

审计报告

福建发展高速公路股份有限公司

容诚审字[2020]361Z0114 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10 - 11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15 - 16
10	财务报表附注	17 - 127

审 计 报 告

容诚审字[2020]361Z0114 号

福建发展高速公路股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建发展高速公路股份有限公司（以下简称福建高速公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了福建高速公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的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，我们独立于福建高速公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 固定资产中高速公路路产折旧的计提

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计之14、固定资产”、“五、合并财务报表项目注释之11、固定资产”。

1、事项描述

截至2019年12月31日止，福建高速公司固定资产中的高速公路路产净值为1,295,449.74万元，2019年度路产折旧计提金额为61,616.83万元。高速公路路产按工作量法（即车流量法）计提折旧，该折旧方法涉及福建高速公司对车辆通行费收费权剩余年限内预计总车流量的估计。对于实际车流量与预测车流量的差异，福建高速公司每三年将根据实际车流量重新预测剩余收费期限的车流量，并调整以后年度每标准车流量应计提的折旧。

高速公路路产是福建高速公司的核心资产，路产折旧计提对本年度营业成本有重大影响，且路产折旧涉及福建高速公司对未来收费权剩余年限内预计总车流量的重大会计估计，因此我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

为应对上述关键审计事项，我们主要执行了以下程序：

（1）了解和评价与高速公路路产折旧计提相关的内部控制，并测试了关键控制运行的有效性。

（2）对福建高速公司聘请的外部专业机构的胜任能力、专业素质和客观性进行评估。

（3）复核福建高速公司管理层（以下简称管理层）作出估计的重要依据，获取外部专业机构出具的交通量预测报告并查阅其重要假设，将其重要假设与政府交通部门之规划进行比对，并通过将以前年度的预测车流量和该期间实际车流量进行比较分析来评价交通量预测报告的可靠性。

（4）重新测算路产折旧额，验证财务报表中高速公路路产折旧计提金额的准确性。

（二）高速公路资产的减值

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计之18、资产减值”。

1、事项描述

高速公路资产占福建高速公司总资产比例重大，在对高速公路资产进行减值测试时，福建高速公司通过计算相关高速公路资产或资产组的未来现金流量以确定其可收回金额，当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

减值测试涉及的关键假设包括预测交通流量增长率、公路收费标准、收费年限、营业成本及必要报酬率等。高速公路资产的减值需要管理层作出重大会计估计及判断，因此我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

为应对上述关键审计事项，我们主要执行了以下程序：

（1）了解和评价与高速公路资产减值相关的内部控制，并测试了关键控制运行的有效性。

（2）与管理层进行讨论，检查福建高速公司的各条高速公路本年实际车流量与预测车流量的差异及经营状况，对管理层识别减值迹象的过程进行评估。

（3）对于管理层识别出有减值迹象的高速公路资产，与管理层进行沟通，对比关键假设数据与可观察到的数据，复核未来现金流量折现模型之方法及采用的关键假设（包括预测交通流量增长率、公路收费标准、经营年限、营业成本及必要报酬率等）的合理性及恰当性。

（4）评价财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

四、其他信息

福建高速公司管理层对其他信息负责。其他信息包括福建高速公司 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

福建高速公司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，管理层负责评估福建高速公司的持续经营能力，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福建高速公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福建高速公司的财务报告过程。

六、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。

（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，就可能导致对福建高速公司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福建高速公司不能持续经营。

（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）就福建高速公司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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文，仅为容诚审字[2020]361Z0114 号审计报告签字签章页)



中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

陈纹



中国注册会计师：

林小香



2020 年 4 月 2 日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	1,133,713,357.52	992,956,843.02	短期借款			
交易性金融资产			不适用	交易性金融负债			不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、2	761,372,934.29	469,519,001.85	应付账款	五、16	686,133,668.83	688,612,893.13
应收款项融资			不适用	预收款项	五、17	3,238,779.82	2,687,579.17
预付款项	五、3	1,730,603.65	908,877.97	应付职工薪酬	五、18	8,498,764.52	7,264,183.98
其他应收款	五、4	70,406,225.41	26,155,631.02	应交税费	五、19	240,009,721.44	245,205,455.34
其中：应收利息				其他应付款	五、20	92,776,117.48	241,065,937.20
应收股利		46,693,255.38		其中：应付利息			37,666,748.10
存货	五、5	19,745,992.87	10,574,843.98	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、21	2,231,153,799.17	420,190,000.00
其他流动资产	五、6	205,028.80	2,855,751.43	其他流动负债	五、22	850,711.61	423,137.72
流动资产合计		1,987,174,142.54	1,502,970,949.27	流动负债合计		3,262,661,562.87	1,605,449,186.54
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			不适用	长期借款	五、23	1,608,010,000.00	2,355,110,000.00
可供出售金融资产	五、7	不适用	997,500,000.00	应付债券	五、24		1,741,754,000.00
其他债权投资			不适用	长期应付款			
持有至到期投资		不适用		长期应付职工薪酬			
长期应收款				预计负债			
长期股权投资	五、8	221,375,048.63	299,178,204.96	递延收益			
其他权益工具投资	五、9	1,000,160,000.00	不适用	递延所得税负债	五、15	567,075,851.01	533,320,168.28
其他非流动金融资产			不适用	其他非流动负债			
投资性房地产	五、10	62,702,997.63	65,259,634.95	非流动负债合计		2,175,085,851.01	4,630,184,168.28
固定资产	五、11	13,716,379,795.52	14,362,068,745.58	负债合计		5,437,747,413.88	6,235,633,354.82
在建工程	五、12	116,509,066.30	5,752,932.09	所有者权益：			
生产性生物资产				股本	五、25	2,744,400,000.00	2,744,400,000.00
油气资产				其他权益工具			
无形资产	五、13	5,850.00	6,750.00	资本公积	五、26	1,658,308,254.66	1,657,947,633.66
开发支出				减：库存股			
商誉				其他综合收益	五、27	2,068,490.35	74,612.78
长期待摊费用	五、14	6,437,883.97	7,202,781.25	专项储备			
递延所得税资产	五、15	61,705,678.04	58,981,730.62	盈余公积	五、28	1,029,238,499.99	992,984,349.46
其他非流动资产				未分配利润	五、29	4,076,733,837.72	3,697,070,814.02
非流动资产合计		15,185,276,320.09	15,795,950,779.45	归属于母公司所有者权益合计		9,510,749,082.72	9,092,477,409.92
				少数股东权益		2,223,953,966.03	1,970,810,963.98
				所有者权益合计		11,734,703,048.75	11,063,288,373.90
资产总计		17,172,450,462.63	17,298,921,728.72	负债和所有者权益总计		17,172,450,462.63	17,298,921,728.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		2,904,136,382.09	2,662,673,032.59
其中：营业收入	五、30	2,904,136,382.09	2,662,673,032.59
二、营业总成本		1,362,057,113.51	1,328,615,063.04
其中：营业成本	五、30	1,083,525,762.13	1,034,025,978.65
税金及附加	五、31	12,482,887.36	10,639,493.50
销售费用			
管理费用	五、32	78,001,289.74	70,455,254.50
研发费用			
财务费用	五、33	188,047,174.28	213,494,336.39
其中：利息费用		199,413,087.67	224,394,404.97
利息收入		12,415,559.62	12,887,884.72
加：其他收益	五、34	4,254.33	4,089,123.03
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-31,108,778.52	-41,028,223.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-77,802,033.90	-86,835,084.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
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）	五、36	1,657,201.45	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37		-3,377,065.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	-3,913.66	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,512,628,032.18	1,293,741,803.65
加：营业外收入	五、39	3,965,546.64	7,517,905.85
减：营业外支出	五、40	58,500,547.79	235,560.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,458,093,031.03	1,301,024,148.63
减：所得税费用	五、41	377,372,854.75	342,794,543.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,080,720,176.28	958,229,604.94
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,081,921,921.10	957,776,659.53
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,201,744.82	452,945.41
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		827,577,174.23	733,512,571.27
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		253,143,002.05	224,717,033.67
六、其他综合收益的税后净额		-104,738,622.43	-256,778.83
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-104,738,622.43	-256,778.83
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-104,737,500.00	-
（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		-104,737,500.00	不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-1,122.43	-256,778.83
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-1,122.43	-256,778.83
（2）其他债权投资公允价值变动			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		975,981,553.85	957,972,826.11
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		722,838,551.80	733,255,792.44
（二）归属于少数股东的综合收益总额		253,143,002.05	224,717,033.67
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.30	0.27
（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：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018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		2,687,460,866.75	2,629,131,887.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	30,900,001.14	40,160,259.88
经营活动现金流入小计		2,718,360,867.89	2,669,292,147.24
购买商品、接受劳务支付的现金		230,450,547.19	179,284,724.72
支付给职工以及为职工支付的现金		215,798,522.90	219,718,618.57
支付的各项税费		456,067,428.48	333,467,682.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	25,865,283.85	24,633,219.42
经营活动现金流出小计		928,181,782.42	757,104,245.18
经营活动产生的现金流量净额		1,790,179,085.47	1,912,187,902.06
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			43,176,597.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		641,031.66	140,825.47
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			
投资活动现金流入小计		641,031.66	43,317,422.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		213,920,112.55	164,125,699.95
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		213,920,112.55	164,125,699.95
投资活动产生的现金流量净额		-213,279,080.89	-120,808,277.06
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		714,630,000.00	964,176,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		721,320,036.60	576,180,750.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		109,320,000.00	30,030,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	193,453.48	168,160.94
筹资活动现金流出小计		1,436,143,490.08	1,540,524,911.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,436,143,490.08	-1,540,524,911.00
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		140,756,514.50	250,854,714.00
加：期初现金及现金等价物余额		992,956,843.02	742,102,129.02
六、期末现金及现金等价物余额		1,133,713,357.52	992,956,843.02

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益
	股本	优先股	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	小计	
一、上年年末余额	2,744,400,000.00			1,657,947,633.66		74,612.78		992,984,349.46	3,697,070,814.02	9,092,477,409.92	11,063,288,373.90
加：会计政策变更						106,732,500.00				106,732,500.00	106,732,500.00
前期差错更正										-	-
同一控制下企业合并										-	-
其他										-	-
二、本年初余额	2,744,400,000.00			1,657,947,633.66		106,807,112.78		992,984,349.46	3,697,070,814.02	9,199,209,909.92	11,170,020,873.90
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				360,621.00		-104,738,622.43		36,254,150.53	379,663,023.70	311,539,172.80	564,682,174.85
(一) 综合收益总额						-104,738,622.43			827,577,174.23	722,838,551.80	975,981,553.85
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								36,254,150.53	-447,914,150.53	-411,660,000.00	-411,660,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配								36,254,150.53	-36,254,150.53		
3. 其他									-411,660,000.00	-411,660,000.00	-411,660,000.00
(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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他				360,621.00						360,621.00	360,621.00
四、本年年末余额	2,744,400,000.00			1,658,308,254.66		2,068,490.35		1,029,238,499.99	4,076,733,837.72	9,510,749,082.72	2,223,953,966.03
											11,734,703,048.75

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2018年度													
项 目	归属于母公司所有者权益												
	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,744,400,000.00				1,660,577,897.09		331,391.61		933,312,084.86	3,352,558,507.35	8,691,179,880.91	1,856,913,930.31	10,548,093,811.22
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	2,744,400,000.00				1,660,577,897.09		331,391.61		933,312,084.86	3,352,558,507.35	8,691,179,880.91	1,856,913,930.31	10,548,093,811.22
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-2,630,263.43		-256,778.83		59,672,264.60	344,512,306.67	401,297,529.01	113,897,033.67	515,194,562.68
(一) 综合收益总额							-256,778.83			733,512,571.27	733,255,792.44	224,717,033.67	957,972,826.11
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									59,672,264.60	-389,000,264.60	-329,328,000.00	-110,820,000.00	-440,148,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									59,672,264.60	-59,672,264.60			
3. 其他										-329,328,000.00	-329,328,000.00	-110,820,000.00	-440,148,000.00
(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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	2,744,400,000.00				-2,630,263.43		74,612.78		992,984,349.46	3,697,070,814.02	9,092,477,409.92	1,970,810,963.98	11,063,286,573.90

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		707,004,546.63	743,196,393.51	短期借款			
交易性金融资产			不适用	交易性金融负债			不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十四、1	280,646,528.57	219,853,022.16	应付账款		405,414,885.91	422,098,886.96
应收款项融资				预收款项		1,500,000.04	1,750,253.99
预付款项		6,786,275.20	199,669.33	应付职工薪酬		3,606,362.55	3,764,505.04
其他应收款	十四、2	113,127,817.31	78,121,094.75	应交税费		67,994,606.70	108,146,485.58
其中：应收利息				其他应付款		6,045,494.76	49,085,728.07
应收股利		106,693,255.38	60,000,000.00	其中：应付利息			35,160,720.27
存货		31,664.00	3,711,416.36	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		305,839,166.66		一年内到期的非流动负债		1,954,474,436.69	126,370,000.00
其他流动资产		205,028.80	1,591,692.61	其他流动负债			
流动资产合计		1,413,641,027.17	1,046,673,288.72	流动负债合计		2,439,035,786.65	711,215,859.64
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			不适用	长期借款		630,530,000.00	808,260,000.00
可供出售金融资产		不适用	997,500,000.00	应付债券		-	1,741,754,000.00
其他债权投资			不适用	长期应付款			
持有至到期投资		不适用		长期应付职工薪酬			
长期应收款		230,000,000.00	530,000,000.00	预计负债			
长期股权投资	十四、3	2,126,396,981.30	2,194,200,137.63	递延收益			
其他权益工具投资		1,000,160,000.00	不适用	递延所得税负债		180,901,589.40	174,492,183.87
其他非流动金融资产			不适用	其他非流动负债			
投资性房地产		62,702,997.63	65,259,634.95	非流动负债合计		811,431,589.40	2,724,506,183.87
固定资产		5,242,781,016.79	5,523,414,217.45	负债合计		3,250,467,376.05	3,435,722,043.51
在建工程		56,756,057.60	5,649,383.09	所有者权益：			
生产性生物资产				股本		2,744,400,000.00	2,744,400,000.00
油气资产				其他权益工具			
无形资产				资本公积		1,720,046,042.94	1,719,685,421.94
开发支出				减：库存股			
商誉				其他综合收益		2,068,490.35	74,612.78
长期待摊费用		6,437,883.97	7,202,781.25	专项储备			
递延所得税资产		8,097,851.12	9,093,036.08	盈余公积		1,029,238,499.99	992,984,349.46
其他非流动资产				未分配利润		1,400,753,406.25	1,486,126,051.48
非流动资产合计		8,733,332,788.41	9,332,319,190.45	所有者权益合计		6,896,506,439.53	6,943,270,435.66
资产总计		10,146,973,815.58	10,378,992,479.17	负债和所有者权益总计		10,146,973,815.58	10,378,992,479.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2019年度

