

# 希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2018)0900 号

## 正平路桥建设股份有限公司 应收款项会计估计变更专项说明的审核报告

正平路桥建设股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的正平路桥建设股份有限公司（以下简称“正平股份”）编制的《正平路桥建设股份有限公司关于应收款项会计估计变更事项的专项说明》（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九十三号-会计差错更正、会计政策或会计估计变更》的要求，正平股份董事会于2018年2月28日通过第三届董事会第四次（临时）会议决议，审议通过会计估计变更。

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》执行审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则，计划和执行审核工作以对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意见提供了合理的基础。

我们认为，正平股份本次会计估计变更，符合企业会计准则及其相关规定，在所有重大方面如实反映了正平股份的会计估计变更情况。

本审核报告仅供正平股份为满足上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录第九十三号-会计差错更正、会计政策或会计估计变更》的要求参考使用，不得作其他用途使用。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及注册会计师无关。



附件：正平路桥建设股份有限公司关于应收款项会计估计变更事项的专项说明

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年二月二十八日

## 正平路桥建设股份有限公司

### 关于应收款项会计估计变更事项的专项说明

为了更加客观公允地反映正平路桥建设股份有限公司（以下简称“公司”）的财务状况和经营成果，使公司的应收债权更接近于公司回收情况和风险状况，公司拟对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项（包括应收账款和其他应收款）坏账准备的计提方法进行变更。

#### 一、会计估计变更的主要原因

（一）根据公司应收款项（包括应收账款和其他应收款）中保证金历年回款情况分析，近三年来公司未产生保证金的坏账损失，而相比之下计提坏账准备的金额差距较大，不符合公司实际财务状况；

（二）公司向业主支付的保证金（投标保证金、履约保证金、工程质量保证金、民工工资保证金、担保保证金、廉政保证金、预付款保证金、安全保证金、留保金等保证金）为政府投资或授权的项目，其业主比较稳定、财务支付能力强、信誉度高，违约风险小，如果将保证金按照公司目前信用风险组合计提的坏账准备不能真实体现公司应收款项的回收风险，所以有必要对信用风险组合进行分类，将保证金作为一项单独的信用风险组合；

（三）2017年公司通过并购，业务范围不断扩大，为了更加真实、客观的对外披露财务报表数据，保持母公司与全资子公司、控股子公司应收款项会计估计的一致性，参考同行业上市公司计提坏账准备的政策，对应收款项（包括应收账款和其他应收款）中部分会计估计做出变更。

#### 二、变更的内容

对“按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项”按照款项性质分类，并

根据不同的信用风险计提坏账准备，具体如下：组合一、保证金（包括：投标保证金、履约保证金、工程质量保证金、民工工资保证金、担保保证金、廉政保证金、预付款保证金、安全保证金、留保金等保证金）单独作为信用组合，该项信用组合回收风险极低不计提坏账准备，如有确凿证据证明已发生减值的，全额计提坏账准备；组合二、除“组合一”外的应收款项按照账龄分析法计提坏账准备，其他计提坏账准备的会计估计政策不变。

### 三、变更后的采用的会计估计

按照变更后的会计估计计提坏账准备的方法如下：

项目	判断依据或标准	坏账准备计提方法
1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1000.00 万元以上或公司应收款项前五名	单独进行减值测试，按照预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项		
组合一、保证金组合	包括投标保证金、履约保证金、工程质量保证金、民工工资保证金、担保保证金、廉政保证金、预付款保证金、安全保证金、留保金等保证金	不计提坏账准备
组合二、除“保证金组合”外的组合	单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大应收款项，根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合。	采用账龄分析法计提坏账准备
3、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	账龄超过五年以上的应收款项以及与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。	按应收款项在资产负债表日的余额，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账比例：

账龄	计提比例

采用账龄分析法计提坏账比例：

账龄	计提比例
一年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	40%
4-5 年	50%
5 年以上	80%

#### 四、会计估计变更的会计处理

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，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不进行追溯调整。

#### 五、本次会计估计变更对公司的影响

由于会计处理采用未来适用法，对公司以往各期财务状况和经营成果均不会产生影响，截至 2017 年 12 月 31 日，按照原会计估计公司各类保证金计提的坏账准备金余额约人民币 3,000 万元（未经审计），由于目前无法确认 2018 年 12 月 31 日应收款项的余额及结构，故尚无法准确确定本次会计估计对公司 2018 年度利润的具体影响金额。

