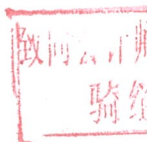


关于福建福能股份有限公司  
2022 年度会计政策、会计估计变更的  
专项说明



致同会计师事务所（特殊普通合伙）



## 目 录

会计政策、会计估计变更的专项说明

## 关于福建福能股份有限公司 2022 年度会计政策、会计估计变更 的专项说明

致同专字（2023）第 351A007685 号

福建福能股份有限公司全体股东：

我们接受福建福能股份有限公司（以下简称“福能股份公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了福能股份公司财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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财务报表附注，并于 2023 年 4 月 13 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2023）第 351A010600 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政策、会计估计变更进行确认、计量和相关信息的披露是福能股份公司管理层的责任。

按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理：第六号-定期报告》的要求，我们出具了本专项说明。除了对福能股份公司实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、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。为了更好地理解福能股份公司 2022 年度会计政策、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。

福能股份公司 2022 年度发生的会计政策、会计估计变更事项说明如下：



### 一、会计政策、会计估计变更的原因

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

### 二、具体的会计处理

福能股份公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

### 三、对财务状况和经营成果的影响

福能股份公司对“试运行销售”进行追溯调整，同时调整比较报表。

上述会计政策的累积影响数：

| 受影响的项目  | 上期             |
|---------|----------------|
| 期初净资产   | 12,804,290.77  |
| 其中：留存收益 | 12,804,290.77  |
| 净利润     | 127,794,538.90 |
| 期末净资产   | 140,598,829.67 |
| 其中：留存收益 | 140,598,829.67 |

上述会计政策、会计估计变更对净利润的影响如下：

| 项目     | 上期             |
|--------|----------------|
| 主营业务收入 | 78,536,863.80  |
| 主营业务成本 | 3,263,624.41   |
| 投资收益   | 52,521,299.51  |
| 净利润合计  | 127,794,538.90 |

| 项目               | 上期            |
|------------------|---------------|
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 90,910,651.61 |
| 少数股东损益           | 36,883,887.29 |

说明：投资收益 52,521,299.51 元，系联营企业执行解释第 15 号规定追溯调整，福能股份公司按权益法核算产生的影响。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

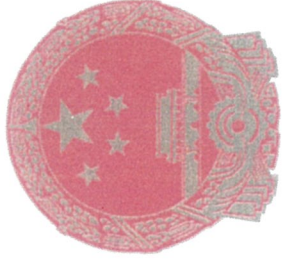
二〇二三年四月十三日





证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



## 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》。

会计师事务所

# 执业证书



名称: 北京惠琦(普通合伙)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

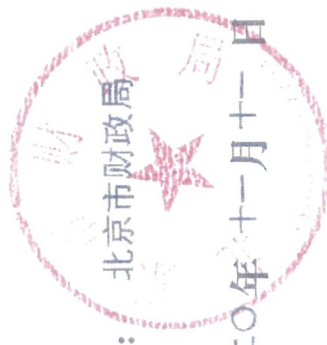
经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



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

## 授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、林新田、余丽娜、殷雪芳等七人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2023年1月1日至2023年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：

  
李惠琦

2023年1月1日





|                   |                          |
|-------------------|--------------------------|
| 姓名                | 林庆瑞                      |
| Full name         | 林庆瑞                      |
| 性别                | 男                        |
| Sex               | 男                        |
| 出生日期              | 1973-07-04               |
| Date of birth     | 1973-07-04               |
| 工作单位              | 致同会计师事务所(特殊普<br>通合伙)福州分所 |
| Working unit      | 致同会计师事务所(特殊普<br>通合伙)福州分所 |
| 身份证号码             | 350802197307040010       |
| Identity card No. | 350802197307040010       |



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



姓名: 林庆瑞  
注册编号: 350100320630

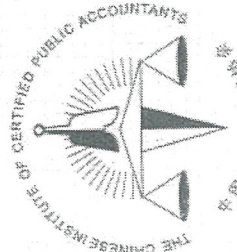
证书编号: 350100320630  
No. of Certificate

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

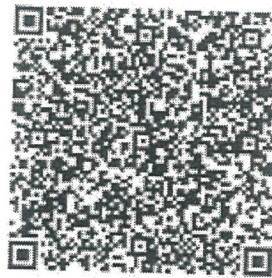
发证日期: 1999年12月31日  
Date of issuance

换发时间: 2021年12月10日

年 月 日



姓名: 林同强  
 Full name: 林同强  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1974-03-25  
 Date of birth: 1974-03-25  
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)福建分所  
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)福建分所  
 身份证号码: 350102197403251012  
 Identity card No.: 350102197403251012



验证证书真实有效

姓名: 林同强

注册编号: 350100051448

证书编号: 350100051448  
 No. of Certificate: 350100051448  
 批准注册协会: 中国注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 中国注册会计师协会  
 发证日期: 2022 年 01 月 27 日  
 Date of Issuance: 2022 年 01 月 27 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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from



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

2019 年 12 月 11 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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

2019 年 12 月 11 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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from



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

2022 年 1 月 26 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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

2022 年 1 月 26 日