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四、4	1,112,723,585.85	1,086,652,258.62
减：营业成本	十四、4	433,241,502.18	416,887,407.82
税金及附加		5,408,512.68	4,723,663.43
销售费用			
管理费用		26,413,053.95	33,427,721.72
研发费用			
财务费用		101,153,966.20	101,563,772.21
其中：利息费用		109,562,209.05	109,810,964.00
利息收入		8,824,946.71	9,181,380.08
加：其他收益			146,942.03
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-31,108,778.52	204,517,632.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-77,802,033.90	-86,835,084.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
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）		3,358,806.81	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-8,799,329.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,485.54	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		518,761,064.67	725,914,937.81
加：营业外收入		5,012,213.76	5,942,867.65
减：营业外支出		26,183,156.39	193,611.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		497,590,122.04	731,664,193.69
减：所得税费用		135,048,616.74	134,941,547.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		362,541,505.30	596,722,646.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		362,541,505.30	596,722,646.02
（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		-104,738,622.43	-256,778.83
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-104,737,500.00	-
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		-104,737,500.00	不适用
4. 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,122.43	-256,778.83
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-1,122.43	-256,778.83
2. 其他债权投资公允价值变动			不适用
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6. 其他债权投资信用减值准备			不适用
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		257,802,882.87	596,465,867.19
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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018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		1,069,598,868.49	1,078,274,538.79
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		26,550,980.13	24,519,724.08
经营活动现金流入小计		1,096,149,848.62	1,102,794,262.87
购买商品、接受劳务支付的现金		142,074,703.03	46,126,102.90
支付给职工以及为职工支付的现金		24,814,640.59	93,081,279.01
支付的各项税费		207,481,915.83	115,700,945.47
支付其他与经营活动有关的现金		6,515,489.95	13,510,285.18
经营活动现金流出小计		380,886,749.40	268,418,612.56
经营活动产生的现金流量净额		715,263,099.22	834,375,650.31
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	14,220,000.00
取得投资收益收到的现金		-	218,727,193.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,832,927.95	125,449.47
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			
投资活动现金流入小计		7,832,927.95	233,072,642.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		101,331,927.94	86,636,751.93
投资支付的现金		10,000,000.00	5,000,000.00
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		111,331,927.94	91,636,751.93
投资活动产生的现金流量净额		-103,498,999.99	141,435,890.56
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		14,700,000.00	247,650,000.00
筹资活动现金流入小计		14,700,000.00	247,650,000.00
偿还债务支付的现金		126,370,000.00	494,616,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		536,092,492.63	448,066,243.13
支付其他与筹资活动有关的现金		193,453.48	168,160.94
筹资活动现金流出小计		662,655,946.11	942,850,404.07
筹资活动产生的现金流量净额		-647,955,946.11	-695,200,404.07
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		-36,191,846.88	280,611,136.80
加：期初现金及现金等价物余额		743,196,393.51	462,585,256.71
六、期末现金及现金等价物余额		707,004,546.63	743,196,393.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度						所有者权益合计
	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	
	优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	2,744,400,000.00				74,612.78		6,943,270,435.66
加：会计政策变更					106,732,500.00		106,732,500.00
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	2,744,400,000.00				106,807,112.78		7,050,002,935.66
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额					-104,738,622.43		-153,496,496.13
(二) 所有者投入和减少资本					-104,738,622.43		257,802,882.87
1. 所有者投入的普通股							
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. 本年提取							
2. 本年使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	2,744,400,000.00				2,068,490.35		360,621.00
					1,720,046,042.94		6,896,506,439.53

法定代表人：_____

会计机构负责人：_____



母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,744,400,000.00				1,719,685,421.94		331,391.61		933,312,084.86	1,278,403,670.06	6,676,132,568.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,744,400,000.00	-	-	-	1,719,685,421.94	-	331,391.61	-	933,312,084.86	1,278,403,670.06	6,676,132,568.47
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额							-256,778.83		59,672,264.60	207,722,381.42	267,137,867.19
(二) 所有者投入和减少资本							-256,778.83			596,722,646.02	596,465,867.19
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									59,672,264.60	-389,000,264.60	-329,328,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									59,672,264.60	-59,672,264.60	
3. 其他										-329,328,000.00	-329,328,000.00
(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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	2,744,400,000.00	-	-	-	1,719,685,421.94	-	74,612.78	-	992,984,349.46	1,486,126,051.48	6,943,270,435.66

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

福建发展高速公路股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

福建发展高速公路股份有限公司(以下简称“本公司”)是经福建省人民政府闽政体[1999]14 号文批复同意, 由福建省高速公路集团有限公司(原名为福建省高速公路有限责任公司, 以下简称“省高速集团”)联合福建省汽车运输总公司、福建省公路物资公司、福建福通对外经济合作公司和福建省畅达交通经济技术开发公司等四家单位共同发起设立。省高速集团以经评估确认的泉厦高速公路经营性净资产 739,675,931.33 元(其中包括交通部以车辆购置附加费等形式投资地方公路建设形成的经营性净资产)折股投入, 其余股东以现金 2,500,000.00 元投资, 上述出资按 65.34838%的比例折合股本 48,500 万股。本公司于 1999 年 6 月 28 日取得企业法人营业执照, 统一社会信用代码: 91350000705102437B, 法定代表人为陈岳峰。本公司住所: 福建省福州市东水路 18 号福建交通综合大楼。

2000 年 6 月 2 日, 交通部以交函财[2000]131 号文、交通部财务司财会字[2000]82 号文决定将其对泉厦高速公路投资折股形成的本公司股权 158,136,136 股委托给华建交通经济开发中心(2016 年 9 月更名为招商局公路网络科技控股股份有限公司, 以下简称“招商公路”)管理, 并由招商公路相应地享有发起人权利、承担发起人义务, 有鉴于此, 福建省人民政府于 2000 年 6 月 29 日以闽财体股[2000]13 号文同意将省高速集团持有的上述股权变更为招商公路持有。

2000 年 12 月 28 日, 中国证券监督管理委员会发布证监发行字[2000]190 号《关于核准福建发展高速公路股份有限公司公开发行股票的通知》, 同意本公司向社会公开发行人民币普通股股票 20,000 万股。本公司于 2001 年 1 月 5 日由主承销商广发证券有限

责任公司通过上海证券交易所交易系统，采用上网定价的方式向社会公开发行人民币普通股（A股）20,000万股。此次发行的股票每股面值为1.00元人民币，发行价格为每股6.66元，发行后股本变更为68,500万股。

2003年4月30日，本公司根据2002年度股东大会决议实施分红送股方案，向全体股东每10股送2股，送股后总股本增至82,200万股。2004年6月3日，本公司根据2003年度股东大会决议实施分红送股方案，向全体股东每10股送2股，送股后总股本增至98,640万股。

2006年7月12日，本公司非流通股股东为获得所持有公司非流通股的上市流通权，向公司流通股股东执行对价安排，以总股本98,640万股为基数，非流通股股东向方案实施股权登记日登记在册的流通股股东每10股支付2.5股股票对价，非流通股股东共支付7,200万股股票给流通股股东。实施股改后，本公司总股本98,640万股不变。

2006年9月1日，本公司根据2006年度第一次临时股东大会决议，以截止2006年6月30日经审计的资本公积实施资本公积转增股本方案，向全体股东每10股转增5股。2006年9月19日实施资本公积转增股本方案，转增股本后总股本增至147,960万股。

2009年7月24日，中国证券监督管理委员会发布证监许可[2009]666号《关于核准福建发展高速公路股份有限公司增发股票的批复》，核准本公司公开增发股票不超过35,000万股。本公司于2009年12月2日公开发行普通股（A股）35,000万股，此次发行的股票每股面值为1.00元人民币，发行价格为每股6.43元，发行后股本变更为182,960万股。

2010年6月17日，本公司根据公司2009年度股东大会决议，向全体股东以每10股转增5股的比例实施资本公积转增股本，转增后公司总股本增至274,440万股。本公司现有总股本274,440万股。

本公司建立了由股东大会、董事会、监事会以及经理层构成的现代公司治理结构，形成了由办公室、人事党群部、监察审计部、财务部、证券投资部等部门组成的经营框架，拥有福建省福泉高速公路有限公司（以下简称“福泉公司”）、福建罗宁高速公路有限公司（以下简称“罗宁公司”）、福建泉厦高速公路管理有限公司（以下简称“泉厦管理公司”）以及福建省福厦高速公路文化传媒有限公司（以下简称“福厦传媒公司”）

4 家子公司。

本公司及其子公司属高速公路行业，其业务性质和主要经营活动包括：投资开发、建设、经营沈海高速公路泉州至厦门段、福州至泉州段、罗源至宁德段，公路养护以及广告、咨询等。

本公司最终母公司为省高速集团。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第十次会议于 2020 年 4 月 2 日批准。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	福建省福泉高速公路有限公司	福泉公司	63.06	
2	福建罗宁高速公路有限公司	罗宁公司	100.00	
3	福建泉厦高速公路管理有限公司	泉厦管理公司	100.00	
4	福建省福厦高速公路文化传媒有限公司	福厦传媒公司	55.00	45.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持

续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、14 和附注三、22。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司及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。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产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。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公

允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并

现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次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，先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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之

前的每一次交易，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应当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损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

④因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

8. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

① 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身

信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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公司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合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（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。

（4）金融工具减值

本公司对于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

益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收账款、其他应收款、长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款、长期应收款或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,本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款、长期应收款等划分为若干组合,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:

应收账款组合 1 应收工程款、应收经营开发收入款项等账龄组合

应收账款组合 2 应收通行费收入分配款、应纳入本公司合并范围内单位的款项

对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应纳入本公司合并范围内单位的款项、员工暂借款、备用金及本公司存放其他单位押金等低风险类款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资,本公司按照投资的性质,根据交易对手和风险敞口的各种类型,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

② 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司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。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

③ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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。

④ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与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为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）

之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ③ 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。对于此类金融资产，采用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等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、10）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司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。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ① 发行方或债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④ 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；

⑤ 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本

⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金

融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(8) 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。

9. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用市场法计量公允价值，考虑估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指

能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在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。

10. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项按照其性质划分组合，其中非账龄组合的应收款项为应收福建省高速公路资金结算管理委员会通行费收入清算中心收入分配款、应收纳

入本公司合并范围内的单位的应收款项、本公司员工暂借款、备用金及本公司存放其他单位押金等；其他的应收款项全部纳入账龄组合。对于非账龄组合的应收款项，本公司不计提坏账准备；对于账龄组合的应收款项，本公司按账龄分析法计提坏账准备，具体计提比例如下：

组合类型	账龄					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
非账龄组合	0	0	0	0	0	0
账龄组合	5%	10%	30%	50%	80%	100%

11. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品、提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用先进先出法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

（4）存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（5）周转材料的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 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初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其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进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、18。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20~35	0-5	2.86~5.00

14. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固

定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司的高速公路路产按工作量法（即车流量法）计提折旧，预计残值为零。根据 2017 年 3 月福建省交通规划设计院出具的《泉州至厦门高速公路交通量预测报告》，泉州至厦门车辆通行费收费权剩余年限内（225 个月，从 2017 年 1 月至 2035 年 9 月）的预计总车流量（收费口径）为 653,028,898 辆；根据 2017 年 3 月福建省交通规划设计院出具的《福州至泉州高速公路交通量预测报告》，福州至泉州车辆通行费收费权剩余年限内（19 年，从 2017 年 1 月至 2036 年 1 月）的预计总车流量（收费口径）为 562,350,968 辆；根据 2017 年 3 月福建省交通规划设计院出具的《罗源至宁德高速公路交通量预测报告》，罗源至宁德车辆通行费收费权剩余年限内（135 个月，从 2017 年 1 月至 2028 年 3 月）的预计总车流量（收费口径）105,893,211 辆。

实际车流量与预测车流量的差异，本公司每三年将根据实际车流量重新预测剩余收费期限的车流量，并调整以后年度每标准车流量应计提的折旧，以保证路产价值在经营期限内全部收回。

除高速公路路产以外的固定资产采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20~35	0-5	2.86~5.00
管理系统	年限平均法	7~8	3-5	11.88~13.86
机械设备	年限平均法	8	3-5	11.88~12.13
运输工具	年限平均法	8	3-5	11.88~12.13
办公及其他设备	年限平均法	5	3-5	19.00~19.40

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 每年年度终了, 本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的, 调整固定资产使用寿命; 预计净残值预计数与原先估计数有差异的, 调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用, 有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分, 计入固定资产成本, 不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间, 照提折旧。

15. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出, 作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按估计的价值转入固定资产, 并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧, 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价值, 但不调整原已计提的折旧额。

16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本:

①资产支出已经发生;

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	预计使用寿命	依据
软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

18. 长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、递延所得税资产、金融资产除外的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

20. 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报

酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划系设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

（除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。）

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

21. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个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反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

