

鲁信创业投资集团股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-118

审计报告

XYZH/2024JNAA1B0015

鲁信创业投资集团股份有限公司

鲁信创业投资集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了鲁信创业投资集团股份有限公司（以下简称“鲁信创投”）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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鲁信创投 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，我们独立于鲁信创投，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。

1. 主营业务收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
鲁信创投 2023 年度主营业务收入为 7,544.14 万元。由于收入是鲁信创投的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此	我们执行的主要审计程序： 一评估、测试与销售和收款流程相关的内部控制的设计及运行的有效性；



<p>我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>有关主营业务收入的详情请参阅财务报表附注五、38。</p>	<p>—通过与管理层访谈、审阅相关合同条款，了解并评估与收入确认相关的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定；</p> <p>—对收入、成本执行分析性程序，分析销量、单价、各月和各年度毛利率波动的合理性；</p> <p>—检查销售合同、出库单、发票、报关单、签收单等支持性单据；</p> <p>—对重要客户的往来余额进行函证；</p> <p>—对资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试，检查出库单、发票、报关单、签收单等支持性证据，评价收入是否被记录在恰当的会计期间。</p>
---	---

2. 以公允价值计量且分类为第三层次的金融工具估值

关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，鲁信创投以公允价值计量且分类为第三层次的金融工具为 436,441.26 万元。</p> <p>金融工具的第三层次采用重要不可观察输入值作为关键假设计量公允价值，此类输入值包括流动性折扣、波动率以及市场乘数等。</p> <p>由于第三层次金融工具重大及管理层在估值时采用不可观察输入值作为关键假设需要作出重大判断，我们将第三层次的金融工具估值的评估识别为关键审计事项。</p> <p>有关以公允价值计量且分类为第三层次的金融工具公允价值的详情请参阅财务报表附注五、12 及附注十一。</p>	<p>我们执行的主要审计程序：</p> <p>—了解鲁信创投与以公允价值计量且分类为第三层次的金融工具估值相关的内部控制和评估流程，并通过考虑估计的不确定性的程度和其他固有风险因素的水平，评估了重大错报的固有风险；</p> <p>—就鲁信创投对第三层次金融工具估值过程中所使用的模型、关键假设和数据输入相关的内部控制的设计和执行进行了评价和测试；</p> <p>—基于我们对行业惯例的了解，我们对管理层第三层次金融工具估值中采用的模型、关键假设的合理性进行了评估；</p> <p>—基于相关市场数据和相关合同及其他支持性文件，我们评估了管理层在计量</p>



	<p>第三层次金融工具的公允价值时所采用的不可观察输入值及可观察输入值的合理性,并检查了输入值的准确性;</p> <p>—在采用市场乘数估值的情况下,检查使用的市场乘数是否适合被投资企业的所处发展阶段和所属行业,审核获得可比市场乘数的过程;</p> <p>—在采用近期融资价格法估值的情况下,检查近期融资价格的公允性,考虑估值日距离融资完成的时间;</p> <p>—在采用净资产法估值的情况下,检查净资产法的使用范围,检查估值过程是否综合考虑相关因素并进行调整。</p>
--	---

四、其他信息

鲁信创投管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括鲁信创投 2023 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估鲁信创投的持续经营能力,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鲁信创投、终止运营或



别无其他现实的选择。

治理层负责监督鲁信创投的财务报告过程。

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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对鲁信创投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鲁信创投不能持续经营。

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

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



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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

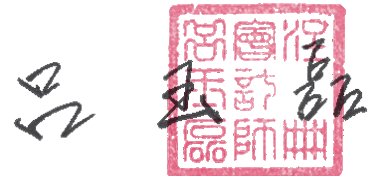


中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月二十八日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：鲁信创业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、1	586,710,151.08	816,292,872.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	901,384,215.22	1,216,972,912.96
衍生金融资产			
应收票据	五、3	18,110,464.72	6,605,834.87
应收账款	五、4	17,689,789.39	20,388,856.66
应收款项融资			
预付款项	五、5	10,069,718.03	3,071,605.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	15,729,685.70	32,754,842.52
其中：应收利息			
应收股利	五、6	400,000.00	
买入返售金融资产			
存货	五、7	14,104,324.01	14,785,360.41
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	36,010,625.00	
其他流动资产	五、9	255,856,024.07	187,181,493.28
流动资产合计		1,855,664,997.22	2,298,053,778.60
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	五、10	35,144,375.00	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、11	2,037,463,728.82	1,882,502,625.11
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、12	4,364,412,593.89	3,907,182,274.35
投资性房地产	五、13	48,557,239.49	50,202,626.93
固定资产	五、14	153,674,876.73	158,363,423.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	86,009,388.70	95,411,033.69
无形资产	五、16	13,371,299.75	14,024,092.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、17	22,593,165.55	24,776,978.38
递延所得税资产	五、18	97,815,904.04	77,692,427.26
其他非流动资产	五、19	1,128,430.93	1,263,732.07
非流动资产合计		6,860,171,002.90	6,211,419,213.83
资产总计		8,715,836,000.12	8,509,472,992.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：鲁信创业投资集团股份有限公司

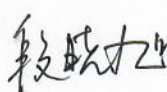
单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、21	5,923,027.13	10,699,403.41
预收款项			
合同负债	五、22	7,708,791.14	7,766,908.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、23	85,586,884.69	79,446,418.63
应交税费	五、24	3,271,954.41	62,699,282.68
其他应付款	五、25	31,939,473.16	33,753,011.20
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	36,635,938.68	31,892,200.52
其他流动负债	五、27	1,002,142.86	1,009,698.11
流动负债合计		172,068,212.07	227,266,923.05
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、28	645,394,106.02	559,383,307.45
应付债券	五、29	2,674,591,668.70	2,656,791,668.70
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	75,392,876.74	82,303,067.46
长期应付款	五、31	65,563.94	137,088.26
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、32	1,299,517.65	1,424,876.23
递延所得税负债	五、18	491,971,360.77	397,261,327.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,888,715,093.82	3,697,301,335.96
负 债 合 计		4,060,783,305.89	3,924,568,259.01
股东权益：			
股本	五、33	744,359,294.00	744,359,294.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	913,361,386.63	934,192,270.53
减：库存股			
其他综合收益	五、35	15,570,120.48	7,959,664.91
专项储备			
盈余公积	五、36	327,607,691.71	286,862,738.25
一般风险准备			
未分配利润	五、37	2,605,629,763.11	2,563,401,114.76
归属于母公司股东权益合计		4,606,528,255.93	4,536,775,082.45
少数股东权益		48,524,438.30	48,129,650.97
股东权益合计		4,655,052,694.23	4,584,904,733.42
负债和股东权益总计		8,715,836,000.12	8,509,472,992.43

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：鲁信创业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		169,551,391.68	106,053,412.03
交易性金融资产		565,945,052.64	602,307,427.31
衍生金融资产			
应收票据		1,484,408.16	
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十六、1	1,216,654,418.29	1,105,572,079.62
其中：应收利息			
应收股利		330,000,000.00	260,000,000.00
存货			
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		97,180,042.79	181,705,606.97
流动资产合计		2,050,815,313.56	1,995,638,525.93
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、2	3,230,888,305.06	2,920,126,969.14
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		840,367,345.07	835,965,551.47
投资性房地产			
固定资产		32,389,724.58	33,706,629.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,622,582.66	13,083,154.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		40,129,636.60	29,487,180.55
其他非流动资产		268,867.92	268,867.92
非流动资产合计		4,156,666,461.89	3,832,638,353.25
资产总计		6,207,481,775.45	5,828,276,879.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

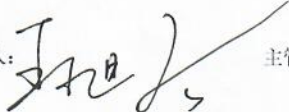
2023年12月31日

编制单位：晋信创业投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			641,507.98
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		3,070,793.26	3,078,345.86
应交税费		330,874.16	255,851.51
其他应付款		41,297,904.42	1,869,520.88
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		13,400,000.00	8,011,005.09
其他流动负债			
流动负债合计		58,099,571.84	13,856,231.32
非流动负债：			
长期借款		327,049,572.22	232,319,147.69
应付债券		2,674,591,668.70	2,656,791,668.70
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		65,563.94	137,088.26
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		81,166,659.95	79,545,591.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,082,873,464.81	2,968,793,496.42
负债合计		3,140,973,036.65	2,982,649,727.74
股东权益：			
股本		744,359,294.00	744,359,294.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		947,139,183.58	962,504,493.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		275,020,905.86	234,275,952.40
未分配利润		1,099,989,355.36	904,487,411.86
股东权益合计		3,066,508,738.80	2,845,627,151.44
负债和股东权益总计		6,207,481,775.45	5,828,276,879.18

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并利润表

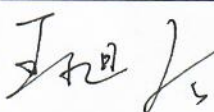
2023年度

编制单位：鲁信创业投资集团股份有限公司

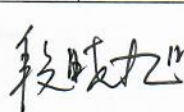
单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		80,292,818.47	115,637,788.10
其中：营业收入	五、38	80,292,818.47	115,637,788.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		317,964,787.66	363,718,510.67
其中：营业成本	五、38	47,781,968.30	75,336,642.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、39	3,335,406.24	3,516,002.16
销售费用	五、40	4,603,224.15	4,386,731.17
管理费用	五、41	119,510,279.17	141,906,869.05
研发费用	五、42	4,001,869.02	4,536,651.18
财务费用	五、43	138,732,040.78	134,035,614.37
其中：利息费用		147,156,228.21	130,006,570.96
利息收入		21,095,968.46	11,099,637.21
加：其他收益	五、44	471,602.87	460,806.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	421,820,407.93	679,920,487.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		230,864,433.37	175,286,307.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	155,437,110.83	163,416,026.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	2,171,442.34	173,608.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-619,840.67	-2,746,410.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	-27,300.77	334,230.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		341,581,453.34	593,478,025.94
加：营业外收入	五、50	798,568.35	8,341,426.22
减：营业外支出	五、51	6,406.89	2,465.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		342,373,614.80	601,816,986.92
减：所得税费用	五、52	87,478,588.04	118,000,198.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		254,895,026.76	483,816,788.70
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		254,895,026.76	483,816,788.70
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		254,176,239.43	480,856,063.06
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		718,787.33	2,960,725.64
六、其他综合收益的税后净额	五、53	7,610,455.57	23,038,599.89
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,610,455.57	23,038,599.89
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-2,082,925.72
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			-2,082,925.72
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		7,610,455.57	25,121,525.61
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		31,242.76	3,448.25
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		7,579,212.81	25,118,077.36
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		262,505,482.33	506,855,388.59
归属于母公司股东的综合收益总额		261,786,695.00	503,894,662.95
归属于少数股东的综合收益总额		718,787.33	2,960,725.64
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.34	0.65
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	0.65

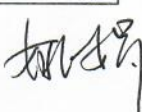
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






母公司利润表

2023年度

编制单位：信创创业投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、3	37,280,061.20	37,188,163.94
减：营业成本	十六、3	35,367,151.79	35,306,747.91
税金及附加		1,346,190.36	1,272,269.23
销售费用			
管理费用		6,460,341.97	10,424,261.26
研发费用			
财务费用		99,659,700.93	89,993,999.59
其中：利息费用		91,097,819.24	80,577,988.43
利息收入		3,763,484.80	3,627,577.14
加：其他收益		100,553.57	109,821.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、4	499,202,172.99	377,288,524.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		184,956,310.88	97,404,965.45
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）		6,019,768.86	59,015,204.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-916,372.17	10,871,374.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			299,341.34
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		398,852,799.40	347,775,152.80
加：营业外收入		10,002.74	
减：营业外支出		6,399.32	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		398,856,402.82	347,775,152.80
减：所得税费用		-8,593,131.76	19,338,716.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		407,449,534.58	328,436,436.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		407,449,534.58	328,436,436.09
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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		407,449,534.58	328,436,436.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年度

编制单位：鲁信创业投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		88,212,673.02	94,479,996.04
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,364.39	1,558,467.76
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	32,156,962.21	25,591,241.12
经营活动现金流入小计		120,370,999.62	121,629,704.92
购买商品、接受劳务支付的现金		62,478,769.66	48,963,505.94
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		82,901,313.91	82,577,753.01
支付的各项税费		77,832,021.11	77,722,035.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	34,727,730.45	62,176,315.60
经营活动现金流出小计		257,939,835.13	271,439,610.29
经营活动产生的现金流量净额		-137,568,835.51	-149,809,905.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		699,358,153.70	1,212,466,383.89
取得投资收益收到的现金		151,187,828.46	73,052,021.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,547.00	390,574.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			61,063,584.56
收到其他与投资活动有关的现金	五、54	409,496,925.40	345,419,997.22
投资活动现金流入小计		1,260,045,454.56	1,692,392,562.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,584,300.02	192,255,685.16
投资支付的现金		737,313,345.34	634,275,150.01
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、54	266,322,770.46	745,500,551.26
投资活动现金流出小计		1,007,220,415.82	1,572,031,386.43
投资活动产生的现金流量净额		252,825,038.74	120,361,175.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		108,000,000.00	1,179,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		108,000,000.00	1,179,500,000.00
偿还债务所支付的现金		16,739,633.84	308,920,327.08
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		295,373,711.30	296,599,606.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		324,000.00	2,361,891.46
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	30,014,267.86	51,135,988.88
筹资活动现金流出小计		342,127,613.00	656,655,922.02
筹资活动产生的现金流量净额		-234,127,613.00	522,844,077.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,998,688.66	-6,921,489.70
五、现金及现金等价物净增加额		-114,872,721.11	486,473,858.49
加：期初现金及现金等价物余额		951,324,872.19	464,851,013.70
五、期末现金及现金等价物余额	五、54	836,452,151.08	951,324,872.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：鲁信创业投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,335.64	11,006.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,677,072.84	19,952,330.97
经营活动现金流入小计		8,681,408.48	19,963,337.84
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		1,932,768.90	241,546.44
支付的各项税费		1,271,167.71	1,371,551.33
支付其他与经营活动有关的现金		7,334,599.16	15,740,341.29
经营活动现金流出小计		10,538,535.77	17,353,439.06
经营活动产生的现金流量净额		-1,857,127.29	2,609,898.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		385,496,341.28	234,298,523.34
取得投资收益收到的现金		244,634,587.22	17,123,749.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			307,574.45
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		190,369,791.51	283,098,812.15
投资活动现金流入小计		820,500,720.01	534,828,659.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,012,023.02	167,939.92
投资支付的现金		482,784,249.09	184,000,000.00
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		111,028,930.87	457,493,456.30
投资活动现金流出小计		594,825,202.98	641,661,396.22
投资活动产生的现金流量净额		225,675,517.03	-106,832,737.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		108,000,000.00	840,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		925,381,838.65	719,485,170.87
筹资活动现金流入小计		1,033,381,838.65	1,559,485,170.87
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	305,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		278,835,248.74	283,174,735.07
支付其他与筹资活动有关的现金		945,900,000.00	919,720,000.00
筹资活动现金流出小计		1,232,735,248.74	1,508,094,735.07
筹资活动产生的现金流量净额		-199,353,410.09	51,390,435.80
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			
		24,464,979.65	-52,832,402.55
加：期初现金及现金等价物余额		241,086,412.03	293,918,814.58
六、期末现金及现金等价物余额		265,551,391.68	241,086,412.03

