

山东高速交通建设集团股份有限公司
2022 年度、2021 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 模拟合并资产负债表	1-2
— 模拟母公司资产负债表	3-4
— 模拟合并利润表	5
— 模拟母公司利润表	6
— 模拟合并现金流量表	7
— 模拟母公司现金流量表	8
— 模拟合并股东权益变动表	9-10
— 模拟母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-94



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2023JNAA1B0087

山东高速交通建设集团股份有限公司:

一、审计意见

我们审计了山东高速交通建设集团股份有限公司(以下简称 山东高速交建股份)按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司资产负债表,2022 年度、2021 年度的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司股东权益变动表以及模拟财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制,公允反映了山东高速交建股份 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2021 年度的模拟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,我们独立于山东高速交建股份,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、管理层和治理层对财务报表的责任

山东高速交建股份管理层(以下简称 管理层)负责按照企业会计准则的规定和后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表,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。

在编制模拟财务报表时,管理层负责评估山东高速交建股份的持续经营能力,披露与



持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山东高速交建股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东高速交建股份的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对山东高速交建股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山东高速交建股份不能持续经营。

（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）就山东高速交建股份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。

五、其他事项

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。

本审计报告专门就上述模拟合并及母公司财务报表而出具，仅供山东高速路桥集团股份有限公司收购山东高速交建股份股权之目的使用，因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。本段内容不影响已发表的审计意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

王立波



中国注册会计师：

吕玉磊



中国 北京

二〇二三年三月三十一日



模拟合并资产负债表

编制单位：山东高速交通建设集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	七（一）	334,478,341.25	327,382,826.34
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	七（二）	7,896,158.93	158,527,628.56
应收账款	七（三）	1,243,657,768.08	1,099,592,289.32
应收款项融资	七（四）		1,175,000.00
预付款项	七（五）	101,420,548.29	67,932,115.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七（六）	1,263,813,161.49	1,091,959,399.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七（七）	279,508,536.00	210,672,952.14
合同资产	七（八）	2,445,180,262.83	1,724,917,367.28
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（九）	237,631,999.74	168,225,453.08
流动资产合计		5,913,586,776.61	4,850,385,032.29
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七（十）	5,290,187.06	4,950,000.00
其他权益工具投资	七（十一）	56,462,104.72	56,462,104.72
其他非流动金融资产	七（十二）	1,162,085,000.00	376,515,000.00
投资性房地产		3,586,440.00	
固定资产	七（十三）	321,770,365.97	315,222,827.22
在建工程	七（十四）	10,178,703.25	112,602.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七（十五）	17,751,890.82	16,228,707.81
无形资产	七（十六）	18,247,890.13	19,738,417.51
开发支出			
商誉	七（十七）	65,483,800.23	65,483,800.23
长期待摊费用	七（十八）	95,147,374.02	158,373,696.42
递延所得税资产	七（十九）	81,031,370.45	79,338,125.83
其他非流动资产		76,806,853.88	259,044,305.67
非流动资产合计		1,913,841,980.53	1,351,469,587.54
资产总计		7,827,428,757.14	6,201,854,619.83

法定代表人：

翔刘
印贵
3701027525952

主管会计工作负责人：

李奎
3701027307950

会计机构负责人：

徐芹



模拟合并资产负债表（续）

编制单位：山东高速交通建设集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	七（二十）	469,860,642.47	447,315,663.23
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	七（二十一）	650,165,206.28	628,060,036.24
应付账款	七（二十二）	3,391,988,450.11	2,716,643,667.35
预收款项	七（二十三）	3,043,592.60	3,600.00
合同负债	七（二十四）	90,652,058.33	149,272,592.73
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	七（二十五）	44,771,303.32	58,234,613.74
应交税费	七（二十六）	39,246,622.23	71,996,300.01
其他应付款	七（二十七）	639,707,884.20	620,870,881.68
其中：应付利息		617,500.47	617,500.47
应付股利		4,001,272.88	2,587,939.55
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			1,338,853.75
其他流动负债	七（二十八）	8,338,685.25	91,282,820.08
流动负债合计		5,337,774,444.79	4,785,019,028.81
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七（二十九）	17,586,563.65	15,199,044.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	七（十九）	10,226,563.97	11,976,885.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,813,127.62	27,175,930.30
负 债 合 计		5,365,587,572.41	4,812,194,959.11
股东权益：			
股本	七（三十）	1,206,231,700.00	1,206,231,700.00
其他权益工具	七（三十一）	800,000,000.00	
其中：优先股			
永续债		800,000,000.00	
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益		3,531,561.88	3,531,561.88
专项储备	七（三十二）	27,571,801.78	20,743,542.21
盈余公积	七（三十三）	5,283,989.81	5,283,989.81
一般风险准备			
未分配利润	七（三十四）	277,874,854.05	48,734,510.71
归属于母公司股东权益合计		2,320,493,907.52	1,284,525,304.61
少数股东权益		141,347,277.21	105,134,356.11
股东权益合计		2,461,841,184.73	1,389,659,660.72
负债和股东权益总计		7,827,428,757.14	6,201,854,619.83

法定代表人：

翔刘
印贵

主管会计工作负责人：

李奎
李奎

会计机构负责人：

徐芹



模拟母公司资产负债表

编制单位：山东高速交通建设集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,402,457.71	5,416,940.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		5,828,715.73	22,830,429.38
应收账款		152,462,354.01	168,080,181.49
应收款项融资			
预付款项		3,311,093.46	3,952,683.03
其他应收款		1,345,561,523.23	547,010,504.57
其中：应收利息			
应收股利			
存货		23,942,238.64	8,399,226.18
合同资产		129,940,131.34	15,702,887.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		285,966.87	1,756,034.79
流动资产合计		1,665,734,480.99	773,148,886.85
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	十七、2	409,084,623.81	397,377,964.75
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		123,402,796.04	127,428,362.99
在建工程		472,842.25	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,675,229.19	2,474,458.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		419,047.64	526,114.23
递延所得税资产		1,669,708.88	618,511.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		536,724,247.81	528,425,411.91
资产总计		2,202,458,728.80	1,301,574,298.76

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

徐芹



模拟母公司资产负债表（续）

编制单位：山东高速交通建设集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021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		17,264,858.24	21,646,757.22
应付账款		187,462,938.09	89,656,254.71
预收款项			3,600.00
合同负债		2,456,041.38	10,617,070.03
应付职工薪酬		7,561,166.32	1,397,477.90
应交税费		5,879,506.68	3,513,278.65
其他应付款		168,062,687.40	179,674,642.96
其中：应付利息			
应付股利		1,413,333.33	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		221,043.72	
流动负债合计		388,908,241.83	306,509,081.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计		388,908,241.83	306,509,081.47
股东权益：			
股本		1,206,231,700.00	1,206,231,700.00
其他权益工具		800,000,000.00	
其中：优先股			
永续债		800,000,000.00	
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		282,285.50	4,456.65
盈余公积		5,283,989.81	5,283,989.81
未分配利润		-198,247,488.34	-216,454,929.17
股东权益合计		1,813,550,486.97	995,065,217.29
负债和股东权益总计		2,202,458,728.80	1,301,574,298.76

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟合并利润表

编制单位：山东高速交通建设集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		5,785,123,352.24	4,636,651,899.77
其中：营业收入	七（三十九）	5,785,123,352.24	4,636,651,899.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,441,652,637.37	4,342,503,221.17
其中：营业成本	七（四十）	5,157,799,442.20	4,121,649,096.34
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		8,977,140.89	9,457,815.51
销售费用	七（四十一）	93,552.56	980,227.14
管理费用	七（四十二）	129,757,825.77	85,266,744.83
研发费用	七（四十三）	111,250,791.67	78,595,969.47
财务费用	七（四十四）	33,773,884.28	46,553,367.88
其中：利息费用		24,342,272.80	33,643,932.28
利息收入		13,595,859.29	13,482,941.15
加：其他收益	七（四十五）	692,770.15	106,790.39
投资收益（损失以“-”号填列）	七（四十六）	26,655,535.49	1,492,881.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		340,187.06	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七（四十七）	-44,112,350.81	6,977,053.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（四十八）	10,055,601.39	-21,668,610.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		336,762,271.09	281,056,794.16
加：营业外收入	七（四十九）	2,704,644.40	923,393.58
减：营业外支出	七（五十）	602,520.82	922,193.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		338,864,394.67	281,057,993.96
减：所得税费用	七（五十一）	58,808,449.27	66,512,911.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		280,055,945.40	214,545,082.65
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		280,055,945.40	214,545,082.65
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		280,055,945.40	214,545,082.65
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		256,212,182.86	191,606,638.11
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		23,843,762.54	22,938,444.54
六、其他综合收益的税后净额			5,056,322.60
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			4,045,058.08
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			4,045,058.08
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			4,045,058.08
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			1,011,264.52
七、综合收益总额		280,055,945.40	219,601,405.25
归属于母公司股东的综合收益总额		256,212,182.86	195,651,696.19
归属于少数股东的综合收益总额		23,843,762.54	23,949,709.06
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：翔刘 主管会计工作负责人：李奎

会计机构负责人：徐芹

翔刘
印贵
3701027525962

李奎
3701027307950

徐芹



模拟母公司利润表

编制单位：山东高速交通建设集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入		241,679,881.15	165,442,654.42
减：营业成本		184,610,363.91	112,834,378.08
税金及附加		651,943.38	802,008.37
销售费用		91,851.80	960,945.98
管理费用		50,682,591.66	43,135,341.06
研发费用		11,404,851.66	13,796,733.00
财务费用		-48,671,815.35	-11,380,937.97
其中：利息费用		141,959.98	149,531.25
利息收入		48,862,132.04	11,583,503.56
加：其他收益		142,346.77	12,021.41
投资收益（损失以“-”号填列）		10,622,187.06	3,591,974.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		340,187.06	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,686,444.46	-1,110,485.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-668,706.15	-350,615.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		708,735.02	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,028,212.53	7,437,080.74
加：营业外收入		504,500.21	56,000.43
减：营业外支出			4,406.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,532,712.74	7,488,674.40
减：所得税费用		-821,676.75	-306,239.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		52,354,389.49	7,794,914.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,354,389.49	7,794,914.18
（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		52,354,389.49	7,794,914.18
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

翔刘
印贵
3701027525982

主管会计工作负责人：

李李
李李
3701027307953

会计机构负责人：

徐芹





模拟合并现金流量表

编制单位：山东高速交通建设集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021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		4,094,444,287.51	3,373,282,886.14
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		66,526,485.27	31,757,082.04
收到其他与经营活动有关的现金	六、68	836,682,946.26	1,818,258,758.48
经营活动现金流入小计		4,997,653,719.04	5,223,298,726.66
购买商品、接受劳务支付的现金		3,319,928,667.32	2,490,738,921.59
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		264,257,757.56	193,442,816.09
支付的各项税费		265,768,090.44	107,173,653.27
支付其他与经营活动有关的现金	六、68	1,041,826,764.54	2,081,593,302.59
经营活动现金流出小计		4,891,781,279.86	4,872,948,693.54
经营活动产生的现金流量净额		105,872,439.18	350,350,033.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		18,965,137.86	5,174,429.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			5,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		18,965,137.86	10,174,429.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,105,297.81	29,682,169.18
投资支付的现金		785,570,000.00	376,515,000.00
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			665,789.96
投资活动现金流出小计		821,675,297.81	406,862,959.14
投资活动产生的现金流量净额		-802,710,159.95	-396,688,529.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		800,000,000.00	160,000,000.00
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		456,840,642.47	672,915,663.23
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,256,840,642.47	832,915,663.23
偿还债务所支付的现金		447,387,833.82	1,090,889,701.96
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		37,215,309.13	27,233,876.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		8,000,000.00	8,522,324.71
筹资活动现金流出小计		492,603,142.95	1,126,645,903.29
筹资活动产生的现金流量净额		764,237,499.52	-293,730,240.06
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		67,399,778.75	-340,068,736.42
加：期初现金及现金等价物余额		146,396,887.42	486,465,623.84
六、期末现金及现金等价物余额		213,796,666.17	146,396,887.42

