

# 关于吉林高速股份有限公司 会计估计变更的说明

天健函〔2019〕3-7号

上海证券交易所：

我们接受委托，审计了吉林高速公路股份公司（以下简称吉林高速公司或公司）2018年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2019〕3-37号）。根据上海证券交易所相关要求，现将吉林高速公司有关会计估计变更事项说明如下：

## 一、会计估计变更的原因

吉林高速公司对其公路及构筑物固定资产的折旧方法已制定政策每隔 3-5 年或当实际标准车流量与预测标准车流量出现重大差异时，将委任独立的专业交通研究机构对未来交通车流量进行研究，并根据重新预测的总标准车流量调整以后年度的单位车流量折旧额，以确保相关公路及构筑物可于收费期满时提足折旧。鉴于公司近年来实际车流量与原预测车流量差异且该差异可能持续存在，公司聘请了吉林省交通规划设计院对长平高速和绕城高速西北段未来经营期的车流量进行预测。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章(编)

## 二、会计变更的内容

根据专业交通研究机构于 2018 年 12 月出具的长平高速交通预测报告，于 2018 年 9 月出具的绕城高速西北段交通量预测报告，公司以重新预测的车流量为基础，自 2018 年 10 月 1 日起对长平高速和绕城高速西北段公路资产的单位折旧额进行调整，该调整属于会计估计变更，采用未来适用法。

吉林高速公司第二届董事会第十一次临时会议和第二届监事会第五次临时会议通过了长平高速《关于吉林高速公路股份有限公司会计估计变更的议案》、第二届董事会第七次临时会议和第二届监事会第三次临时会议审议通过的绕城

高速西北段《关于控股子公司长春高速公路有限责任公司会计估计变更的议案》，上述会计估计变更均从 2018 年 10 月 1 日起执行。

(一) 变更前的会计估计

公路及构筑物	收费期限(年)	2018 年 1-9 月单位标准车流量折旧额
长平高速	原收费年限 30 年(1999 年 7 月 21 日至 2029 年 7 月 21 日), 改扩建后 25 年(2015 年 10 月 30 至 2040 年 10 月 30 日)	13.86
绕城高速西北段	30 年(2001 年 10 月 15 日至 2031 年 10 月 15 日)	7.40

(二) 变更后的会计估计

公路及构筑物	收费期限(年)	2018 年 10 月 1 日后单位标准车流量折旧额
长平高速	原收费年限 30 年(1999 年 7 月 21 日至 2029 年 7 月 21 日), 改扩建后 25 年(2015 年 10 月 30 至 2040 年 10 月 30 日)	17.20
绕城高速西北段	30 年(2001 年 10 月 15 日至 2031 年 10 月 15 日)	8.00

### 三、具体会计处理

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，上述会计估计变更将采用未来适用法处理。

### 四、对经营成果的影响

由于公司采用未来适用法处理本次会计估计变更，无需对会计估计前的财务报表进行追溯调整，对公司以往各年度及 2018 年 1-9 月财务状况和经营成果不会产生影响。

本年公司自 2018 年 10 月 1 日起变更会计估计与继续执行原会计估计测算影响公司 2018 年度合并财务报表项目及金额如下：

受重要影响的合并报表项目	影响金额	备注
2018 年 12 月 31 日资产负债表项目		

固定资产	-8,736,405.47	
未分配利润	-6,466,808.72	
归属于母公司所有者权益	-6,466,808.72	
少数股东权益	-276,333.29	
2018年度利润表项目		
主营业务成本	8,736,405.47	
利润总额	-8,736,405.47	
所得税费用	1,993,263.46	
净利润	-6,743,142.01	

我们认为，吉林高速公司本次会计估计变更基于公司实际业务情况及参照同行业上市公司处理方式，相关会计处理符合《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。

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

刘永红



中国注册会计师：

邓华明



二〇一九年三月十九日



# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年11月28日改制

中华人民共和国财政部制

证书序号 0007496

## 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：

2018年5月28日



天健会计师事务所  
（特殊普通合伙）

仅为吉林高速公路股份有限公司2018年度审计报告提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号:000455

# 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  
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



发证时间: 二〇一〇年十一月八日

证书有效期至: 二〇一九年十一月八日



仅为吉林高速公路股份有限公司2018年度审计报告之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致), 仅用于说明 天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有证券期货相关业务执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

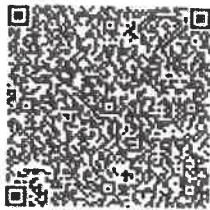
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（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）



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日，向核发营业执照的登记机关报送2019年01月25日年度年度报告

<http://zjxt.gov.cn/>

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为吉林高速公路股份有限公司2018年度审计报告之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



金顺兴  
男  
1984-11-16  
天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
333528541110001



仅为吉林高速公路股份有限公司2018年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明金顺兴是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前须办理续登。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前须办理续登。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前须办理续登。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前须办理续登。  
This certificate is valid for another year after this renewal.




天健会计师事务所  
Tianjian Accounting Firm (Special General Partnership)

本证书有效期限为一年，期满前须办理续登。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



天健会计师事务所  
Tianjian Accounting Firm (Special General Partnership)  
2018.11.16



姓名: 邓华明  
 English name: DENG HUA MING  
 Sex: 男  
 Date of birth: 1984-06-13  
 Date of issue: 2018-07-30  
 Working unit: 广东会计师事务所(普通合伙) 深圳分所  
 Identity card No: 421224198406130031

证书编号: 330000016106  
 No. of certificate  
 发证机构: 深圳注册会计师协会  
 Authorized institution: CAS  
 发证日期: 2018 年 07 月 30 日  
 Date of issuance

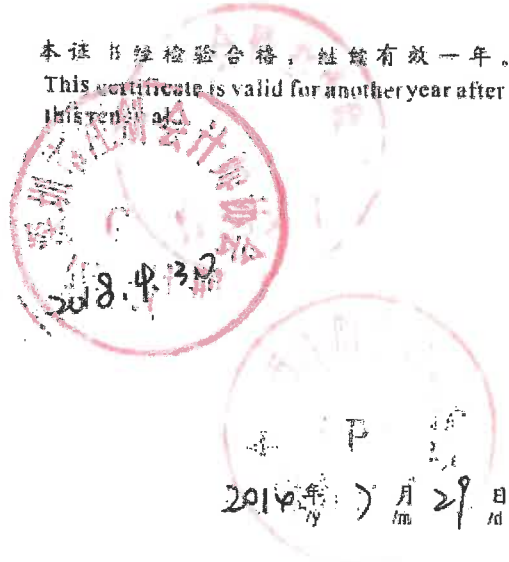


年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

仅为吉林高速公路股份有限公司 2018 年度审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明邓华明是中国注册会计师, 未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

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.

