

关于鲁银投资集团股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：鲁银投资集团股份有限公司

审计单位：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：+86（10）82330558

鲁银投资集团股份有限公司
非经营性资金占用及其他关
联资金往来情况汇总表的专
项审计报告

大信专审字[2024]第 3-00121 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查询。
报告编号: 鲁24H00PEV59





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

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

电话 Telephone: +86 (10) 82305588
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的 专项审计报告

大信专审字[2024]第3-00121号

鲁银投资集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了鲁银投资集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2023年12月31日合并及母公司资产负债表、2023年度合并及母公司利润表、股东权益变动表、现金流量表以及财务报表附注，并于2024年4月18日出具大信审字[2024]第3-00219号审计报告。在对上述财务报表审计基础上，我们审核了贵公司编制的《上市公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称“汇总表”）。

一、管理层和治理层的责任

按照中国证券监督管理委员会等四部门联合发布的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的规定，编制汇总表，确保其真实、准确、完整是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司汇总表编制过程。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中，我们实施了包括询问、核对有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。





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

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

电话 Telephone: +86 (10) 82339598
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

三、审核意见

我们认为，贵公司编制的汇总表符合相关规定，在所有重大方面如实反映了控股股东及其他关联方占用资金情况。

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用作其它目的。我们同意将本报告作为贵公司年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月十八日



附表 2

关于鲁银投资集团股份有限公司

2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：万元

| 非经营性资金占用 | 资金占用方名称 | 占用方与上市公司的关联关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2023 年期初占用资金余额 | 2023 年度占用累计发生金额 (不含利息) | 2023 年度占用资金的利息 (如有) | 2023 年度偿还累计发生金额 | 2023 年期末占用资金余额 | 占用形成原因 | 占用性质 |
|-------------------|---------|---------------|-------------|----------------|------------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------|--------|
| 现控股股东、实际控制人及其附属企业 | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| 小计 | / | / | / | | | | | | / | / |
| 前控股股东、实际控制人及其附属企业 | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| 小计 | / | / | / | | | | | | / | / |
| 其他关联方及其附属企业 | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| 小计 | / | / | / | | | | | | / | / |
| 总计 | / | / | / | | | | | | / | / |
| 其他关联资金往来 | 资金往来方名称 | 往来方与上市公司的关系 | 上市公司核算 | 2023 年期初往来资 | 2023 年度往来累计 | 2023 年度往来资金 | 2023 年度偿还累计 | 2023 年期末往来资 | 往来形成原因 | 往来性质 |

| | | | 的会计科目 | 金余额 | 发生金额 (不含利息) | 的利息 (如有) | 发生金额 | 金余额 | | |
|------------------|-------------------|-----------------|-------|--------|----------------|-------------|-----------|----------|-----|-------|
| 控股股东、实际控制人及其附属企业 | 山东省盐业集团有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | 230.78 | 3.81 | | 106.60 | 127.99 | 贷款 | 经营性往来 |
| | 山东金富地新型建材科技股份有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | 68.22 | 28.02 | | 68.42 | 27.82 | 租赁费 | 经营性往来 |
| | 山东国惠民间资本管理有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | | 1.74 | | 1.74 | | 贷款 | 经营性往来 |
| | 山东国惠小额贷款有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | | 1.26 | | 1.26 | | 贷款 | 经营性往来 |
| | 山东国泰大成科技有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | | 2.68 | | 2.43 | 0.25 | 贷款 | 经营性往来 |
| | 山东国惠基金管理有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | | 1.01 | | 0.73 | 0.28 | 贷款 | 经营性往来 |
| | 山东建勘集团有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | 353.15 | 24,995.06 | | 22,723.81 | 2,624.40 | 贷款 | 经营性往来 |
| | 山东圣阳电源股份有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | | 1.29 | | 1.29 | | 贷款 | 经营性往来 |
| | 山东弘德物业管理有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | | 1.78 | | 1.17 | 0.61 | 贷款 | 经营性往来 |
| | 国泰租赁有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | | 0.87 | | 0.87 | | 贷款 | 经营性往来 |
| | 济南润惠国际贸易有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | | 0.31 | | 0.31 | | 贷款 | 经营性往来 |
| | 昆仑融资租赁(深圳)有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | | 0.30 | | 0.30 | | 贷款 | 经营性往来 |
| | 青岛中海海洋生物资源开发 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | | 0.60 | | 0.60 | | 贷款 | 经营性往来 |