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____

刘贵
3701027525987

李奎
3701027307950

会计机构负责人：徐芹



模拟母公司现金流量表

编制单位：山东高速交通建设集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021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		86,696,543.28	163,167,270.77
收到的税费返还		5,909,991.69	2,769,942.09
收到其他与经营活动有关的现金		342,500,654.99	700,735,388.44
经营活动现金流入小计		435,107,189.96	866,672,601.30
购买商品、接受劳务支付的现金		82,081,251.04	119,019,334.77
支付给职工以及为职工支付的现金		48,225,168.17	47,131,388.69
支付的各项税费		5,507,625.98	14,971,677.93
支付其他与经营活动有关的现金		248,163,516.27	812,307,796.21
经营活动现金流出小计		383,977,561.46	993,430,197.60
经营活动产生的现金流量净额		51,129,628.50	-126,757,596.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		8,219,800.00	3,591,974.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			5,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,219,800.00	8,591,974.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,420,573.21	27,268,926.50
投资支付的现金			
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		8,420,573.21	27,268,926.50
投资活动产生的现金流量净额		-200,773.21	-18,676,951.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		800,000,000.00	160,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,220,952,077.08	
筹资活动现金流入小计		2,020,952,077.08	160,000,000.00
偿还债务支付的现金			9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,742,222.23	149,531.25
支付其他与筹资活动有关的现金		2,043,600,000.00	
筹资活动现金流出小计		2,076,342,222.23	9,149,531.25
筹资活动产生的现金流量净额		-55,390,145.15	150,850,468.75
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		-4,461,289.86	5,415,920.88
加：期初现金及现金等价物余额		5,416,940.10	1,019.22
六、期末现金及现金等价物余额		955,650.24	5,416,940.10

法定代表人：

翔刘
印贵

主管会计工作负责人：

李奎
3701027307950

会计机构负责人：

徐芹





徐 芹

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:

翔 刘 印 贵
3701027325962

李 奎
3701027307490

模拟合并股东权益变动表

单位: 人民币元

归属于母公司所有者权益															
项 目	股本	优先股	其他权益工具		资本公积	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	少数股东权益	期末权益合计
			永续债	其他											
一、上年年末余额	1,208,231,700.00						3,531,581.88	20,743,542.21	5,283,088.81		48,734,510.71		1,284,525,304.61	105,134,356.11	1,389,659,660.72
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	1,208,231,700.00						3,531,581.88	20,743,542.21	5,283,088.81		48,734,510.71		1,284,525,304.61	105,134,356.11	1,389,659,660.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								6,828,259.57			229,140,343.34		1,035,088,602.81	36,212,821.10	1,072,161,524.01
（一）综合收益总额											256,212,182.86		256,212,182.86	23,843,762.54	280,055,945.40
（二）股东投入和减少资本											-		800,000,000.00	-	800,000,000.00
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本													800,000,000.00		800,000,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他											-27,071,839.52		-27,071,839.52	882,660.47	-26,189,149.05
（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											-27,071,839.52		-27,071,839.52		-27,071,839.52
（五）专项储备															
1. 本年提取								6,828,259.57					6,828,259.57	11,886,268.09	18,314,527.66
2. 本年使用								88,539,318.88					88,539,318.88	28,483,487.38	116,962,806.26
（六）其他								81,711,050.31					81,711,050.31	16,987,219.29	98,678,278.60
四、本年年末余额	1,208,231,700.00						3,531,581.88	27,571,801.78	5,283,088.81		277,874,854.05		2,320,483,687.52	141,347,277.21	2,461,841,194.73

模拟合并股东权益变动表（续）

单位：人民币元

项 目	归属上市公司股东权益											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	840,000,000.00					-513,496.20	5,548,135.64	5,283,989.81		121,608,046.20		771,924,674.45	77,143,993.59	849,068,668.04
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	840,000,000.00					-513,496.20	5,548,135.64	5,283,989.81		121,608,046.20		771,924,674.45	77,143,993.59	849,068,668.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	566,231,700.00					4,046,058.08	15,195,406.57			-72,871,534.49		912,600,639.16	27,990,952.52	540,591,592.68
（一）综合收益总额						4,046,058.08				191,606,638.11		195,653,696.19	23,948,789.05	219,601,485.25
（二）股东投入和减少资本	566,231,700.00											566,231,700.00		566,231,700.00
1. 股东投入的普通股	566,231,700.00											566,231,700.00		566,231,700.00
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														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
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							15,195,406.57					15,195,406.57	4,041,253.46	19,236,660.03
1. 本年提取							63,255,639.24					63,255,639.24	15,770,855.05	79,026,494.29
2. 本年使用							48,060,232.67					48,060,232.67	11,729,571.59	59,789,804.26
（六）其他										-264,478,172.60		-264,478,172.60		-264,478,172.60
四、本年年末余额	1,206,231,700.00					3,531,551.88	20,743,542.21	5,283,989.81		48,734,510.71		1,284,535,304.61	105,134,355.11	1,389,669,659.72

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

刘翔印
3701027525962李奎
3701027307950

徐芹



模拟母公司股东权益变动表

2022年度										单位：人民币元	
项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	1,206,231,700.00						4,456.05	5,283,989.81	-216,454,928.17		995,065,217.29
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,206,231,700.00						4,456.05	5,283,989.81	-216,454,928.17		995,065,217.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							277,828.85		18,207,440.83		818,485,269.88
（一）综合收益总额									52,354,389.49		52,354,389.49
（二）股东投入和减少资本											800,000,000.00
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											800,000,000.00
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									-34,146,948.66		-34,146,948.66
2. 对股东的分配											
3. 其他									-34,146,948.66		-34,146,948.66
（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							277,828.85				277,828.85
1. 本年提取							277,828.85				277,828.85
2. 本年使用							-1,768.00				-1,768.00
（六）其他											
四、本年年末余额	1,206,231,700.00						282,285.90	5,283,989.81	-198,247,488.34		1,813,550,486.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

徐芹

李奎

翔刘印

模拟母公司股东权益变动表（续）

单位：人民币元

	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	640,000,000.00						4.47	5,283,909.81	45,216,981.18		690,500,955.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	640,000,000.00						4.47	5,283,909.81	45,216,981.18		690,500,955.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	506,231,700.00						4452.18		-281,871,890.35		304,564,281.83
（一）综合收益总额									7,794,914.18		7,794,914.18
（二）股东投入和减少资本	506,231,700.00										506,231,700.00
1. 股东投入的普通股	506,231,700.00										506,231,700.00
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											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
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							4,452.18				4,452.18
1. 本年提取							90,539.02				90,539.02
2. 本年使用							-86,086.84				-86,086.84
（六）其他									-289,466,004.53		-289,466,004.53
四、本年年末余额	1,206,231,700.00						4,456.65	5,283,909.81	-216,464,929.17		995,005,217.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

徐芹

李奎 3701027307890

翔刘印 3701027525682



山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

山东高速交通建设集团股份有限公司(以下简称本集团),成立于 2018 年 06 月 06 日,于山东省市场监督管理局注册登记。注册资本为 1,206,231,700.00 元。由山东高速集团有限公司出资 806,231,700.00 元,出资比例 66.84%,山东高速材料技术开发有限公司出资 160,000,000.00 元,出资比例 13.26%,山东省交通规划设计院出资 80,000,000.00 元,出资比例 6.63%,山东高速路桥集团股份有限公司出资 160,000,000.00 元,出资比例 13.26%。本集团的统一社会信用代码 91370000MA3LYCN73A,法定代表人:刘贵翔,注册地址:山东省济南市历下区龙奥西路 1 号银丰财富广场 D 栋 9 层。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本集团是从事土木工程建筑业的股份有限公司。主要产品和服务为公路、铁路、水利、桥梁、隧道、市政工程的建设、养护、规划咨询、勘察设计、试验检测,桥梁加固;沥青混合料、水泥混凝土、水泥稳定碎石的拌合及销售;涂料制造与销售;设备租赁;承包境外公路、桥梁工程、城市轨道交通工程及境内国际招标工程;工程项目管理、工程代建、工程造价咨询、招标代理;交通基础设施投资,工程总承包;绿化施工与管理;建材贸易与销售;新材料技术推广服务;新设备研发与产业化;以自有资金对外投资。(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)。

(三) 营业期限

本集团营业期限为 2018-06-06 至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

山东恒运置业有限公司(以下简称“恒运置业”)成立于 2014 年 5 月,注册资金 1000 万元,山东泰东公路工程有限公司持股 100%,主营房地产开发与销售;物业管理等业务。

山东高速路桥集团股份有限公司预以 2022 年 6 月 30 日为审计评估基准日,以现金方式收购山东高速集团有限公司持有的本集团 86.73%股权。根据上市公司再融资的监管要求,为防止募集资金变相用于房地产业务,涉房上市公司再融资暂不推进审核,本集团需将不符合纳入上市公司标准的相关资产、子公司进行注销或剥离。本模拟合并财务报表报告期初视同恒运置业股权转让已经完成,同时执行山东高速路桥集团股份有限公司的相关会计政策。

在上述假设的经营框架下,本集团财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定进行确认和计量,并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

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、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、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

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

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。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，调整资本溢价或股本溢价，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的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

7. 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。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。

8. 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。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按平均汇率将外币金额折算为人民币金额。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人民币, 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。

(2) 外币财务报表的折算

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, 采用平均汇率折算。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。外币现金流量采用资产负债表日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征, 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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额; 以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产, 按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失, 计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括: 应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资等

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类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: ①管理该金融资产的业务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。此类金融资产按照公允价值进行初

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

始计量,相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括其他债权投资、应收款项融资等。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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中转出,计入留存收益。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性工具投资包括其他权益工具投资。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类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初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括交易性金融资产、其他非流动金融资产。

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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

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:集团管理该金融资产的业

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对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:集团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;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对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。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本集团将金融负债分类为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:

①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,此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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,交易性金融资产、应收款项融资、其他非流动金融资产及其他权益工具投资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。这类权益类工具投资包括:交易性金融资产、应收款项融资、其他非流动金融资产及其他权益工具投资。

(4) 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。

(5) 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

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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）

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。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④合同资产。

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。

本集团对于下列各项目，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：①《企业会计准则第 14 号-收入》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，但仅包括不包含重大融资成分的项目。

除上述项目外，对其他项目，本集团按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用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。

1) 对信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

—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；

—债权人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；

—以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

以组合为基础的评估。如果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，本集团将按照金融工具共同信用风险特征，对其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。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：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。

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

对应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及分类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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上确定其信用损失。

本集团以共同信用风险特征为依据，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、债务人所处行业等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本集团按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

11. 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本集团将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

以组合为基础的评估。对于应收票据，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，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，对应收票据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。

