

关于山东高速路桥集团股份有限公司

2023 年度由于同一控制下企业合并及会计
政策变更追溯调整财务数据的专项说明

天职业字[2024]23231 号

目 录

关于山东高速路桥集团股份有限公司 2023 年度由于同一控制下企业合并及会 计政策变更追溯调整财务数据的专项说明	1
附件	3



关于山东高速路桥集团股份有限公司 2023 年度由于同一控制下企业合并及会计政策变更追溯调整财务数据的专项说明

天职业字[2024]23231 号

山东高速路桥集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了山东高速路桥集团股份有限公司（以下简称“山东路桥公司”）2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并出具了无保留意见的审计报告（天职业字[2024]23132 号）。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，山东路桥公司编制了本专项说明所附的山东路桥公司由于同一控制下企业合并及会计政策变更追溯调整财务数据的专项说明（以下简称追溯调整说明）。

编制和对外披露追溯调整说明，并确保其真实性、合法性及完整性是山东路桥公司的责任。我们对追溯调整说明所载内容与我们审计山东路桥公司 2023 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致，相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。

为了更好地理解山东路桥公司的追溯调整事项，追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。



关于山东高速路桥集团股份有限公司 2023 年度由于同一控制下企业合并及会计政策变更追溯调整财务数据的专项说明（续）

天职业字[2024]23231 号

本专项说明仅作为山东路桥公司 2023 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：山东高速路桥集团股份有限公司 2023 年度由于同一控制下企业合并及会计政策变更追溯调整财务数据的专项说明



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



附件：

山东高速路桥集团股份有限公司

2023 年度由于同一控制下企业合并及会计政策变更追溯调整财务数据的专项说明

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、本公司财务报表追溯调整的原因

1、同一控制下企业合并的具体情况

（1）山东高速交通建设集团股份有限公司

根据山东高速路桥集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）第九届董事会第五十一次会议、2023 年第二次临时股东大会审议通过的《关于收购交建集团股份的议案》，公司收购关联方山东高速集团有限公司、山东省交通规划设计院集团有限公司、山东高速材料技术开发集团有限公司所持有的山东高速交通建设集团股份有限公司（以下简称“交建集团”）的合计 86.73%的股份。股权转让手续完成后，交建集团成为本公司的全资子公司，并将其纳入合并报表范围。

（2）山高商业保理（天津）有限公司

本公司对山高商业保理（天津）有限公司（以下简称“山高保理公司”）的出资比例为 45%，山高（深圳）投资有限公司（以下简称“山高（深圳）公司”）对其出资比例 40%，本公司与山高（深圳）公司签订一致行动人协议，在合资公司召开股东会、董事会、监事会、经营管理层等会议时，以及在合资公司上述会议决议中，采取一致行动行使表决权或决定权，包括促使其委派的人员采取一致行动。根据山高保理公司章程和一致行动人协议，本公司拥有山高保理公司的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用该权力影响其可变回报，故本公司可以控制山高保理公司，故将其纳入合并报表范围。

因本公司与交建集团、山高保理公司同受山东高速集团有限公司控制且控制是非暂时的，根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》，本公司对交建集团和山高保理公司构成同一控制下的企业合并。根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定，母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

2、会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称“解释16号”)，对“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”做了相关规定，公司自2023年1月1日起执行本解释。

解释16号规定，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，公司按照本解释和《企业会计准则第18号 所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

二、同一控制下企业合并和会计政策变更追溯调整

1、对2022年12月31日的合并资产负债表追溯调整如下：

单位：元

项 目	2022年12月31日	同一控制下企业 合并调整	解释16号调整	追溯调整后
流动资产				
货币资金	6,701,226,685.13	345,822,120.14		7,047,048,805.27
△结算备付金				
△拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	1,237,270,266.71	8,058,715.73		1,245,328,982.44
应收账款	9,978,262,465.16	849,531,224.67		10,827,793,689.83
应收款项融资				
预付款项	1,488,830,140.74	91,110,562.76		1,579,940,703.50
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款	3,052,425,629.70	1,281,572,434.82		4,333,998,064.52
其中：应收利息				
应收股利	23,699,964.63			23,699,964.63
△买入返售金融资产				
存货	2,571,000,586.69	284,002,731.77		2,855,003,318.46

