

关于河南中原高速公路股份有限公司

## 会计估计变更的专项说明

勤信专字【2023】第 0097 号

**中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）**

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

## 关于河南中原高速公路股份有限公司 会计估计变更的专项说明

勤信专字【2023】第 0097 号

河南中原高速公路股份有限公司全体股东：

根据上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式（2023 年 1 月修订）》中第三十三号——会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告以及《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，河南中原高速公路股份有限公司董事会编制了后附的《河南中原高速公路股份有限公司董事会关于会计估计变更事项的情况说明》（以下简称“情况说明”）。

如实编制和对外披露情况说明并确保其真实性、合法性及完整性是河南中原高速公路股份有限公司管理层的责任。我们对情况说明所载资料进行了检查，未发现情况说明在所有重大方面存在不符合企业会计准则的情况。

本专项说明仅供河南中原高速公路股份有限公司向上海证券交易所报送相关文件之目的使用，不得用作其他任何目的。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二三年二月十七日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



# 河南中原高速公路股份有限公司董事会

## 关于会计估计变更事项的情况说明

河南中原高速公路股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2023 年 2 月 17 日第七届董事会第十六次会议审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》。本公司关于上述会计估计变更的有关情况说明如下。

### 一、本次会计估计变更概述

（一）变更日期：自 2022 年 10 月 1 日起。

（二）变更的原因及主要内容

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。”

根据《企业会计准则第 6 号——无形资产》的相关规定，“企业至少应当于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法。”

本公司对公路及桥梁采用工作量法计提折旧，预计残值为零；对无形资产当中的收费路桥特许经营权采用工作量法在收费路桥经营期限内进行摊销。根据本公司《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总车流量，并调整以后年度每单位车流量应计提的折旧额（摊销额），以保证全部路产价值在收费权经营期限内全部收回及相关收费路桥特许经营权可于摊销期满后全部摊销。当实际车流量与预测车流量产生重大差异时，本公司将重新预测总车流量并调整计提的折旧额（摊销额）”。

目前，本公司采用的是中交公路规划设计院有限公司于 2019 年出具的交通需求预测评估报告，根据本公司会计政策中每三年重新预测剩余期限总车流量的要求，本公司聘请中交公路规划设计院有限公司对郑州至漯河高速公路（以下简称“郑漯路”）、漯河至驻马店高速公路（以下简称“漯驻路”）、郑栾高速郑州至尧山段（以下简称“郑尧路”）、郑州至民权高速公路郑州至开封段（以下简称“郑民高速郑开段”）、德上高速永城段（原济祁高速）（一期工程）（以下简称“德

上高速永城段一期”)、德上高速永城段(原济祁高速)(二期工程)(以下简称“德上高速永城段二期”)、商丘至登封高速公路商丘至郑州航空港经济综合实验区段(以下简称“商登高速商丘至航空港区段”)、商丘至登封高速公路郑州航空港经济综合实验区至登封段(以下简称“商登高速航空港区至登封段”)、郑州至民权高速公路开封至民权段(以下简称“郑民高速开民段”)剩余经营期限的车流量重新进行预测。自2022年10月1日起按照中交公路规划设计院有限公司于2022年出具的《京港澳高速公路郑州至漯河、漯河至驻马店段交通需求预测评估报告》、《郑栾高速公路郑州至许昌、平顶山段交通需求预测评估报告》、《郑民高速公路郑州至开封段、开封至民权段交通需求预测评估报告》、《德州至上饶高速公路永城段交通需求预测评估报告》以及《商登高速公路商丘至航空港区段、郑州至登封段交通需求预测评估报告》预测结果调整上述路桥剩余经营期限的固定资产单位折旧额或特许经营权无形资产单位摊销额,以保证全部路产价值在收费权经营期限内全部收回及相关收费路桥特许经营权可于摊销期满后全部摊销。

## 二、会计估计变更的会计处理及对财务状况和经营成果的影响

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》的相关规定,本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理,无需对已披露的财务报告进行追溯调整。此次会计估计变更后,经测算,对本公司2022年度合并财务报表项目的影响如下:

合并资产负债表项目	影响金额(人民币万元)
固定资产增加	2,530.74
无形资产增加	752.26
递延所得税资产增加	53.38
递延收益增加	213.52
递延所得税负债增加	820.75
盈余公积增加	230.21
未分配利润增加	2,071.90
合并利润表项目	影响金额(人民币万元)
营业成本减少	3,283.00
其他收益减少	213.52
所得税费用增加	767.37
净利润增加	2,302.11

注:最终影响数以本公司定期报告所披露的金额为准。

此次会计估计变更对本公司未来期间固定资产——高速公路、无形资产——收费公路特许经营权折旧（摊销）的分布将产生一定影响，但总体上对本公司财务状况和经营成果不产生重大影响。





统一社会信用代码

91110102089698790Q

# 营业执照

(副本)  
(6-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中勤万信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 胡柏和

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、增资、减资、清算等事务；代理记账；企业管理咨询、法律事务、资产评估、税务咨询、会计、财务管理、基础会计、信息技术服务等；法律、法规规定的其他经营活动。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资额 1900万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

登记机关



2023年01月11日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014470

### 说明

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



发证机关: 北京市财政局  
 二〇二〇年十一月十一日  
 中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 胡柏和  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000162  
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号  
 批准执业日期: 2013年12月11日



证书编号: 410000040048  
 No. of Certificate  
 发证日期: 2001年03月31日  
 Date of Issuance



姓名: 张忠  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1972-07-28  
 Date of Birth  
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
 Working unit  
 身份证号码: 410105197207282777  
 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.

2021年6月30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.



姓名: 张忠  
 证书编号: 410000040048

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.

2013 03 25  
 2013 03 25

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.



2019年3月30日

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

2019 03 29



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

**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: 1100001620103  
批准注册协会: 河南注册会计师协会  
发证日期: 2008 年 08 月 14 日



姓名: 陈锋  
Full name: \_\_\_\_\_  
性别: 女  
Sex: \_\_\_\_\_  
出生日期: 1985-04-24  
Date of birth: \_\_\_\_\_  
工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司河南分公司  
Working unit: \_\_\_\_\_  
身份证号码: 410202198504240021  
Identity card No.: \_\_\_\_\_

2013 03 25



**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.

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

2014 年 3 月 5 日



姓名: 陈锋  
证书编号: 110001620103

2014 03 23B



**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.

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

2014 年 3 月 5 日



姓名: 陈锋  
证书编号: 110001620103

2014 03 23B