预期信用损失计量。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。

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

本集团在资产负债表日计算应收票据预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收票据减值损失，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。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本集团对信用风险显著不同的应收票据单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收票据外，本集团依据信用风险特征将应收票据及应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合1	银行承兑汇票
应收票据组合2	商业承兑汇票

12. 应收账款

本集团对由收入准则规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款、应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在不须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，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，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、借款人所在的地理位置、贷款抵押率为共同风险特征，对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。按照信用风险为共同风险特征，对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。

预期信用损失计量。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。

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

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”。

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款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收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	政府机构
应收账款组合2	高速集团内关联方
应收账款组合3	其他国企
应收账款组合4	其他

13. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

预期信用损失计量。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。与评估信用风险自初始确认后是否显著增加的方法、本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策、以及会计处理方法等参见上述四、12.应收账款的相关内容。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,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,所以本集团按照共同风险特征,对其他应收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。组合的确定依据如下:

项目	确定组合依据
其他应收款组合 1	押金保证金

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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）

其他应收款组合 2	关联方往来
其他应收款组合 3	其他

14. 应收款项融资

本集团管理企业流动性的过程中部分应收票据到期前进行背书转让，并基于本集团已将相关应收票据几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之后终止确认已贴现的应收票据。本集团管理应收票据的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目的，故将其分类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，在应收款项融资中列示。

在初始确认时的公允价值通常为交易价格，公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

（1）在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

（2）在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失，除减值利得或损失和汇兑损益之外，均应当计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。

该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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。

存货采用永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价，原材料和库存商品发出时按先进先出法结转成本。低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销，钢模板、木模板、脚手架和其他周转材料等采用分次摊销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

16. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述 12.应收账款相关内容。

会计处理方法,本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。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,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

17. 合同成本

(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。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由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;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本集团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

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

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

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18. 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见详见四、10 金融资产和金融负债。

19. 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法详见四、10 金融资产和金融负债。

长期应收款核算 PPP 项目工程未到回购期或已进入回购期尚未达到合同约定付款时点的工程款项,本公司结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,在资产负债表日,对于未竣工验收项目以及已竣工验收但在合同付款期内的长期应收款,按照年末余额的 1%计提坏账准备;竣工验收后存在逾期未能收回的长期应收款,转入应收账款按账龄组合计提坏账准备。

20. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

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政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团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。持有被投资单位 20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或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。

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资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。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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作为投资成本;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;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,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。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,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

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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）

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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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应当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，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，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，应当按比例转入当期投资收益。

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。

21. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

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

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额。

22. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。

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、电子设备、运输设备、办公设备及其他等。

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	40	5	2.38
2	机器设备	10	5	9.50
3	电子设备	5	5	19.00
4	运输设备	8	5	11.88
5	办公设备及其他	5	5	19.00

境外项目固定资产残值率为零,折旧年限为预计的工程工期。

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。

23. 在建工程

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。

24. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 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。

专门借款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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

25. 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

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。

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

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

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。

26. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，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；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，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；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。

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；

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

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。

27. 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、经营租赁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。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

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，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

28. 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

29. 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。

30. 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。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，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、失业保险以及年金等，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。对于设定提存计划本集团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。

辞退福利为本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

31. 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

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

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,本集团采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。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。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。

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。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(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);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(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

32. 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。

预计负债应当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。

所需支出存在一个连续范围（或区间，下同），且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应当按照该范围内的中间值，即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围，或者虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同。在这种情况下；最佳估计数按照如下方法确定：

(1)或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

(2)或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

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

33. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

本集团在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外),作为加速行权处理,即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件,在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

34. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债,按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量,其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债,在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益,其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理,回购或注销作为权益变动处理。

35. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括工程承包业务收入、销售工程物资等商品的收入、道路维修养护收入。

(1) 与客户之间的合同产生的收入一般原则:

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。

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

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,并按照投入法确定履约进度。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。本集团已收货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。

(2) 与客户之间的合同产生的收入具体原则:

1) 工程施工业务、道路维修养护业务合同

本集团从事的工程施工业务、道路维修养护业务,由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品,本集团将其作为某一时段内履行的履约义务,按照履约进度,在合同期内确认收入,本集团采用投入法,即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时,本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。合同中存在可变对价的,本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格,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。每一资产负债表日,本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

2) PPP 项目合同

PPP 合同项下通常包括建设、运营及移交活动。于建设阶段,本集团根据 PPP 项目合同的约定判断本集团是主要责任人还是代理人,若本集团为主要责任人,则相应地确认建造服务的合同收入及合同资产,其中建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量。于运营阶段,本集团分别以下情况进行相应的会计处理:① 合同规定本集团在项

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

目运营期间,有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的,本集团将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为应收款项,并根据金融工具会计政策的规定进行会计处理;在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时,将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额,超过有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)的差额,确认为无形资产。②合同规定本集团有权向获取公共产品和服务的对象收取费用,但收费金额不确定的,该权利不构成一项无条件收取现金的权利,本集团在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时,将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产,并按照无形资产会计政策规定进行会计处理。于运营阶段,当提供劳务服务时,确认相应的收入;发生的日常维护或修理费用,确认为当期费用。合同规定本集团为使有关基础设施保持一定服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态,预计将发生的支出中本集团承担的现时义务部分确认为一项预计负债。

3) 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑下列因素的基础上,以控制权转移时点确认收入:取得商品的现实收款权利,商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移,商品实物资产的转移,客户接受该商品。

36. 政府补助

本集团的政府补助为从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。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。

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。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,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。与日常活动相关的政府补

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

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

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。

(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。

37. 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的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对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形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

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,确认递延所得税资产。

38. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

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。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“25.使用权资产”以及“31.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。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。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

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的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购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该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;②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

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。

提供的激励措施

提供免租期的,本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当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。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

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。

经营租赁的变更

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。

39. 持有待售

(1) 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。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 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对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。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

(6) 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。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

(8) 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。

40. 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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更及影响

本报告期重要会计政策未变更。

（二）会计估计变更及影响

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重要前期差错更正及影响

本报告期无重大前期差错更正事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；提供有形动产租赁服务	13%	注 1
	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
城建税	按实际缴纳的增值税计缴	5%或 7%	

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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）

教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

（二）企业所得税

公司名称	税率	备注
山东高速交通建设集团股份有限公司	25%	
山东东方路桥建设有限公司	25%	
山东鲁南交通设施工程有限公司	25%	
山东泰东公路工程有限公司	25%	
山东高速产业发展有限公司	25%	
山东高速交通科技有限公司	25%	
山东高速公路工程有限公司	25%	
山东高速科苑生态发展有限公司	25%	
山东燕舞岭生态建设有限公司	2.50%	
山东高速交建集团济南养护科技有限公司	20%	
山东高速鲁西北养护科技有限公司	20%	
山东高速聊城产业开发有限公司	20%	
山东高速鲁西南产业开发有限公司	20%	
山东高速烟台产业开发有限公司	20%	

（三）税收优惠及批文

1、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条

2、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（2019 年第 2 号）

3、《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）

4、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021 年第 8 号）

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

七、模拟合并财务报表重要项目

(一) 货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金		81,988.65
银行存款	221,955,439.25	146,314,898.77
其他货币资金	112,522,902.00	180,985,938.92
合计	334,478,341.25	327,382,826.34

截止 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日,公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	67,205,205.56	171,416,981.07
信用证保证金		1,314,290.66
履约保证金	1,824,516.10	
复垦保证金	28,995,699.15	1,068,144.52
资金监管户	12,297,098.13	2,760,649.56
劳务工资保证金	2,200,383.06	4,425,873.11
合计	112,522,902.00	180,985,938.92

(二) 应收票据

票 据 种类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行 承兑 汇票	2,100,000.00		2,100,000.00			
商业 承兑 汇票	5,958,715.73	162,556.80	5,796,158.93	158,792,675.88	265,047.32	158,527,628.56
合计	8,058,715.73	162,556.80	7,896,158.93	158,792,675.88	265,047.32	158,527,628.56

(三) 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失 率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,306,840.35	0.26	3,306,840.35	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,291,837,108.84	99.74	48,179,340.76	3.73	1,243,657,768.08
其中: 政府部门	125,540,405.09	9.69	7,432,678.44	5.92	118,107,726.65
关联方	908,859,044.23	70.17	2,625,486.47	0.29	906,233,557.76
其他国企	201,476,613.00	15.56	27,327,813.75	13.56	174,148,799.25
其他企业	55,961,046.52	4.32	10,793,362.09	19.29	45,167,684.43
合计	1,295,143,949.19	—	51,486,181.11	—	1,243,657,768.08

续

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失 率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	103,911,901.36	9.18	2,817,370.65	2.71	101,094,530.71
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,027,952,923.12	90.82	29,455,164.51	2.87	998,497,758.61
其中: 政府部门	99,480,487.10	8.79	4,796,306.12	4.82	94,684,180.98
关联方	724,491,810.71	64.01	1,808,559.62	0.25	722,683,251.09
其他国企	138,071,470.54	12.2	11,035,666.98	7.99	127,035,803.56
其他企业	65,909,154.77	5.82	11,814,631.79	17.93	54,094,522.98
合计	1,131,864,824.48	—	32,272,535.16	—	1,099,592,289.32

年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
山东泰华路桥工程有限公司	3,306,840.35	3,306,840.35	100.00	无法收回
合计	3,306,840.35	3,306,840.35	—	—

2. 按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日前五名的应收账款

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
山东省路桥集团有限公司	407,204,108.42	31.44	
山东高速集团有限公司	168,461,588.19	13.01	340,227.11
山东高速济潍高速公路有限公司	105,500,736.51	8.15	211,001.47
山东高速淄临高速公路有限公司	69,553,324.77	5.37	139,106.65
中冶路桥建设有限公司	52,300,042.63	4.04	1,569,001.28
合计	803,019,800.52	62.01	2,259,336.51

(四) 应收款项融资

种类	2022年12月31日	2021年12月31日
应收账款		1,175,000.00
合计		1,175,000.00

(五) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	79,365,117.00	77.7		44,658,621.09	65.74	
1-2年	3,562,751.29	3.49		5,470,221.96	8.05	
2-3年	2,097,700.00	2.05		425,816.98	0.63	
3年以上	17,120,980.00	16.76		17,377,455.58	25.58	
合计	101,420,548.29	100.00		67,932,115.61	100.00	

2. 账龄超过1年的大额预付款项

债权单位	债务单位	2022年12月31日	账龄	未结算原因
山东高速交通建设集团股份有限公司	济南力拓工程机械有限公司	1,314,000.00	1-2年	未达到结算条件
山东东方路桥建设有限公司	湖北江宇建筑有限公司	3,929,780.00	3年以上	未达到结算条件
山东东方路桥建设有限公司	刘贤祥	3,820,000.00	3年以上	未达到结算条件
山东东方路桥建设有限公司	张兴国	3,410,000.00	3年以上	未达到结算条件
山东东方路桥建设有限公司	杨永福	1,791,200.00	3年以上	未达到结算条件
山东东方路桥建设有限公司	孝昌周巷新明村金新碎石厂	1,630,000.00	3年以上	未达到结算条件

