

关于山东高速路桥集团股份有限公司
前期会计差错更正事项的审核报告

 北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于山东高速路桥集团股份有限公司 前期会计差错更正事项的审核报告

目录

1、审计报告·····	1
2、山东高速路桥集团股份有限公司前期会计差错更正事项的专项说明·····	3

关于山东高速路桥集团股份有限公司 前期会计差错更正事项的审核报告



中证天通（2017）证特审字第 0203001 号

山东高速路桥集团股份有限公司全体股东：

我们接受山东高速路桥集团股份有限公司（以下简称“山东路桥公司”）委托，对后附的《山东高速路桥集团股份有限公司前期会计差错更正事项的专项说明》进行审核。

一、管理层的责任

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是山东路桥公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括分析、检查等我们认为必要的审计程序，并根据所取得的审计证据作出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，山东路桥公司管理层编制的《山东高速路桥集团股份有限公司前期会计差错更正事项的专项说明》如实反映了山东路桥公司财务报告会计差错的更正情况。

此次前期会计差错更正事项不影响以前会计年度审计报告意见类型。

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其它目的。

北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年三月十七日

山东高速路桥集团股份有限公司 前期会计差错更正事项的专项说明

山东高速路桥集团股份有限公司（以下简称“本公司”）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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

1、董事会和管理层对会计差错更正事项的性质及原因的说明

路桥施工是本公司的主营业务，根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）规定，公司按建筑安装造价的 1.5%计提安全生产费，并计入管理费用。另据《企业会计准则解释第 3 号》规定：“高危行业企业按照国家规定提取的安全生产费，应当计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“4301 专项储备”科目”。路桥施工项目造价即收入中包含按规定提取的安全生产费，为使收入成本配比，施工单位在计提安全生产费时计入工程施工并随完工进度结转营业成本更合理，因此需对管理费用和营业成本进行重分类调整列报，并对以前年度报表追溯调整。

2、安全生产经费计提列报问题的累计影响数对财务状况的影响

会计期间	项目	调整前	调整额	调整后
2012 年	营业成本	5,645,231,901.32	89,147,485.19	5,734,379,386.51
	管理费用	375,703,486.90	-89,147,485.19	286,556,001.71
2013 年	营业成本	6,133,134,948.32	95,661,266.07	6,228,796,214.39
	管理费用	398,041,986.64	-95,661,266.07	302,380,720.57
2014 年	营业成本	5,769,956,666.72	100,634,922.34	5,870,591,589.06
	管理费用	399,949,393.53	-100,634,922.34	299,314,471.19

2015 年	营业成本	6,216,327,392.86	103,296,245.09	6,319,623,637.95
	管理费用	461,240,925.55	-103,296,245.09	357,944,680.46
2016 年一季 度	营业成本	530,784,342.84	7,441,778.43	538,226,121.27
	管理费用	84,245,811.53	-7,441,778.43	76,804,033.10
2016 年二季 度	营业成本	1,684,746,197.60	25,667,927.67	1,710,414,125.27
	管理费用	168,942,800.35	-25,667,927.67	143,274,872.68
2016 年三季 度	营业成本	3,575,847,132.05	56,167,561.66	3,632,014,693.71
	管理费用	295,236,209.01	-56,167,561.66	239,068,647.35

上述更正只涉及以前期间利润表“营业成本”与“管理费用”间的重分类，对本公司资产状况、收入及利润等无影响。

3、公司董事会、监事会和独立董事对会计差错所作的说明

(1) 公司第八届董事会第三次会议审议了《关于前期会计差错更正的议案》。董事会认为，本次会计差错更正是合理的，符合企业会计准则和相关法律法规的规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，没有损害公司和全体股东的合法权益。

(2) 公司第八届监事会第二次会议审议了《关于前期会计差错更正的议案》：公司对前期会计差错做出的相关更正，符合相关法律法规的要求，不存在损害公司和股东利益的情形。

(3) 独立董事意见：公司本次会计差错更正符合会计准则的相关规定，有利于提高公司会计信息质量，对公司实际经营状况的反映更为准确，不存在损害全体股东尤其中小股东利益的情况。

山东高速路桥集团股份有限公司

二〇一七年三月十七日

编号: 1 03031108



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110108089662085K

名称 北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326
执行事务合伙人 张先云
成立日期 2014年01月02日
合伙期限 2014年01月02日至 长期
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 01 月 19 日

企业信用信息公示系统网址: qxyy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

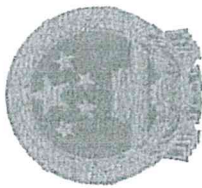
证书序号: NO. 019748

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书



名称: 北京中证天通会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 张先云

办公场所: 北京市海淀区西直门北大街43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000267

注册资本(出资额): 1260万元

批准设立文号: 京财会许可(2013) 0087号

批准设立日期: 2013-12-16



证书序号：000440

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

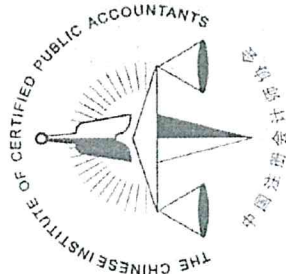


经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张先云



证书号：20 发证时间：二〇一七年十二月三十日
证书有效期至：二〇一七年十二月三十日



姓名 陈少明
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-03-03
Date of birth
工作单位 北京中证天通会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 110223890303107
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

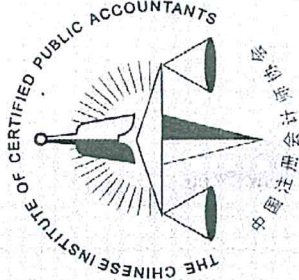
本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for this renewal.



证书编号: 100000170544
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 05 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d



姓名: 袁波
性别: 男
出生日期: 1989-04-13
工作单位: 北京中证天通会计师事务所有限公司
身份证号码: 110108198904131271



证书编号: 110002670037
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇一〇年四月
Date of Issuance

年 月 日