

广东省高速公路发展股份有限公司 专项审核报告

广会专字[2014]G14002110249 号

目 录

报告正文.....	1-2
关于会计估计变更事项的专项说明.....	3-5

关于广东省高速公路发展股份有限公司

会计估计变更专项说明的专项审核报告

广会专字[2014]G14002110249 号

广东省高速公路发展股份有限公司全体股东：

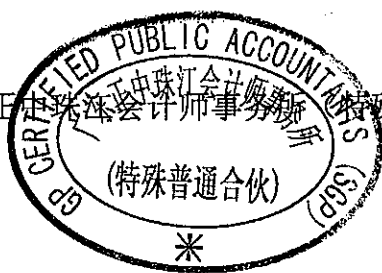
我们接受委托，审核了后附的广东省高速公路发展股份有限公司（以下简称粤高速公司）董事会《关于会计估计变更事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）。按照《信息披露业务备忘录第 28 号——会计政策及会计估计变更》（以下简称“备忘录 28 号”）以及《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》（以下简称“第 28 号准则”）的规定编制专项说明是粤高速公司管理层的责任。

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》执行审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，粤高速公司编制的专项说明已经按照第 28 号准则和备忘录 28 号的规定编制，在所有重大方面公允反映了粤高速公司变更前后高速公路资产折旧的计提情况以及变更会计估计可能形成的影响。

(此页无正文)

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)中国注册会计师:王韶华



中国注册会计师:姚 静



中国 广州

二〇一四年三月二十七日

广东省高速公路发展股份有限公司董事会

关于会计估计变更事项的专项说明

一、会计估计变更事项基本情况

2014年1月15日，广东省人民政府以粤府函[2014]10号《广东省人民政府关于佛开高速公路谢边至三堡段改扩建项目收费期限的批复》，同意核定广东省高速公路发展股份有限公司（以下简称“公司”）下属佛开高速公路谢边至三堡段改扩建项目收费期限从建成通车之日起至2036年3月14日止，公司佛开高速公路改扩建之前的收费期限为建成通车之日起至2026年12月31日止。

根据目前公司会计政策的规定，公司所经营的高速公路资产采用工作量法计提折旧，各收费路段的工作量法由公司聘请专业机构预测高速公路车流量，并以此计算每标准车流量应计提的单位折旧额。当路段实际车流量与预测车流量的差异较大时，公司将根据实际车流量重新预测剩余收费期的车流量，并调整以后年度每标准车流量应计提的折旧。

公司于2013年度聘请广东省公路勘察规划设计院股份有限公司重新对公司佛开高速公路未来车流进行了预测，并出具了《佛开高速公路交通量预测报告》，为公司财务会计的提供更准确的信息。

根据财政部颁布的《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及深圳证券交易所发布的《信息披露业务备忘录第28号——会计政策及会计估计变更》的相关规定，公司于2014年1月1日起对佛开高速公路谢边至三堡段改扩建项目的折旧年限进行变更，并以广东省公路勘察规划设计院股份有限公司2013年为广东省佛开高速公路有限公司出具的《佛开高速公路交通量预测报告》作为折旧依据。

二、会计估计变更内容

1、本次会计估计变更前折旧计提情况

按照公司2010年聘请广东省公路勘察规划设计院股份有限公司预测高速公路剩余收费期的车流量，预计的佛开高速路段2014年折旧额如下表：

项目	计提折旧的固定资产价值（万元）	标准车单位折旧	2014年的预测车流量（万辆）	应计提折旧（万元）
佛开高速(谢边至三堡段)	579,833	17.1168	2,465.12	42,195
佛开高速(三堡至佛开尾段)	95,457	3.8448	2,465.12	9,478
合计	675,290			51,673

2、本次会计估计变更后折旧计提情况

按照 2013 年聘请广东省公路勘察规划设计院股份有限公司出具的《佛开高速公路交通量预测报告》，预计的佛开高速路段 2014 年折旧额如下表：

项目	计提折旧的固定资产价值（万元）	标准车单位折旧	2014 年的预测车流量（万辆）	应计提折旧（万元）
佛开高速(谢边至三堡段)	579,833	11.1049	2,465.12	27,375
佛开高速(三堡至佛开尾段)	95,457	3.8075	2,465.12	9,386
合计	675,290			36,761

说明事项：

1) 上述表格中“计提折旧的固定资产价值”是指公司 2013 年 12 月 31 日固定资产净值。

三、会计估计变更对公司财务报表的影响

1、会计估计变更的会计处理方式

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《信息披露业务备忘录第 28 号——会计政策及会计估计变更》的相关规定，公司于 2014 年 1 月 1 日起对佛开高速公路谢边至三堡段改扩建项目的折旧期限变化和车流量变更属于会计估计变更事项，应采用未来适用法进行相应的会计处理。因此，公司于 2014 年 1 月 1 日起对佛开高速公路路产折旧采用新的会计估计进行会计处理，不采取追溯调整法进行会计处理。

2、会计估计变更对公司财务报表的影响

本次会计估计变更预计将减少公司控股子公司广东省佛开高速公路有限公司 2014 年度折旧约 14,912 万元，假设不考虑公司控股子公司广东省佛开高速公路有限公司在 2014 年度增减变动的固定资产，扣除企业所得税（企业所得税税率 25%）的影响后，预计将增加广东省佛开高速公路有限公司 2014 年度净利润 11,184 万元，预计增加 2014 年度归属于上市公司股东的净利润约 8,388 万元。

