



福建发展高速公路股份有限公司

审 计 报 告

华兴审字[2024]23013390010 号



华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

www.hxcpa.com

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：闽2460E5ZANB





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2024]23013390010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2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和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2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023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。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

关键审计事项描述:	审计应对:
(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、重要会计政策及会计估计之(二十)固定资产”和“五、合并财务报表项目注释之(十)固定资产”。 截至2023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1,103,330.49万元,2023年度路产折旧计提金额为83,078.62万元。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。	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. 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、重要会计政策及会计估计之(二十四)长期资产减值”。 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。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。	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. 评价财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括2023年年报中涵盖的信息,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

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。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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,





华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。



中国注册会计师:
(项目合伙人)

刘延平

中国注册会计师:

王平

二〇二四年四月十七日



合并资产负债表

2023年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注	项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：		
货币资金	1,149,023,312.52	787,705,901.71		短期借款		
交易性金融资产				交易性金融负债		
衍生金融资产				衍生金融负债		
应收票据	730,548,629.21	626,213,615.65		应付票据		
应收账款				应付账款	705,682,597.86	575,884,964.14
应收款项融资				预收款项	1,621,565.77	1,642,812.78
其他应收款	1,172,173.06	1,830,942.96		合同负债	642,694.65	
其中：应收利息	91,774,042.95	95,062,352.11		应付职工薪酬	7,225,042.86	12,730,559.66
应收股利	117,812.74	90,974,175.86		应交税费	229,902,609.92	201,519,704.24
存货	90,974,175.86	12,874,848.15		其他应付款	114,231,472.46	94,373,320.68
合同资产	11,940,143.99			其中：应付利息		
持有待售资产				应付股利		
一年内到期的非流动资产				持有待售负债		
其他流动资产	9,864,874.77	4,043,497.08		一年内到期的非流动负债	35,617,286.32	489,371,034.14
流动资产合计	1,994,323,176.50	1,527,731,157.66		其他流动负债	260,527.63	238,788.99
非流动资产：				流动负债合计	1,095,183,797.47	1,375,761,184.63
长期股权投资				非流动负债：		
其他权益工具投资				长期借款		10,070,000.00
长期应收款				应付债券	997,349,822.88	996,043,683.25
长期股权投资	96,589,813.21	121,114,088.88		其中：优先股		
其他权益工具投资	1,759,288,700.00	1,950,056,800.00		租赁负债		
其他非流动金融资产				长期应付款	437,444,817.78	441,463,771.13
投资性房地产				预计负债		
固定资产	215,557,571.26	222,920,050.66		递延收益	20,920,193.33	25,904,219.93
在建工程	12,030,106,874.05	12,228,206,783.52		递延所得税负债	619,719,341.16	573,358,519.04
生产性生物资产	133,904,622.12	118,201,458.75		其他非流动负债		
油气资产				非流动负债合计	2,075,434,175.15	2,046,840,193.35
使用权资产	265,751,429.89	738,150.00		负债合计	3,170,617,972.62	3,422,601,377.98
无形资产	875,321.11	11,254,711.01		所有者权益：		
开发支出	19,248,243.56			股本	2,744,400,000.00	2,744,400,000.00
商誉				其他权益工具		
长期待摊费用	29,402,320.19	16,499,864.27		其中：优先股		
递延所得税资产	194,130,755.52	95,878,409.12		永续债		
其他非流动资产	14,490,736.43	17,866,526.66		资本公积	1,659,754,886.66	1,659,754,886.66
非流动资产合计	14,759,346,387.34	15,070,866,485.62		减：库存股		
				其他综合收益	-165,497,525.91	-22,599,589.66
				专项储备		
				盈余公积	1,300,290,179.74	1,218,511,874.62
				未分配利润	5,594,783,869.45	5,185,966,090.35
				归属于母公司所有者权益合计	11,133,731,409.94	10,786,033,261.97
				少数股东权益	2,449,320,181.28	2,389,963,003.33
				所有者权益合计	13,583,051,591.22	13,175,996,265.30
资产总计	16,753,669,563.84	16,598,597,643.28		负债和所有者权益总计	16,753,669,563.84	16,598,597,643.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈建

印兆



合并利润表

2023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	2023年度	2022年度
一、营业总收入		3,049,552,446.68	2,671,652,533.86
其中：营业收入	五、（二十四）	3,049,552,446.68	2,671,652,533.86
二、营业总成本		1,509,079,364.46	1,337,260,266.94
其中：营业成本	五、（三十四）	1,345,296,944.94	1,149,747,850.09
税金及附加	五、（三十五）	15,214,980.47	16,109,687.05
销售费用			
管理费用	五、（三十六）	107,412,005.35	96,138,475.04
研发费用			
财务费用	五、（三十七）	41,155,433.70	75,264,254.76
其中：利息费用		56,984,518.51	91,694,094.41
利息收入		16,121,622.15	16,773,137.07
加：其他收益	五、（三十八）	6,247,327.99	9,862,642.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	44,862,403.11	57,280,801.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-24,702,414.42	-17,743,647.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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、（四十）	-141,580.68	-329,267.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	-1,590,001.65	-314,261.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	13,704.10	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,589,864,935.09	1,400,892,181.36
加：营业外收入	五、（四十三）	3,309,930.55	8,444,822.51
减：营业外支出	五、（四十四）	41,089,259.11	2,385,103.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,552,085,606.53	1,406,951,900.51
减：所得税费用	五、（四十五）	405,772,344.36	348,378,017.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,146,313,262.17	1,058,573,882.83
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,146,313,262.17	1,058,573,882.83
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		902,256,084.22	840,393,071.58
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		244,057,177.95	218,180,811.25
六、其他综合收益的税后净额		-142,897,936.25	-114,095,190.04
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-142,897,936.25	-114,095,190.04
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	五、（四十六）	-143,076,075.00	-111,318,000.00
（1）其他权益工具投资公允价值变动		-143,076,075.00	-111,318,000.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益	五、（四十六）	178,138.75	-2,777,190.04
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		178,138.75	-2,777,190.04
（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		1,003,415,325.92	944,478,692.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		759,358,147.97	726,297,881.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额		244,057,177.95	218,180,811.25
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.3288	0.3062
（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

2023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	2023年度	2022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		3,013,144,367.87	2,621,248,636.49
收到的税费返还			28,168,276.74
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	34,812,998.19	40,208,795.47
经营活动现金流入小计		3,047,957,366.06	2,689,625,708.70
购买商品、接受劳务支付的现金		167,317,880.91	143,302,567.16
支付给职工以及为职工支付的现金		262,065,916.75	262,356,885.95
支付的各项税费		493,091,626.67	494,435,682.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	25,388,844.92	27,219,262.17
经营活动现金流出小计		947,864,269.25	927,314,398.07
经营活动产生的现金流量净额		2,100,093,096.81	1,762,311,310.63
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		69,564,817.53	94,303,255.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		333,748.01	218,010.08
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		69,898,565.54	94,521,265.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		708,907,967.85	327,811,432.21
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		708,907,967.85	327,811,432.21
投资活动产生的现金流量净额		-639,009,402.31	-233,290,166.75
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			995,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			995,700,000.00
偿还债务支付的现金		463,310,000.00	1,428,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		608,683,436.27	648,482,254.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		154,700,000.00	172,031,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十七）	27,772,847.42	27,040,681.62
筹资活动现金流出小计		1,099,766,283.69	2,103,522,935.80
筹资活动产生的现金流量净额		-1,099,766,283.69	-1,107,822,935.80
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		361,317,410.81	421,198,208.08
加：期初现金及现金等价物余额		787,705,901.71	366,507,693.63
六、期末现金及现金等价物余额		1,149,023,312.52	787,705,901.71

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

2023年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

项 目	2023年度							
	归属于母公司所有者权益							
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年期末余额	2,744,400,000.00		1,659,754,886.66		-22,599,589.66		1,218,511,874.62	5,185,966,090.35
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、本年期初余额	2,744,400,000.00		1,659,754,886.66		-22,599,589.66		1,218,511,874.62	5,185,966,090.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额					-142,897,936.25		81,778,305.12	408,817,779.10
（二）所有者投入和减少资本					-142,897,936.25			902,256,084.22
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							81,778,305.12	-493,438,305.12
2. 对股东的分配							81,778,305.12	-81,778,305.12
3. 其他								-411,660,000.00
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	2,744,400,000.00		1,659,754,886.66		-165,497,525.91		1,300,230,179.74	5,594,783,869.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林晓

陈建

陈兆



合并所有者权益变动表（续）

2023年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

2022年度											
归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年期末余额	2,744,400,000.00		1,659,754,886.66		91,495,600.38		1,133,584,084.65	4,842,160,808.74	10,471,395,380.43	2,393,422,192.08	12,864,817,572.51
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、本年期初余额	2,744,400,000.00		1,659,754,886.66		91,495,600.38		1,133,584,084.65	4,842,160,808.74	10,471,395,380.43	2,393,422,192.08	12,864,817,572.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-114,095,190.04		84,927,789.97	343,805,281.61	314,637,881.54	-3,459,188.75	311,178,692.79
（一）综合收益总额					-114,095,190.04			840,393,071.58	726,297,881.54	218,180,811.25	944,478,692.79
（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							84,927,789.97	-496,587,789.97	-411,660,000.00	-221,640,000.00	-633,300,000.00
2. 对股东的分配							84,927,789.97	-84,927,789.97			
3. 其他								-411,660,000.00	-411,660,000.00	-221,640,000.00	-633,300,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	2,744,400,000.00		1,659,754,886.66		-22,599,589.66		1,218,511,874.62	5,185,966,090.35	10,786,033,261.97	2,389,963,003.33	13,175,996,265.30

