙）
流动资产	233,383,142.93	4,001,263.89
其中：现金和现金等价物	13,873,507.93	4,001,263.89
资产合计	233,383,142.93	4,001,263.89
流动负债	771,556.81	
负债合计	771,556.81	
归属于母公司股东权益	232,611,586.12	4,001,263.89
按持股比例计算的净资产份额	109,836,923.09	1,000,315.97
对联营企业权益投资的账面价值	109,836,923.09	1,000,315.97
财务费用	-16,093.66	-1,263.89
净利润	6,960,322.23	1,263.89
综合收益总额	6,960,322.23	1,263.89

注：根据合伙协议约定，本基金的投资回收收益、经营收益以及基金清算的剩余财产等按各合伙人的实缴出资比例进行分配，截止至2023年12月31日，本公司实缴出资106,549,730.00元，占实缴注册资本的47.219%。

(四) 未纳入合并财务报表范围的主体情况

公司名称	表决权比例（%）	未纳入合并范围的原因
德州市德信资产管理有限公司	89.00	清算中，不再具有控制力，不纳入报表合并。
鲁银实业集团潍坊分公司	100.00	清算中，不再具有控制力，不纳入报表合并。

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	16,716,452.20	12,640,000.00		2,074,659.14		27,281,793.06	与资产相关
递延收益	145,800.00					145,800.00	与收益相关
合计	16,862,252.20	12,640,000.00		2,074,659.14		27,427,593.06	—

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	10,456,143.35	15,718,835.81
财务费用	26,388.88	
合计	10,482,532.23	15,718,835.81

十、与金融工具相关的风险

本公司生产经营的目标是使股东利益最大化，在正常的生产经营中主要会面临以下金融风险：市场风险、信用风险及流动性风险。

(一) 市场风险

1、利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司的带息债务均为以人民币的浮动利率借款合同，2023年12月31日借款金额合计为966,855,427.42元。如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，公司的净利润会减少或增加约4,834,277.14元。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。本公司董事会认为未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

2、价格风险

本公司的价格风险主要产生于主要原材料和产品价格的波动，其价格受到未来宏观调控、市场竞争等因素影响。本公司市场监管部门持续分析和监控主要原材料和产品的价格波动趋势，并通过定期的利润贡献分析进行采购及销售决策。

(二) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款等。

公司银行存款主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收票据主要为银行承兑汇票，不会产生因出票人违约而导致的任何重大损失，存在较低的信用风险。

应收账款方面，为降低信用风险，本公司建立了明确的赊销规则以及催收政策，并建立了客户信用管理体系。此外，本公司定期统计核对应收账款回收情况，并对逾期未还的进行风险提示，以保证及时催收回款。另外，于每个资产负债表日就无法回收的款项计提充分的坏账准备。通过以上程序，本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司尚未发生大额应

收账款逾期的情况。

(三) 流动性风险

本公司的政策是定期检查当前和预期的资金流动性需求，以及是否符合借款合同的规定，以确保公司维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足长短期的流动资金需求。

十一、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资		280,013,383.31		280,013,383.31
（二）其他权益工具投资	351,244.23		403,857,230.39	404,208,474.62
（三）交易性金融负债				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价以市场成交收盘价为确定依据。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目应收款项融资，期限较短，面值与公允价值相近。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目其他权益工具投资，被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，按持有的权益作为公允价值的合理估计进行计量。

本公司第三层次公允价值计量项目交易性金融负债以市场成交收盘价为计量基准计算确定。

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
山东国惠投资控股集团 有限公司	山东济南	投资	3,675,000.00	35.86	35.86