本公司的主要营业收入系高速公路车辆通行费收入，收入确认的具体方法如下：

根据福建省政府闽政[1997]297 号《福建省人民政府关于印发福莆泉厦漳高速公路经营管理体制方案的通知》和省政府[1997]211 号专题会议纪要“同意成立省高速公路收费结算管理委员会”的精神，福建省财政厅、福建省交通厅、福建省高速公路建设总指挥部联合下文《关于成立福建省高速公路通行费收费结算管理委员会的通知》（闽交财[1999]147 号），确定福建省高速公路通行费收费结算管理委员会负责研究制定高速公路通行费收费结算分配办法。经福建省高速公路通行费收费结算管理委员会的研究决定，“同三线”福建省内已通车路段实行“联网收费，统一分配，按月清算”。

从 2005 年 12 月起，福建省高速公路通行费收费结算管理委员会更名为福建省高速公路资金结算管理委员会，通行费收入通过其下设的“通行费收入清算中心”进行清算分配。

根据《福建省联网高速公路通行费结算分配暂行办法》，福建省联网高速公路各路

段公司应享有的高速公路车辆通行费收入，按路段里程、投资、费率三个分配因素对通行费收入进行结算分配。全月各通行车辆缴纳的通行费收入的 80%按里程、费率（车型：元/标准小行车*公里；计重：元/吨*公里）两因素分配到各路段公司，参与分配的联网高速公路通行费总收入的 20%按投资因素（各路段公司投资额占全省高速公路总投资额的比例）分配到各路段公司。

有实际车辆通行产生的通行费收入，包括电脑售票收入、人工售票收入、溢款收入、补交款收入和利息，采用“一车一拆”的方式进行分配。无实际车辆通行产生的其他收入，包括溢款收入和利息每月按比例进行分配。免费车无通行费收入，不参与分配。

本公司及子公司罗宁公司和福泉公司均按福建省高速公路资金结算管理委员会通行费收入清算中心的清算分配结果确认通行费收入。

23. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。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。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时

性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

25. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中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，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

26. 终止经营

（1）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司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。

（2）终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

27. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、8。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新金融工具准则，相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为 106,732,500.00 元，其中其他综合收益为 106,732,500.00 元；对少数股东权益的影响金额为 0.00 元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为 106,732,500.00 元，其中其他综合收益为 106,732,500.00 元。

上述新金融工具准则会计政策变更已经本公司于 2019 年 4 月 29 日召开的第八届董事会第六次会议批准。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			—
货币资金	992,956,843.02	992,956,843.02	—
交易性金融资产	不适用	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	不适用	—
衍生金融资产	—	—	—
应收票据	—	—	—
应收账款	469,519,001.85	469,519,001.85	—
应收款项融资	不适用	—	—
预付款项	908,877.97	908,877.97	—
其他应收款	26,155,631.02	26,155,631.02	—
其中：应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
存货	10,574,843.98	10,574,843.98	—
持有待售资产	—	—	—
一年内到期的非流动资产	—	—	—
其他流动资产	2,855,751.43	2,855,751.43	—

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产合计	1,502,970,949.27	1,502,970,949.27	—
非流动资产：			—
债权投资	不适用	—	—
可供出售金融资产	997,500,000.00	不适用	-997,500,000.00
其他债权投资	不适用	—	—
持有至到期投资	—	不适用	—
长期应收款	—	—	—
长期股权投资	299,178,204.96	299,178,204.96	—
其他权益工具投资	不适用	1,139,810,000.00	1,139,810,000.00
其他非流动金融资产	不适用	—	—
投资性房地产	65,259,634.95	65,259,634.95	—
固定资产	14,362,068,745.58	14,362,068,745.58	—
在建工程	5,752,932.09	5,752,932.09	—
生产性生物资产	—	—	—
油气资产	—	—	—
无形资产	6,750.00	6,750.00	—
开发支出	—	—	—
商誉	—	—	—
长期待摊费用	7,202,781.25	7,202,781.25	—
递延所得税资产	58,981,730.62	58,981,730.62	—
其他非流动资产	—	—	—
非流动资产合计	15,795,950,779.45	15,938,260,779.45	142,310,000.00
资产总计	17,298,921,728.72	17,441,231,728.72	142,310,000.00
流动负债：			—
短期借款	—	—	—
交易性金融负债	不适用	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	不适用	—
衍生金融负债	—	—	—
应付票据	—	—	—
应付账款	688,612,893.13	688,612,893.13	—
预收款项	2,687,579.17	2,687,579.17	—
应付职工薪酬	7,264,183.98	7,264,183.98	—
应交税费	245,205,455.34	245,205,455.34	—

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他应付款	241,065,937.20	203,399,189.1	-37,666,748.10
其中：应付利息	37,666,748.10	—	-37,666,748.10
应付股利	—	—	—
持有待售负债	—	—	—
一年内到期的非流动负债	420,190,000.00	457,856,748.1	37,666,748.10
其他流动负债	423,137.72	423,137.72	—
流动负债合计	1,605,449,186.54	1,605,449,186.54	—
非流动负债：	—	—	—
长期借款	2,355,110,000.00	2,355,110,000.00	—
应付债券	1,741,754,000.00	1,741,754,000.00	—
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	533,320,168.28	568,897,668.28	35,577,500.00
其他非流动负债	—	—	—
非流动负债合计	4,630,184,168.28	4,665,761,668.28	35,577,500.00
负债合计	6,235,633,354.82	6,271,210,854.82	35,577,500.00
所有者权益（或股东权益）：	—	—	—
实收资本（或股本）	2,744,400,000.00	2,744,400,000.00	—
其他权益工具	—	—	—
资本公积	1,657,947,633.66	1,657,947,633.66	—
减：库存股	—	—	—
其他综合收益	74,612.78	106,807,112.78	106,732,500.00
专项储备	—	—	—
盈余公积	992,984,349.46	992,984,349.46	—
一般风险准备	—	—	—
未分配利润	3,697,070,814.02	3,697,070,814.02	—
归属于母公司所有者权益合计	9,092,477,409.92	9,199,209,909.92	106,732,500.00
少数股东权益	1,970,810,963.98	1,970,810,963.98	—
所有者权益（或股东权益）合计	11,063,288,373.90	11,170,020,873.90	106,732,500.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计	17,298,921,728.72	17,441,231,728.72	142,310,000.00

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			—
货币资金	743,196,393.51	743,196,393.51	—
交易性金融资产	不适用	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	不适用	—
衍生金融资产	—	—	—
应收票据	—	—	—
应收账款	219,853,022.16	219,853,022.16	—
应收款项融资	不适用	—	—
预付款项	199,669.33	199,669.33	—
其他应收款	78,121,094.75	78,121,094.75	—
其中: 应收利息	—	—	—
应收股利	60,000,000.00	60,000,000.00	—
存货	3,711,416.36	3,711,416.36	—
持有待售资产	—	—	—
一年内到期的非流动资产	—	—	—
其他流动资产	1,591,692.61	1,591,692.61	—
流动资产合计	1,046,673,288.72	1,046,673,288.72	—
非流动资产:			—
债权投资	不适用	—	—
可供出售金融资产	997,500,000.00	不适用	-997,500,000.00
其他债权投资	不适用	—	—
持有至到期投资	—	不适用	—
长期应收款	530,000,000.00	530,000,000.00	—
长期股权投资	2,194,200,137.63	2,194,200,137.63	—
其他权益工具投资	不适用	1,139,810,000.00	1,139,810,000.00
其他非流动金融资产	不适用	—	—
投资性房地产	65,259,634.95	65,259,634.95	—
固定资产	5,523,414,217.45	5,523,414,217.45	—
在建工程	5,649,383.09	5,649,383.09	—
生产性生物资产	—	—	—

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
油气资产	—	—	—
无形资产	—	—	—
开发支出	—	—	—
商誉	—	—	—
长期待摊费用	7,202,781.25	7,202,781.25	—
递延所得税资产	9,093,036.08	9,093,036.08	—
其他非流动资产	—	—	—
非流动资产合计	9,332,319,190.45	9,474,629,190.45	142,310,000.00
资产总计	10,378,992,479.17	10,521,302,479.17	142,310,000.00
流动负债：			—
短期借款	—	—	—
交易性金融负债	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	—	—
衍生金融负债	—	—	—
应付票据	—	—	—
应付账款	422,098,886.96	422,098,886.96	—
预收款项	1,750,253.99	1,750,253.99	—
应付职工薪酬	3,764,505.04	3,764,505.04	—
应交税费	108,146,485.58	108,146,485.58	—
其他应付款	49,085,728.07	13,925,007.8	-35,160,720.27
其中：应付利息	35,160,720.27	—	-35,160,720.27
应付股利	—	—	—
持有待售负债	—	—	—
一年内到期的非流动负债	126,370,000.00	161,530,720.27	35,160,720.27
其他流动负债	—	—	—
流动负债合计	711,215,859.64	711,215,859.64	—
非流动负债：			—
长期借款	808,260,000.00	808,260,000.00	—
应付债券	1,741,754,000.00	1,741,754,000.00	—
长期应付款	—	—	—
长期应付职工薪酬	—	—	—
预计负债	—	—	—
递延收益	—	—	—

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
递延所得税负债	174,492,183.87	210,069,683.87	35,577,500.00
其他非流动负债	—	—	—
非流动负债合计	2,724,506,183.87	2,760,083,683.87	35,577,500.00
负债合计	3,435,722,043.51	3,471,299,543.51	35,577,500.00
所有者权益（或股东权益）：			—
实收资本（或股本）	2,744,400,000.00	2,744,400,000.00	—
其他权益工具	—	—	—
资本公积	1,719,685,421.94	1,719,685,421.94	—
减：库存股	—	—	—
其他综合收益	74,612.78	106,807,112.78	106,732,500.00
专项储备	—	—	—
盈余公积	992,984,349.46	992,984,349.46	—
未分配利润	1,486,126,051.48	1,486,126,051.48	—
所有者权益（或股东权益）合计	6,943,270,435.66	7,050,002,935.66	106,732,500.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计	10,378,992,479.17	10,521,302,479.17	142,310,000.00

（4）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于2019年1月1日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	992,956,843.02	货币资金	摊余成本	992,956,843.02
应收账款	摊余成本	469,519,001.85	应收账款	摊余成本	469,519,001.85
其他应收款	摊余成本	26,155,631.02	其他应收款	摊余成本	26,155,631.02
可供出售金融资产	以成本计量 （权益工具）	997,500,000.00	其他权益工具投资	以公允价值 计量且变动 计入其他综合收益	1,139,810,000.00

B. 母公司财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	743,196,393.51	货币资金	摊余成本	743,196,393.51

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	219,853,022.16	应收账款	摊余成本	219,853,022.16
其他应收款	摊余成本	78,121,094.75	其他应收款	摊余成本	78,121,094.75
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	997,500,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	1,139,810,000.00
长期应收款	摊余成本	530,000,000.00	长期应收款	摊余成本	530,000,000.00

②于2019年1月1日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A. 合并财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收账款（按原金融工具准则列示金额）	469,519,001.85			
重新计量：预期信用损失				
应收账款（按新金融工具准则列示金额）				469,519,001.85
其他应收款（按原金融工具准则列示金额）	26,155,631.02			
重新计量：预期信用损失				
其他应收款（按新金融工具准则列示金额）				26,155,631.02
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
可供出售金融资产（按原金融工具准则列示金额）	997,500,000.00			
加：从可供出售金融资产转入		997,500,000.00		
加：公允价值重新计量			142,310,000.00	
其他权益工具投资（按新金融工具准则列示金额）				1,139,810,000.00

B. 母公司财务报表

项 目	2018 年 12 月 31 日 的账面价值（按原 金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 的账面价值（按 新金融工具准 则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收账款（按原金融工具 准则列示金额）	219,853,022.16			
重新计量：预期信用损失				
应收账款（按新金融工具 准则列示金额）				219,853,022.16
其他应收款（按原金融工 具准则列示金额）	78,121,094.75			
重新计量：预期信用损失				
其他应收款（按新金融工 具准则列示金额）				78,121,094.75
长期应收款（按原金融工 具准则列示金额）	530,000,000.00			
重新计量：预期信用损失				
长期应收款（按新金融工 具准则列示金额）				530,000,000.00
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
可供出售金融资产（按原 金融工具准则列示金额）	997,500,000.00			
加：从可供出售金融资产 转入		997,500,000.00		
加：公允价值重新计量			142,310,000.00	
其他权益工具投资（按新 融工具准则列示金额）				1,139,810,000.00

③于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A. 合并财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计 提的减值准备（按原 金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计 提的减值准备（按 新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金 融资产				
其中：应收账款减值准备	8,056,658.27	—	—	8,056,658.27
其他应收款减值准备	2,643,211.91	—	—	2,643,211.91

B. 母公司财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计 提的减值准备（按原 金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计 提的减值准备（按 新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金 融资产				
其中：应收账款减值准备	7,884,043.35	—	—	7,884,043.35
其他应收款减值准备	2,012,900.97	—	—	2,012,900.97
长期应收款减值准备	—	—	—	—

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入（注 1、注 2）	3、5、6、9、10、13、16
城市维护建设税	应纳流转税额	5 或 7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
文化事业建设费	应税收入	3
房产税	应税收入（注 3）	1.2 或 12
企业所得税	应纳税所得额	25

注 1：本公司通行费收入按简易计税方法计缴，征收率为 3%；母公司不动产租赁收入按简易计税方法计缴，征收率为 5%。罗宁公司经营开发部为增值税小规模纳税人，其应税收入按 3%的征收率计缴增值税。

注 2：根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）自 2019 年 4 月 1 日起，本公司销售商品及有形动产租赁收入增值税，原适用 16%税率调整为 13%；不动产租赁

收入增值税，原适用 10%税率调整为 9%。

注 3：房产税按照房产原值的 75%为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

2. 税收优惠

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。泉厦管理公司适用加计抵减政策，适用政策有效期自 2019 年 4 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	22,739.68	36,733.43
银行存款	1,131,959,092.84	982,204,175.59
其他货币资金	1,731,525.00	10,715,934.00
合计	1,133,713,357.52	992,956,843.02