法定代表人：

王孔

主管会计工作负责人：

段晓九

会计机构负责人：

胡



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度											股东权益合计				
	归属于母公司股东权益										少数股东权益					
	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	一般风险准备	未分配利润			其他	小计		
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	744,359,294.00				934,192,270.53		934,192,270.53			7,959,664.91		266,862,738.25	2,583,401,114.76	4,536,775,062.45	48,129,650.97	4,584,904,713.42
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年初余额	744,359,294.00				934,192,270.53		934,192,270.53			7,959,664.91		266,862,738.25	2,583,401,114.76	4,536,775,062.45	48,129,650.97	4,584,904,713.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-20,830,883.90		-20,830,883.90			7,810,455.57		40,744,853.46	42,228,648.35	69,753,173.48	394,787.33	70,147,960.81
（一）综合收益总额					-20,830,883.90		-20,830,883.90			7,810,455.57			254,176,239.43	261,786,695.00	718,787.33	262,505,482.33
（二）股东投入和减少资本														-20,830,883.90	-20,830,883.90	
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额																
4. 其他					-20,830,883.90		-20,830,883.90							-20,830,883.90	-20,830,883.90	
（三）利润分配												40,744,853.46	-211,947,591.08	-171,202,637.62	-324,000.00	-171,526,637.62
1. 提取盈余公积												40,744,853.46				
2. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配													-171,202,637.62	-171,202,637.62	-171,526,637.62	
4. 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. 本年提取																
2. 本年使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	744,359,294.00				913,361,386.63		913,361,386.63			15,570,120.48		327,607,591.71	2,665,629,763.11	4,606,526,253.93	48,524,438.30	4,655,052,692.23

法定代表人：

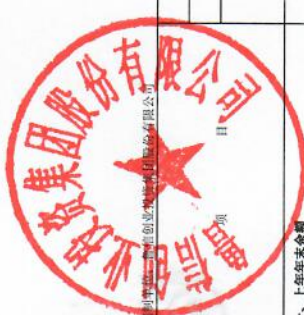
王旭

主管会计工作负责人：

段晓旭

会计机构负责人：

胡晓



合并股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	744,359,294.00			938,029,562.84		-15,078,934.98	254,019,094.64	254,019,094.64	2,271,704,147.05			4,193,033,163.55	70,915,373.77	4,263,951,537.32
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	744,359,294.00			938,029,562.84		-15,078,934.98	254,019,094.64	254,019,094.64	2,271,704,147.05			4,193,033,163.55	70,915,373.77	4,263,951,537.32
三、本年年末余额（减少以“-”号填列）				-3,837,292.31		23,038,599.89	32,843,643.61	32,843,643.61	291,686,967.71			343,741,918.90	-22,784,722.86	320,953,196.10
（一）综合收益总额						23,038,599.89			480,856,063.06			503,894,662.95	2,960,725.64	506,855,388.59
（二）股东投入和减少资本				-3,837,292.31								-3,837,292.31	-20,000,000.00	-23,837,292.31
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他				-3,837,292.31								-3,837,292.31		
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积							32,843,643.61	32,843,643.61	-189,159,095.35			-156,315,451.74	-5,749,448.44	-162,064,900.18
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 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. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	744,359,294.00			934,192,270.53		7,959,664.91	266,862,738.25	266,862,738.25	2,563,401,114.76			4,536,775,082.45	48,120,650.97	4,584,904,733.42

法定代表人：张旭

主管会计工作负责人：张旭

会计机构负责人：张旭



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度						股东权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备		盈余公积	未分配利润	其他
一、上年年末余额	744,359,294.00		962,504,493.18				234,275,952.40	904,487,411.86		2,845,627,151.44
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	744,359,294.00		962,504,493.18				234,275,952.40	904,487,411.86		2,845,627,151.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-15,365,309.60				40,744,953.46	195,501,943.50		220,881,587.36
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本			-15,365,309.60					407,449,534.58		407,449,534.58
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			-15,365,309.60							-15,365,309.60
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							40,744,953.46	-211,947,591.08		-15,365,309.60
2. 对股东的分配							40,744,953.46	-40,744,953.46		-171,202,637.62
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. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	744,359,294.00		947,139,183.58				275,020,905.86	1,099,989,355.36		3,066,508,738.80



编制单位：鲁信创投投资集团股份有限公司

法定代表人：

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（续）

2023年度

单位：人民币元

项	2022年度											
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
一、上年年末余额	744,359,294.00				932,919,848.75				201,432,308.79	765,210,071.12		2,643,921,522.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	744,359,294.00				932,919,848.75				201,432,308.79	765,210,071.12		2,643,921,522.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					29,584,644.43				32,843,643.61	139,277,340.74		201,705,628.78
（一）综合收益总额										328,436,436.09		328,436,436.09
（二）股东投入和减少资本					29,584,644.43							29,584,644.43
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					29,584,644.43							29,584,644.43
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									32,843,643.61	-189,159,095.35		29,584,644.43
2. 对股东的分配									32,843,643.61	-32,843,643.61		-156,315,451.74
3. 其他										-156,315,451.74		-156,315,451.74
（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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	744,359,294.00				962,504,493.18				234,275,952.40	904,487,411.86		2,845,627,451.44

法定代表人：

张旭

主管会计工作负责人：

张旭

会计机构负责人：

张旭



一、公司的基本情况

鲁信创业投资集团股份有限公司(原名为“山东泰山磨料磨具股份有限公司”,以下简称“公司”或“本公司”,在包含子公司时统称“本集团”)是经山东省体改委[1988]第57号文批复同意,以社会募集方式设立的股份公司。1993年11月20日取得山东省工商行政管理局注册登记,注册资本为8,682.20万元。1995年7月7日公司名称变更为“四砂股份有限公司”。

1996年12月25日经中国证监会批准在上海证券交易所挂牌交易。1996年度股利分配向全体股东按10:3送红股后,总股本变更为11,286.86万股。1998年7月29日经中国证券监督管理委员会证监上字[1998]99号文批准,向全体股东配售2,198.40万股普通股。变更后的公司总股本为13,485.26万股,注册资本变更为13,485.26万元。公司1998年度股利分配,向全体股东按10股送3股并转增2股,总股本变更为20,227.89万股。2005年1月20日公司注册名称变更为“山东鲁信高新技术产业股份有限公司”。

2010年1月11日经中国证监会证监许可[2010]3号文批准,公司向山东省鲁信投资控股集团有限公司发行169,900,747股普通股购买其持有的山东省高新技术产业投资有限公司100%股权,2010年1月12日公司已在山东省工商行政管理局完成了高新投的股东变更登记手续,上述股权已过户至公司名下,2010年2月1日取得变更后的营业执照,公司股本变更为372,179,647股。

根据2010年度股东大会决议,公司以2010年末总股本372,179,647股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增10股,本公司累计发行股本总数744,359,294股。

2011年3月15日,公司注册名称变更为“鲁信创业投资集团股份有限公司”,公司简称“鲁信创投”,股票代码:600783;公司统一社会信用代码:91370000164123533M;法定代表人:王旭冬;注册资本:744,359,294元。

注册地为山东省淄博市高新技术产业开发区裕民路129号。

总部办公地址为山东省济南市奥体西路2788号A塔。

公司主要从事创业投资业务,经营范围包括:创业投资、投资管理及咨询;磨料磨具、涂附磨具、卫生洁具、工业用纸、硅碳棒、耐火材料及制品的生产、销售;建筑材料、钢材、五金交电、百货、机电产品的销售;机电产品安装、维修(不含电梯);矿山及化工机械制造、销售;技术开发及咨询服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表于2024年4月28日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2.持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量、长期股权投资初始和后续计量以及金融资产确认和计量等。

1.遵循企业会计准则的声明

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

2.会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3.营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币,境外子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币,本集团在编制财务报表时按照三、10所述方法折算为人民币。

5.重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4(2)、 五、6.2	公司将单项应收账款金额超过50.00万的应收账款认定为重要应收款项

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收款项核销	五、6.2	单项金额超过人民币 50.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付款项	五、25（1）	单项金额超过人民币 100.00 万元
重要的投资活动项目	五、54（2）	单笔金额超过 5,000.00 万
重要的非全资子公司	八、1（2）	子公司净资产超过 2,000.00 万
重要的合营企业或联营企业	八、2（1）	单笔投资账面价值超过 5,000.00 万

6.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，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

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

7.控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益

及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团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(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团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损益,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损益。

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

8.合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9.现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10.外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;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;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用当期平均汇率折算,年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润,年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

11.金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其

变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将信用风险显著不同的应收票据及应收账款单项确定预期信用损失,除了单项确定预期信用损失的应收票据及应收账款外,本公司采用以账龄组合特征为基础的预期信用损失模型,对应收票据及应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。通过应收账款及应收票据违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款及应收票据预期信用损失,并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

（7）衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（8）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 应收票据

本集团应收票据包括银行承兑汇票和商业承兑汇票，2023年12月31日应收票据的减值准备按照应收账款的预期信用减值方法计提。

13. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团参考历史信用损失经验，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

当单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团选择单项计算信用损失，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将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。

应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
应收账款组合1	创投业务应收账款
应收账款组合2	实业板块应收账款

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

预期信用损失的确定方法详见三、11 金融工具。

14.其他应收款

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，详见三、11 金融工具。

本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本集团参考历史信用损失经验，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计。

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合1	创投业务其他应收款
其他应收款组合2	实业板块其他应收款
其他应收款组合3	职工相关其他应收款

15.存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

原材料、库存商品数量繁多、单价较低，本集团按照类别合并计提存货跌价准备/本集团对与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货合并计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，按照存货组合的整体估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

16. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

17. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

18. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、参与被投资单位财务和经营政策制定过程、与被投资单位之间发生重要交易的、向被投资单位派出管理人员或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资,按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本;以非货币性资产交换取得的长期股权投资,以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

19.投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	30	3.00	3.23

20.固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值较大的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	15-30	3.00	3.23-6.47
2	机器设备	5-10	3.00	9.70-19.40
3	运输设备	5-8	3.00	12.13-19.40
4	电子设备及其他	3-5	3.00	19.40-32.33

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

21.在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

22.借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除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;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

23.使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存

在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

24. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、信息共享平台软件、专利使用权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;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。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利权等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

25.长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、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、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉

的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

26.长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括使用权资产改良等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊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。

27.合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

28.职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

29. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁主体增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率、企业发行的同期债券利率等为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动;②担保余值预计的应付金额发生变动;③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;④购买选择权的评估结果发生变化;⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

30.预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

31.收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括商品、废料、原材料销售收入及管理费收入。

本集团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的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- (1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本集团考虑下列迹象:

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

32.政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括财政拨款等。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类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(由企业选择一种方式确认),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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

33.递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团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的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

34. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期

与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价

值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,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损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

35. 持有待售

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

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件

时,在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

36.终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

37.公允价值计量

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,在活跃市场上持有的金融资产或拟承担的金融负债使用第一层次输入值,有明确锁定期的股票及理财产品等投资使用第二层次输入值,不存在活跃市场的金融工具使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,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。

(1) 存在活跃市场的金融工具公允价值

对于存在活跃市场的金融工具,本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值;活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得

的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格，按照下述原则确定：

A、在活跃市场上，本集团已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

B、有明确锁定期的股票等投资的公允价值，以证券交易所上市交易的同一股票的公允价值为基础，引入平均价格亚式期权模型计算流动性折扣，确定估值日的公允价值。

C、资产管理计划、私募基金及信托计划投资，其公允价值相关报价机构在形成报价过程中采用了反映市场状况的可观察输入值的，采用管理人估值系统的报价，确定估值日的公允价值。

（2）对于不存在活跃市场的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。本集团以投资项目目前所处的状态为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中国证券业协会发布的《非上市公司股权估值指引》及中国证券投资基金业协会发布的《私募投资基金非上市股权投资估值指引(试行)》、《证券投资基金投资流通受限股票估值指引》（试行）等相关法律法规的规定和要求，对不同投资项目的公允价值进行计量。

38.重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本集团本年度无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本集团本年度无重要会计估计变更。