#### 六、会计估计变更时间

本次会计估计变更自 2018 年 1 月 1 日起执行。

#### 七、会计估计变更后的合理性说明

为了更加客观公允的反映公司的财务状况和经营成果，根据公司的业务性质，结合公司的信用政策和风险管控水平等实际情况。参考同行业上市公司可比信息，公司对应收款项坏账准备的核算办法进行了上述变更。公司认为上述会计估计变

更是合理的，符合公司实际业务情况。因此，公司认为本次会计估计变更将使公司的财务信息更为公允。

正平路桥建设股份有限公司

二〇一八年二月二十八日



姓名: 吴丽  
 Full name: 吴丽  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1977-06-22  
 Date of birth: 1977-06-22  
 工作单位: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 610402197706222300  
 Identity card No.: 610402197706222300



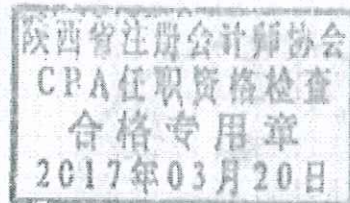
证书编号: 610100471438  
 No. of Certificate: 610100471438

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

发证日期: 2008 年 12 月 31 日  
 Date of Issuance: 2008 /y/ 12 /m/ 31 /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.





姓名 王 菲  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性 别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1979-04-18  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 格林玛会计师事务所有限公司  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 610103700418292  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

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.

证书编号: 610100430706  
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
 Approver's Institute of CPAs

1999

发证日期: 2015年11月01日  
 Date of Issuance



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

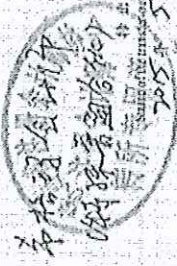
本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPA

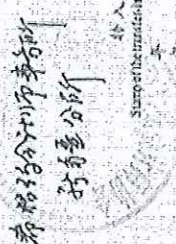


转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年5月7日  
 Date

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPA

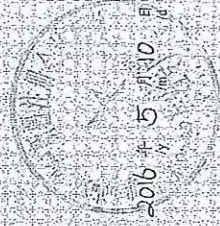


转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年5月7日  
 Date

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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPA

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

2015年5月7日  
 Date

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPA



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

2015年5月7日  
 Date





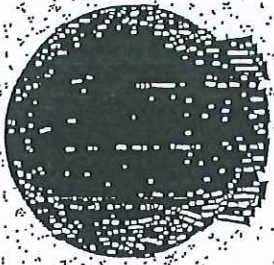
# 营 业 执 照

(副 本) 10-8  
统一社会信用代码 9161013607340169X2

名 称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）  
类 型 特殊普通合伙企业  
主要经营场所 西安市浐灞生态区浐灞大道 1 号商务中心二期五楼  
511-512  
执行事务合伙人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）  
成 立 日 期 2013 年 06 月 28 日  
合 伙 期 限 长期  
经 营 范 围 许可经营项目：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。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）



2016 年 04 月 15 日



# 会计师事务所 执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：吕桦

办公场所：西安市浐灞生态区浐灞大道1号商务中心二期五楼511-512

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：61010047

注册资本(出资额)：人民币壹仟伍佰万元整

批准设立文号：陕财办会（2013）28号

批准设立日期：2013年6月27日

—证书序号：NO. 018820

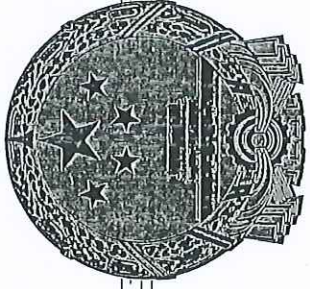
## 说明

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》。

发证机关：陕西省财政厅

2016年4月29日

中华人民共和国财政部制

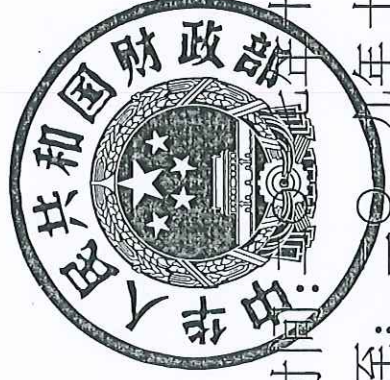


证书序号: 000114

# 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  
希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕桦



证书号: 31

发证时间: 二〇〇九年十一月四日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月四日