

华平信息技术股份有限公司  
会计估计变更事项说明的  
专项审核报告

# 关于华平信息技术股份有限公司

## 会计估计变更事项说明的专项审核报告

众会字（2019）第 3027 号

华平信息技术股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的华平信息技术股份有限公司（以下简称“华平信息”）会计估计变更事项说明，该会计估计变更事项说明已由华平信息管理层按照规定编制以满足信息披露监管要求。

### 一、管理层对财务报表的责任

管理层负责按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《创业板信息披露业务备忘录第 12 号：会计政策及会计估计变更》等相关规定编制会计估计变更事项说明，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使会计估计变更事项按照适用的财务报告编制基础确认、计量和披露，不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对该会计估计变更事项说明发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对会计估计变更事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关该会计估计变更事项确认、计量和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与该会计估计变更事项确认、计量和披露相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层变更该会计估计的合理性。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，华平信息管理层编制的会计估计变更事项说明在所有重大方面符合《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，如实反映了华平信息会计估计变更情况。

### 四、其他说明

本专项审计报告仅供华平信息为满足深交所《创业板信息披露业务备忘录第 12 号：会计政策及会计估计变更》要求之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

莫旭巍（项目合伙人）

中国注册会计师

蒯薏苒

中国，上海

二〇一九年四月十日

# 华平信息技术股份有限公司

## 会计估计变更事项说明

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》、深圳证券交易所《信息披露业务备忘录第 28 号—会计政策及会计估计变更》的要求，按照《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，华平信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）编制会计估计变更专项说明如下：

### 一、本次会计估计变更的原因及主要内容

随着公司业务的发展和外部经济环境的变化，应收账款相应增加，综合公司及各子公司的应收账款回款周期、应收账款结构：公司的主要客户为政府、国有大型企业等，信誉较好，但结算周期较长，结合公司实际情况及上市公司同行业公司的应收款项坏账计提标准，对应收款项的坏账准备计提方法进行了充分的评估。为了更加客观、真实、公允地反映公司财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》等相关规定，公司拟对应收款项计提坏账准备的会计估计进行变更。

### 二、变更前执行的方法

#### （1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的判断依据为单项金额 50 万元(含 50 万元)以上。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备，根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：  
确定组合的依据：

1) 按款项性质的组合	对于未单项计提坏账准备的应收款项按款项性质特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定各项组合计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。
2) 按款项账龄的组合	对于未单项计提坏账准备的应收款项按账龄划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定各项组合计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。

按组合计提坏账准备的计提方法

1) 按款项性质的组合	个别认定法
2) 按款项账龄的组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)		
其中：1 年以内分项分项		
90 天以内	0.00	0.00
91 天—180 天	1.00	1.00
181 天—1 年	3.00	3.00
1—2 年	30.00	30.00
2—3 年	60.00	60.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额不重大的应收款项, 当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时, 应确认坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备。

三、变更后执行的方法

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的判断依据为单项金额 50 万元(含 50 万元)以上。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项, 当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时, 确认相应的坏账准备, 根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据:

关联方组合(合并范围内)	按关联方(合并范围内)划分组合。
无风险组合	应收的履约保证金、投标保证金等无回收风险的应收款项。
账龄组合	除上述组合及单项计提减值准备的应收款项之外, 其余的应收款项按账龄划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法

关联方组合(合并范围内)	不计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	20.00	20.00
2—3 年	40.00	40.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额不重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，应确认坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

#### 四、执行的日期

本次会计估计变更自获得股东会通过之日起执行，根据深圳证券交易所《信息披露业务备忘录第 28 号—会计政策及会计估计变更》的规定，此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需追溯调整，对以往年度财务状况及经营成果不会产生影响。

#### 五、对当期及未来期间的影响

此次会计估计变更对公司日后财务状况有一定影响。如以公司经审计后的 2018 年财务报表进行测算，本次会计估计变更将增加 2018 年公司归属于上市公司股东净利润 956.42 万元。

华平信息技术股份有限公司

2019 年 4 月 10 日