

福建发展高速公路股份有限公司
二〇一七年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-6

财务报表附注 7-77

审计报告

致同审字（2018）第 350ZA0196 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 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于福建高速公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一） 固定资产中高速公路路产折旧的计提

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计之 14、固定资产及 27、（2）重要会计估计变更”、“五、合并财务报表项目注释之 9、固定资产”。

1、事项描述

截至 2017 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 1,419,733.29 万元，2017 年度路产折旧计提金额为 52,734.44 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。2017 年初福建高速公司聘请了独立的专业交通研究机构对所管辖的泉州至厦门高速公路、福州至泉州高速公路、罗源至宁德高速公路未来收费期限内车流量进行重新预测。福建高速公司根据预测结果自 2017 年 1 月 1 日开始相应调整泉州至厦门高速公路、福州至泉州高速公路、罗源至宁德高速公路未来收费期限内每标准车流量应计提的折旧，该调整属于会计估计变更。

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

2、审计应对

为应对上述关键审计事项，我们主要执行了以下程序：

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

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

（3）复核福建高速公司管理层（以下简称管理层）作出估计的重要依据，获取外部专业机构出具的交通量预测报告并查阅其重要假设，结合对外部专业机构相关人员的访谈，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）根据重新预测后的收费权剩余年限内预计总车流量对路产折旧额进行测算，验证财务报表中高速公路路产折旧计提金额的准确性。

（5）评价相关会计估计变更在财务报表附注中的披露。

（二）高速公路资产的减值

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计之 18、资产减值及 26、重大会计判断和估计”。

1、事项描述

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

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

2、审计应对

为应对上述关键审计事项，我们主要执行了以下程序：

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

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

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

（4）评价财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

四、其他信息

福建高速公司管理层对其他信息负责。其他信息包括福建高速公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

福建高速公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估福建高速公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算福建高速公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福建高速公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对福建高速公司的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（包括披露），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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)

黄印强



中国注册会计师

江福源



二〇一八年四月十九日

合并及公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	年末余额		年初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	742,102,129.02	462,585,256.71	669,277,736.74	428,558,670.36
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2及十四、1	391,909,290.54	187,191,380.30	389,482,520.53	167,395,025.07
预付款项	五、3	1,290,052.14	608,023.13	1,662,962.87	460,730.27
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、4及十四、2	24,413,166.79	23,183,979.94	25,584,517.52	23,520,190.04
存货	五、5	9,611,435.37	3,041,931.67	8,893,561.30	2,032,673.49
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	2,361,627.65	1,254,299.45	520,622.57	520,622.57
流动资产合计		1,171,687,701.51	677,864,871.20	1,095,421,921.53	622,487,911.80
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、7	997,500,000.00	997,500,000.00	997,500,000.00	997,500,000.00
持有至到期投资					
长期应收款			759,417,205.25		758,479,956.46
长期股权投资	五、8及十四、3	386,270,067.99	2,290,512,000.66	480,471,267.19	2,384,713,199.86
投资性房地产					
固定资产	五、9	15,028,414,933.71	5,851,543,436.44	15,315,459,667.17	6,008,388,401.07
在建工程	五、10	71,036.00		36,096,702.37	33,016,228.42
工程物资					
固定资产清理	五、11	5,262,973.94	5,118,597.74	3,596,920.86	3,425,622.47
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	7,650.00		8,550.00	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、13	29,678.00	29,678.00	29,595.59	
递延所得税资产	五、14	45,945,518.10	6,065,853.60	29,804,701.89	5,176,967.58
其他非流动资产	五、15			4,191,219.00	4,116,500.00
非流动资产合计		16,463,501,857.74	9,910,186,771.69	16,867,158,624.07	10,194,816,875.86
资产总计		17,635,189,559.25	10,588,051,642.89	17,962,580,545.60	10,817,304,787.66

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并及公司资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	年末余额		年初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、16			180,000,000.00	180,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据					
应付账款	五、17	769,712,469.49	468,713,011.41	727,596,541.74	463,486,349.21
预收款项	五、18	4,190,499.09	982,668.98	1,832,831.77	
应付职工薪酬	五、19	14,785,141.65	8,035,157.47	44,695,141.65	22,149,523.20
应交税费	五、20	171,175,464.52	59,470,631.82	160,843,241.40	58,741,607.20
应付利息	五、21	32,426,272.22	29,262,148.52	35,642,777.91	31,924,383.27
应付股利					
其他应付款	五、22	121,410,559.93	12,676,519.80	31,618,193.38	13,551,643.42
一年内到期的非流动负债	五、23	2,523,598,820.97	2,174,038,820.97	468,600,000.00	160,100,000.00
其他流动负债					
流动负债合计		3,637,299,227.87	2,753,178,958.97	1,650,828,727.85	929,953,506.30
非流动负债：					
长期借款	五、24	2,955,300,000.00	994,630,000.00	3,660,650,000.00	1,221,000,000.00
应付债券	五、25			1,993,919,825.85	1,993,919,825.85
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、14	494,496,520.16	164,110,115.45	450,237,514.37	153,362,192.92
其他非流动负债					
非流动负债合计		3,449,796,520.16	1,158,740,115.45	6,104,807,340.22	3,368,282,018.77
负债合计		7,087,095,748.03	3,911,919,074.42	7,755,636,068.07	4,298,235,525.07
股东权益：					
股本	五、26	2,744,400,000.00	2,744,400,000.00	2,744,400,000.00	2,744,400,000.00
资本公积	五、27	1,660,577,897.09	1,719,685,421.94	1,660,577,897.09	1,719,685,421.94
减：库存股					
其他综合收益	五、28	331,391.61	331,391.61		
专项储备					
盈余公积	五、29	933,312,084.86	933,312,084.86	876,472,893.43	876,472,893.43
未分配利润	五、30	3,352,558,507.35	1,278,403,670.06	3,164,864,188.49	1,178,510,947.22
归属于母公司股东权益合计		8,691,179,880.91	6,676,132,568.47	8,446,314,979.01	6,519,069,262.59
少数股东权益		1,856,913,930.31		1,760,629,498.52	
股东权益合计		10,548,093,811.22	6,676,132,568.47	10,206,944,477.53	6,519,069,262.59
负债和股东权益总计		17,635,189,559.25	10,588,051,642.89	17,962,580,545.60	10,817,304,787.66

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并及公司利润表

2017年度

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本金额		上年金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、31及十四、4	2,474,266,701.68	998,442,162.09	2,528,125,622.09	998,416,945.60
减：营业成本	五、31及十四、4	975,133,572.08	382,399,291.87	859,904,758.07	363,813,048.50
税金及附加	五、32	9,547,331.57	3,988,908.03	34,203,205.03	13,474,892.75
销售费用					
管理费用	五、33	66,168,614.63	30,134,449.87	63,224,777.43	27,769,278.00
财务费用	五、34	247,578,378.88	115,700,255.27	292,437,685.79	140,868,710.65
资产减值损失	五、35	680,631.58	246,144.10	-1,513,487.56	-4,223,489.18
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36及十四、5	-16,685,109.28	222,494,890.72	-70,715,599.46	407,644,400.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、36及十四、5	-94,532,590.81	-94,532,590.81	-70,715,599.46	-70,715,599.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	5,485,033.00		2,189,849.00	
其他收益					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,163,958,096.66	688,468,003.67	1,211,342,932.87	864,358,905.42
加：营业外收入	五、38	12,430,572.49	7,777,942.51	11,472,129.78	6,678,297.18
减：营业外支出	五、39	11,111,443.72	10,187,510.47	11,482,996.34	8,910,114.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,165,277,225.43	686,058,435.71	1,211,332,066.31	862,127,087.65
减：所得税费用	五、40	301,979,283.35	117,666,521.44	324,325,734.82	115,511,152.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		863,297,942.08	568,391,914.27	887,006,331.49	746,615,935.43
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		863,297,942.08	568,391,914.27	887,006,331.49	746,615,935.43
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		207,104,431.79		215,852,811.49	
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		656,193,510.29	568,391,914.27	671,153,520.00	746,615,935.43
五、其他综合收益的税后净额		331,391.61	331,391.61		
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		331,391.61	331,391.61		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		331,391.61	331,391.61		
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		331,391.61	331,391.61		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		863,629,333.69	568,723,305.88	887,006,331.49	746,615,935.43
归属于母公司股东的综合收益总额		656,524,901.90	568,723,305.88	671,153,520.00	746,615,935.43
归属于少数股东的综合收益总额		207,104,431.79		215,852,811.49	
七、每股收益：					
（一）基本每股收益		0.2391		0.2446	
（二）稀释每股收益					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2017年度

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本金额		上年金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,523,037,595.03	999,179,325.16	2,529,472,046.22	1,014,074,143.40
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	35,512,689.45	14,908,710.06	30,209,431.04	11,432,540.26
经营活动现金流入小计		2,558,550,284.48	1,014,088,035.22	2,559,681,477.26	1,025,506,683.66
购买商品、接受劳务支付的现金		218,135,891.69	54,660,592.88	191,547,634.78	60,898,650.99
支付给职工以及为职工支付的现金		211,192,522.83	97,175,907.15	180,631,470.37	78,960,611.48
支付的各项税费		347,678,467.09	140,489,723.95	327,640,640.73	126,535,849.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	22,699,723.81	11,182,035.61	36,414,423.01	16,712,511.75
经营活动现金流出小计		799,706,605.42	303,508,259.59	736,234,168.89	283,107,623.74
经营活动产生的现金流量净额		1,758,843,679.06	710,579,775.63	1,823,447,308.37	742,399,059.92
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		77,847,481.53	317,027,481.53		478,360,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,425.00		194,550.51	
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		77,897,906.53	317,027,481.53	194,550.51	478,360,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		243,217,538.13	72,529,658.60	90,103,043.24	54,676,844.11
投资支付的现金				243,000,000.00	243,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、41	2,954.80	2,954.80	333,665.76	76,150.39
投资活动现金流出小计		243,220,492.93	72,532,613.40	333,436,709.00	297,752,994.50
投资活动产生的现金流量净额		-165,322,586.40	244,494,868.13	-333,242,158.49	180,607,005.50
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权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金				200,000,000.00	200,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金			17,650,000.00		17,650,000.00
筹资活动现金流入小计			17,650,000.00	200,000,000.00	217,650,000.00
偿还债务支付的现金		828,020,000.00	390,100,000.00	920,430,000.00	632,380,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		692,055,193.88	547,976,550.91	788,704,122.51	430,894,145.12
其中：子公司支付少数股东的现金股利		26,130,000.00		221,640,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	621,506.50	621,506.50	50,000.00	50,000.00
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		1,520,696,700.38	938,698,057.41	1,709,184,122.51	1,063,324,145.12
筹资活动产生的现金流量净额		-1,520,696,700.38	-921,048,057.41	-1,509,184,122.51	-845,674,145.12
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		72,824,392.28	34,026,586.35	-18,978,972.63	77,331,920.30
加：年初现金及现金等价物余额		669,277,736.74	428,558,670.36	688,256,709.37	351,226,750.06
六、年末现金及现金等价物余额		742,102,129.02	462,585,256.71	669,277,736.74	428,558,670.36