法定代表人：

陈万

印晓

主管会计工作负责人：

陈建

会计机构负责人：

陈

印兆



母公司资产负债表

2023年12月31日

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			流动资产：			
货币资金	658,986,209.43	532,662,560.48	短期借款			
交易性金融资产			衍生金融资产			
衍生金融资产			应付账款		427,176,555.75	398,314,747.25
应收账款	524,833,552.55	323,559,220.18	应付利息		1,119,047.72	1,214,285.80
预付款项	33,694.21	34,149.11	合同负债			
其他应收款	91,214,717.74	91,220,776.35	应付职工薪酬		3,731,379.65	3,703,355.37
其中：应收利息	117,812.74		应交税费		88,878,599.38	74,292,113.78
应收股利	90,974,175.86	90,974,175.86	其他应付款		2,511,958.69	2,906,075.63
存货			其中：应付利息			
合同资产			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		24,074,560.59	285,206,049.21
其他流动资产	9,864,874.77	2,510,686.67	其他流动负债		602,202.24	385,220.96
流动资产合计	1,284,933,048.70	949,987,392.79	流动负债合计		548,094,304.02	766,021,848.00
非流动资产：			非流动负债：			
债权投资			长期借款		997,349,822.88	996,043,683.25
其他债权投资			其中：优先股			
长期股权投资	100,000,000.00	100,000,000.00	永续债			
其他权益工具投资	1,999,137,167.63	2,023,661,443.30	租赁负债		101,267,348.40	99,821,663.34
其他非流动金融资产	1,759,288,700.00	1,950,056,800.00	长期应付款			
投资性房地产			长期应付职工薪酬			
固定资产	270,625,107.46	279,626,222.98	预计负债			
在建工程	4,308,011,575.76	4,557,962,905.12	递延收益		6,928,693.58	8,580,834.86
生产性生物资产	133,833,586.12	9,808,065.62	递延所得税负债		162,275,112.62	162,573,098.98
油气资产			其他非流动负债			
使用权资产	57,957,267.23	61,907,922.18	非流动负债合计		1,267,019,280.43	1,267,019,280.43
无形资产	651,000.00	735,000.00	负债合计		1,815,915,281.50	2,033,041,128.43
开发支出			所有者权益：			
商誉			实收资本（或股本）		2,744,400,000.00	2,744,400,000.00
长期待摊费用	14,288,786.76	4,143,192.13	其他权益工具			
递延所得税资产	82,464,458.52	21,826,695.81	其中：优先股			
其他非流动资产	12,923,857.80	16,299,648.03	永续债			
非流动资产合计	8,737,181,507.28	9,026,027,895.17	资本公积		1,721,768,096.69	1,721,768,096.69
			减：库存股			
			其他综合收益		-165,497,525.91	-22,599,589.66
			专项储备			
			盈余公积		1,300,290,179.74	1,218,511,874.62
			未分配利润		2,605,238,523.96	2,280,893,777.88
			所有者权益合计		8,206,199,274.48	7,942,974,159.53
资产总计	10,022,114,555.98	9,976,015,287.96	负债和所有者权益总计		10,022,114,555.98	9,976,015,287.96

法定代表人：林晓

主管会计工作负责人：郑建

会计机构负责人：林晓



母公司利润表

2023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

	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十四、（四）	1,262,423,793.66	1,135,593,754.91
减：营业成本	十四、（四）	554,690,797.46	496,916,258.69
税金及附加		7,662,894.84	8,768,371.28
销售费用			
管理费用		36,282,701.74	34,778,934.54
研发费用			
财务费用		29,562,968.82	47,555,753.62
其中：利息费用		40,243,605.57	59,394,938.58
利息收入		10,896,809.24	12,096,291.59
加：其他收益		1,722,326.31	1,727,635.37
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	360,162,403.11	435,640,801.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-24,702,414.42	-17,743,647.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-64,516.63	-208,867.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		18,072.81	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		996,062,716.40	984,734,006.63
加：营业外收入		7,478,614.36	8,611,947.86
减：营业外支出		25,783,415.89	2,066,910.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		977,757,914.87	991,279,044.22
减：所得税费用		159,974,863.67	142,001,144.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		817,783,051.20	849,277,899.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		817,783,051.20	849,277,899.73
（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		-142,897,936.25	-114,095,190.04
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-143,076,075.00	-111,318,000.00
1. 其他权益工具投资公允价值变动		-143,076,075.00	-111,318,000.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		178,138.75	-2,777,190.04
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		178,138.75	-2,777,190.04
六、综合收益总额		674,885,114.95	735,182,709.69

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

2023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

	附注	2023年度	2022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		1,086,576,398.16	945,059,402.34
收到的税费返还			28,168,276.74
收到其他与经营活动有关的现金		18,940,867.89	21,379,752.84
经营活动现金流入小计		1,105,517,266.05	994,607,431.92
购买商品、接受劳务支付的现金		154,140,496.76	154,618,301.21
支付给职工以及为职工支付的现金		14,056,144.20	24,936,805.38
支付的各项税费		204,636,921.61	241,808,184.83
支付其他与经营活动有关的现金		5,154,386.14	4,858,952.86
经营活动现金流出小计		377,987,948.71	426,222,244.28
经营活动产生的现金流量净额		727,529,317.34	568,385,187.64
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		384,864,817.53	472,663,255.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		119,453.73	557,857.51
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		384,984,271.26	473,221,112.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		272,026,077.42	93,747,118.51
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		272,026,077.42	93,747,118.51
投资活动产生的现金流量净额		112,958,193.84	379,473,994.38
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			995,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			995,700,000.00
偿还债务支付的现金		259,900,000.00	1,065,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		447,832,490.31	455,372,752.85
支付其他与筹资活动有关的现金		6,431,371.92	6,680,571.70
筹资活动现金流出小计		714,163,862.23	1,527,053,324.55
筹资活动产生的现金流量净额		-714,163,862.23	-531,353,324.55
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		126,323,648.95	416,505,857.47
加：期初现金及现金等价物余额		532,662,560.48	116,156,703.01
六、期末现金及现金等价物余额		658,986,209.43	532,662,560.48

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

2023年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

	实收资本 (或股本)	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							
一、上年期末余额	2,744,400,000.00			1,721,768,096.69		-22,599,589.66		1,218,511,874.62	2,280,893,777.88	7,942,974,159.53
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	2,744,400,000.00			1,721,768,096.69		-22,599,589.66		1,218,511,874.62	2,280,893,777.88	7,942,974,159.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-142,897,936.25		81,778,305.12	324,344,746.08	263,225,114.95
（一）综合收益总额						-142,897,936.25			817,783,051.20	674,885,114.95
（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								81,778,305.12	-493,438,305.12	-411,660,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配								81,778,305.12	-81,778,305.12	
3. 其他									-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. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	2,744,400,000.00			1,721,768,096.69		-165,497,525.91		1,300,290,179.74	2,605,238,523.96	8,206,199,274.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（印）

（印）

（印）



财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

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,法定代表人为方晓东。本公司总部位于福建省福州市。本公司注册地址: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”）以及福建泉厦高速公路管理有限公司（以下简称“泉厦管理公司”）3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、罗源至宁德段以及公路养护等。

本公司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九届董事会第二十次会议于2024年4月17日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的账龄超过1年的应收股利	单项账龄超过1年的应收股利占应收股利总额10%以上且金额大于5000万元人民币
重要的在建工程	单个项目的预算大于1亿元人民币
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额10%以上且金额大于5000万元人民币
账龄超过1年或逾期的重要预收款项	单项账龄超过1年的预收款项占预收款总额10%以上且金额大于5000万元人民币
账龄超过1年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额10%以上且金额大于5000万元人民币

项目	重要性标准
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款总额10%以上且金额大于5000万元人民币
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额10%以上且金额大于5000万元人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占合并总收入大于10%
重要的联营或合营企业	对单个联营企业或合营企业的长期股权投资账面价值占合并总资产5%以上
重要承诺事项	单个事项或合同金额占资产总额0.1%且金额大于5000万元人民币的承诺事项

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买

日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方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。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

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（或类似权利）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。

2. 合并程序

合并财务报表以公司及其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；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；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，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。编制现金流量表时，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。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当

期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项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。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本

公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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，确定为现金等价物。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损

失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

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

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产，并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《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) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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

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资产，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资产，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。

（2）已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；

- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）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。

9. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
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、应收纳入本公司合并范围内单位的款项

（十二）应收款项融资

应收款项融资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。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

（十三）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
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	应收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

（十四）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、库存商品和低值易耗品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用先进先出法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 对成本高于可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 使得存货的可变现净值高于其账面价值, 则在原已计提的存货跌价准备金额内, 将以前减记的金额予以恢复, 转回的金额计入当期损益。

可变现净值, 是指在日常活动中, 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。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货, 本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

(十五) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产, 无论是否包含重大融资成分, 本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失, 如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 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转回金额, 确认为减值利得。

(十六) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资, 本公司于每个资产负债表日, 根据交易对手和风险敞口的各种类型, 考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信

息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第(十)项金融工具的规定。

(十七) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对其他长期应收款,本公司于每个资产负债表日,根据交易对手和风险敞口的各种类型,考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

(十八) 长期股权投资

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,当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时,才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时,一般确定为对投资单位具有重大影响:①在被投资单位的董事会或类

似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业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。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(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初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号

——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；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；公司对于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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与

该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(十九) 投资性房地产

投资性房地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。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(二十)项固定资产和第(二十三)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

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. 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

2020年3月福建省交通规划设计院出具的《沈海高速公路泉州至厦门段交通量预测报告》，泉州至厦门车辆通行费收费权剩余年限内（189个月，从2020年1月至2035年9月）的预计总车流量（收费口径）为524,542,596辆；根据2023年4月福建省交通规划设计院有限公司出具的《沈海高速公路福州至泉州段交通量预测报告》，福州至泉州车辆通行费收费权剩余年限内（13年，从2023年1月至2036年1月）的预计总车流量（收费口径）为340,964,945辆；根据2020年3月福建省交通规划设计院出具的《沈海高速公路罗源至宁德段交通量预测报告》，罗源至宁德车辆通行费收费权剩余年限内（99个月，从2020年1月至2028年3月）的预计总车流量（收费口径）82,899,968辆。

除高速公路路产以外，本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、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
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
运输设备	年限平均法	8	3-5	11.88-12.13
办公设备及其他	年限平均法	5	3-5	19.00-19.40

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十一）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
高速公路路产	达到预定可使用状态且投入使用
房屋及建筑物	达到预定可使用状态且投入使用
管理系统	达到预定可使用状态且投入使用

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支

出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十三）无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
软件	直线法	3-10	受益期限/合同规定年限	

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十四）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十四）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合

并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。对在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，公司对其尚未摊销的摊余价值全部价值转入当期损益。本公司的装修费摊销期限为10年。

（二十六）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬是指公司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。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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）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。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：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；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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（二十九）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十一）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方

收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当

履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

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办法》（修订稿），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（客车：元/标准小行车*公里；货车/专项作业车：元/车*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，包括电子收费收入、第三方支付收入、现金收入和补交款收入，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。

3. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

不存在。

（三十二）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值

的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十三）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、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。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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) 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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将

剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十四）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相

同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十六）其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2. 套期会计

（1）套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间

计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

B. 在套期开始时，公司已正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；

C. 套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其符合有效性要求：

(A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系，且该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

(B) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

(2) 套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期套期。

A. 公允价值套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失), 计入当期损益。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理:

a. 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债, 或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时, 公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计入该资产或负债的初始确认金额;

b. 对于不属于上述a. 涉及的现金流量套期, 公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间, 将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计入当期损益;

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失, 且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的, 公司将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期具体会计处理:

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分, 计入其他综合收益;

全部或部分处置境外经营时, 上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出, 计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分, 计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的, 在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分, 并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时, 更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析, 并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的, 增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理; 公司减少了指定的被套期项目或套期工具的, 减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分, 作为套期关系终止处理。