注：公司实际控制人为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
德州市德信资产管理有限公司	本公司子公司，清算中，不再具有控制力
鲁银实业集团潍坊分公司	本公司子公司，清算中，不再具有控制力
青岛豪杰矿业有限公司	联营企业
济南国惠鲁银产业投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
山东建勘集团有限公司	母公司控制的其他企业
山东环城城建工程有限公司	母公司控制的其他企业
山东金富地新型建材科技股份有限公司	母公司控制的其他企业
山东弘德物业管理有限公司	母公司控制的其他企业
济南润惠国际贸易有限公司	母公司控制的其他企业
山东国惠民间资本管理有限公司	母公司控制的其他企业
山东国惠小额贷款有限公司	母公司控制的其他企业
山东省盐业集团有限公司	母公司控制的其他企业
山东国惠基金管理有限公司	母公司控制的其他企业
山东国泰大成科技有限公司	母公司控制的其他企业
山东圣阳电源股份有限公司	母公司控制的其他企业
国泰租赁有限公司	母公司控制的其他企业
昆仑融资租赁（深圳）有限公司	母公司控制的其他企业
青岛中海海洋生物资源开发有限公司	母公司控制的其他企业
济南四季春天置业有限公司	母公司控制的其他企业
山东国惠产业服务有限公司	母公司控制的其他企业
山东国惠改革发展基金合伙企业（有限合伙）	母公司控制的其他企业
山东省国有资产投资控股有限公司	母公司控制的其他企业
中海海洋（荣成）健康产业有限公司	母公司控制的其他企业
中海海洋科技荣成有限公司	母公司控制的其他企业

其他关联方名称	与本公司关系
中海海洋科技股份有限公司	母公司控制的其他企业
济南立鸿羊绒纺织有限公司	其他关联企业【注】
山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	其他投资单位
山东航空股份有限公司	其他投资单位
山东玉泉集团股份有限公司	其他投资单位
山东磊宝铝业科技股份有限公司	其他投资单位
莱商银行股份有限公司	其他投资单位
烟台恒启达投资合伙企业（有限合伙）	其他投资单位，2023年10月8日转让
山东省财金创投新旧动能转换股权投资合伙企业（有限合伙）	其他投资单位
山东天泰新材料股份有限公司	其他投资单位

注：济南立鸿羊绒纺织有限公司是公司子公司禹城羊绒持股 50% 股东（立鸿投资控股（山东）有限公司）的实际控制人担任监事并持有 50% 股权的企业。

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
山东建勘集团有限公司	工程费	450.27	370.14
山东弘德物业管理有限公司	物业费	146.50	91.7
山东省盐业集团有限公司	商标使用费	32.04	34.32
山东省鲁建建筑工程检测有限公司	检测费		0.75
济南润惠国际贸易有限公司	服务费		1.46
济南四季春天置业有限公司	服务费	24.03	
济南立鸿羊绒纺织有限公司	纺织原料	277.15	
青岛中海海洋生物资源开发有限公司	其他	5.83	
山东国惠产业服务有限公司	物业费	66.36	
山东环城城建工程有限公司	工程费	706.88	

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
山东建勘集团有限公司	建材等	22,110.73	12,075.49
山东建勘集团有限公司	纺织品		8.71
山东建勘集团有限公司	电费	4.92	3.67
山东建勘集团有限公司	食盐	0.30	
山东金富地新型建材科技股份有限公司	蒸汽		5.75