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：人民币元

项目	本金额								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司所有者权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	2,744,400,000.00	1,660,577,897.09				876,472,893.43	3,164,864,188.49		1,760,629,498.52	10,206,944,477.53
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	2,744,400,000.00	1,660,577,897.09				876,472,893.43	3,164,864,188.49		1,760,629,498.52	10,206,944,477.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				331,391.61		56,839,191.43	187,694,318.86		96,284,431.79	341,149,333.69
（一）综合收益总额				331,391.61			656,193,510.29		207,104,431.79	863,629,333.69
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
（三）利润分配						56,839,191.43	-468,499,191.43		-110,820,000.00	-522,480,000.00
1. 提取盈余公积						56,839,191.43	-56,839,191.43			
2. 对股东的分配							-411,660,000.00		-110,820,000.00	-522,480,000.00
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用（以负号填列）										
（六）其他										
四、本年年末余额	2,744,400,000.00	1,660,577,897.09		331,391.61		933,312,084.86	3,352,558,507.35		1,856,913,930.31	10,548,093,811.22

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	2,744,400,000.00	1,660,577,897.09				801,811,299.89	2,842,812,262.03		1,766,416,687.03	9,816,018,146.04
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	2,744,400,000.00	1,660,577,897.09				801,811,299.89	2,842,812,262.03		1,766,416,687.03	9,816,018,146.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						74,661,593.54	322,051,926.46		-5,787,188.51	390,926,331.49
（一）综合收益总额							671,153,520.00		215,852,811.49	887,006,331.49
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
（三）利润分配						74,661,593.54	-349,101,593.54		-221,640,000.00	-496,080,000.00
1. 提取盈余公积						74,661,593.54	-74,661,593.54			
2. 对股东的分配							-274,440,000.00		-221,640,000.00	-496,080,000.00
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用（以负号填列）										
（六）其他										
四、本年年末余额	2,744,400,000.00	1,660,577,897.09				876,472,893.43	3,164,864,188.49		1,760,629,498.52	10,206,944,477.53

法定代表人：

12/12/12


主管会计工作负责人：

[Signature]


会计机构负责人：

[Signature]


公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	2,744,400,000.00	1,719,685,421.94				876,472,893.43	1,178,510,947.22	6,519,069,262.59
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	2,744,400,000.00	1,719,685,421.94				876,472,893.43	1,178,510,947.22	6,519,069,262.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				331,391.61		56,839,191.43	99,892,722.84	157,063,305.88
（一）综合收益总额				331,391.61			568,391,914.27	568,723,305.88
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						56,839,191.43	-468,499,191.43	-411,660,000.00
1. 提取盈余公积						56,839,191.43	-56,839,191.43	
2. 对股东的分配							-411,660,000.00	-411,660,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	2,744,400,000.00	1,719,685,421.94		331,391.61		933,312,084.86	1,278,403,670.06	6,676,132,568.47

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




公司股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：福建发展高速公路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	2,744,400,000.00	1,719,685,421.94				801,811,299.89	780,996,605.33	6,046,893,327.16
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	2,744,400,000.00	1,719,685,421.94				801,811,299.89	780,996,605.33	6,046,893,327.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						74,661,593.54	397,514,341.89	472,175,935.43
（一）综合收益总额							746,615,935.43	746,615,935.43
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						74,661,593.54	-349,101,593.54	-274,440,000.00
1. 提取盈余公积						74,661,593.54	-74,661,593.54	
2. 对股东的分配							-274,440,000.00	-274,440,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	2,744,400,000.00	1,719,685,421.94				876,472,893.43	1,178,510,947.22	6,519,069,262.59

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

福建发展高速公路股份有限公司（以下简称“本公司”）是经福建省人民政府闽政体[1999]14号文批复同意，由福建省高速公路有限责任公司（2017年12月更名为福建省高速公路集团有限公司，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，法定代表人为涂慕溪。本公司住所：福建省福州市东水路18号福建交通综合大楼。

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

2000年12月28日，中国证券监督管理委员会发布证监发行字[2000]190号《关于核准福建发展高速公路股份有限公司公开发行股票的通知》，同意本公司向社会公开发行人民币普通股股票20,000万股。本公司于2001年1月5日由主承销商广发证券有限责任公司通过上海证券交易所交易系统，采用上网定价的方式向社会公开发行人民币普通股（A股）20,000万股。此次发行的股票每股面值为1.00元人民币，发行价格为每股6.66元，发行后股本变更为68,500万股。

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

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

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

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

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

本公司建立了由股东大会、董事会、监事会以及经理层构成的现代公司治理结构，形成了由办公室、人事党群部、监察审计部、财务部、证券投资部等部门组成的经营框架，拥有福建省福泉高速公路有限公司（以下简称“福泉公司”）、福建罗宁高速公路有限公司（以下简称“罗宁公司”）、福建陆顺高速公路养护工程有限公司（以下简称“陆顺养护公司”）以及福建省福厦高速公路文化传媒有限公司（以下简称“福厦传媒公司”）4家子公司。

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

本集团最终母公司为省高速集团。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第二十次会议于2018年4月19日批准。

2、合并财务报表范围

本年纳入合并报表范围的子公司未发生变动，包括福泉公司、罗宁公司、陆顺养护公司以及福厦传媒公司，详见本附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、14和附注三、22。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2017年12月31日的合并及公司财务状况以及2017年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9、金融工具

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

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

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

确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

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

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

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

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

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具包括货币汇率互换合同、利率互换合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

(6) 金融资产减值

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

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ① 发行方或债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③ 本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

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

⑧其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

可供出售金融资产

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

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

以成本计量的金融资产

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

（7）金融资产转移

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

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

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

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

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

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项按照其性质划分组合，其中非账龄组合的应收款项为应收福建省高速公路资金结算管理委员会通行费收入清算中心收入分配款、应纳入本集团合并范围内的单位的应收款项、本集团员工暂借款、备用金及本集团存放其他单位押金等；其他的应收款项全部纳入账龄组合。对于非账龄组合的应收款项，本集团不计提坏账准备；对于账龄组合的应收款项，本集团按账龄分析法计提坏账准备，具体计提比例如下：

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

12、存货

(1) 存货的分类

本集团存货分为原材料、低值易耗品、库存商品、工程施工等。

(2) 发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用先进先出法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

本集团长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业的投资采用权益法核算。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果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；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

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

除高速公路路产以外的固定资产采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不

考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

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

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

(5) 大修理费用

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

15、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。借款费用同时满足下列条件的，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 借款费用已经发生；
- 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) 借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	摊销方法	备注
软件	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

18、资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及年金计划等。

除了基本养老保险之外，本集团依据国家年金制度的相关政策建立年金计划，员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本集团并无其他重大职工社会保障承诺。

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

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

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。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

22、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

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

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

③让渡资产使用权

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

④建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本集团根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，本集团将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(2) 收入确认的具体方法

本集团的主要营业收入系高速公路车辆通行费收入，收入确认的具体方法如下：

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

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

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

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

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

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

25、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担

保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

26、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）固定资产当中的高速公路路产的折旧

固定资产当中的高速公路路产按工作量法计提折旧，本集团每三年将根据实际车流量对泉州至厦门、福州至泉州、罗源至宁德车辆通行费收费权剩余年限内的预计总车流量进行预测，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。

（2）长期股权投资减值

本集团于资产负债表日对长期股权投资判断是否存在可能发生减值的迹象。若存在减值迹象时，本集团将对其进行减值测试，按可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备并确认相应的减值损失。长期股权投资的可收回金额根据公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值孰高确定。预计未来现金流量现值时，本集团必须估计长期股权投资的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（3）固定资产当中的高速公路资产减值

本集团于资产负债表日对固定资产当中的高速公路资产判断是否存在可能发生减值的迹象。若存在减值迹象时，本集团将对其进行减值测试，按可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备并确认相应的减值损失。在考虑高速公路资产的减值问题时需对其可收回金额做出估计。在对高速公路资产进行减值测试时，本集团通过计算高速公路资

产或资产组的未来现金流量以确定其可收回金额。减值测试涉及的关键假设包括预测交通流量增长率、公路收费标准、收费年限、营业成本及必要报酬率等。在上述假设下，本集团认为高速公路资产的可收回金额高于其账面价值，本年无需对高速公路资产计提减值。本集团将继续密切复核有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

27、重要会计政策、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	受影响的报表项目	影响金额
根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号），在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目，反映企业发生的营业利润以外的收益，主要包括债务重组利得或损失、与企业日常活动无关的政府补助、公益性捐赠支出、非常损失、盘盈利得或损失、捐赠利得、流动资产毁损报废损失等。	按财政部政策文件执行	本年资产处置收益 本年营业外收入 上年资产处置收益 上年营业外收入	5,485,033.00 -5,485,033.00 2,189,849.00 -2,189,849.00
对比较报表的列报进行了相应调整。			

根据《企业会计准则第16号——政府补助》（2017），政府补助的会计处理方法从总额法改为允许采用净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017年1月1日尚未摊销完毕的政府补助和2017年取得的政府补助适用修订后的准则。对新的披露要求不需提供比较信息，不对比较报表中其他收益的列报进行相应调整。该会计政策变更本报告期未产生影响。

（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	受影响的报表项目	影响金额
本集团高速公路路产按工作量法（即车流量法）计提折旧，每三年将根据实际车流量重	本公司第七届董事会第十五次会议审议通过了《关于公	2017年1月1日	① 固定资产 ② 递延所得税负债 ③ 盈余公积 ④ 未分配利润	① -59,189,129.83 ② -14,797,282.46 ③ -1,482,659.07 ④ -35,887,586.25

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	受影响的报表项目	影响金额
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。本期重新预测剩余收费期限的车流量并相应调整未来收费期限内每标准车流量应计提的折旧。	司会计估计变更的议案》		⑤ 归属于母公司股东权益	⑤ -37,370,245.32
			⑥ 少数股东权益	⑥ -7,021,602.05
			⑦ 营业成本	⑦ 59,189,129.83
			⑧ 所得税费用	⑧ -14,797,282.46
			⑨ 净利润	⑨ -44,391,847.37
			⑩ 归属于母公司股东的净利润	⑩ -37,370,245.32
			⑪ 少数股东损益	⑪ -7,021,602.05