3. 附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

4. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为 持有待售类别的组成部分：

（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。 本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润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。

（三十七）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	经本公司于2023年4月27日召开的第九届董事会第十四次会议批准。	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交

易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司采用解释第16号对相关项目列报调整影响如下：

项目	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	95,878,409.12	72,032,410.67	167,910,819.79
递延所得税负债	573,358,519.04	72,032,410.67	645,390,929.71

2. 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
公司对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。根据公司会计政策中关于“对实际车流量与预测车流量的差异，公司每三年将根据实际车流量重新预测剩余期限的车流量，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”。	经本公司于2023年4月27日召开的第九届董事会第十四次会议批准。	2023年1月1日	详见其他说明

其他说明：

为准确反映高速公路路产的资产状况，本公司聘请福建省交通规划设计院有限公司对沈海高速公路福州至泉州段（以下简称福泉路）通行费收费权剩余年限内的车流量重新进行预测。自2023年1月1日起按新的《沈海高速公路福州至泉州段交通量预测报告》预计车流量计算上述高速公路剩余收费年限的折旧额。本次会计估计变更对2023年度财务报表项目的影响如下：

合并报表项目	影响金额（万元）
固定资产（折旧额）	-2,278.29
递延所得税负债	-569.57
营业成本	2,278.29
所得税费用	-569.57
净利润	-1,708.71
归属母公司净利润	-1,077.52
少数股东损益	-631.20
归属母公司所有者权益	-1,077.52
少数股东权益	-631.20

3. 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

合并资产负债表

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	787,705,901.71	787,705,901.71	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	626,213,615.65	626,213,615.65	
应收款项融资			
预付款项	1,830,942.96	1,830,942.96	
其他应收款	95,062,352.11	95,062,352.11	
其中：应收股利	90,974,175.86	90,974,175.86	
存货	12,874,848.15	12,874,848.15	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4,043,497.08	4,043,497.08	
流动资产合计	1,527,731,157.66	1,527,731,157.66	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	121,114,088.88	121,114,088.88	
其他权益工具投资	1,950,056,800.00	1,950,056,800.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	222,920,050.66	222,920,050.66	
固定资产	12,228,206,783.52	12,228,206,783.52	
在建工程	118,201,458.75	118,201,458.75	
生产性生物资产			
油气资产			

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
使用权资产	288,129,642.75	288,129,642.75	
无形资产	738,150.00	738,150.00	
开发支出	11,254,711.01	11,254,711.01	
商誉			
长期待摊费用	16,499,864.27	16,499,864.27	
递延所得税资产	95,878,409.12	167,910,819.79	72,032,410.67
其他非流动资产	17,866,526.66	17,866,526.66	
非流动资产合计	15,070,866,485.62	15,142,898,896.29	72,032,410.67
资产总计	16,598,597,643.28	16,670,630,053.95	72,032,410.67
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	575,884,964.14	575,884,964.14	
预收款项	1,642,812.78	1,642,812.78	
合同负债			
应付职工薪酬	12,730,559.66	12,730,559.66	
应交税费	201,519,704.24	201,519,704.24	
其他应付款	94,373,320.68	94,373,320.68	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	489,371,034.14	489,371,034.14	
其他流动负债	238,788.99	238,788.99	
流动负债合计	1,375,761,184.63	1,375,761,184.63	
非流动负债：			
长期借款	10,070,000.00	10,070,000.00	
应付债券	996,043,683.25	996,043,683.25	
其中：优先股			
永续债			

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
租赁负债	441,463,771.13	441,463,771.13	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	25,904,219.93	25,904,219.93	
递延所得税负债	573,358,519.04	645,390,929.71	72,032,410.67
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,046,840,193.35	2,118,872,604.02	72,032,410.67
负债合计	3,422,601,377.98	3,494,633,788.65	72,032,410.67
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			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,659,754,886.66	1,659,754,886.66	
减：库存股			
其他综合收益	-22,599,589.66	-22,599,589.66	
专项储备			
盈余公积	1,218,511,874.62	1,218,511,874.62	
未分配利润	5,185,966,090.35	5,185,966,090.35	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	10,786,033,261.97	10,786,033,261.97	
少数股东权益	2,389,963,003.33	2,389,963,003.33	
所有者权益（或股东权益）合计	13,175,996,265.30	13,175,996,265.30	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计	16,598,597,643.28	16,670,630,053.95	72,032,410.67

母公司资产负债表

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	532,662,560.48	532,662,560.48	
交易性金融资产			
衍生金融资产			

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
应收票据			
应收账款	323,559,220.18	323,559,220.18	
应收款项融资			
预付款项	34,149.11	34,149.11	
其他应收款	91,220,776.35	91,220,776.35	
其中：应收利息			
应收股利	90,974,175.86	90,974,175.86	
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,510,686.67	2,510,686.67	
流动资产合计	949,987,392.79	949,987,392.79	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	100,000,000.00	100,000,000.00	
长期股权投资	2,023,661,443.30	2,023,661,443.30	
其他权益工具投资	1,950,056,800.00	1,950,056,800.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	279,626,222.98	279,626,222.98	
固定资产	4,557,962,905.12	4,557,962,905.12	
在建工程	9,808,065.62	9,808,065.62	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	61,907,922.18	61,907,922.18	
无形资产	735,000.00	735,000.00	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,143,192.13	4,143,192.13	

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	21,826,695.81	37,303,676.35	15,476,980.54
其他非流动资产	16,299,648.03	16,299,648.03	
非流动资产合计	9,026,027,895.17	9,041,504,875.71	15,476,980.54
资产总计	9,976,015,287.96	9,991,492,268.50	15,476,980.54
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	398,314,747.25	398,314,747.25	
预收款项	1,214,285.80	1,214,285.80	
合同负债			
应付职工薪酬	3,703,355.37	3,703,355.37	
应交税费	74,292,113.78	74,292,113.78	
其他应付款	2,906,075.63	2,906,075.63	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	285,206,049.21	285,206,049.21	
其他流动负债	385,220.96	385,220.96	
流动负债合计	766,021,848.00	766,021,848.00	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	996,043,683.25	996,043,683.25	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	99,821,663.34	99,821,663.34	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延收益	8,580,834.86	8,580,834.86	
递延所得税负债	162,573,098.98	178,050,079.52	15,476,980.54
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,267,019,280.43	1,282,496,260.97	15,476,980.54
负债合计	2,033,041,128.43	2,048,518,108.97	15,476,980.54
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			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,721,768,096.69	1,721,768,096.69	
减：库存股			
其他综合收益	-22,599,589.66	-22,599,589.66	
专项储备			
盈余公积	1,218,511,874.62	1,218,511,874.62	
未分配利润	2,280,893,777.88	2,280,893,777.88	
所有者权益（或股东权益）合计	7,942,974,159.53	7,942,974,159.53	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	9,976,015,287.96	9,991,492,268.50	15,476,980.54

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率（%）
增值税（注）	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3、5、6、9、13
城市维护建设税	应交增值税额	5或7
教育费附加	应交增值税额	5
房产税	应税收入	1.2或12
企业所得税	应纳税所得额	25

注：本公司通行费收入按简易计税方法计缴，征收率为3%。

（二）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)、财务部、国家税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 国家税务总局公告 2023 年第 1 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%,抵减应纳税额。子公司泉厦管理公司适用加计抵减政策,适用政策有效期自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期末”指2023年12月31日,“期初”指2023年1月1日,“本期”指2023年度,“上期”指2022年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	15,307.54	13,703.88
银行存款	1,148,743,396.36	787,514,315.02
其他货币资金	264,608.62	177,882.81
合计	1,149,023,312.52	787,705,901.71

其他货币资金明细列示如下:

项目	期末余额	期初余额
待上解通行费收入专户存款	237,529.00	171,383.00
待上解清障收入专户存款	26,780.00	3,300.00
存出投资款	299.62	3,199.81
合计	264,608.62	177,882.81

公司不存在存放境外的款项,不存在存放财务公司的存款,无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	731,129,106.80	626,515,337.88
减:坏账准备	580,477.59	301,722.23
合计	730,548,629.21	626,213,615.65

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	731,129,106.80	100.00	580,477.59	0.08	730,548,629.21
其中:					
应收账款组合1	11,609,551.58	1.59	580,477.59	5.00	11,029,073.99
应收账款组合2	719,519,555.22	98.41			719,519,555.22
合计	731,129,106.80	100.00	580,477.59	0.08	730,548,629.21

(续)

类别	期初余额				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	626,515,337.88	100.00	301,722.23	0.05	626,213,615.65
其中:					
应收账款组合1	6,034,444.59	0.96	301,722.23	5.00	5,732,722.36
应收账款组合2	620,480,893.29	99.04			620,480,893.29
合计	626,515,337.88	100.00	301,722.23	0.05	626,213,615.65

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收账款组合1	11,609,551.58	580,477.59	5.00
合计	11,609,551.58	580,477.59	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	301,722.23	278,755.36				580,477.59
合计	301,722.23	278,755.36				580,477.59

4. 本期实际核销的应收账款情况：无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
福建省高速公路资金结算管理委员会	719,519,555.22		719,519,555.22	98.41	
福州渔平高速公路有限责任公司	2,987,700.00		2,987,700.00	0.41	149,385.00
福建省高速公路经营开发有限公司	1,663,045.42		1,663,045.42	0.23	83,152.27
福清市政府	1,606,680.03		1,606,680.03	0.22	80,334.00
福建省高速能源发展有限公司	1,255,082.51		1,255,082.51	0.17	62,754.13
合计	727,032,063.18		727,032,063.18	99.44	375,625.40

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,165,526.11	99.43	1,828,770.96	99.88
1至2年(含2年)	6,646.95	0.57	2,172.00	0.12
2至3年(含3年)				
3年以上				
合计	1,172,173.06	100.00	1,830,942.96	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	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	846,695.10	72.23
国网福建省电力有限公司	222,531.35	18.96
中国石油天然气股份有限公司	38,569.50	3.29
福建高速中化石油有限公司	4,537.00	0.39
中油海峡(厦门)有限公司	1,836.01	0.16
合计	1,114,168.96	95.05

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	117,812.74	
应收股利	90,974,175.86	90,974,175.86
其他应收款	682,054.35	4,088,176.25
合计	91,774,042.95	95,062,352.11

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
其他存款利息	117,812.74	
合计	117,812.74	

(2) 重要逾期利息：无

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		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	117,812.74	100.00			117,812.74					
其中：										
其他应收款组合1	117,812.74	100.00			117,812.74					
合计	117,812.74	100.00			117,812.74					

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

(5) 本期实际核销的应收利息情况：无

2. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
厦门国际银行股份有限公司	90,974,175.86	90,974,175.86
合计	90,974,175.86	90,974,175.86

