



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 关于四川成渝高速公路股份有限公司 2015 年度会计估计变更的专项说明



XYZH/2016CDA70090

### 四川成渝高速公路股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了四川成渝高速公路股份有限公司(以下简称四川成渝公司)2015年度财务报表,包括2015年12月31日的合并及母公司资产负债表、2015年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注,并于2016年3月30日出具了XYZH/2016CDA70086号无保留意见的审计报告。

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估计变更进行确认、计量和相关信息的披露是四川成渝公司管理层的责任。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司2015年年度报告披露工作的通知》及交易所上市规则第93号《会计差错、会计政策或会计估计》要求,我们出具了本专项说明。除对四川成渝公司实施2015年度财务报表审计中所执行的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。为了更好地理解四川成渝公司2015年度会计估计变更的情况,本专项说明所述内容应当与已审2015年度财务报告一并阅读。

### 一、会计估计变更情况概述

#### (一) 变更内容

根据四川成渝公司第五届董事会第二十五次会议审议通过的《关于公路经营权摊销率调整的会计估计变更的议案》,公路经营权无形资产采用工作量法(即车流量法)进行摊销,为准确和公允地反映四川成渝公司的财务状况和经营成果,四川成渝公司已委任独立专业的研究机构对公司所辖成渝高速公路、成雅高速公路、成仁高速公路、成乐高速公路、城北出口高速公路的未来交通流量和车辆通行费收入进行研究,并以重新预测的交通流量为基础,自2015年1月1日起对上述五条高速公路车流量平均年递增率分别变更,并相应对上述各高速公路的经营权摊销率进行调整。具体变更内容如下:

从2015年1月1日起,成渝高速公路经营权的年摊销率按车流量平均递增率3.94%递增,年递增率是根据综智(中国)有限公司2015年的《成渝高速公路四川段交通量、

车辆通行费收入预测研究》之“基本方案下项目公路分车型路段加权日均流量”和“保守方案下项目公路分车型路段加权日均流量”中 2015 年和最后一年预测数据计算出各自的年递增率后平均计算的。成渝高速公路经营权 2015 年的摊销率为 6.1878%，以后每年按车流量平均年递增率 3.94%递增，12.75 年合计摊销率为 100%。

从 2015 年 1 月 1 日起，成雅高速公路经营权的年摊销率按车流量平均递增率 5.75% 递增，年递增率是根据综智（中国）有限公司 2015 年的《成雅高速公路交通量、车辆通行费收入预测研究》之“基本方案下项目公路分车型路段加权日均流量”和“保守方案下项目公路分车型路段加权日均流量”中 2015 年和最后一年预测数据计算出各自的年递增率后平均计算的。成雅高速公路经营权 2015 年的摊销率为 4.3788%，以后每年按车流量平均年递增率 5.75%递增，15 年合计摊销率为 100%。

从 2015 年 1 月 1 日起，成仁高速公路经营权的年摊销率按车流量平均递增率 4.64% 递增，年递增率是根据综智（中国）有限公司 2015 年的《成仁高速公路交通量、车辆通行费收入预测研究》之“基本方案下项目公路分车型路段加权日均流量”和“保守方案下项目公路分车型路段加权日均流量”中 2015 年和最后一年预测数据计算出各自的年递增率后平均计算的车流量平均年递增率，成仁高速公路经营权 2015 年的摊销率为 1.8314%，以后每年按车流量平均年递增率 4.64%递增，28 年合计摊销率为 100%。

从 2015 年 1 月 1 日起，成乐高速公路经营权的年摊销率按车流量平均递增率 4.94% 递增，年递增率是根据综智（中国）有限公司 2015 年的《成乐高速公路交通量、车辆通行费收入预测研究》之“基本方案下项目公路分车型路段加权日均流量”和“保守方案下项目公路分车型路段加权日均流量”中 2015 年和最后一年预测数据计算出各自的年递增率后平均计算的车流量平均年递增率，成乐高速公路经营权 2015 年的摊销率为 4.6552%，以后每年按车流量平均年递增率 4.94%递增，15 年合计摊销率为 100%。

从 2015 年 1 月 1 日起，城北出口高速公路经营权的年摊销率按车流量平均递增率 4.09%递增，年递增率是根据综智（中国）有限公司 2015 年的《成都城北出口高速公路交通量、车辆通行费收入预测研究》之“基本方案下项目公路分车型路段加权日均流量”和“保守方案下项目公路分车型路段加权日均流量”中 2015 年和最后一年预测数据计算出各自的年递增率后平均计算的。城北出口高速公路经营权 2015 年的摊销率为 8.8246%，以后每年按车流量平均年递增率 4.09%递增，9.5 年合计摊销率为 100%。