关联方名称	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
山东金富地新型建材科技股份有限公司	电费		5.58
山东金富地新型建材科技股份有限公司	食盐	0.19	
山东圣阳电源股份有限公司	食盐	1.18	0.72
山东圣阳电源股份有限公司	热敷盐		1.02
山东国惠民间资本管理有限公司	盐枕、盐灯等	0.26	0.37
山东国惠民间资本管理有限公司	食盐	1.30	
山东国泰大成科技有限公司	纺织品	2.11	39.17
山东国泰大成科技有限公司	其他	2.41	1.19
山东国惠小额贷款有限公司	食盐	0.81	0.16
山东国惠小额贷款有限公司	热敷盐	0.33	0.32
山东交运天宇国际贸易有限公司	花生油		2.72
山东环城城建工程有限公司	纺织品		1.27
山东环城城建工程有限公司	电费	1.83	
山东环城城建工程有限公司	钢材	71.22	
山东环城城建工程有限公司	其他	2.55	
山东环城城建工程有限公司	食盐	1.72	
山东省盐业集团有限公司	其他	3.48	
中海海洋（荣成）健康产业有限公司	纺织品	0.75	
中海海洋科技股份有限公司	纺织品	0.84	
中海海洋科技荣成有限公司	纺织品	0.75	
山东弘德物业管理有限公司	其他	0.07	
山东弘德物业管理有限公司	食盐	1.55	
国泰租赁有限公司	其他	0.66	
国泰租赁有限公司	食盐	0.14	
济南立鸿羊绒纺织有限公司	纺织品	113.10	
济南立鸿羊绒纺织有限公司	加工费	81.61	
济南立鸿羊绒纺织有限公司	水电费	0.03	
济南立鸿羊绒纺织有限公司	销售材料	240.57	
济南润惠国际贸易有限公司	其他	0.27	
济南润惠国际贸易有限公司	食盐	0.05	
昆仑融资租赁（深圳）有限公司	食盐	0.28	
青岛中海海洋生物资源开发有限公司	食盐	0.55	
山东国惠基金管理有限公司	其他	0.90	

2. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东建勘集团有限公司	房屋	2,293.58	
济南立鸿羊绒纺织有限公司	房屋	2,468.57	
山东金富地新型建材科技股份有限公司	仓库	255,212.39	510,424.77

(2) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁的租金费用		低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山东省盐业集团有限公司	土地使用权					1,497,567.70	1,503,272.00
山东省盐业集团有限公司	房屋			44,188.09	51,807.17		
济南四季春天置业有限公司	房屋			382,271.82	113,873.76		
国泰租赁有限公司	办公楼	1,717,017.47	666,462.83				

续表

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金（不含税）		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山东省盐业集团有限公司	土地使用权	2,522,568.80	4,563,448.34		48,664.76	56,578.87	
山东省盐业集团有限公司	房屋	48,156.15	47,839.11				
济南四季春天置业有限公司	房屋	110,080.10	143,017.63				
国泰租赁有限公司	办公楼	2,522,568.80	1,241,485.71		13,860.66		

3. 关联担保情况

(1) 合并范围内关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东省鲁盐集团有限公司	鲁银投资集团股份有限公司	45,000,000.00	2022-5-31	2023-5-31	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东岱岳制盐有限公司	50,000,000.00	2022-9-29	2023-9-28	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东岱岳制盐有限公司	50,000,000.00	2022-5-18	2023-4-10	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东岱岳制盐有限公司	10,000,000.00	2022-1-18	2023-1-18	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东岱岳制盐有限公司	10,000,000.00	2022-12-29	2023-12-29	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东岱岳制盐有限公司	10,000,000.00	2023-12-29	2024-12-29	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
鲁银投资集团股份有限公司	山东肥城精制盐厂有限公司	50,000,000.00	2022-3-22	2023-3-21	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东肥城精制盐厂有限公司	10,000,000.00	2022-6-2	2023-6-2	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东肥城精制盐厂有限公司	45,000,000.00	2022-1-25	2023-1-25	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东肥城精制盐厂有限公司	20,000,000.00	2022-3-10	2023-3-10	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东肥城精制盐厂有限公司	20,000,000.00	2023-3-13	2024-3-12	否
鲁银投资集团股份有限公司	山东肥城精制盐厂有限公司	25,000,000.00	2023-3-15	2024-3-14	否
鲁银投资集团股份有限公司	山东肥城精制盐厂有限公司	20,000,000.00	2023-3-17	2024-3-16	否
鲁银投资集团股份有限公司	山东鲁银新材料科技有限公司	35,000,000.00	2022-1-25	2023-1-25	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东鲁银新材料科技有限公司	20,000,000.00	2022-10-20	2023-8-18	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东鲁银新材料科技有限公司	10,000,000.00	2022-3-25	2023-3-21	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东鲁银新材料科技有限公司	10,000,000.00	2022-4-25	2023-4-20	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东鲁银新材料科技有限公司	20,000,000.00	2022-9-27	2023-8-30	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东鲁银新材料科技有限公司	10,000,000.00	2022-3-25	2023-3-15	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东鲁银新材料科技有限公司	27,500,000.00	2018-12-26	2023-12-20	是
鲁银投资集团股份有限公司	山东鲁银新材料科技有限公司	30,000,000.00	2023-2-28	2024-2-28	否
鲁银投资集团股份有限公司	山东鲁银新材料科技有限公司	10,000,000.00	2023-7-19	2024-7-19	否
鲁银投资集团股份有限公司	山东鲁银新材料科技有限公司	10,000,000.00	2023-8-9	2024-8-9	否
鲁银投资集团股份有限公司	山东鲁银新材料科技有限公司	20,000,000.00	2023-9-20	2024-9-18	否
鲁银投资集团股份有限公司	山东莱央子盐场有限公司	50,000,000.00	2023-4-6	2024-4-6	否