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

债权单位	债务单位	2022年12月31日	账龄	未结算原因
山东东方路桥建设有限公司	梁建华	1,500,000.00	3年以上	未达到结算条件
山东东方路桥建设有限公司	武汉威特工程机械有限公司	1,040,000.00	3年以上	未达到结算条件
山东东方路桥建设有限公司	临沂宏业混凝土公司	1,000,000.00	2-3年	未达到结算条件
山东高速鲁西北养护科技有限公司	山东宏基交通工程有限公司	1,097,700.00	2-3年	未达到结算条件
合计		20,532,680.00	—	—

3. 按欠款方归集的2022年12月31日前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
山东高速莱钢绿建发展有限公司	14,900,000.00	14.69	
山东安成建工有限公司	11,300,000.00	11.14	
临沂市蒙河双墩水库建设管理有限公司	2,550,000.00	2.51	
临朐县柳山镇财政所	2,504,361.60	2.47	
临沂市蒙河双墩水库建设管理有限公司	2,150,000.00	2.12	
合计	33,404,361.60	32.93	

(六) 其他应收款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应收款项	1,263,813,161.49	1,091,912,823.70
合计	1,263,813,161.49	1,091,912,823.70

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	767,723,869.96	929,585.81	698,305,179.59	303,281.04
1-2年	131,151,783.68	1,561,280.01	184,156,067.97	414,933.68
2-3年	179,569,704.71	13,265,247.61	19,730,386.52	1,135,820.54
3年以上	368,270,422.37	167,146,505.80	512,553,027.27	320,977,802.39
合计	1,446,715,780.72	182,902,619.23	1,414,744,661.35	322,831,837.65

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	841,475,315.34	58.16	5,467,710.21	0.65	836,007,605.13
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	605,240,465.38	41.84	177,434,909.02	29.32	427,805,556.36
其中: 保证金	92,900,008.15	6.42	7,515,880.73	8.09	85,384,127.42
关联方	162,672,121.66	11.24	6,649,180.87	4.09	156,022,940.79
其他组合	349,668,335.57	24.17	163,269,847.43	46.69	186,398,488.14
合计	1,446,715,780.72	--	182,902,619.23	--	1,263,813,161.49

续:

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	1,283,986,742.67	90.76	308,973,441.65	24.06	975,013,301.02
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	130,757,918.68	9.24	13,858,396.00	10.60	116,899,522.68
其中: 保证金	47,600,340.06	3.36	4,868,645.46	10.23	42,731,694.60
关联方	33,368,852.21	2.36	589,771.50	1.77	32,779,080.71
其他组合	49,788,726.41	3.52	8,399,979.04	16.87	41,388,747.37
合计	1,414,744,661.35	--	322,831,837.65	--	1,091,912,823.70

年末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
山东高速集团有限公司结算中心	836,007,605.13			资金归集款
山东省公路建设(集团)有限公司工程六分公司	4,066,101.16	4,066,101.16	100.00	无法收回
加油站	441,609.05	441,609.05	100.00	无法收回

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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）

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
加油站	960,000.00	960,000.00	100.00	无法收回
合计	841,475,315.34	5,467,710.21		—

（3）按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
山东高速集团有限公司	结算中心款	836,007,605.13	1 年以内	57.79	
山东东方路桥建设总公司长期挂账应收款	并购前已确定无法收回	125,358,110.29	5 年以上	8.67	125,358,110.29
李方瑞	子公司少数股东借款	86,526,434.63	3-4 年	5.98	10,383,172.16
李泊	子公司少数股东借款	82,010,634.47	3-4 年	5.67	9,841,276.14
山东高速集团有限公司淄博分公司	质保金	17,699,013.00	2 年以内	1.22	35,398.03
合计	—	1,147,601,797.52	—	79.33	145,617,956.62

（4）本年度实际核销的其他应收款项

债务人名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因
长期挂账应收款	挂账款	116,761,983.30	无法收回
济南市第一公路工程保障服务中心	往来款	54,706,748.97	无法收回
合计	—	171,468,732.27	—

（七）存货

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	95,015,149.39		95,015,149.39	52,187,911.07		52,187,911.07
自制半成品及在产品	2,911,102.24		2,911,102.24			
库存商品	3,702,264.72		3,702,264.72	5,411,286.98		5,411,286.98
周转材料（包装物、低值易耗品等）	94,891,250.45	220,620.69	94,670,629.76	123,440,837.40	220,620.69	123,220,216.71
消耗性生物资产	4,500,681.57		4,500,681.57	4,391,746.39		4,391,746.39

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
其他	78,708,708.32		78,708,708.32	25,461,790.99		25,461,790.99
合计	279,729,156.69	220,620.69	279,508,536.00	210,893,572.83	220,620.69	210,672,952.14

（八）合同资产

1. 合同资产情况

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工项目合同资产	2,455,817,506.80	10,637,243.97	2,445,180,262.83	1,730,441,866.83	5,524,499.55	1,724,917,367.28
合计	2,455,817,506.80	10,637,243.97	2,445,180,262.83	1,730,441,866.83	5,524,499.55	1,724,917,367.28

2. 合同资产减值准备

项目	2021年12月31日	本年计提	本年转回	本年转销/核销	其他变动	2022年12月31日	原因
合同资产减值准备	5,524,499.55	5,112,744.42				10,637,243.97	
合计	5,524,499.55	5,112,744.42				10,637,243.97	-

（九）其他流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	237,184,565.13	168,225,453.08
预缴税金	116,125.17	
其他	331,309.44	
合计	237,631,999.74	168,225,453.08

（十）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
对合营企业投资				
对联营企业投资	4,950,000.00	340,187.06		5,290,187.06
小计	4,950,000.00	340,187.06		5,290,187.06
合计	4,950,000.00	340,187.06		5,290,187.06

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2022 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. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动								2022 年 12 月 31 日	减值准备 2022 年 12 月 31 日
			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、联营企业												
黑龙江龙拓创欣科技工程有限公司	4,950,000.00	4,950,000.00			340,187.06						5,290,187.06	
合计	4,950,000.00	4,950,000.00			340,187.06						5,290,187.06	

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2022 年度	2021 年度
	黑龙江龙拓创欣科技工程有限公司	黑龙江龙拓创欣科技工程有限公司
流动资产	10,244,665.96	
非流动资产	6,252,580.68	
资产合计	16,497,246.64	
流动负债	466,376.75	
非流动负债		
负债合计	466,376.75	
净资产	16,030,869.89	15,000,000.00
按持股比例计算的净资产份额	5,290,187.06	4,950,000.00
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	5,290,187.06	4,950,000.00
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	11,853,982.40	
净利润	1,030,869.89	
其他综合收益		
综合收益总额	1,030,869.89	
本期收到的来自联营企业的股利		

(十一) 其他权益工具投资

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
临商银行股份有限公司股权投资	56,462,104.72	56,462,104.72
合计	50,576,168.27	56,462,104.72

(十二) 其他非流动金融资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,162,085,000.00	376,515,000.00
其中：债务工具投资	1,162,085,000.00	376,515,000.00
权益工具投资		
合计	1,162,085,000.00	376,515,000.00

(十三) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	321,770,365.97	315,222,827.22
合计	321,770,365.97	315,222,827.22

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2021年12月31日余额	76,726,723.67	351,142,684.27	42,050,407.78	51,068,193.70	520,988,009.42
2.本期增加金额	2,921,773.22	36,379,463.27	395,499.12	5,352,364.91	45,049,100.52
(1) 购置	2,921,773.22	36,379,463.27	395,499.12	5,352,364.91	45,049,100.52
3.本期减少金额	-	-	3,655,858.14	138,655.63	3,794,513.77
(1) 处置或报废			3,655,858.14	138,655.63	3,794,513.77
4.2022年12月31日余额	79,648,496.89	387,522,147.54	38,790,048.76	56,281,902.98	562,242,596.17
二、累计折旧					
1.2021年12月31日余额	5,005,392.71	155,823,675.89	26,541,479.69	18,394,633.91	205,765,182.20
2.本期增加金额	2,260,360.22	25,558,114.82	2,470,480.84	8,202,732.78	38,491,688.66
(1) 计提	2,260,360.22	25,558,114.82	2,470,480.84	8,202,732.78	38,491,688.66
3.本期减少金额	-	-	3,648,758.14	135,882.52	3,784,640.66
(1) 处置或报废			3,648,758.14	135,882.52	3,784,640.66
4.2022年12月31日余额	7,265,752.93	181,381,790.71	25,363,202.39	26,461,484.17	240,472,230.20
三、减值准备					
1.2021年12月31日余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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	电子办公设备及其他	合计
4.2022年12月31日余额					
四、账面价值					
1.2022年12月31日账面价值	72,382,743.96	206,140,356.83	13,426,846.37	29,820,418.81	321,770,365.97
2.2021年12月31日账面价值	71,721,330.96	195,319,008.38	15,508,928.09	32,673,559.79	315,222,827.22

(十四) 在建工程

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工地建设	17,800.00		17,800.00	112,602.13		112,602.13
养护办公大楼	3,594,483.34		3,594,483.34			
综合场站	6,093,577.66		6,093,577.66			
临时工程	472,842.25		472,842.25			
合计	10,178,703.25		10,178,703.25	112,602.13		112,602.13

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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. 重要在建工程本年变动情况

工程名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
零星工地建设		112,602.13	3,391,926.77	3,374,126.77	112,602.13	17,800.00		85.00				自有资金
养护办公大楼			3,594,483.34			3,594,483.34	20.00	20.00				自有资金
综合场站			6,093,577.66			6,093,577.66	25.00	25.00				自有资金
临时工程			472,842.25			472,842.25		10.00				自有资金
合计		112,602.13	13,552,830.02	3,374,126.77	112,602.13	10,178,703.25	—	—			—	—

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

(十五) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021年12月31日余额	17,143,001.21	17,143,001.21
2.本期增加金额	5,207,239.17	5,207,239.17
(1) 租入	5,207,239.17	5,207,239.17
(2) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022年12月31日余额	22,350,240.38	22,350,240.38
二、累计折旧		
1. 2021年12月31日余额	914,293.40	914,293.40
2.本期增加金额	3,684,056.16	3,684,056.16
(1) 计提	3,684,056.16	3,684,056.16
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022年12月31日余额	4,598,349.56	4,598,349.56
三、减值准备		
1. 2021年12月31日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022年12月31日余额		
四、账面价值		
1.2022年12月31日账面价值	17,751,890.82	17,751,890.82
2.2021年12月31日账面价值	16,228,707.81	16,228,707.81

(十六) 无形资产

项目	软件	专利权	商标权	合计
一、账面原值				
1.2021年12月31日余额	23,253,260.70	200,180,000.00	6,000.00	223,439,260.70
2.本期增加金额	64,303.98			64,303.98
(1)购置	64,303.98			64,303.98
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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	软件	专利权	商标权	合计
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2022年12月31日余额	23,317,564.68	200,180,000.00	6,000.00	223,503,564.68
二、累计摊销				
1.2021年12月31日余额	3,654,243.19	86,710,166.67	3,100.00	90,367,509.86
2.本期增加金额	1,536,231.36	18,000.00	600.00	1,554,831.36
(1) 计提	1,536,231.36	18,000.00	600.00	1,554,831.36
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2022年12月31日余额	5,190,474.55	86,728,166.67	3,700.00	91,922,341.22
三、减值准备				
1.2021年12月31日余额		113,333,333.33		113,333,333.33
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2022年12月31日余额		113,333,333.33		113,333,333.33
四、账面价值				
1.2022年12月31日账面价值	18,127,090.13	118,500.00	2,300.00	18,247,890.13
2.2021年12月31日账面价值	19,599,017.51	136,500.00	2,900.00	19,738,417.51