注：银行存款和其他货币资金中待上解通行费收入专户存款及待上解路政赔偿收入专户存款列示如下：

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待上解通行费收入专户存款	1,711,575.00	10,614,367.00
待上解路政赔偿收入专户存款	19,950.00	16,545.00
合计	1,731,525.00	10,630,912.00

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	762,787,409.00	467,733,390.67
1 至 2 年	49,975.00	50,675.00
2 至 3 年	—	99,404.00
3 至 4 年	—	1,984,001.60

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
4 至 5 年	—	3,821,537.75
5 年以上	2,297,231.00	3,886,651.10
小计	765,134,615.00	477,575,660.12
减：坏账准备	3,761,680.71	8,056,658.27
合计	761,372,934.29	469,519,001.85

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	765,134,615.00	100.00	3,761,680.71	0.49	761,372,934.29
其中：组合 1	31,536,250.02	4.12	3,761,680.71	11.93	27,774,569.31
组合 2	733,598,364.98	95.88	—	—	733,598,364.98
合计	765,134,615.00	100.00	3,761,680.71	0.49	761,372,934.29

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	477,575,660.12	100.00	8,056,658.27	1.69	469,519,001.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	477,575,660.12	100.00	8,056,658.27	1.69	469,519,001.85

坏账准备计提的具体说明：

①2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,189,044.02	1,459,452.21	5.00
1-2 年	49,975.00	4,997.50	10.00
5 年以上	2,297,231.00	2,297,231.00	100.00
合计	31,536,250.02	3,761,680.71	11.93

②2019 年 12 月 31 日, 组合 2 均系应收福建省高速公路资金结算管理委员会通行费收入清算中心收入分配款。

③2018 年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,717,749.40	85,887.47	5.00
1 至 2 年	50,675.00	5,067.50	10.00
2 至 3 年	99,404.00	29,821.20	30.00
3 至 4 年	1,984,001.60	992,000.80	50.00
4 至 5 年	3,821,537.75	3,057,230.20	80.00
5 年以上	3,886,651.10	3,886,651.10	100.00
合计	11,560,018.85	8,056,658.27	69.75

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款							
坏账准备	8,056,658.27		8,056,658.27		4,140,298.56	154,679.00	3,761,680.71

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	154,679.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
福建省高速公路资金结算管理委员会	733,598,364.98	95.88	—
中国建设银行股份有限公司厦门市分行	6,188,960.00	0.81	309,448.00
中国建设银行股份有限公司泉州分行	4,243,240.00	0.55	212,162.00

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
中国工商银行股份有限公司厦门市分行	2,666,760.00	0.35	133,338.00
泉州农村商业银行股份有限公司	1,971,370.00	0.26	98,568.50
合计	748,668,694.98	97.85	753,516.50

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,657,752.15	95.79	761,386.64	83.77
1 至 2 年	14,353.07	0.83	147,491.33	16.23
2 至 3 年	58,498.43	3.38	—	—
合计	1,730,603.65	100.00	908,877.97	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中石化森美(福建)石油有限公司	672,501.17	38.86
安徽皖通科技股份有限公司	326,648.00	18.87
福建省培联交通工程有限公司	136,478.00	7.89
中国人民财产保险股份有限公司福建省榕城分公司	69,265.86	4.00
中国石油天然气股份有限公司福建销售分公司	49,448.17	2.86
合计	1,254,341.20	72.48

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收股利	46,693,255.38	—
其他应收款	23,712,970.03	26,155,631.02
合计	70,406,225.41	26,155,631.02

(2) 应收股利

①分类

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
厦门国际银行股份有限公司	46,693,255.38	—
减：坏账准备	—	—
合计	46,693,255.38	—

②坏账准备计提情况

截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	46,693,255.38	—	46,693,255.38

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
应收股利	46,693,255.38	—	—	46,693,255.38	—

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	24,859,563.15	23,339,928.63
1 至 2 年	20,901.60	8,875.00
2 至 3 年	8,875.00	5,433,323.00
3 至 4 年	1,890.00	11,316.30
4 至 5 年	11,316.30	—
5 年以上	5,400.00	5,400.00
小计	24,907,946.05	28,798,842.93
减：坏账准备	1,194,976.02	2,643,211.91
合计	23,712,970.03	26,155,631.02

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
路政收入	13,838,650.60	14,347,158.27
应收租金	9,738,685.22	4,654,515.24
车道备用金	1,015,000.00	1,505,500.00
代扣代缴款	83,941.35	1,495,556.58
委托管理费	55,800.00	55,800.00

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
广告牌经营权使用费	—	60,000.00
应收赔付款	—	5,431,433.00
其他	175,868.88	1,248,879.84
小计	24,907,946.05	28,798,842.93
减：坏账准备	1,194,976.02	2,643,211.91
合计	23,712,970.03	26,155,631.02

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	24,907,946.05	1,194,976.02	23,712,970.03

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	24,907,946.05	—	1,194,976.02	23,712,970.03	—
组合 1	23,663,089.12	5.05	1,194,976.02	22,468,113.10	—
组合 2	1,244,856.93	—	—	1,244,856.93	—
合计	24,907,946.05	4.80	1,194,976.02	23,712,970.03	—

A1.1 2019 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的其他应收款。

A1.2 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,635,706.22	1,181,785.32	5.00
1-2 年	5,301.60	530.16	10.00
2-3 年	8,875.00	2,662.50	30.00
3-4 年	1,890.00	945.00	50.00
4-5 年	11,316.30	9,053.04	80.00
合计	23,663,089.12	1,194,976.02	5.05

A1.3 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,223,856.93	—	—
1-2 年	15,600.00	—	—
5 年以上	5,400.00	—	—
合计	1,244,856.93	—	—

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下:

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	28,798,842.93	100.00	2,643,211.91	9.18	26,155,631.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	28,798,842.93	100.00	2,643,211.91	9.18	26,155,631.02

B1. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,133,387.01	1,006,669.36	5.00
1 至 2 年	8,875.00	887.50	10.00
2 至 3 年	5,433,323.00	1,629,996.90	30.00
3 至 4 年	11,316.30	5,658.15	50.00
合计	25,586,901.31	2,643,211.91	10.33

④坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	2,643,211.91	—	2,643,211.91	2,483,097.11	—	3,931,333.00	1,194,976.02

⑤实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,931,333.00

其中，重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
鹰潭市辉煌物流有限公司	赔偿款	3,931,333.00	强制执行仍无法收回	办公会审议通过	否

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
福建省财政厅	路政收入	13,838,650.60	一年以内	55.56	691,932.53
厦门龙湖德嘉置业有限公司	应收租金	9,738,685.22	一年以内	39.10	486,934.26
车道备用金	车道备用金	1,015,000.00	一年以内	4.08	
员工备用金	员工备用金	114,700.00	一年以内	0.46	
福州渔平高速公路有限责任公司	管理费	53,010.00	一年以内	0.21	2,650.50
合计		24,760,045.82		99.41	1,181,517.29

5. 存货

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,774,072.71	—	9,774,072.71	8,577,580.53	—	8,577,580.53
库存商品	9,955,341.25	—	9,955,341.25	1,975,843.77	—	1,975,843.77
低值易耗品	16,578.91	—	16,578.91	21,419.68	—	21,419.68
合计	19,745,992.87	—	19,745,992.87	10,574,843.98	—	10,574,843.98

6. 其他流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税借方余额重分类	205,028.80	2,855,751.43

7. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 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
可供出售权益工具	—	—	—	997,500,000.00	-	997,500,000.00
其中：按成本计量的	—	—	—	997,500,000.00	-	997,500,000.00

(2) 按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
厦门国际银行股份有限公司	997,500,000.00			997,500,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	2018 年度现金红利
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日		
厦门国际银行股份有限公司					3.1719	43,176,597.42

8. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
联营企业						
南平浦南高速公路有限责任公司	73,270,616.45	—	—	-61,615,545.63	—	—
海峡金桥财产保险股份有限公司	225,907,588.51	—	—	-16,186,488.27	-1,122.43	—
合计	299,178,204.96	—	—	-77,802,033.90	-1,122.43	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	—	—	—		
南平浦南高速公路有限责任公司	—	—	—	11,655,070.82	—

被投资单位	本期增减变动			2019年12月 31日	减值准备余 额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
海峡金桥财产保 险股份有限公司	—	—	—	209,719,977.81	—
合计	—	—	—	221,375,048.63	—

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
厦门国际银行股份有限公司	1,000,160,000.00	—

(2) 非交易性权益工具的投资情况

项 目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损 失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	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
厦门国际银 行股份有限 公司	46,693,255.38	2,660,000.00			出于战略目的 而计划长期持 有的投资	

10. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	—
1.2018年12月31日	77,349,847.49
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2019年12月31日	77,349,847.49
二、累计折旧和累计摊销	—
1.2018年12月31日	12,090,212.54
2.本期增加金额	2,556,637.32
(1) 计提或摊销	2,556,637.32
3.本期减少金额	—
4.2019年12月31日	14,646,849.86

项 目	房屋、建筑物
三、减值准备	—
1.2018 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2019 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	—
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	62,702,997.63
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	65,259,634.95

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
泉厦高速办公基地二期	47,055,700.73	已提交材料，正在办理中

11. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	13,714,789,402.24	14,356,119,559.54
固定资产清理	1,590,393.28	5,949,186.04
合计	13,716,379,795.52	14,362,068,745.58

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	泉厦高速公路	福泉高速公路	罗宁高速公路	房屋及建筑物	管理系统	机械设备	运输设备	办公设备及 其他	合 计
一、账面原值:									
1. 2018 年 12 月 31 日	7,495,444,330.44	10,219,216,760.49	1,306,287,146.99	834,749,459.99	423,535,780.93	42,253,817.74	31,253,996.32	24,851,840.84	20,377,593,133.74
2. 本期增加金额				3,718,571.44	79,948,251.98	1,256,319.86	2,640,218.22	2,732,282.71	90,295,644.21
(1) 购置						1,256,319.86	2,640,218.22	2,685,532.71	6,582,070.79
(2) 在建工程转入				3,718,571.44	79,948,251.98			46,750.00	83,713,573.42
3. 本期减少金额	29,374,819.57	39,520,270.47		279,973.23	23,081,271.63	1,946,829.39	1,081,086.70	1,428,314.74	96,712,565.73
(1) 处置或报废	29,374,819.57	39,520,270.47		279,973.23	23,081,271.63	1,946,829.39	1,081,086.70	1,428,314.74	96,712,565.73
4. 2019 年 12 月 31 日	7,466,069,510.87	10,179,696,490.02	1,306,287,146.99	838,188,058.20	480,402,761.28	41,563,308.21	32,813,127.84	26,155,808.81	20,371,176,212.22
二、累计折旧									
1. 2018 年 12 月 31 日	2,249,597,416.87	2,614,487,026.31	534,697,229.48	246,445,433.73	309,849,886.80	28,329,068.58	20,576,092.88	17,491,419.55	6,021,473,574.20
2. 本期增加金额	257,438,505.41	289,866,493.60	68,863,310.20	36,256,029.08	19,937,787.21	2,199,529.89	2,393,683.23	2,165,973.99	679,121,312.61
(1) 计提	257,438,505.41	289,866,493.60	68,863,310.20	36,256,029.08	19,937,787.21	2,199,529.89	2,393,683.23	2,165,973.99	679,121,312.61
3. 本期减少金额	8,209,808.87	9,184,381.13		271,574.03	22,248,737.45	1,875,017.57	1,037,730.62	1,380,827.16	44,208,076.83
(1) 处置或报废	8,209,808.87	9,184,381.13		271,574.03	22,248,737.45	1,875,017.57	1,037,730.62	1,380,827.16	44,208,076.83

项目	泉厦高速公路	福泉高速公路	罗宁高速公路	房屋及建筑物	管理系统	机械设备	运输设备	办公设备及 其他	合 计
4.2019年12月 31日	2,498,826,113.41	2,895,169,138.78	603,560,539.68	282,429,888.78	307,538,936.56	28,653,580.90	21,932,045.49	18,276,566.38	6,656,386,809.98
三、减值准备									
1.2018年12月 31日									
2.本期增加金额									
3.本期减少金额									
4.2019年12月 31日									
四、固定资产账 面价值									
1.2019年12月 31日账面价值	4,967,243,397.46	7,284,527,351.24	702,726,607.31	555,758,169.42	172,863,824.72	12,909,727.31	10,881,082.35	7,879,242.43	13,714,789,402.24
2.2018年12月 31日账面价值	5,245,846,913.57	7,604,729,734.18	771,589,917.51	588,304,026.26	113,685,894.13	13,924,749.16	10,677,903.44	7,360,421.29	14,356,119,559.54

说明：(1) 2019年12月31日，本公司不存在暂时闲置固定资产。

(2) 2019年12月31日，固定资产不存在减值情况，无需计提减值准备。

(3) 固定资产清理

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
管理系统	944,287.73	4,952,424.90
房屋及建筑物	60,147.66	84,741.82
机械设备	387,219.21	337,272.69
办公设备及其他	18,354.57	166,043.83
运输工具	180,384.11	408,702.80
合计	1,590,393.28	5,949,186.04

12. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	116,509,066.30	5,752,932.09

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 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
福泉高速路面提升改造工程（一期）	57,829,231.70		57,829,231.70			
泉厦高速路面提升改造工程（一期）	47,682,616.60		47,682,616.60			
泉厦高速撤销省界收费站工程项目	9,073,441.00		9,073,441.00			
通风系统及配套设施改造项目	1,580,855.00		1,580,855.00			
罗源服务区 A 区建设工程	278,527.00		278,527.00	103,549.00		103,549.00
福泉高速兰圃收费所机电系统改造项目	64,395.00		64,395.00			
厦门所配电房改造项目				1,458,708.75		1,458,708.75
泉厦高速办公基地会议室工程				1,355,406.85		1,355,406.85

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 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
泉厦高速公路办公基地配电房改造工程				1,186,389.59		1,186,389.59
朴里服务区智能化管理系统				836,747.00		836,747.00
车道工控机升级				812,130.90		812,130.90
合计	116,509,066.30		116,509,066.30	5,752,932.09		5,752,932.09

