

2019 年度会计估计变更的 专项说明

广西五洲交通股份有限公司

容诚专字[2020]530Z0009 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

容诚会

关于广西五洲交通股份有限公司 2019 年度会计估计变更的专项说明

容诚专字[2020]530Z0009 号

广西五洲交通股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对广西五洲交通股份有限公司（以下简称五洲交通）2019 年度财务报表进行了审计，并于 2020 年 3 月 30 日出具了标准无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2020]530Z0009 号）。

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五洲交通管理层的责任。

按照上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录--第一号 临时公告格式指引第九十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更》的要求，我们出具了本专项说明。除了对五洲交通实施 2019 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。为了更好地理解五洲交通 2019 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财务报表一并阅读。

五洲交通 2019 年度发生的会计估计变更事项说明如下：

一、变更单车折旧系数

（一）变更原因

根据《企业会计准则第 4 号-固定资产》的相关规定，“企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命。”

根据五洲交通会计政策中关于“准高速公路、高速公路按交通部《高速公路

公司财务管理办法》采用车流量法计提折旧。车流量法的具体测算方法是按资产净值与经批准的可行性研究报告中测算的总车流量进行相除计算单车折旧系数，每三年对车流量重新进行测算”。

截至 2018 年 12 月 31 日，南宁（坛洛）至百色高速公路（以下简称“坛百路”）执行的单车折旧系数已满三年，需要重新预测车流量。为此五洲交通之子公司广西坛百高速公路有限公司委托广西交通设计集团有限公司对该路段车流量进行测算，根据广西交通设计集团有限公司于 2019 年 2 月出具的《南宁（坛洛）至百色高速公路车流量预测报告》，测算结果与原经批准的可行性研究报告中测算的车流量相比差异较大，需要调整单车折旧系数。

（二）具体内容及会计处理

1. 具体内容

坛百路单车折旧系数由 17.84 元/辆调整为 19.23 元/辆（折算为标准小客车）。本次会计估计变更经股东大会审议通过，自 2019 年 1 月 1 日起执行。

2. 会计处理

五洲交通之子公司广西坛百高速公路有限公司对此项会计估计变更采用未来适用法核算。

（三）对财务状况和经营成果的影响

本次变更单车折旧系数，导致增加累计折旧 12,083,544.01 元，增加营业成本 12,083,544.01 元，减少所得税费用 1,812,531.60 元，减少应交税费-企业所得税 1,812,531.60 元，减少盈余公积 1,027,101.24 元，减少未分配利润 9,243,911.17 元，最终导致 2019 年 12 月 31 日资产总额减少 12,083,544.01 元，2019 年度净利润减少 10,271,012.41 元。

我们认为，五洲交通上述 1 项会计估计变更的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

(此页无正文，为容诚专字[2020]530Z0009 号报告之签字盖章页)



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020 年 3 月 30 日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10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、法规规定的其它业务。（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。）

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020 年 01 月 09 日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所



名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

说明

证书序号：0011869

- 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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000392

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
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月二日
证书有效期至: 二〇二一年七月二日



姓名 丘树旺
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-12-06
Date of birth
工作单位 祥源会计师事务所有限责任公司柳州分所
Working unit
身份证号码 450106196912060554
Identity card No.

证书编号: 450100080680

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 始发 2001年 04月 30日
Date of Issuance 换发 2011年 04月 21日



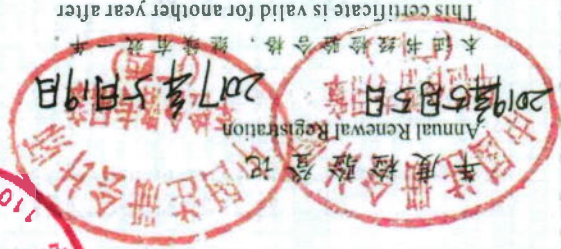
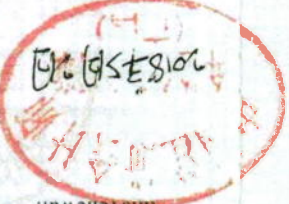
注册会计师事务所工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同会计师事务所
CPAs 事务所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年 11月 7日

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年 11月 7日



This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格, 继续有效一年。





姓名: 韦四美
性别: 女
出生日期: 1990-12-15
工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 广西分所
身份证号码: 452629199012150623
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: 110101560236
批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
发证日期: 2015 07 15日

同意调入
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年8月23日

同意调出
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年8月23日

致同会计师事务所
CPAs
事务所