(2) 本公司作为被担保方的关联担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
济南四季春天置业有限公司	鲁银投资集团股份有限公司	98,485,930.00	2022-10-28	2023-12-29	是

4. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
济南四季春天置业有限公司	购买国泰财智广场办公写字楼		273,946,054.13

5. 其他关联交易

(1) 公司与山东国惠基金管理有限公司、山东国惠改革发展基金合伙企业(有限合伙)、山东国惠科创发展有限公司共同出资设立济南国惠鲁银产业投资基金合伙企业(有限合伙)，本期公司支付出资款 105,549,730.00 元；

(2) 本期公司以先还后贷的方式续借山东省盐业集团有限公司提供的委托贷款 2 亿元，确认利息费用 7,309,444.46 元，支付利息费用 7,318,611.13 元。

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

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	山东建勘集团有限公司	26,244,030.47	1,312,201.52	3,531,467.63	176,573.38
应收账款	山东金富地新型建材科技股份有限公司	278,181.50	13,909.08	682,155.00	34,107.75
应收账款	山东省盐业集团有限公司	1,279,884.16	688,571.10	2,307,830.67	517,451.64
应收账款	山东国惠基金管理有限公司	2,790.00	139.50		
应收账款	山东国泰大成科技有限公司	2,550.00	127.50		
应收账款	山东弘德物业管理有限公司	6,090.00	304.50		
应收账款	济南立鸿羊绒纺织有限公司	1,993,052.00	99,652.60		
其他应收款	德州市德信资产管理有限公司	2,501,285.94	2,485,250.79	2,502,381.94	2,485,415.52
其他应收款	济南四季春天置业有限公司	25,769.73	2,576.97	25,769.73	1,288.49
其他应收款	鲁银实业集团潍坊分公司	433,202.31	433,202.31	433,202.31	433,202.31
其他应收款	青岛豪杰矿业有限公司	16,333,687.78	6,367,973.90	16,437,506.05	3,204,750.61
其他应收款	山东省盐业集团有限公司	5,003,607.93	633,719.47	2,825,511.88	262,407.34
预付款项	济南四季春天置业有限公司	2,803,211.09		6,740,353.80	
预付款项	山东建勘集团有限公司			20,000.00	
预付款项	山东省盐业集团有限公司	131,449.91		324,788.15	
合计		57,038,792.82	12,037,629.24	35,830,967.16	7,115,197.04

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东弘德物业管理有限公司	2,542.82	2,542.82
应付账款	山东建勘集团有限公司	483,267.11	334,010.52
应付账款	山东省盐业集团有限公司	22,065.71	73,596.50
应付账款	济南立鸿羊绒纺织有限公司	922,450.72	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东环城城建工程有限公司	2,292,546.23	
其他应付款	青岛豪杰矿业有限公司	3,546.90	3,546.90
其他应付款	山东省盐业集团有限公司	1,788,421.49	1,989,963.49
其他应付款	济南四季春天置业有限公司	292,251.18	
其他应付款	山东国惠产业服务有限公司	7,338.79	
其他应付款	山东建勘集团有限公司	11,123.85	
合同负债	山东建勘集团有限公司	3,177.24	
合计		5,828,732.04	2,403,660.23