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
厦门国际银行股份有限公司	49,028,812.32	3至4年	待监管部门认可后发放	非被投资单位自身经营原因导致延迟支付股利，故不计提减值准备
	14,530,913.97	2至3年		
	27,414,449.57	1至2年		
合计	90,974,175.86	--	--	--

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	90,974,175.86	100.00			90,974,175.86	90,974,175.86	100.00			90,974,175.86
其中：										
其他应收款组合2	90,974,175.86	100.00			90,974,175.86	90,974,175.86	100.00			90,974,175.86
合计	90,974,175.86	100.00			90,974,175.86	90,974,175.86	100.00			90,974,175.86

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

(5) 本期实际核销的应收股利情况：无

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	560,694.75	3,897,072.29
1—2年（含2年）	91,855.96	307,134.24
2—3年（含3年）	38,359.24	30,000.00
减：坏账准备	8,855.60	146,030.28
合计	682,054.35	4,088,176.25

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收代管费		2,683,300.00
备用金	460,000.00	456,000.00
保证金及押金	21,600.00	177,675.00
代扣代缴款	120,343.54	659,325.57
其他	88,966.41	257,905.96
小计	690,909.95	4,234,206.53
减：坏账准备	8,855.60	146,030.28
合计	682,054.35	4,088,176.25

(3) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	146,030.28			146,030.28
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	137,174.68			137,174.68
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	8,855.60			8,855.60

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	146,030.28		137,174.68			8,855.60
合计	146,030.28		137,174.68			8,855.60

(5) 本期实际核销的其他应收款情况: 无

(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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
备用金	备用金	460,000.00	1年以内	66.58	
代扣代缴款	代扣代缴款	120,343.54	1年以内	17.42	
福建省交通综合行政执法总队 福州高速公路支队一大队	其他	37,298.77	1-2年	5.40	3,729.88
福建省交通综合行政执法总队 莆田高速公路支队一中队	其他	24,388.95	1-2年	3.89	2,686.82
福建省交通综合行政执法总队 泉州高速公路支队一大队	其他	26,868.24	1-2年	3.53	2,438.90
合计	—	668,899.50	—	96.81	8,855.60

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,919,358.50		9,919,358.50	10,287,642.58		10,287,642.58
库存商品	1,856,476.52		1,856,476.52	2,521,226.92		2,521,226.92
低值易耗品	164,308.97		164,308.97	65,978.65		65,978.65
合计	11,940,143.99		11,940,143.99	12,874,848.15		12,874,848.15

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备：无。

3. 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据：不适用。

4. 存货受限情况：无。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类	9,864,874.77	2,510,686.67
预缴企业所得税		1,532,810.41
合计	9,864,874.77	4,043,497.08

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末 余额
		追 加 投 资	减 少 投 资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其 他		
一、合营企业											
二、联营企业											
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	121,114,088.88			-24,702,414.42	178,138.75					96,589,813.21	
小计	121,114,088.88			-24,702,414.42	178,138.75					96,589,813.21	
合计	121,114,088.88			-24,702,414.42	178,138.75					96,589,813.21	

（八）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
上市权益工具投资	809,140,000.00				-63,480,000.00		745,660,000.00
非上市权益工具投资	1,140,916,800.00				-127,288,100.00		1,013,628,700.00
合计	1,950,056,800.00				-190,768,100.00		1,759,288,700.00

（续上表）

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
上市权益工具投资	54,648,000.00		54,391,991.60	出于战略目的而计划长期持有
非上市权益工具投资	14,916,817.53		163,398,287.34	出于战略目的而计划长期持有
合计	69,564,817.53		217,790,278.94	--

2. 分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	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
兴业银行股份有限公司	54,648,000.00		54,391,991.60		出于战略目的而计划长期持有	
厦门国际银行股份有限公司	14,916,817.53		163,398,287.34		出于战略目的而计划长期持有	
合计	69,564,817.53		217,790,278.94			

（九）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	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	252,292,311.07	252,292,311.07
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	252,292,311.07	252,292,311.07
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	29,372,260.41	29,372,260.41

项目	房屋、建筑物	合计
2. 本期增加金额	7,362,479.40	7,362,479.40
(1) 计提或摊销	7,362,479.40	7,362,479.40
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	36,734,739.81	36,734,739.81
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	215,557,571.26	215,557,571.26
2. 期初账面价值	222,920,050.66	222,920,050.66

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
泉厦高速办公基地二期	40,530,271.61	已提交材料，正在办理中
林浦广场（一期）5号楼	151,550,004.78	已提交材料，正在办理中
林浦广场车位	11,385,692.69	已提交材料，正在办理中

（十）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	12,027,081,876.27	12,225,802,290.94
固定资产清理	3,024,997.78	2,404,492.58
合计	12,030,106,874.05	12,228,206,783.52

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	高速公路资产	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. 期初余额	19,416,325,585.90	1,025,000,607.16	489,046,364.26	51,122,017.35	28,434,645.62	29,059,689.88	21,038,988,910.17
2. 本期增加金额	518,670,092.97	168,359,310.00	46,112,410.73	1,038,163.01	6,927,092.54	21,027,296.42	762,134,365.67
(1) 购置			2,183,404.00	1,038,163.01	6,927,092.54	8,995,296.42	19,143,955.97
(2) 在建工程转入	518,670,092.97	168,359,310.00	43,929,006.73			12,032,000.00	742,990,409.70
3. 本期减少金额	67,626,867.18	6,589,281.61	44,793,747.11	2,100,689.54	2,830,664.01	3,459,947.42	127,401,196.87
(1) 处置或报废	67,505,041.17	6,589,281.61	44,793,747.11	2,100,689.54	2,830,664.01	3,459,947.42	127,279,370.86
(2) 其他	121,826.01						121,826.01
4. 期末余额	19,867,368,811.69	1,186,770,635.55	490,365,027.88	50,059,490.82	32,531,074.15	46,627,038.88	21,673,722,078.97
二、累计折旧							
1. 期初余额	8,033,142,491.67	393,812,576.90	313,673,742.35	32,280,590.89	18,392,475.67	21,884,741.74	8,813,186,619.23
2. 本期增加金额	830,786,166.29	44,469,636.26	33,479,299.48	3,504,607.69	2,015,922.28	2,822,876.07	917,078,508.07
(1) 计提	830,786,166.29	44,469,636.26	33,479,299.48	3,504,607.69	2,015,922.28	2,822,876.07	917,078,508.07
3. 本期减少金额	29,864,744.98	3,195,188.75	42,616,420.49	1,943,524.29	2,719,085.59	3,285,960.50	83,624,924.60
(1) 处置或报废	29,864,744.98	3,195,188.75	42,616,420.49	1,943,524.29	2,719,085.59	3,285,960.50	83,624,924.60
4. 期末余额	8,834,063,912.98	435,087,024.41	304,536,621.35	33,841,674.29	17,689,312.36	21,421,657.31	9,646,640,202.70
三、减值准备							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	11,033,304,898.71	751,683,611.14	185,828,406.53	16,217,816.53	14,841,761.79	25,205,381.57	12,027,081,876.27
2. 期初账面价值	11,383,183,094.23	631,188,030.26	175,372,621.90	18,841,426.46	10,042,169.95	7,174,948.14	12,225,802,290.94

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
林浦广场（一期）5号楼	148,484,622.97	已提交材料，正在办理中
林浦广场（一期）地下车位	16,604,135.27	已提交材料，正在办理中

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
罗宁高速公路（注）	3,194,504.78	3,169,120.78
管理系统	3,417,593.66	1,361,396.18
运输工具	96,056.55	147,327.31
办公设备及其他	85,341.83	45,111.13
机械设备	149,141.44	9,176.01
小计	5,417,831.64	4,732,131.41
减：固定资产清理减值准备	3,917,640.48	2,327,638.83
合计	3,024,997.78	2,404,492.58

注：固定资产清理中罗宁高速公路期末余额为高速公路改造所拆除的废旧护栏板。

（十一）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	133,904,622.12	118,201,458.75
工程物资		
合计	133,904,622.12	118,201,458.75

1. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
驿坂服务区建设项目				97,905,246.16		97,905,246.16
福泉沿海科技路				10,417,110.97		10,417,110.97
G15沈海高速泉厦段扩容工程	130,658,090.06		130,658,090.06	9,808,065.62		9,808,065.62
罗源服务区A区建设工程	71,036.00		71,036.00	71,036.00		71,036.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2023年泉厦高速公路晋江、厦门收费站匝道收费系统	2,743,496.06		2,743,496.06			
2023年泉厦高速公路ETC自助服务终端项目工程	432,000.00		432,000.00			
合计	133,904,622.12		133,904,622.12	118,201,458.75		118,201,458.75

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
G15沈海高速泉厦段扩容工程		9,808,065.62	120,850,024.44			130,658,090.06
驿坂服务区提升改造项目	49,000	97,905,246.16	334,961,200.93	432,866,447.09		
福泉沿海科技路	5,227	10,417,110.97	39,393,359.98	49,810,470.95		
沈海高速公路福厦段、罗宁段综合提升改造工程(注)	24,200		236,967,238.98	236,967,238.98		
合计	78,427	118,130,422.75	732,171,824.33	719,644,157.02		130,658,090.06

(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
G15沈海高速泉厦段扩容工程		未完工				自有资金
驿坂服务区提升改造项目	88.34	已完工				自有资金
福泉沿海科技路	95.29	已完工				自有资金
沈海高速公路福厦段、罗宁段综合提升改造工程(注)	97.92	未完工				自有资金
合计	--	--				--

注：沈海高速公路福厦段、罗宁段综合提升改造工程项目总投257,229.88万元，分年度建设，2023年预算数24,200.00万元，实际完成23,696.72万元，累计完成110,231.38万元。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	34,828,610.56	314,333,645.14	349,162,255.70
2. 本期增加金额	11,315,159.40		11,315,159.40
(1) 租入	11,315,159.40		11,315,159.40

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
3. 本期减少金额	2,304,976.95	-	2,304,976.95
(1) 终止租赁	2,304,976.95		2,304,976.95
4. 期末余额	43,838,793.01	314,333,645.14	358,172,438.15
二、累计折旧			
1. 期初余额	5,984,925.92	55,047,687.03	61,032,612.95
2. 本期增加金额	4,671,293.74	27,523,843.52	32,195,137.26
(1) 计提	4,671,293.74	27,523,843.52	32,195,137.26
3. 本期减少金额	806,741.95		806,741.95
(1) 终止租赁	806,741.95		806,741.95
4. 期末余额	9,849,477.71	82,571,530.55	92,421,008.26
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	33,989,315.30	231,762,114.59	265,751,429.89
2. 期初账面价值	28,843,684.64	259,285,958.11	288,129,642.75

