

山东高速路桥集团股份有限公司 关于同一控制下企业合并、会计政策变更 进行追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2024年4月11日，山东高速路桥集团股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）召开第九届董事会第六十次会议、第九届监事会第三十五次会议，审议通过了《关于同一控制下企业合并进行追溯调整的议案》。因同一控制下企业合并，同时根据财政部公布的《企业会计准则解释第16号》相应变更公司会计政策，公司拟追溯调整以前年度财务报表。

一、追溯调整的原因

（一）同一控制下企业合并

公司于2023年6月5日、6月21日召开第九届董事会第五十一次会议及2023年第二次临时股东大会，审议通过了《关于收购交建集团股份的议案》，公司以自有或自筹资金收购关联方山东高速集团有限公司、山东省交通规划设计院集团有限公司、山东高速材料技术开发集团有限公司所持有的山东高速交通建设集团有限公司（以下简称“交建集团”）的合计86.73%的股份。2023年6月30日，本次收购的股份已全部完成过户登记，交建集团取得山东省市场监督管理局换发的新《营业执照》，成为本公司全资子公司。

同年，公司与持有山高商业保理(天津)有限公司（以下简称“山高

保理”) 40%股权的股东山高(深圳)投资有限公司签订《一致行动人协议》。根据山高保理公司章程和一致行动人协议, 本公司拥有山高保理的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用该权力影响其可变回报, 本公司可控制山高保理, 故将其纳入合并报表范围。

根据《企业会计准则—企业合并》和《企业会计准则—合并财务报表》规定, 作为同一控制下的企业合并, 在合并当期编制合并财务报表时, 应对合并资产负债表的期初数进行调整, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告自最终控制方开始控制时点起一直存在。据此, 公司按照同一控制下企业合并的相关规定对相关财务报表数据进行追溯调整。

(二) 会计政策变更

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

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

本次执行会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量

产生重大影响，涉及的追溯调整影响数据不会导致公司最近两年已披露的年度财务报告出现盈亏性质改变，也不存在损害公司及股东利益的情形。

二、追溯调整的相关科目及财务影响

因上述同一控制下企业合并及会计政策变更，调整 2022 年度财务报表，对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表、2022 年度合并利润表及 2022 年度合并现金流量表的影响如下：

(一) 对 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表追溯调整如下：

单位：元

项 目	2022 年 12 月 31 日 (追溯调整前)	同一控制下企业合并 调整	解释 16 号调整	2022 年 12 月 31 日 (追溯调整后)
流动资产				
货币资金	6,701,226,685.13	345,822,120.14		7,047,048,805.27
应收票据	1,237,270,266.71	8,058,715.73		1,245,328,982.44
应收账款	9,978,262,465.16	849,531,224.67		10,827,793,689.83
应收款项融资				
预付款项	1,488,830,140.74	91,110,562.76		1,579,940,703.50
其他应收款	3,052,425,629.70	1,281,572,434.82		4,333,998,064.52
其中：应收利息				
应收股利	23,699,964.63			23,699,964.63
存货	2,571,000,586.69	284,002,731.77		2,855,003,318.46
合同资产	41,246,015,155.91	2,521,212,484.01		43,767,227,639.92
一年内到期的非流动资产	284,040,867.22			284,040,867.22
其他流动资产	6,734,781,385.97	237,631,999.74		6,972,413,385.71
流动资产合计	73,293,853,183.23	5,618,942,273.64		78,912,795,456.87
非流动资产				
债权投资	1,308,160,918.36			1,308,160,918.36
长期应收款	8,563,963,743.43			8,563,963,743.43
长期股权投资	5,778,455,398.95	870,930,965.73		6,649,386,364.68
其他权益工具投资	166,034,791.07	50,576,168.27		216,610,959.34
其他非流动金融资产	2,828,010,669.17			2,828,010,669.17

