

**关于日照港股份有限公司  
会计估计变更专项说明的审核报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审核报告

会计估计变更专项说明

## 关于日照港股份有限公司 会计估计变更专项说明的审核报告

致同审字（2018）第 110ZA3563 号

日照港股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的日照港股份有限公司（以下简称 日照港公司）董事会编制的《会计估计变更专项说明》（以下简称 专项说明）。

根据上海证券交易所《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》中《第九十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更》的要求编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、合法性及完整性是日照港公司董事会的责任。

我们的责任是按照《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》的规定执行审核工作，并在此基础上对专项说明发表审核意见。在审核过程中，我们实施了我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面如实反映了日照港公司本次会计估计变更的情况，相关会计处理符合《企业会计准则第 28 号－会计政策、会计估计变更及差错更正》的相关规定。



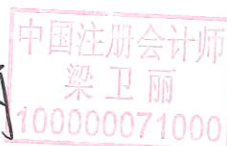
本审核报告仅供日照港公司披露专项说明时使用，不得用作任何其他用途。



中国·北京

中国注册会计师

梁卫丽



中国注册会计师

孙彤



二〇一八年三月十六日

# 日照港股份有限公司

## 会计估计变更专项说明

自2018年1月1日起，日照港股份有限公司(以下简称“本公司”)及子公司进行以下会计估计变更。具体的变更原因、变更日期、变更内容以及对相关年度财务状况和经营成果的影响如下：

### 一、会计估计变更的原因

根据《企业会计准则第4号-固定资产》的规定，公司至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命。

近年来，本公司不断提高港务设施、库场设施和装卸设备的技术标准与质量标准，持续加强设施设备资产的定期维修和维护保养，同时新技术、新工艺的应用逐步降低了设施设备的使用强度，部分港务设施、库场设施和装卸设备的使用寿命明显延长。经对固定资产预计使用年限进行复核，在评估现有资产的使用年限以及参考港口类其他上市公司后，为更准确地反映固定资产为企业提供经济利益的期间及每期实际的资产消耗，本公司拟自2018年1月1日起，将部分类别固定资产的折旧年限进行调整。

### 二、会计估计变更的内容

本公司固定资产预计使用年限变更前后比较如下：

本公司拟自 2018 年 1 月 1 日起，将部分类别固定资产的折旧年限进行调整。调整资产类别的预计使用年限，具体如下：

- 1、港务设施的折旧年限由 40 年调整为 50 年。
- 2、库场设施的折旧年限由 20 年调整为 20 至 40 年。
- 3、装卸机械设备的折旧年限由 8 至 12 年调整为 8 至 15 年。

### 三、会计估计变更对相关年度财务状况和经营成果的影响

自 2018 年 1 月 1 日起，本公司对固定资产预计使用寿命采用上述变更后的会计估计。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》相关规定，本次会计估计变更应采用未来适用法进行相应的会计处理，本次会计估计变更将对 2018 年度的财务报表产生影响，对以前年度财务报表没有影响。

由于无法准确预计 2018 年度固定资产的增减变动金额，本公司基于 2017 年 12 月 31 日固定资产的金额及结构，进行了初步测算，预计本次会计估计变更将增加 2018 年度合并利润总额约 22,709.29 万元。

### 四、本次会计估计变更对变更日前三年的影响

会计估计变更日前三年，假设运用新的会计估计，对本公司利润总额、净利润、资产总额、净资产的影响如下：

1、2015 年度，假设运用新的会计估计，则增加本公司当年度利润总额 19,999.94 万元，净利润 14,999.96 万元，增加年末资产总额和净资产均为 14,999.96 万元。

2、2016 年度，假设运用新的会计估计，则增加本公司当年度利

润总额 21,342.35 万元，净利润 16,006.76 万元，增加年末资产总额和净资产均为 16,006.76 万元。

3、2017 年度，假设运用新的会计估计，则增加本公司当年度利润总额 22,007.73 万元，净利润 16,505.80 万元，增加年末资产总额和净资产均为 16,505.80 万元。

## 五、会计估计变更的批准

本公司部分固定资产预计使用寿命的变更已经第六届董事会第六次会议于2018年3月16日审议通过。

日照港股份有限公司董事会  
2018年3月16日







姓名 姜卫卫  
Full name 姜卫卫  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1973-12-13  
Date of birth 1973-12-13  
工作单位 京都天华会计师事务所有限公司  
Working unit 京都天华会计师事务所有限公司  
身份证号码 321102731213044  
Identity card No. 321102731213044



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.



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.



180000071030

证书编号:  
No. of Certificate

北京注册会计师协会

北京市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

一九九七 年 九 月 一 日  
1997 year month day

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 to be transferred out from



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

2010 年 6 月 29 日

同意调入  
Agree to be transferred to



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

2011 年 6 月 29 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 to be transferred out from

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

同意调入  
Agree to be transferred to

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

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 月 日

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 月 日





姓名  
Full name 孙影  
性别  
Sex 女  
出生日期  
Date of birth 1973-05-01  
工作单位  
Working unit 中汇会计师事务所有限公司北京分所  
身份证号码  
Identity card No. T20103197305011727

证书编号:  
No. of Certificate 443300140280  
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会  
发证日期:  
Date of Issuance 年 月 日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日



继续有效一年。  
and for another year after



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registrations 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

2017年 4月 18日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

中汇会计师事务所  
CPAs

2017年 4月 18日

注意事项

- 一、注册会计师执业监督, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或注销时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

此件仅用于业务  
报告专用。

证书序号: NO. 019877

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, 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: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 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

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13

发证机关:

北京市财政局

二〇一七年三月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅用于业务报告  
专用。

证书序号: 000443

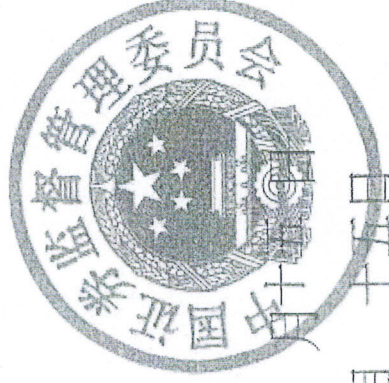
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 徐华

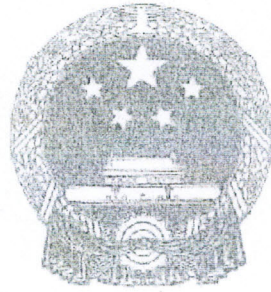


证书号: 11

发证时间: 二〇一八年四月十五日

证书有效期至:





此件仅用于出  
具报告专用。

# 营业执照

(副本) (20-4)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层  
执行事务合伙人 徐华  
成立日期 2011年12月22日  
合伙期限 2011年12月22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。(下期出资时间为2019年12月31日。企业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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 11 月 30 日