项 目	2022年12月31日	同一控制下企业 合并调整	解释16号调整	追溯调整后
合同资产	41,246,015,155.91	2,521,212,484.01		43,767,227,639.92
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	284,040,867.22			284,040,867.22
其他流动资产	6,734,781,385.97	237,631,999.74		6,972,413,385.71
流动资产合计	73,293,853,183.23	5,618,942,273.64		78,912,795,456.87
非流动资产				
△发放贷款和垫款				
债权投资	1,308,160,918.36			1,308,160,918.36
其他债权投资				
长期应收款	8,563,963,743.43			8,563,963,743.43
长期股权投资	5,778,455,398.95	870,930,965.73		6,649,386,364.68
其他权益工具投资	166,034,791.07	50,576,168.27		216,610,959.34
其他非流动金融资产	2,828,010,669.17			2,828,010,669.17
投资性房地产	325,381,309.32			325,381,309.32
固定资产	3,543,352,596.17	321,891,729.32		3,865,244,325.49
在建工程	4,667,150,514.90	10,178,703.25		4,677,329,218.15
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	270,646,136.20	17,751,890.82		288,398,027.02
无形资产	405,130,491.84	18,324,845.27		423,455,337.11
开发支出	13,906,132.53			13,906,132.53
商誉	221,317,548.72	65,483,800.23		286,801,348.95
长期待摊费用	133,754,591.51	95,208,325.30		228,962,916.81
递延所得税资产	461,923,737.44	74,794,479.48	49,909,419.54	586,627,636.46
其他非流动资产	1,068,968,807.63			1,068,968,807.63
非流动资产合计	29,756,157,387.24	1,525,140,907.67	49,909,419.54	31,331,207,714.45
资产总计	103,050,010,570.47	7,144,083,181.31	49,909,419.54	110,244,003,171.32
流动负债				
短期借款	5,965,590,745.35	469,860,642.47		6,435,451,387.82
△向中央银行借款				
△拆入资金				
交易性金融负债				

项 目	2022年12月31日	同一控制下企业 合并调整	解释16号调整	追溯调整后
衍生金融负债				
应付票据	4,876,264,102.41	650,165,206.28		5,526,429,308.69
应付账款	42,539,245,004.08	2,900,389,515.90		45,439,634,519.98
预收款项	1,321,465.08	3,043,592.60		4,365,057.68
合同负债	2,347,122,483.93	79,087,309.63		2,426,209,793.56
△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	269,295,288.56	45,065,508.28		314,360,796.84
应交税费	751,014,224.28	45,987,387.53		797,001,611.81
其他应付款	4,002,096,412.59	629,252,314.26		4,631,348,726.85
其中：应付利息				
应付股利	7,177,405.41	4,001,272.88		11,178,678.29
△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	1,055,707,571.27			1,055,707,571.27
其他流动负债	6,241,538,100.44	8,484,583.53		6,250,022,683.97
流动负债合计	68,049,195,397.99	4,831,336,060.48		72,880,531,458.47
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款	8,285,722,607.64			8,285,722,607.64
应付债券	2,800,000,000.00			2,800,000,000.00
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	137,987,532.03	17,586,563.65		155,574,095.68
长期应付款	470,991,357.13			470,991,357.13
长期应付职工薪酬	51,157,317.26			51,157,317.26
预计负债	31,848,385.89			31,848,385.89
递延收益	68,870,673.50			68,870,673.50
递延所得税负债	196,181,916.35	10,226,563.97	60,987,418.39	267,395,898.71