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	849,000.00	849,000.00
2. 本期增加金额	228,416.00	228,416.00
(1) 购置	228,416.00	228,416.00
(2) 内部研发		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,077,416.00	1,077,416.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	110,850.00	110,850.00
2. 本期增加金额	91,244.89	91,244.89
(1) 计提	91,244.89	91,244.89
3. 本期减少金额		

项目	软件	合计
4. 期末余额	202,094.89	202,094.89
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	875,321.11	875,321.11
2. 期初账面价值	738,150.00	738,150.00

本期末不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公基地装修费	4,143,192.13		764,897.28		3,378,294.85
林浦广场装修	12,356,672.14	15,706,180.69	2,038,827.49		26,024,025.34
合计	16,499,864.27	15,706,180.69	2,803,724.77		29,402,320.19

(十五) 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	期末余额		期初余额	
	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	3,917,640.48	979,410.13	2,327,638.83	581,909.71
信用减值准备	589,333.19	147,333.29	447,752.51	111,938.13
内部交易未实现利润	22,942,915.44	5,735,728.86	24,899,055.44	6,224,763.86
可抵扣亏损	57,783,334.27	14,445,833.57	125,641,607.85	31,410,401.95
计入递延收益的政府补助	20,920,193.33	5,230,048.30	25,904,219.93	6,476,054.99
与租赁相关的税金差异	452,579,326.32	113,144,831.63	456,312,817.26	114,078,204.31
其他权益工具投资公允价值变动	217,790,278.94	54,447,569.74	36,110,187.34	9,027,546.84
合计	776,523,021.97	194,130,755.52	671,643,279.16	167,910,819.79

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	2,103,201,459.30	525,800,364.83	2,184,305,451.38	546,076,362.85
固定资产折旧差异	105,111,512.26	26,277,878.06	97,387,405.24	24,346,851.31
租金收入税金差异	4,812,963.49	1,203,240.89	2,653,211.11	663,302.78

项目	期末余额		期初余额	
	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
其他权益工具投资公允价值变动			9,088,008.40	2,272,002.10
与租赁相关的税金差异	265,751,429.64	66,437,857.38	288,129,642.75	72,032,410.67
合计	2,478,877,364.69	619,719,341.16	2,581,563,718.88	645,390,929.71

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	71,600,676.99	11,229,700.00
合计	71,600,676.99	11,229,700.00

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年		11,229,700.00	
2024年	5,448,843.04		
2025年	54,006,961.13		
2026年	1,433,106.51		
2027年	10,711,766.31		
合计	71,600,676.99	11,229,700.00	—

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	14,490,736.43		14,490,736.43	17,866,526.66		17,866,526.66
合计	14,490,736.43		14,490,736.43	17,866,526.66		17,866,526.66

(十七) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	655,336,348.70	508,401,484.44
质保金	47,927,726.22	62,264,440.89
货款	2,418,522.94	5,219,038.81
合计	705,682,597.86	575,884,964.14

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
泉厦高速扩建工程暂估	193,814,232.94	未达到支付条件
泉州市高速公路投资有限公司	74,895,707.94	未达到支付条件
厦门路桥建设集团有限公司	41,774,654.45	未达到支付条件
莆田市高速公路有限责任公司	36,791,801.99	未达到支付条件
福建省高速公路养护工程有限公司	28,595,595.00	未达到支付条件
福州市交通建设集团有限公司	10,315,172.63	未达到支付条件
合计	386,187,164.95	—

(十八) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租赁费	1,621,565.77	1,642,812.78
合计	1,621,565.77	1,642,812.78

2. 账龄超过1年或逾期的重要预收款项：无

(十九) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	294,070.80	
预收工程款	348,623.85	
合计	642,694.65	

2. 账龄超过1年的重要合同负债：无

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,320,636.62	218,255,327.27	220,350,921.03	7,225,042.86
二、离职后福利-设定提存计划	3,409,923.04	30,914,277.04	34,324,200.08	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,730,559.66	249,169,604.31	254,675,121.11	7,225,042.86

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	2,788,994.65	166,982,313.13	166,906,313.13	2,864,994.65
2. 职工福利费		11,422,732.36	11,422,732.36	
3. 社会保险费	3,163,206.57	17,023,129.11	19,241,883.88	944,451.80
其中：医疗保险费		9,478,450.99	9,478,450.99	
工伤保险费		1,192,030.48	1,192,030.48	
生育保险费		773,325.15	773,325.15	
补充医疗保险	3,163,206.57	5,579,322.49	7,798,077.26	944,451.80
4. 住房公积金		16,960,555.48	16,960,555.48	
5. 工会经费和职工教育经费	3,368,435.40	5,866,597.19	5,819,436.18	3,415,596.41
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬				
合计	9,320,636.62	218,255,327.27	220,350,921.03	7,225,042.86

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		20,612,843.99	20,612,843.99	
2. 失业保险费		642,321.21	642,321.21	
3. 企业年金缴费	3,409,923.04	7,270,252.00	10,680,175.04	
4. 职业年金		2,388,859.84	2,388,859.84	
合计	3,409,923.04	30,914,277.04	34,324,200.08	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	203,225,809.93	177,451,941.94
增值税	11,597,081.11	9,356,712.48
契稅	10,256,563.33	10,256,563.33
水利建设基金	2,733,585.25	2,389,605.53
房产税	741,771.44	1,018,492.70
城市维护建设税	580,477.62	486,250.47
教育费附加	427,216.59	347,147.22

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	180,929.20	152,085.58
印花税	134,309.59	24,192.81
其他税费	24,865.86	36,712.18
合计	229,902,609.92	201,519,704.24

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	114,231,472.46	94,373,320.68
合计	114,231,472.46	94,373,320.68

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
福泉公司少数股东股利	90,060,000.00	60,060,000.00
保证金及押金	20,983,552.17	24,884,066.37
企业年金	1,661,888.12	2,680,606.24
代付款项	320,912.36	1,660,769.99
待上解通行费收入	206,684.00	168,363.00
奖罚金(工程罚金)	110,000.00	110,000.00
闽通卡预存款	21,600.00	2,500.00
其他	866,835.81	4,807,015.08
合计	114,231,472.46	94,373,320.68

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款：无

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		453,240,000.00
1年内到期的长期借款利息		799,210.23
1年内到期的应付债券		
1年内到期的应付债券利息	20,482,777.78	20,482,777.78
1年内到期的租赁负债	15,134,508.54	14,849,046.13
合计	35,617,286.32	489,371,034.14

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	260,527.63	238,788.99
合计	260,527.63	238,788.99

(二十五) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额	2023年利率期间
质押借款		10,070,000.00	4.06%
合计		10,070,000.00	

说明:有关本公司质押借款事项详见附注十三、(一)1。

(二十六) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债券	997,349,822.88	996,043,683.25
加: 应付利息	20,482,777.78	20,482,777.78
小 计	1,017,832,600.66	1,016,526,461.03
减: 一年内到期的应付债券		
减: 一年内到期的应付债券利息	20,482,777.78	20,482,777.78
合计	997,349,822.88	996,043,683.25

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具):

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行
22 闽高 01 (注 1)	100.00	3.04	2022/5/17	3 年期	600,000,000.00	609,328,451.04	
22 闽高 02 (注 1)	100.00	3.49	2022/5/17	5 年期	400,000,000.00	407,198,009.99	
小计					1,000,000,000.00	1,016,526,461.03	
减: 一年内到期的应付债券							
减: 一年内到期的应付债券利息						20,482,777.78	
合计	--	--	--	--	1,000,000,000.00	996,043,683.25	

(续上表)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
22 闽高 01 (注 1)	18,240,000.00	942,891.63	18,240,000.00	610,112,134.82	否
22 闽高 02 (注 1)	13,960,000.00	363,248.00	13,960,000.00	407,720,465.84	否
小计	32,200,000.00	1,306,139.63	32,200,000.00	1,017,832,600.66	
减：一年内到期的应付债券					
减：一年内到期的应付债券利息				20,482,777.78	
合计	32,200,000.00	1,306,139.63	32,200,000.00	997,349,822.88	—

注1：根据中国证券监督管理委员会《关于同意福建发展高速公路股份有限公司向专业投资者公开发行公司债券注册的批复》(证监许可[2020]1165 号)核准,本公司于 2022 年5月17日向专业投资者公开发行 10亿元的公司债券,扣除发行费用 477.00 万元后募集资金净额 99,523.00 万元,其中,“22闽高01”发行金额 6 亿元,年利率为3.04%,每年付息一次(即每年5月17日),到期一次还本,债券期限为3年;“22闽高02”发行金额4亿元,年利率为3.49%,每年付息一次(即每年5月17日),到期一次还本,债券期限为5年。债券募集资金用于偿还公司债务及补充流动资金。该债券于2022年5月20日起在上海证券交易所挂牌交易。

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	522,081,182.52	537,372,856.94
减：未确认融资费用	69,501,856.20	81,060,039.68
小 计	452,579,326.32	456,312,817.26
减：一年内到期的租赁负债	15,134,508.54	14,849,046.13
合计	437,444,817.78	441,463,771.13

(二十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	25,904,219.93		4,984,026.60	20,920,193.33	
合计	25,904,219.93		4,984,026.60	20,920,193.33	—

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
取消高速公路省界收费站工程项目补助	25,904,219.93			4,984,026.60			20,920,193.33	与资产相关
合计	25,904,219.93			4,984,026.60			20,920,193.33	

(二十九) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,744,400,000.00						2,744,400,000.00

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(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	2,113,098.11			2,113,098.11
合计	1,659,754,886.66			1,659,754,886.66

(三十一) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	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	-20,266,634.20	-190,768,100.00			-47,692,025.00	-143,076,075.00	-163,342,709.20
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-20,266,634.20	-190,768,100.00			-47,692,025.00	-143,076,075.00	-163,342,709.20
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,332,955.46	178,138.75				178,138.75	-2,154,816.71
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-2,332,955.46	178,138.75				178,138.75	-2,154,816.71
其他综合收益合计	-22,599,589.66	-190,589,961.25			-47,692,025.00	-142,897,936.25	-165,497,525.91

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,126,400,369.16	81,778,305.12		1,208,178,674.28
任意盈余公积	92,111,505.46			92,111,505.46
合计	1,218,511,874.62	81,778,305.12		1,300,290,179.74

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。

(三十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	5,185,966,090.35	4,842,160,808.74
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	5,185,966,090.35	4,842,160,808.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	902,256,084.22	840,393,071.58
减：提取法定盈余公积	81,778,305.12	84,927,789.97
应付普通股股利	411,660,000.00	411,660,000.00
期末未分配利润	5,594,783,869.45	5,185,966,090.35

