

关于中国外运股份有限公司
2023 年度财务报告会计政策变更的
专项说明

索引	页码
专项说明	1-4



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

关于中国外运股份有限公司 2023年度会计政策变更的专项说明

XYZH/2024BJAA5F0099

中国外运股份有限公司

中国外运股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了中国外运股份有限公司（以下简称中国外运）2023年度财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表、2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于2024年3月22日出具了XYZH/2024BJAA5B0163号无保留意见的审计报告。

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政策变更进行确认、计量和相关信息的披露是中国外运管理层的责任。

根据上海证券交易所相关规定，我们出具了本专项说明。除了对中国外运实施2023年度财务报表审计中所执行的会计政策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。为了更好地理解中国外运2023年度会计政策变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审2023年度财务报告一并阅读。

一、会计政策变更情况概述

（一）变更原因及依据

财政部于 2022 年 11 月 30 日印发了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），对单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理、发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理及企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理进行了规定，并要求单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理自 2023 年 1 月 1 日起施行。

前述会计政策变更为中国外运根据中华人民共和国财政部的相关规定进行的变更，无需提交董事会和股东大会审议。

（二）变更日期

根据《企业会计准则解释第 16 号》，关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理的规定自 2023 年 1 月 1 日起执行。

（三）变更前采用的会计政策

根据《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中资产、负债初始确认产生的暂时性差异不予确认递延所得税负债和递延所得税资产。

（四）变更后采用的会计政策

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。

二、会计政策变更的影响

（一）会计政策变更涉及公司业务的范围

前述会计政策变更主要影响中国外运作为承租人的租赁业务（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁）。

（二） 会计政策变更对财务报表的影响

中国外运自2023年1月1日起执行《企业会计准则解释第16号》中单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理的相关规定，并对比较期间及比较期间最早期初进行了追溯调整。相关调整情况如下：

对中国外运合并资产负债表的影响

项目	2023年1月1日		
	调整前	调整数	调整后
资产	—	—	—
递延所得税资产	225,527,597.75	27,279,691.22	252,807,288.97
负债	—	—	—
递延所得税负债	191,106,639.11	2,728,432.28	193,835,071.39
股东权益	—	—	—
未分配利润	19,787,144,532.99	23,952,939.18	19,811,097,472.17
少数股东权益	2,124,675,791.39	598,319.76	2,125,274,111.15

项目	2022年1月1日		
	调整前	调整数	调整后
资产	—	—	—
递延所得税资产	259,684,586.35	27,960,530.45	287,645,116.80
负债	—	—	—
递延所得税负债	179,851,893.45	7,048,131.70	186,900,025.15
股东权益	—	—	—
未分配利润	18,088,954,115.92	20,058,312.25	18,109,012,428.17
少数股东权益	2,061,189,500.01	854,086.50	2,062,043,586.51

对中国外运合并利润表的影响

项目	2022年		
	调整前	调整数	调整后
减：所得税费用	971,177,788.74	-3,638,860.19	967,538,928.55
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	4,075,298,329.16	3,894,626.93	4,079,192,956.09
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	197,009,607.14	-255,766.74	196,753,840.40
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	4,272,307,936.30	3,638,860.19	4,275,946,796.49

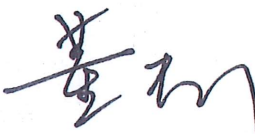

对中国外运母公司财务报表的影响

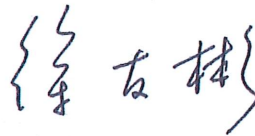

中国外运于2023年财务报表列报的比较期间及更早期间存在金额较大的可抵扣亏损，因中国外运管理层判断未来期间不能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣亏损而未予确认相关的递延所得税资产。在追溯确认因租赁产生的递延所得税资产时，中国外运考量租赁相关应纳税暂时性差异转回的期间及金额，并以此为限。简言之，执行《企业会计准则解释第16号》中单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理的相关规定导致中国外运于比较期间及更早期间始终确认等额的因租赁产生的递延所得税资产及递延所得税负债，并因满足抵消条件以抵销后的净额列报。因此，前述会计政策变更对中国外运2022年1月1日及2023年1月1日的母公司资产负债表、2022年的母公司利润表未产生影响。

我们认为，中国外运的上述会计政策变更事项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。

本专项说明仅供中国外运2023年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



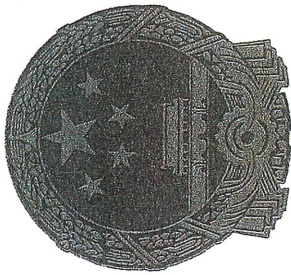
中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

中国 北京

二〇二四年三月二十二日

证书序号: 0014624



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》。

会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

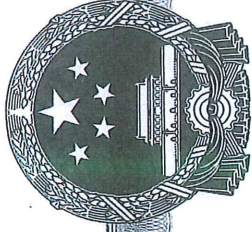
执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭永青

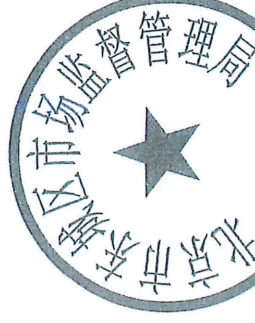
经营范围

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

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。（市场主体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；不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2024年01月26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.

证书编号: 510100243081
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年 05月 14日
Date of Issuance

2009年 3月 18日

姓名: 董秦川
Full name

性别: 男
Sex

出生日期: 1970-11-5
Date of birth

工作单位: 信永中和会计师事务所成都分所
Working unit

身份证号码: 510122701105287
Identity card No.



注册会计师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

信永中和成都分所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年 10月 20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和成都分所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 10月 29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.

2011.6.1

合格专用章

2010年 2月 8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: 董秦川
证书编号: 510100243081



合格

2017

合格

2016

合格

2015

合格

2014



姓名 徐友彬
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1988-04-19
 Date of birth
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 429005198804193931
 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.



姓名：徐友彬
 证书编号：110101360073



徐友彬的五合一验证码

证书编号：
 No. of Certificate

110101360073

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

发证日期：
 Date of Issuance

2018 年 /y 04 /m 日 23 /d

年 /y 月 /m 日 /d