项 目	2022年12月31日 (追溯调整前)	同一控制下企业合并 调整	解释16号调整	2022年12月31日 (追溯调整后)
投资性房地产	325,381,309.32			325,381,309.32
固定资产	3,543,352,596.17	321,891,729.32		3,865,244,325.49
在建工程	4,667,150,514.90	10,178,703.25		4,677,329,218.15
使用权资产	270,646,136.20	17,751,890.82		288,398,027.02
无形资产	405,130,491.84	18,324,845.27		423,455,337.11
开发支出	13,906,132.53			13,906,132.53
商誉	221,317,548.72	65,483,800.23		286,801,348.95
长期待摊费用	133,754,591.51	95,208,325.30		228,962,916.81
递延所得税资产	461,923,737.44	74,794,479.48	49,909,419.54	586,627,636.46
其他非流动资产	1,068,968,807.63			1,068,968,807.63
非流动资产合计	29,756,157,387.24	1,525,140,907.67	49,909,419.54	31,331,207,714.45
资产总计	103,050,010,570.47	7,144,083,181.31	49,909,419.54	110,244,003,171.32
流动负债				
短期借款	5,965,590,745.35	469,860,642.47		6,435,451,387.82
应付票据	4,876,264,102.41	650,165,206.28		5,526,429,308.69
应付账款	42,539,245,004.08	2,900,389,515.90		45,439,634,519.98
预收款项	1,321,465.08	3,043,592.60		4,365,057.68
合同负债	2,347,122,483.93	79,087,309.63		2,426,209,793.56
应付职工薪酬	269,295,288.56	45,065,508.28		314,360,796.84
应交税费	751,014,224.28	45,987,387.53		797,001,611.81
其他应付款	4,002,096,412.59	629,252,314.26		4,631,348,726.85
其中：应付利息				
应付股利	7,177,405.41	4,001,272.88		11,178,678.29
一年内到期的非流动负债	1,055,707,571.27			1,055,707,571.27
其他流动负债	6,241,538,100.44	8,484,583.53		6,250,022,683.97
流动负债合计	68,049,195,397.99	4,831,336,060.48		72,880,531,458.47
非流动负债				
长期借款	8,285,722,607.64			8,285,722,607.64
应付债券	2,800,000,000.00			2,800,000,000.00
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	137,987,532.03	17,586,563.65		155,574,095.68

项 目	2022年12月31日 (追溯调整前)	同一控制下企业合并 调整	解释16号调整	2022年12月31日 (追溯调整后)
长期应付款	470,991,357.13			470,991,357.13
长期应付职工薪酬	51,157,317.26			51,157,317.26
预计负债	31,848,385.89			31,848,385.89
递延收益	68,870,673.50			68,870,673.50
递延所得税负债	196,181,916.35	10,226,563.97	60,987,418.39	267,395,898.71
其他非流动负债	5,793,738.95			5,793,738.95
非流动负债合计	12,048,553,528.75	27,813,127.62	60,987,418.39	12,137,354,074.76
负 债 合 计	80,097,748,926.74	4,859,149,188.10	60,987,418.39	85,017,885,533.23
股东权益				
股本	2,152,156,281.33			2,152,156,281.33
其他权益工具	2,900,000,000.00			2,900,000,000.00
其中:优先股				
永续债	2,900,000,000.00			2,900,000,000.00
资本公积	1,289,349,267.51	1,045,022,337.28		2,334,371,604.79
减:库存股				
其他综合收益	25,639,563.26			25,639,563.26
专项储备	206,244,423.64	46,548,108.44		252,792,532.08
盈余公积	706,179,923.04		7,073.81	706,186,996.85
未分配利润	8,430,082,957.58	181,778,514.92	-7,233,760.23	8,604,627,712.27
归属于母公司所有者权益合计	15,709,652,416.36	1,273,348,960.64	-7,226,686.42	16,975,774,690.58
少数股东权益	7,242,609,227.37	1,011,585,032.57	-3,851,312.43	8,250,342,947.51
所有者权益合计	22,952,261,643.73	2,284,933,993.21	-11,077,998.85	25,226,117,638.09
负债及所有者权益合计	103,050,010,570.47	7,144,083,181.31	49,909,419.54	110,244,003,171.32