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入（注1）	3、5、6、17
城市维护建设税	应纳流转税额	5或7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
文化事业建设费	应税收入	3
房产税	应税收入（注2）	1.2或12
企业所得税	应纳税所得额	25

注1：根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）的规定，自2016年5月1日起，本集团通行费收入、建安工程收入、房屋租金收入、其他营业收入等由营业税改征增值税，其中通行费收入按简易计税方法计缴，征收率为3%；房屋租金收入按简易计税方法计缴，征收率为5%；其他营业收入的增值税税率为6%；有形动产租赁收入的增值税税率为17%。罗宁公司经营开发部为增值税小规模纳税人，其应税收入按3%的征收率计缴增值税。

注2：房产税按照房产原值的75%为纳税基准，税率为1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为12%。

注3：员工个人所得税由本集团代扣代缴。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	年末数			年初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金			41,100.17			44,424.52
银行存款			728,362,853.85			658,456,839.22

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	年末数		年初数	
	外币金额	折算率	人民币金额	人民币金额
其他货币资金			13,698,175.00	10,776,473.00
合 计			742,102,129.02	669,277,736.74

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

项 目	年末数	年初数
待上解通行费收入专户存款	13,633,450.00	10,689,003.00
待上解路政赔偿收入专户存款	28,560.00	20,920.00
合 计	13,662,010.00	10,709,923.00

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	年末数		坏账准备	计提比例%	净额
	金 额	比例%			
单项金额重大并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					
其中：非账龄组合	385,723,286.52	96.87	-	-	385,723,286.52
账龄组合	12,483,355.21	3.13	6,297,351.19	50.45	6,186,004.02
组合小计	398,206,641.73	100.00	6,297,351.19	1.58	391,909,290.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	398,206,641.73	100.00	6,297,351.19	1.58	391,909,290.54

应收账款按种类披露（续）

种 类	年初数		坏账准备	计提比例%	净额
	金 额	比例%			
单项金额重大并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					
其中：非账龄组合	377,828,029.67	95.55	-	-	377,828,029.67
账龄组合	17,615,225.96	4.45	5,960,735.10	33.84	11,654,490.86
组合小计	395,443,255.63	100.00	5,960,735.10	1.51	389,482,520.53

福建发展高速公路股份有限公司

财务报表附注

2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	金额	比例%	年初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	395,443,255.63	100.00	5,960,735.10	1.51	389,482,520.53

说明:

①非账龄组合年末数均系应收福建省高速公路资金结算管理委员会通行费收入清算中心收入分配款。

②账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	金额	比例%	年末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	2,077,459.54	16.64	103,872.98	5.00	1,973,586.56
1至2年	149,288.28	1.20	14,928.83	10.00	134,359.45
2至3年	1,984,001.60	15.90	595,200.48	30.00	1,388,801.12
3至4年	3,821,537.75	30.61	1,910,768.88	50.00	1,910,768.87
4至5年	3,892,440.10	31.18	3,113,952.08	80.00	778,488.02
5年以上	558,627.94	4.47	558,627.94	100.00	0.00
合计	12,483,355.21	100.00	6,297,351.19	50.45	6,186,004.02

续上表:

账龄	金额	比例%	年初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	2,192,103.52	12.44	109,605.18	5.00	2,082,498.34
1至2年	2,452,037.83	13.92	245,203.78	10.00	2,206,834.05
2至3年	5,310,272.75	30.15	1,593,081.83	30.00	3,717,190.92
3至4年	7,052,683.92	40.04	3,526,341.96	50.00	3,526,341.96
4至5年	608,127.94	3.45	486,502.35	80.00	121,625.59
合计	17,615,225.96	100.00	5,960,735.10	33.84	11,654,490.86

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 443,942.32 元；本年无收回或转回坏账准备。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

本年实际核销应收账款 107,326.23 元。

(4) 按欠款方归集的应收账款年末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 年末余额	占应收账款年末余 额合计数的比例%	坏账准备 年末余额
福建省高速公路资金结算管理委员会	385,723,286.52	96.87	-
福州市交通建设集团有限公司	4,917,829.00	1.23	2,498,632.80
莆田市高速公路有限责任公司	2,906,255.45	0.73	2,011,077.04
中油路通（福建）有限公司	1,858,495.17	0.47	92,924.76
厦门路桥建设集团有限公司	1,780,537.00	0.45	1,061,233.40
合计	397,186,403.14	99.75	5,663,868.00

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,212,305.71	93.97	1,636,682.37	98.42
1至2年	77,746.43	6.03	25,010.00	1.50
2至3年	-	-	1,270.50	0.08
合计	1,290,052.14	100.00	1,662,962.87	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 年末余额	占预付款项年末余额 合计数的比例%
中石化森美（福建）石油有限公司	795,512.19	61.67
中国石油天然气股份有限公司福建 销售分公司	102,283.54	7.93
福建省电力有限公司泉州电业局	87,900.66	6.81
福建省电力有限公司厦门电业局	86,507.25	6.71
中国人寿财产保险股份有限公司三 明市中心支公司	49,858.49	3.86
合计	1,122,062.13	86.98

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	金 额	比例%	年 末 数		净 额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：非账龄组合	1,864,816.20	7.18	-	-	1,864,816.20
账龄组合	24,122,931.45	92.82	1,574,580.86	6.53	22,548,350.59
组合小计	25,987,747.65	100.00	1,574,580.86	6.06	24,413,166.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	25,987,747.65	100.00	1,574,580.86	6.06	24,413,166.79

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	年 初 数		净 额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：非账龄组合	1,389,069.93	5.16	-	-	1,389,069.93
账龄组合	25,533,339.19	94.84	1,337,891.60	5.24	24,195,447.59
组合小计	26,922,409.12	100.00	1,337,891.60	4.97	25,584,517.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	26,922,409.12	100.00	1,337,891.60	4.97	25,584,517.52

账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	金 额	比例%	年 末 数		净 额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	17,922,981.29	74.30	896,149.09	5.00	17,026,832.20
1 至 2 年	6,107,766.36	25.32	610,776.63	10.00	5,496,989.73
2 至 3 年	12,183.80	0.05	3,655.14	30.00	8,528.66
4 至 5 年	80,000.00	0.33	64,000.00	80.00	16,000.00
合 计	24,122,931.45	100.00	1,574,580.86	6.53	22,548,350.59

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续上表：

账龄	金额	比例%	年初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	24,948,846.08	97.71	1,247,442.29	5.00	23,701,403.79
1至2年	504,493.11	1.98	50,449.31	10.00	454,043.80
3至4年	80,000.00	0.31	40,000.00	50.00	40,000.00
合计	25,533,339.19	100.00	1,337,891.60	5.24	24,195,447.59

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 318,082.70 元；本年收回或转回坏账准备金额 81,393.44 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

本年无核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质披露

项目	年末数	年初数
路政收入	16,267,541.10	17,253,777.25
应收赔付款	5,431,433.00	5,431,433.00
车道备用金	1,402,000.00	1,217,500.00
委托管理费	1,079,500.00	-
广告牌经营权使用费	609,108.92	829,726.18
代垫款项	317,015.04	778,321.13
其他	881,149.59	1,411,651.56
合计	25,987,747.65	26,922,409.12

(5) 按欠款方归集的其他应收款年末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 年末余额	账龄	占其他应收款年末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
福建省财政厅	路政收入	16,267,541.10	1年以内	62.60	813,377.07
鹰潭市辉煌物流有限 公司	应收赔付款	5,431,433.00	1-2年	20.90	543,143.30
车道备用金	车道备用金	1,402,000.00	1年以内	5.39	-
福州渔平高速公路有 限责任公司	委托管理费	1,025,525.00	1年以内	3.95	51,276.25
福建省福泉高速公路 经营服务有限公司	广告牌经营权 使用费	609,108.92	1-2年	2.34	60,910.89
合计		24,735,608.02		95.18	1,468,707.51

5、存货

存货种类	年末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,884,470.74	-	6,884,470.74	6,795,265.31	-	6,795,265.31
库存商品	2,704,572.41	-	2,704,572.41	1,935,348.88	-	1,935,348.88
在途物资	-	-	-	144,102.39	-	144,102.39
低值易耗品	22,392.22	-	22,392.22	18,844.72	-	18,844.72
合计	9,611,435.37	-	9,611,435.37	8,893,561.30	-	8,893,561.30

说明：年末存货不存在减值，无需计提跌价准备。

6、其他流动资产

项目	年末数	年初数
待抵扣进项税额	2,218,871.24	520,622.57
待认证进项税额	142,756.41	-
合计	2,361,627.65	520,622.57

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	997,500,000.00	-	997,500,000.00	997,500,000.00	-	997,500,000.00
其中：按成本计量	997,500,000.00	-	997,500,000.00	997,500,000.00	-	997,500,000.00

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利	
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加			本年减少
厦门国际银行股份有限公司	997,500,000.00	-	-	997,500,000.00	-	-	-	3.1719	77,847,481.53

注：被投资单位未上市，其公允价值无法可靠计量，因此采用成本计量。

(3) 年末可供出售金融资产不存在减值，无需计提减值准备。

福建发展高速公路股份有限公司

财务报表附注

2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额
		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		
联营企业										
南平浦南高 速公路有限 责任公司	213,457,394.55			-73,581,997.73						139,875,396.82
海峡金桥财 产保险股份 有限公司	267,013,872.64			-20,950,593.08	331,391.61					246,394,671.17
合计	480,471,267.19			-94,532,590.81	331,391.61					386,270,067.99

说明：年末长期股权投资不存在减值情况，无需计提减值准备。

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、固定资产

（1）固定资产情况

项 目	泉厦高速公路	福泉高速公路	罗宁高速公路	房屋及建筑物	管理系统	机械设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值:									
1.年初余额	7,506,912,366.44	10,094,776,197.63	1,306,287,146.99	804,325,004.50	354,619,887.74	41,663,221.11	35,477,593.26	24,127,916.11	20,168,189,333.78
2.本年增加金额	-	124,440,562.86	-	110,549,037.97	65,626,782.71	10,403,663.11	1,903,677.77	2,191,173.80	315,114,898.22
(1) 购置	-	-	-	-	32,000.00	10,403,663.11	1,903,677.77	1,867,526.80	14,206,867.68
(2) 在建工程转入	-	124,440,562.86	-	110,549,037.97	65,594,782.71	-	-	323,647.00	300,908,030.54
(3) 其他增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	11,468,036.00	-	-	5,336,076.00	17,346,312.62	2,296,094.75	1,494,146.59	1,126,477.89	39,067,143.85
(1) 处置或报废	11,468,036.00	-	-	5,336,076.00	17,346,312.62	2,296,094.75	1,494,146.59	1,126,477.89	39,067,143.85
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.年末余额	7,495,444,330.44	10,219,216,760.49	1,306,287,146.99	909,537,966.47	402,900,357.83	49,770,789.47	35,887,124.44	25,192,612.02	20,444,237,088.15
二、累计折旧									
1.年初余额	1,773,117,257.26	2,078,386,879.54	449,573,417.78	186,219,542.23	289,519,434.09	35,001,570.53	22,977,583.75	17,933,981.43	4,852,729,666.61
2.本年增加金额	230,367,316.73	257,577,526.41	39,399,546.20	35,950,393.62	19,155,487.34	2,832,395.61	2,979,664.37	2,157,622.38	590,419,952.66
(1) 计提	230,367,316.73	257,577,526.41	39,399,546.20	35,950,393.62	19,155,487.34	2,832,395.61	2,979,664.37	2,157,622.38	590,419,952.66
(2) 其他增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	4,806,613.74	-	-	1,923,773.78	15,772,520.58	2,183,411.91	1,553,613.55	1,087,531.27	27,327,464.83