(十七) 商誉

被投资单位名称或形成商誉事项	商誉账面原值			
	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
山东东方路桥建设总公司	65,483,800.23			65,483,800.23
合计	65,483,800.23			65,483,800.23

(十八) 长期待摊费用

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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）

项目	2021年12月31日	本期增加	本年摊销	本年其他减少	2022年12月31日	其他减少的原因
资金占用费	53,377,824.76		21,351,129.96		32,026,694.80	
临时设施	55,491,149.40	7,924,410.85	31,910,737.56		31,504,822.69	
综合场站	20,209,688.75	6,941,583.81	12,150,427.00		15,000,845.56	
临建摊销	13,107,597.27	5,613,258.85	12,870,657.12		5,850,199.00	
租赁费	9,826,030.49	4,729,771.04	10,679,611.61		3,876,189.92	
新办公楼租赁费		4,051,285.77	2,126,389.31		1,924,896.46	
科技创新部研发中心办公楼费用		1,390,591.46	46,353.04		1,344,238.42	
钢筋加工中心	1,427,283.14	236,767.50	801,739.40		862,311.24	
耕地占用税		1,684,305.00	842,152.51		842,152.49	
装修费	1,179,456.00		639,999.02		539,456.98	
结算潍坊鼎皓房屋租赁费	337,771.47	419,047.64	337,771.47		419,047.64	
房屋租赁费		793,140.02	571,045.48		222,094.54	
土地租赁费		426,702.00	213,351.00		213,351.00	
项目场院及房屋租赁费	158,730.16	476,190.47	476,190.48		158,730.15	
办公室装修费	148,785.43		59,514.26		89,271.17	
车间租赁费		190,476.20	126,984.16		63,492.04	
车间租赁费		190,476.20	126,984.16		63,492.04	
其他费用	3,109,379.55	216,431.50	3,179,723.17		146,087.88	
合计	158,373,696.42	35,284,438.31	98,510,760.71		95,147,374.02	

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产				
资产减值准备	68,790,661.47	275,162,645.88	79,338,125.83	343,025,617.28
可抵扣亏损	12,240,708.98	48,962,835.90		
合计	81,031,370.45	324,125,481.78	79,338,125.83	343,025,617.28
递延所得税负债				
其他	10,226,563.97	36,199,224.99	11,976,885.64	47,907,542.80
合计	10,226,563.97	36,199,224.99	11,976,885.64	47,907,542.80

（二十）短期借款

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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）

1. 短期借款分类

借款类别	2022年12月31日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	469,860,642.47	447,315,663.23
合计	469,860,642.47	447,315,663.23

（二十一）应付票据

类别	2022年12月31日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	123,848,103.76	249,612,835.90
商业承兑汇票	526,317,102.52	378,947,200.34
合计	650,165,206.28	628,060,036.24

（二十二）应付账款

1. 应付账款账龄

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,664,815,074.40	2,395,658,393.77
1-2 年	590,689,328.51	188,579,428.85
2-3 年	39,019,357.28	56,294,650.52
3 年以上	97,464,689.92	76,111,194.21
合计	3,391,988,450.11	2,716,643,667.35

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2022年12月31日	未偿还原因
暂估应付款	28,089,174.85	未达到付款条件
山东金鹏交通能源科技有限公司	21,765,218.67	未达到付款条件
济南新佰利商务有限公司	10,911,552.88	未达到付款条件
山东省路桥集团有限公司	14,621,325.55	未达到付款条件
湖南省交建工程集团有限公司	9,095,484.82	未达到付款条件
北旺建设集团有限公司	8,561,338.61	未达到支付条件
合计	93,044,095.38	—

（二十三）预收款项

1. 预收款项账龄

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,743,592.04	3,600.00
1 年以上	300,000.56	
合计	3,043,592.60	3,600.00

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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. 账龄超过1年的重要预收款项

债权单位名称	2022年12月31日	未结转原因
烟台保磊工贸有限公司	300,000.00	尚未结算
合计	300,000.00	—

(二十四) 合同负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
已完工未结算款	88,535,014.75	148,961,016.73
其他	2,117,043.58	311,576.00
合计	90,652,058.33	149,272,592.73

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
短期薪酬	54,463,414.27	239,357,468.48	249,139,998.00	44,680,884.75
离职后福利-设定提存计划	3,771,199.47	33,267,036.42	36,947,817.32	90,418.57
合计	58,234,613.74	272,624,504.90	286,087,815.32	44,771,303.32

2. 短期薪酬

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	46,639,166.46	167,307,141.66	173,926,037.18	40,020,270.94
职工福利费	832,787.65	13,642,762.06	14,121,306.76	354,242.95
社会保险费	703,460.55	19,058,135.01	19,761,595.56	
其中:医疗保险费及生育保险费	636,249.53	10,756,910.97	11,393,160.50	
工伤保险费	64,408.95	1,260,882.97	1,325,291.92	
生育保险	1,820.17		1,820.17	
其他	981.90	7,040,341.07	7,041,322.97	
住房公积金	2,369,835.32	15,708,531.21	18,010,367.21	67,999.32
工会经费和职工教育经费	3,208,035.25	4,379,261.89	3,348,925.60	4,238,371.54
其他短期薪酬	6,668.49	203,501.64	210,170.13	
合计	54,463,414.27	239,357,468.48	249,139,998.00	44,680,884.75

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

3. 设定提存计划

项目	2021年12月 31日	本期增加	本期减少	2022年12月 31日
基本养老保险	1,330,207.67	21,470,867.42	22,801,075.09	
失业保险费	52,392.31	947,125.67	999,517.98	
企业年金缴费	2,388,599.49	10,849,043.33	13,147,224.25	90,418.57
合计	3,771,199.47	33,267,036.42	36,947,817.32	90,418.57

(二十六) 应交税费

项目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	9,859,552.66	22,303,103.87
企业所得税	55,803,247.65	13,050,977.40
城市维护建设税	322,292.95	115,482.05
房产税	12,704.38	11,346.80
土地使用税	4,462,859.76	330,134.00
个人所得税	981,178.65	2,838,287.21
教育费附加(含地方教育费附加)	234,623.09	88,696.35
其他税费	319,840.87	508,594.55
合计	71,996,300.01	39,246,622.23

(二十七) 其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	617,500.47	617,500.47
应付股利	4,001,272.88	2,587,939.55
其他应付款项	635,089,110.85	617,665,441.66
合计	639,707,884.20	620,870,881.68

1. 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	617,500.47	617,500.47
合计	617,500.47	617,500.47

(2) 应付股利

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
普通股股利	2,587,939.55	2,587,939.55
划分为权益工具的优先股\永续债股利	1,413,333.33	

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	4,001,272.88	2,587,939.55

2. 其他应付款项

(1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	183,478,233.97	17,761,515.31
工程款	25,883,417.40	221,076,210.73
保证金、押金	339,785,142.06	253,371,838.17
代收款	14,766,780.18	1,583,795.82
非金融机构借款	4,376,628.86	39,486,926.68
其他	66,798,908.38	84,385,154.95
合计	639,090,383.73	617,665,441.66

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

单位名称	2022 年 12 月 31 日	未偿还原因
山东高速济潍高速公路有限公司	22,753,485.16	尚未支付
山东高速服务开发集团有限公司	18,378,756.25	尚未支付
湖南省交建工程集团有限公司	12,650,000.00	尚未支付
济南市交通运输事业发展中心	12,520,666.83	未达到支付保证金条件
山东省路桥集团有限公司	11,182,500.00	尚未支付
合计	77,485,408.24	—

(二十八) 其他流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税	8,338,685.25	91,282,820.08
合计	8,338,685.25	91,282,820.08

(二十九) 租赁负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	24,200,370.47	22,425,799.00
减: 未确认的融资费用	6,613,806.82	7,226,754.34
租赁负债净额	17,586,563.65	15,199,044.66

(三十) 实收资本

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
山东高速集团有限公司	806,231,700.00	66.84			806,231,700.00	66.84
山东高速路桥集团股份有限公司	160,000,000.00	13.26			160,000,000.00	13.26
山东高速材料技术开发集团有限公司	80,000,000.00	6.63			80,000,000.00	6.63
山东省交通规划设计院集团有限公司	160,000,000.00	13.26			160,000,000.00	13.26
合计	1,206,231,700.00	100.00			1,206,231,700.00	100.00

(三十一) 其他权益工具

发行在外的金融工具	年初		本期增加		本期减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债				800,000,000.00				800,000,000.00
合计				800,000,000.00				800,000,000.00

注:本公司作为融资主体,百瑞信托有限责任公司作为受托人于 2021 年 12 月 16 日发起设立百瑞恒益 1042 号集合资金信托计划,并以信托计划项下的信托资金向本公司进行可续期债权投资,发行总金额人民币 300,000.00 万元,2022 年 3 月 17 日首次划款金额 80,000.00 万元人民币。

(三十二) 专项储备

项目	2021 年 12 月 31 日	本期计提	本期减少	2022 年 12 月 31 日	备注
安全生产费	20,743,542.21	88,539,318.88	81,711,059.31	27,571,801.78	
合计	20,743,542.78	88,539,318.88	81,711,059.31	27,571,801.78	—

(三十三) 盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	5,283,989.81			5,283,989.81
合计	5,283,989.81			5,283,989.81

(三十四) 未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度
上期期末余额	48,734,510.71	121,606,045.20
期初调整金额		
本期期初余额	48,734,510.71	121,606,045.20

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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	2022 年度	2021 年度
本期增加	256,212,182.86	191,606,638.11
其中: 本期净利润转入	256,212,182.86	191,606,638.11
其他调整因素		
本期减少	27,071,839.52	264,478,172.60
其中: 本期提取盈余公积		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利		
转增资本		
其他减少	27,071,839.52	264,478,172.60
本期期末余额	277,874,854.05	48,734,510.71

(三十五) 营业收入、营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	5,763,825,031.66	5,148,202,366.75	4,621,423,240.86	4,106,833,148.01
施工	5,574,806,463.72	5,071,354,568.34	4,518,693,226.42	4,036,422,309.61
其他	189,018,567.94	76,847,798.41	102,730,014.44	70,410,838.40
(2) 其他业务小计	21,298,320.58	9,597,075.45	15,228,658.91	14,815,948.33
销售原材料及配套件	9,316,446.73	919,713.34	1,255,390.35	976,839.58
出租业务	2,845,744.81	197,562.97	461,116.12	162,993.73
其他	9,136,129.04	8,479,799.14	13,512,152.44	13,676,115.02
合计	5,785,123,352.24	5,157,799,442.20	4,636,651,899.77	4,121,649,096.34

(三十六) 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
展览费		2,475.25
广告费	1,700.96	72,333.37
职工薪酬	2,640.00	306,469.58
折旧费	415.11	13,895.47
其他	88,796.49	583,222.67
合计	93,552.56	980,227.14

(三十七) 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	93,515,251.33	60,742,769.16
折旧费	6,172,355.16	11,815,550.11

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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	2022 年度	2021 年度
咨询费	2,430,977.31	1,026,509.86
聘请中介机构费	1,322,652.97	2,332,022.94
诉讼费	1,244,988.27	648,107.02
办公费	735,234.07	1,565,068.03
差旅费	709,047.75	1,283,608.55
无形资产摊销	510,497.53	1,300,797.16
其他	23,116,821.38	4,552,312.00
合计	129,757,825.77	85,266,744.83