(二) 对 2022 年度合并利润表追溯调整如下:

单位: 元

项 目	2022年度 (追溯调整前)	同一控制下企业合并 调整	解释16号调整	2022年度 (追溯调整后)
一、营业总收入	65,018,936,281.16	5,679,712,405.77		70,698,648,686.93
其中:营业收入	65,018,936,281.16	5,679,712,405.77		70,698,648,686.93
二、营业总成本	60,856,662,638.92	5,339,082,664.70		66,195,745,303.62
其中:营业成本	57,092,715,970.23	5,048,468,011.06		62,141,183,981.29
税金及附加	152,381,056.85	9,044,700.23		161,425,757.08

项 目	2022 年度 (追溯调整前)	同一控制下企业合并 调整	解释 16 号调整	2022 年度 (追溯调整后)
销售费用	5,749,087.03	93,552.56		5,842,639.59
管理费用	1,531,664,592.72	137,599,607.75		1,669,264,200.47
研发费用	1,682,699,900.52	111,250,791.67		1,793,950,692.19
财务费用	391,452,031.57	32,626,001.43		424,078,033.00
其中：利息费用	917,779,397.50	46,445,532.33		964,224,929.83
利息收入	459,044,543.40	14,457,400.53		473,501,943.93
加：其他收益	26,578,323.07	1,672,281.44		28,250,604.51
投资收益（损失以“-”号填列）	195,194,651.24	-16,826,481.79		178,368,169.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	100,412,050.65	-14,269,715.99		86,142,334.66
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）	49,110.83			49,110.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-233,187,676.38	-4,345,002.85		-237,532,679.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-288,308,735.93	15,258,213.70		-273,050,522.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	16,477,416.67			16,477,416.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	3,879,076,731.74	336,388,751.57		4,215,465,483.31
加：营业外收入	24,363,163.35	2,704,646.22		27,067,809.57
减：营业外支出	14,414,606.27	602,520.85		15,017,127.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,889,025,288.82	338,490,876.94		4,227,516,165.76
减：所得税费用	715,978,417.28	67,759,309.94	88,410.45	783,826,137.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,173,046,871.54	270,731,567.00	-88,410.45	3,443,690,028.09
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	3,173,046,871.54	270,731,567.00	-88,410.45	3,443,690,028.09
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	2,504,638,792.38	192,789,003.92	-169,855.16	2,697,257,941.14
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	668,408,079.16	77,942,563.08	81,444.71	746,432,086.95
六、其他综合收益的税后净额	-81,855,632.06			-81,855,632.06

项 目	2022 年度 (追溯调整前)	同一控制下企业合并 调整	解释 16 号调整	2022 年度 (追溯调整后)
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-2,933,680.07			-2,933,680.07
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	14,225,981.75			14,225,981.75
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动	14,225,981.75			14,225,981.75
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-17,159,661.82			-17,159,661.82
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额	-17,159,661.82			-17,159,661.82
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-78,921,951.99			-78,921,951.99
七、综合收益总额	3,091,191,239.48	270,731,567.00	-88,410.45	3,361,834,396.03
归属于母公司所有者的综合收益总额	2,501,705,112.31	192,789,003.92	-169,855.16	2,694,324,261.07
归属于少数股东的综合收益总额	589,486,127.17	77,942,563.08	81,444.71	667,510,134.96
八、每股收益				
(一) 基本每股收益(元/股)	1.5098			1.6333
(二) 稀释每股收益(元/股)	1.5098			1.6333

(三) 对 2022 年度合并现金流量表调整如下:

单位: 元

项 目	2022 年度 (追溯调整前)	同一控制下企业合并调整	解释 16 号调整	2022 年度 (追溯调整后)
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金	40,718,728,201.52	3,967,613,123.86		44,686,341,325.38
收到的税费返还	885,085,212.14	66,530,187.41		951,615,399.55
收到其他与经营活动有	8,404,141,103.13	726,772,893.45		9,130,913,996.58

