

济南安成投资合伙企业(有限合伙)

# 审计报告

健诚审字[2022]第 089 号

山东健诚会计师事务所(特殊普通合伙)

# 审计报告

健诚审字[2022]第 089 号

山东省公路桥梁建设集团有限公司：

## 一、审计意见

我们接受委托，审计了济南安成投资合伙企业(有限合伙)（以下简称“安成投资”）的财务报表，包括 2022 年 9 月 30 日资产负债表，2022 年 3-9 月利润表、现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了安成投资 2022 年 9 月 30 日的财务状况以及 2022 年 3-9 月的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，我们独立于安成投资，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估安成投资的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算安成投资、终止运营或别无其他现实的选择。

安成投资治理层（以下简称“治理层”）负责监督安成投资的财务报告过程。

#### 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对安成投资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安成投资不能持续经营。

（五）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。

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。

山东健诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王燕

中 国 · 济 南

中国注册会计师：刘彩霞

二〇二二年十二月十五日

# 资产负债表

2022年9月30日

编制单位：济南安成投资合伙企业(有限合伙)

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年9月30日	2022年3月24日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	18,113.57	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>18,113.57</b>	<b>-</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五（二）	1,795,627,366.51	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,795,627,366.51</b>	<b>-</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,795,645,480.08</b>	<b>-</b>

## 资产负债表（续）

2022年9月30日

编制单位：济南安成投资合伙企业(有限合伙)

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年9月30日	2022年3月24日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		-	-
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		-	-
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五（三）	1,795,627,366.51	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	五（四）	18,113.57	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,795,645,480.08</b>	-
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,795,645,480.08</b>	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

2022年3-9月

编制单位：济南安成投资合伙企业(有限合伙)

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用			
研发费用			
财务费用	五（五）	-18,113.57	
其中：利息费用			
利息收入	五（五）	-18,113.57	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>18,113.57</b>	-
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>18,113.57</b>	-
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>18,113.57</b>	-
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>18,113.57</b>	-
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（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			
.....			
（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			
6.外币财务报表折算差额			
.....			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>18,113.57</b>	-
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2022年3-9月

编制单位：济南安成投资合伙企业(有限合伙)

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,113.57	
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>18,113.57</b>	-
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			
<b>经营活动现金流出小计</b>		-	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五 (六)	<b>18,113.57</b>	-
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		1,795,627,366.51	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,795,627,366.51</b>	-
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,795,627,366.51</b>	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,795,627,366.51	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,795,627,366.51	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,795,627,366.51</b>	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>18,113.57</b>	-
加：期初现金及现金等价物余额			
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>18,113.57</b>	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 股东（所有者）权益变动表

2022年3-9月

编制单位：济南安成投资合伙企业  
(有限合伙)

单位：元 币种：  
人民币

项目	本期										
	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	股东（所有者）权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	-				-					-	-
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	<b>1,795,627,366.51</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>18,113.57</b>	<b>1,795,645,480.08</b>	
（一）综合收益总额									<b>18,113.57</b>	<b>18,113.57</b>	
（二）所有者投入和减少资本	<b>1,795,627,366.51</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1,795,627,366.51</b>	
1.股东投入的普通股	1,795,627,366.51									1,795,627,366.51	
2.其他权益工具持有者投入资本										-	
3.股份支付计入所有者权益的金额										-	
4.其他										-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积								-		-	
2.对所有者（或股东）的分配										-	
3.其他										-	

(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)											-
2.盈余公积转增资本(或股本)											-
3.盈余公积弥补亏损									-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
(六) 其他											-
<b>四、本期期末余额</b>	<b>1,795,627,366.51</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>18,113.57</b>	<b>1,795,645,480.08</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 济南安成投资合伙企业(有限合伙) 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 公司概况

济南安成投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2022年3月24日。统一社会信用代码91370124MA7KRMU57F, 出资额为224,553.420815万元, 分别由济南山高鲁桥金程投资合伙企业(有限合伙)、山东省路桥集团有限公司、山东泰山路桥工程集团有限公司、山高(烟台)速兴投资中心(有限合伙)、山东省公路桥梁建设集团有限公司、华民鲁材一期(青岛)产业投资基金合伙企业(有限合伙)、济南山高日昇投资有限公司出资设立。执行事务合伙人: 济南山高日昇投资有限公司, 主要经营场所: 山东省济南市平阴县榆山街道茂昌银座D座15层1501。

2022年9月30日, 本公司合伙人及出资情况如下:

单位: 万元

合伙人名称	出资比例(%)	认缴出资额	实缴出资额	合伙类型
济南山高鲁桥金程投资合伙企业(有限合伙)	29.7767	73,331.937806	58,665.550245	有限合伙人
山东省路桥集团有限公司	27.5494	67,846.645423	23,816.420681	有限合伙人
山东泰山路桥工程集团有限公司	14.4089	35,485.151953	58,849.017219	有限合伙人
山高(烟台)速兴投资中心(有限合伙)	10.4125	25,643.027000	20,514.421600	有限合伙人
山东省公路桥梁建设集团有限公司	8.9927	22,146.658633	17,717.326906	有限合伙人
华民鲁材一期(青岛)产业投资基金合伙企业(有限合伙)	8.8192	21,719.355733		有限合伙人
济南山高日昇投资有限公司	0.0406	100.00		普通合伙人
合计	100.00	246,272.776548	179,562.736651	