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	泉厦高速公路	福泉高速公路	罗宁高速公路	房屋及建筑物	管理系统	机械设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
(1) 处置或报废	4,806,613.74	-	-	1,923,773.78	15,772,520.58	2,183,411.91	1,553,613.55	1,087,531.27	27,327,464.83
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.年末余额	1,998,677,960.25	2,335,964,405.95	488,972,963.98	220,246,162.07	292,902,400.85	35,650,554.23	24,403,634.57	19,004,072.54	5,415,822,154.44
三、减值准备									
1.年初余额									
2.本年增加金额									
(1) 计提									
(2) 其他增加									
3.本年减少金额									
(1) 处置或报废									
(2) 其他减少									
4.年末余额									
四、账面价值									
1.年末账面价值	5,496,766,370.19	7,883,252,354.54	817,314,183.01	689,291,804.40	109,997,956.98	14,120,235.24	11,483,489.87	6,188,539.48	15,028,414,933.71
2.年初账面价值	5,733,795,109.18	8,016,389,318.09	856,713,729.21	618,105,462.27	65,100,453.65	6,661,650.58	12,500,009.51	6,193,934.68	15,315,459,667.17

说明：（1）年末，本集团不存在暂时闲置固定资产。

（2）年末，固定资产不存在减值情况，无需计提减值准备。

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
罗源服务区 A 区建设工程	71,036.00	-	71,036.00	71,036.00	-	71,036.00
泉厦高速公路管理基地二期工程				26,321,365.42	-	26,321,365.42
同安所收费站机电复建项目				6,390,030.00	-	6,390,030.00
飞鸾岭隧道北变配电房迁移与建设				1,715,824.95	-	1,715,824.95
福州监控分中心用房				1,195,284.00	-	1,195,284.00
泉厦养护中心建设工程				224,654.00	-	224,654.00
飞鸾岭隧道机电设备改造				98,329.00	-	98,329.00
泉州所 400KVA 变压器更换项目				80,179.00	-	80,179.00
合 计	71,036.00	-	71,036.00	36,096,702.37	-	36,096,702.37

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	年初数	本年增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率%	年末数
镜洋互通工程	-	169,215,602.26	169,215,602.26	-	-	-	-	-
泉厦高速公路管理基地二期工程	26,321,365.42	25,823,993.77	52,145,359.19	-	-	-	-	-
泉厦养护中心建设工程	224,654.00	9,525,542.60	9,750,196.60	-	-	-	-	-
整车式计重设备更新改造	-	8,252,168.66	8,252,168.66	-	-	-	-	-
整车动态汽车衡建设项目	-	8,156,776.56	8,156,776.56	-	-	-	-	-
隧道机电设施完善二期工程	-	7,956,207.00	7,956,207.00	-	-	-	-	-
晋江收费站钢结构收费棚改建	-	7,238,904.54	7,238,904.54	-	-	-	-	-
泉州收费站钢结构收费棚改建	-	6,576,602.84	6,576,602.84	-	-	-	-	-

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	年初数	本年增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率%	年末数
罗源服务区建设 A 区工程	71,036.00	-	-	-	-	-	-	71,036.00
合计	26,617,055.42	242,745,798.23	269,291,817.65	-	-	-	-	71,036.00

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算/概算数（万元）	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
镜洋互通工程	22,551.11	75.04	已完工	自筹
泉厦高速公路管理基地二期工程	8,350.00	62.45	已完工	自筹
泉厦养护中心建设工程	1,110.00	87.84	已完工	自筹
整车式计重设备更新改造	939.80	87.81	已完工	自筹
整车动态汽车衡建设项目	860.00	94.85	已完工	自筹
隧道机电设施完善二期工程	850.00	93.6	已完工	自筹
晋江收费站钢结构收费棚改建	888.00	81.52	已完工	自筹
泉州收费站钢结构收费棚改建	817.00	80.5	已完工	自筹
罗源服务区建设 A 区工程	3,331.18	0.21	未完工	自筹
合计	39,697.09			

（3）年末，在建工程不存在减值情况，无需计提减值准备。

11、固定资产清理

项目	年末数	年初数	转入清理的原因
房屋及建筑物	7,560.00	51,030.66	报废，尚未清理完成
管理系统	4,780,292.77	3,220,498.37	报废，尚未清理完成
机械设备	275,228.42	180,620.55	报废，尚未清理完成
办公设备及其他	84,034.88	77,255.50	报废，尚未清理完成
运输工具	115,857.87	67,515.78	报废，尚未清理完成
合计	5,262,973.94	3,596,920.86	

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.年初余额	9,000.00	9,000.00
2.本年增加金额	-	-
(1) 购置		
(2) 企业合并增加		
(3) 其他增加		
3.本年减少金额	-	-
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4.年末余额	9,000.00	9,000.00
二、累计摊销		
1.年初余额	450.00	450.00
2.本年增加金额	900.00	900.00
(1) 计提	900.00	900.00
(2) 其他增加		
3.本年减少金额	-	-
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4.年末余额	1,350.00	1,350.00
三、减值准备		
四、账面价值		
1.年末账面价值	7,650.00	7,650.00
2.年初账面价值	8,550.00	8,550.00

13、长期待摊费用

项目	年初数	本年增加	本年减少		年末数
			本年摊销	其他减少	
装修费用	12,928.92	29,678.00	12,928.92	-	29,678.00
热饮加盟费	16,666.67	-	16,666.67	-	-
合计	29,595.59	29,678.00	29,595.59	-	29,678.00

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

福建发展高速公路股份有限公司

财务报表附注

2017年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	年末数		年初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	2,292,641.81	573,160.46	7,298,626.70	1,824,656.72
预估扩建新增土地租金	90,188,700.00	22,547,175.00	77,304,600.00	19,326,150.00
内部交易未实现利润	33,090,502.09	8,272,625.52	34,615,580.71	8,653,895.17
可抵扣亏损	58,210,228.46	14,552,557.12	-	-
小 计	183,782,072.36	45,945,518.10	119,218,807.41	29,804,701.89
递延所得税负债:				
路产折旧差异	1,974,346,389.30	493,586,597.32	1,797,448,227.59	449,362,056.91
5000元以下固定资产按税法入折旧	3,639,691.34	909,922.84	3,501,829.85	875,457.46
小 计	1,977,986,080.64	494,496,520.16	1,800,950,057.44	450,237,514.37

15、其他非流动资产

项 目	年末数	年初数
预付工程款	-	4,191,219.00

16、短期借款

项 目	年末数	年初数
信用借款	-	180,000,000.00

17、应付账款

项 目	年末数	年初数
工程款	721,903,113.64	699,294,633.90
质保金	41,071,647.99	23,824,504.31
货款	6,737,707.86	4,477,403.53
合 计	769,712,469.49	727,596,541.74

其中,账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末数	未偿还或未结转的原因
泉厦高速扩建工程暂估	409,304,724.45	未达到支付条件
福建省财政厅	67,509,600.00	未达到签订土地租赁协议条件
莆田市高速公路有限责任公司	43,764,201.83	未达到支付条件
泉州市高速公路投资有限公司	38,557,906.91	未达到支付条件
福州市交通建设集团有限公司	35,053,271.10	未达到支付条件
福建省交通规划设计院	4,885,200.00	未达到支付条件
合 计	599,074,904.29	

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

18、预收款项

项目	年末数	年初数
广告预收款	2,975,756.04	1,762,777.96
预收租赁费	1,113,852.96	67,323.81
其他	100,890.09	2,730.00
合计	4,190,499.09	1,832,831.77

说明：年末无账龄超过1年的重要预收款项。

19、应付职工薪酬

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
短期薪酬	44,205,139.36	161,376,001.09	194,276,387.60	11,304,752.85
离职后福利-设定提存计划	490,002.29	19,940,688.48	16,950,301.97	3,480,388.80
合计	44,695,141.65	181,316,689.57	211,226,689.57	14,785,141.65

(1) 短期薪酬

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
工资、奖金、津贴和补贴	18,091,518.62	123,600,339.96	134,784,492.28	6,907,366.30
职工福利费	-	7,697,842.25	7,697,842.25	-
社会保险费	-	7,560,723.10	7,560,723.10	-
其中：1. 医疗保险费	-	6,580,623.15	6,580,623.15	-
2. 工伤保险费	-	493,101.81	493,101.81	-
3. 生育保险费	-	486,998.14	486,998.14	-
住房公积金	-	14,481,373.38	14,481,373.38	-
工会经费和职工教育经费	2,523,921.80	3,368,506.15	3,175,954.90	2,716,473.05
补充医疗保险	23,589,698.94	4,667,216.25	26,576,001.69	1,680,913.50
合计	44,205,139.36	161,376,001.09	194,276,387.60	11,304,752.85

(2) 设定提存计划

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
离职后福利	490,002.29	19,940,688.48	16,950,301.97	3,480,388.80
其中：1. 基本养老保险费	-	11,115,015.55	8,629,023.55	2,485,992.00
2. 失业保险费	-	381,324.37	381,324.37	-
3. 年金缴费	490,002.29	8,444,348.56	7,939,954.05	994,396.80
合计	490,002.29	19,940,688.48	16,950,301.97	3,480,388.80

说明：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按2017年度社会保险缴费基数的18%或20%、1%（2017年5月起调至0.5%）每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。年金缴费详见附注十三、3说明。

20、应交税费

税项	年末数	年初数
增值税	6,984,185.12	6,194,657.97
企业所得税	162,857,315.54	152,884,017.71
个人所得税	273,404.64	474,055.96
城市维护建设税	482,037.91	528,047.05
教育费附加	344,932.81	376,931.64
印花税	58,790.93	51,826.89
其他税费	174,797.57	333,704.18
合 计	171,175,464.52	160,843,241.40

