

**关于中远海运控股股份有限公司
2019 年度会计政策变更、会计估计变更
专项说明的审核报告**

索引	页码
会计政策变更、会计估计变更专项说明的审核报告	
关于 2019 年度会计政策变更、会计估计变更的专项说明	1-3



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

会计政策变更、会计估计变更专项说明的审核报告

XYZH/2020BJA130277

中远海运控股股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的《中远海运控股股份有限公司关于2019年度会计政策变更、会计估计变更的专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、管理层责任

中远海运控股股份有限公司(以下简称“中远海控”)管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照财政部修订的《企业会计准则第21号-租赁》相关规定编制专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是根据中国注册会计师执业准则执行审核工作,并在此基础上对专项说明发表审核意见。在审核过程中,我们实施了包括询问、检查记录和文件等我们认为必要的程序我们相信,我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为,中远海控管理层编制的专项说明在所有重大方面符合《企业会计准则第

21号-租赁》相关规定、如实反映了中远海控会计政策变更、会计估计变更情况。

四、其他事项

本审核报告仅供中远海控为满足上海证券交易所监管要求之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其它用途。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二〇年三月三十日

中远海运控股股份有限公司

关于 2019 年度会计政策、会计估计变更的专项说明

一、会计政策变更概述

(一) 变更原因

财政部于 2018 年 12 月修订印发了《企业会计准则第 21 号-租赁》(以下简称“新租赁准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自 2019 年 1 月 1 日起施行。中远海运控股股份有限公司(以下简称“中远海控”、“公司”、“本公司”)为境内外同时上市的企业,公司第五届董事会第二十四次会议通过决议,变更相关会计政策,自 2019 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

(二) 会计政策变更的主要内容

根据修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》,在租赁期开始日,除符合租赁准则规定可以进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外,承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债。

按照准则衔接规定,承租人应当选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理,并一致应用于其作为承租人的所有租赁:

(1) 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。

(2) 根据首次执行本准则的累积影响数,调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。对于首次执行日前的经营租赁,承租人在首次执行日应当根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产:

①假设自租赁期开始日即采用本准则的账面价值(采用首次执行日的承租人增量借款利率作为折现率);

②与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。

本公司选择第二种处理方法对租赁进行衔接会计处理,并一致应用于其作为承租人的

所有租赁。

（三）会计政策变更对本集团的影响

新租赁准则的影响：

本公司合并范围单位船舶租赁、码头特许经营权、场地使用权、房屋建筑物租赁等，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人均应按照新租赁准则的规定确认使用权资产和租赁负债。因执行新租赁准则，本公司对相应租赁负债按实际利率法计提利息支出，对使用权资产计提折旧费用，同一租赁合同总支出将呈现前高后低（即租赁前期较高，再逐年减少）的特点，但租赁期内总支出与原租赁准则下相等。本次会计政策变更会增加本公司总资产和总负债，但预计不会对净利润产生重大影响。

本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 21 号-租赁》。因执行该准则，调整首次执行日（2019 年 1 月 1 日）资产负债表相关项目情况如下：

上述会计政策变更，本集团受影响的报表项目及金额如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
预付款项	2,443,270,371.23	2,424,613,327.81	-18,657,043.42
持有待售资产	4,591,926,891.09	10,213,803,968.89	5,621,877,077.80
长期股权投资	28,877,466,227.30	28,526,332,438.18	-351,133,789.12
固定资产	109,462,615,747.91	90,541,384,064.48	-18,921,231,683.43
在建工程	5,804,171,107.03	5,877,521,240.32	73,350,133.29
使用权资产		38,367,377,444.76	38,367,377,444.76
无形资产	7,957,983,108.00	7,669,314,636.05	-288,668,471.95
递延所得税资产	1,060,468,928.27	1,060,718,492.32	249,564.05
资产合计	160,197,902,380.83	184,681,065,612.81	24,483,163,231.98
其他应付款	6,238,051,672.44	6,217,194,142.36	-20,857,530.08
持有待售负债	1,244,432,425.50	7,026,688,172.67	5,782,255,747.17
一年内到期非流动负债	9,106,629,748.42	15,109,703,847.99	6,003,074,099.57
租赁负债		30,411,185,499.54	30,411,185,499.54
长期应付款	15,363,683,361.49	4,720,157.36	-15,358,963,204.13
负债合计	31,952,797,207.85	58,769,491,819.92	26,816,694,612.07
其他综合收益	-1,121,528,623.27	-1,147,339,747.99	-25,811,124.72
未分配利润	-15,275,978,842.52	-17,021,314,007.28	-1,745,335,164.76
少数股东权益	33,466,675,873.23	32,904,290,782.62	-562,385,090.61
股东权益合计	17,069,168,407.44	14,735,637,027.35	-2,333,531,380.09

二、会计估计变更

（一）变更原因

根据《企业会计准则第4号—固定资产》有关规定，每个会计年度终了，企业应对固定资产的预计使用寿命、净残值和折旧方法进行复核，如果固定资产的预计使用寿命、净残值与原先会计估计数有差异的，应当进行相应调整。

（二）会计估计变更的内容

本集团（本公司及所属公司）按照拆船废钢价预计船舶以及集装箱净残值。本报告期，本集团对自有船舶以及集装箱的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行了复核，鉴于拆船废钢价发生了变化，为了提供更加可靠、相关及可比的会计信息，对船舶以及集装箱的净残值进行变更。

会计估计变更的内容	审批程序	开始适用的时点	备注
船舶及集装箱预计净残值由330美元/轻吨变更为366美元/轻吨。	2019年第五届董事会第二十六次会议	2019年1月1日	因此项会计估计变更，增加本公司2019年1-12月利润总额13,167.02万元。