### (二) 公司所处行业、经营范围

本公司属资本市场服务行业。

经营范围: 以自有资金从事投资活动; 企业管理; 企业管理咨询。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

## 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表以持续经营为基础，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》及其他各项具体会计准则，应用指南、准则解释、其他有关规定（以下合称“企业会计准则”）并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

#### (二) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 9 月 30 日的财务状况以及 2022 年 3-9 月的经营成果和现金流量等相关信息。

#### (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期为 2022 年 3 月 24 日至 2022 年 9 月 30 日。

#### (三) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### (四) 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### (五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (六) 金融工具

在本公司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. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### （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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和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，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 3. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 5. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 7. 权益工具



权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

此类公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。此类公司不确认权益工具的公允价值变动额。

#### （七）非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

#### （八）主要会计政策变更、会计估计变更以及前期差错更正的说明

##### 1. 会计政策变更

无。

2. 会计估计变更

无。

3. 重要前期差错更正

无。

#### 四、税项

公司尚未进行纳税登记。

#### 五、财务报表重要项目注释

##### (一) 货币资金

##### 1. 货币资金分类披露

项目	2022年9月30日	2022年3月24日
库存现金		
银行存款	18,113.57	
其他货币资金		
合计	18,113.57	

##### 2. 受限资金

无。

##### (二) 其他权益工具投资

##### 1. 其他权益工具投资情况

项目	2022年9月30日	2022年3月24日
指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	1,795,627,366.51	
合计	1,795,627,366.51	

##### 2. 分项披露本期非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
山东信托·汇盈136号单一资金信托					详见注1	
合计						

注1：2022年3月28日，公司与山东省国际信托股份有限公司签订《山东信托·汇盈136号单一资金信托合同》（编号：2022SDXT0501HY136H信字01号），信托资金用于向齐鲁高速

公路股份有限公司（以下简称“债务人”）进行永续债权投资，该《永续债权投资合同》

（以下简称“永续债合同”）主要条款如下：

（1）投资期限条款

永续债合同第 1.3 条约定：信托计划的各期投资资金的投资期限均为无固定期限；债务人有权在各期投资资金放款日起满 72 个月之日、或者其后的任一付息日选择偿还本合同项下各期投资资金，但应提前 30 日书面通知债权人。

（2）利率跳升机制

永续债合同第 1.4 条约定：对于各期投资资金而言，初始利率为 1.2%/年，自投资资金发放之日起 6 个计息年度内保持不变。第 7-10 个计息年度，如果达不到在该计息年度内偿还本金达到或超过本金总额的 50% 的条件，则在每个计息年度首日调整一次投资利率，调整后的利率为该调整日前一日所适用的利率加 120bp。

若调整利率达到 6% 时，后续计息年度均维持 6%，不再予以调升。

（3）延迟付息条款

永续债合同第 3.1.2 条约定：除非发生强制付息事件，在每个付息日前经提前 20 个工作日书面通知债权人，债务人有权选择将当期利息以及按本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受任何递延支付利息次数的限制。

（4）还款

永续债合同第 5.1 条约定：债务人有权在各期投资资金放款日起满 72 个月之日选择递延偿还投资本金，且递延偿还本金次数不受限制。

债务人清算时，本合同项下投资资金偿还顺序位于公司发行普通债权和其他债务之后。

基于以上条款，公司将本项金融工具分类为权益工具，并指定为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投资。

（三）实收资本

合伙人名称	2022年3月24日		本期增加	本期减少	2022年9月30日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
山高鲁桥金程投资合伙企业（有限合伙）			586,655,502.45		586,655,502.45	32.67
山东省路桥集团有限公司			238,164,206.81		238,164,206.81	13.26
山东泰山路桥工程集团有限公司			588,490,172.19		588,490,172.19	32.77

合伙人名称	2022年3月24日		本期增加	本期减少	2022年9月30日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
山高(烟台)速兴投资中心(有限合伙)			205,144,216.00		205,144,216.00	11.42
山东省公路桥梁建设集团有限公司			177,173,269.06		177,173,269.06	9.87
华民鲁材一期(青岛)产业投资基金合伙企业(有限合伙)						
济南山高日昇投资有限公司						
合计			1,795,627,366.51		1,795,627,366.51	100.00

#### (四)未分配利润

项目	2022年9月30日	2022年3月24日
调整前上期末未分配利润		
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润		
加:本年净利润转入	18,113.57	
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	18,113.57	

#### (五)财务费用

项目	2022年3-9月
利息费用	
减:利息收入	18,113.57
汇兑损益	
手续费及其他	
合计	-18,113.57

### 六、关联方关系及其交易

#### (一)本公司的子公司的情况

无。

#### (二)本公司的合营和联营企业情况

无。

#### (三)本公司的其他关联方情况

无。

#### (四)关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2. 关联方资金拆借

无。

3. 关联担保

无。

(五) 关联方应收应付款项

无。

## 七、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2022 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2022 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

本报告期内，无需要披露的其他重要事项。

济南安成投资合伙企业(有限合伙)

二〇二二年十二月十五日