说明：根据2022年度股东大会决议，本公司以2022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。

(三十四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,011,708,011.60	1,303,189,387.01	2,639,224,113.91	1,111,244,112.30
其他业务	37,844,435.08	42,107,557.93	32,428,419.95	38,503,737.79
合计	3,049,552,446.68	1,345,296,944.94	2,671,652,533.86	1,149,747,850.09

(1) 主营业务（分业务）

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
泉厦高速	1,248,105,123.21	498,148,628.84	1,131,183,167.36	453,069,497.06
福泉高速	1,624,667,918.61	656,832,191.04	1,403,236,519.43	546,106,555.17
罗宁高速	138,934,969.78	148,208,567.13	104,804,427.12	112,068,060.07
合计	3,011,708,011.60	1,303,189,387.01	2,639,224,113.91	1,111,244,112.30

(2) 主营业务 (分地区)

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
福建地区	3,011,708,011.60	1,303,189,387.01	2,639,224,113.91	1,111,244,112.30
合计	3,011,708,011.60	1,303,189,387.01	2,639,224,113.91	1,111,244,112.30

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,734,872.27	5,829,213.38
教育费附加	4,824,196.07	4,162,173.30
房产税	2,666,718.02	3,489,954.70
水利建设基金	343,979.72	2,388,253.11
土地使用税	90,458.03	104,274.92
印花税	497,520.46	72,892.18
其他税费	57,235.90	62,925.46
合计	15,214,980.47	16,109,687.05

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员经费	50,691,992.06	45,698,260.71
高速公路行业管理费	31,020,590.00	27,184,009.00
折旧及摊销	13,547,590.62	11,712,491.76
短期租赁费用	1,142,520.00	3,169,840.00
办公经费	3,874,699.99	2,671,356.47
审计等中介咨询费	1,591,619.58	1,663,809.05
董事会费	412,205.60	376,127.00
其他	5,130,787.50	3,662,581.05
合计	107,412,005.35	96,138,475.04

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	56,984,518.51	91,694,094.41
其中：租赁负债利息支出	14,154,152.84	15,406,161.07
减：利息收入	16,121,622.15	16,773,137.07
利息净支出	40,862,896.36	74,920,957.34
银行手续费	292,537.34	343,297.42
合计	41,155,433.70	75,264,254.76

(三十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	5,628,466.46	9,206,109.84
其中：与递延收益相关的政府补助	4,984,026.60	4,984,026.60
直接计入当期损益的政府补助	644,439.86	4,222,083.24
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	618,861.53	656,532.22
其中：个税扣缴税款手续费	84,535.97	44,263.93
进项税加计扣除	534,227.28	604,637.64
增值税减免	98.28	7,630.65
合计	6,247,327.99	9,862,642.06

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-24,702,414.42	-17,743,647.95
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	69,564,817.53	75,024,449.57
合计	44,862,403.11	57,280,801.62

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-278,755.36	-191,371.45
其他应收款坏账损失	137,174.68	-137,895.97
合计	-141,580.68	-329,267.42

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产清理减值损失	-1,590,001.65	-314,261.82
合计	-1,590,001.65	-314,261.82

(四十二) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	13,704.10	
合计	13,704.10	

（四十三）营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计	631,526.95	131,193.78	631,526.95
其中：固定资产报废利得	631,526.95	131,193.78	631,526.95
违约金收入		3,055,045.87	
路产修复及赔补偿收支净额	2,236,568.15	2,879,662.88	2,236,568.15
IC卡赔偿收入	22,211.33	24,248.00	22,211.33
其他	419,624.12	2,354,671.98	419,624.12
合计	3,309,930.55	8,444,822.51	3,309,930.55

（四十四）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	40,653,354.77	1,427,215.22	40,653,354.77
其中：固定资产报废损失	40,653,354.77	1,427,215.22	40,653,354.77
赔偿金、罚款及滞纳金支出	2,221.59	26,262.73	2,221.59
公益性捐赠支出	1,000.00	1,000.00	1,000.00
其他	432,682.75	930,625.41	432,682.75
合计	41,089,259.11	2,385,103.36	41,089,259.11

（四十五）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	409,971,843.64	338,992,291.26
递延所得税费用	-4,199,499.28	9,385,726.42
合计	405,772,344.36	348,378,017.68

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,552,085,606.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	388,021,401.63
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	2,928,108.69
非应税收入的影响	-11,215,600.77

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,138,265.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	17,900,169.25
其他	
所得税费用	405,772,344.36

(四十六) 其他综合收益

详见附注五、(三十一)。

(四十七) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
路产赔偿收入	12,188,531.69	13,622,963.96
利息收入	16,121,622.15	16,773,137.07
政府补助收入	644,439.86	4,222,083.24
其他往来	5,858,404.49	5,590,611.20
合计	34,812,998.19	40,208,795.47

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
日常费用性支出及其他	14,294,361.38	12,987,963.75
支付短期租赁和低价值资产租赁付款额	1,142,520.00	3,169,840.00
路产修复支出	9,951,963.54	10,915,836.42
通行费收入上缴净额		145,622.00
合计	25,388,844.92	27,219,262.17

2. 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债的本金和利息	27,581,499.50	26,350,109.92
债券发行承销费用		470,000.00
现金分红手续费	189,737.92	189,509.70
债券回售及兑息手续费	1,610.00	31,062.00
合计	27,772,847.42	27,040,681.62

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款(含一年内到期的非流动负债)	464,109,210.23			464,109,210.23		
应付债券	996,043,683.25		1,306,139.63			997,349,822.88
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	456,312,817.26		23,848,008.56	27,581,499.50		452,579,326.32
合计	1,916,465,710.74		25,154,148.19	491,690,709.73		1,449,929,149.20

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--
净利润	1,146,313,262.17	1,058,573,882.83
加: 资产减值准备	1,590,001.65	314,261.82
信用减值损失	141,580.68	329,267.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	924,440,987.47	778,171,275.55
使用权资产折旧	32,195,137.26	30,991,649.39
无形资产摊销	91,244.89	84,900.00
长期待摊费用摊销	2,803,724.77	868,734.86
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)	-13,704.10	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	40,021,827.82	1,296,021.44
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	56,984,518.51	91,694,094.41
投资损失(收益以“-”号填列)	-44,862,403.11	-57,280,801.62
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	19,200,087.17	-7,823,584.08
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-23,399,586.45	17,209,310.51
存货的减少(增加以“-”号填列)	934,704.16	481,137.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-106,350,892.87	-71,687,660.02
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	50,002,606.79	-80,911,179.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,100,093,096.81	1,762,311,310.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	--	--

项目	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	1,149,023,312.52	787,705,901.71
减：现金的期初余额	787,705,901.71	366,507,693.63
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	361,317,410.81	421,198,208.08

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,149,023,312.52	787,705,901.71
其中：库存现金	15,307.54	13,703.88
可随时用于支付的银行存款	1,148,743,396.36	787,514,315.02
可随时用于支付的其他货币资金	264,608.62	177,882.81
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,149,023,312.52	787,705,901.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无。

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金：无。

（四十九）租赁

1. 本公司作为承租方

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 1,832,730.03 元。

（3）涉及售后租回交易的情况：无

（4）与租赁相关的现金流出总额 29,414,229.51 元。

2. 本公司作为出租方

（1）作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋场地及设备租赁	19,053,035.42	3,714,978.61
合计	19,053,035.42	3,714,978.61

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
委托外部研究开发费用	7,873,038.94	11,190,817.10
折旧及摊销	9,666.89	2,963.20
其他	110,826.72	60,930.71
合计	7,993,532.55	11,254,711.01
其中：费用化研发支出		
资本化研发支出	7,993,532.55	11,254,711.01

（一）符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
高速公路无人机智能巡检	11,254,711.01		7,993,532.55			19,248,243.56
合计	11,254,711.01		7,993,532.55			19,248,243.56

七、合并范围的变更

本期未发生合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	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	8,000	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	3,000	福建地区	福州	公路管理与养护	100	—	同一控制下合并
泉厦管理公司	3,000	福建地区	厦门	公路管理与养护	100	—	投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	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%	244,057,177.95	184,700,000.00	2,449,320,181.28

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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	549,850,839.28	7,390,602,787.38	7,940,453,626.66	569,137,641.20	740,779,490.41	1,309,917,131.61

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	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	480,399,258.63	7,312,901,858.90	7,793,301,117.53	614,437,193.49	709,012,805.14	1,323,449,998.63

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	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	1,632,492,784.30	660,685,376.15		1,282,325,732.95

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	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	1,411,212,779.96	590,635,655.79	590,635,655.79	1,140,983,632.62

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业:	--	--
投资账面价值合计	96,589,813.21	121,114,088.88
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-87,324,382.89	-94,749,902.52
--其他综合收益	178,138.75	-2,777,190.04
--综合收益总额	-87,146,244.14	-97,527,092.56

2. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
南平浦南高速公路有限责任公司	-261,503,635.91	-62,621,968.47	-324,125,604.38

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助：无

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	25,904,219.93			4,984,026.60		20,920,193.33	与资产相关

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	4,984,026.60	4,984,026.60
与收益相关	644,439.86	4,222,083.24
合计数	5,628,466.46	9,206,109.84

十、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，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,前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 99.44%(2022 年 12 月 31 日:99.77%);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 96.81%(2022 年 12 月 31 日:92.66%)。

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 2023 年 12 月 31 日,本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 463,000 万元(2022 年 12 月 31 日:人民币 328,000 万元)

截止 2023 年 12 月 31 日,本公司金融负债到期期限如下:

项目	2023 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上	合 计
应付账款	576,653,441.65	73,861,478.81	56,230,438.53		706,745,358.99
其他应付款	33,417,298.24	3,512,687.61	77,364,071.81		114,294,057.66
一年内到期的非流动负债	17,791,085.78	17,826,200.54			35,617,286.32
应付债券			997,349,822.88		997,349,822.88
租赁负债			77,182,899.58	360,261,918.20	437,444,817.78
合 计	627,861,825.67	95,200,366.96	1,208,127,232.80	360,261,918.20	2,291,451,343.63

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上	合 计
应付账款	415,637,527.55	79,100,184.12	81,147,252.47		575,884,964.14
其他应付款	69,267,147.46	7,122,903.27	17,983,269.95		94,373,320.68
一年内到期的非流动负债	196,216,402.27	293,154,631.87			489,371,034.14
长期借款			10,070,000.00		10,070,000.00
应付债券			996,043,683.25		996,043,683.25
租赁负债			87,484,767.56	353,979,003.57	441,463,771.13
合 计	681,121,077.28	379,377,719.26	1,192,728,973.23	353,979,003.57	2,607,206,773.34

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：

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定利率金融工具：		
金融负债	997,349,822.88	996,043,683.25
浮动利率金融工具：		
金融资产	1,148,743,396.36	787,514,315.02
其中：货币资金	1,148,743,396.36	787,514,315.02
金融负债		463,310,000.00