四、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
山东鲁信高新技术产业有限公司(以下简称“鲁信高新”)	25%
深圳市华信创业投资有限公司(以下简称“深圳华信”)	25%
山东省科技创业投资有限公司(以下简称“科创投”)	20%
齐鲁投资有限公司(以下简称“齐鲁投资”)	8.25%/16.50%
蓝色经济投资管理有限公司(以下简称“蓝色经济投资”)	免税
蓝色经济资产管理有限公司(以下简称“蓝色经济资产”)	8.25%/16.50%
青岛鲁信经始私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“青岛经始”)	—
青岛鲁信创晟私募基金管理有限公司(以下简称“鲁信创晟”)	25%
山东省高新技术创业投资有限公司(以下简称“高新投”)	25%
山东鲁信投资管理有限公司(以下简称“鲁信管理公司”)	20%
山东鲁信四砂泰山磨具有限公司(以下简称“磨具公司”)	25%
鲁信融新(上海)投资有限公司(以下简称“鲁信融新”)	20%
四川省鲁信投资有限公司(以下简称“四川鲁信”)	20%
北京鲁信信创投资有限公司(以下简称“北京鲁信”)	20%
Dragon Rider Limited	免税
Ready Solution Limited	免税
Lucion VC 1 Limited	免税
Lucion VC 2 Limited	免税
Lucion VC 3 Limited	免税

2. 税收优惠

(1) 根据国家税务总局《关于实施创业投资企业所得税优惠问题的通知》(国税发[2009] 87号)的规定,本公司之子公司高新投、科创投采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业的,按照对其投资额的70%,在股权持有满2年的当年抵扣本企业的应纳税所得额;当年不足抵扣的,可以在以后纳税年度结转抵扣。

(2) 本公司之子公司齐鲁投资、蓝色经济资产注册地为香港,根据香港《2018年税务(修订)(第3号)条例》的规定,2018/19及其后的课税年度适用两级税率,年应评税利润不超过2,000,000.00港元,按8.25%的税率缴纳利得税;年应评税利润超过2,000,000.00港元部分,按16.50%的税率缴纳利得税。

(3) 根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第1号)、《关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》(国家税务总局公告2023年第1号)、《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)的规定,本公司之子公司科创投、鲁信管理公司、鲁信融新、四川鲁信、北京

鲁信应纳税所得额减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(4) 根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 5 号)、《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 11 号)、《财政部税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(2022 年第 15 号)、《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号)的规定,本公司之子公司科创投、鲁信创晟、鲁信管理公司、四川鲁信、北京鲁信、深圳华信发生增值税应税销售行为,2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,季度销售额未超过 30 万元的免征增值税,2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目,减按 1%预征率预缴增值税。

(5) 根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 10 号)、《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 3 号)的规定,自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、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。四川鲁信、鲁信融新、科创投和鲁信管理公司自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日适用此条规定。

(6) 根据《国家税务总局关于有限合伙制创业投资企业法人合伙人企业所得税有关问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 81 号),如果法人合伙人投资于多个符合条件的有限合伙制创业投资企业,可合并计算其可抵扣的投资额和应分得的应纳税所得额。当年不足抵扣的,可结转以后纳税年度继续抵扣;当年抵扣后有结余的,应按照企业所得税法的规定计算缴纳企业所得税。本公司及本公司之子公司高新投、深圳华信适用此条规定。

(7) 根据《关于创业投资企业和天使投资个人有关税收政策的通知》(财政部税务总局公告 2018 年第 55 号)、《关于延续执行创业投资企业和天使投资个人投资初创科技型企业有关政策条件的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 6 号)、《关于延续执行创业投资企业和天使投资个人投资初创科技型企业有关政策条件的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 17 号)的规定,公司制创业投资企业采取股权投资方式直接投资于种子期、初创期科技型企业满 2 年的,可以按照投资额的 70%在股权持有满 2 年的当年抵扣该公司制创业投资企业的应纳税所得额;当年不足抵扣的,可以在以后纳税年度结转抵扣。自 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,对于初创科技型企业需符合条件的条件,从业人数继续按不超过 300 人、资产总额和年销售收入按均不超过 5000 万元

执行。本公司之子公司高新投、深圳华信适用此条规定，本政策执行至2027年12月31日。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1.货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	25,161.20	40,256.44
银行存款	584,414,365.43	816,001,941.96
其他货币资金	2,270,624.45	250,673.79
合计	586,710,151.08	816,292,872.19
其中：存放在境外的款项总额	213,289,137.34	105,241,594.40

（1）本集团存放在境外的款项为齐鲁投资及其子公司、蓝色经济投资及其子公司款项。

（2）本集团其他货币资金为存放在证券账户的资金。

（3）2023年12月31日使用受限制的货币资金为1,000.00元，为ETC押金冻结。

2.交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	901,384,215.22	1,216,972,912.96
其中：债务工具投资		
权益工具投资	280,733,188.45	428,939,326.65
其他	620,651,026.77	788,033,586.31
合计	901,384,215.22	1,216,972,912.96

3.应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	17,900,464.72	6,335,834.87
商业承兑汇票	210,000.00	270,000.00
合计	18,110,464.72	6,605,834.87

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	18,110,464.72	100.00			18,110,464.72
合计	18,110,464.72	—		—	18,110,464.72

（续表）

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,605,834.87	100.00			6,605,834.87
合计	6,605,834.87	—		—	6,605,834.87

（3）本年无计提、收回、转回的应收票据坏账准备。

（4）年末无已质押的应收票据。

（5）年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,679,585.31	
商业承兑汇票		
合计	22,679,585.31	

（6）本年无实际核销的应收票据。

4.应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	16,948,069.85	19,542,020.38
1-2年	2,219,573.27	2,695,156.73
2-3年	1,562,271.11	1,051,587.13
3年以上	58,332,405.79	60,471,808.34
其中：3-4年	997,941.05	1,275,282.63
4-5年	623,530.72	991,993.40
5年以上	56,710,934.02	58,204,532.31
合计	79,062,320.02	83,760,572.58

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	59,707,004.76	75.52	59,707,004.76	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,242,665.91	15.49	12,242,665.91	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	47,464,338.85	60.03	47,464,338.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	19,355,315.26	24.48	1,665,525.87	8.61	17,689,789.39
合计	79,062,320.02	100.00	61,372,530.63	—	17,689,789.39

（续表）

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	61,701,995.35	73.66	61,701,995.35	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,857,254.16	15.35	12,857,254.16	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	48,844,741.19	58.31	48,844,741.19	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	22,058,577.23	26.34	1,669,720.57	7.57	20,388,856.66
合计	83,760,572.58	100.00	63,371,715.92	—	20,388,856.66

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
龙口龙泵燃油喷射有限公司	3,639,290.85	3,639,290.85	100.00	预计不能收回
陕县新元刚玉有限责任公司	1,536,660.27	1,536,660.27	100.00	预计不能收回
哈尔滨轴承制造有限公司	1,112,525.11	1,112,525.11	100.00	预计不能收回
物资控制中心	1,076,699.11	1,076,699.11	100.00	预计不能收回
长春一汽天奇精锐工具有限 公司	833,003.33	833,003.33	100.00	预计不能收回
西安泰山磨料磨具有限公司	777,563.28	777,563.28	100.00	预计不能收回
文登市中苑贸易公司	766,149.70	766,149.70	100.00	预计不能收回
淄博四砂信诺磨具有限公司	745,450.47	745,450.47	100.00	预计不能收回
哈尔滨工具厂	617,424.54	617,424.54	100.00	预计不能收回
浙江元通机电经贸有限公司	580,000.00	580,000.00	100.00	预计不能收回
山东四砂磨料磨具有限公司	557,899.25	557,899.25	100.00	预计不能收回
其他	47,464,338.85	47,464,338.85	100.00	预计不能收回
合计	59,707,004.76	59,707,004.76	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	16,948,069.85	847,403.48	5.00
1-2年	1,368,279.88	136,827.99	10.00
2-3年	299,756.06	89,926.82	30.00
3-4年	332,573.87	266,059.10	80.00
4-5年	20,013.32	16,010.66	80.00
5年以上	386,622.28	309,297.82	80.00
合计	19,355,315.26	1,665,525.87	—

(4) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	63,371,715.92	-1,548,396.69		450,788.60		61,372,530.63
合计	63,371,715.92	-1,548,396.69		450,788.60		61,372,530.63

(5) 本年实际核销的重要应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	450,788.60

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 11,441,395.95 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 14.47%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 7,568,986.37 元。

(7) 本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款, 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	10,062,980.10	99.93	3,051,088.70	99.33
1—2年	2,174.93	0.02	7,563.00	0.25
2—3年	4,563.00	0.05	1.91	0.01
3年以上			12,952.10	0.41
合计	10,069,718.03	100.00	3,071,605.71	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 8,861,740.85 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 88.00%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
应收股利	400,000.00	
其他应收款	15,329,685.70	32,754,842.52
合计	15,729,685.70	32,754,842.52

6.1 应收股利

（1）应收股利分类

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
威海福信股权投资基金管理有限公司	400,000.00	
合计	400,000.00	

（2）本年无重要的账龄超过1年的应收股利。

6.2 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
股权转让款	15,002,000.00	33,451,875.00
往来款	25,947,027.83	32,186,170.57
合计	40,949,027.83	65,638,045.57

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	1,532,687.50	34,073,888.74
1-2年	15,162,360.52	221,083.95
2-3年	134,807.06	88,504.15
3年以上	24,119,172.75	31,254,568.73
其中:3-4年	89,669.65	595,903.84
4-5年	71,193.10	59,198.32
5年以上	23,958,310.00	30,599,466.57
合计	40,949,027.83	65,638,045.57

(4) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的其他应收款	24,976,351.33	60.99	24,096,698.85	96.48	879,652.48
其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	18,211,240.56	44.47	18,211,240.56	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	6,765,110.77	16.52	5,885,458.29	87.00	879,652.48
按组合计提坏账准备	15,972,676.50	39.01	1,522,643.28	9.53	14,450,033.22
其中: 按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的其他应收款	15,972,676.50	39.01	1,522,643.28	9.53	14,450,033.22
合计	40,949,027.83	—	25,619,342.13	—	15,329,685.70

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的其他应收款	30,749,866.19	46.85	30,749,866.19	100.00	
其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	24,879,159.08	37.90	24,879,159.08	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	5,870,707.11	8.94	5,870,707.11	100.00	
按组合计提坏账准备	34,888,179.38	53.15	2,133,336.86	6.11	32,754,842.52
其中: 按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的其他应收款	34,888,179.38	53.15	2,133,336.86	6.11	32,754,842.52
合计	65,638,045.57	—	32,883,203.05	—	32,754,842.52

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏联众出版传媒集团	15,144,062.00	15,144,062.00	100.00	预计不能收回
周村磨料厂	1,550,054.53	1,550,054.53	100.00	预计不能收回
淄博市自来水公司	855,876.32	855,876.32	100.00	预计不能收回

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
房产公司	661,247.71	661,247.71	100.00	预计不能收回
其他	6,765,110.77	5,885,458.29	87.00	预计不能收回
合计	24,976,351.33	24,096,698.85	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,527,687.50	76,384.38	5.00
1-2年	14,438,189.00	1,443,818.90	10.00
2-3年	6,000.00	1,800.00	30.00
3年以上	800.00	640.00	80.00
其中:3-4年			
4-5年	800.00	640.00	80.00
5年以上			
合计	15,972,676.50	1,522,643.28	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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		2,133,336.86	30,749,866.19	32,883,203.05
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		-628,971.45	5,925.80	-623,045.65
本期转回				
本期转销				
本期核销			6,667,918.52	6,667,918.52

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
其他变动		18,402.87	8,700.38	27,103.25
2023年12月31日余额		1,522,768.28	24,096,573.85	25,619,342.13

(5) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	32,883,203.05	-623,045.65		6,667,918.52	27,103.25	25,619,342.13
合计	32,883,203.05	-623,045.65		6,667,918.52	27,103.25	25,619,342.13

(6) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,667,918.52

其中重要的其他应收账款核销情况:

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
莱芜四砂生化有限公司	往来款	6,667,918.52	破产清算注销	董事会决议	否
合计	—	6,667,918.52	—	—	—

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
江苏联众出版传媒集团	股权转让、往来款	15,144,062.00	5年以上	36.98	15,144,062.00
STEINEPREIS PAGANIN CMA ITF MINBOS RESOURCES LTD	保证金	14,227,654.00	1-2年	34.74	1,422,765.40
周村磨料厂	往来款	1,550,054.53	5年以上	3.79	1,550,054.53
淄博市自来水公司	往来款	855,876.32	5年以上	2.09	855,876.32

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
金融街控股股份有限公司北京金融街公寓经营管理分公司	押金	720,000.00	1-2年	1.76	
合计	—	32,497,646.85	—	79.36	18,972,758.25

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,863,680.28	652,539.90	5,211,140.38
在产品	4,280,918.43		4,280,918.43
库存商品	6,312,391.36	1,700,126.16	4,612,265.20
合计	16,456,990.07	2,352,666.06	14,104,324.01

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,103,219.66	489,690.24	6,613,529.42
在产品	3,398,625.93		3,398,625.93
库存商品	6,256,786.03	1,483,580.97	4,773,205.06
合计	16,758,631.62	1,973,271.21	14,785,360.41

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	489,690.24	162,849.66				652,539.90
在产品						
库存商品	1,483,580.97	456,991.01		240,445.82		1,700,126.16
合计	1,973,271.21	619,840.67		240,445.82		2,352,666.06

(3) 存货年末余额不含有借款费用资本化金额。

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8.一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的债权投资	36,010,625.00	
合计	36,010,625.00	

(1) 一年内到期的债权投资

1) 一年内到期的债权投资情况

组合名称	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
上海隆奕投资管理有限公司	36,010,625.00		36,010,625.00
合计	36,010,625.00		36,010,625.00

2) 本年无实际核销的一年内到期债权投资。

9.其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
国债逆回购	249,743,000.00	135,033,000.00
增值税可抵扣税额	5,832,400.69	6,390,929.67
委托贷款		45,714,487.50
预缴税款	280,623.38	43,076.11
合计	255,856,024.07	187,181,493.28

10.债权投资

(1) 债权投资情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
上海隆奕投资管理有限公司	35,144,375.00		35,144,375.00
合计	35,144,375.00		35,144,375.00