21、应付利息

项 目	年末数	年初数
长期借款利息	4,766,546.20	5,708,051.89
企业债券利息	27,659,726.02	27,659,726.02
短期借款应付利息	-	2,275,000.00
合 计	32,426,272.22	35,642,777.91

22、其他应付款

项 目	年末数	年初数
福泉公司少数股东股利	84,690,000.00	-
待上解通行费收入	12,221,685.00	9,817,293.00
质保金	3,558,303.00	10,594,129.19
押金	9,695,526.85	2,467,051.78
闽通卡预存款	1,411,765.02	871,710.00
代付款项	5,394,287.88	843,562.70
企业年金	366,967.00	3,057,998.81
奖罚金（工程罚金）	110,000.00	110,000.00
其他	3,962,025.18	3,856,447.90
合计	121,410,559.93	31,618,193.38

说明：本年无账龄超过1年的重要其他应付款。

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

23、一年内到期的非流动负债

项 目	年末数	年初数
一年内到期的长期借款	525,930,000.00	468,600,000.00
一年内到期的应付债券	1,997,668,820.97	-
合 计	2,523,598,820.97	468,600,000.00

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	年末数	年初数
质押借款	424,560,000.00	427,500,000.00
信用借款	101,370,000.00	41,100,000.00
合 计	525,930,000.00	468,600,000.00

说明：有关本集团质押借款事项详见附注十一、1。

(2) 一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2015年公司债券	100.00	2015/8/11	5年	2,000,000,000.00

一年内到期的应付债券（续）

债券名称	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
2015年公司债券	1,993,919,825.85	-	70,600,000.00	3,748,995.12	-	1,997,668,820.97

说明：有关本集团公司债券事项详见附注五、25。

24、长期借款

项 目	年末数	利率区间	年初数	利率区间
质押借款	3,102,330,000.00	4.41%-4.65%	3,659,250,000.00	4.41%-4.90%
信用借款	378,900,000.00	4.41%	470,000,000.00	4.41%
小计	3,481,230,000.00		4,129,250,000.00	
减：一年内到期的长期借款	525,930,000.00		468,600,000.00	
合 计	2,955,300,000.00		3,660,650,000.00	

说明：有关本集团质押借款事项详见附注十一、1。

25、应付债券

项 目	年末数	年初数
公司债券	-	1,993,919,825.85

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额		
2015 年公司债券	100.00	2015/8/11	5 年	2,000,000,000.00		
应付债券（续）						
债券名称	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
2015 年公司债券	1,993,919,825.85		70,600,000.00	3,748,995.12		1,997,668,820.97
减：一年内到期的应付债券						1,997,668,820.97
合计	1,993,919,825.85	-	70,600,000.00	3,748,995.12	-	-

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

26、股本（单位：万股）

项目	年初数	本年增减（+、-）				小计	年末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	274,440.00						274,440.00

27、资本公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
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	2,936,108.54	-	-	2,936,108.54
合计	1,660,577,897.09	-	-	1,660,577,897.09

28、其他综合收益

项目	年初数	本年发生金额					年末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益							

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	年初数	本年发生金额			税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股 东	年末数
		本期所 得 税 前 发 生 额	减：前 期 计 入 其 他 收 益	减：所 得 税 费 用			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		331,391.61			331,391.61		331,391.61
其他综合收益合计		331,391.61			331,391.61		331,391.61

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 331,391.61 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 331,391.61 元。

29、盈余公积

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	784,361,387.97	56,839,191.43	-	841,200,579.40
任意盈余公积	92,111,505.46	-	-	92,111,505.46
合 计	876,472,893.43	56,839,191.43	-	933,312,084.86

说明：盈余公积本年增加系按母公司本年净利润的 10% 计提的法定盈余公积。

30、未分配利润

项 目	本年发生额	上年发生额	提取或分 配比例
调整前上年末未分配利润	3,164,864,188.49	2,842,812,262.03	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	3,164,864,188.49	2,842,812,262.03	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	656,193,510.29	671,153,520.00	
减：提取法定盈余公积	56,839,191.43	74,661,593.54	10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	411,660,000.00	274,440,000.00	
转作股本的普通股股利			
年末未分配利润	3,352,558,507.35	3,164,864,188.49	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	95,877.82	99,834.24	

说明：根据 2016 年度股东大会决议，本公司以 2016 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。

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

31、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,441,791,952.27	947,683,191.94	2,488,183,880.11	828,831,863.84
其他业务	32,474,749.41	27,450,380.14	39,941,741.98	31,072,894.23
合 计	2,474,266,701.68	975,133,572.08	2,528,125,622.09	859,904,758.07

(1) 主营业务（分业务）

业务名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
泉厦高速公路	980,477,170.86	364,570,656.96	983,954,832.38	351,680,867.60
福泉高速公路	1,374,207,136.33	465,031,247.04	1,364,419,432.94	386,024,736.73
罗宁高速公路	87,107,645.08	118,081,287.94	139,809,614.79	91,126,259.51
合 计	2,441,791,952.27	947,683,191.94	2,488,183,880.11	828,831,863.84

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
福建地区	2,441,791,952.27	947,683,191.94	2,488,183,880.11	828,831,863.84

32、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税	-	24,423,236.05
城市维护建设税	5,155,280.95	5,327,221.51
教育费附加	3,684,518.73	3,804,881.44
房产税	335,548.25	147,579.52
车船税	68,520.48	68,174.63
印花税	93,120.60	46,364.90
土地使用税	57,332.04	29,685.68
其他税费	153,010.52	356,061.30
合 计	9,547,331.57	34,203,205.03

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

33、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人员经费	28,460,333.42	24,931,718.51
高速公路行业管理费	25,150,454.00	25,387,915.00
办公经费	5,670,173.35	5,421,811.75
折旧及摊销	2,630,802.00	2,537,965.62
审计等中介咨询费	1,711,352.58	1,464,890.74
董事会费	379,530.00	538,512.07
税费	-	195,834.05
其他	2,165,969.28	2,746,129.69
合 计	66,168,614.63	63,224,777.43

34、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	254,797,683.31	296,943,845.41
减：利息收入	9,626,999.88	6,371,638.55
手续费及其他	2,407,695.45	1,865,478.93
合 计	247,578,378.88	292,437,685.79

35、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	680,631.58	-1,513,487.56

36、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-94,532,590.81	-70,715,599.46
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	77,847,481.53	
合 计	-16,685,109.28	-70,715,599.46

37、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	5,485,033.00	2,189,849.00

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	94,451.44	19,215.23	94,451.44
IC卡赔偿收入	78,900.00	78,850.00	78,900.00
政府补助	50,000.00	75,000.00	50,000.00
盘盈利得	589,064.26	-	589,064.26
路产占用费收入	9,236,061.00	8,978,977.00	9,236,061.00
路产修复及赔补偿收支净额	-	1,542,776.44	-
其他	2,382,095.79	777,311.11	2,382,095.79
合 计	12,430,572.49	11,472,129.78	12,430,572.49

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
池店镇人民政府建设扶持资金	50,000.00	50,000.00	与收益相关	【2016】闽高股泉厦池店征栈4号关于申请窗口建设扶持资金的函
泉州市财政林业局植被恢复费补助		20,000.00	与收益相关	泉财指标【2016】1127号关于下达2016年第二批植被恢复费的通知
春运工作专项经费补助		5,000.00	与收益相关	关于拨付2016年春运工作专项经费的通知
合 计	50,000.00	75,000.00		

39、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,123,774.76	11,397,178.40	10,123,774.76
路产修复及赔补偿收支净额	835,138.23	-	835,138.23
赔偿金、罚款及滞纳金支出	5,208.38	1,399.59	5,208.38
对外捐赠	31,000.00	1,000.00	31,000.00
其他	116,322.35	83,418.35	116,322.35
合 计	11,111,443.72	11,482,996.34	11,111,443.72

40、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	273,861,093.77	271,476,393.47

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	28,118,189.58	52,849,341.35
合 计	301,979,283.35	324,325,734.82

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本年发生额	上年发生额
利润总额	1,165,277,225.43	1,211,332,066.31
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	291,319,306.36	302,833,016.57
对以前期间当期所得税的调整	189,322.14	-1,355,251.59
权益法核算的联营企业损益	23,633,147.70	17,678,899.87
无须纳税的收入（以“-”填列）	-19,461,870.38	-
不可抵扣的成本、费用和损失	8,541,773.35	7,823,943.05
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-2,161,389.51	-1,980,236.49
其他	-81,006.31	-674,636.59
所得税费用	301,979,283.35	324,325,734.82

41、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
路产赔偿收入	18,490,606.75	17,701,181.27
政府补助	50,000.00	75,000.00
利息收入	9,626,999.88	6,816,896.39
通行费收入下拨净额	2,435,828.00	-
其他	4,909,254.82	5,616,353.38
合 计	35,512,689.45	30,209,431.04

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
路产修复支出	4,132,406.28	394,121.71
通行费收入上缴净额	-	3,514,420.00
各项费用支出及其他	18,567,317.53	32,505,881.30
合 计	22,699,723.81	36,414,423.01

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置费用	2,954.80	333,665.76

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
发行债券的信息披露及法律服务费用	50,000.00	50,000.00
现金分红手续费	567,976.50	-
债券兑息手续费	3,530.00	-
合 计	621,506.50	50,000.00

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	863,297,942.08	887,006,331.49
加：资产减值准备	680,631.58	-1,513,487.56
固定资产折旧	590,419,952.66	553,805,284.84
无形资产摊销	900.00	450.00
长期待摊费用摊销	29,595.59	73,707.15
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）	-5,485,033.00	-2,189,849.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,029,323.32	11,377,963.17
财务费用（收益以“-”号填列）	255,369,189.81	296,943,845.41
投资损失（收益以“-”号填列）	16,685,109.28	70,715,599.46
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-16,140,816.21	-3,101,307.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	44,259,005.79	55,950,649.32
存货的减少（增加以“-”号填列）	-717,874.07	3,366,641.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,711,830.91	-31,753,183.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,127,583.14	-17,235,336.39
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,758,843,679.06	1,823,447,308.37
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本年发生额	上年发生额
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	742,102,129.02	669,277,736.74
减: 现金的年初余额	669,277,736.74	688,256,709.37
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	72,824,392.28	-18,978,972.63

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末数	年初数
一、现金	742,102,129.02	669,277,736.74
其中: 库存现金	41,100.17	44,424.52
可随时用于支付的银行存款	728,362,853.85	658,456,839.22
可随时用于支付的其他货币资金	13,698,175.00	10,776,473.00
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		-
三、年末现金及现金等价物余额	742,102,129.02	669,277,736.74