## （二）变更原因及依据和变更前后采用的会计估计

根据四川成渝公司无形资产的会计政策，公路经营权无形资产采用工作量法（即车流量法）进行摊销。摊销率的计算公式如下： $q = (B/A)^{1/(n-1)} - 1$ ， $a = q/[(1+q)^n - 1]$ ，其中：A—第一年的车流量，B—达到饱和流量年度的车流量，n—收费年限，q—年增长率，a—摊销率。目前四川成渝公司所辖成渝高速公路、成雅高速公路、成仁高速公路、成乐高速公路、城北出口高速公路的车流量平均年递增率分别为 4.27%，6.8%，4.98%，6.42%，3.84%，且大部分计算以上年递增率所依据的车流量预测报告的出具时间将近 10 年，期间，四川的经济发展状况和路网已发生了较大变化，原来预测的交通流量同实际情况已产生了一定

的差异。为了准确和公允地反映四川成渝公司的财务状况和经营成果，四川成渝公司于 2015 年聘请了独立专业的研究机构对上述五条高速公路的未来交通流量和车辆通行费收入进行了预测，并以重新预测的交通流量为基础，自 2015 年 1 月 1 日起对该五条高速公路车流量平均年递增率分别变更为 3.94%，5.75%，4.64%，4.94%，4.09%，相应对公路经营权摊销额进行调整变更。

### （三）变更日期

根据四川成渝公司第五届董事会第二十五次会议决议批准，确定本次会计估计变更采用未来适用法，自 2015 年 1 月 1 日起执行。

## 二、会计估计变更对公司的影响

### （一）会计估计变更涉及公司业务的范围

四川成渝公司本部及下属经营高速公路之分、子公司。

### （二）会计估计变更对本期及未来期间的影响

根据企业会计准则规定，四川成渝公司本次会计估计变更采用未来适用法，自 2015 年 1 月 1 日执行，预计对 2015 年度合并及母公司财务报表项目影响如下：

| 受影响的报表项目        | 2015 年 12 月 31 日  |                |                   | 2015 年 12 月 31 日  |                |                   |
|-----------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                 | 合并财务报表            |                |                   | 母公司财务报表           |                |                   |
|                 | 变更前               | 变更<br>影响金额     | 变更后               | 变更前               | 变更<br>影响金额     | 变更后               |
| 资产合计            | 33,560,818,408.49 | -20,619,039.03 | 33,540,199,369.46 | 21,730,622,972.83 | -15,589,854.20 | 21,715,033,118.63 |
| 其中：             |                   |                |                   |                   |                |                   |
| 无形资产            | 23,505,305,323.45 | -20,619,039.03 | 23,484,686,284.42 | 11,895,977,380.94 | -15,589,854.20 | 11,880,387,526.74 |
| 负债合计            | 20,246,646,950.77 | -3,092,855.85  | 20,243,554,094.92 | 9,833,868,791.75  | -2,338,478.13  | 9,831,530,313.62  |
| 其中：             |                   |                |                   |                   |                |                   |
| 应交税费            | 309,381,219.01    | -3,092,855.85  | 306,288,363.16    | 84,133,977.56     | -2,338,478.13  | 81,795,499.43     |
| 股东权益合计          | 13,314,171,457.72 | -17,526,183.18 | 13,296,645,274.54 | 11,896,754,181.08 | -13,251,376.07 | 11,883,502,805.01 |
| 其中：             |                   |                |                   |                   |                |                   |
| 归属于母公司股东权益      | 12,536,828,283.25 | -17,566,192.77 | 12,519,262,090.48 | 11,896,754,181.08 | -13,251,376.07 | 11,883,502,805.01 |
| 少数股东权益          | 777,343,174.47    | 40,009.59      | 777,383,184.06    |                   |                |                   |
| 营业成本            | 7,319,349,145.17  | 20,619,039.03  | 7,339,968,184.20  | 1,035,133,904.78  | 15,589,854.20  | 1,050,723,758.98  |
| 所得税费用           | 273,222,007.63    | -3,092,855.85  | 270,129,151.78    | 125,048,332.72    | -2,338,478.13  | 122,709,854.59    |
| 净利润             | 1,101,632,981.60  | -17,526,183.18 | 1,084,106,798.42  | 970,947,455.53    | -13,251,376.07 | 957,696,079.46    |
| 其中：归属于母公司股东的净利润 | 1,013,246,615.94  | -17,566,192.77 | 995,680,423.17    | 970,947,455.53    | -13,251,376.07 | 957,696,079.46    |
| 少数股东损益          | 88,386,365.66     | 40,009.59      | 88,426,375.25     |                   |                |                   |

本项会计估计变更对四川成渝公司未来期间公路经营权无形资产摊销的分布将产生一定影响，但从高速公路整个运营期来看对四川成渝公司财务状况和经营成果将不会产生重大影响。

上述会计估计变更事项，四川成渝公司董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告，四川成渝公司在编制2015年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关规定同口径调整了2015年度财务报表的对应数据。

我们认为，四川成渝公司的上述会计估计变更事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计估计、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供四川成渝公司为2015年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：

罗建平



中国注册会计师：

孔繁初



二〇一六年三月三十日