项 目	2022 年 12 月 31 日	同一控制下企业 合并调整	解释 16 号调整	追溯调整后
其他非流动负债	5,793,738.95			5,793,738.95
非流动负债合计	12,048,553,528.75	27,813,127.62	60,987,418.39	12,137,354,074.76
负 债 合 计	80,097,748,926.74	4,859,149,188.10	60,987,418.39	85,017,885,533.23
股东权益				
股本	2,152,156,281.33			2,152,156,281.33
其他权益工具	2,900,000,000.00			2,900,000,000.00
其中:优先股				
永续债	2,900,000,000.00			2,900,000,000.00
资本公积	1,289,349,267.51	1,045,022,337.28		2,334,371,604.79
减:库存股				
其他综合收益	25,639,563.26			25,639,563.26
专项储备	206,244,423.64	46,548,108.44		252,792,532.08
盈余公积	706,179,923.04		7,073.81	706,186,996.85
△一般风险准备				
未分配利润	8,430,082,957.58	181,778,514.92	-7,233,760.23	8,604,627,712.27
归属于母公司股东权益合计	15,709,652,416.36	1,273,348,960.64	-7,226,686.42	16,975,774,690.58
少数股东权益	7,242,609,227.37	1,011,585,032.57	-3,851,312.43	8,250,342,947.51
股东权益合计	22,952,261,643.73	2,284,933,993.21	-11,077,998.85	25,226,117,638.09
负债及股东权益合计	103,050,010,570.47	7,144,083,181.31	49,909,419.54	110,244,003,171.32

2、对 2022 年度合并利润表追溯调整如下：

单位：元

项 目	2022 年度	同一控制下企业合 并调整	解释 16 号调整	追溯调整后
一、营业总收入	65,018,936,281.16	5,679,712,405.77		70,698,648,686.93
其中：营业收入	65,018,936,281.16	5,679,712,405.77		70,698,648,686.93
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	60,856,662,638.92	5,339,082,664.70		66,195,745,303.62
其中：营业成本	57,092,715,970.23	5,048,468,011.06		62,141,183,981.29
△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	152,381,056.85	9,044,700.23		161,425,757.08
销售费用	5,749,087.03	93,552.56		5,842,639.59
管理费用	1,531,664,592.72	137,599,607.75		1,669,264,200.47
研发费用	1,682,699,900.52	111,250,791.67		1,793,950,692.19
财务费用	391,452,031.57	32,626,001.43		424,078,033.00
其中：利息费用	917,779,397.50	46,445,532.33		964,224,929.83
利息收入	459,044,543.40	14,457,400.53		473,501,943.93
加：其他收益	26,578,323.07	1,672,281.44		28,250,604.51
投资收益（损失以“-” 号填列）	195,194,651.24	-16,826,481.79		178,368,169.45
其中：对联营企业和合 营企业的投资收益	100,412,050.65	-14,269,715.99		86,142,334.66
以摊余成本计量的 金融资产终止确认收益（损失以 “-”号填列）				
△汇兑收益（损失以“-” 号填列）				
净敞口套期收益（损失以				

项 目	2022 年度	同一控制下企业合 并调整	解释 16 号调整	追溯调整后
“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	49,110.83			49,110.83
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-233,187,676.38	-4,345,002.85		-237,532,679.23
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-288,308,735.93	15,258,213.70		-273,050,522.23
资产处置收益(损失以“-”号填列)	16,477,416.67			16,477,416.67
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	3,879,076,731.74	336,388,751.57		4,215,465,483.31
加:营业外收入	24,363,163.35	2,704,646.22		27,067,809.57
减:营业外支出	14,414,606.27	602,520.85		15,017,127.12
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	3,889,025,288.82	338,490,876.94		4,227,516,165.76
减:所得税费用	715,978,417.28	67,759,309.94	88,410.45	783,826,137.67
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	3,173,046,871.54	270,731,567.00	-88,410.45	3,443,690,028.09
其中:被合并方在合并前实现的净利润				
(一)按经营持续性分类				
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	3,173,046,871.54	270,731,567.00	-88,410.45	3,443,690,028.09
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二)按所有权归属分类				
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	2,504,638,792.38	192,789,003.92	-169,855.16	2,697,257,941.14
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	668,408,079.16	77,942,563.08	81,444.71	746,432,086.95
六、其他综合收益的税后净额	-81,855,632.06			-81,855,632.06
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-2,933,680.07			-2,933,680.07
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	14,225,981.75			14,225,981.75
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				