六、合并范围的变动

本年合并范围未发生变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
福泉公司	福建地区	福州	公路管理 与养护	63.06	-	同一控制 下合并
罗宁公司	福建地区	福州	公路管理 与养护	100.00	-	同一控制 下合并
陆顺养护公司	福建地区	福州	公路养护	100.00	-	投资设立
福厦传媒公司	福建地区	福州	广告、咨询	55.00	45.00	投资设立

说明: 1、福泉公司持有福厦传媒公司 45%的股权。

2、2015年4月9日本公司第六届董事会第二十二次会议通过《关于全资子公司注销清算的议案》，陆顺养护公司转入清算。目前陆顺养护公司已完成税务注销登记手续。

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
福泉公司	36.94	207,104,431.79	110,820,000.00	1,856,913,930.31
福厦传媒公司	16.62	-	-	-

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末数					
	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	359,775,477.82	8,293,143,785.28	8,652,919,263.10	871,200,585.13	2,754,880,750.79	3,626,081,335.92
福厦传媒公司	22,429,247.63	497,038.41	22,926,286.04	5,480,420.14	2,826.03	5,483,246.17

续(1)

子公司名称	年初数					
	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	301,263,845.24	8,373,838,759.13	8,675,102,604.37	702,858,312.83	3,206,057,235.41	3,908,915,548.24
福厦传媒公司	21,511,279.67	1,183,438.25	22,694,717.92	6,396,322.71	5,286.66	6,401,609.37

续(2)

子公司名称	本年发生额			
	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	1,385,373,636.37	560,650,871.05	560,650,871.05	1,023,167,117.44
福厦传媒公司	4,858,008.18	1,149,931.32	1,149,931.32	2,084,350.59

续(3)

子公司名称	上年发生额			
	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	1,375,985,868.86	584,333,544.92	584,333,544.92	961,139,439.21
福厦传媒公司	10,498,713.08	1,197,383.46	1,197,383.46	3,017,187.40

2、在联营企业中的权益

(1) 联营企业

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

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

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

(2) 联营企业的主要财务信息

项 目	南平浦南高速公路有限责任公司		海峡财险	
	年末数	年初数	年末数	年初数
流动资产	232,940,569.94	191,113,932.74	462,372,178.38	73,576,007.73
非流动资产	9,553,800,194.02	9,674,257,924.18	1,530,564,790.69	1,481,393,193.78
资产合计	9,786,740,763.96	9,865,371,856.92	1,992,936,969.07	1,554,969,201.51
流动负债	623,899,865.28	635,463,673.73	624,077,684.82	71,558,797.98
非流动负债	8,687,664,000.00	8,507,646,000.00		
负债合计	9,311,563,865.28	9,143,109,673.73	624,077,684.82	71,558,797.98
净资产	475,176,898.68	722,262,183.19	1,368,859,284.25	1,483,410,403.53
其中：少数股东权益				
归属于母公司的所有者权益	475,176,898.68	722,262,183.19	1,368,859,284.25	1,483,410,403.53
按持股比例计算的净资产份额	139,875,396.82	213,457,394.55	246,394,671.17	267,013,872.64
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	139,875,396.82	213,457,394.55	246,394,671.17	267,013,872.64

续：

项 目	南平浦南高速公路有限责任公司		海峡财险	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
营业收入	416,360,806.00	357,341,959.33	218,945,691.89	39,916,260.13
净利润	-247,085,284.51	-227,432,747.14	-116,392,183.78	-16,589,596.47
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	1,841,064.50	-
综合收益总额	-247,085,284.51	-227,432,747.14	-114,551,119.28	-16,589,596.47
企业本年收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

说明：本公司对上述各联营企业的权益投资无公开报价的公允价值。

(3) 联营企业向本集团转移资金的能力存在重大限制的说明：

联营企业向本集团转移资金的能力不存在重大限制。

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、应付利息、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款及应付债券。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，指定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团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。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 99.75%（2016年12月31日：99.16%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 95.18%（2016年12月31日：92.35%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团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。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团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2017年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币 278,480 万元（2016年12月31日：人民币 278,480.00 万元）。

年末本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	年末数				合计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：					
应付账款	584,945,328.58	41,205,046.69	142,698,178.38	863,915.84	769,712,469.49
应付利息	4,766,546.20	27,659,726.02			32,426,272.22
其他应付款	5,444,330.15	17,960,216.13	13,148,222.65	167,791.00	36,720,559.93
一年内到期的非流动负债	237,250,000.00	2,288,680,000.00			2,525,930,000.00
长期借款			2,098,660,000.00	856,640,000.00	2,955,300,000.00
金融负债合计	830,803,782.43	2,377,107,411.34	2,254,506,401.03	857,671,706.84	6,320,089,301.64

年初本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	年初数				合计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：					
短期借款		180,000,000.00			180,000,000.00
应付账款	481,939,599.51	53,082,495.93	192,574,446.30		727,596,541.74
应付利息	8,058,624.90	27,584,153.01			35,642,777.91

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年初数				合计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
其他应付款	15,418,368.56	7,062,419.05	9,137,405.77		31,618,193.38
一年内到期的非流动负债	244,000,000.00	224,600,000.00			468,600,000.00
长期借款			2,144,450,000.00	1,516,200,000.00	3,660,650,000.00
应付债券			2,000,000,000.00		2,000,000,000.00
金融负债合计	749,416,592.97	492,329,067.99	4,346,161,852.07	1,516,200,000.00	7,104,107,513.03

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

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

本集团持有的计息金融工具如下（单位：人民币元）：

项目	本年数	上年数
固定利率金融工具：		
金融负债	2,000,000,000.00	2,180,000,000.00
其中：短期借款		180,000,000.00
合计	2,000,000,000.00	2,180,000,000.00
浮动利率金融工具：		
金融资产	742,102,129.02	669,233,312.22
其中：货币资金	742,102,129.02	669,233,312.22
金融负债	3,481,230,000.00	4,129,250,000.00
其中：短期借款	-	-

于2017年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其它因素保持不变，本集团的净利润及股东权益将减少或增加约1,305.46万元（2016年12月31日：1,587.47万元）。

汇率风险

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

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

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2017年12月31日，本集团的资产负债率为40.19%（2016年12月31日：43.18%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

年末本集团无以公允价值计量的项目。

本集团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、长期借款和应付债券等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

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

福建发展高速公路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司的母公司情况的说明：本公司的母公司为省高速集团，福建省人民政府国有资产监督管理委员会持有省高速集团 100% 股权，为本公司的最终控制方。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的联营企业情况

联营企业情况详见附注七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	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
厦门金泉厦高速公路管理有限公司	与本公司同一实际控制人	厦门金泉厦公司
福建省高速公路广告有限公司	与本公司同一实际控制人	省高速广告公司
福建省三顺交通工程有限公司	与本公司同一实际控制人	福建三顺交通
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	川达公司
福州星宇经营开发有限公司	与本公司同一实际控制人	星宇经开公司
泉州经营开发有限公司	与本公司同一实际控制人	泉州经开公司
宁德福宁经营开发有限公司	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
福建畅祥公路工程有限公司	与本公司同一实际控制人	福建畅祥工程公司
福建省高速公路达通检测有限公司	与本公司同一实际控制人	达通公司
福建省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责任公司	与本公司同一实际控制人	罗长高速公司
福建省福宁高速公路有限责任公司	与本公司同一实际控制人	福宁高速公司
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
沈海复线宁连高速公路有限责任公司	与本公司同一实际控制人	宁连高速公司
南平福银高速公路有限责任公司	与本公司同一实际控制人	南平福银公司
三明福银高速公路有限责任公司	与本公司同一实际控制人	三明福银公司
福建省高速公路信息科技有限公司	与本公司同一实际控制人	省信息科技有限公司
福州市交通建设集团有限公司	持有福泉高速 10% 以上股份股东	福州市交建公司
莆田市高速公路有限责任公司	持有福泉高速 10% 以上股份股东	莆田市高速公司
中油路通（福建）有限公司	与本公司同一实际控制人	中油路通公司
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
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

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系	简称
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
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
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员	

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
省养护公司	泉厦高速公路养护工程	7,437,691.90	5,689,608.00
省养护公司	泉厦高速公路晋江收费广场沥青路面摊铺工程	161,427.00	-
省养护公司	泉厦高速整车式动态汽车衡建设项目安装工程	261,135.00	-
省信息科技公司	泉厦高速公路养护工程	-	279,630.00
省信息科技公司	水毁应急抢险重建工程	-	6,103,196.00
达通公司	泉厦高速公路养护工程	2,873,413.92	1,767,364.00
达通公司	抢险工程检测工程	-	84,532.00
省技术咨询公司	泉厦高速公路养护工程	720,972.00	-
省技术咨询公司	抢险工程设计服务	-	250,000.00
省技术咨询公司	评估咨询服务	30,000.00	-
厦门金泉厦公司	接受培训、会务服务	112,980.00	185,126.00
厦门金泉厦公司	购买商品	370,714.80	-
福建三顺交通	泉厦高速公路养护工程	-	40,720.00
漳州飞虹发展公司	接受培训、会务服务	12,600.00	6,280.00
省信息科技公司	福泉高速公路养护工程	334,835.50	24,778.50
达通公司	福泉高速公路养护工程	5,099,047.00	1,700,985.59
省养护公司	福泉高速公路养护工程	54,724,298.00	7,254,044.00
泉州经开公司	会务服务	840.00	-
省技术咨询公司	福泉高速公路养护工程	2,865,643.00	1,428,312.00
省技术咨询公司	工程设计服务	76,562.51	291,130.00
福州市交建公司	福泉高速公路养护工程	-	800,000.00
省信息科技公司	罗宁高速公路养护工程	1,406,547.00	16,400.00
省信息科技公司	ETC 车道工程	2,479,966.96	-
省信息科技公司	福泉高速公路收费站入口超限检测系统	1,793,779.45	-

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
省信息科技有限公司	福泉高速公路自动发卡机更新改造	696,535.50	-
省信息科技有限公司	购买商品	180,000.00	-
省信息科技有限公司	监控系统改造工程	1,297,521.00	-
省信息科技有限公司	泉厦高速公路高清车牌识别系统改造工程	631,400.00	-
省信息科技有限公司	厦门区域中心视频联网改造工程款	652,420.00	-
省信息科技有限公司	整车式动态汽车衡建设项目监理	393,100.00	-
省信息科技有限公司	泉厦高速公路收费系统信息安全建设工程	560,000.00	-
省养护公司	罗宁高速公路养护工程	26,248,816.00	903,171.00
达通公司	罗宁高速公路养护工程	995,695.00	623,860.00
省技术咨询公司	罗宁高速公路养护工程	1,077,182.00	185,946.42
星宇经开公司	接受培训	36,000.00	-
中驰交通工程公司	泉厦高速公路重大活动标志制作及零星整治	406,788.00	-
川达公司	罗宁高速公路养护工程	-	6,000.01