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11.长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动			
		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
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
山东省鲁信惠金控股有限公司(以下简称“鲁信惠金”)	158,767,256.69			7,293,560.11	
山东鲁信祺晟投资管理有限公司(以下简称“鲁信祺晟”)	11,490,268.65			41,633,127.81	
安徽鲁信投资有限公司(以下简称“安徽鲁信投资”)	31,727,114.07			3,843,052.98	
云南华信润城股权投资基金管理有限公司(以下简称“华信润城”)	4,046,547.15			-105,917.55	
上海隆奕投资管理有限公司(以下简称“上海隆奕”)	175,581,942.14			-12,890,311.59	
黄河三角洲产业投资基金管理有限公司(以下简称“黄三角基金管理公司”)	19,428,018.43			1,138,699.35	
济南泰通股权投资管理有限公司(以下简称“济南泰通”)	638,749.62			34,522.23	
济南科信创业投资有限公司(以下简称“济南科信”)	9,179,740.40				
济宁海达信科技创业投资有限公司(以下简称“海达信”)	19,195,013.89			-2,071,930.71	
深圳华信中诚投资有限公司(以下简称“华信中诚”)	2,926,723.44			29,402.23	
深圳市华信迅达投资有限公司(以下简称“华信迅达”)	2,024,673.48		2,024,605.09	-68.39	
山东鲁信康大投资管理有限公司(以下简称“康大投资”)	1,553,849.47			-67,197.35	
西安鲁信股权投资管理有限公司(以下简称“西安鲁信”)	1,658,172.38			-53,657.65	
威海福信股权投资基金管理有限公司(以下简称“威海福信”)	1,512,656.86			95,687.66	

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动			
		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
西藏泓信创业投资管理有限公司(以下简称“西藏泓信”)	5,150,546.04			545,050.10	
成都鲁信菁蓉股权投资基金管理有限公司(以下简称“鲁信菁蓉”)	6,993,017.38			290,649.03	
宁波梅山保税港区鲁信益丰股权投资管理有限公司(以下简称“鲁信益丰”)	1,003,683.58			-339,279.47	
天津晟玮私募基金管理有限公司(以下简称“天津晟玮”)					
安徽鲁信私募股权投资基金管理有限公司(以下简称“安徽鲁信”)	4,186,876.14			614,826.84	
烟台青湖电子股份有限公司(以下简称“青湖电子”)					
山东华天科技集团股份有限公司(以下简称“山东华天”)	15,384,905.73			314,229.28	
山东中创软件商用中间件股份有限公司(以下简称“中创股份”)	69,933,172.12			14,309,333.93	
山东彼岸电力科技有限公司(以下简称“彼岸电力”)	350,034.49			-442,755.35	
山东天一化学股份有限公司(以下简称“天一化学”)	172,900,131.42			5,964,211.88	
山东华芯半导体有限公司(以下简称“华芯半导体”)					
山东华芯优创科技有限公司(以下简称“华芯优创”)					
青岛鲁信驰骋创业投资管理有限公司(以下简称“青岛驰骋”)	981,955.30			-29,746.98	
山东科汇电力自动化股份有限公司(以下简称“科汇电力”)	31,244,335.45			-284,722.09	-2,863.10
淄博市高新技术创业投资有限公司(以下简称“淄博高新投”)	56,974,837.99			3,083,979.62	
淄博鲁信齐鲁财务管理有限公司(以下简称“齐鲁财务管理”)	24,267.21				
山东鲁信厚远创业投资管理有限公司(以下简称“厚远投资”)	1,404,184.09			-410,241.97	
威海联信投资有限公司(以下简称“威海联信”)	21,714.20			-1,377.26	

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动			
		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
山东金鼎电子材料有限公司(以下简称“金鼎电子”)					
山东远大特材科技股份有限公司(以下简称“远大特材”)					
西藏鲁嘉信创业投资管理有限公司(以下简称“鲁嘉信”)	1,398,657.07			-241,000.57	
青岛中经合鲁信资产管理有限公司(以下简称“中经合”)	1,290,443.05			233,358.15	
山东泓奥电力科技有限公司(以下简称“泓奥电力”)	14,392,922.91	-	-	362,936.92	-
北京茶联科技股份有限公司(以下简称“北京茶联”)					
山东华夏茶联信息科技有限公司(以下简称“山东茶联”)					
山东龙力生物科技股份有限公司(以下简称“龙力生物”)					
泰华智慧产业集团股份有限公司(以下简称“泰华智慧”)	43,074,563.26			9,271,536.51	
山东奔速电梯股份有限公司(以下简称“奔速电梯”)	28,791,106.76			-3,400,095.55	
山东鲁信天一印务有限公司(以下简称“天一印务”)	50,411,216.50			7,951,453.53	
山东省鲁信新旧动能转换创投母基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“新动能母基金”)	599,960,754.38		10,551,020.41	139,930,343.89	
深圳市华信资本管理有限公司(以下简称“华信资本”)	9,108,705.85			1,595,518.71	
山东英格瓷四砂泰山磨料有限公司(以下简称“英格瓷磨料”)	88,602,666.19		89,464,626.73	861,960.54	
烟台高盈科技有限公司(以下简称“烟台高盈”)					
山东欧华蛋业有限公司(以下简称“欧华蛋业”)					
上海处厚私募基金管理有限公司(以下简称“上海处厚”)	2,906,648.08			22,510.96	
山东天地融新投资发展有限公司(以下简称“天地融新”)	134,039,330.57	108,000,000.00	244,173,940.38	2,134,609.81	

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动			
		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
鲁信天地人环境科技（安徽）集团有限公司(以下简称“天地人”)		226,577,161.01		9,186,504.52	
海南知成私募基金管理有限公司(以下简称“海南知成”)	2,380,967.25			239,682.76	
国铁建信资产管理有限公司(以下简称“国铁建信”)	99,860,255.43			199,002.50	
中煤科工国际能源有限责任公司(以下简称“中煤科工”)		564,096.25		22,984.00	
小计	1,882,502,625.11	335,141,257.26	346,214,192.61	230,864,433.37	-2,863.10
合计	1,882,502,625.11	335,141,257.26	346,214,192.61	230,864,433.37	-2,863.10

(续表)

被投资单位	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	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		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
鲁信惠金		2,213,200.00			163,847,616.80	
鲁信祺晟					53,123,396.46	
安徽鲁信投资					35,570,167.05	
华信润城					3,940,629.60	
上海隆奕					162,691,630.55	

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	本年增减变动			年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利或利润	计提减值准备		
黄三角基金管理公司		1,050,000.00			19,516,717.78
济南泰通					673,271.85
济南科信				-9,179,740.40	
海达信		1,967,200.00			15,155,883.18
华信中诚					2,956,125.67
华信迅达					
康大投资		112,000.00			1,374,652.12
西安鲁信					1,604,514.73
威海福信		400,000.00			1,208,344.52
西藏泓信		630,000.00			5,065,596.14
鲁信菁蓉					7,283,666.41
鲁信益丰					664,404.11
天津晟玮					
安徽鲁信		781,250.00			4,020,452.98
青湖电子					
山东华天	-253,163.99	450,000.00			14,995,971.02
中创股份					84,242,506.05
彼岸电力				92,720.86	

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	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		
天一化学	1,410,625.90	13,338,565.17			166,936,404.03	
华芯半导体						
华芯优创						
青岛驰骋					952,208.32	
科汇电力				-30,956,750.26		
淄博高新投	-84,941.01				59,973,876.60	
齐鲁财务管理					24,267.21	
厚远投资					993,942.12	
威海联信					20,336.94	
金鼎电子						
远大特材						37,276,572.84
鲁嘉信					1,157,656.50	
中经合					1,523,801.20	
泓奥电力				2,683,350.76	17,439,210.59	
北京茶联						
山东茶联						
龙力生物						315,857,700.47
泰华智慧					52,346,099.77	

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	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		
奔速电梯	703,582.10				26,094,593.31	6,766,141.28
天一印务		6,201,000.00			52,161,670.03	
新动能母基金					729,340,077.86	
华信资本		705,000.00			9,999,224.56	-
英格瓷磨料						
烟台高盈						
欧华蛋业						
上海处厚					2,929,159.04	
天地融新						
天地人					235,763,665.53	
海南知成					2,620,650.01	
国铁建信		1,395,000.00			98,664,257.93	
中煤科工					587,080.25	
小计	1,776,103.00	29,243,215.17		-37,360,419.04	2,037,463,728.82	359,900,414.59
合计	1,776,103.00	29,243,215.17		-37,360,419.04	2,037,463,728.82	359,900,414.59

12.其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
直接投资股权项目	1,135,414,745.67	851,001,138.06
股权投资基金	3,228,997,848.22	3,056,181,136.29
合计	4,364,412,593.89	3,907,182,274.35

13.投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	50,888,612.69	50,888,612.69
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额	50,888,612.69	50,888,612.69
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	685,985.76	685,985.76
2.本年增加金额	1,645,387.44	1,645,387.44
（1）计提或摊销	1,645,387.44	1,645,387.44
3.本年减少金额		
4.年末余额	2,331,373.20	2,331,373.20
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	48,557,239.49	48,557,239.49
2.年初账面价值	50,202,626.93	50,202,626.93

14. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	153,674,876.73	158,363,423.39
固定资产清理		
合计	153,674,876.73	158,363,423.39

14.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	172,947,871.25	26,119,414.83	4,331,917.91	7,758,373.19	211,157,577.18
2.本年增加金额	1,050,475.64	2,031,026.58	417,317.70	604,809.10	4,103,629.02
(1) 购置	1,050,475.64	1,853,360.88	417,317.70	497,602.63	3,818,756.85
(2) 汇率变动				20,790.08	20,790.08
(3) 其他		177,665.70		86,416.39	264,082.09
3.本年减少金额			130,140.50	443,262.21	573,402.71
(1) 处置或报废				309,320.62	309,320.62
(2) 其他减少			130,140.50	133,941.59	264,082.09
4.年末余额	173,998,346.89	28,150,441.41	4,619,095.11	7,919,920.08	214,687,803.49
二、累计折旧					
1.年初余额	27,889,684.77	14,097,399.08	3,538,651.27	5,226,215.66	50,751,950.78
2.本年增加金额	5,948,510.62	1,745,919.51	278,806.84	696,628.68	8,669,865.65
(1) 计提	5,948,510.62	1,659,628.69	278,806.84	589,693.08	8,476,639.23
(2) 汇率变动				20,519.21	20,519.21
(3) 其他		86,290.82		86,416.39	172,707.21
3.本年减少金额			38,765.62	412,327.06	451,092.68
(1) 处置或报废				278,385.47	278,385.47
(2) 其他减少			38,765.62	133,941.59	172,707.21
4.年末余额	33,838,195.39	15,843,318.59	3,778,692.49	5,510,517.28	58,970,723.75
三、减值准备					
1.年初余额		1,719,206.91	9,332.37	313,663.73	2,042,203.01
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
4.年末余额		1,719,206.91	9,332.37	313,663.73	2,042,203.01
四、账面价值					
1.年末账面价值	140,160,151.50	10,587,915.91	831,070.25	2,095,739.07	153,674,876.73
2.年初账面价值	145,058,186.48	10,302,808.84	783,934.27	2,218,493.80	158,363,423.39

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
运输设备	365,297.32
合计	365,297.32

15.使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	107,554,289.29	107,554,289.29
2.本年增加金额	3,824,105.34	3,824,105.34
(1) 新增租赁	3,824,105.34	3,824,105.34
3.本年减少金额	6,373,354.80	6,373,354.80
(1) 租赁到期	6,373,354.80	6,373,354.80
4.年末余额	105,005,039.83	105,005,039.83
二、累计折旧		
1.年初余额	12,143,255.60	12,143,255.60
2.本年增加金额	13,225,750.33	13,225,750.33
(1) 计提	13,225,642.43	13,225,642.43
(2) 汇率变动	107.90	107.90
3.本年减少金额	6,373,354.80	6,373,354.80
(1) 租赁到期	6,373,354.80	6,373,354.80
4.年末余额	18,995,651.13	18,995,651.13
三、减值准备		
四、账面价值		
1.年末账面价值	86,009,388.70	86,009,388.70
2.年初账面价值	95,411,033.69	95,411,033.69

16.无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	信息共享平台软件	专利使用权	合计
一、账面原值				
1.年初余额	18,683,957.97	2,069,605.71	600,000.00	21,353,563.68
2.本年增加金额				
3.本年减少金额				
4.年末余额	18,683,957.97	2,069,605.71	600,000.00	21,353,563.68
二、累计摊销				
1.年初余额	5,600,803.31	1,585,292.73	143,374.99	7,329,471.03
2.本年增加金额	460,572.00	123,400.92	68,819.98	652,792.90
(1) 计提	460,572.00	123,400.92	68,819.98	652,792.90
3.本年减少金额				
4.年末余额	6,061,375.31	1,708,693.65	212,194.97	7,982,263.93
三、减值准备				
四、账面价值				
1.年末账面价值	12,622,582.66	360,912.06	387,805.03	13,371,299.75
2.年初账面价值	13,083,154.66	484,312.98	456,625.01	14,024,092.65

17.长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	24,776,978.38	638,119.66	2,821,932.49		22,593,165.55
合计	24,776,978.38	638,119.66	2,821,932.49		22,593,165.55

18.递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	103,191,181.47	25,797,795.39	62,366,468.54	15,591,617.16
交易性金融资产公允价值变动	2,507,295.70	626,823.93	15,144,750.12	3,786,187.53
股权投资借方差额摊销	16,463,271.92	4,115,817.98	16,463,271.92	4,115,817.98
应付储备工资	3,165,386.19	791,346.55	3,165,386.19	791,346.55

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未弥补亏损	86,137,344.35	21,534,336.09	117,149,303.92	29,287,326.02
租赁负债调整	87,613,794.31	21,903,448.58	96,480,528.10	24,120,132.02
可抵扣投资额	92,185,342.07	23,046,335.52		
合计	391,263,616.01	97,815,904.04	310,769,708.79	77,692,427.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
被投资单位其他权益变动	272,869,354.20	68,217,338.55	278,241,234.77	69,560,308.70
交易性金融资产公允价值变动	89,656,936.28	22,414,234.06	116,396,642.66	29,099,160.66
其他非流动金融资产公允价值变动	1,521,148,430.44	380,287,107.61	1,099,572,503.34	274,893,125.81
使用权资产调整	84,210,722.17	21,052,680.55	94,834,930.74	23,708,732.69
合计	1,967,885,443.09	491,971,360.77	1,589,045,311.51	397,261,327.86