十三、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止至 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截止至 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	40,539,136.62
经审议批准宣告发放的利润或股利	

2024 年 4 月 18 日公司召开董事会，审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》，拟以总股本 675,652,277 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.60 元（含税），共分配现金股利 40,539,136.62 元。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

截止至财务报告批准报出日，本公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分

部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品业务分部为基础确定报告分部，本公司目前的经营分部分为：新材料、盐业、纺织行业、经贸、新能源、其他业务。

本公司各经营分部的会计政策与在本附注“三、重要会计政策和会计估计”中所描述的会计政策相同。

2. 分部报告的财务信息

项目	新材料	盐业	经贸	新能源
一、营业收入	1,113,760,747.04	1,909,578,736.29	228,931,052.72	66,579,118.29
二、营业成本	973,855,157.92	1,285,748,578.14	220,015,665.69	23,942,333.58
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、信用减值损失	-2,687,459.20	-1,173,644.34	-5,283,386.58	-280,170.97
五、资产减值损失	-2,611,086.21	-1,303,506.68		
六、折旧费和摊销费	42,771,954.72	161,199,119.53	20,350.76	12,775,535.74
七、利润总额	39,753,093.76	307,215,747.69	13,050.59	28,211,781.20
八、所得税费用	5,968,915.91	54,255,423.59	-7,773,946.61	13,075.58
九、净利润	33,784,177.85	252,960,324.10	7,786,997.20	28,198,705.62
十、资产总额	904,320,649.61	2,461,267,043.71	180,764,502.60	840,465,317.55
十一、负债总额	497,865,021.57	702,906,907.67	139,869,307.71	425,769,420.82

续表

项目	纺织行业	其他业务	分部间抵消	合计
一、营业收入	33,895,546.93	37,918.43	4,889,969.06	3,347,893,150.64
二、营业成本	35,154,633.94	7,802.05	4,061,799.35	2,534,662,371.97
三、对联营和合营企业的投资收益		80,780,110.95		80,780,110.95
四、信用减值损失	-109,909.33	2,615,557.28		-6,919,013.14
五、资产减值损失	-1,070,147.63			-4,984,740.52
六、折旧费和摊销费	1,382,880.40	9,210,539.66	2,177,696.44	225,182,684.37
七、利润总额	-5,979,431.57	127,267,770.35	146,157,954.63	350,324,057.39
八、所得税费用	20,889.88	15,845,473.63	1,388,054.73	66,941,777.25
九、净利润	-6,000,321.45	111,422,296.72	144,769,899.90	283,382,280.14

项目	纺织行业	其他业务	分部间抵消	合计
十、资产总额	28,593,687.51	4,006,486,306.70	3,050,360,469.36	5,371,537,038.32
十一、负债总额	23,497,221.04	1,778,624,273.99	1,326,417,798.02	2,242,114,354.78

(二)其他对财务报表使用者决策有影响的重要交易或事项

1. 青岛豪杰矿业有限公司（以下简称“豪杰矿业”）自然人股东赖积豪以本公司在2016-2017年间下令豪杰矿业停产损害其股东利益为由，向济南高新区人民法院提起损害股东利益责任纠纷诉讼，并申请诉前财产保全请求冻结本公司名下银行存款 42,014,099.50 元或查封其他同等价值的财产。2023年9月21日济南高新区法院出具（2023）鲁0191财保838号民事裁定书，裁定冻结本公司名下银行存款 42,014,099.50 元或查封其他同等价值的财产。

该案件于2023年11月13日立案，截止至本报告批准报出日，尚未出具一审判决。

2. 除上述事项外，截止至资产负债表日，公司无需披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,550,000.00	
1至2年		60,000,000.00
小计	4,550,000.00	60,000,000.00
减：坏账准备	227,500.00	6,000,000.00
合计	4,322,500.00	54,000,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	4,550,000.00	100.00	227,500.00	5.00
其中：账龄组合	4,550,000.00	100.00	227,500.00	5.00
合计	4,550,000.00	100.00	227,500.00	5.00