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
福泉经营服务公司	广告服务	-	943,282.47
厦门金泉厦公司	广告服务	-	1,365,617.87
省经开公司	罗源服务区物业管理服务、代缴水电服务	97,312.50	-

(2) 关联托管、承包情况

① 公司受托管理

委托方	受托方	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	本年确认的托管收益	上年确认的托管收益
渔平高速公司	福泉公司	路段管理	2017/1/1	2021/12/31	967,476.42	-
平潭大桥公司	福泉公司	路段管理	2017/1/1	2021/12/31	50,919.81	-

② 公司委托管理

委托方名称/出包方名称	受托方名称/承包方名称	受托资产类型/承包资产类型	受托起始日/承包起始日	受托终止日/承包终止日	本年确认的托管费/承包费	上年确认的托管费/承包费
本公司	厦门金泉厦公司	物业管理	2015/1/1	2025/12/31	614,000.00	-

福建发展高速公路股份有限公司

财务报表附注

2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

委托方名称/出包方名称	受托方名称/承包方名称	受托资产类型/承包资产类型	受托起始日/承包起始日	受托终止日/承包终止日	本年确认的托管费/承包费	上年确认的托管费/承包费
福泉经营服务公司	福厦传媒公司	广告牌经营权	2012/1/1	2020/12/30	-	1,216,308.48
厦门金泉厦公司	福厦传媒公司	广告牌经营权	2012/1/1	2020/12/30	-	1,226,937.68

(3) 关联租赁情况

① 公司出租

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
罗宁公司	福宁高速公司	房屋	2015/1/1	2016/12/31	-	142,857.15
罗宁公司	福宁高速公司	房屋	2017/1/1	2017/12/31	57,142.86	-
罗宁公司	中油路通公司	罗源服务区加油站	2016/1/1	2023/12/31	1,750,148.91	1,445,308.63
罗宁公司	宁连高速公司	房屋	2017/1/1	2017/12/31	76,190.48	-
罗宁公司	宁德经开公司	房屋	2017/1/1	2017/12/31	19,047.62	-

② 公司承租

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
罗长高速公司	福泉公司	房屋	2016/4/1 2017/4/1	2017/3/31 2018/3/31	2,294,895.00	1,619,580.00
省养护公司	本公司	车辆	2016/1/1	2016/12/31	-	344,063.99
省养护公司	本公司	车辆	2017/1/1	2017/12/31	229,376.00	-
福建畅祥工程公司	本公司	车辆	2017/8/10	2018/2/28	266,000.00	-
福泉经营服务公司	福泉公司	土地	2001/10/31	2031/10/30	13,600,000.00	13,600,000.00

(4) 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	25,150,454.00	25,387,915.00	按政府文件执行

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

(5) 关键管理人员薪酬

本集团本年关键管理人员 24 人，上年关键管理人员 24 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员薪酬	248.91	270.63

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	年末数		年初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福州市交建公司	4,917,829.00	2,498,632.80	5,932,182.00	1,910,079.00
应收账款	莆田市高速公司	2,906,255.45	2,011,077.04	3,697,529.45	1,606,138.14
应收账款	省高速集团（注）	116,250.00	7,680.00	117,700.00	7,827.50
应收账款	省经开公司	81,564.55	4,078.23		
应收账款	中油路通公司	1,858,495.17	92,924.76	1,532,027.14	76,601.36
其他应收款	福泉经营服务公司	609,108.92	60,910.89	634,314.63	31,715.73
其他应收款	南平福银公司	52,648.44	2,632.42	-	-
其他应收款	平潭大桥公司	56,375.00	2,818.75	46,175.28	2,308.76
其他应收款	省高速集团	68,005.80	3,400.29	47,275.47	2,363.77
其他应收款	渔平高速公司	1,025,525.00	51,276.25	244,810.77	12,240.54
其他应收款	莆田市高速公司	-	-	169,435.16	16,943.52
其他应收款	厦门金泉厦公司	-	-	220,617.26	11,030.86
预付账款	罗长高速公司	-	-	404,895.00	-

注：应收省高速集团款项系公司 IC 卡赔偿收入款。

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	年末数	年初数
应付账款	达通公司	192,200.00	120,300.00
应付账款	福州市交建公司	-	800,000.00
应付账款	省技术咨询公司	206,189.64	1,302,617.63
应付账款	省信息科技公司	1,872,543.17	6,154,092.00
应付账款	省养护公司	10,760,352.65	8,936,253.00
其他应付款	福州市交建公司	54,710,000.00	50,000.00
其他应付款	莆田市高速公司	30,030,000.00	-
其他应付款	福泉经营服务公司	120,163.29	-

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	年末数	年初数
其他应付款	平潭大桥公司	639.50	-
其他应付款	三明福银公司	10.00	-
其他应付款	厦门金泉厦公司	1,400.00	-
其他应付款	省高速集团	170,798.39	18,825.00
其他应付款	省信息科技公司	61,581.00	-
其他应付款	省养护公司	1,207,193.30	1,207,193.30
其他应付款	渔平高速公司	594,307.26	-
其他应付款	中油路通公司	500,000.00	500,000.00
其他应付款	省高速广告公司	-	480,953.53

十一、 承诺及或有事项

1、 重要的承诺事项

(1) 罗宁高速公路收费权质押

2008年5月7日，本公司与国家开发银行、省高速集团及罗宁公司签定了人民币资金借款合同变更协议（合同号 3500524192008020233），将原以省高速集团名义借款 8.00 亿元人民币用于罗宁高速公路工程项目的专项借款变更为以本公司名义借款，原借款合同项下借款人的权利和义务由本公司承继和履行；同时借款相应的应收账款质押也变更为罗宁公司和本公司享有的罗宁高速公路通行费收费权，截至 2017 年 12 月 31 日止，该项借款余额 4.50 亿元。根据合同规定，本公司 2018 年应还款合计 5,000.00 万元，即一年内到期的非流动负债为 5,000.00 万元。

(2) 泉厦高速公路收费权质押

2008年2月27日，本公司与国家开发银行福建省分行签订人民币借款合同，借款本金为人民币 15.00 亿元，期限为 2008 年 7 月 4 日至 2023 年 7 月 3 日。2013 年 7 月 9 日，本公司与国家开发银行股份有限公司签订了《国家开发银行人民币资金借款合同变更协议》借款合同的贷款额度变更为 9.00 亿元。2015 年 9 月 29 日，本公司与国家开发银行股份有限公司签订了《人民币资金借款合同变更协议》借款合同的贷款额度变更为 7.601 亿。截至 2017 年 12 月 31 日止，累计提款 7.601 亿元，该项借款余额 1.921 亿元。2016 年，本公司提前还款 1.50 亿元，银行还款计划变更，公司与银行约定 2017 年至 2020 年无需还款。

2008年6月30日，本公司与国家开发银行福建省分行签订人民币借款合同，借款本金为人民币 6.00 亿元，期限为 2008 年 7 月 2 日至 2023 年 7 月 1 日。2010 年 11 月 11 日，本公司与国家开发银行股份有限公司签订了《国家开发银行人民币资金借款合同变更协议》借款合同的贷款额度变更为 3.00 亿元。截至 2017 年 12 月 31 日止，累计提款 3.00 亿元，该项借款余额 1.50 亿元。根据合同规定，本公司 2018 年应还款合计 2,500.00 万元，即一年内到期的非流动负债为 2,500.00 万元。

上述借款以泉厦高速公路（按建成后八车道）44%的收费权提供质押担保。

（3）福泉高速公路收费权质押

2009年6月18日，福泉公司与国家开发银行福建省分行签订了人民币借款合同，借款本金为人民币18.00亿元，期限为2009年6月22日至2024年6月21日，该借款以福泉高速公路（按建成后八车道）收费权及其项下全部收益按贷款比例提供质押担保。2012年12月26日，福泉公司与国家开发银行股份有限公司签订了《借款合同变更协议》借款合同的贷款额度变更为14.00亿。截至2017年12月31日止，累计提款117,030.00万元，该合同项下借款余额90,188.00万元。根据合同规定，福泉公司2018年应还款合计1,841.00万元，即一年内到期的非流动负债为1,841.00万元。

2010年，福泉公司与国家开发银行福建省分行签订了人民币借款合同，借款本金为人民币9.00亿元，期限为2011年5月13日至2035年5月12日，该借款以国家高速公路沈海线福州至泉州段（按建成后八车道高速公路）的公路收费权及其项下全部收益按贷款比例作质押担保。截至2017年12月31日止，累计提款27,010.00万元，该合同项下借款余额19,900.00万元。根据合同规定，福泉公司2018年应还款合计50.00万元，即一年内到期的非流动负债为50.00万元。

2009年8月20日，福泉公司与中国工商银行福州南门支行签订固定资产借款合同，借款本金为人民币12.00亿元，期限为2009年8月20日至2028年11月19日，该合同项下借款本金采用分期偿还的方式，自福泉高速公路扩建工程竣工决算的次年起每半年还款一次，每次还款金额不低于1,000.00万元，具体偿还计划在每次发放贷款时协商确定；该合同项下担保方式采用建设期信用，营运期（竣工决算后）以福泉高速公路收费权按贷款比例提供质押担保。截至2017年12月31日止，累计提款36,000.00万元，该合同项下借款余额10,000.00万元。根据合同规定，福泉公司2017年应还款合计9,000.00万元，即一年内到期的非流动负债为9,000.00万元。

2009年6月1日，福泉公司与中国建设银行股份有限公司福建省分行签订了人民币借款合同，借款本金为人民币14.00亿元，期限为2009年6月23日至2022年6月23日，该借款以福泉高速公路（按建成后八车道）收费权按贷款比例提供质押担保。截至2017年12月31日止，累计提款100,270.00万元，该合同项下借款余额47,417.00万元。2011年7月13日福泉公司与中国建设银行股份有限公司签订补充协议，根据合同规定，福泉公司2018年应还借款合计8,575.00万元，即一年内到期的非流动负债为8,575.00万元。

2009年7月28日，福泉公司与兴业银行股份有限公司签订了人民币借款合同，借款本金为人民币18.00亿元，期限为2009年7月28日至2022年7月28日，该借款以福泉高速公路（按建成后八车道）收费权按贷款比例提供质押担保。截至2017年12月31日累计提款142,810.00万元，该合同项下借款余额63,518.00万元。根据2011年福泉公司与兴业银行股份有限公司签订的补充合同规定，2018年应归还15,490.00万元，即一年内到期的非流动负债15,490.00万元。