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期 其他 减少 金额	2019 年 12 月 31 日
福泉高速路面提升改造工程（一期）	272,583,114.00		57,829,231.70			57,829,231.70
泉厦高速路面提升改造工程（一期）	160,444,688.00		47,682,616.60			47,682,616.60
福泉高速撤销省界收费站工程项目	73,950,000.00		37,455,645.81	37,455,645.81		
泉厦高速撤销省界收费站工程项目	50,350,000.00		31,039,691.02	21,966,250.02		9,073,441.00
罗宁高速撤销省界收费站工程项目	18,660,000.00		10,601,489.03	10,601,489.03		

(续上表)

项目名称	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 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
福泉高速路面提升改造工程（一期）	21.22	未完工				自筹
泉厦高速路面提升改造工程（一期）	29.72	未完工				自筹
福泉高速撤销省界收费站工程项目	50.65	已完工投入使用				自筹
泉厦高速撤销省界	61.65	未全部完工，部				自筹

项目名称	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 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
收费站工程项目		分已投入使用				
罗宁高速撤销省界 收费站工程项目	56.81	已完工投入使用				自筹

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件
一、账面原值	
1.2018 年 12 月 31 日	9,000.00
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2019 年 12 月 31 日	9,000.00
二、累计摊销	
1.2018 年 12 月 31 日	2,250.00
2.本期增加金额	900.00
(1) 计提	900.00
3.本期减少金额	—
4.2019 年 12 月 31 日	3,150.00
三、减值准备	—
1.2018 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
(1) 计提	—
3.本期减少金额	—
4.2019 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	5,850.00
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	6,750.00

14. 长期待摊费用

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2019 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
办公基地装修 费	7,202,781.25		764,897.28		6,437,883.97

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	—	—	10,699,870.18	2,674,967.56
信用减值准备	4,956,126.57	1,239,031.65	—	—
预估扩建新增土地租金	115,956,900.00	28,989,225.00	103,072,800.00	25,768,200.00
内部交易未实现利润	30,147,556.16	7,536,889.04	31,629,100.23	7,907,275.06
可抵扣亏损	95,762,129.40	23,940,532.35	90,108,786.01	22,527,196.51
租金成本税会差异	7,507,200.44	1,876,800.11	4,647,743.44	1,161,935.86
合计	254,329,912.57	63,582,478.15	240,158,299.86	60,039,574.99

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
路产折旧差异	2,206,668,118.76	551,667,029.69	2,110,469,090.90	527,617,272.73
固定资产折旧差异	50,087,311.65	12,521,827.92	18,163,838.73	4,540,959.69
租金收入税会差异	16,395,174.04	4,098,793.51	8,879,120.93	2,219,780.23
其他权益工具投资公允价值变动	2,660,000.00	665,000.00		
合计	2,275,810,604.45	568,952,651.12	2,137,512,050.56	534,378,012.65

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2019 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2019 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和 负债于 2018 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2018 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	1,876,800.11	61,705,678.04	1,057,844.37	58,981,730.62
递延所得税负债	1,876,800.11	567,075,851.01	1,057,844.37	533,320,168.28

16. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
工程款	656,764,317.05	656,898,001.45
质保金	23,688,085.05	26,616,188.77
货款	5,681,266.73	5,098,702.91

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合计	686,133,668.83	688,612,893.13

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
泉厦高速扩建工程暂估	345,954,231.50	未达到支付条件
福建省财政厅	86,477,800.00	未达到签订土地租赁协议条件
莆田市高速公路有限责任公司	37,838,877.52	未达到支付条件
泉州市高速公路投资有限公司	21,006,714.46	未达到支付条件
福州市交通建设集团有限公司	10,580,819.40	未达到支付条件
合计	501,858,442.88	

17. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收租赁费	2,947,350.90	1,863,240.07
广告预收款	291,228.92	752,252.32
其他	200.00	72,086.78
合计	3,238,779.82	2,687,579.17

说明：2019 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	7,264,183.98	199,265,276.68	198,030,696.14	8,498,764.52
二、离职后福利-设定提存计划	—	24,437,514.70	24,437,514.70	—
三、辞退福利	—	50,499.00	50,499.00	—
合计	7,264,183.98	223,753,290.38	222,518,709.84	8,498,764.52

(2) 短期薪酬列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,835,314.65	154,725,361.97	154,771,681.97	2,788,994.65
二、职工福利费	—	9,659,653.51	9,659,653.51	—
三、社会保险费	1,410,849.55	14,655,997.35	13,652,302.48	2,414,544.42

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
其中：医疗保险费		7,439,800.60	7,439,800.60	
工伤保险费		445,759.00	445,759.00	
生育保险费		586,602.84	586,602.84	
补充医疗保险	1,410,849.55	6,183,834.91	5,180,140.04	2,414,544.42
四、住房公积金		16,583,056.35	16,583,056.35	
五、工会经费和职工教育经费	3,018,019.78	3,641,207.50	3,364,001.83	3,295,225.45
合计	7,264,183.98	199,265,276.68	198,030,696.14	8,498,764.52

(3) 设定提存计划列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
离职后福利：	—	24,437,514.70	24,437,514.70	—
1.基本养老保险	—	13,613,452.94	13,613,452.94	—
2.失业保险费	—	415,696.23	415,696.23	—
3.企业年金缴费	—	10,408,365.53	10,408,365.53	—
合计	—	24,437,514.70	24,437,514.70	—

说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按 2019 年度社会保险缴费基数 的 18%或 20%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。年金缴费详见附注十三、3 说明。

19. 应交税费

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	15,884,012.84	7,525,589.88
企业所得税	221,612,151.60	235,944,326.53
个人所得税	316,017.64	305,147.65
城市维护建设税	992,174.14	532,545.67
教育费附加	709,446.80	379,981.46
房产税	90,476.19	323,785.95
印花税	308,549.09	45,677.73
其他税费	96,893.14	148,400.47
合计	240,009,721.44	245,205,455.34

20. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	—	37,666,748.10
其他应付款	92,776,117.48	203,399,189.10
合计	92,776,117.48	241,065,937.20

(2) 应付利息

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长期借款利息	—	3,765,441.76
企业债券利息	—	33,901,306.34
合计	—	37,666,748.10

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
福泉公司少数股东股利	56,160,000.00	165,480,000.00
押金保证金	23,468,514.35	21,488,061.3
企业年金	4,489,463.03	
待上解通行费收入	1,311,161.00	9,496,185.00
代付款项	3,715,588.41	3,316,074.12
闽通卡预存款	383,144.00	1,118,182.00
奖罚金（工程罚金）	110,000.00	110,000.00
其他	3,138,246.69	2,390,686.68
合计	92,776,117.48	203,399,189.10

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2019 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
莆田市高速公路有限责任公司	30,030,000.00	未达到支付条件
泉州市高速公路投资有限公司	26,130,000.00	未达到支付条件
合计	56,160,000.00	

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	452,660,000.00	420,190,000.00
一年内到期的应付债券	1,741,754,000.00	—
一年内到期的长期借款利息	2,838,492.83	—

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的应付债券利息	33,901,306.34	—
合计	2,231,153,799.17	420,190,000.00

22. 其他流动负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应交税费---待转销项税额贷方余额重分类	850,711.61	423,137.72

23. 长期借款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年利率区间
质押借款	1,894,510,000.00	2,557,770,000.00	4.41%
信用借款	166,160,000.00	217,530,000.00	4.41%
小计	2,060,670,000.00	2,775,300,000.00	—
加：应付利息	2,838,492.83	—	—
减：一年内到期的长期借款	452,660,000.00	420,190,000.00	—
减：一年内到期的长期借款利息	2,838,492.83	—	—
合计	1,608,010,000.00	2,355,110,000.00	—

说明：有关本公司质押借款事项详见附注十一、1。

24. 应付债券**(1) 应付债券**

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
公司债券	1,775,655,306.34	1,741,754,000.00
减：一年内到期的应付债券	1,741,754,000.00	—
减：一年内到期的应付债券利息	33,901,306.34	—
合计	—	1,741,754,000.00

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2018 年 12 月 31 日
15 闽高速	100.00	2015/8/11	5 年	2,000,000,000.00	1,741,754,000.00

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2019 年 12 月 31 日
15 闽高速	—	85,345,946.00	—	85,345,946.00	1,741,754,000.00

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2019年12月31日
加：应付利息					33,901,306.34
减：一年内到期的应付债券	—	—	—	—	1,741,754,000.00
减：一年内到期的应付债券利息	—	—	—	—	33,901,306.34
合计	—	85,345,946.00	—	85,345,946.00	—

说明：根据中国证券监督管理委员会《关于核准福建发展高速公路股份有限公司公开发行公司债券的批复》（证监许可【2015】636号）核准，本公司于2015年8月11日向社会公开发行20亿元的公司债券，扣除发行费用1,109.00万元后募集资金净额198,891.00万元，年利率为3.53%，每年付息一次（即每年8月11日），到期一次还本。债券期限为5年，并附第3年末本公司赎回选择权、上调票面利率和投资者回售选择权。债券募集资金用于改善债务结构、偿还公司债务和补充流动资金。该债券于2015年9月15日起在上海证券交易所挂牌交易。2018年7月，本公司放弃赎回选择权，从2018年8月11日起上调票面利率至4.9%，投资者回售258,246,000.00元。回售后，该债券余额1,741,754,000.00元。

25. 股本（单位：万股）

	2018年12月31日	本次增减变动（+、—）					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	274,440.00	—	—	—	—	—	274,440.00

26. 资本公积

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
股本溢价	1,657,608,979.99	—	—	1,657,608,979.99
接受捐赠非现金资产准备	2,323.56	—	—	2,323.56
拨款转入	30,485.00	—	—	30,485.00
其他资本公积	305,845.11	360,621.00	—	666,466.11
合计	1,657,947,633.66	360,621.00	—	1,658,308,254.66

说明：根据《关于集美新城指挥部会议的纪要》及土地收储协议书，出于厦门市空间布局规划，软件园三期C11地块涉及“泉州至厦门高速公路扩建工程”1,376.417平（厦府地【2009】412号）用地，由厦门市土地开发总公司按评估补偿方式予以收储，

本公司收到的土地收储款相应增加资本公积 360,621.00 元。

27. 其他综合收益

项 目	2018 年 12 月 31 日	会计政策变 更	2019 年 1 月 1 日	本期发生金额					2019 年 12 月 31 日
				本期所得税前 发生额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减：所得 税费用	税后归 属于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益									
其他权益 工具投资 公允价值 变动	-	106,732,500.00	106,732,500.00	-139,650,000.00		-34,912,500.00	-104,737,500.00		1,995,000.00
二、将重 分类进损 益的其 他综合收益									
其中：权 益法下可 转损益的 其他综合 收益	74,612.78		74,612.78	-1,122.43			-1,122.43		73,490.35
合计	74,612.78	106,732,500.00	106,807,112.78	-139,651,122.43		-34,912,500.00	-104,738,622.43		2,068,490.35

28. 盈余公积

项 目	2018 年 12 月 31 日	会计 政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	900,872,844.00	—	900,872,844.00	36,254,150.53	—	937,126,994.53
任意盈余公积	92,111,505.46	—	92,111,505.46	—	—	92,111,505.46

项 目	2018 年 12 月 31 日	会计 政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
合计	992,984,349.46	—	992,984,349.46	36,254,150.53	—	1,029,238,499.99

说明：本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

29. 未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	3,697,070,814.02	3,352,558,507.35
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	3,697,070,814.02	3,352,558,507.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	827,577,174.23	733,512,571.27
减：提取法定盈余公积	36,254,150.53	59,672,264.60
应付普通股股利	411,660,000.00	329,328,000.00
期末未分配利润	4,076,733,837.72	3,697,070,814.02
其中：子公司当年提取的盈余公积归属 于母公司的金额	3,227,075.38	181,507.88

说明：根据 2018 年度股东大会决议，本公司以 2018 年末总股本 27.444 亿股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金股利 1.50 元（含税），合计发放 41,166.00 万元。

30. 营业收入及营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,746,477,124.99	987,547,710.40	2,619,684,568.69	1,010,159,273.37
其他业务	157,659,257.1	95,978,051.73	42,988,463.90	23,866,705.28
合计	2,904,136,382.09	1,083,525,762.13	2,662,673,032.59	1,034,025,978.65

（1）主营业务（分业务）

行业（或业务）名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
泉厦高速公路	1,089,475,879.22	385,085,537.32	1,063,633,801.03	403,200,501.53
福泉高速公路	1,513,527,322.23	461,690,915.93	1,456,705,112.15	497,663,936.83
罗宁高速公路	143,473,923.54	140,771,257.15	99,345,655.51	109,294,835.01

行业（或业务）名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	2,746,477,124.99	987,547,710.40	2,619,684,568.69	1,010,159,273.37

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
福建地区	2,746,477,124.99	987,547,710.40	2,619,684,568.69	1,010,159,273.37

31. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	6,247,848.51	5,554,649.78
教育费附加（含地方教育费附加）	4,463,499.69	3,967,254.15
房产税	1,190,990.90	774,535.79
印花税	450,963.86	103,366.53
城镇土地使用税	47,190.29	61,340.57
车船使用税	70,697.96	69,760.05
其他税费	11,696.15	108,586.63
合计	12,482,887.36	10,639,493.50

32. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
人员经费	34,410,074.60	29,760,040.66
高速公路行业管理费	28,288,715.00	26,982,751.00
办公经费	8,647,117.35	8,229,805.78
折旧及摊销	2,465,518.58	2,447,757.13
审计等中介咨询费	2,459,200.00	1,758,039.24
董事会费	284,716.50	93,997.90
其他	1,445,947.71	1,182,862.79
合计	78,001,289.74	70,455,254.50

33. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	199,413,087.67	224,394,404.97
减：利息收入	12,415,559.62	12,887,884.72
利息净支出	186,997,528.05	211,506,520.25

