



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于西藏天路股份有限公司 会计估计变更的专项说明

中审众环会计师事务所



关于西藏天路股份有限公司 会计估计变更的专项说明

众环专字（2016）170012 号

西藏天路股份有限公司全体股东：

我们审计了西藏天路股份有限公司（以下简称西藏天路公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注，并于 2016 年 3 月 25 日出具了众环审字（2016）170019 号《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估计变更进行确认、计量和相关信息的披露是西藏天路公司管理层的责任。

根据上海证券交易所的要求，我们出具了本专项说明。除了对西藏天路公司实施 2015 年度财务报表审计中所执行的对会计估计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。为了更好地理解西藏天路公司 2015 年度会计估计变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审计的财务报表一并阅读。

西藏天路公司 2015 年度会计估计变更事项说明如下：

一、 会计估计变更的原因及内容

根据业主方要求，西藏天路公司应在中标通知书发出后 7 天内向业主方支付签约合同价的 20% 作为履约担保金和民工工资保证金（各 10%）。由于该类项目施工期及验收期较长、标的金额较大，按 20% 缴纳的保证金相应也较大，如按上述政策并对应按具体信用风险组合进行估计而计提的减值损失将不能真实反映公司财务状况，甚至会出现尚未实际施工即需计提大额减值损失的情形，故为提高会计信息质量，西藏天路公司自 2015 年起，对此类保证金暂不计提资产减值损失。

二、 会计估计变更的会计处理及对财务报表的影响

西藏天路公司对上述会计估计变更事项按照未来适用法进行了会计处理，影响 2015 年度合并财务报表的项目及金额情况如下：

1、 合并资产负债表

项目	会计估计变更后	会计估计变更前	会计估计影响数
其他应收款	335,350,425.58	329,191,892.52	6,158,533.06
盈余公积	74,478,658.97	73,999,057.57	479,601.40
未分配利润	429,271,397.71	423,592,466.05	5,678,931.66

所有者权益合计	2,622,187,692.71	2,616,029,159.65	6,158,533.06
归属于母公司所有者权益合计	2,173,908,248.70	2,167,839,641.90	6,068,606.80

2、合并利润表

项目	会计估计变更后	会计估计变更前	会计估计影响数
资产减值损失	10,944,799.17	17,103,332.23	-6,158,533.06
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	229,927,456.51	223,768,923.45	6,158,533.06
净利润（净亏损以“-”号填列）	201,104,527.89	194,945,994.83	6,158,533.06
归属于母公司所有者的净利润	146,267,456.37	140,198,849.57	6,068,606.80

上述会计估计变更事项，西藏天路公司董事会、监事会和独立董事已作出决议或出具书面意见报告。

我们认为，西藏天路公司对上述会计估计变更事项的会计处理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。

本专项说明仅供西藏天路公司 2015 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：卢 剑

中国注册会计师：吴 媛

2016 年 3 月 25 日