2、前期承诺履行情况

（1）泉厦高速公路土地使用权租赁

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

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

(2) 福泉高速公路土地使用权租赁

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

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

(3) 罗宁高速公路土地使用权租赁

根据本公司与福建省国土资源厅签订的《国有土地使用权租赁合同书》，本公司自 2008 年 1 月 1 日起向福建省国土资源厅租用罗宁高速公路占地土地使用权，租期 20.25 年，每年租金为 340.69 万元，土地租金直接由罗宁公司支付给福建省财政厅。

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

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

3、或有事项

(1) 泉厦高速公路大坪山隧道火灾事故修复工程款诉讼未决事项

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
本公司	鹰潭市辉煌物流有限公司	泉厦高速公路大坪山隧道火灾事故	泉州市丰泽区人民法院	5,431,433.00 元	审理中

注：2016 年 4 月 15 日，鹰潭市辉煌物流有限公司车辆途径本公司大坪山隧道发生火灾，造成公司隧道内部分土建结构及机电设施损毁，本公司为保障道路畅通，垫付修复工程款 5,431,433.00 元。本公司于 2016 年 12 月 28 日向泉州市丰泽区人民法院提起民事诉讼，目前本案尚在审理当中。

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况说明

本公司 2018 年 4 月 19 日召开的第七届董事会第二十次会议审议通过 2017 年度利润分配预案为：按母公司本年净利润的 10%提取法定盈余公积金，提取盈余公积后的可供分配利润以 2017 年 12 月 31 日总股本 27.444 亿股为基数，向全体股东每 10 股派现金股利 1.20 元（含税）。该利润分配预案尚需经本公司股东大会审议批准。

截至 2018 年 4 月 19 日止，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、罗源服务区建设项目

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

截至2017年12月31日止，罗源服务区建设工程已累计投入7,486.82万元，其中B区主体已经于2015年完工并投入使用，剩余A区目前处于筹备阶段。

2、预估土地使用权租赁费

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

3、年金计划主要内容

为补充和完善员工基本养老保险制度，本公司与母公司省高速集团及其所属其他单位从2004年1月1日起建立企业年金计划，设立了专门的企业年金理事会，理事会受托负责年金的管理，设立全省统一的企业年金基金帐户和员工个人帐户，实行专户存储、专款专用。成员单位按上一年度员工工资总额的十二分之一缴费，员工个人缴费按员工工资的一定比例缴费，单位和员工个人缴费合计不超过本单位上年度员工工资总额的六分之一，缴费的年金储存标准实行按年计分、年终汇总、兑现分值、记入员工个人帐户，并根据员工在高速公路系统服务年限情况予以转移或支付其本人年金累计储存额。除此之外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

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

4、分部报告

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

5、泉厦高速公路管理基地二期工程

2015 年 4 月 30 日，本公司第六届董事会第二十三次会议审议通过了《关于建设泉厦高速公路管理基地二期工程的议案》。根据省高速集团《关于泉厦高速公路管理基地二期工程计划立项的批复》（闽高计〔2015〕15 号），二期建设项目概算投资 8,350.00 万元，项目建设内容为技术研发、办公用房及必要的宿舍，面积按 8,900 平方米控制，地下室按 2 层考虑，面积按 5,000 平方米控制。2017 年 12 月，泉厦高速公路管理基地二期工程已主体建成并通过验收。

截至 2017 年 12 月 31 日止，泉厦高速公路管理基地二期工程已累计投入 5,214.54 万元。

6、沈海高速公路镜洋互通工程

2017 年 4 月 14 日，本公司第七届董事会第十四次会议审议通过了《关于新建沈海高速公路镜洋互通工程的议案》。根据《福建省交通运输厅、福建省发展和改革委员会关于沈海高速公路镜洋互通工程初步设计的批复》（闽交建[2016]175 号），项目概算投资 29,115 万元。其中建设用地征迁及部队专用连接线建设费用 6,564.00 万元由福清市政府承担，福泉公司概算投资 22,551 万元。2017 年 12 月，镜洋互通工程已主体建成通车。

截至 2017 年 12 月 31 日止，镜洋互通工程已累计投入 16,921.56 万元。

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	年 末 数				净 额
	金 额	比 例 %	坏 账 准 备	计 提 比 例 %	
单项金额重大并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					
其中：非账龄组合	187,127,876.55	99.96			187,127,876.55
账龄组合	67,975.00	0.04	4,471.25	6.58	63,503.75
组合小计	187,195,851.55	100.00	4,471.25	0.002	187,191,380.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	187,195,851.55	100.00	4,471.25	0.002	187,191,380.30

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比 例 %	年 初 数		净 额
			坏 账 准 备	计 提 比 例 %	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款					
其中：非账龄组合	167,335,302.57	99.96			167,335,302.57
账龄组合	63,950.00	0.04	4,227.50	6.61	59,722.50
组合小计	167,399,252.57	100.00	4,227.50	0.003	167,395,025.07
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	167,399,252.57	100.00	4,227.50	0.003	167,395,025.07

说明：①非账龄组合年末数均系应收福建省高速公路资金结算管理委员会通行费收入清算中心收入分配款。

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	金 额	比 例 %	年 末 数		净 额
			坏 账 准 备	计 提 比 例 %	
1年以内	46,525.00	68.44	2,326.25	5.00	44,198.75
1至2年	21,450.00	31.56	2,145.00	10.00	19,305.00
合 计	67,975.00	100.00	4,471.25	6.58	63,503.75

续上表：

账 龄	金 额	比 例 %	年 初 数		净 额
			坏 账 准 备	计 提 比 例 %	
1年以内	43,350.00	67.79	2,167.50	5.00	41,182.50
1至2年	20,600.00	32.21	2,060.00	10.00	18,540.00
合 计	63,950.00	100.00	4,227.50	6.61	59,722.50

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 234.75 元；本年无收回或转回的坏账准备。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

本年无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的应收账款年末余额明细单位情况

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	应收账款 年末余额	占应收账款年末 余额合计数的比 例%	坏账准备 年末余额
福建省高速公路资金结算管理委员会	187,127,876.55	99.96	-
省高速集团	67,975.00	0.04	4,471.25
合 计	187,195,851.55	100.00	4,471.25

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	年末数		净 额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他 应收款					
其中：非账龄组合	7,911,027.74	32.59			7,911,027.74
账龄组合	16,366,095.34	67.41	1,093,143.14	6.68	15,272,952.20
组合小计	24,277,123.08	100.00	1,093,143.14	4.50	23,183,979.94
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款					
合 计	24,277,123.08	100.00	1,093,143.14	4.50	23,183,979.94

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	年初数		净 额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他 应收款					
其中：非账龄组合	7,731,314.86	31.73			7,731,314.86
账龄组合	16,636,117.97	68.27	847,242.79	5.09	15,788,875.18
组合小计	24,367,432.83	100.00	847,242.79	3.48	23,520,190.04
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款					
合 计	24,367,432.83	100.00	847,242.79	3.48	23,520,190.04

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	金额	比例%	年末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	10,869,327.90	66.41	543,466.40	5.00	10,325,861.50
1至2年	5,496,767.44	33.59	549,676.74	10.00	4,947,090.70
合计	16,366,095.34	100.00	1,093,143.14	6.68	15,272,952.20

续上表：

账龄	金额	比例%	年初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	16,327,379.97	98.14	816,368.99	5.00	15,511,010.98
1至2年	308,738.00	1.86	30,873.80	10.00	277,864.20
合计	16,636,117.97	100.00	847,242.79	5.09	15,788,875.18

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 274,484.62 元；本年收回或转回坏账准备金额 28,584.27 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

本年无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质披露

项目	年末数	年初数
路政收入	10,533,913.10	10,324,261.50
应收利息	6,914,931.50	6,914,931.50
应收赔付款	5,431,433.00	5,431,433.00
车道备用金	933,000.00	798,500.00
保证金	-	308,738.00
代垫款项	158,350.48	59,758.83
其他	305,495.00	529,810.00
合计	24,277,123.08	24,367,432.83

(5) 按欠款方归集的其他应收款年末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备年 末余额
福建省财政厅	路政收入	10,533,913.10	1年以内	43.39	526,695.66

福建发展高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备年 末余额
福泉公司	应收利息	6,914,931.50	1年以内	28.48	-
鹰潭市辉煌物流 有限公司	赔付款	5,431,433.00	1-2年	22.37	543,143.30
车道备用金	车道备用金	933,000.00	1年以内	3.84	-
中国建设银行股 份有限公司福建 省分行	闽通卡、电子 标签工本费	174,125.00	1年以内	0.72	8,706.25
合计		23,987,402.60		98.80	1,078,545.21

3、长期股权投资

项 目	年末数		年初数		账面价值
	账面余额	减值准 备	账面余额	减值准 备	
对子公司投资	1,904,241,932.67		1,904,241,932.67		1,904,241,932.67
对联营企业投资	386,270,067.99		386,270,067.99	480,471,267.19	480,471,267.19
合计	2,290,512,000.66		2,290,512,000.66	2,384,713,199.86	2,384,713,199.86

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
罗宁公司	520,426,795.23			520,426,795.23		
福泉公司	1,366,845,137.44			1,366,845,137.44		
福厦传媒公司	2,750,000.00			2,750,000.00		
陆顺养护公司	14,220,000.00			14,220,000.00		
合计	1,904,241,932.67			1,904,241,932.67		

福建发展高速公路股份有限公司

财务报表附注

2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		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		
联营企业											
南平浦南高 速公路有限 责任公司	213,457,394.55			-73,581,997.73							139,875,396.82
海峡金桥财 产保险股份 有限公司	267,013,872.64			-20,950,593.08	331,391.61						246,394,671.17
合计	480,471,267.19			-94,532,590.81	331,391.61						386,270,067.99

说明：年末长期股权投资不存在减值情况，无需计提减值准备。

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	980,477,170.86	365,404,220.73	983,954,832.38	352,436,591.97
其他业务	17,964,991.23	16,995,071.14	14,462,113.22	11,376,456.53

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	239,180,000.00	478,360,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-94,532,590.81	-70,715,599.46
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	77,847,481.53	-
合 计	222,494,890.72	407,644,400.54

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益	-4,544,290.32	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	50,000.00	
受托经营取得的托管费收入	1,018,396.23	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,298,452.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益总额	7,822,558.00	
减: 非经常性损益的所得税影响数	2,204,741.16	
非经常性损益净额	5,617,816.84	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	2,765,894.26	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,851,922.58	

2、净资产收益率和每股收益

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.66	0.2391	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.62	0.2381	

福建发展高速公路股份有限公司

2018年4月19日