项 目	2019 年度	2018 年度
银行手续费	1,049,646.23	1,987,816.14
合 计	188,047,174.28	213,494,336.39

34. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	—	3,942,181.00	—
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	—	3,942,181.00	—
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	4,254.33	146,942.03	—
其中：个税扣缴税款手续费	4,254.33	146,942.03	—
合 计	4,254.33	4,089,123.03	—

35. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-77,802,033.90	-86,835,084.20
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	43,176,597.41
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	46,693,255.38	—
处置长期股权投资产生的投资收益	—	2,630,263.43
合 计	-31,108,778.52	-41,028,223.36

36. 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	4,140,298.56	—
其他应收款坏账损失	-2,483,097.11	—
合 计	1,657,201.45	—

37. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	—	-3,377,065.57

38. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得或损失	-3,913.66	—
其中：固定资产	-3,913.66	—

39. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
路产修复及赔补偿收支净额	—	590,706.75	—
IC 卡赔偿收入	76,675.00	78,675.00	76,675.00
非流动资产毁损报废利得	185,205.73	7,169.30	185,205.73
路产占用费收入	3,237,353.70	6,530,900.00	3,237,353.70
盘盈利得	—	22,251.62	—
其他	466,312.21	288,203.18	466,312.21
合计	3,965,546.64	7,517,905.85	3,965,546.64

40. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	56,644,858.84	206,885.97	56,644,858.84
赔偿金、罚款及滞纳金支出	68,191.89	23,840.35	68,191.89
公益性捐赠支出	1,000.00	1,000.00	1,000.00
其他	355,904.09	3,834.55	355,904.09
路产修复及赔补偿收支净额	1,430,592.97	—	1,430,592.97
合计	58,500,547.79	235,560.87	58,500,547.79

41. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	347,006,119.44	317,007,108.09
递延所得税费用	30,366,735.31	25,787,435.60
合计	377,372,854.75	342,794,543.69

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	1,458,093,031.03	1,301,024,148.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	364,523,257.76	325,256,037.16
调整以前期间所得税的影响	-2,937,995.06	240,136.56
非应税收入的影响	-11,673,313.85	-10,870,241.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,752,825.06	7,454,398.01

项 目	2019 年度	2018 年度
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,580.00	-1,003,667.91
权益法核算的合营企业和联营企业损益	19,450,508.48	21,708,771.05
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	295,184.49	—
其他	-26,032.13	9,110.48
所得税费用	377,372,854.75	342,794,543.69

42. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
路产赔偿收入	11,562,192.27	17,911,877.30
政府补助	—	3,942,181.00
利息收入	12,415,559.62	12,255,124.32
其他	6,922,249.25	6,051,077.26
合计	30,900,001.14	40,160,259.88

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
路产修复支出	9,846,148.09	9,818,501.02
通行费收入上缴净额	2,370,410.00	3,962,276.00
各项费用支出及其他	13,648,725.76	10,852,442.40
合计	25,865,283.85	24,633,219.42

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
现金分红手续费	189,325.50	151,460.40
债券回售及兑息手续费	4,127.98	16,700.54
合计	193,453.48	168,160.94

43. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,080,720,176.28	958,229,604.94

补充资料	2019 年度	2018 年度
加：资产减值准备		3,377,065.57
信用减值损失	-1,657,201.45	—
固定资产折旧、投资性房地产折旧	681,677,949.93	642,200,994.88
无形资产摊销	900.00	900.00
长期待摊费用摊销	764,897.28	446,190.08
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)	3,913.66	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	56,459,653.11	199,716.67
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	199,606,541.15	224,562,565.91
投资损失(收益以“—”号填列)	31,108,778.52	41,028,223.36
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-2,723,947.42	-13,036,212.52
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	33,090,682.73	38,823,648.12
存货的减少(增加以“—”号填列)	-9,171,148.89	-963,408.61
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-308,242,816.86	-90,851,281.77
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	28,540,707.43	108,169,895.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,790,179,085.47	1,912,187,902.06
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	1,133,713,357.52	992,956,843.02
减：现金的期初余额	992,956,843.02	742,102,129.02
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	140,756,514.50	250,854,714.00

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	1,133,713,357.52	992,956,843.02
其中：库存现金	22,739.68	36,733.43
可随时用于支付的银行存款	1,131,959,092.84	982,204,175.59
可随时用于支付的其他货币资金	1,731,525.00	10,715,934.00

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,133,713,357.52	992,956,843.02

44. 政府补助

(1) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益的列 报项目
			2019 年度	2018 年度	
新引进楼宇企业经营扶持及租金补贴	3,642,181.00	—	—	3,642,181.00	其他收益
高增长企业奖励金	300,000.00	—	—	300,000.00	其他收益

六、合并范围的变更

本报告期内本公司合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福泉公司	福建地区	福州	公路管理与养护	63.06		同一控制下合并
罗宁公司	福建地区	福州	公路管理与养护	100.00		同一控制下合并
福厦传媒公司	福建地区	福州	广告、咨询	55.00	45.00	投资设立
泉厦管理公司	福建地区	厦门	公路管理与养护	100.00		投资设立

说明：1、福泉公司持有福厦传媒公司 45%的股权。

2、根据 2018 年 6 月 29 日本公司第八届董事会第二次会议通过《关于注销子公司的议案》，同意注销福厦传媒公司。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福泉公司	36.94	253,143,002.05	—	2,223,953,966.03
福厦传媒公司	16.62	—	—	—

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福泉公司	712,406,630.06	7,765,626,776.69	8,478,033,406.75	1,138,969,998.76	1,318,614,122.60	2,457,584,121.36
福厦传媒公司	17,853,073.83	199,069.83	18,052,143.66	1,356,868.80	1,034.40	1,357,903.20

(续上表)

子公司名称	2018年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福泉公司	426,666,843.82	8,008,823,208.42	8,435,490,052.24	935,303,477.04	2,165,018,832.98	3,100,322,310.02
福厦传媒公司	20,452,317.10	250,162.42	20,702,479.52	2,804,743.63	1,750.61	2,806,494.24

子公司名称	2019年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福泉公司	1,564,274,222.06	685,281,543.17	685,281,543.17	968,828,417.52
福厦传媒公司	25,920.00	-1,201,744.82	-1,201,744.82	-2,524,845.84

(续上表)

子公司名称	2018年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福泉公司	1,468,484,479.15	608,329,815.04	608,329,815.04	1,035,735,684.23
福厦传媒公司	3,470,176.79	452,945.41	452,945.41	-1,253,220.10

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
南平浦南高速公路有限责任公司	南平	南平	高速公路经营	29.78		权益法

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海峡金桥财产保险股份有限公司	福州	福州	保险业	18.00		权益法

说明：本公司与福建省投资开发集团有限责任公司、福州市投资管理公司等 7 家公司共同发起设立海峡金桥财产保险股份有限公司（以下简称“海峡财险”），为海峡财险的第二大股东，在董事会中派有代表，参与生产经营决策，能够对海峡财险施加重大影响，对其按权益法核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		2018 年 12 月 31 日/2018 年度	
	南平浦南高速公路有限责任公司	海峡金桥财产保险股份有限公司	南平浦南高速公路有限责任公司	海峡金桥财产保险股份有限公司
流动资产	1,255,357,235.05	451,263,233.53	121,693,648.06	555,440,705.18
非流动资产	10,428,124,324.59	1,607,240,095.52	9,432,542,419.81	1,452,815,711.05
资产合计	11,683,481,559.64	2,058,503,329.05	9,554,236,067.87	2,008,256,416.23
流动负债	1,039,551,247.43	893,392,341.19	1,017,209,915.07	753,214,257.84
非流动负债	9,595,868,766.66	—	8,285,505,333.33	—
负债合计	10,635,420,014.09	893,392,341.19	9,302,715,248.40	753,214,257.84
归属于母公司股东权益	1,048,061,545.55	1,165,110,987.86	251,520,819.47	1,255,042,158.39
按持股比例计算的净资产份额	312,112,728.26	209,719,977.81	73,270,616.45	225,907,588.51
调整事项	-300,457,657.44	—	—	—
对联营企业权益投资的账面价值	11,655,070.82	209,719,977.81	73,270,616.45	225,907,588.51
营业收入	491,234,688.14	497,077,480.50	445,337,646.73	459,956,240.37
净利润	-214,453,473.92	-89,924,934.83	-223,656,079.21	-112,390,576.83
其他综合收益	—	-6,235.70	—	-1,426,549.03
综合收益总额	-214,453,473.92	-89,931,170.53	-223,656,079.21	-113,817,125.86
本期收到的来自联营企业的股利	—	—	—	—

说明：1、根据《南平浦南高速公路有限责任公司 2019 年度股东临时决议》，本公司不确认南平浦南高速公路有限责任公司因公路用地转为商服用地评估增值转增资本而形成的净资产变动。

2、本公司对上述各联营企业的权益投资无公开报价的公允价值。

(3) 联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：

联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定

量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,本公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素: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。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的

类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 97.85 % (2018 年 12 月 31 日：99.89%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.41 % (2018 年 12 月 31 日：90.07%)。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2019 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 278,480.00 万元 (2018 年 12 月 31 日：人民币 278,480.00 万元)。

2019 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日				
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
应付账款	384,328,884.52	115,380,290.58	186,424,493.73		686,133,668.83
其他应付款	3,387,388.50	72,272,187.41	17,116,541.57		92,776,117.48

项目名称	2019年12月31日				
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
一年内到期的非流动负债	67,029,130.35	2,164,124,668.82			2,231,153,799.17
长期借款			1,421,510,000.00	186,500,000.00	1,608,010,000.00
合计	454,745,403.37	2,351,777,146.81	1,625,051,035.3	186,500,000.00	4,618,073,585.48

(续上表)

项目名称	2018年12月31日				
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
应付账款	453,864,992.02	12,707,750.67	221,947,224.44	92,926.00	688,612,893.13
应付利息	3,765,441.76	33,901,306.34			37,666,748.10
其他应付款	181,907,317.4	11,643,203.46	9,654,004.06	194,664.18	203,399,189.10
一年内到期的非流动负债	142,330,000.00	277,860,000.00			420,190,000.00
长期借款			1,804,040,000.00	551,070,000.00	2,355,110,000.00
应付债券			1,741,754,000.00		1,741,754,000.00
合计	781,867,751.18	336,112,260.47	3,777,395,228.50	551,357,590.18	5,446,732,830.33

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

3. 市场风险

(1) 外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价

值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币元）：

项目	本年数	上年数
固定利率金融工具：		
金融负债	1,741,754,000.00	1,741,754,000.00
浮动利率金融工具：		
金融资产	1,133,713,357.52	992,956,843.02
其中：货币资金	1,133,713,357.52	992,956,843.02
金融负债	2,060,670,000.00	2,775,300,000.00

于 2019 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 772.75 万元（2018 年 12 月 31 日：1,040.74 万元）。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

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要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2019年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2019年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			1,000,160,000.00	1,000,160,000.00

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为市场可比公司模型。估值技术的输入值主要包括缺乏流动性折扣等。

2. 持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数信息

内容	2019年12月31日公允价值	估值技术	不可观察输入值
权益工具投资			
非上市股权投资	1,000,160,000.00	市场法（企业价值倍数）	市净率（PB）乘数 流动性折扣系数 控制权溢价

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款和应付债券等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
省高速集团	福州	投资建设高速公路等	100,000.00	36.16	36.16

本公司的母公司情况的说明：本公司的母公司为省高速集团，福建省人民政府国有

资产监督管理委员会持有省高速集团 100%股权，为本公司的最终控制方。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	其他关联方简称
福建省高速公路养护工程有限公司	与本公司同一实际控制人	省养护公司
福建省高速技术咨询有限公司	与本公司同一实际控制人	省技术咨询公司
福建省厦门高速公路管理有限公司	与本公司同一实际控制人	厦门高速公路管理公司
漳州市飞虹发展有限公司	与本公司同一实际控制人	漳州飞虹发展公司
福建省高速公路达通检测有限公司	与本公司同一实际控制人	达通公司
福建省高速公路信息科技有限公司	与本公司同一实际控制人	省信息科技有限公司
福州市高速公路造价咨询有限公司	与本公司同一实际控制人	福州造价咨询公司
福建省高速路桥工程有限公司	与本公司同一实际控制人	省路桥工程公司
福建省高速公路文化传媒有限公司	与本公司同一实际控制人	省文化传媒公司
福州星宇经营开发有限公司	与本公司同一实际控制人	星宇经开公司
宁德高速公路经营开发有限公司	与本公司同一实际控制人	宁德经开公司
福建中驰交通工程有限公司	与本公司同一实际控制人	中驰交通工程公司
福建省高速公路驿佳购有限公司	与本公司同一实际控制人	驿佳购公司
福建省福泉高速公路经营服务有限公司	与本公司同一实际控制人	福泉经营服务公司
沈海复线宁连高速公路有限责任公司	与本公司同一实际控制人	宁连高速公司
福建省高速公路经营开发有限公司	与本公司同一实际控制人	省经开公司
福州渔平高速公路有限责任公司	与本公司同一实际控制人	渔平高速公司
福州平潭海峡大桥有限公司	与本公司同一实际控制人	平潭大桥公司
福建省福宁高速公路有限责任公司	与本公司同一实际控制人	福宁高速公司
中油路通（福建）有限公司	与本公司同一实际控制人	中油路通公司
宁德高速公路养护工程有限公司	与本公司同一实际控制人	宁德养护公司
福建罗长高速公路有限公司	与本公司同一实际控制人	罗长高速公司
福建畅祥公路工程有限公司	与本公司同一实际控制人	福建畅祥工程公司
福州市交通建设集团有限公司	持有福泉高速 10%以上股份股东	福州市交建公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	其他关联方简称
莆田市高速公路有限责任公司	持有福泉高速 10%以上股份股东	莆田市高速公司
福建交通一卡通有限公司	与本公司同一实际控制人	福建一卡通公司
福州京福高速公路有限责任公司	与本公司同一实际控制人	福州京福公司
莆田莆永高速公路有限责任公司	与本公司同一实际控制人	莆田莆永公司
泉州泉三高速公路有限责任公司	与本公司同一实际控制人	泉州泉三公司
三明泉三高速公路有限公司	与本公司同一实际控制人	三明泉三公司
福建省漳州高速公路有限公司	与本公司同一实际控制人	漳州高速公司
漳州厦成高速公路有限责任公司	与本公司同一实际控制人	漳州厦成公司
三明福银高速公路有限责任公司	与本公司同一实际控制人	三明福银公司
三明建泰高速公路有限责任公司	与本公司同一实际控制人	三明建泰公司
福建高速中化石油有限公司	与本公司同一实际控制人	高速中化公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员	