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	346,506,850.64	396,540,001.66
可抵扣亏损	301,728,366.20	265,848,164.82
合计	648,235,216.84	662,388,166.48

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023年		9,476,763.95	
2024年		6,452,423.94	
2025年		4,622,066.08	
2026年	696,447.48	9,978,661.44	
2027年	41,481,250.65	41,919,498.09	
2028年	12,596,480.43		
无期限(香港子公司)	246,954,187.64	193,398,751.32	
合计	301,728,366.20	265,848,164.82	—

19.其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备及软件款	1,128,430.93		1,128,430.93	1,263,732.07		1,263,732.07
合计	1,128,430.93		1,128,430.93	1,263,732.07		1,263,732.07

20.所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,000.00	1,000.00	其他	押金
固定资产	113,045,913.63	107,866,922.27	抵押	抵押贷款
投资性房地产	50,888,612.69	48,557,239.49	抵押	抵押贷款
合计	163,935,526.32	156,425,161.76	—	—

（续表）

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,000.00	1,000.00	其他	押金
固定资产	113,045,913.63	111,522,040.67	抵押	抵押贷款
投资性房地产	50,888,612.69	50,202,626.93	抵押	抵押贷款
合计	163,935,526.32	161,725,667.60	—	—

21.应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	5,923,027.13	10,699,403.41
应付工程款		
合计	5,923,027.13	10,699,403.41

（2）年末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

22.合同负债

（1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	7,708,791.14	7,766,908.50
合计	7,708,791.14	7,766,908.50

(2) 年末无账龄超过1年的重要合同负债。

(3) 本年无账面价值发生重大变动情况。

23.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	79,063,007.94	80,046,988.79	73,907,308.29	85,202,688.44
离职后福利-设定提存计划	383,410.69	9,812,532.77	9,811,747.21	384,196.25
辞退福利		153,000.00	153,000.00	
合计	79,446,418.63	90,012,521.56	83,872,055.50	85,586,884.69

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	68,035,670.71	62,891,484.15	57,923,415.75	73,003,739.11
职工福利费	266,000.00	4,976,096.13	4,992,096.13	250,000.00
社会保险费		4,960,157.28	4,959,965.83	191.45
其中：医疗保险费		4,487,476.88	4,487,476.65	0.23
工伤保险费		274,586.92	274,395.70	191.22
生育保险费		198,093.48	198,093.48	
住房公积金		4,702,624.22	4,702,624.22	
工会经费和职工教育经费	10,761,337.23	2,516,627.01	1,329,206.36	11,948,757.88
合计	79,063,007.94	80,046,988.79	73,907,308.29	85,202,688.44

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		6,099,701.16	6,099,701.16	
失业保险费	383,410.69	252,059.81	251,274.25	384,196.25
企业年金缴费		3,460,771.80	3,460,771.80	
合计	383,410.69	9,812,532.77	9,811,747.21	384,196.25

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	508,753.32	1,051,067.68
企业所得税	2,107,830.85	60,962,461.27
个人所得税	227,169.21	308,168.76
城市维护建设税	33,423.12	73,282.38
房产税	108,918.85	77,662.99
土地使用税	214,503.27	170,736.48
教育费附加	23,835.93	51,366.54
其他	47,519.86	4,536.58
合计	3,271,954.41	62,699,282.68

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	31,939,473.16	33,753,011.20
合计	31,939,473.16	33,753,011.20

25.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	14,032,248.00	14,038,978.00
单位往来款	15,656,820.65	16,446,933.65
股权转让保证金	900,000.00	900,000.00
其他	1,350,404.51	2,367,099.55
合计	31,939,473.16	33,753,011.20

(2) 年末账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
青岛华和信资产管理有限公司	13,460,000.00	保证金，对方暂不收取
合计	13,460,000.00	—

26.一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	22,454,588.56	17,127,893.23
一年内到期的租赁负债	14,181,350.12	14,764,307.29
合计	36,635,938.68	31,892,200.52

27.其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待结转增值税	1,002,142.86	1,009,698.11
合计	1,002,142.86	1,009,698.11

28.长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	63,007,221.30	70,064,159.76
保证借款	255,337,312.50	257,000,000.00
信用借款	327,049,572.22	232,319,147.69
合计	645,394,106.02	559,383,307.45

（2）本集团的长期借款利率为 3.73%-4.75%。

29.应付债券

（1）应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
公司债券	1,646,600,329.66	1,646,600,329.66
中期票据	1,027,991,339.04	1,010,191,339.04
合计	2,674,591,668.70	2,656,791,668.70

（2）应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
19鲁创01	500,000,000.00	4.90	2019-4-3	10年	500,000,000.00	519,145,984.98
19鲁信创业MTN001	600,000,000.00	5.00	2019-8-29	10年	600,000,000.00	610,273,972.55
20鲁创01	500,000,000.00	4.30	2020-1-17	7年	500,000,000.00	521,101,577.56
21鲁信投资MTN001	400,000,000.00	4.45	2021-1-6	7年	400,000,000.00	399,917,366.49
22鲁创K1	600,000,000.00	3.39	2022-9-9	10年	600,000,000.00	606,352,767.12
合计	2,600,000,000.00	—	—	—	2,600,000,000.00	2,656,791,668.70

（续表）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	年末余额	是否违约
19鲁创01		24,500,000.00		24,500,000.00	519,145,984.98	否
19鲁信创业MTN001		30,000,000.00		30,000,000.00	610,273,972.55	否
20鲁创01		21,500,000.00		21,500,000.00	521,101,577.56	否
21鲁信投资MTN001		17,800,000.00			417,717,366.49	否
22鲁创K1		20,340,000.00		20,340,000.00	606,352,767.12	否
合计		114,140,000.00		96,340,000.00	2,674,591,668.70	

30.租赁负债

项目	年末余额	年初余额
应付租赁款	107,653,662.39	119,620,266.94
减：未确认融资费用	18,079,435.53	22,552,892.19
减：一年内到期的租赁款	14,181,350.12	14,764,307.29
合计	75,392,876.74	82,303,067.46

31.长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	65,563.94	137,088.26
合计	65,563.94	137,088.26

31.1 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
2009 技创-1 陶瓷微晶制备项目	137,088.26		71,524.32	65,563.94	2011年收到项目资金
合计	137,088.26		71,524.32	65,563.94	—

32. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,424,876.23		125,358.58	1,299,517.65	与资产相关的政府补助
合计	1,424,876.23		125,358.58	1,299,517.65	—

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额
高档数控机床关键材料生产应用示范平台	1,424,876.23			125,358.58
合计	1,424,876.23			125,358.58

(续表)

负债项目	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
高档数控机床关键材料生产应用示范平台			1,299,517.65	与资产相关
合计			1,299,517.65	—

33. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	744,359,294.00						744,359,294.00

34.资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	671,166,736.55			671,166,736.55
其他资本公积	263,025,533.98	1,600,207.47	22,431,091.37	242,194,650.08
合计	934,192,270.53	1,600,207.47	22,431,091.37	913,361,386.63

资本公积的本期增加系被投资单位其他权益变动影响,资本公积的本期减少主要系处置股权投资时转出的被投资单位其他权益变动及长期股权投资转交易性金融资产影响。

35.其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			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	-2,686,709.46							-2,686,709.46
其中:权益法下不能转损益的其他综合收益	-2,686,709.46							-2,686,709.46
二、将重分类进损益的其他综合收益	10,646,374.37	7,610,455.57				7,610,455.57		18,256,829.94
其中:权益法下可转损益的其他综合收益	4,349,858.97	31,242.76				31,242.76		4,381,101.73

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额				年末余额
			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	
外币财务报表折算差额	6,296,515.40	7,579,212.81				7,579,212.81	13,875,728.21
其他综合收益合计	7,959,664.91	7,610,455.57				7,610,455.57	15,570,120.48

36. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	286,862,738.25	40,744,953.46		327,607,691.71
合计	286,862,738.25	40,744,953.46		327,607,691.71

37. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	2,563,401,114.76	2,271,704,147.05
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	2,563,401,114.76	2,271,704,147.05
加:本年归属于母公司所有者的净利润	254,176,239.43	480,856,063.06
减:提取法定盈余公积	40,744,953.46	32,843,643.61
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	171,202,637.62	156,315,451.74
转作股本的普通股股利		

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
本年年末余额	2,605,629,763.11	2,563,401,114.76

38.营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,441,374.65	46,105,231.86	111,700,325.17	73,802,856.18
其他业务	4,851,443.82	1,676,736.44	3,937,462.93	1,533,786.56
合计	80,292,818.47	47,781,968.30	115,637,788.10	75,336,642.74

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	投资分部		磨具分部		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
按商品类型分类	22,373,018.38	1,662,280.71	57,919,800.09	46,119,687.59	80,292,818.47	47,781,968.30
其中:磨具			57,274,875.79	46,105,231.86	57,274,875.79	46,105,231.86
投资管理业	18,166,498.86				18,166,498.86	
其他	4,206,519.52	1,662,280.71	644,924.30	14,455.73	4,851,443.82	1,676,736.44
合同类型	22,373,018.38	1,662,280.71	57,919,800.09	46,119,687.59	80,292,818.47	47,781,968.30
其中:某一时点确认收入	22,373,018.38	1,662,280.71	57,919,800.09	46,119,687.59	80,292,818.47	47,781,968.30
按经营地区分类	22,373,018.38	1,662,280.71	57,919,800.09	46,119,687.59	80,292,818.47	47,781,968.30
其中:国内地区	22,373,018.38	1,662,280.71	57,830,390.55	46,056,782.70	80,203,408.93	47,719,063.41
国外地区			89,409.54	62,904.89	89,409.54	62,904.89
合计	22,373,018.38	1,662,280.71	57,919,800.09	46,119,687.59	80,292,818.47	47,781,968.30

(3) 与履约义务相关的信息

本集团根据合同的约定,按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。不同客户和不同产品的付款条件有所不同。一般情况下本集团履行供货义务后,客户按照合同约定期限结算付款;部分客户采用合同签订后预付约定比例货款,本集团履行供货义务后支付剩余货款的方式。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为371.11万元,其中,371.11万元预计将于2024年度确认收入。

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

39.税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,859,969.14	1,071,517.92
土地使用税	859,277.21	1,053,157.56
城市维护建设税	221,724.52	602,895.03
教育费附加	159,248.82	429,698.99
印花税	181,055.24	289,259.98
其他	54,131.31	69,472.68
合计	3,335,406.24	3,516,002.16

40.销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,611,295.71	3,452,380.09
差旅费	585,210.80	609,155.56
业务费	49,072.45	92,885.45
电讯费	55,274.09	75,886.61
其他	302,371.10	156,423.46
合计	4,603,224.15	4,386,731.17

41.管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	75,233,206.82	89,606,926.15
折旧费	19,134,596.01	14,289,284.62
聘请中介机构费	4,883,472.10	11,442,144.82
无形资产、长期待摊费用摊销	3,294,926.74	1,197,753.21
差旅费	2,377,947.41	1,367,331.36
房租及物业管理费	2,321,241.11	3,973,370.15
业务费	1,112,198.61	1,202,069.76
办公费	400,879.34	539,611.90
其他	10,751,811.03	18,288,377.08
合计	119,510,279.17	141,906,869.05

42.研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
C53 凸轮高精度成型磨砂轮研制	852,038.86	

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
高档数控机床关键材料生产应用示范平台	747,826.08	1,216,682.31
汽车压缩机转子沟槽切入磨砂轮研制	662,593.53	
9Cr18 不锈钢丝杠沟道成型磨研制	635,707.94	
高精度拉刀成型磨砂轮研制	469,549.40	
汽车轮毂轴承内沟道成型磨砂轮研制	445,940.42	
9Gr2Mo、9Gr3Mo 轧辊精密抛光砂轮研制	188,212.79	517,617.81
8AT 变速箱齿轮高速精密磨削砂轮研制		1,027,976.34
星形套高精度球面磨砂轮研制		611,246.91
微型精密轴承外沟道成型磨砂轮研制		549,049.84
增压器涡轮叶片成型磨		454,121.98
中速柴油机用重型曲轴成型磨砂轮研制		159,955.99
合计	4,001,869.02	4,536,651.18

43.财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	147,156,228.21	130,006,570.96
减: 利息收入	21,095,968.46	11,099,637.21
加: 汇兑损失	309,007.85	2,129,888.22
其他支出	12,362,773.18	12,998,792.40
合计	138,732,040.78	134,035,614.37

44.其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
2020 年高档数控机床关键材料生产应用示范平台	125,358.58	59,642.90
个税手续费返还	107,677.86	78,104.82
山东省科学技术厅 2022 年企业研究开发补助资金	90,000.00	90,000.00
2009 技创-1 陶瓷微晶制备项目	71,524.32	78,130.59
稳岗补贴	75,542.11	
一次性扩岗补助	1,500.00	
山东省科学技术厅升级高新技术企业财政补助资金		100,000.00
增值税加计扣除		33,355.71
工会经费返还		21,572.56
合计	471,602.87	460,806.58

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

45.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-167,705,582.72	-39,831,170.44
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	323,142,693.55	203,247,196.64
合计	155,437,110.83	163,416,026.20

46.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	230,864,433.37	175,286,307.98
处置长期股权投资产生的投资收益	33,702,959.46	282,077,999.14
交易性金融资产在持有期间的投资收益	117,251,003.11	61,956,046.89
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,915,763.47	35,687,158.24
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	36,736,530.84	124,287,968.88
债权投资在持有期间的投资收益	1,143,564.35	
其他流动资产中投资项目在持有期间的投资收益	53,329.15	646,183.61
债务重组收益	152,824.18	-21,177.15
合计	421,820,407.93	679,920,487.59