（三十八）研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
材料消耗	53,332,042.45	24,304,348.78
职工薪酬	26,013,019.05	13,598,760.93
劳务费	20,235,914.03	28,037,856.62
技术服务费	4,742,402.16	2,299,680.26
租赁费	3,933,307.69	1,659,648.22
其他	2,994,106.29	8,695,674.66
合计	111,250,791.67	78,595,969.47

（三十九）财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息费用	24,342,272.80	33,643,932.28
减：利息收入	13,595,859.29	13,482,941.15
汇兑净收益		
手续费	630,669.02	3,374,518.79
其他支出	22,396,801.75	23,017,857.96
合计	33,773,884.28	46,553,367.88

（四十）其他收益

项目	2022 年度	2021 年度
稳岗补贴	324,830.40	
个税手续费	303,632.21	29,752.42
其他	64,307.54	77,037.97
合计	692,770.15	106,790.39

（四十一）投资收益

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	340,187.06	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	26,315,348.43	1,492,881.82
合计	26,655,535.49	1,492,881.82

（四十二）信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-44,112,350.81	6,977,053.64
合计	-44,112,350.81	6,977,053.64

（四十三）资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
合同资产减值损失	10,055,601.39	-21,668,610.29
合计	10,055,601.39	-21,668,610.29

（四十四）营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	2022 年度	2021 年度	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	144,724.78		144,724.78
与企业日常活动无关的政府补助	500,000.00	26,482.33	500,000.00
债务重组利得		523,179.60	
其他	2,059,919.62	373,731.65	2,059,919.62
合计	2,704,644.40	923,393.58	2,704,644.40

2. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	2022 年度	2021 年度
2021 年济南市科技创新发展资金	500,000.00	26,482.33
合计	500,000.00	26,482.33

（四十五）营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	3,840.00	1,230.00	3,840.00
罚款支出、滞纳金	41,870.96	190,271.71	41,613.63
其他支出	556,809.86	730,692.07	556,809.86
合计	602,520.82	922,193.78	602,520.82

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

(四十六) 所得税费用

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	56,383,922.79	64,705,414.48
递延所得税调整	2,424,526.48	1,807,496.83
合计	58,808,449.27	66,512,911.31

(四十七) 合并现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

项目	2022 年度	2021 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	280,055,945.40	214,545,082.65
加: 资产减值准备	-10,055,601.39	21,668,610.29
信用减值损失	44,112,350.81	-6,977,053.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,468,262.82	14,338,112.35
使用权资产折旧	3,684,056.16	
无形资产摊销	88,220,850.77	564,096.20
长期待摊费用摊销	98,510,760.71	1,379,528.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-144,724.78	-
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-	-
财务费用(收益以“—”号填列)	24,342,272.80	33,643,932.28
投资损失(收益以“—”号填列)	-26,655,535.49	-1,492,881.82
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,693,244.62	2,992,645.24
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-1,750,321.67	-692,747.18
存货的减少(增加以“—”号填列)	-46,392,732.88	-456,046,949.21
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-215,118,291.47	-1,352,491,522.80
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-169,711,607.99	1,878,919,179.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	105,872,439.18	350,350,033.12
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		

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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	2022 年度	2021 年度
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	221,955,439.25	146,396,887.42
减: 现金的期初余额	146,396,887.42	486,465,623.84
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	75,558,551.83	-340,068,736.42

2. 现金和现金等价物

项目	2022 年度	2021 年度
现金	221,955,439.25	146,396,887.42
其中: 库存现金		81,988.65
可随时用于支付的银行存款	221,955,439.25	146,314,898.77
其他货币资金		
期末现金及现金等价物余额	221,955,439.25	146,396,887.42

(四十八) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	112,522,902.00	保证金

八、或有事项

(一) 2022 年 12 月 31 日, 本集团下属子公司山东东方路桥建设有限公司为下列单位贷款提供保证:

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限	备注
山东汇融畜牧养殖有限公司	信用担保	43,290,000.00	2015/1/15-2023/12/20	
合 计		43,290,000.00		

(2) 除存在上述或有事项外, 截至 2022 年 12 月 31 日, 本集团无其他重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止, 本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

1、2019 年本公司(曾用名为: 齐鲁交通养护股份有限公司)与山东东方路桥建设有限公司(曾用名为: 山东东方路桥建设总公司, 以下简称“东方路桥”)股东李方瑞、李泊签订了《股权质押合同》, 李方瑞将其持有的山东东方路桥建设有限公司 7%股权 (4207 万股)、

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

李泊将其持有的山东东方路桥建设有限公司13%股权(7813万股)出质给本公司。质押期限自质押协议签订之日起至2026年12月31日,质押担保限额为500,000,000.00元(人民币大写:伍亿元整)。合同未约定具体的利息。

李方瑞、李泊承诺自交割日起5年之内,李方瑞、李泊以东方路桥分红款予以偿还欠付东方路桥的款项。5年内未偿还部分,在到期后60个工作日内以现金补足,或向本公司转让未偿还部分相应价值的东方路桥股权(转让价格以届时评估值为基础予以确定),由本公司直接代为清偿。

2、2019年收购东方路桥时,本公司与东方路桥原股东李方瑞、李泊签订了承诺函,李方瑞、李泊承诺:东方路桥发生在本次股权转让之前的行为或其二人其他承诺事项,在收购交割之后可能给东方路桥或者本公司产生额外支出的,以其二人个人财产对该风险承担责任,且东方路桥有权在承诺人应分分红款中优先扣除。

3、东方路桥原股东李方瑞,已于2022年去世,股权继承或者变更等情况尚未确定,截至报告日工商登记信息未变更。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
山东高速集团有限公司	山东济南	高速公路建设运营	4,590,000.00	100.00	100.00

2. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	广东嘉益工程有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	聊城市交通发展有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东奥邦交通设施工程有限公司	债权投资
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东奥邦交通设施工程有限公司菏泽分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速(威海)国际贸易有限公司	贸易
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速滨州发展有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速材料技术开发集团有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速材料数字科技有限公司	工程施工

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
制方控制的其他企业		
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速畅通路桥工程有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速德建集团有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速德州发展有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速服务开发集团有限公司济南汽车租赁分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速高新科技投资有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速工程检测有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速工程建设集团有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速供应链集团有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速环保建材有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司滨州分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司东营分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司环济分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司济宁分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司聊城分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司临沂分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司鲁德分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司鲁荷分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司鲁枣分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司青岛分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司日兰巨荷分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司日照分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司威荣分公司	工程施工

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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）

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
制方控制的其他企业		
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司潍坊分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司烟台分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速集团有限公司淄博分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速济南发展有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速济南发展有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速济微公路（济宁）有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速济潍高速公路有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速建材集团有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速建设发展有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速交通工程有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速交通设施有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速交通装备有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速京沪高速公路有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速矿业有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速莱钢钢构有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速莱钢绿建发展有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速莱钢绿建发展有限公司第二分公司 直属项目部	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速莱钢绿建发展有限公司聊城分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速莱钢绿建发展有限公司临朐分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速聊城发展有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速临滕公路有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速龙青公路有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速鲁南物流发展有限公司	工程施工

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
制方控制的其他企业		
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速鲁铁实业发展有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速路桥科技有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速路桥装备工程有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速路桥装备工程有限公司青岛分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速能源科技有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速青岛发展有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速青岛公路有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速青岛建设管理有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速日照供应链服务有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速日照建设有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速铁建装备有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速威海发展有限公司	债权投资
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速潍坊发展有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速潍日公路有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速物业服务发展集团有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速物资集团有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速新材料科技有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速新实业开发集团有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速信联科技股份有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速烟台发展有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速枣庄发展有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速沾临高速公路有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速植生科技有限公司	工程施工

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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）

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
制方控制的其他企业		
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速淄博发展有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东高速淄临高速公路有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东桂鲁高速公路建设有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东杰瑞交通服务开发有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东金鹏交通能源科技有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东鄄菏高速公路有限公司（基建）	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东鲁南建材科技有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东鲁桥建材有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东路油油气管理有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东齐鲁电子招标采购服务有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东旗帜信息有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东省滨州市公路工程监理咨询有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东省高速养护集团有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东省公路桥梁检测中心有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东省公路桥梁建设集团有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东省交通规划设计院集团有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东省路桥集团有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东省水利工程局有限公司邹平分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东水总有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东水总有限公司第五分公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山东通维信息工程有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	山高供应链产业服务（山东）有限公司	工程施工

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

(二) 关联交易

1. 购买商品

关联方类型及关联方名称	2022 年度		2021 年度	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
控股股东及最终控制方				
山东高速集团有限公司	423,446,578.81	8.35	308,770,291.74	7.65
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
山东高速济潍高速公路有限公司	1,373,574,668.71	27.08		
山东高速淄临高速公路有限公司	1,034,599,023.28	20.40		
山东高速明董公路有限公司	464,679,931.61	9.16		
山东省路桥集团有限公司	393,590,190.50	7.76	62,001,664.20	1.54
山东大莱龙铁路有限责任公司	351,889,571.58	6.94		
山东高速沾临高速公路有限公司	210,914,607.18	4.16		
山东高速临滕公路有限公司	122,892,322.41	2.42		
齐鲁高速公路股份有限公司	39,494,975.76	0.78		
山东高速明董公路有限公司	33,313,849.04	0.66		
山东省高速养护集团有限公司	28,717,030.22	0.57	9,579,562.35	0.24
大莱龙铁路扩能改造工程施工	14,660,349.54	0.29		
山东高速交通科技有限公司	13,891,373.10	0.27	12,348,327.99	0.31
山东高速舜通路桥工程有限公司	13,705,511.92	0.27		
山东高速莱钢绿建发展有限公司	13,273,353.03	0.26		
山东高速青岛公路有限公司	8,245,464.19	0.16		
广东嘉益工程有限公司	7,891,422.61	0.16		
山东水总有限公司	7,159,778.62	0.14		
山东高速济微公路(济宁)有限公司	6,821,419.67	0.13		
山东高速枣庄发展有限公司	5,165,638.82	0.10		
山东高速烟台发展有限公司	4,910,054.22	0.10	2,923,979.64	0.07
山东高速聊城发展有限公司	4,852,164.39	0.10	26,055,033.99	0.65
山东奥邦交通设施工程有限公司	876,202.43	0.02	25,462,911.98	0.63
山东高速材料技术开发集团有限公司	69,521.91		445,973,706.33	11.05

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

关联方类型及关联方名称	2022 年度		2021 年度	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
山东高速物资集团有限公司			270,539,235.94	6.70
山东金鹏交通能源科技有限公司			217,580,953.22	5.39
山东高速临沂发展有限公司			20,917,945.51	0.52
山东高速潍日公路有限公司			14,840,865.22	0.37
江苏麟龙新材料股份有限公司			13,094,337.66	0.32
山东高速华瑞道路材料技术有限公司			11,562,291.74	0.29
山东高速岩土科技有限公司			10,741,388.63	0.27
山东高速公路工程有限公司			6,837,454.83	0.17
山高供应链产业服务（山东）有限公司			6,331,638.03	0.16
山东高速畅通路桥工程有限公司			5,581,295.57	0.14
其他关联方	534,796,802.24	10.55	1,148,399,517.97	28.45