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

关 联 方 简 称	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
省养护公司	高速公路养护工程	124,432,660.04	58,872,386.45
省养护公司	购买商品	—	397,043.50
省技术咨询公司	高速公路养护工程	1,433,122.15	3,276,682.00
省技术咨询公司	评估咨询服务	59,935.06	52,254.00
省技术咨询公司	工程设计服务	48,423.92	66,345.00
厦门高速公路管理公司	接受培训、会务服务	—	21,450.00
厦门高速公路管理公司	购买商品	670,593.46	305,270.57
厦门高速公路管理公司	田厝办公楼物业管理费	167,705.68	111,105.00
漳州飞虹发展公司	接受培训、会务服务	24,914.71	83,880.00
达通公司	高速公路养护工程	5,325,825.27	5,272,679.00
达通公司	工程技术服务	—	17,299.00
省信息科技公司	信息技术服务	14,533,346.55	11,406,009.00
省信息科技公司	购买商品	853,600.00	91,155.00
福州造价咨询公司	罗宁高速公路工程养护招标代理费、咨询费	—	293,755.00

关 联 方 简 称	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
福州造价咨询公司	工程造价咨询服务	126,820.00	—
省路桥工程公司	高速公路养护工程	1,844,193.64	—
省文化传媒公司	购买商品	1,790.00	—
海峡财险	车辆保险费	122,759.05	120,491.88
星宇经开公司	接受培训	11,400.00	69,751.99
宁德经开公司	检验服务	43,407.40	—
中驰交通工程公司	购买商品	48,318.58	3,133,852.70
高速中化公司	购买商品	7,990.00	—

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
驿佳购公司	罗源服务区物业管理服务、代缴水电服务	112,093.51	56,507.56
福泉经营服务公司	广告服务	—	297,129.76
省信息科技公司	一体化票亭信息系统技术开发服务	—	136,792.45
宁连高速公司	飞鸾收费所新建营区植树添绿工程	—	111,059.09
省经开公司	罗源服务区物业管理服务、代缴水电服务	—	44,104.19

(2) 关联托管、承包情况

本公司受托管理/承包情况表：

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	2019 年度确认的托管收益/承包收益
渔平高速公司	福泉公司	路段管理	2017/1/1	2021/12/31	协议价格	1,515,698.11
平潭大桥公司	福泉公司	路段管理	2017/1/1	2021/12/31	协议价格	79,773.59

本公司委托管理/出包情况表：

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	2019 年度确认的托管费/出包费
本公司	厦门高速公路管理公司	物业管理	2019/1/1	2023/12/31	协议价格	628,679.25

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认的租赁收入	2018 年度确认的租赁收入
福宁高速公司	房屋	76,190.48	123,809.53
中油路通公司	罗源服务区加油站	1,650,231.46	1,337,919.14
宁德经开公司	房屋	28,571.43	28,571.43
宁德养护公司	房屋	47,619.05	—
省文化传媒公司	广告经营权	1,097,636.92	396,226.42

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认的租赁费	2018 年度确认的租赁费
罗长高速公司	房屋	2,772,000.00	2,646,000.00
福建畅祥工程公司	车辆	—	125,800.00
厦门高速公路管理公司	房屋	2,196,685.72	1,447,105.00
福泉经营服务公司	土地	13,600,000.00	13,600,000.00

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2019 年度发生额	2018 年度发生额
关键管理人员报酬	298.89 万元	249.54 万元

(5) 其他关联交易

交易类型	关联方名称	2019 年度发生额	2018 年度发生额	定价方式及决策程序
行业管理费	省高速集团	28,288,715.00	26,982,751.00	按政府文件执行

注：行业管理费系省高速集团根据福建省财政厅闽财建[2008]179 号《福建省财政厅关于省高速公路有限责任公司有关管理经费问题的批复》向本公司及罗宁公司、福泉公司收取的管理经费。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福州市交建公司	500,000.00	500,000.00	4,917,829.00	3,713,429.40

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	莆田市高速公司	—	—	2,906,255.45	2,613,616.30
应收账款	省高速集团（注）	126,650.00	8,831.25	129,350.00	9,001.25
应收账款	省经开公司	—	—	45,427.32	2,271.37
应收账款	驿佳购公司	43,839.28	2,191.96	38,399.74	1,919.99
应收账款	中油路通公司	924,271.55	46,213.58	1,421,882.34	71,094.12
应收账款	宁连高速公司	—	—	122,165.00	6,108.25
其他应收款	平潭大桥公司	2,790.00	139.50	2,790.00	139.5
其他应收款	渔平高速公司	53,010.00	2,650.50	53,010.00	2,650.50
其他应收款	省文化传媒公司	—	—	60,000.00	3,000.00

注：应收省高速集团款项系公司 IC 卡赔偿收入款。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	达通公司	1,217,755.00	—
应付账款	省技术咨询公司	92,461.64	534,712.64
应付账款	省信息科技公司	7,745,668.29	3,794,337.63
应付账款	省养护公司	32,917,227.82	17,759,907.87
应付账款	省路桥工程公司	29,743.53	—
应付账款	中驰交通工程公司	—	1,045,400.00
其他应付款	达通公司	11,283.62	12,310.26
其他应付款	福建一卡通公司	18,000.00	18,000.00
其他应付款	福宁高速公司	—	48,000.00
其他应付款	福州京福公司	54,219.14	12,000.00
其他应付款	福州造价咨询公司	1,000.00	—
其他应付款	莆田莆永公司	98,186.40	51,000.00
其他应付款	泉州泉三公司	—	23,635.74
其他应付款	三明泉三公司	—	12,000.00
其他应付款	省技术咨询公司	19,530.17	25,305.93
其他应付款	省经开公司	—	13,000.00
其他应付款	省路桥工程公司	30,000.00	—
其他应付款	漳州高速公司	—	128,239.49
其他应付款	漳州厦成公司	—	8,919.16
其他应付款	福州市交建公司	—	109,320,000.00

项目名称	关联方	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应付款	莆田市高速公司	30,030,000.00	30,030,000.00
其他应付款	福泉经营服务公司	31,213.00	212,411.66
其他应付款	平潭大桥公司	98,460.80	905.96
其他应付款	三明福银公司	50,000.06	50,000.00
其他应付款	三明建泰公司	14,000.00	—
其他应付款	厦门高速公路管理公司	17,400.00	57,148.46
其他应付款	省高速集团	100,061.60	134,698.68
其他应付款	省信息科技公司	56,864.96	89,035.31
其他应付款	省养护公司	14,179.14	15,000.30
其他应付款	渔平高速公司	820,784.07	745,353.54
其他应付款	中油路通公司	500,000.00	500,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 罗宁高速公路收费权质押

2008年5月7日，本公司与国家开发银行、省高速集团及罗宁公司签定了人民币资金借款合同变更协议（合同号 3500524192008020233），将原以省高速集团名义借款 8.00 亿元人民币用于罗宁高速公路工程项目的专项借款变更为以本公司名义借款，原借款合同项下借款人的权利和义务由本公司承继和履行；同时借款相应的应收账款质押也变更为罗宁公司和本公司享有的罗宁高速公路通行费收费权，截至 2019 年 12 月 31 日止，该项借款余额 3.50 亿元。根据合同规定，本公司 2020 年应还款合计 5,000.00 万元，即一年内到期的非流动负债为 5,000.00 万元。

(2) 泉厦高速公路收费权质押

2008年2月27日，本公司与国家开发银行福建省分行签订人民币借款合同，借款本金为人民币 15.00 亿元，期限为 2008 年 7 月 4 日至 2023 年 7 月 3 日。2013 年 7 月 9 日，本公司与国家开发银行股份有限公司签订了《国家开发银行人民币资金借款合同变更协议》借款合同的贷款额度变更为 9.00 亿元。2015 年 9 月 29 日，本公司与国家开发银行股份有限公司签订了《人民币资金借款合同变更协议》借款合同的贷款额度变更为 7.601 亿。截至 2019 年 12 月 31 日止，累计提款 7.601 亿元，该项借款余额 1.921 亿元。

2016 年，本公司提前还款 1.50 亿元，银行还款计划变更，公司与银行约定 2017 年至 2020 年无需还款。

2008 年 6 月 30 日，本公司与国家开发银行福建省分行签订人民币借款合同，借款本金为人民币 6.00 亿元，期限为 2008 年 7 月 2 日至 2023 年 7 月 1 日。2010 年 11 月 11 日，本公司与国家开发银行股份有限公司签订了《国家开发银行人民币资金借款合同变更协议》借款合同的贷款额度变更为 3.00 亿元。截至 2019 年 12 月 31 日止，累计提款 3.00 亿元，该项借款余额 1.00 亿元。根据合同规定，本公司 2020 年应还款合计 2,500.00 万元，即一年内到期的非流动负债为 2,500.00 万元。

上述借款以泉厦高速公路（按建成后八车道）44%的收费权提供质押担保。

（3）福泉高速公路收费权质押

2009 年 6 月 18 日，福泉公司与国家开发银行福建省分行签订了人民币借款合同，借款本金为人民币 18.00 亿元，期限为 2009 年 6 月 22 日至 2024 年 6 月 21 日，该借款以福泉高速公路（按建成后八车道）收费权及其项下全部收益按贷款比例提供质押担保。2012 年 12 月 26 日，福泉公司与国家开发银行股份有限公司签订了《借款合同变更协议》借款合同的贷款额度变更为 14.00 亿。截至 2019 年 12 月 31 日止，累计提款 117,030.00 万元，该合同项下借款余额 80,985.00 万元。根据合同规定，福泉公司 2020 年应还款合计 8,282.00 万元，即一年内到期的非流动负债为 8,282.00 万元。

2010 年，福泉公司与国家开发银行福建省分行签订了人民币借款合同，借款本金为人民币 9.00 亿元，期限为 2011 年 5 月 13 日至 2035 年 5 月 12 日，该借款以国家高速公路沈海线福州至泉州段（按建成后八车道高速公路）的公路收费权及其项下全部收益按贷款比例作质押担保。截至 2019 年 12 月 31 日止，累计提款 27,010.00 万元，该合同项下借款余额 11,400.00 万元。根据合同规定，福泉公司 2020 年应还款合计 50.00 万元，即一年内到期的非流动负债为 50.00 万元。

2009 年 6 月 1 日，福泉公司与中国建设银行股份有限公司福建省分行签订了人民币借款合同，借款本金为人民币 14.00 亿元，期限为 2009 年 6 月 23 日至 2022 年 6 月 23 日，该借款以福泉高速公路（按建成后八车道）收费权按贷款比例提供质押担保。截至 2019 年 12 月 31 日止，累计提款 100,270.00 万元，该合同项下借款余额 16,196.00 万

元。2011年7月13日福泉公司与中国建设银行股份有限公司签订补充协议，根据合同规定，福泉公司2020年应还借款合计5,716.00万元，即一年内到期的非流动负债为5,716.00万元。

2009年7月28日，福泉公司与兴业银行股份有限公司签订了人民币借款合同，借款本金为人民币18.00亿元，期限为2009年7月28日至2022年7月28日，该借款以福泉高速公路（按建成后八车道）收费权按贷款比例提供质押担保。截至2019年12月31日累计提款142,810.00万元，该合同项下借款余额16,660.00万元。根据2011年福泉公司与兴业银行股份有限公司签订的补充合同规定，2020年应归还13,445.00万元，即一年内到期的非流动负债13,445.00万元。

2、前期承诺履行情况

（1）泉厦高速公路土地使用权租赁

根据本公司与福建省国土资源厅签订的《国有土地使用权租赁合同书》及福建省人民政府闽政[2000]252号文《福建省人民政府关于收回福建省高速公路有限责任公司划拨土地使用权的通知》，本公司自1999年7月1日起向福建省国土资源厅租用泉厦高速公路占地土地使用权，租期30年，每年租金为599.00万元。

本公司本年已向福建省财政厅支付泉厦高速公路占地土地使用权租金599.00万元。

（2）福泉高速公路土地使用权租赁

根据福建省国土资源厅闽国土资函[2002]317号文《福建省国土资源厅关于福建省福泉高速公路有限公司福泉高速公路土地估价报告备案和批准土地资产处置方案的函》，福泉公司向福泉经营服务公司租赁福泉高速公路土地使用权10,832,466.29平方米，从2001年10月31日起至2031年10月30日共计30年，土地使用权租赁费每年1,360.00万元。该项土地使用权租赁费由福泉公司直接支付给福建省财政厅。

福泉公司本年已向福建省财政厅支付福泉高速公路土地使用权租金1,360.00万元。

（3）罗宁高速公路土地使用权租赁

根据本公司与福建省国土资源厅签订的《国有土地使用权租赁合同书》，本公司自2008年1月1日起向福建省国土资源厅租用罗宁高速公路占地土地使用权，租期20.25

年，每年租金为 340.69 万元，土地租金直接由罗宁公司支付给福建省财政厅。

罗宁公司本年已向福建省财政厅支付罗宁高速公路占地土地使用权租金 340.69 万元。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

3、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

本公司于 2020 年 4 月 2 日召开的第八届董事会第十次会议审议通过 2019 年度利润分配预案为：按母公司本年净利润的 10%提取法定盈余公积金，提取盈余公积后的可供分配利润以 2019 年 12 月 31 日总股本 27.444 亿股为基数，向全体股东每 10 股派现金股利 0.5 元（含税）。该利润分配预案尚需经本公司股东大会审议批准。

