

吉林高速公路股份有限公司监事会

关于会计估计变更的专项说明

吉林高速公路股份有限公司（以下简称公司）第四届监事会第三次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，根据公司实际执行的企业会计政策规定及客观情况变化要求，公司及子公司长春高速公路有限责任公司（以下简称长春高速）变更长平高速和绕城高速公路及构筑物单位折旧额。

一、本次会计估计变更概述

（一）变更日期：自 2023 年 10 月 1 日起

（二）变更的原因及主要内容

根据本公司及长春高速公路及构筑物固定资产计提折旧会计政策，与收费公路相关的固定资产在计提折旧时，以各收费公路经营期限内预测的总标准车流量和收费公路的账面价值为基础，计算每标准车流量的折旧额（以下简称“单位折旧额”），然后按照各会计期间实际标准车流量与单位折旧额计算公路及构筑物的折旧额。公司已制定政策每年对各收费公路经营期限内的预测总标准车流量进行内部复核。每隔 3 -5 年或当实际标准车流量与预测标准车流量出现重大差异时，将委任独立的专业交通研究机构对未来交通车流量进行预测，并根据重新预测的总标准车流量调整以后年度的单位折旧额，以确保相关公路及构筑物可于收费期满时提足折旧。

鉴于公司近年来实际车流量与原预测车流量存在较大的差异，且该差异有可能持续存在，公司聘请了吉林省交通规划设计院对长平高速和绕城高速西北段剩余经营期的预测总标准车流量进行了重新预计。本公司根据更新后的预测总标准车流量调整长平高速和绕城高速的单位折旧额，将长平高速的单位折旧额由原来的人民币 16.82 元/辆调整为人民币 9.53 元/辆，将绕城高速的单位折旧额由原来的人民币 8 元/辆调整为人民币 2.17 元/辆。公司拟从 2023 年 10 月 1 日起开始适用该项会计估计变更。

二、会计估计变更的会计处理及对财务状况和经营成果的影响
根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，上述会计估计变更将采用未来适用法处理。长平高速和绕城高速单位折旧额的会计估计变更对本公司 2023 年度合并财务报表项目的影响如下：

受重要影响的合并报表项目	影响金额
2023 年 12 月 31 日资产负债表项目	
固定资产	24,852,454.10
未分配利润	18,639,340.58
归属于母公司所有者权益	12,408,077.74
少数股东权益	6,231,262.84
2023 年度利润表项目	
主营业务成本	-24,852,454.10
利润总额	24,852,454.10
所得税费用	6,213,113.52
净利润	18,639,340.58

该会计估计变更将对长平高速和绕城高速未来期间公路及构筑物固定资产的折旧产生一定影响。

三、监事会意见

本次会计估计变更符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，能更加客观真实地反映公司及子公司的财务状况和经营成果，审议程序符合《公司法》等有关法律法规及《公司章程》的规定，不存在损害公司股东特别是中小股东利益的情形。监事会同意公司本次会计估计变更。

吉林高速公路股份有限公司监事会

2024 年 4 月 1 日