47.信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	1,548,396.69	1,869,661.13
其他应收款坏账损失	623,045.65	-1,696,053.06
合计	2,171,442.34	173,608.07

48.资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-619,840.67	-2,474,499.10
固定资产减值损失		-271,911.30
合计	-619,840.67	-2,746,410.40

49.资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-27,300.77	334,230.47

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-27,300.77	334,230.47
其中:固定资产处置收益	-27,300.77	334,230.47
合计	-27,300.77	334,230.47

50.营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
业绩补偿款		5,500,000.00	
股权项目赔偿金		500,000.00	
非流动资产毁损报废利得		20,274.08	
其他	798,568.35	2,321,152.14	798,568.35
合计	798,568.35	8,341,426.22	798,568.35

51.营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	7.57		7.57
非流动资产毁损报废损失		2,167.93	
其他	6,399.32	297.31	6,399.32
合计	6,406.89	2,465.24	6,406.89

52.所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	11,120,805.65	93,763,995.49
递延所得税费用	76,357,782.39	24,236,202.73
合计	87,478,588.04	118,000,198.22

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	342,373,614.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	85,593,403.70
子公司适用不同税率的影响	53,251,744.09
调整以前期间所得税的影响	-2,773,190.33
非应税收入的影响	-25,054,897.46

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,522,570.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,832,141.47
本年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	2,817,434.71
创业投资企业税收优惠	-23,046,335.52
所得税费用	87,478,588.04

53.其他综合收益

详见本附注“五、35 其他综合收益”相关内容。

54.现金流量表项目

(1) 与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	本年发生额	上年发生额
利息收入	21,095,968.46	11,099,637.21
其他	11,060,993.75	14,491,603.91
合计	32,156,962.21	25,591,241.12

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	1,809,799.84	4,386,731.17
管理费用	23,560,958.76	35,047,192.58
营业外支出	6,406.89	2,465.24
其他	9,350,564.96	22,739,926.61
合计	34,727,730.45	62,176,315.60

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到到期银行理财	353,000,000.00	108,600,000.00
收到基金分配款	173,930,566.37	119,225,806.93
资管及信托赎回	73,420,000.00	70,061,534.23
股权转让款	92,083,800.00	439,853,098.86

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
股票减持款		338,745,015.59
合计	692,434,366.37	1,076,485,455.61

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
基金投资款	348,017,582.42	295,575,000.00
购买银行理财	196,000,000.00	397,000,000.00
股权投资款	108,000,000.00	100,069,550.01
支付债权投资款	70,000,000.00	112,500,101.00
购买固定资产等		171,891,527.05
购买信托及资管产品		159,990,000.00
合计	722,017,582.42	1,237,026,178.06

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到到期银行理财	353,000,000.00	108,600,000.00
信托计划、基金赎回及分红	47,862,119.18	88,061,534.23
收回借款及利息		113,125,312.50
收回委托贷款		22,158,884.86
收到银行理财、固定收益凭证及国债回购利息	8,634,806.22	7,474,265.63
收到业绩补偿款及股权项目赔偿金		6,000,000.00
合计	409,496,925.40	345,419,997.22

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买银行理财	196,000,000.00	397,000,000.00
支付借款	70,000,000.00	112,500,101.00
购买信托计划		99,990,000.00
购买资管产品		60,000,000.00
支付委托贷款		45,000,000.00
其他	322,770.46	31,010,450.26
合计	266,322,770.46	745,500,551.26

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
支付租赁费	17,011,340.90	14,027,683.96
担保费	13,000,000.00	13,000,000.00
筹资服务费		720,000.00
子公司清算款		23,388,304.92
其他	2,926.96	
合计	30,014,267.86	51,135,988.88

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款（含一年内到期的长期借款）	576,511,200.68	108,000,000.00	27,584,201.42	44,246,707.52		667,848,694.58
应付股利			171,526,637.62	171,526,637.62		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	97,067,374.75		8,850,808.95	16,068,177.05	275,779.79	89,574,226.86
合计	673,578,575.43	108,000,000.00	207,961,647.99	231,841,522.19	275,779.79	757,422,921.44

（4）年末以净额列报现金流量

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
银行理财	理财产品周转快、金额大、期限短项目	企业会计准则第31号——现金流量表	2,280,500,000.00
合计	—	—	2,280,500,000.00

55.现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	254,895,026.76	483,816,788.70
加：资产减值准备	619,840.67	2,746,410.40
信用减值损失	-2,171,442.34	-173,608.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,122,026.67	7,949,059.83
使用权资产折旧	13,225,642.43	10,271,666.57
无形资产摊销	652,792.90	723,142.92
长期待摊费用摊销	2,821,932.49	976,670.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	27,300.77	-334,230.47
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		-18,106.15
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-155,437,110.83	-163,416,026.20
财务费用（收益以“-”填列）	159,420,379.15	148,990,756.05
投资损失（收益以“-”填列）	-421,820,407.93	-679,920,487.59
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-20,123,476.78	-9,016,991.67
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	96,481,259.17	33,253,194.40
存货的减少（增加以“-”填列）	61,195.73	10,196,030.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	17,349,243.23	36,853,423.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-93,693,037.60	-32,707,598.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-137,568,835.51	-149,809,905.37
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
3.现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的年末余额	586,709,151.08	816,291,872.19
减: 现金的年初余额	816,291,872.19	368,451,013.70
加: 现金等价物的年末余额	249,743,000.00	135,033,000.00
减: 现金等价物的年初余额	135,033,000.00	96,400,000.00
现金及现金等价物净增加额	-114,872,721.11	486,473,858.49

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	586,709,151.08	816,291,872.19
其中: 库存现金	25,161.20	40,256.44
可随时用于支付的银行存款	584,413,365.43	816,000,941.96
可随时用于支付的其他货币资金	2,270,624.45	250,673.79
现金等价物	249,743,000.00	135,033,000.00
其中: 三个月内到期的债券投资	249,743,000.00	135,033,000.00
年末现金和现金等价物余额	836,452,151.08	951,324,872.19
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	1,000.00	1,000.00	
其中: 银行存款	1,000.00	1,000.00	ETC 押金冻结
合计	1,000.00	1,000.00	—

56.外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	37,692,891.13	7.0827	266,967,440.01
港币	7,947,883.96	0.90622	7,202,531.40
其他应收款			
其中: 港币	14,443,465.04	0.90622	13,088,956.89
其他应付款			

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：港币	142,396.60	0.90622	129,042.65
一年内到期的非流动负债			
其中：港币	942,388.15	0.90622	854,010.99
租赁负债			
其中：港币	1,220,919.38	0.90622	1,106,421.56

(2) 境外经营实体

本公司之子公司齐鲁投资和蓝色经济资产的经营地为香港，蓝色经济投资、Dragon Rider Limited、Ready Solution Limited、Lucion VC1 Limited 的经营地为开曼（群岛），记账本位币为港币。

57. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	4,749,798.00	3,155,115.59
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用		
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入	489,380.60	
与租赁相关的总现金流出	16,068,177.05	11,866,380.99
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

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
康大投资	50,019.86	
西藏泓信	143,605.64	
鲁信益丰	64,333.35	
鲁信祺晟	79,272.29	
安徽鲁信	10,735.11	

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
天地人	23,131.37	
济南泰通	14,313.49	
厚远投资	61,029.04	
知成私募	28,626.96	
鲁嘉信	14,313.49	
合计	489,380.60	

2) 年末本集团无作为出租人的融资租赁。

(3) 年末本集团无作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益。

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,841,585.19	1,945,165.81
摊销及折旧费	219,124.34	243,937.58
能源动力费	474,000.45	584,131.92
劳务费	75,597.78	
直接材料	1,323,305.46	1,720,886.96
其他	68,255.80	42,528.91
合计	4,001,869.02	4,536,651.18
其中：费用化研发支出	4,001,869.02	4,536,651.18
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本年无发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本年无发生同一控制下企业合并。

3. 本年其他原因的合并范围变动

公司名称	变动原因	纳入/不纳入合并范围日期
鲁信管理公司	子公司高新投吸收合并鲁信管理公司，完成工商登记注销，不再纳入合并范围	2023年12月
Lucion VC 2 Limited	完成工商登记注销，不再纳入合并范围	2023年12月
Lucion VC 3 Limited	完成工商登记注销，不再纳入合并范围	2023年12月

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
鲁信高新	18,174.56 万	山东淄博	山东淄博	制造业	100.00		投资设立
深圳华信	10,000 万	广东深圳	广东深圳	投资与管理	70.00		投资设立
科创投	3,900 万	山东济南	山东济南	投资与管理		100.00	投资设立
齐鲁投资	78,131.69 万港元	香港	香港	投资与管理		100.00	投资设立
蓝色经济投资	5,480 万港元	开曼群岛	开曼群岛	投资与管理	100.00		投资设立
蓝色经济资产	800 万港元	香港	香港	投资与管理		100.00	投资设立
青岛经始	4,000 万	山东青岛	山东青岛	投资与管理		100.00	投资设立
鲁信创晟	20,000 万	山东青岛	山东青岛	投资与管理	100.00		投资设立
高新投	117,572 万	山东济南	山东济南	投资与管理	100.00		同一控制下企业合并
磨具公司	1,600 万	山东淄博	山东淄博	制造业		85.50	投资设立
鲁信融新	10,000 万	上海	上海	投资与管理	100.00		投资设立
四川鲁信	10,000 万	四川成都	四川成都	投资与管理	100.00		投资设立
北京鲁信	10,000 万	北京	北京	投资与管理	100.00		投资设立
Dragon Rider Limited	5 万美元	开曼群岛	开曼群岛	投资与管理		100.00	投资设立
Ready Solution Limited	5 万美元	开曼群岛	开曼群岛	投资与管理		100.00	投资设立
Lucion VC 1 Limited	5 万美元	开曼群岛	开曼群岛	投资与管理		100.00	投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
深圳华信	30.00	634,875.62	324,000.00	45,348,903.90
磨具公司	14.50	83,911.70		3,175,534.40
合计	—	718,787.32	324,000.00	48,524,438.30

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
深圳华信	25,613,480.35	137,884,239.06	163,497,719.41	3,286.88	12,331,419.51	12,334,706.39
磨具公司	57,174,079.91	11,131,561.77	68,305,641.68	45,105,886.89	1,299,517.65	46,405,404.54

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
深圳华信	29,953,408.93	134,974,814.05	164,928,222.98	2,029,913.26	12,771,548.77	14,801,462.03
磨具公司	60,620,259.34	11,643,229.80	72,263,489.14	49,517,077.14	1,424,876.23	50,941,953.37

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳华信	61,435.64	2,116,252.07	2,116,252.07	-1,774,844.71
磨具公司	55,236,760.66	578,701.37	578,701.37	-14,906,382.85

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳华信		3,375,692.90	3,375,692.90	-1,462,072.26
磨具公司	64,624,500.50	852,576.41	852,576.41	-14,200,224.96

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
鲁信惠金	济南	济南市历下区奥体西路2788号A塔24层	对外投资与管理, 投资咨询与策划, 资产管理	10.06		权益法
鲁信祺晟	济南	山东省济南市商河县玉皇庙镇兴源街10号401室	对外投资、投资信息咨询	45.00		权益法
上海隆奕	上海	上海市杨浦区辽阳路199号16层1605室	投资管理、投资咨询	50.00		权益法
中创股份	济南	济南市历下区千佛山东路41-1号	电子设备销售及维修, 应用软件设计及安装服务		21.40	权益法
天一化学	潍坊	潍坊滨海经济开发区	化学试剂和助剂制造		13.34	权益法
淄博高新投	淄博	淄博高新区政通路135号高科技创业园D座	创业投资业务		40.00	权益法
泰华智慧	济南	山东省济南市历下区和平路47号诚基中心22号-32号楼470	软件产品技术开发和信息技术服务, 城市基础设施工程及配套产品生产销售		15.83	权益法
天一印务	济南	济南市高新区正丰路883号	包装装潢印刷品印刷、生产包装盒(箱)及纸制品		17.23	权益法
新动能母基金	济南	山东省济南市先行区崔寨街道黄河数字经济产业中心M7号楼4539号	股权投资	47.00	2.00	权益法
天地人	合肥	安徽省合肥市包河区徽州大道4872号金融港中心A16幢14层	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 技术进出口; 环境保护专用设备销售; 环境保护专用设备制造; 水污染治理; 水环境污染防治服务; 环境保护监测; 环保咨询服务;	26.80		权益法
国铁建信	北京	北京市海淀区玲珑路9号院东区5号楼七层710	投资管理; 资产管理; 企业管理咨询		31.00	权益法

(2) 重要的联营企业主要财务信息

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	新动能母基金	天地人	新动能母基金	天地人
流动资产	8,278,180.16	626,907,313.19	110,439,061.37	
非流动资产	1,478,726,324.83	337,065,067.63	1,112,993,313.23	
资产合计	1,487,004,504.99	963,972,380.82	1,223,432,374.60	
流动负债		279,281,535.82		
非流动负债		64,391,624.91		
负债合计		343,673,160.73		
少数股东权益				
归属于母公司 股东权益	1,487,004,504.99	620,299,220.09	1,223,432,374.60	
按持股比例计 算的净资产 份额	729,340,077.86	166,247,634.6	599,960,754.38	
调整事项				
—商誉				
—股权投资差额		69,516,030.96		
—外币报表折算				
对联营企业权 益投资的账面 价值	729,340,077.86	235,763,665.53	599,960,754.38	
存在公开报价 的联营企业权 益投资的公允 价值				
营业收入		412,202,032.26		
净利润	285,572,130.39	36,413,136.04	209,616,185.99	
终止经营的净 利润				
其他综合收益				
综合收益总额	285,572,130.39	36,413,136.04	209,616,185.99	
本年度收到的 来自联营企业 的股利				