2. 其他资产负债表日后事项说明

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。为防控新冠肺炎疫情蔓延，交通运输部根据疫情防控的实际需要，出台政策延长小型汽车春节假期免费通行时间，并出台政策于 2020 年 2 月 17 日 0 时起，至本次疫情防控结束期间全面免征高速公路所有通行车辆通行费，未来恢复通行费征收时间存在不确定性。

本次疫情防控期间免征通行费政策直接影响本公司主营业务收入来源，预计本公司 2020 年度收入将大幅下降，同时高速公路的日常运营成本费用支出存在刚性，预计本公司 2020 年度经营业绩将受到不利影响。交通运输部表示将另行研究出台相关配套保障政策，统筹维护收费公路使用者、债权人、投资者和经营者的合法权益。

本公司将继续密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出口，由于无法确定疫情结束时间以及相关配套保障政策，暂无法估计该事项对本公司的影响金额。

截至 2020 年 4 月 2 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、罗源服务区建设项目

2010 年 8 月 23 日，本公司第五届董事会第九次会议审议通过了《关于投资罗宁高速公路罗源服务区的议案》。根据福建省交通运输厅《关于罗宁高速公路罗源服务区初步设计批复》（闽交建〔2011〕102 号），新建罗源服务区概算投资 8,218.00 万元；根据福建省高速公路建设总指挥部《关于同意罗源服务区项目 A 区预留停车区并同步建设的意见》（闽高路计〔2013〕28 号），罗源服务区因增设大型车辆专用停车区及扩征用地、增加汽修间面积和修建人行天桥等，费用按 2,600.00 万元控制。服务区总建筑面积为（不含加油站、加气站面积）7,530.00 平方米，项目概算总投资 10,818.00 万元。

截至 2019 年 12 月 31 日止，罗源服务区建设工程已累计投入 7,507.57 万元，其中 B 区主体已经于 2015 年完工并投入使用，剩余 A 区目前处于筹备阶段。

2、预估土地使用权租赁费

2010 年 9 月 2 日泉厦扩建工程基本建成通车、2011 年 1 月 18 日福泉扩建工程基本建成通车，根据扩建工程所占用的土地面积及对应的单价，本公司聘请福建大地评估咨询有限公司预估福厦扩建工程占地需缴纳的土地租金，其中福泉段土地租赁租金为每年 957.47 万元，泉厦段土地租赁租金为每年 330.94 万元，本公司及福泉公司根据上述预估数据预提了土地租金，实际需缴纳租金金额以最终签订的租赁协议为准。

3、年金计划主要内容

为补充和完善员工基本养老保险制度，本公司与母公司省高速集团及其所属其他单位从 2004 年 1 月 1 日起建立企业年金计划，设立了专门的企业年金理事会，理事会受托负责年金的管理，设立全省统一的企业年金基金帐户和员工个人帐户，实行专户存储、专款专用。成员单位按上一年度员工工资总额的十二分之一缴费，员工个人缴费按员工工资的一定比例缴费，单位和员工个人缴费合计不超过本单位上年度员工工资总额的六分之一，缴费的年金储存标准实行按年计分、年终汇总、兑现分值、记入员工个人帐户，并根据员工在高速公路系统服务年限情况予以转移或支付其本人年金累计储存额。除此

之外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

根据《国务院关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定》（国发 2015-2 号）和《机关事业单位职业年金管理办法》，本公司在机关事业单位养老保险的基础上建立补充养老保险制度（即职业年金）。职业年金计划适用人群与参加机关事业单位基本养老保险的人员范围一致。职业年金所需费用由公司和员工共同承担，本公司缴费比例为单位工资总额的 8%，员工个人缴费比例为本人工资的 4%。职业年金基金采用个人账户方式管理，实行市场化投资运营。除此之外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

4、终止经营

项 目	2019 年度	2018 年度
终止经营收入（A）	25,920.00	3,470,176.79
减：终止经营费用（B）	1,220,799.60	2,307,769.69
终止经营利润总额（C）	-1,194,879.60	1,162,407.10
减：终止经营所得税费用（D）	6,865.22	709,461.69
经营活动净利润（E=C-D）	-1,201,744.82	452,945.41
终止经营净利润（J=E）	-1,201,744.82	452,945.41
其中：归属于母公司股东的终止经营利润	-1,001,978.78	377,652.29
归属于少数股东的终止经营利润	-199,766.04	75,293.12
经营活动现金流量净额	-2,524,845.84	-1,253,220.10

说明：福厦传媒公司原主要负责本公司所属高速公路路段的广告经营开发业务，出于经营业务规划调整的考虑，本公司终止了该项经营业务，福厦传媒公司自 2018 年 7 月转入清算，目前尚未清算完毕。

5、发行债券事项

本公司第八届董事会第九次会议决议及 2019 年第一次临时股东大会审议通过《关于发行公司债券的议案》，同意本公司发行公司债券票面总额不超过 20 亿元，期限不超过 5 年，债券利率根据市场情况确定，并将不超过国务院或其他有权机构限定的利率水平，采用单利按年计息，采用面向合格投资者公开发行的方式分期发行，募集资金拟用于补充流动资金、偿还有息负债、项目建设及法律法规允许的其他用途。

6、分部信息

基于本公司内部管理现状，除高速公路的通行费业务外，本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于本公司收入来自中国境内，其资产亦位于中国境内，因此本公司无需披露分部数据。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	280,622,987.32	216,408,432.06
1 至 2 年	28,725.00	29,650.00
3 至 4 年	—	1,984,001.60
4 至 5 年	—	3,752,537.75
5 年以上	2,297,231.00	3,884,776.10
小计	282,948,943.32	227,737,065.51
减：坏账准备	2,302,414.75	7,884,043.35
合计	280,646,528.57	219,853,022.16

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：	282,948,943.32	100.00	2,302,414.75	0.81	280,646,528.57
组合 1	2,372,181.00	0.84	2,302,414.75	97.06	69,766.25
组合 2	280,576,762.32	99.16			280,576,762.32
合计	282,948,943.32	100.00	2,302,414.75	0.81	280,646,528.57

(续上表)

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	227,737,065.51	100.00	7,884,043.35	3.46	219,853,022.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	227,737,065.51	100.00	7,884,043.35	3.46	219,853,022.16

于 2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,425.00	2,271.25	5.00
1 至 2 年	29,650.00	2,965.00	10.00
3 至 4 年	1,984,001.60	992,000.80	50.00
4 至 5 年	3,752,537.75	3,002,030.20	80.00
5 年以上	3,884,776.10	3,884,776.10	100.00
合计	9,696,390.45	7,884,043.35	81.31

于 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,225.00	2,311.25	5.00
1-2 年	28,725.00	2,872.50	10.00
5 年以上	2,297,231.00	2,297,231.00	100.00
合计	2,372,181.00	2,302,414.75	97.06

于 2019 年 12 月 31 日，组合 2 系应收福建省高速公路资金结算管理委员会通行费收入清算中心收入分配款及应收泉厦管理公司租金。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	7,884,043.35		7,884,043.35		5,581,628.60		2,302,414.75
坏账准备							

(4) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
福建省高速公路资金结算管理委员会资金结算中心	272,653,818.20	96.36	—
福建泉厦高速公路管理有限公司	7,922,944.12	2.80	—
厦门路桥建设集团有限公司	1,780,537.00	0.63	1,780,537.00
福州福泉高速公路扩建工程建设有限公司	500,000.00	0.18	500,000.00
福建省高速公路集团有限公司	74,950.00	0.02	5,183.75
合计	282,932,249.32	99.99	2,285,720.75

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收股利	106,693,255.38	60,000,000.00
其他应收款	6,434,561.93	18,121,094.75
合计	113,127,817.31	78,121,094.75

(2) 应收股利

①分类

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
福建省福泉高速公路有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00
厦门国际银行股份有限公司	46,693,255.38	
合计	106,693,255.38	60,000,000.00

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
福建省福泉高速公路有限公司	60,000,000.00	一年以上	尚未结算	否

③ 坏账准备计提情况

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	6,725,951.69	14,697,162.72
1 至 2 年	7,600.00	—
2 至 3 年	—	5,431,433.00
5 年以上	5,400.00	5,400.00
小计	6,738,951.69	20,133,995.72
减：坏账准备	304,389.76	2,012,900.97
合计	6,434,561.93	18,121,094.75

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
路政收入	6,087,795.10	7,099,297.40
应收利息		5,839,166.66
应收赔付款		5,431,433.00
车道备用金	613,000.00	1,018,000.00
代扣代缴款	25,156.59	52,598.66
其他	13,000.00	693,500.00
合计	6,738,951.69	20,133,995.72

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,738,951.69	304,389.76	6,434,561.93

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,738,951.69	4.52	304,389.76	6,434,561.93	
组合 1	6,087,795.10	5.00	304,389.76	5,783,405.34	
组合 2	651,156.59			651,156.59	
合计	6,738,951.69	4.52	304,389.76	6,434,561.93	

A1.1 2019 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的其他应收款。

A1.2 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,087,795.10	304,389.76	5.00

A1.3 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	638,156.59		
1-2 年	7,600.00		
5 年以上	5,400.00		
合计	651,156.59		

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,133,995.72	100.00	2,012,900.97	10.00	18,121,094.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,133,995.72	100.00	2,012,900.97	10.00	18,121,094.75

B1. 2018 年 12 月 31 日，本公司无按单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B2. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,669,421.34	383,471.07	5.00
2 至 3 年	5,431,433.00	1,629,429.90	30.00
合计	13,100,854.34	2,012,900.97	15.36

④坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,012,900.97		2,012,900.97	2,222,821.79		3,931,333.00	304,389.76

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,931,333.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
鹰潭市辉煌物流有限公司	赔偿款	3,931,333.00	强制执行仍无法收回	办公会审议通过	否

⑥于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
福建省财政厅	路政收入	6,087,795.10	1 年以内	90.34	304,389.76
车道备用金	车道备用金	613,000.00	1 年以内	9.10	
职工	代垫款项	18,514.72	1 年以内	0.27	
职工	押金	7,600.00	1 至 2 年	0.11	
福建陆海物业管理有限公司	押金	5,400.00	5 年以上	0.08	

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
合计		6,732,309.82		99.90	304,389.76

3. 长期股权投资

项 目	2019年12月31日			2018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
对子公司投资	1,905,021,932.67		1,905,021,932.67	1,895,021,932.67		1,895,021,932.67
对联营企业投资	221,375,048.63		221,375,048.63	299,178,204.96		299,178,204.96
合计	2,126,396,981.30		2,126,396,981.30	2,194,200,137.63		2,194,200,137.63

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	2019年12月31日减值准备余额
罗宁公司	520,426,795.23			520,426,795.23		
福泉公司	1,366,845,137.44			1,366,845,137.44		
福厦传媒公司	2,750,000.00			2,750,000.00		
泉厦管理公司	5,000,000.00	10,000,000.00		15,000,000.00		
合计	1,895,021,932.67	10,000,000.00		1,905,021,932.67		

(2) 对联营企业投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动				
		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
联营企业						
南平浦南高速公路有限责任公司	73,270,616.45	—	—	-61,615,545.63	—	—
海峡金桥财产保险股份有限公司	225,907,588.51	—	—	-16,186,488.27	-1,122.43	—
合计	299,178,204.96	—	—	-77,802,033.90	-1,122.43	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	—	—	—		

被投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	减值准备余 额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
南平浦南高速公路有限责任公司	—	—	—	11,655,070.82	—
海峡金桥财产保险股份有限公司	—	—	—	209,719,977.81	—
合计	—	—	—	221,375,048.63	—

4. 营业收入和营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,089,475,879.22	424,285,528.29	1,063,633,801.03	404,044,793.53
其他业务	23,247,706.63	8,955,973.89	23,018,457.59	12,842,614.29
合计	1,112,723,585.85	433,241,502.18	1,086,652,258.62	416,887,407.82

5. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
成本法核算的长期股权投资收益	—	189,180,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-77,802,033.90	-86,835,084.20
处置长期股权投资产生的投资收益	—	58,996,119.06
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	43,176,597.41
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	46,693,255.38	—
合计	-31,108,778.52	204,517,632.27

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	-56,463,566.77	-199,716.67	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		3,942,181.00	
受托经营取得的托管费收入	1,595,471.70	982,547.17	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,928,906.29	7,629,003.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		2,630,263.43	
非经常性损益总额	-52,939,188.78	14,984,278.61	
减：非经常性损益的所得税影响数	-13,230,347.70	3,754,166.91	
非经常性损益净额	-39,708,841.08	11,230,111.70	

项 目	2019 年度	2018 年度	说明
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-7,628,807.90	1,744,962.74	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-32,080,033.18	9,485,148.96	

2. 净资产收益率及每股收益

①2019 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.83	0.3016	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	9.17	0.3132	

②2018 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.25	0.2673	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	8.14	0.2638	

公司名称：福建发展高速公路股份有限公司

日期：2020 年 4 月 2 日





统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26

登记机关



2020 年 01 月 09 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

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

二〇一九年六月十八日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
容诚会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一九年七月二日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日





姓名 黄斌
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1962.07.21
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 350201196207214151
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019 年 3 月 15 日

证书编号: 350200020124
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 3 月 15 日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同厦门分所
转所专用章

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 3 月 6 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所
转所专用章

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 3 月 6 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 林小霞
Full name: Lin Xiaoxia
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1991-04-11
Date of birth: 1991-04-11
工作单位: 致同会计师事务所
Working unit: Zhi Tong CPAs
身份证号码: 350203199104110011
Identity card No.: 350203199104110011



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
CPAs

2018年6月19日

转入协会盖章
CPAs

2018年6月19日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
CPAs

2018年6月19日

转入协会盖章
CPAs

2018年6月19日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年3月16日



证书编号: 110102036209
No. of Certificate: 110102036209
社会注册会计师协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Fujian Provincial Institute of CPAs
发证日期: 2017年06月06日
Date of Issuance: 2017-06-06