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	60,000,000.00	100.00	6,000,000.00	10.00
其中：账龄组合	60,000,000.00	100.00	6,000,000.00	10.00
合计	60,000,000.00	100.00	6,000,000.00	10.00

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,550,000.00	227,500.00	5.00			
1至2年				60,000,000.00	6,000,000.00	10.00
合计	4,550,000.00	227,500.00	5.00	60,000,000.00	6,000,000.00	10.00

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提	6,000,000.00	-5,772,500.00				227,500.00
合计	6,000,000.00	-5,772,500.00				227,500.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	4,550,000.00		4,550,000.00	100.00	227,500.00
合计	4,550,000.00		4,550,000.00	100.00	227,500.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	112,396,742.97	152,617,800.00
其他应收款	237,148,939.75	307,726,053.37
合计	349,545,682.72	460,343,853.37

1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
应收子公司股利	112,396,742.97	152,617,800.00
合计	112,396,742.97	152,617,800.00

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	54,281,155.33	110,026,955.16
1至2年	98,593,355.58	123,149,764.39
2至3年	13,196,082.38	32,147,776.95
3至4年	31,830,174.48	9,326,500.34
4至5年	9,326,500.34	3,426,115.96
5年以上	78,662,598.99	75,236,483.03
小计	285,889,867.10	353,313,595.83
减：坏账准备	48,740,927.35	45,587,542.46
合计	237,148,939.75	307,726,053.37

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
外部单位往来	58,706,130.79	58,809,949.06
备用金	10,208.88	36,552.20
合并范围内关联方往来	227,173,527.43	294,450,102.57
其他		16,992.00
小计	285,889,867.10	353,313,595.83
减：坏账准备	48,740,927.35	45,587,542.46
合计	237,148,939.75	307,726,053.37

(3) 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）	
2023年1月1日余额	3,215,099.45		42,372,443.01	45,587,542.46
2023年1月1日余额在本期	3,215,099.45		42,372,443.01	45,587,542.46
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	3,153,384.89			3,153,384.89
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	6,368,484.34		42,372,443.01	48,740,927.35

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
坏账准备	45,587,542.46	3,153,384.89				48,740,927.35
合计	45,587,542.46	3,153,384.89				48,740,927.35

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东鲁银国际经贸有限公司	往来款	131,360,119.85	注 1	45.95	
鲁银集团禹城粉末冶金制品有限公司	往来款	50,562,483.67	注 2	17.69	
赖积豪	借款	26,798,102.59	5年以上	9.37	26,798,102.59
山东省鲁盐集团有限公司	往来款	16,617,158.82	1年以内	5.81	
青岛豪杰矿业有限公司	借款	16,333,687.78	注 3	5.71	6,367,973.90
合计	—	241,671,552.71	—	84.53	33,166,076.49

注 1: 账龄 1 年以内金额 25,864,087.04 元, 1 至 2 年金额 93,786,075.89 元, 2 至 3 年金额 11,709,956.92 元;

注 2: 账龄 1 年以内金额 203,918.72 元, 1 至 2 年金额 175,609.01 元, 2 至 3 年金额 658,619.41 元, 3 至 4 年金额 3,907,680.21 元, 4 至 5 年金额 9,326,500.34 元, 5 年以上金额 36,290,155.98 元;

注 3: 账龄 2 至 3 年金额 827,506.05 元, 3 至 4 年金额 15,506,181.73 元。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,693,186,889.82		1,693,186,889.82	1,642,158,289.82		1,642,158,289.82
对联营企业投资	736,994,501.28	182,347,828.89	554,646,672.39	583,261,653.55	182,347,828.89	400,913,824.66
合计	2,430,181,391.10	182,347,828.89	2,247,833,562.21	2,225,419,943.37	182,347,828.89	2,043,072,114.48