项 目	2022 年度	同一控制下企业合 并调整	解释 16 号调整	追溯调整后
3. 其他权益工具投资公允价 值变动	14, 225, 981. 75			14, 225, 981. 75
4. 企业自身信用风险公允价 值变动				
(二) 将重分类进损益的其他 综合收益	-17, 159, 661. 82			-17, 159, 661. 82
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				
6. 外币财务报表折算差额	-17, 159, 661. 82			-17, 159, 661. 82
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收 益的税后净额	-78, 921, 951. 99			-78, 921, 951. 99
七、综合收益总额	3, 091, 191, 239. 48	270, 731, 567. 00	-88, 410. 45	3, 361, 834, 396. 03
归属于母公司所有者的综合 收益总额	2, 501, 705, 112. 31	192, 789, 003. 92	-169, 855. 16	2, 694, 324, 261. 07
归属于少数股东的综合收益 总额	589, 486, 127. 17	77, 942, 563. 08	81, 444. 71	667, 510, 134. 96
八、每股收益				
(一) 基本每股收益 (元/股)	1. 5098			1. 6333
(二) 稀释每股收益 (元/股)	1. 5098			1. 6333

3、对 2022 年合并现金流量表调整如下

单位：元

项 目	2022 年度	同一控制下企业合 并调整	16 号解释调整	追溯调整后
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	40,718,728,201.52	3,967,613,123.86		44,686,341,325.38
△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				
△收到再保险业务现金净额				
△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	885,085,212.14	66,530,187.41		951,615,399.55
收到其他与经营活动有关的现金	8,404,141,103.13	726,772,893.45		9,130,913,996.58
经营活动现金流入小计	50,007,954,516.79	4,760,916,204.72		54,768,870,721.51
购买商品、接受劳务支付的现金	36,438,229,924.85	3,286,131,269.60		39,724,361,194.45
△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	4,132,754,051.37	267,323,539.08		4,400,077,590.45

项 目	2022 年度	同一控制下企业合 并调整	16 号解释调整	追溯调整后
支付的各项税费	1,660,252,631.83	272,532,333.94		1,932,784,965.77
支付其他与经营活动有关的现金	7,624,744,410.13	921,952,605.90		8,546,697,016.03
经营活动现金流出小计	49,855,981,018.18	4,747,939,748.52		54,603,920,766.70
经营活动产生的现金流量净额	151,973,498.61	12,976,456.20		164,949,954.81
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	637,462,222.22			637,462,222.22
取得投资收益收到的现金	152,419,747.48	18,965,137.86		171,384,885.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,966,745.29			7,966,745.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	26,664,514.39			26,664,514.39
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	824,513,229.38	18,965,137.86		843,478,367.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	449,107,400.14	38,612,624.39		487,720,024.53
投资支付的现金	3,457,117,894.84	785,570,000.00		4,242,687,894.84
△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				
投资活动现金流出小计	3,906,225,294.98	824,182,624.39		4,730,407,919.37
投资活动产生的现金流量净额	-3,081,712,065.60	-805,217,486.53		-3,886,929,552.13
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	319,051,413.56	800,000,000.00		1,119,051,413.56
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	303,024,381.34	800,000,000.00		1,103,024,381.34
取得借款收到的现金	15,194,191,053.01	456,840,642.47		15,651,031,695.48
收到其他与筹资活动有关的现金	2,205,788,784.28			2,205,788,784.28
筹资活动现金流入小计	17,719,031,250.85	1,256,840,642.47		18,975,871,893.32

项 目	2022 年度	同一控制下企业合 并调整	16 号解释调整	追溯调整后
偿还债务支付的现金	12,165,121,254.57	447,387,833.82		12,612,509,088.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,365,930,544.89	37,215,309.13		1,403,145,854.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	116,797,893.44			116,797,893.44
支付其他与筹资活动有关的现金	2,058,792,049.52	8,000,000.00		2,066,792,049.52
筹资活动现金流出小计	15,589,843,848.98	492,603,142.95		16,082,446,991.93
筹资活动产生的现金流量净额	2,129,187,401.87	764,237,499.52		2,893,424,901.39
四、汇率变动对现金的影响	27,072,287.12			27,072,287.12
五、现金及现金等价物净增加额	-773,478,878.00	-28,003,530.81		-801,482,408.81
加：期初现金及现金等价物的余额	6,542,059,962.79	254,802,751.68		6,796,862,714.47
六、期末现金及现金等价物余额	5,768,581,084.79	226,799,220.87		5,995,380,305.66