

2020 年度会计估计变更的 专项说明

福建发展高速公路股份有限公司
容诚专字[2021]361Z0240 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于福建发展高速公路股份有限公司 2020 年度会计估计变更的专项说明

容诚专字[2021]361Z0240 号

福建发展高速公路股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对福建发展高速公路股份有限公司（以下简称福建高速公司）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 28 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2021]361Z0121 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对会计估计变更进行确认、计量和相关信息的披露是福建高速公司管理层的责任。

按照上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录第一号临时公告格式指引——第九十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更》的要求，我们出具了本专项说明。除了对福建高速公司实施 2020 年度财务报表审计中所执行的对会计估计变更有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解福建高速公司 2020 年度会计估计变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

福建高速公司 2020 年度发生的会计估计变更事项说明如下：

一、变更原因

根据《企业会计准则第 4 号-固定资产》的相关规定，“企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命。”

福建高速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。根据福建高速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”。

为准确反映福建高速公司高速公路路产的资产状况，福建高速公司聘请福建省交通规划设计院对沈海高速公路泉州至厦门段（以下简称泉厦路）、沈海高速公路福州至泉州段（以下简称福泉路）、沈海高速公路罗源至宁德段（以下简称罗宁路）通行费收费权剩余年限内的车流量重新进行预测。自 2020 年 1 月 1 日起按新的《泉州至厦门高速公路交通量预测报告》、《福州至泉州高速公路交通量预测报告》、《罗源至宁德高速公路交通量预测报告》预计车流量计算上述高速公路剩余收费年限的折旧额。

鉴于上述高速公路剩余收费年限预计车流量的变化使其预期经济利益发生了变化，为了提供更加可靠、相关及可比的会计信息，福建高速公司决定对上述高速公路剩余收费年限车流量的会计估计进行调整，相应调整上述高速公路剩余收费年限内每标准车流量应计提的折旧。

二、具体内容及会计处理

（一）具体内容

根据福建省交通规划设计院出具的各高速公路交通量预测报告，自 2020 年 1 月 1 日起，各高速公路剩余收费年限预计总车流量（均为收费口径）变化如下：

受影响的高速公路	调整前剩余收费年限预计总车流量（辆）	调整后剩余收费年限预计总车流量（辆）
泉厦路	568,804,470.00	524,542,596.00
福泉路	505,099,127.00	420,780,144.00
罗宁路	86,863,100.00	82,899,968.00

（二）会计处理

根据企业会计准则的相关规定，剩余收费年限预计车流量的调整属于会计估计变更，采用未来适用法处理，自 2020 年 1 月 1 日起执行。

三、会计估计变更对 2020 年度净利润的影响

本次变更预计剩余经营期限的车流量，导致增加累计折旧 75,093,816.75 元，增加营业成本 75,093,816.75 元，减少递延所得税负债 18,773,454.19 元，减少所得税费用 18,773,454.19 元，减少少数股东损益 14,634,225.55 元，减少盈余公积 1,580,334.77 元，减少未分配利润 54,740,027.79 元，减少少数股东权益 14,634,225.55

元，最终导致 2020 年 12 月 31 日资产总额减少 75,093,816.75 元，2020 年度净利润减少 56,320,362.56 元。

我们认为，福建高速公司上述会计估计变更的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

(以下无正文,为福建发展高速公路股份有限公司容诚专字[2021]361Z0240 号会计估计变更的专项说明之签字盖章页。)



中国注册会计师:

许瑞生
中国注册会计师
许瑞生
350200011518

中国注册会计师:

李倩
中国注册会计师
李倩
110101569939

2021 年 4 月 28 日

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



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

名称 容诚会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

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

登记机关





证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一九年七月二日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y m 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.

年 月 日
y m 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.

年 月 日
y m d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d



姓名 许瑞生
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-09-10
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 350521197909100015
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 3505200111516
No. of Certificate

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

发证日期: 2019年12月18日
Date of Issuance

2019年3月15日
y m d



姓名 李倩
 Full name 女
 性别 1998-06-09
 Sex
 出生日期 致同会计师事务所(特殊普通
 Date of birth 合伙)厦门分所
 工作单位
 Working unit 350204198806090527
 身份证号码
 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年2月26日

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.



2015年3月6日



2015.3.15

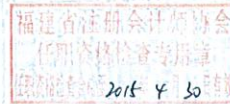
证书编号: 110101589E38
No. of Certificate

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

发证日期: 2013年10月25日
Date of 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.



2014年2月28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

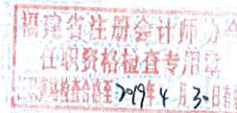
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月3日

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.



2018年3月16日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

和同厦门

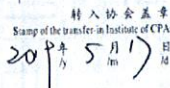
事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健厦门

事务所
CPAs

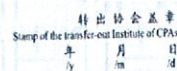


10

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

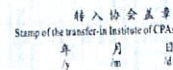
同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



11