| | | | | | | | | | | |
|----------------|------------------|-----------------|-------|----------|--------|--|--------|----------|-----------|--------|
| | 有限公司 | | | | | | | | | |
| | 山东环城城建工程有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | | 87.24 | | 87.24 | | 货款 | 经营性往来 |
| | 山东国惠产业服务有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 预付款项 | | 69.56 | | 69.56 | | 物业费 | 经营性往来 |
| | 山东建勘集团有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 预付款项 | 2.00 | | | 2.00 | | 保证金 | 经营性往来 |
| | 山东建勘集团有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 预付款项 | | 13.88 | | 13.88 | | 工程费 | 经营性往来 |
| | 山东弘德物业管理有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 预付款项 | | 156.90 | | 156.90 | | 物业费 | 经营性往来 |
| | 济南四季春天置业有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 预付款项 | 670.87 | 391.23 | | 781.78 | 280.32 | 购买办公楼 | 经营性往来 |
| | 济南四季春天置业有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 预付款项 | 3.16 | 1.16 | | 4.32 | | 租赁费 | 经营性往来 |
| | 山东省盐业集团有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 预付款项 | 32.48 | 369.49 | | 388.83 | 13.14 | 租赁费、商标使用费 | 经营性往来 |
| | 山东国泰大成科技有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | | 16.61 | | 16.61 | | 代垫社保 | 经营性往来 |
| | 济南四季春天置业有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | 2.58 | | | | 2.58 | 保证金 | 经营性往来 |
| | 山东省盐业集团有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | 282.55 | 217.81 | | | 500.36 | 分公司费用【注1】 | 经营性往来 |
| | 山东建勘集团有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收票据 | 210.00 | | | 210.00 | | 货款 | 经营性往来 |
| 上市公司的子公司及其附属企业 | 鲁银集团禹城粉末冶金制品有限公司 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | 5,035.86 | 20.39 | | | 5,056.25 | 往来款 | 非经营性往来 |

| | | | | | | | | | |
|------------------|------------|-------|-----------|----------|--------|----------|-----------|-----|--------|
| 鲁银集团禹城羊绒纺织有限公司 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | 485.30 | 72.52 | | 46.24 | 511.58 | 往来款 | 非经营性往来 |
| 山东鲁银国际经贸有限公司 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | 13,629.90 | 2,511.47 | | 3,005.36 | 13,136.01 | 往来款 | 非经营性往来 |
| 山东鲁银新材料科技有限公司 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | 7,999.99 | 80.18 | 107.59 | 8,187.76 | | 往来款 | 非经营性往来 |
| 鲁银投资集团德州实业有限公司 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | 1,259.72 | 0.81 | | 16.38 | 1,244.15 | 往来款 | 非经营性往来 |
| 山东省鲁盐集团有限公司 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | | 2,022.23 | | 360.51 | 1,661.72 | 往来款 | 非经营性往来 |
| 山东鲁银新材料技术研发有限公司 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | 5.13 | 22.72 | | 27.85 | | 往来款 | 非经营性往来 |
| 山东省鲁盐经贸有限公司 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | 998.05 | 11.54 | | 9.59 | 1,000.00 | 往来款 | 非经营性往来 |
| 山东鲁银盐穴储能工程技术有限公司 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | 8.66 | 151.37 | | 160.03 | | 往来款 | 非经营性往来 |
| 鲁银（寿光）新能源有限公司 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | | 120.22 | | 120.22 | | 往来款 | 非经营性往来 |
| 禹城市新材料产业有限公司 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | 22.40 | 56.34 | | | 78.74 | 往来款 | 非经营性往来 |
| 鲁银（菏泽）盐业有限公司 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | | 28.90 | | | 28.90 | 往来款 | 非经营性往来 |
| 鲁银实业集团潍坊分公司 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | 43.32 | | | | 43.32 | 往来款 | 非经营性往来 |
| 德州市德信资产管理有限公 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | 244.31 | | | | 244.31 | 往来款 | 非经营性往来 |

| | | | | | | | | | | |
|-------------|--------------|-----------|-------|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|---------|--------|
| | 司 | | | | | | | | | |
| 关联自然人 | | | | | | | | | | 非经营性往来 |
| | | | | | | | | | | 非经营性往来 |
| 其他关联方及其附属企业 | 青岛豪杰矿业有限公司 | 联营企业 | 其他应收款 | 1,643.75 | | | 10.38 | 1,633.37 | 往来款【注2】 | 非经营性往来 |
| 其他关联方及其附属企业 | 济南立鸿羊绒纺织有限公司 | 其他关联方【注3】 | 应收账款 | | 491.50 | | 292.20 | 199.30 | 货款及加工费 | 经营性往来 |
| 总计 | / | / | / | 33,232.18 | 31,952.80 | 107.59 | 36,877.17 | 28,415.40 | / | / |

注 1：根据收购盐业板块时签订的《产权交易合同之补充合同》第五条，产权交割事项(5)转让方承诺，除山东省盐业集团东方海盐有限公司滨海盐化分公司、济宁分公司、生态海盐分公司，以及山东鲁晶实业股份有限公司济南分公司外的标的公司及其控股子公司全部分公司注销之前产生的任何债务或发生的任何法律责任，标的公司及受让方均不承担，标的公司或受让方因此遭受的任何损失由转让方予以赔偿。本期往来累计发生金额系公司本期承担的分公司经营、注销费用，按照协议约定应由山东省盐业集团有限公司承担。

注 2：公司 2023 年末对青岛豪杰矿业有限公司（以下简称豪杰矿业）其他应收款账面余额 1,633.37 万元，主要系在本公司控制豪杰矿业期间，为支持其办理采矿权证提供的运营资金，赖积豪先生、赖振超先生、任玉洁女士以其名下不动产为上述借款提供抵押担保；本期公司收到济南高新法院强制执行款 10.38 万元。

注 3：济南立鸿羊绒纺织有限公司是公司子公司禹城羊绒持股 50%股东的实际控制人担任监事并持有 50%股权的企业。

