

福建发展高速公路股份有限公司

关于会计政策变更的专项说明

一、会计政策变更原因

2014年1-3月,财政部新颁布了《企业会计准则第39号—公允价值计量》(财会[2014]6号)、《企业会计准则第40号—合营安排》(财会[2014]11号)和《企业会计准则第41号—在其他主体中权益的披露》(财会[2014]16号)3项企业会计准则,修订了《企业会计准则第30号—财务报表列报》(财会[2014]7号)、《企业会计准则第9号—职工薪酬》(财会[2014]8号)、《企业会计准则第33号—合并财务报表》(财会[2014]10号)和《企业会计准则第2号—长期股权投资》(财会[2014]14号)4项企业会计准则,并要求上述七项企业会计准则自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行;2014年6月,财政部修订了《企业会计准则第37号—金融工具列报》(财会[2014]23号),要求执行企业会计准则的企业应当在2014年年度及以后期间的财务报告中按照该准则要求对金融工具进行列报。

根据财政部的规定及要求,本公司自2014年7月1日起执行上述新企业会计准则,并按照上海证券交易所《关于做好上市公司2014年半年度报告披露工作的通知》的要求,据此修订相关会计政策,并对比较财务报表或期初数相关项目进行追溯调整。

二、变更前采用的会计政策

本次变更前公司执行财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定,并据此制定公司主要会计政策。

三、变更后采用的会计政策

本次变更后公司执行财政部于2014年1月26日起陆续发布的企业会计准则第2号、第9号、第30号、第33号、第37号、第39号、第40号、第41号等八项准则及其余未变更的相关准则及有关规定,并据此制定公司主要会计政策。

四、会计政策变更对公司财务状况、经营成果及现金流量的影响

(一) 公司根据《关于印发修订〈企业会计准则第33号——合并财务报表〉

的通知》(财会[2014]10号),执行《企业会计准则第33号——合并财务报表》,根据该准则第四十七条“母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益”的规定,将原购买少数股东拥有的子公司股权形成的商誉62,015,533.59元冲减资本公积(股本溢价),并进行追溯调整。

该项商誉为公司2003年6月以3.88亿元溢价收购福建省高速公路有限责任公司持有的本公司子公司福建省福泉高速公路有限公司12.06%的股权形成,根据财政部2006年颁布的《企业会计准则——合并财务报表》及《企业会计准则解释第2号》的规定,以“商誉”在合并财务报表中进行列示,列示金额为62,015,533.59元。

该调整事项对公司三年一期财务报表项目影响如下表所示:

项目	2014年三季报		2013年年报	
	变更前	变更后	变更前	变更后
商誉(元)	62,015,533.59	-	62,015,533.59	-
非流动资产(元)	17,541,749,588.86	17,479,734,055.27	18,212,294,476.99	18,150,278,943.40
资产总计(元)	18,899,177,794.83	18,837,162,261.24	19,210,876,320.05	19,148,860,786.46
资本公积(元)	1,722,593,430.68	1,660,577,897.09	1,722,593,430.68	1,660,577,897.09
归属母公司权益合计(元)	7,733,737,699.17	7,671,722,165.58	7,508,951,416.44	7,446,935,882.85
股东权益合计(元)	9,467,922,487.36	9,405,906,953.77	9,238,239,978.93	9,176,224,445.34
负债和股东权益总计(元)	18,899,177,794.83	18,837,162,261.24	19,210,876,320.05	19,148,860,786.46
归属于母公司所有者的每股净资产(元)	2.8180	2.7954	2.7361	2.7135
加权平均净资产收益率(%)	6.54	6.59	7.40	7.46

续上表：

项目	2012 年年报		2011 年年报	
	变更前	变更后	变更前	变更后
商誉（元）	62,015,533.59	-	62,015,533.59	-
非流动资产（元）	18,685,919,523.22	18,623,903,989.63	19,353,787,380.76	19,291,771,847.17
资产总计（元）	19,771,908,422.04	19,709,892,888.45	19,809,501,750.34	19,747,486,216.75
资本公积（元）	1,722,318,008.93	1,660,302,475.34	1,719,687,745.50	1,657,672,211.91
归属母公司权益合计（元）	7,239,294,558.38	7,177,279,024.79	7,073,966,647.12	7,011,951,113.53
股东权益合计（元）	8,939,309,374.18	8,877,293,840.59	8,699,281,900.23	8,637,266,366.64
负债和股东权益总计（元）	19,771,908,422.04	19,709,892,888.45	19,809,501,750.34	19,747,486,216.75
归属于母公司所有者的每股净资产（元）	2.6378	2.6152	2.5776	2.5550
加权平均净资产收益率（%）	5.77	5.82	6.26	6.32

该调整事项对公司经营成果及现金流量无影响，对财务状况无重大影响。

（二）公司执行其他新企业会计准则对公司财务状况、经营成果及现金流量均无影响。

福建发展高速公路股份有限公司
董事会
2014年10月30日

