

关于四川成渝高速公路股份有限公司
2017 年度会计政策变更的
专项说明

索引

页码

专项说明



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 2017年度会计政策变更的专项说明



XYZH/2018CDA70023

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(以下简称四川成渝高速公路公司)2017年度财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表、2017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,以及相关财务报表附注,并于2018年3月29日出具了XYZH/2018CDA70009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政策变更进行确认、计量和相关信息披露是四川成渝高速公路公司管理层的责任。

根据上海证券交易所相关规定,我们出具了本专项说明。除对四川成渝高速公路公司实施2017年度财务报表审计中所执行的会计政策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高速公路公司2017年度会计政策变更的情况,本专项说明所述内容应当与已审2017年度财务报告一并阅读。

一、会计政策变更情况概述

(一) 变更原因及主要内容

2017年4月28日,财政部发布了《企业会计准则第42号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会〔2017〕13号),该准则自2017年5月28日起实施,施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营,应当采用未来适用法处理。

2017年5月10日,财政部发布了《企业会计准则第16号-政府补助(2017年修订)》(财会〔2017〕15号),自2017年6月12日起实施,2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理,对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

2017年12月25日,财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号),要求执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制2017年度及以后期间的财务报表。

根据财政部的上述规定，四川成渝高速公路公司对原会计政策进行了相应变更，变更按照以上文件规定的起始日开始执行上述新颁布的或修订的企业会计准则。2018年3月29日，四川成渝高速公路公司召开第六届董事会第十七次会议，审议并通过了《关于变更会计政策的议案》。

（二）变更日期

根据财政部的规定，四川成渝高速公路公司自上述文件规定的起始日开始执行上述新修订和新颁布的会计准则，会计政策变更按照相对应会计准则规定的衔接规定以及《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定进行处理。

（三）变更前后采用的会计政策

1.变更前采用的会计政策

《企业会计准则第42号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》属于2017年新增会计政策，变更前无对应的会计政策；

政府补助的会计政策变更前，四川成渝高速公路公司执行财政部于2006年2月15日印发的《财政部关于印发〈企业会计准则第1号-存货〉等38项具体准则的通知》（财会〔2006〕3号）中的《企业会计准则第16号-政府补助》。与收益相关的政府补助，不区分是否与日常活动相关，均计入营业外收支；与资产相关的政府补助，收到时确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

2.变更后采用的会计政策

在财政部发布施行《企业会计准则第42号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会〔2017〕13号）后，四川成渝高速公路公司的会计政策中新增加了相关内容。

在财政部发布施行《企业会计准则第16号-政府补助（2017年修订）》（财会〔2017〕15号）后，四川成渝高速公路公司对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。与资产相关的政府补助，收到时确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

四川成渝高速公路公司按《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）的要求编制2017年度及以后期间的财务报表。

二、会计政策变更对公司的影响

根据《企业会计准则第42号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《会计准则第16号—政府补助》（2017年修订）及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）的规定，四川成渝高速公路公司在资产负债表中增加“持

有待售资产”项目和“持有待售负债”项目，在利润表中新增“资产处置收益”、“其他收益”项目，并对净利润按持续经营性进行分类列报，即“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”项目；按照《企业会计准则第30号-财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，此调整对可比期间净利润不产生影响。其中：1）2017年因处置交投建设公司股权丧失控制权符合终止经营定义，故在本期列报为终止经营且将涉及的经营净利润单列终止经营净利润，根据准则相关规定，将该组成部分上年度原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报，并按规定披露了可比会计期间的信息。

《企业会计准则第16号-政府补助》（2017年修订），对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法，四川成渝高速公路公司对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整，将与日常活动活动相关的政府补助按准则相关规定由营业外收入转入其他收益项目列示，不影响当期损益，也不涉及对四川成渝高速公路公司前期比较财务报表的追溯调整。

上述会计政策变更事项，四川成渝高速公路公司董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告，四川成渝高速公路公司亦已按照同口径调整了2016年度财务报表的对应数据。

我们认为，四川成渝高速公路公司的上述会计政策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高速公路公司为2017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：



中国注册会计师：



二〇一八年三月二十九日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋
成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日
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。(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。)



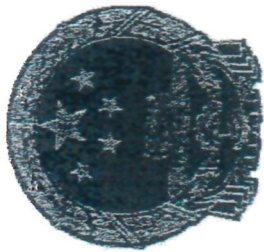
在线扫码获取详细信息

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 03 月 29 日



证书序号: NO. 019886

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:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

注册会计师:

叶韶勋

办公场所:

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010135

注册资本(出资额):

3500万元

批准设立文号:

京财会许可[2011]0056号

批准设立日期:

2011-07-07



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000198

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
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克



证书号: 16 发证时间: 二〇一〇年十月二十日

证书有效期至: 二〇一〇年十月二十日

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

事务所 CPAs

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

2009年11月4日
Year Month Day

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

2009年11月4日
Year Month Day

年度检验

Annual Renewal Registration

本证书

This certificate is valid for another year after

this renewal.

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

2009年11月4日
Year Month Day

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

2009年11月4日
Year Month Day

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书

This certificate is valid for another year after

this renewal.

年度检验合格
Annual Renewal Registration

2010年3月31日
Year Month Day

本证书

This certificate is valid for another year after

this renewal.



2007年12月31日
Year Month Day

证书编号: 510100020022

No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年06月01日

Date of Issuance



姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

罗建平

男

1964-3-28

四川君和会计师事务所

420106640328081



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

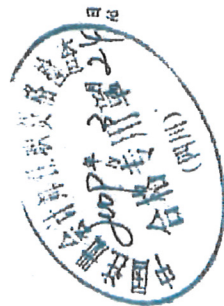
同意调入
Agree the holder to be transferred to

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.



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

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

年度检验
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
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.



2007年12月31日



证书编号: 510100022906
No. of Certificate:

批准注册协会 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年06月01日
Date of Issuance



姓名 陈芳芳
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1973-6-21
Date of birth

工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit

身份证号 510102730521656
Identity card No.