项 目	2022 年度 (追溯调整前)	同一控制下企业合并调整	解释 16 号调整	2022 年度 (追溯调整后)
关的现金				
经营活动现金流入小计	50,007,954,516.79	4,760,916,204.72		54,768,870,721.51
购买商品、接受劳务支付的现金	36,438,229,924.85	3,286,131,269.60		39,724,361,194.45
支付给职工以及为职工支付的现金	4,132,754,051.37	267,323,539.08		4,400,077,590.45
支付的各项税费	1,660,252,631.83	272,532,333.94		1,932,784,965.77
支付其他与经营活动有关的现金	7,624,744,410.13	921,952,605.90		8,546,697,016.03
经营活动现金流出小计	49,855,981,018.18	4,747,939,748.52		54,603,920,766.70
经营活动产生的现金流量净额	151,973,498.61	12,976,456.20		164,949,954.81
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	637,462,222.22			637,462,222.22
取得投资收益收到的现金	152,419,747.48	18,965,137.86		171,384,885.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,966,745.29			7,966,745.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	26,664,514.39			26,664,514.39
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	824,513,229.38	18,965,137.86		843,478,367.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	449,107,400.14	38,612,624.39		487,720,024.53
投资支付的现金	3,457,117,894.84	785,570,000.00		4,242,687,894.84
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	3,906,225,294.98	824,182,624.39		4,730,407,919.37
投资活动产生的现金流量净额	-3,081,712,065.60	-805,217,486.53		-3,886,929,552.13
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	319,051,413.56	800,000,000.00		1,119,051,413.56
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	303,024,381.34	800,000,000.00		1,103,024,381.34

项 目	2022 年度 (追溯调整前)	同一控制下企业合并调整	解释 16 号调整	2022 年度 (追溯调整后)
取得借款收到的现金	15,194,191,053.01	456,840,642.47		15,651,031,695.48
收到其他与筹资活动有关的现金	2,205,788,784.28			2,205,788,784.28
筹资活动现金流入小计	17,719,031,250.85	1,256,840,642.47		18,975,871,893.32
偿还债务支付的现金	12,165,121,254.57	447,387,833.82		12,612,509,088.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,365,930,544.89	37,215,309.13		1,403,145,854.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	116,797,893.44			116,797,893.44
支付其他与筹资活动有关的现金	2,058,792,049.52	8,000,000.00		2,066,792,049.52
筹资活动现金流出小计	15,589,843,848.98	492,603,142.95		16,082,446,991.93
筹资活动产生的现金流量净额	2,129,187,401.87	764,237,499.52		2,893,424,901.39
四、汇率变动对现金的影响	27,072,287.12			27,072,287.12
五、现金及现金等价物净增加额	-773,478,878.00	-28,003,530.81		-801,482,408.81
加：期初现金及现金等价物的余额	6,542,059,962.79	254,802,751.68		6,796,862,714.47
六、期末现金及现金等价物余额	5,768,581,084.79	226,799,220.87		5,995,380,305.66
一、经营活动产生的现金流量：				

三、董事会意见

公司本次追溯调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等相关规定，追溯调整后的财务报表客观、真实的反映了公司实际财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

四、监事会意见

监事会认为，公司本次追溯调整财务数据事项符合《企业会计准则》等相关规定，追溯调整后的财务报表能够客观公允地反映公司财务状况。本次追溯调整事项的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

五、备查文件

1. 公司第九届董事会第六十次会议决议；
 2. 第九届监事会第三十五次会议决议；
 3. 关于山东高速路桥集团股份有限公司 2023 年度由于同一控制下企业合并及会计政策变更追溯调整财务数据的专项说明。
- 特此公告。

山东高速路桥集团股份有限公司董事会

2024 年 4 月 11 日