2. 关联方提供施工劳务

关联方类型及关联方名称	2022 年度		2021 年度	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
山东高速济潍高速公路有限公司	1,445,737,358.88	25.93	1,388,360,393.06	30.72
山东高速淄临高速公路有限公司	1,127,712,935.37	20.23	596,194,916.31	13.19
山东高速明董公路有限公司	506,501,125.46	9.09	72,792,031.98	1.61
山东高速集团有限公司	461,556,770.90	8.28	401,247,872.80	8.88
山东省路桥集团有限公司	430,235,744.34	7.72	407,394,958.45	9.02
山东大莱龙铁路有限责任公司	383,559,633.02	6.88		
山东高速沾临高速公路有限公司	229,896,921.83	4.12	588,355,771.56	13.02
山东高速临滕公路有限公司	133,952,631.43	2.40		
齐鲁高速公路股份有限公司	43,049,523.58	0.77		
山东省高速养护集团有限公司	31,301,562.94	0.56	44,587,078.39	0.99
山东高速交通科技有限公司	15,141,596.68	0.27		

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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）

关联方类型及关联方名称	2022 年度		2021 年度	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
山东高速舜通路桥工程有限公司	14,939,007.99	0.27	8,401,893.91	0.19
山东高速莱钢绿建发展有限公司	14,467,954.80	0.26		
山东高速青岛公路有限公司	8,987,555.97	0.16		
广东嘉益工程有限公司	8,601,650.64	0.15		
山东高速济微公路（济宁）有限公司	7,435,347.44	0.13		
山东水总有限公司	6,834,941.80	0.12		
山东高速枣庄发展有限公司	5,630,546.31	0.10	2,170,793.66	0.05
山东高速聊城发展有限公司	5,288,859.18	0.09	8,851,655.97	0.20
山东高速集团有限公司创新研究院	4,751,059.00	0.09		
山东高速淄博发展有限公司	3,552,649.48	0.06	4,381,605.11	0.10
山东高速泰安发展有限公司	2,334,358.27	0.04	2,020,381.64	0.04
山东高速宁梁高速公路有限公司	2,106,374.43	0.04	3,248,283.97	0.07
山东高速京沪高速公路有限公司	1,531,121.72	0.03	1,305,083.90	0.03
山东省水利工程局有限公司	1,414,579.55	0.03		
山东高速济南发展有限公司	1,272,245.68	0.02	1,434,953.88	0.03
山东奥邦交通设施工程有限公司	955,060.65	0.02	9,133,602.18	0.20
山东高速日照建设有限公司	1.41		6,781,174.35	0.15
山东滨莱高速公路有限公司			11,275,706.42	0.25
山东鲁南建材科技有限公司			2,768,888.16	0.06
山东高速服务开发集团有限公司			1,634,679.00	0.04
山东鄄菏高速公路有限公司（基建）			1,524,238.94	0.03
山东高速供应链集团有限公司			1,422,498.14	0.03
山东省路桥集团有限公司设备制造公司			1,016,204.38	0.02

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

关联方类型及关联方名称	2022 年度		2021 年度	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
其他关联方	202,811,615.52	3.64	42,739,843.33	0.95

(三) 关联方往来余额

1. 关联方应收款

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据					
应收票据	山东高速沾临高速公路有限公司	1,000,000.00		37,210,733.40	
应收票据	山东高速明董公路有限公司			600,000.00	
应收票据	山东高速集团有限公司京沪新临分公司			481,995.10	
应收票据	济南至潍坊高速公路工程施工 9 标段			100,000.00	
应收票据	济南至潍坊高速公路工程施工 10 标段			270,000.00	
应收票据	淄博市快速路网鲁泰大道工程三分部			355,000.00	
应收票据	山东高速潍坊发展有限公司	18,267,780.29			
合同资产					
合同资产	山东高速沾临高速公路有限公司	389,475,864.53	77,895.17	468,716,287.06	93,743.26
合同资产	山东高速明董公路有限公司	346,922,710.38	69,384.54	777,578,112.30	155,515.62
合同资产	山东大莱龙铁路有限责任公司	291,393,303.83	58,278.66	464,295,546.54	92,859.11
合同资产	山东省路桥集团有限公司	165,011,252.36	33,002.25	350,863,876.43	70,172.78
合同资产	齐鲁高速公路股份有限公司	173,384,666.14	34,676.93	39,701,783.98	7,940.36
合同资产	其他关联方	156,150,018.08	31,230.00		
应收账款					
应收账款	山东省路桥集团有限公司	407,204,108.42	806,046.88	475,872,123.95	951,744.25
应收账款	山东高速集团有限公司	168,461,588.19	340,227.11	141,205,423.39	282,410.85
应收账款	山东高速济潍高速公路有限公司	105,500,736.51	211,001.47	2,719,893.00	5,439.79

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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）

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东高速淄临高速公路有限公司	69,553,324.77	139,106.65	2,331,311.00	4,662.62
应收账款	山东高速沾临高速公路有限公司	51,120,496.00	102,240.99	17,656,054.00	35,312.11
应收账款	广东嘉益工程有限公司	9,375,799.20	18,751.60		
应收账款	山东高速莱钢绿建发展有限公司	7,005,889.24	14,011.78		
应收账款	山东省高速养护集团有限公司	5,447,226.41	10,894.45		
应收账款	山东奥邦交通设施工程有限公司	4,363,555.09	111,919.29	5,970,795.94	11,941.59
应收账款	山东省高速养护集团有限公司	4,064,796.79	28,049.69	30,909,587.10	61,819.17
应收账款	山东高速莱钢绿建发展有限公司	4,000,000.00	8,000.00		
应收账款	山东高速淄博发展有限公司	3,670,860.98	11,381.11	3,926,689.49	7,853.38
应收账款	山东高速莱钢绿建发展有限公司	3,576,502.19	7,153.00		
应收账款	山东高速烟台发展有限公司	2,774,738.91	5,549.48		
应收账款	山东高速济微公路（济宁）有限公司	2,752,900.96	5,505.80		
应收账款	山东省滨州公路工程集团有限公司	2,503,222.08	62,580.56	1,251,611.04	2,503.22
应收账款	山东高速交通工程有限公司	1,795,584.66	62,385.78	1,672,844.66	3,345.69
应收账款	山东荣潍高速公路有限公司	1,571,073.36	3,142.15	1,571,073.36	3,142.15
应收账款	山东高速青岛发展有限公司	1,179,639.26	2,359.28		
应收账款	山东高速枣庄发展有限公司	1,164,857.45	2,329.71		
应收账款	山东省水利工程局有限公司邹平分公司	1,140,704.49	2,281.41		
应收账款	其他关联方	7,042,075.21	14,523.99	6,240,947.58	12,481.90
应收账款	济南至潍坊高速公路工程施工 10 标段			1,705,713.23	3,411.43
应收账款	济南至潍坊高速公路工程施工 9 标段			3,241,019.43	6,482.04
应收账款	临淄至临沂高速公路工程施工五标段			2,878,554.85	5,757.11
应收账款	明村至董家口公路施			1,300,512.13	2,601.02

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	工项目五标段				
应收账款	山东滨莱高速公路有限公司			12,290,520.00	24,581.04
应收账款	山东高速公路工程有限公司			5,043,133.27	10,086.27
应收账款	山东高速济南发展有限公司			1,564,099.73	3,128.20
应收账款	山东高速明董公路有限公司			10,147,583.41	20,295.17
应收账款	山东高速宁梁高速公路有限公司			3,345,732.49	6,691.46
应收账款	山东高速日照建设有限公司			3,192,230.00	6,384.46
应收账款	山东高速舜通路桥工程有限公司			7,653,260.97	15,306.52
应收账款	山东高速泰安发展有限公司			1,295,557.20	2,591.11
应收账款	山东鲁南建材科技有限公司			2,654,714.57	5,309.43
应收账款	山东省交通规划设计院集团有限公司			1,728,050.00	3,456.10
应收账款	山东省路桥集团有限公司设备制造公司			1,148,310.94	2,296.62
预付款项					
预付款项	山东高速华瑞道路材料技术有限公司	453,700.00			
预付款项	山东高速集团有限公司环济分公司	93,840.00		1,596,287.75	
预付款项	山东高速集团有限公司莱芜分公司	754.11		2,248.76	
预付款项	山东高速集团有限公司临沂分公司			43,355.00	
预付款项	山东高速济南发展有限公司			18,575.58	
预付款项	山东高速建材集团有限公司	692,000.00			
预付款项	山东高速莱钢绿建发展有限公司	14,900,000.00			
预付款项	山东高速莱钢绿建发展有限公司	500.00			
预付款项	山东高速通和投资有限公司			24,931.15	
预付款项	山东高速物业服务发展集团有限公司	10,000.00			

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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)

项目名称	关联方	2022年12月31日余额		2021年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	山东高速信联科技股份有限公司	55,338.26		70,667.51	
预付款项	山东高速信联支付有限公司	5,905.34		5,905.34	
预付款项	泰山财产保险股份有限公司	175,204.67			
其他应收款					
其他应收款	山东高速集团有限公司结算中心	836,007,605.13		661,667,634.00	
其他应收款	李方瑞	86,526,434.63	12,978,965.19	86,526,434.63	8,652,643.46
其他应收款	李泊	82,010,634.47	12,301,595.17	82,010,634.47	8,201,063.45
其他应收款	山东高速集团有限公司	46,821,054.62		22,877,983.15	
其他应收款	山东高速淄川高速公路有限公司	14,692,653.00	78,986.05	2,156,554.00	
其他应收款	山东高速沾临高速公路有限公司	6,637,587.00	199,127.61		
其他应收款	山东正晨科技股份有限公司	2,585,329.20	5,170.66		
其他应收款	山东省高速养护集团有限公司	1,851,141.16	46,278.53		
其他应收款	山东高速沈海高速公路有限公司	1,000,000.00	2,000.00		
其他应收款	其他关联方	5,943,698.56	67,913.68	8,500,512.49	
其他应收款	山东高速公路工程有限公司			5,500,000.00	
其他应收款	山东高速交通科技有限公司			2,827,968.10	

2. 关联方应付款项

项目名称	关联方	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
应付票据	山东高速日照建设有限公司		1,000,000.00
应付票据	山东高速公路工程有限公司		456,593.60
合同负债	山东高速济潍高速公路有限公司	1,479,569.00	
应付账款	山东高速材料数字科技有限公司	33,729,971.62	
应付账款	山东金鹏交通能源科技有限公司	22,591,781.95	10,138,261.16
应付账款	山东高速供应链集团有限公司	16,691,071.96	
应付账款	山东省路桥集团有限公司	14,621,325.55	11,491,643.06
应付账款	山高供应链产业服务(山东)有限公司	13,963,891.45	
应付账款	山东高速材料技术开发集团有限公司	11,477,670.27	
应付账款	山东高速速链云科技有限责任公司	10,424,671.42	
应付账款	江苏麟龙新材料股份有限公司	9,098,791.65	13,228,708.54

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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）