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续表）

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	天一化学	鲁信惠金	天一化学	鲁信惠金
流动资产	1,413,877,641.73	4,631,338,222.10	1,726,517,854.53	4,442,993,868.11
非流动资产	648,278,470.38	578,846,370.15	638,269,274.34	617,715,717.29
资产合计	2,062,156,112.11	5,210,184,592.25	2,364,787,128.87	5,060,709,585.40
流动负债	712,533,317.28	2,838,749,731.76	869,124,008.85	2,830,757,023.79
非流动负债	70,658,079.60	267,529,156.21	184,215,314.09	196,403,219.95
负债合计	783,191,396.88	3,106,278,887.97	1,053,339,322.94	3,027,160,243.74
少数股东权益	46,837,218.32	475,201,759.88	29,585,537.81	455,345,994.82
归属于母公司股东权益	1,232,127,496.91	1,628,703,944.40	1,281,862,268.12	1,578,203,346.84
按持股比例计算的净资产份额	164,365,808.09	163,847,616.80	171,000,426.57	158,767,256.69
调整事项				
—商誉				
—股权投资差额	1,899,704.85		1,899,704.85	
—外币报表折算				
对联营企业权益投资的账面价值	166,936,404.03	163,847,616.80	172,900,131.42	158,767,256.69
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	1,304,698,311.77	278,210,756.84	1,810,238,827.62	289,901,862.22
净利润	61,409,131.92	96,706,362.62	260,354,767.23	78,184,164.95
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	61,409,131.92	96,706,362.62	260,354,767.23	78,184,164.95
本年度收到的来自联营企业的股利	13,338,565.17	2,213,200.00		1,022,700.00

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续表）

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	上海隆奕	国铁建信	上海隆奕	国铁建信
流动资产	65,986,726.68	190,898,367.45	60,524,233.64	210,698,727.94
非流动资产	713,544,252.80	51,409,977.85	729,945,622.46	39,301,112.32
资产合计	779,530,979.48	242,308,345.30	790,469,856.10	249,999,840.26
流动负债	151,147,718.37	7,110,275.69	101,305,971.81	9,471,533.48
非流动负债	303,000,000.00	1,774,808.40	338,000,000.00	3,246,989.12
负债合计	454,147,718.37	8,885,084.09	439,305,971.81	12,718,522.60
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	325,383,261.11	233,423,261.21	351,163,884.29	237,281,317.66
按持股比例计算的净资产份额	162,691,630.55	72,361,210.97	175,581,942.14	73,557,208.47
调整事项				
—商誉				
—股权投资差额		26,303,046.96		26,303,046.96
—外币报表折算				
对联营企业权益投资的账面价值	162,691,630.55	98,664,257.93	175,581,942.14	99,860,255.43
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	17,862,584.06	7,260,544.41	13,907,645.04	23,416,422.85
净利润	-25,780,623.18	701,576.89	-26,920,742.03	7,778,449.08
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-25,780,623.18	701,576.89	-26,920,742.03	7,778,449.08
本年度收到的来自联营企业的股利		1,395,000.00		

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续表）

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	中创股份	淄博高新投	中创股份	淄博高新投
流动资产	418,678,354.21	79,881,764.97	333,208,365.58	63,874,365.33
非流动资产	33,186,525.57	84,689,211.24	35,373,889.44	89,594,526.63
资产合计	451,864,879.78	164,570,976.21	368,582,255.02	153,468,891.96
流动负债	50,454,357.13	1,162,421.78	29,045,570.50	1,139,382.67
非流动负债	7,753,952.34	13,473,862.90	12,746,160.62	9,892,414.29
负债合计	58,208,309.47	14,636,284.68	41,791,731.12	11,031,796.96
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	393,656,570.31	149,934,691.53	326,790,523.90	142,437,095.00
按持股比例计算的净资产份额	84,242,506.05	59,973,876.61	69,933,172.12	56,974,837.99
调整事项				
—商誉				
—股权投资差额				
—外币报表折算				
对联营企业权益投资的账面价值	84,242,506.05	59,973,876.61	69,933,172.12	56,974,837.99
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	179,927,539.64		137,415,365.93	
净利润	66,663,365.22	7,709,949.05	43,805,190.11	12,169,208.32
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	66,663,365.22	7,709,949.05	43,805,190.11	12,169,208.32
本年度收到的来自联营企业的股利				

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续表）

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	鲁信祺晟	泰华智慧	鲁信祺晟	泰华智慧
流动资产	10,328,061.72	539,768,594.90	5,897,519.35	455,854,028.84
非流动资产	144,069,508.50	191,949,372.94	25,264,319.19	195,975,011.21
资产合计	154,397,570.22	731,717,967.84	31,161,838.54	651,829,040.05
流动负债	329,840.82	400,005,886.36	1,257,960.72	371,397,671.22
非流动负债	36,015,737.29	1,781,212.95	4,369,947.50	8,046,000.00
负债合计	36,345,578.11	401,787,099.31	5,627,908.22	379,443,671.22
少数股东权益		-689,302.22		324,613.15
归属于母公司股东权益	118,051,992.11	330,620,170.75	25,533,930.32	272,060,755.68
按持股比例计算的净资产份额	53,123,396.46	52,346,099.77	11,490,268.65	43,074,563.26
调整事项				
—商誉				
—股权投资差额				
—外币报表折算				
对联营企业权益投资的账面价值	53,123,396.46	52,346,099.77	11,490,268.65	43,074,563.26
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		314,284,846.81	6,074,318.66	260,319,851.98
净利润	92,518,061.79	57,545,499.70	9,676,656.04	11,461,981.16
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	92,518,061.79	57,545,499.70	9,676,656.04	11,461,981.16
本年度收到的来自联营企业的股利				

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	天一印务	天一印务
流动资产	330,739,747.83	317,551,585.24
非流动资产	98,462,333.05	104,763,654.44
资产合计	429,202,080.88	422,315,239.68
流动负债	122,745,242.84	124,048,398.21
非流动负债	3,631,467.72	5,603,755.77
负债合计	126,376,710.56	129,652,153.98
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	302,825,370.32	292,663,085.70
按持股比例计算的净资产 份额	52,161,670.03	50,411,216.50
调整事项		
—商誉		
—股权投资差额		
—外币报表折算		
对联营企业权益投资的 账面价值	52,161,670.03	50,411,216.50
存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值		-
营业收入	290,307,154.67	354,192,522.97
净利润	46,162,284.62	45,664,148.87
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	46,162,284.62	45,664,148.87
本年度收到的来自联营 企业的股利	6,201,000.00	5,167,500.00

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年 发生额	年初余额 / 上年 发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	178,372,527.21	443,548,226.53
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	4,931,690.66	14,198,625.63
--其他综合收益	-2,863.10	-2,084,821.74

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
--综合收益总额	4,928,827.56	12,113,803.89

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前期累计的损失	本年未确认的损失 (或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
烟台高盈	-828.63		-828.63
欧华蛋业	-1,639,396.67		-1,639,396.67
北京茶联	-1,460,755.73		-1,460,755.73
天津晟玮	-1,293,242.68	-8,479.05	-1,301,721.73
青湖电子	-9,466,404.49		-9,466,404.49

九、政府补助

1.年末无按应收金额确认的政府补助。

2.涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
专项应付款	137,088.26			71,524.32		65,563.94	与资产相关
递延收益	1,424,876.23			125,358.58		1,299,517.65	与资产相关

3.计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	363,925.01	327,773.49

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项和应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五。本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化,而变量之间存在的相关

性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1. 各类风险管理目标和政策

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

（1）市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和港币有关，除本集团的几个下属子公司以美元、港币进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和及港币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	年末余额	年初余额
货币资金	—	—
其中：美元	37,692,891.13	35,996,908.36
港币	7,947,883.96	33,801,462.20
其他应收款	—	—
其中：港币	14,443,465.04	16,288,400.00
其他应付款	—	—
其中：港币	142,396.60	2,316,947.01
一年内到期的非流动负债	—	—
其中：港币	942,388.15	656,964.46
租赁负债	—	—
其中：港币	1,220,919.38	

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款、

应付债券有关。本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。

本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的借款合同和应付债券,其中银行借款为6.67亿元(2022年12月31日:5.76亿元),债券融资为26.00亿元(2022年12月31日:26.00亿元)。

本集团于12月31日持有的计息金融工具如下:

固定利率金融工具:

项目	2023年		2022年	
	实际利率	金额(元)	实际利率	金额(元)
长期借款(包含一年内到期)	4.50%-4.75%	453,612,534.72	4.50%-5.225%	459,654,729.17
应付债券	3.39%-5.00%	2,674,591,668.70	3.39%-5.00%	2,656,791,668.70
合计	—	3,128,204,203.42	—	3,116,446,397.87

浮动利率金融工具:

项目	2023年		2022年	
	实际利率	金额(元)	实际利率	金额(元)
长期借款(包含一年内到期)	基于LPR基准利率的浮动利率	214,236,159.86	基于LPR基准利率的浮动利率	116,856,471.51
合计	—	214,236,159.86	—	116,856,471.51

3) 价格风险

权益工具投资价格风险,是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2023年12月31日,本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团通过持有不同风险的投资组合来管理风险。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中,前五名金额合计:11,441,395.95元,占本公司应收账款及合同资产总额的14.47%。

1) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:(发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失)。

2) 信用风险敞口

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债					
应付账款	5,923,027.13		-		5,923,027.13
其它应付款	31,939,473.16		-		31,939,473.16
一年内到期的非流动负债	36,635,938.68		-		36,635,938.68

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
其他流动负债	1,002,142.86		-		1,002,142.86
租赁负债		13,688,471.77	30,778,443.54	30,925,961.43	75,392,876.74
长期借款	808,655.50	491,722,270.20	120,876,411.98	31,986,768.34	645,394,106.02
应付债券	74,591,668.70		900,000,000.00	1,700,000,000.00	2,674,591,668.70

2. 敏感性分析

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

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	1,884,644.56	2,888,926.80	1,799,845.42	4,155,642.95
所有外币	对人民币贬值 5%	-1,884,644.56	-2,888,926.80	-1,799,845.42	-4,155,642.95

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	- 1,575,300.29	- 1,575,300.29	- 875,847.55	-875,847.55
浮动利率借款	减少 1%	1,575,300.29	1,575,300.29	875,847.55	875,847.55

3. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	22,679,585.31	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	—	22,679,585.31	—	

(2) 年末因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	22,679,585.31	
合计	—	22,679,585.31	

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	280,733,188.45	620,651,026.77		901,384,215.22
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	280,733,188.45	620,651,026.77		901,384,215.22
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	280,733,188.45			280,733,188.45
(3) 其他		620,651,026.77		620,651,026.77
(二) 其他非流动金融资产			4,364,412,593.89	4,364,412,593.89
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			4,364,412,593.89	4,364,412,593.89
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			4,364,412,593.89	4,364,412,593.89
(3) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额	280,733,188.45	620,651,026.77	4,364,412,593.89	5,265,796,809.11

项目	年末公允价值			
	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
持续以公允价值计量的负债总额				

2.持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目为上市流通股票，采用公开交易市场交易价格作为公允价值的计量依据。

3.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

交易性金融资产中流通受限的股票，其公允价值以证券交易所上市交易的同一股票的公允价值为基础，引入平均价格亚式期权模型计算流动性折扣，确定估值日的公允价值。

对于资产管理计划、私募基金及信托计划投资，其公允价值相关报价机构在形成报价过程中采用了反映市场状况的可观察输入值的，则采用管理人估值系统的报价，确定估值日的公允价值。

4.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

对于非上市股权投资、基金投资，本集团采用估值技术来确定其公允价值。估值技术包括近期融资价格法、可比公司法和现金流折现法等，其公允价值的计量采用了重要的不可观察参数，比如流动性折扣以及可比公司的市净率、市盈率或市销率等。对于基金投资，穿透至底层投资项目，运用估值技术确定其公允价值。

5.持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

报告期内本集团持有的投资项目上市，持有的有明确限售期的股票，由第三层转入第二层公允价值计量；限售期满后，由第二层转入第一层公允价值计量。

6.持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本年内未发生各层级之间的转换。

7.本年内发生的估值技术变更及变更原因

本年内估值技术未发生变更。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
山东省鲁信投资控股集团有限公司	济南市	对外投资及管理	3,600,000 万元	69.57	69.57

注：母公司山东省鲁信投资控股集团有限公司（以下简称鲁信集团）直接持有公司股份52.00%，通过定向资产管理计划持有公司股份17.57%，合计持有公司股份69.57%。本公司的最终控制方为山东省人民政府。

（2）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。

本年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	与本企业关系
英格瓷磨料（2023年12月退出）	联营企业
新动能母基金	联营企业
康大投资	联营企业
西藏泓信	联营企业
鲁信益丰	联营企业
鲁信祺晟	联营企业
安徽鲁信	联营企业
天地人	联营企业
济南泰通	联营企业
厚远投资	联营企业
海南知成	联营企业
鲁嘉信	联营企业
上海隆奕	联营企业
天地融新（已于2023年12月29日被注销）	联营企业

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合营或联营企业名称	与本企业关系
威海福信	联营企业
烟台高盈	联营企业
三共泰山(2022年7月退出)	联营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
山东省国际信托股份有限公司(以下简称“山东国托”)	控股股东之子公司
济南鲁信资产管理有限公司(以下简称“鲁信资产”)	控股股东之子公司
鲁信新动能智农(济南)创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“新动能智农基金”)	其他关联方

2. 关联交易

(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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
英格瓷磨料	采购货物	8,759,754.42	9,444,265.93
威海福信	管理费	693,069.30	679,611.65
三共泰山	采购货物		881,306.91
青岛驰骋	管理咨询费		297,029.70
鲁信资产	餐费	529,236.62	227,526.06
合计	—	9,982,060.34	11,529,740.25

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
英格瓷磨料	销售货物	1,803,342.92	104,346.29
新动能母基金	管理费收入	16,409,712.10	16,252,815.52
新动能智农基金	管理费收入		4,405,660.39
上海隆奕	利息	1,460,029.88	1,342,959.90
天地融新	利息		589,917.45
合计	—	19,673,084.90	22,695,699.55

