

圆通速递股份有限公司

会计政策和会计估计变更情况的专  
项说明

2017 年度

## 关于圆通速递股份有限公司 会计政策和会计估计变更情况的专项说明

信会师报字[2018]第 ZA10734 号

圆通速递股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了圆通速递股份有限公司（以下简称“贵公司”或“圆通速递”）2017 年度的财务报表，并出具了信会师报字[2018]第 ZA10726 号审计报告。根据上海证券交易所的相关规定和贵公司董事会决议决定，现将贵公司有关会计政策和会计估计变更情况说明如下。

### 一、会计政策变更和会计估计变更的事项及原因

#### （一）会计政策变更的事项及原因

##### 1、变更原因

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

## 2、变更日期

按照财政部的要求时间开始执行前述会计准则，对相关会计政策进行变更。

## 3、变更情况

### (1) 变更前采取的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

### (2) 变更后采取的会计政策

本次会计政策变更后，公司将按照财政部发布的《关于印发<企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》、《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》、《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》的规定执行。其他未修改部分，仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

## 4、本次会计政策变更对公司的影响

| 会计政策变更的内容和原因                               | 受影响的报表项目名称和金额                                                    |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| (1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。 | 列示持续经营净利润本金额 1,438,404,261.94 元；<br>列示终止经营净利润本金额 8,449,378.34 元。 |
| (2) 部分与资产相关的政府补助，冲减了相关资产账面价值。比较数据不调整。      | 不适用                                                              |
| (3) 部分与收益相关的政府补助，冲减了相关成本费用。比较数据不调整。        | 不适用                                                              |

| 会计政策变更的内容和原因                                                                | 受影响的报表项目名称和金额                               |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| (4) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。                               | 其他收益：13,352,600.50元                         |
| (5) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”和“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。 | “营业外收入”和“营业外支出”增加 1,168,660.08元，重分类至资产处置收益。 |

公司本次会计政策变更符合财政部《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》以及《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》的相关规定以及公司实际情况。

## (二) 会计估计变更的事项及原因

### 1、会计估计变更原因

2017 年 11 月 4 月，公司披露了《圆通速递股份有限公司关于收购先达国际控股权项目交割的公告》，实现对先达国际物流控股有限公司的控股，并将其纳入公司合并报表范围。先达国际物流控股有限公司系香港联合交易所有限公司主板上市的国际物流货物运输代理公司，主营航空货物运输代理、海运及其他物流服务。

由于先达国际物流控股有限公司与圆通速递现有资产、业务具有一定差异，本着谨慎性原则，为更加客观、真实和公允地反映公司的财务状况和经营成果，对圆通速递原有的固定资产和无形资产有关会计估计进行统一、变更。

2、会计估计变更日期：自董事局、监事会审议通过之日起执行。

### 3、会计估计变更内容

#### (1) 固定资产会计估计变更

变更前的会计估计：

| 类别       | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）   |
|----------|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物   | 年限平均法 | 20      | 5      | 4.75      |
| 飞机及发动机   | 年限平均法 | 10-20   | 5      | 4.75-9.50 |
| 办公家具     | 年限平均法 | 5       | 5      | 19.00     |
| 高价工具及周转件 | 年限平均法 | 5       | 5      | 19.00     |
| 机器设备     | 年限平均法 | 10      | 5      | 9.50      |
| 电子设备     | 年限平均法 | 3       | 5      | 31.67     |
| 运输设备     | 年限平均法 | 4       | 5      | 23.75     |

变更后的会计估计：

| 类别       | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|----------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物   | 年限平均法 | 20-50   | 0-5    | 2.00-4.75   |
| 飞机及发动机   | 年限平均法 | 10-20   | 5      | 4.75-9.50   |
| 办公家具     | 年限平均法 | 5       | 0-5    | 19.00-20.00 |
| 高价工具及周转件 | 年限平均法 | 5       | 5      | 19.00       |
| 机器设备     | 年限平均法 | 10      | 5      | 9.50        |
| 电子设备     | 年限平均法 | 3-5     | 0-5    | 20.00-31.67 |
| 运输设备     | 年限平均法 | 4-5     | 0-5    | 20.00-23.75 |