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
应付账款	山东高速潍日公路有限公司	8,031,744.04	12,896,543.09
应付账款	山东高速潍坊发展有限公司	7,233,960.41	6,705,284.37
应付账款	山东高速矿业有限公司	4,560,588.05	
应付账款	山东高速日照建设有限公司	4,546,669.05	
应付账款	山东高速交通工程有限公司	3,854,228.75	2,162,143.16
应付账款	山东高速建材集团有限公司	3,706,070.00	3,159,447.00
应付账款	山东高速淄博发展有限公司	3,555,390.40	431,454.26
应付账款	山东鲁南建材科技有限公司	3,472,803.72	
应付账款	山东高速交通装备有限公司	3,466,462.61	
应付账款	山东高速菏泽发展有限公司	3,286,033.98	1,643,016.99
应付账款	山东百廿慧通工程科技有限公司	3,249,247.83	
应付账款	聊城市交通发展有限公司	2,943,419.82	
应付账款	山东杰瑞交通服务开发有限公司	2,188,260.00	
应付账款	山东高速民生集团有限公司	2,105,658.71	
应付账款	山东高速聊城发展有限公司	1,970,104.34	
应付账款	山东高速植生科技有限公司	1,817,836.53	
应付账款	山东高速日照供应链服务有限公司	1,681,946.65	
应付账款	江苏麟龙交通工程有限公司	1,361,080.04	1,476,080.04
应付账款	山东高速畅通路桥工程有限公司	1,028,017.91	3,883,612.17
应付账款	山东高速材料科技开发有限公司		193,588,707.49
应付账款	山东高速仓网快运有限公司		5,498,987.95
应付账款	山东高速公路工程有限公司		4,547,247.99
应付账款	山东高速交通科技有限公司		12,215,501.19
应付账款	山东高速临沂发展有限公司		6,741,655.82
应付账款	其他关联方	9,625,628.15	13,905,154.36
预收款项			
预收款项	山东高速济潍高速公路有限公司	3,633,300.00	
预收款项	山东高速集团有限公司京沪新临分公司		2,199,134.00
预收款项	山东滨莱高速公路有限公司		1,362,243.00
预收款项	山东高速集团有限公司	760,384.05	11,323,328.26
预收款项	山东高速集团有限公司烟台分公司		
预收款项	山东高速集团有限公司威荣分公司		
预收款项	山东鄄菏高速公路有限公司（基建）		
其他应付款	山东高速淄临高速公路有限公司	96,520,237.60	
其他应付款	山东高速济潍高速公路有限公司	22,753,485.16	123,148,648.72
其他应付款	山东高速服务开发集团有限公司	18,378,756.25	18,378,756.25
其他应付款	山东省路桥集团有限公司	11,182,500.00	693,830.45
其他应付款	山东高速沾临高速公路有限公司	5,017,459.91	82,751,179.94
其他应付款	山东高速潍坊发展有限公司	2,533,000.00	
其他应付款	山东高速材料数字科技有限公司	1,616,000.00	
其他应付款	山东高速供应链集团有限公司	1,260,000.00	
其他应付款	山东高速产业发展有限公司		1,460,000.00
其他应付款	其他关联方	8,820,536.08	3,554,364.96

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一) 主要财务报表项目注释

1. 应收账款

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

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	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	157,073,542.13	100.00	4,611,188.12	2.94	152,462,354.01
其中: 政府部门	100,000.00	0.06	3,000.00	3.00	97,000.00
关联方	13,850,336.09	8.82	35,864.65	0.26	13,814,471.44
其他国企	6,097,399.42	3.88	96,960.20	1.59	6,000,439.22
其他企业	137,025,806.62	87.24	4,475,363.27	3.27	132,550,443.35
合计	157,073,542.13	—	4,611,188.12	—	152,462,354.01

续

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	170,236,614.20	100.00	2,123,432.71	1.25	168,113,181.49
其中: 政府部门	100,000.00	0.06	200.00	0.2	99,800.00
关联方	137,025,806.62	80.51	22,047.91	0.02	137,003,758.71
其他国企	902,979.50	0.53	39,314.47	4.35	863,665.03
其他企业	32,174,828.08	18.90	2,061,870.33	6.41	30,112,957.75
合计	170,203,614.20	—	2,123,432.71	—	168,080,181.49

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

其他组合

组合名称	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	13,850,336.09	0.26	35,864.65	137,025,806.62	0.02	22,047.91
合计	13,850,336.09	0.26	35,864.65	137,025,806.62	0.02	22,047.91

(2) 按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
山东泰东公路工程有限公司	72,530,169.88	46.18	
山东东方路桥建设有限公司	28,216,897.52	17.96	
山东高速交通科技有限公司	9,349,210.33	5.95	18,698.42
山东高速舜通路桥工程有限公司	6,275,859.99	4.00	12,551.72
山东格瑞特公路工程有限公司	5,730,829.76	3.65	286,541.49
合计	96,228,838.41	77.74	317,791.63

2. 其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款项	1,346,411,159.89	547,010,504.57
合计	1,346,411,159.89	547,010,504.57

(1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

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	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	424,818,327.62	31.55			424,818,327.62
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	921,791,521.32	68.45	198,689.05	0.02	921,592,832.27
其中: 保证金	9,042,931.12	0.67	10,459.05	0.12	9,032,472.07
关联方	894,853,646.4	66.45			894,853,646.38
其他组合	17,894,943.82	1.33	178,949.44	1.00	17,715,994.38

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021年1月1日至2022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	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
合计	1,346,609,848.94	—	198,689.05	—	1,346,411,159.89

续:

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	408,350,978.98	74.65			408,350,978.98
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	138,659,525.59	25.35			138,659,525.59
其中: 保证金	209,181.00	0.04			209,181.00
关联方	138,215,386.29	25.27			138,215,386.29
其他组合	234,958.30	0.04			234,958.30
合计	547,010,504.57	—			547,010,504.57

(2) 按欠款方归集的2022年12月31日前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
山东东方路桥建设有限公司	往来款	805,237,009.59	1年以内	59.80	
山东高速集团有限公司	资金中心存款	424,818,327.62	1年以内	31.55	
山东高速交通科技有限公司	往来款	42,075,005.85	2年以内	3.12	
山东泰东公路工程有限公司	往来款	30,642,699.98	2年以内	2.28	
莱州市东海城建综合开发有限公司	先期垫付资金	17,000,000.00	1年以内	1.26	170,000.00
合计	—	1,319,773,043.04	—	98.01	170,000.00

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
对子公司的投资	392,427,964.75	11,366,472.00		403,794,436.75
对合营企业投资				
对联营企业投资	4,950,000.00	340,187.06		5,290,187.06
小计	403,324,851.26	11,706,659.06		409,084,623.81
减：长期股权投资减值准备				
合计	397,377,964.75	11,706,659.06		409,084,623.81

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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）长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动								2022 年 12 月 31 日	减值准备 2022 年 12 月 31 日
			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、子公司												
山东高速烟台产业开发有限公司	10,912,100.00	10,912,100.00									10,912,100.00	10,912,100.00
山东高速鲁西北养护科技有限公司	8,747,628.85	8,747,628.85									8,747,628.85	8,747,628.85
山东高速聊城产业开发有限公司	4,131,952.91	4,131,952.91									4,131,952.91	4,131,952.91
山东高速鲁西南产业开发有限公司	3,338,158.09	3,338,158.09									3,338,158.09	3,338,158.09
山东高速交建集团济南养护科技有限公司	2,161,966.12	2,161,966.12									2,161,966.12	2,161,966.12
山东鲁南交通设施工程有限公司	8,319,249.95	8,319,249.95									8,319,249.95	8,319,249.95
山东东方路桥建设有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00									200,000,000.00	200,000,000.00
山东燕舞岭生态建设有限公司	17,932,597.33	17,932,597.33									17,932,597.33	17,932,597.33
山东高速交建集团投资有限公司												
山东高速科苑生态发展有限公司	7,385,910.23	7,385,910.23									7,385,910.23	
山东高速产业发展有限公司												
山东泰东公路工程有限公司	94,122,601.39	94,122,601.39									94,122,601.39	

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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	投资成本	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动								2022 年 12 月 31 日	减值准备 2022 年 12 月 31 日
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
山东高速交通科技有限公司	35,024,949.16	35,024,949.16	11,366,472.00								46,391,421.16	
山东高速公路工程有限公司	350,850.72	350,850.72									350,850.72	
小计	392,427,964.75	392,427,964.75	11,366,472.00								403,794,436.75	
二、联营企业												
黑龙江龙拓公司	4,950,000.00	4,950,000.00			340,187.06						5,290,187.06	
合计	403,324,851.26	403,324,851.26	11,706,659.06		340,187.06						409,084,623.81	

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2022 年度	2021 年度
	黑龙江龙拓创欣科技工程有限公司	黑龙江龙拓创欣科技工程有限公司
流动资产	10,244,665.96	
非流动资产	6,252,580.68	
资产合计	16,497,246.64	
流动负债	466,376.75	
非流动负债		
负债合计	466,376.75	
净资产	16,030,869.89	15,000,000.00
按持股比例计算的净资产份额	5,290,187.06	4,950,000.00
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	5,290,187.06	4,950,000.00
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	11,853,982.40	
净利润	1,030,869.89	
其他综合收益		
综合收益总额	1,030,869.89	
本期收到的来自联营企业的股利		

4、营业收入及成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	229,632,958.79	176,119,238.29	160,450,460.99	112,834,378.08
工程施工	128,226,307.09	145,169,771.12	88,753,310.78	64,875,874.79
其他	101,406,651.7	30,949,467.17	71,697,150.21	47,958,503.29
(2) 其他业务小计	12,046,922.36	8,491,125.62	4,992,193.43	
出租业务	19,210.80	11,526.48		
其他	12,027,711.56	8,479,599.14	4,992,193.43	
合计	241,679,881.15	184,610,363.91	165,442,654.42	112,834,378.08

4. 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	340,187.06	3,591,974.93
其他债权投资持有期间的投资收益	10,282,000.00	
合计	10,622,187.06	3,591,974.93

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 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)

5. 母公司现金流量表补充资料

项目	2022 年度	2021 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	52,354,389.49	7,794,914.18
加：资产减值准备	668,706.15	350,615.52
信用减值损失	2,686,444.46	1,110,485.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,652,614.40	10,946,468.29
使用权资产折旧		
无形资产摊销	799,228.82	
长期待摊费用摊销	526,114.23	83,312.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-708,735.02	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	141,959.98	149,531.25
投资损失(收益以“—”号填列)	-10,622,187.06	-3,591,974.93
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-838,787.79	-390,525.30
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-5,737,918.96	-16,563,887.26
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-766,345,676.20	-72,641,673.89
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	767,553,476.00	-54,004,863.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	51,129,628.50	-126,757,596.30
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	955,650.24	5,416,940.10
减：现金的期初余额	5,416,940.10	1,019.22
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,461,289.86	5,415,920.88

山东高速交通建设集团股份有限公司模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

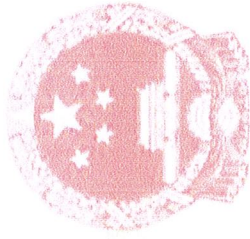
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十三、财务报表的批准

本集团 2022 年度财务报表已经本公司董事会批准。

山东高速交通建设集团股份有限公司

2023 年 3 月 31 日



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李敬英, 李强
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、增资、减资、股权转让、收购、破产清算等事宜; 为上市公司提供财务顾问; 接受企业委托, 办理其他会计业务; 依法开展规定的业务; 法律、行政法规禁止和限制类经营活动。 (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)

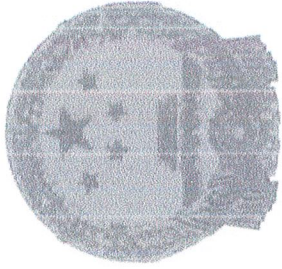


成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2022年 03月 01日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

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》。

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制