

关于吉林高速公路股份有限公司  
会计政策变更的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 307011 号



# 关于吉林高速公路股份有限公司 会计政策变更的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 307011 号

吉林高速公路股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对吉林高速公路股份有限公司(以下简称“贵公司”)会计政策变更情况进行专项说明。

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变更进行确认、计量和相关信息的披露是贵公司管理层的责任。

我们的责任是按照上海证券交易所的有关规定对贵公司本次会计政策变更情况进行专项说明。我们按照《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》和《上海证券交易所上市公司日常信息披露工作备忘录第一号-临时公告格式指引》的规定执行了专项审核工作，我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项意见提供了基础。

## 一、会计政策变更的具体情况如下：

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留



存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

| 合并资产负债表<br>(于 2022 年 1 月 1 日)   |                  |                  |              |
|---------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| 项目                              | 调整前              | 调整后              | 影响金额         |
| 递延所得税资产                         | 27,075,951.96    | 33,261,978.44    | 6,186,026.48 |
| 递延所得税负债                         | -                | 6,058,004.08     | 6,058,004.08 |
| 盈余公积                            | 274,059,587.84   | 274,069,553.11   | 9,965.27     |
| 未分配利润                           | 1,824,133,534.25 | 1,824,241,321.56 | 107,787.31   |
| 少数股东权益                          | 306,818,554.18   | 306,828,824.00   | 10,269.82    |
| 合并资产负债表<br>(于 2022 年 12 月 31 日) |                  |                  |              |
| 项目                              | 调整前              | 调整后              | 影响金额         |
| 递延所得税资产                         | 29,024,652.19    | 32,276,189.08    | 3,251,536.89 |
| 递延所得税负债                         | -                | 3,153,803.29     | 3,153,803.29 |
| 盈余公积                            | 308,273,356.82   | 308,283,464.52   | 10,107.70    |
| 未分配利润                           | 2,151,148,112.24 | 2,151,236,948.47 | 88,836.23    |
| 少数股东权益                          | 340,138,226.90   | 340,137,016.57   | -1,210.33    |
| 合并利润表<br>(2022 年度)              |                  |                  |              |
| 项目                              | 调整前              | 调整后              | 影响金额         |
| 所得税费用                           | 117,820,489.09   | 117,850,777.89   | 30,288.80    |
| 净利润                             | 426,957,497.97   | 426,927,209.17   | -30,288.80   |

对可比期间母公司财务报表项目及金额的影响：

| 资产负债表<br>(于 2022 年 1 月 1 日)   |                  |                  |              |
|-------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| 项目                            | 调整前              | 调整后              | 影响金额         |
| 递延所得税资产                       | 26,356,274.02    | 31,171,481.15    | 4,815,207.13 |
| 递延所得税负债                       | -                | 4,715,554.40     | 4,715,554.40 |
| 盈余公积                          | 274,059,587.84   | 274,069,553.11   | 9,965.27     |
| 未分配利润                         | 1,932,547,966.64 | 1,932,637,654.10 | 89,687.46    |
| 资产负债表<br>(于 2022 年 12 月 31 日) |                  |                  |              |
| 项目                            | 调整前              | 调整后              | 影响金额         |
| 递延所得税资产                       | 27,826,336.45    | 30,285,190.69    | 2,458,854.24 |



|                  |                  |                  |              |
|------------------|------------------|------------------|--------------|
| 递延所得税负债          | -                | 2,357,777.20     | 2,357,777.20 |
| 盈余公积             | 308,273,356.82   | 308,283,464.52   | 10,107.70    |
| 未分配利润            | 2,208,062,409.22 | 2,208,153,378.56 | 90,969.34    |
| 利润表<br>(2022 年度) |                  |                  |              |
| 项目               | 调整前              | 调整后              | 影响金额         |
| 所得税费用            | 114,838,338.83   | 114,836,914.52   | -1,424.31    |
| 净利润              | 342,137,689.84   | 342,139,114.15   | 1,424.31     |

## 二、专项审核意见

我们认为，贵公司上述会计政策变更相关会计处理符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关要求。执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计政策变更不会对公司当期的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情况。

## 三、其他需要说明的事项

本次会计政策变更经贵公司 2024 年 4 月 11 日第四届董事会第三次会议决议批准。本专项意见是本所根据上海证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2024 年 4 月 11 日





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身  
份码了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息,快捷  
更多应用服务。

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春,王凤城,刘亚群,杨海龙

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

经营范围 会计师事务所(特殊普通合伙) 审计业务; 验资; 清算; 审计; 代理记账; 资产评估; 税务咨询; 法律、行政法规规定须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。



登记机关

2023年08月08日

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

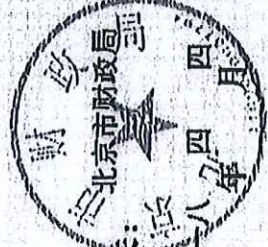
国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

### 说明

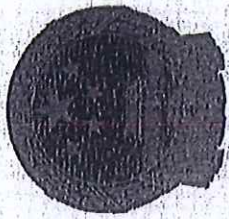
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

名

首席合伙人: 郑俊青

主任会计师:

经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



2021年12月08日 星期三

请输入关键字

会计司

搜索

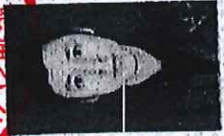
当前位置：首页>工作通知

### 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年10月10日)

| 从事证券服务业务会计师事务所备案名单 |                     |                    |          |            |
|--------------------|---------------------|--------------------|----------|------------|
| 序号                 | 会计师事务所名称            | 统一社会信用代码           | 执业证书编号   | 备案公告日期     |
| 42                 | 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) | 9111010208376569XD | 11010205 | 2020-11-02 |
| 43                 | 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)   | 91110102082881146K | 11000167 | 2020-11-02 |
| 44                 | 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)  | 91110108089662085K | 11000267 | 2020-11-02 |
| 45                 | 中准会计师事务所(特殊普通合伙)    | 91110108082889906D | 11000170 | 2020-11-02 |
| 46                 | 众华会计师事务所(特殊普通合伙)    | 91310114084119251J | 31000003 | 2020-11-02 |

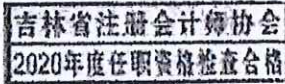
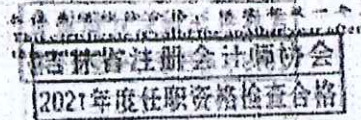


姓名: 陈玉明  
 性别: 男  
 出生日期: 1974-09-11  
 工作单位: 吉林仁和会计师事务所有限公司  
 身份证号: 220421197409111918



证书编号: 2201001014227  
 No. of Certificate  
 注册注册会计师协会  
 Academic Institute of CPAs  
 发证日期: 二〇二〇年十一月二十八日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



注册会计帅工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



事务所  
 CPAs  
 2021年6月15日  
 盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to







姓名: 孙...  
 Full name: Sun...  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1982-12-23  
 Date of birth: 1982-12-23  
 工作单位: 吉林光远会计师事务所  
 Working unit: Jilin Guangyuan CPAs Firm  
 身份证号: 222401023033810623  
 Identity card No.: 222401023033810623



证书编号: 110102050242  
 No. of Certificate: 110102050242  
 批准注册协会: 吉林省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Jilin Provincial Institute of CPAs  
 发证日期: 2019 年 07 月 23 日  
 Date of issuance: 2019 / 07 / 23

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.

吉林省注册会计师协会  
 2020年度任职资格检查合格  
 吉林省注册会计师协会  
 2021年度任职资格检查合格

年 月 日  
 / /