长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东鲁银科技投资有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
山东鲁银资产管理有限责任公司	4,846,006.05			4,846,006.05		
鲁银投资集团德州实业有限公司	2,300,000.00			2,300,000.00		
山东鲁银国际经贸有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00		
鲁银集团禹城羊绒纺织有限公司	57,942,800.00		28,971,400.00	28,971,400.00		
鲁银集团禹城粉末冶金制品有限公司	28,500,000.00			28,500,000.00		
山东鲁银新材料科技有限公司	77,985,447.25	80,000,000.00		157,985,447.25		
山东省鲁盐集团有限公司	475,377,936.29			475,377,936.29		
山东肥城精制盐厂有限公司	194,607,755.46			194,607,755.46		
山东东岳盐业有限公司	63,594,473.86			63,594,473.86		
山东岱岳制盐有限公司	353,675,690.73			353,675,690.73		
山东省鲁盐经贸有限公司	20,287,586.18			20,287,586.18		
山东鲁晶实业股份有限公司	9,229,892.47			9,229,892.47		
山东鲁银盐穴储能工程技术有限公司	132,000,000.00			132,000,000.00		
鲁银(寿光)新能源有限公司	132,000,000.00			132,000,000.00		
禹城市新材料产业有限公司	44,810,701.53			44,810,701.53		
合计	1,642,158,289.82	80,000,000.00	28,971,400.00	1,693,186,889.82		

(2) 对联营和合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
中节能万润股份有限公司	399,913,824.66			48,509,365.63	1,836,064.44	12,009,047.98	17,458,553.41			444,809,749.30	
鲁银实业集团 潍坊分公司	5,000,000.00									5,000,000.00	5,000,000.00
青岛豪杰矿业有限公司	177,347,828.89									177,347,828.89	177,347,828.89
济南国惠鲁银 产业投资基金 合伙企业(有限 合伙)	1,000,000.00	105,549,730.00		3,287,193.09						109,836,923.09	
合计	583,261,653.55	105,549,730.00		51,796,558.72	1,836,064.44	12,009,047.98	17,458,553.41			736,994,501.28	182,347,828.89

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	22,772.79	7,802.05		
合计	22,772.79	7,802.05		

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入类别	其他分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型				
其他业务收入	22,772.79	7,802.05	22,772.79	7,802.05
按商品转让时间				
在某一时段确认收入	22,772.79	7,802.05	22,772.79	7,802.05

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	164,355,844.67	143,830,300.00
权益法核算的长期股权投资收益	51,796,558.72	45,885,112.70
处置长期股权投资产生的投资收益	-17,177,946.35	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,490,000.00	5,976,000.00
票据贴现利息	-643,999.98	-270,902.80
合计	200,820,457.06	195,420,509.90

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	13,180,888.31	-1,965,665.37	-1,965,665.37
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	10,701,221.16	15,872,481.92	15,872,481.92
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	18,209.85 【注】	23,568,397.92	23,568,397.92

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
4. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,929,788.88	6,806,601.17	6,806,601.17
5. 债务重组损益	-124,528.30	229,948.74	229,948.74
6. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,211,870.12	-6,169,594.31	-6,169,594.31
7. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-12,230,082.02		
减：所得税影响额	5,414,251.43	8,676,457.85	8,676,457.85
少数股东权益影响额（税后）	557,771.59	958,461.37	958,461.37
合计	14,715,344.98	28,707,250.85	28,707,250.85

注：如本附注五、（三十一）所述，2021年2月5日，公司以其持有的中节能万润股份有限公司股票非公开发行3年期可交换公司债券，在初始计量时将可交换公司债券中嵌入衍生工具部分单独确认为一项金融负债，并按照公允价值进行后续计量，本期确认金融负债公允价值变动收益18,209.85元，作为非经常性损益。

（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	9.54	13.52	0.39	0.49	0.39	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.01	12.32	0.37	0.45	0.37	0.45



第18页至第101页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

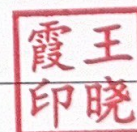
签名：_____



签名：_____



签名：_____



日期：_____

日期：_____

日期：_____