## (2) 无形资产会计估计变更

变更前的会计估计：

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项目    | 预计使用寿命    | 依据     |
|-------|-----------|--------|
| 土地使用权 | 40 年-50 年 | 土地使用权证 |
| 软件    | 10 年      |        |

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

变更后的会计估计：

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项目    | 预计使用寿命    | 依据     |
|-------|-----------|--------|
| 土地使用权 | 40 年-50 年 | 土地使用权证 |
| 软件    | 5-10 年    |        |
| 商标    | 10 年      | 商标年限   |
| 客户关系  | 10 年      |        |

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 4、本次会计估计变更对公司的影响

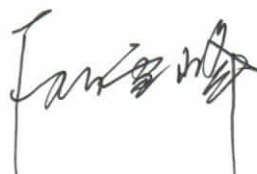
根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对公司以往各年度财务状况和经营成果不产生影响。

## 二、结论

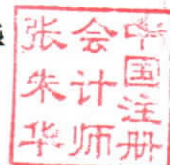
我们认为,圆通速递股份有限公司本次会计政策和会计估计变更是根据财政部颁布的规定和能够提供更可靠、更相关的会计信息进行的合理变更和调整,公允反映了圆通速递股份有限公司的财务状况和经营成果。



中国注册会计师: 顾雪峰



中国注册会计师: 张朱华



中国·上海

二〇一八年三月二十二日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路81号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关

2017



年 月 日



证书序号: 000194

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国人民银行、中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇〇九年七月

证书有效期至: 二〇一〇年七月

三十日

证书序号: NO. 025730



## 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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

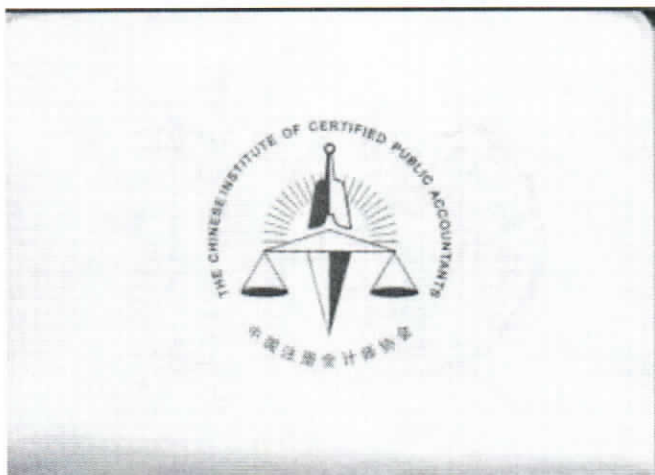
注册资本(出资额): 人民币 11350 万元整

批准设立文号: 沪财会[2000]26 号 (转制批文 沪财会[2010]82 号)

批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日 (转制日期 2010 年 12 月 31 日)



中华人民共和国财政部制




 姓名: 邵雪峰  
 Full name: 邵雪峰  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1983-07-27  
 Date of birth: 1983-07-27  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 310109198307270617  
 Identity card No.: 310109198307270617

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经验合格。继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
  
 2015年4月30日  
 2015年4月30日

证书编号: 31000000000000000000  
 No. of Certificate: 31000000000000000000  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA: 上海市注册会计师协会  
 发证日期: 2015年4月30日  
 Date of Issuance: 2015年4月30日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经验合格。继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
  
 2016年4月30日  
 2016年4月30日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经验合格。继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
  
 2017年4月30日  
 2017年4月30日



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 张震华  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1982-09-12  
Date of birth  
工作单位 立信会计师事务所（特殊普通合伙）  
Working unit  
身份证号码 310220198209120870  
Identity card No.

证书编号: 3100010800008  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 08 月 26 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.



2017年 4月 30日

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.



2017年 4月 30日