截至 2023 年 12 月 31 日为止期间，本公司期末银行借款余额为 0 元，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 0 万元（2022 年 12 月 31 日：173.74 万元）。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	745,660,000.00		1,013,628,700.00	1,759,288,700.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；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。

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司在资产负债表日根据相同金融资产在活跃市场相同的报价作为确定公允价值的依据。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项 目	2023 年 12 月 31 日的公允价值	估值技术	不可观察输入值
权益工具投资			
非上市股权投资	1,013,628,700.00	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

（四）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、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款等。

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
省高速集团	福州	投资建设高速公路等	100.000	36.16	36.16

本企业最终控制方是福建省人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见八、在其他主体中的权益附注（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	其他关联方简称
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
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
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
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
福州川达公路养护工程有限公司	与本公司同一实际控制人	川达养护公司
福建省三顺交通工程有限公司	与本公司同一实际控制人	三顺工程公司
宁德市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

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	其他关联方简称
福建省高速路桥建设发展有限公司	与本公司同一实际控制人	省路桥建设公司
福建省高速市政工程有限公司	与本公司同一实际控制人	市政工程公司
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
福州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
福建省宁德高速公路有限公司	与本公司同一实际控制人	宁德高速公司
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
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
福建省泉州高速公路有限公司	与本公司同一实际控制人	泉州高速公司
福建省三明高速公路有限公司	与本公司同一实际控制人	三明高速公司
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
福建省闽通创信网络科技有限公司	与本公司同一实际控制人	闽通创信公司
莆田宏源高速公路经营开发有限公司	与本公司同一实际控制人	宏源经开公司
福建高速中油有限公司	与本公司同一实际控制人	高速中油公司
福建省高速公路融通投资有限公司	与本公司同一实际控制人	省融通投资公司
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
福建融建实业有限公司	与本公司同一实际控制人	融建实业公司
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
海峡金桥财产保险股份有限公司	与本公司同一实际控制人	海峡财险公司
福建省高速公路产业股权投资有限公司	与本公司同一实际控制人	省产业投资公司
福建高速石化有限公司	与本公司同一实际控制人	高速石化公司
福州高速融馨城市运营管理有限公司	与本公司同一实际控制人	融馨物业公司
福建省高速公路科技创新研究院有限公司	与本公司同一实际控制人	省科创院公司
福建省高速能源发展有限公司	与本公司同一实际控制人	高速能源公司
福建高速服务区管理有限公司	与本公司同一实际控制人	服务区管理公司
福建海丝高速生态环保科技有限公司	与本公司同一实际控制人	海丝生态环保公司
福建省海丝高速公路工程设计有限公司	与本公司同一实际控制人	海丝工程公司

（五）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、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
川达养护公司	高速公路养护工程	21,640,026.83	289,254.00
达通公司	高速公路养护工程	4,951,679.98	3,338,226.74
达通公司	检测技术服务	3,091,339.57	5,196,703.16
达通公司	养护数据完善服务		113,157.00
福州造价咨询公司	工程造价咨询服务	685,006.01	1,557,107.20
福州造价咨询公司	预算审核服务	125,572.00	8,671.00
福州造价咨询公司	招标服务费	739,153.36	
高速石化公司	购买商品	240.00	490.00
高速中化公司	购买商品	27,415.70	1,200.00
海丝工程公司	技术咨询服务		153,300.00
海丝工程公司	养护数据完善服务	235,188.66	176,678.08
海丝工程公司	印刷费	31,623.10	
海峽财险公司	车辆保险费	47,095.80	62,198.30
宏源经开公司	购买商品	48,000.00	
融建实业公司	林浦广场装修		2,779,425.57
融馨物业公司	餐饮费	1,119,569.13	290,785.34
融馨物业公司	林浦广场物业管理费	1,463,439.96	60,998.66
融馨物业公司	外包服务费	2,716,193.33	2,640,038.80
融馨物业公司	培训费	12,050.00	
三顺工程公司	高速公路养护工程	2,457,345.11	602,402.75
三顺工程公司	购买商品		171,026.54
厦门高速公路管理公司	机电系统升级改造工程	1,375,544.00	
厦门高速公路管理公司	田厝办公楼物业管理费	167,705.68	167,705.66
省技术咨询公司	高速公路养护工程	2,281,187.03	2,516,771.00
省技术咨询公司	工程设计服务	2,666,638.50	1,691,348.00
省技术咨询公司	技术咨询服务	3,533,184.00	825,198.43
省技术咨询公司	数据维护		19,661.00
省技术咨询公司	咨询服务		45,872.64
省技术咨询公司	技术服务	205,740.00	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
省科创院公司	无人机研发	6,982,500.00	9,975,000.00
省科创院公司	技术研究服务	2,906,792.46	
省融通投资公司	林浦广场装修	2,000.00	1,571,860.41
省融通投资公司	工程造价咨询服务	1,019,385.66	
省融通投资公司	培训费	43,886.50	
省文化传媒公司	设计施工费	2,746,885.00	483,079.47
省文化传媒公司	摄影费		85,430.00
省信息科技有限公司	购买商品	727,320.00	17,770.00
省信息科技有限公司	林浦广场装修	542,860.00	477,684.00
省信息科技有限公司	网络技术支持与维护	166,040.00	86,040.00
省信息科技有限公司	信息技术服务	29,863,403.71	33,278,224.36
省养护公司	高速公路养护	248,085,546.60	184,589,523.31
市政工程公司	房屋修缮		2,206,216.00
市政工程公司	高速公路养护工程	20,844,334.17	6,406,870.47
市政工程公司	采购商品	53,281.65	
市政工程公司	林浦广场装修	3,455,711.00	
市政工程公司	驿坂服务区提升改造工程	31,362,762.20	
市政工程公司	沿海科技路沿线所站提升工程	2,685,713.00	
漳州飞虹发展公司	高速公路养护工程	72,043.58	
中驰交通工程公司	购买商品	35,946.90	
海丝生态环保公司	高速公路养护工程	736,023.29	
福泉经营服务公司	采购商品	8,652.00	
福泉经营服务公司	驿坂服务区提升改造工程	2,660,500.00	

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
高速中化公司	镜洋服务区物业代缴水电服务	4,280.90	6,120.67
驿佳购公司	罗源服务区物业管理服务、代缴水电服务		10,779.95
省经开公司	销售商品		10,546.60
高速中油公司	服务区物业管理服务、代缴水电服务		47,420.61
厦门高速公路管理公司	绿化养护	697,247.71	

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

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	本期确认的托管 收益/ 承包收益
渔平高速公司	福泉公司	路段管理	2022/1/1	2026/12/31	协议价格	2,818,585.01
平潭大桥公司	福泉公司	路段管理	2022/1/1	2026/12/31	协议价格	105,188.68

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	本期确认的托管 费/出包费
罗宁公司	省经开公司	罗源服务区公共 服务	2022/1/1	2024/12/31	协议价格	3,160,000.00
泉厦管理公司	省经开公司	朴里服务区委托 管理费	2022/1/1	2024/12/31	协议价格	3,172,264.16

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	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
福建一卡通公司	通信管道管孔	631,067.90	251,743.12
高速能源公司	房屋租赁	1,458,821.96	1,463,941.45
高速石化公司	房屋租赁	1,501,426.60	375,356.65
高速中化公司	镜洋加油站	664,232.90	806,868.29
高速中化公司	飞鸾加油站	468,329.12	317,649.27
高速中油公司	罗源服务区加油站	2,001,513.11	1,290,582.92
闽通创信公司	通信基站场地	178,800.41	88,635.48
宁德高速公司	房屋租赁	85,714.29	85,714.29
宁德经开公司	房屋租赁	28,571.43	28,571.43
宁德养护公司	房屋租赁	38,095.24	38,095.24
厦门高速公路管理公司	停车场租赁	128,102.57	56,390.82
省产业投资公司	房屋租赁	754,351.64	565,763.73
省经开公司	房屋租赁	5,248,948.38	3,490,750.82
省文化传媒公司	广告经营权	529,443.11	588,399.54
省文化传媒公司	房屋租赁	334,882.61	
服务区管理公司	房屋租赁	579,217.71	
驿佳购公司	房屋租赁	300,511.34	

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
福泉经营服务公司	土地			13,600,000.00	13,600,000.00
福泉经营服务公司	房屋	608,436.00		787,579.90	
罗长高速公司	房屋	1,062,000.00	3,066,000.00		
省融通投资公司	房屋	1,506.68	171,000.00	914,389.80	183,624.72
厦门高速公路管理公司	房屋			2,670,085.20	2,670,085.20

(续表)

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
福泉经营服务公司	土地	4,453,266.32	4,866,510.13		
福泉经营服务公司	房屋	461,852.62		11,315,159.40	
罗长高速公司	房屋				
省融通投资公司	房屋	602,393.85	464,449.37		13,308,664.04
厦门高速公路管理公司	房屋	671,359.37	759,485.67		

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
市政工程公司	收费棚钢材		154,267.96

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	386.71 万元	275.34 万元

6. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本年发生额	上年发生额	定价方式及决策程序
行业管理费	省高速集团	31,020,590.00	27,184,009.00	按政府文件执行

说明：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。

(六) 应收、应付关联方未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	高速中化公司	4,537.00		3,305.03	
应收账款	高速能源公司	1,255,082.51	62,754.13	1,058,864.59	52,943.23
应收账款	高速石化公司	1,050,051.75	52,502.59	409,138.75	20,456.94
应收账款	高速中化公司	265,367.15	13,268.36	464,779.70	23,238.99
应收账款	高速中油公司	152,747.00	7,637.35	102,550.71	5,127.54
应收账款	闽通创信公司			6,000.00	300.00
应收账款	省产业投资公司	410,091.74	20,504.59	284,800.46	14,240.02
应收账款	省经开公司	1,663,045.42	83,152.27	2,466,718.38	123,335.91
应收账款	省文化传媒公司	798,982.35	39,949.12	622,813.23	31,140.65
应收账款	驿佳购公司	300,937.05	15,046.85		
应收账款	服务区管理公司	580,038.65	29,001.93		
应收账款	平潭大桥公司	111,500.00	5,575.00		
应收账款	渔平高速公司	2,987,700.00	149,385.00		
其他应收款	高速中油公司			20,687.03	1,034.35
其他应收款	平潭大桥公司			134,200.00	6,710.00
其他应收款	厦门高速公路管理公司			2,388.93	
其他应收款	省经开公司			39,276.01	698.53
其他应收款	渔平高速公司			2,549,100.00	127,455.00
其他非流动资产	福州造价咨询公司	242,467.63		314,654.63	
其他非流动资产	省融通投资公司	6,589.00			
其他非流动资产	省养护公司	5,544,879.80			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	市政工程公司	14,275,581.00	6,828,783.55
应付账款	省养护公司	99,073,253.00	80,023,723.40
应付账款	省信息科技有限公司	24,234,719.81	26,469,594.16
应付账款	省融通投资公司	1,363,794.22	1,571,860.41