四、会计估计变更的审批程序

2014 年 3 月 27 日，公司第七届董事会第九次会议决议批准了本次会计估计变更事项。

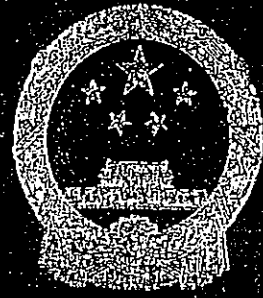
由于本次会计估计变更对最近一个会计年度经审计净利润（2013 年度经审计的归属于母公司净利润为 12,777.77 万元）的影响比例超过 50%，达到深圳证券交易所《信息披露业务备忘录第 28 号——会计政策及会计估计变更》要求提交公司股东大会审议的标准，

本次会计估计变更事项将提交公司股东大会审议批准。



广东省高速公路发展股份有限公司董事会

二〇一四年三月二十七日



合伙企业 营业执照

(副本)

中华人民共和国
国家工商行政管理总局制

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

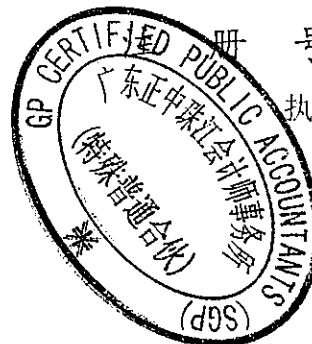
执行事务合伙人 蒋洪峰

合伙企业类型 (特殊普通合伙)

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，出具有关的报告；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、行政法规规定的其他业务。

经营期限至：二〇一四年八月三十一日



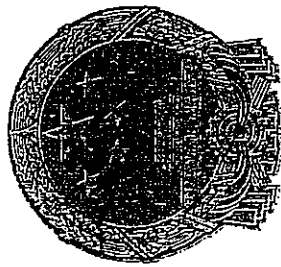
注册号 440101000247385

执照编号 01513015575

登记机关 广州市工商行政管理局



成立日期 二〇一三年十月二十四日



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 广东正中珠江会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 蒋洪峰

办公场所: 广州市越秀区菜农经济合作联社
1001-1008 京

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 44010079

注册资本(出资额): 1008 万元

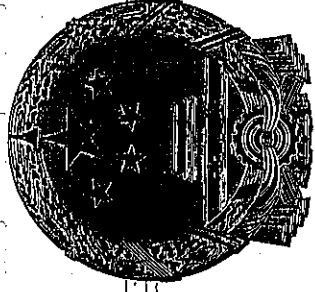
批准设立文号: 粤财会[2013]45 号

批准设立日期: 2013 年 10 月



发证机关: 广东省财政厅
二〇一三年十月十六日

中华人民共和国财政部制

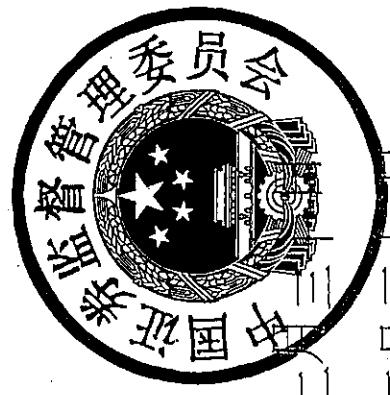
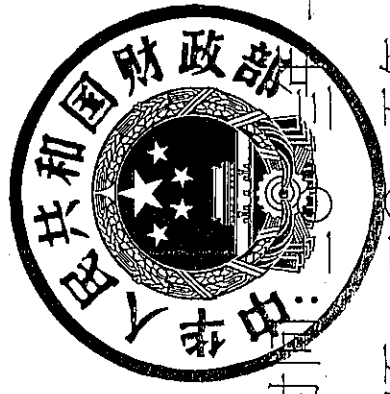
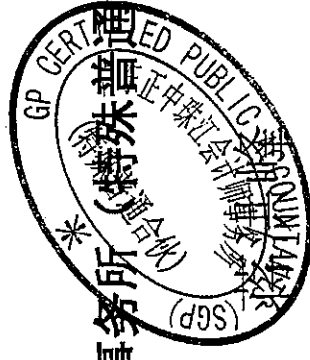


证书序号: 000152

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
广东正中珠江会计师事务所(普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:



证书号: 56

发证时间: 二〇一五年十二月三十

证书有效期至: 二〇一五年十二月三十

姓名: 王韶华
 Full name: 王韶华
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1968-12-17
 Date of birth: 1968-12-17
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: 320103196812172032
 Identity card No.: 320103196812172032



证书编号: 440100010013
 No. of Certificate: 440100010013

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 一九九五年六月七日
 Date of Issuance: 1995 / 6 / 7

2011年4月30日换发

4

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.



注册会计师事务所工作单位变更事项登记
 Registration Change of Working Unit by a CPA

同意调入 (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

根据粤财会[2013]45号转制为

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)

事务所
 CPAs

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

2013年 11月 28日
 /y /m /d

6

10

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

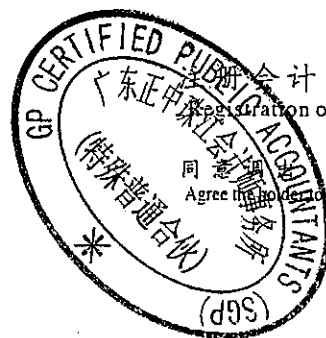


证书编号: 440100010043
No. of Certificate

批准注册协会: 广东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇〇 年 二 月 十八 日
Date of issuance

2011年4月30日核发



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

根据粤财公[2011]453号制为

事务所
CPAs



年 月 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d