

江西赣粤高速公路股份有限公司

审 核 报 告

大信备字[2021]第 6-00006 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



防伪条形码：



00002021040000444145

防伪编号：00002021040000444145

报告文号：大信备字【2021】第6-00006号

委托单位：江西赣粤高速公路股份有限公司

事务所名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

报告日期：2021-04-02

报备时间：2021-04-02 11:06

被审单位所在地：江西省南昌市

签名注册会计师：冯丽娟

梁华

江西赣粤高速公路股份有限公司

重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正 情况审核报告

事务所名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：010-82330558

传 真：010-82327668

通 讯 地 址：北京海淀区知春路一号学院大厦15层

电 子 邮 件：daxinjiangxi@163.com

事务所网址：

如对上述报备资料有疑问的,请与江西省注册会计师协会联系。

防伪查询电话：0791-87287824

防伪查询网址：<http://www.jxicpa.org.cn>



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

重大会计政策、会计估计变更 以及重大前期会计差错更正情况审核报告

大信备字[2021]第 6-00006 号

江西赣粤高速公路股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了江西赣粤高速公路股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表，2020 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2021 年 4 月 2 日出具大信审字[2021]第 6-00010 号标准无保留意见审计报告。在对上述财务报表及附注审计的基础上，我们审核了贵公司编制的《江西赣粤高速公路股份有限公司重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明》（以下简称“重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则及上海证券交易所《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 第九十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更》的规定，真实、准确地编制并披露重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明发表审核意见。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》的规定执行了审核业务。该准则要



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为贵公司编制的重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况。

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2020 年度重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本审核报告应当与已审计的财务报表一并阅读。本审核报告是根据证券监管机构的要求出具，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。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二一年四月二日

江西赣粤高速公路股份有限公司

关于重大会计政策、会计估计变更

以及重大前期会计差错更正情况专项说明

一、会计政策变更情况

（一）会计政策变更的原因

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”）。我公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》及《企业会计准则第 15 号—建造合同》（统称“原收入准则”）。在原收入准则下，我公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，我公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见江西赣粤高速公路股份有限公司 2020 年度审计报告附注三、（二十六）。

（二）具体内容及会计处理

我公司根据首次执行新收入准则的累计影响数，调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表相关项目金额，对可比期间信息不予调整，我公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

（三）会计政策变更对公司的影响

我公司执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响汇总如下：

2020 年 1 月 1 日受影响的合并资产负债表项目：

合并资产负债表项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
资产：			
应收账款	702,202,083.95	-79,120,096.44	623,081,987.51
合同资产		79,120,096.44	79,120,096.44
负债：			
预收款项	204,818,703.68	-34,902,384.28	169,916,319.40
合同负债		155,025,098.53	155,025,098.53

合并资产负债表项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
其他应付款	279,617,643.20	-134,082,271.29	145,535,371.91
其他流动负债	3,249,150,721.66	13,959,557.04	3,263,110,278.70
其中：待转销项税	36,772,712.21	13,959,557.04	50,732,269.25

2020 年 1 月 1 日受影响的母公司资产负债表项目：

母公司资产负债表项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
负债：			
预收款项	11,108.68	-11,108.68	
合同负债		2,108.68	2,108.68
其他应付款	62,725,885.57	9,000.00	62,734,885.57

二、会计估计变更情况

1. 会计估计变更的原因、事项及审批

根据我司会计政策的规定，我司经营的高速公路资产采用工作量法计提折旧，各收费路段的工作量（车流量）由公司聘请独立的专业交通研究机构进行路况及交通量调查，并以此计算每标准车流量应计提的单位折旧额。为了降低剩余收费期内的预测车流量与实际车流量的差异，以确保公路资产的折旧在剩余收费期满后足额计提。我司每三年重新测算剩余收费期的总车流量，并据以调整以后年度应计提折旧，以保证路产价值的经营期限内全部收回。

我司聘请江西省交通设计研究院有限责任公司重新对所辖各收费路段未来的车流量进行了预测，并出具了《交通量分析及预测报告》，并以此为依据重新调整以后年度每标准车流量应计提的单位折旧额。

会计估计变更审批程序：2021 年 4 月 2 日，公司第七届董事会第二十五次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，对上述会计估计变更自 2020 年 1 月 1 日起实行。

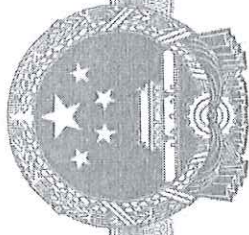
2. 会计估计变更的会计处理及其影响

本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理。公司依据江西省交通设计研究院有限责任公司出具的《交通量分析及预测报告》确定的预测车流量，重新计算了公司所辖昌九、昌樟（含昌傅段）、昌泰、温厚、彭湖、九景及昌铜高速公路的单位车流量折旧额并自 2020 年 1 月 1 日开始按新确定的单位车流量折旧额计提公司所辖高速公路资产的折旧。本次会计估计变更影响 2020 年度合并会计报表项目及影响金额如下：

受影响的报表项目	影响金额（单位元）
----------	-----------

累计折旧减少	11,019,879.20
营业成本减少	11,019,879.20
所得税费用减少	7,639,373.70
合并净利润增加	18,659,252.90
归属于母公司所有者的净利润增加	1,457,818.50





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 胡咏华, 吴卫星

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



登记机关

2021年03月01日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡咏华

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0014492

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
二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名	冯丽娟
Sex	女
出生日期	1970-11-30
工作单位	中磊会计师事务所上海分所
Working unit	
身份证号码	360103701130224
Identity card No.	



证书编号: 360200010023
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 3 月 10 日
Date of Issuance

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.



2016.7.21
2016.2.29
06 年 5 月 08 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2013.1.9
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



07年04月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2013.3.20
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



08年04月30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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中磊上海分所
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
09年1月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中磊江西分所
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年7月24日

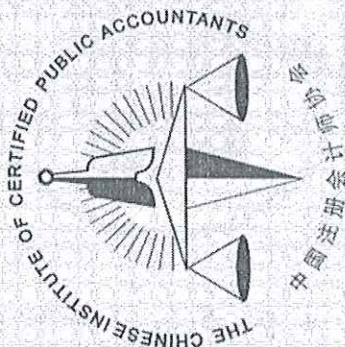
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所
江西分所
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年6月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
(特殊普通合伙)江西分所
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年6月8日



姓名 梁 华
Sex 男
Date of birth 1977 年 10 月 15 日
工作单位 中磊会计师事务所江西分所
Working unit
身份证号码 360122197710156913
Identity card No.



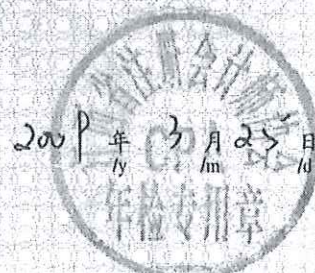
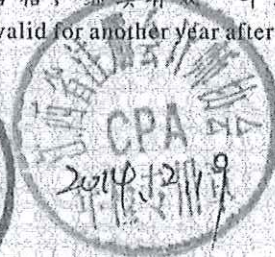
证书编号: 110001693609
No. of Certificate

批准注册协会 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 06 月 10 日
Date of Issuance /y /m /d

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.



6

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.



7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所
32308191

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年5月15日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
(特殊普通合伙) 32308191

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年5月15日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11