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	省路桥建设公司	199,082.47	222,852.47
应付账款	省技术咨询公司	1,738,551.14	283,919.55
应付账款	融建实业公司	3,086,619.17	5,779,425.57
应付账款	海丝工程公司		153,300.00
应付账款	福州造价咨询公司	178,737.54	23,452.00
应付账款	达通公司	1,376,590.00	3,327,495.00
应付账款	川达养护公司	23,028,121.83	423,674.00
应付账款	服务区管理公司	738.88	
应付账款	驿佳购公司	8,855.66	
应付账款	三顺工程公司	1,329,230.96	
应付账款	厦门高速公路管理公司	460,306.32	
应付账款	省文化传媒公司	1,977,700.00	
应付账款	福泉经营服务公司	2,660,500.00	
其他应付款	渔平高速公司	104,346.24	639,689.20
其他应付款	省养护公司	14,303.58	14,303.58
其他应付款	省信息科技有限公司	717,814.45	744,679.41
其他应付款	省路桥建设公司	45,489.60	46,299.48
其他应付款	省经开公司	622.4	622.40
其他应付款	省高速集团	57,590.20	134,725.96
其他应付款	省产业投资公司	19,793.34	156,538.39
其他应付款	厦门高速公路管理公司	14,322.00	5,370.84
其他应付款	三顺工程公司		4,868.58
其他应付款	平潭大桥公司		221,272.36
其他应付款	高速中油公司	500,000.00	500,000.00
其他应付款	高速能源公司		19,849.32
其他应付款	福州京福公司		12,616.15
其他应付款	福泉经营服务公司		12,188.34
其他应付款	福建一卡通公司		17,999.99
其他应付款	服务区管理公司	13.17	
其他应付款	驿佳购公司	6,169.11	
其他应付款	融馨物业公司	37,022.55	
合同负债	厦门高速公路管理公司	348,623.85	
预收账款	厦门高速公路管理公司	71,089.00	

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 公路收费权质押

① 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7.601亿元。上述借款以泉厦高速公路（按建成后八车道）44%的公路收费权提供质押担保。截至2023年12月31日止，该借款已全部还清，质押担保已解除。

② 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14.00亿元，累计提款11.70亿元。截至2023年12月31日止，该借款已全部还清，质押担保已解除。

2. 土地使用权租赁

① 泉厦高速公路土地使用权租赁

根据本公司与福建省自然资源厅（原国土资源厅）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日起向福建省自然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自然资源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

根据福建省自然资源厅（原国土资源厅）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自然资源厅。

福泉公司本年已向福建省自然资源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自然资源厅（原国土资源厅）签订的《国有土地使用权租赁合同》，本公司自2008年1月1日起向福建省自然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自然资源厅。

罗宁公司本年已向福建省自然资源厅支付罗宁高速公路占地土地使用权租金340.69万元。

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

（二）或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	329,328,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	329,328,000.00

（二）2024年度中期分红方案

公司拟安排于2024年三季报披露后实施中期现金分红，中期现金分红金额占公司相应期间归属于上市公司股东净利润的30%至50%，届时由公司董事会根据股东大会授权在符合利润分配的条件下制定具体的中期现金分红方案。

（三）其他资产负债表日后事项说明

截至2024年4月17日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二）预估土地使用权租赁费

2010年9月2日泉厦扩建工程建成通车、2011年1月18日福泉扩建工程建成通车，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，实际需缴纳租金金额以最终签订的租赁协议为准。

（三）年金计划

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8%缴费，员工个人缴费按员工不同岗位级别的标准缴费，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。

(四) 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2023年12月31日，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	525,113,282.79	323,770,196.29
减：减值准备	279,730.24	210,976.11
合计	524,833,552.55	323,559,220.18

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	525,113,282.79	100.00	279,730.24	0.05	524,833,552.55
其中：应收账款组合1	5,594,604.79	1.07	279,730.24	5.00	5,314,874.55
应收账款组合2	519,518,678.00	98.93			519,518,678.00
合计	525,113,282.79	100.00	279,730.24	0.05	524,833,552.55

(续上表)

类别	期初余额				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	323,770,196.29	100.00	210,976.11	0.07	323,559,220.18

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：应收账款组合1	4,219,522.18	1.30	210,976.11	5.00	4,008,546.07
应收账款组合2	319,550,674.11	98.70			319,550,674.11
合计	323,770,196.29	100.00	210,976.11	0.07	323,559,220.18

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收账款组合1	5,594,604.79	279,730.24	5
合计	5,594,604.79	279,730.24	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	210,976.11	68,754.13				279,730.24
合计	210,976.11	68,754.13				279,730.24

4. 本期实际核销的应收账款情况：无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
福建省高速公路资金结算管理委员会资金结算中心	517,471,469.99		517,471,469.99	98.54	
福建省福泉高速公路有限公司	2,047,208.01		2,047,208.01	0.39	
福建省高速公路经营开发有限公司	1,663,045.42		1,663,045.42	0.32	83,152.27
福建省高速能源发展有限公司	1,255,082.51		1,255,082.51	0.24	62,754.13
福建高速石化有限公司	1,050,051.75		1,050,051.75	0.20	52,502.59
合计	523,486,857.68		523,486,857.68	99.69	198,408.98

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	117,812.74	
应收股利	90,974,175.86	90,974,175.86
其他应收款	122,729.14	246,600.49
合计	91,214,717.74	91,220,776.35

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
其他存款利息	117,812.74	
合计	117,812.74	

(2) 重要逾期利息：无

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	117,812.74	100.00			117,812.74					
其中：										
其他应收款组合1	117,812.74	100.00			117,812.74					
合计	117,812.74	100.00			117,812.74					

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

(5) 本期实际核销的应收利息情况：无

2. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
厦门国际银行股份有限公司	90,974,175.86	90,974,175.86
合计	90,974,175.86	90,974,175.86

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
厦门国际银行股份有限公司	49,028,812.32	3至4年	待监管部门认可后发放	非被投资单位自身经营原因导致延迟支付股利，故不计提减值准备。
	14,530,913.97	2至3年		
	27,414,449.57	1至2年		
合计	90,974,175.86	--	--	--

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	90,974,175.86	100.00			90,974,175.86	90,974,175.86				90,974,175.86
其中:										
其他应收款组合2	90,974,175.86	100.00			90,974,175.86	90,974,175.86				90,974,175.86
合计	90,974,175.86	100.00			90,974,175.86	90,974,175.86				90,974,175.86

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况: 无

(5) 本期实际核销的应收股利情况: 无

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	81,069.90	201,478.75
1—2年(含2年)	3,300.00	49,359.24
2—3年(含3年)	38,359.24	
减: 坏账准备		4,237.50
合计	122,729.14	246,600.49

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴款	106,929.14	125,287.99
其他	15,800.00	125,550.00
小计	122,729.14	250,837.99
减: 坏账准备		4,237.50
合计	122,729.14	246,600.49

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	4,237.50			4,237.50
2023年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	4,237.50			4,237.50
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额				

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	4,237.50		4,237.50			
合计	4,237.50		4,237.50			

(4) 本期实际核销的其他应收款情况: 无

(5) 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣代缴款	代扣代缴款	106,929.14	1年以内68,569.90元、 2-3年38,359.24元	87.13	
其他	其他	15,800.00	1年以内12,500.00元、 1-2年3,300.00元	12.87	
合计	—	122,729.14	—	100.00	

(6) 因资金集中管理而列报于其他应收款: 无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	1,902,547,354.42		1,902,547,354.42	1,902,547,354.42		1,902,547,354.42
对联营、合营企业投资	96,589,813.21		96,589,813.21	121,114,088.88		121,114,088.88
合计	1,999,137,167.63		1,999,137,167.63	2,023,661,443.30		2,023,661,443.30

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
罗宁公司	520,702,216.98			520,702,216.98		
福泉公司	1,366,845,137.44			1,366,845,137.44		
泉厦管理公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
合计	1,902,547,354.42			1,902,547,354.42		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
南平浦南高速公路有限责任公司										
海峽金桥财产保险股份有限公司	121,114,088.88			-24,702,414.42	178,138.75				96,589,813.21	
小计	121,114,088.88			-24,702,414.42	178,138.75				96,589,813.21	
合计	121,114,088.88			-24,702,414.42	178,138.75				96,589,813.21	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,248,105,123.21	541,294,648.50	1,131,183,167.36	485,672,981.43
其他业务	14,318,670.45	13,396,148.96	4,410,587.55	11,243,277.26
合计	1,262,423,793.66	554,690,797.46	1,135,593,754.91	496,916,258.69

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	315,300,000.00	378,360,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-24,702,414.42	-17,743,647.95
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	69,564,817.53	75,024,449.57
合计	360,162,403.11	435,640,801.62

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-40,008,123.72	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,628,466.46	
受托经营取得的托管费收入	2,923,773.69	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,861,360.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-7,148,630.69	
少数股东权益影响额（税后）	-2,312,845.66	
合计	-19,133,046.43	--

（二）净资产收益率及每股收益

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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	8.18	0.3288	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.35	0.3357	

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

2024年4月17日



营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码

91350100084343026U



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

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额

壹仟玖佰柒拾万贰仟圆整

类型

特殊普通合伙

成立日期

2013年12月09日

执行事务合伙人

童益恭

主要经营场所

福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

经营范围

审查会计报表、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。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2024年2月4日





证书序号: 0014303

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》。

会计师事务所 执业证书



名称: 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 童益恭

主任会计师:

经营场所: 福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 35010001

批准执业文号: 闽财会(2013)46号

批准执业日期: 2013年11月29日

发证机关: 福建省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名: 刘延东
Full name: 刘延东
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1994-07-27
Date of birth: 1994-07-27
工作单位: 福建永大会计师事务所(特
Working unit: 殊普通合伙)
身份证号: 3502031994072714073
Identity card No. 3502031994072714073



证书编号: 350100010009
No. of Certificate 350100010009

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

发证日期: 1994 年 7 月 27 日
Date of Issuance 1994 /y 97 /m 27 /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.



验证证书真实有效
姓名: 刘延东
注册编号: 350100010009

年 月 日
3 7 4



姓名	王永平
Sex	男
出生日期	1972-10-02
Date of birth	1972-10-02
工作单位	福建中興會計師事務所 (特 殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	350100197210020016
Identity card No.	



证书编号: 350100010021
No. of Certificate

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

日期: 1998 年 08 月 25 日
Issuance



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.





验证证书真实有效

姓名 王永平

注册编号 350100010021

年 月 日

年 月 日