（3）关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
康大投资	不动产	50,019.86	
西藏泓信	不动产	143,605.64	
鲁信益丰	不动产	64,333.35	
鲁信祺晟	不动产	79,272.29	
安徽鲁信	不动产	10,735.11	
天地人	不动产	23,131.37	
济南泰通	不动产	14,313.49	
厚远投资	不动产	61,029.04	
海南知成	不动产	28,626.96	
鲁嘉信	不动产	14,313.49	
三共泰山	仓库		17,522.94
合计	—	489,380.60	17,522.94

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和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	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
		本年发生额	本年发生额	本年发生额	本年发生额	本年发生额
鲁信资产	办公楼			9,638,795.20	3,555,437.84	
鲁信资产	停车场			1,684,403.66	621,321.72	
合计	—			11,323,198.86	4,176,759.56	

（续表）

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和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	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
		上年发生额	上年发生额	上年发生额	上年发生额	上年发生额
鲁信资产	办公楼			6,425,863.54	2,576,522.80	75,567,707.54
鲁信资产	停车场			421,100.92	170,692.85	12,783,372.72
合计	—			6,846,964.46	2,747,215.65	88,351,080.26

（4）关联担保情况

1) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
鲁信集团	500,000,000.00	2019-4-3	2029-10-3	否
鲁信集团	600,000,000.00	2019-8-29	2031-8-29	否
鲁信集团	500,000,000.00	2020-1-17	2027-7-17	否
鲁信集团	400,000,000.00	2021-1-6	2030-1-6	否
鲁信集团	600,000,000.00	2022-9-9	2032-9-9	否

1) 2019年4月3日，公司“19鲁创01”公司债券发行结束，4月11日，“19鲁创01”在上海证券交易所上市，发行总额5亿元，债券期限5+5年，附第五年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权，票面利率4.90%。公司控股股东鲁信集团提供全额无条件且不可撤销连带责任保证担保。

2) 2019年8月29日，公司发行了2019年度第一期中期票据，发行总额6亿元，债券期限5+5年，附第五年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权，票面利率5.00%。公司控股股东鲁信集团提供全额无条件且不可撤销连带责任保证担保。

3) 2020年1月17日，公司发行了2020年度第一期创新创业公司债，发行总额5亿元，债券期限5+2年，附第五年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权，票面利率4.30%。公司控股股东鲁信集团提供全额无条件且不可撤销连带责任保证担保。

4) 2021年1月6日，公司发行了2021年度第一期中期票据，发行规模4亿元，债券期限5+2年，附第五年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权，票面利率4.45%。公司控股股东鲁信集团提供全额无条件且不可撤销连带责任保证担保。

5) 2022年9月9日，公司注册了“22鲁创K1”科创债10亿元，首期发行6亿元，债券期限5+5年，附第五年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权，票面利率3.39%。公司控股股东鲁信集团提供全额无条件且不可撤销连带责任保证担保。

（5）关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	1,156.09万元	862.98万元

(6) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
成都菁蓉贰期	股权转让	公开挂牌			44,744,000.00	5.95
皖禾基金	股权转让	公开挂牌			44,379,979.00	5.90
历金基金	股权转让	公开挂牌			22,196,900.00	2.95
鲁信集团	担保费	协议定价	12,264,150.99	100.00	12,264,150.99	100.00

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	鲁信资产	438,637.32	50,019.26	494,693.94	28,087.39
其他流动资产	上海隆奕			45,714,487.50	
一年内到期的非流动资产	上海隆奕	36,010,625.00			
债权投资	上海隆奕	35,144,375.00			
应收股利	威海福信	400,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	鲁信科技		50,000.00
一年内到期的非流动负债	鲁信资产	10,252,177.86	11,403,966.96
租赁负债	鲁信资产	66,852,714.29	73,434,211.13

4. 关联方承诺

本集团不存在关联方承诺。

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至年末,本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至年末,本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1.利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	经本公司第十一届董事会第二十次会议决议,以2023年末总股本744,359,294股为基数,向全体股东每10股派息1.1元(含税)。上述分配方案共计派发现金股利8,187.95万元,剩余可分配利润结转至下一年度。该议案须经公司2024年度股东大会审议批准。

2.其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1.分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,本集团的经营业务划分为两个经营分部,本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了两个报告分部,分别为投资分部、磨具分部。这些报告分部是以主营业务为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为创业投资、投资管理及咨询及磨具制品的生产、销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露,这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	投资分部	磨具分部	抵销	合计
主营业务收入	18,166,498.86	57,274,875.79		75,441,374.65
主营业务成本		46,105,231.86		46,105,231.86
投资收益	418,010,558.29	17,241,806.31	-13,431,956.67	421,820,407.93
公允价值变动收益	155,437,110.83			155,437,110.83
资产总额	8,610,750,194.77	286,179,007.80	-181,093,202.45	8,715,836,000.12
负债总额	4,038,164,292.16	22,619,013.73		4,060,783,305.89

2.其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

除上述事项外,截至2023年12月31日,本公司无其他重要事项,无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	330,000,000.00	260,000,000.00
其他应收款	886,654,418.29	845,572,079.62
合计	1,216,654,418.29	1,105,572,079.62

1.1 应收股利

（1）应收股利分类

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
高新投	330,000,000.00	260,000,000.00
合计	330,000,000.00	260,000,000.00

（2）重要的账龄超过1年的应收股利

项目	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
高新投	330,000,000.00	2年以内		否
合计	330,000,000.00	—	—	—

1.2 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	934,106,704.46	893,022,206.71
合计	934,106,704.46	893,022,206.71

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	933,320,440.31	867,654,633.52
1-2年	4,171.52	23,687,000.67
2-3年	15,733.20	8,109.85
3年以上	766,359.43	1,672,462.67
其中:3-4年	8,109.85	13,693.10
4-5年	13,693.10	55,073.32

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
5年以上	744,556.48	1,603,696.25
合计	934,106,704.46	893,022,206.71

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同 单项计提坏账准备的 其他应收款	786,264.15	0.08	786,264.15	100.00	
其中：单项金额重大 并单项计提坏账准备的 其他应收款					
单项金额虽不 重大但单项计提坏账 准备的其他应收款	786,264.15	0.08	786,264.15	100.00	
按组合计提坏账准备	933,320,440.31	99.92	46,666,022.02	5.00	886,654,418.29
其中：按照以账龄特 征为基础的预期信用 损失组合计提坏账准 备的其他应收款	933,320,440.31	99.92	46,666,022.02	5.00	886,654,418.29
合计	934,106,704.46	100.00	47,452,286.17	—	886,654,418.29

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单 项计提坏账准备的其他 应收款	1,700,477.24	0.19	1,700,477.24	100.00	
其中：单项金额重大并 单项计提坏账准备的其 他应收款					
单项金额虽不重 大但单项计提坏账准备 的其他应收款	1,700,477.24	0.19	1,700,477.24	100.00	
按组合计提坏账准备	891,321,729.47	99.81	45,749,649.85	5.13	845,572,079.62

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的其他应收款	891,321,729.47	99.81	45,749,649.85	5.13	845,572,079.62
合计	893,022,206.71	100.00	47,450,127.09	—	845,572,079.62

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	933,320,440.31	46,666,022.02	5.00
合计	933,320,440.31	46,666,022.02	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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		45,749,649.85	1,700,477.24	47,450,127.09
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		916,372.17		916,372.17
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动			-914,213.09	-914,213.09
2023年12月31日余额		46,666,022.02	786,264.15	47,452,286.17

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款 坏账准备	47,450,127.09	916,372.17			-914,213.09	47,452,286.17
合计	47,450,127.09	916,372.17			-914,213.09	47,452,286.17

(5) 本年度无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
山东省高新技术 创业投资有限公司	资金拆借 款	897,900,000.00	1年以内	96.12	44,895,000.00
山东省科技创业 投资有限公司	资金拆借 款	35,000,000.00	1年以内	3.75	1,750,000.00
昆山正基物态科 技有限公司	往来款	269,992.74	5年以上	0.03	269,992.74
淄川区昆仑鸿鹏 窑业设备加工厂	往来款	90,000.00	5年以上	0.01	90,000.00
臧鸿礼	往来款	83,171.00	5年以 上、5年 以内	0.01	64,042.80
合计	—	933,343,163.74	—	99.92	47,069,035.54

2. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司 投资	1,833,101,709.45		1,833,101,709.45	1,775,259,815.85		1,775,259,815.85
对 联 营、合 营企业 投资	1,397,786,595.61		1,397,786,595.61	1,144,867,153.29		1,144,867,153.29
合计	3,230,888,305.06		3,230,888,305.06	2,920,126,969.14		2,920,126,969.14

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
高新投	1,429,641,330.27					890,226.84	1,430,531,557.11	
鲁信管理公司	890,226.84					-890,226.84		
深圳华信	74,982,670.00						74,982,670.00	
鲁信创晟	38,000,000.00		18,000,000.00				56,000,000.00	
鲁信高新	181,745,588.74						181,745,588.74	
鲁信融新	10,000,000.00						10,000,000.00	
北京鲁信	20,000,000.00						20,000,000.00	
四川鲁信	20,000,000.00						20,000,000.00	
蓝色经济投资			39,841,893.60				39,841,893.60	
合计	1,775,259,815.85		57,841,893.60				1,833,101,709.45	

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
鲁信惠金	158,767,256.69				7,293,560.11			2,213,200.00			163,847,616.80	
鲁信祺晟	11,490,268.65				41,633,127.81						53,123,396.46	
安徽鲁信投资	31,727,114.07				3,843,052.98						35,570,167.05	
华信润城	4,046,547.15				-105,917.55						3,940,629.60	
上海隆奕	175,581,942.14				-12,890,311.59						162,691,630.55	
黄三角基金管理公司	19,428,018.43				1,138,699.35			1,050,000.00			19,516,717.78	
济南泰通	638,749.62				34,522.23						673,271.85	
济南科信	9,179,740.40									-9,179,740.40		
海达信	19,195,013.89				-2,071,930.71			1,967,200.00			15,155,883.18	
新动能母基金	574,571,885.31			10,551,020.41	134,218,901.28						698,239,766.18	

鲁信创业投资集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
华信资本	3,294,638.29				577,102.51			255,000.00			3,616,740.80	
上海处厚	2,906,648.08				22,510.96						2,929,159.04	
天地融新	134,039,330.57				2,134,609.81					-136,173,940.38		
天地人					9,186,504.52					226,577,161.01	235,763,665.53	
泓奥电力					34,600.03					2,683,350.76	2,717,950.79	
彼岸电力					-92,720.86					92,720.86		
小计	1,144,867,153.29			10,551,020.41	184,956,310.88			5,485,400.00		83,999,551.85	1,397,786,595.61	
合计	1,144,867,153.29			10,551,020.41	184,956,310.88			5,485,400.00		83,999,551.85	1,397,786,595.61	

3.营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			9,740.59	
其他业务	37,280,061.20	35,367,151.79	37,178,423.35	35,306,747.91
合计	37,280,061.20	35,367,151.79	37,188,163.94	35,306,747.91

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年数	
	营业收入	营业成本
按客户类型分类	37,280,061.20	35,367,151.79
其中：内部企业	35,820,031.32	35,367,151.79
外部企业	1,460,029.88	
合计	37,280,061.20	35,367,151.79

4.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	250,756,000.00	260,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	184,956,310.88	97,404,965.45
处置长期股权投资产生的投资收益	2,064,378.83	11,919,259.50
交易性金融资产在持有期间的投资收益	61,324,953.57	7,004,223.84
处置交易性金融资产取得的投资收益	-119,470.29	853,983.61
其他流动资产中投资项目在持有期间的投资收益	220,000.00	106,091.88
合计	499,202,172.99	377,288,524.28

十七、财务报表补充资料

1.本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-27,300.77	
计入当期损益的政府补助（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）	363,925.01	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,143,564.35	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益	1,460,029.88	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	152,824.18	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	792,161.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	107,677.86	
小计	3,992,881.97	
减：所得税影响额	747,368.46	
少数股东权益影响额（税后）	159,167.57	
合计	3,086,345.94	—

注1：本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

本集团的主要业务包含对外投资、资本运营、投资管理及咨询等。本集团股权投资处置收益、公允价值变动收益，委托他人投资或管理资产的损益，持有以及处置交易性金融资产取得的投资收益及受托经营取得的管理费收入等属于本集团正常经营性项目产生的损益，因此不纳入非经常性损益的披露范围。

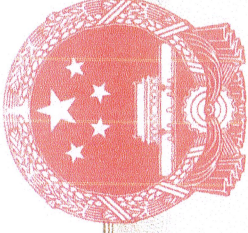
项目	金额	原因
投资收益	421,820,407.93	股权、理财投资收益
公允价值变动收益	155,437,110.83	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动
合计	577,257,518.76	—

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	5.56	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	5.49	0.34	0.34

鲁信创业投资集团股份有限公司
 二〇二四年四月二十八日

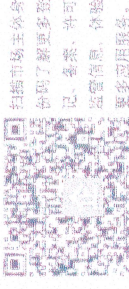




营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份信息了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

(副本) (3-1)

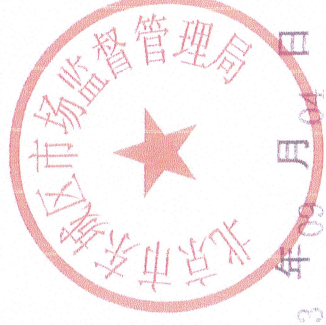


名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙
 执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学
 经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

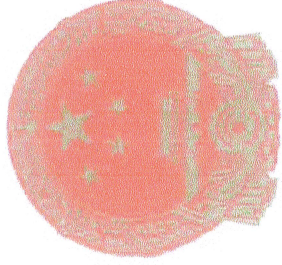
成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



2023年09月04日

登记机关



会计师事务所 执业证书



名称：信永中和会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人：谭小青
 主任会计师：
 经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010136
 批准执业文号：京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说明

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



中华人民共和国财政部制