

关于中远海运控股股份有限公司  
2018 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 2018 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/2019BJA130378

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 2018 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 14 号——收入》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等五项会计准则、《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计和差错更正》以及《上海证券交易所上市公司日常信息披露工作备忘一第一号临时公告格式指引》之《第九十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更》等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 14 号——收入》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等五项会计准则、《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计和差错更正》以及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》之《第九十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更》等相关规定、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

二〇一九年三月二十九日

# 中远海运控股股份有限公司

## 关于 2018 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

1、2017 年，财政部修订了《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(合称新金融工具准则)等五项会计准则，中远海运控股股份有限公司(以下简称本公司，包括子公司时简称本集团)自 2018 年 1 月 1 日起执行上述修订后的企业会计准则及指南。

2、财政部于 2018 年 6 月 15 日印发《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，通知要求企业应当按照企业会计准则和财会〔2018〕15 号通知中相关要求编制财务报表。本公司自上述通知发布之日起按其要求编制财务报表。

#### (二) 会计政策变更的主要内容

##### 1、新收入准则

采用统一的收入确认模型规范所有与客户之间的合同产生的收入；以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准；对包含多重交易安排的合同和部分特定交易的会计处理提供明确指引；对于某些特定交易(或事项)的收入确认和计量给出了明确的规定；同时新收入准则要求企业根据其履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中的列示合同资产或合同负债，并增加了与收入确认、合同、与合同成本有关的资产等相关的广泛的披露要求。

##### 2、新金融工具准则

金融资产分类由现行“四分类”改为“三分类”；金融资产减值会计由“已发生损失法”改为“预期损失法”；套期会计更加如实地反映企业的风险管理活动；简化嵌入衍生工具的会计处理；调整非交易性权益工具投资的会计处理；进一步明确金融资产转移的判断原则及其会计处理；增加套期会计中期权时间价值的会计处理方法；增加套期会计中信用风险敞口的公允价值选择权。

### 3、财会（2018）15号报表列报项目变更

对资产负债表、利润表和权益变动表的列报进行了变更，修订并新增了部分报表项目。

#### （三）会计政策变更对本集团的主要影响

##### 1、金融工具准则的影响

本集团根据新金融工具准则相关规定，结合管理层管理金融资产的业务模式，对原准则下可供出售金融资产进行了重新计量和列报，将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产并在“其他权益工具投资”中予以列报，其原账面价值与公允价值之间的差额计入2018年1月1日的年初未分配利润或其他综合收益。

##### 2、收入准则的影响

本集团执行新收入准则，将原计入应收账款，在资产负债表日与未完航次相关的应收款项调整至合同资产，与合同相关的预收款调整至合同负债。

本集团首次执行新金融工具准则和新收入准则，调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况如下：

项目	2017年12月31日	2018年1月1日	调整数
应收票据及应收账款	6,493,777,321.22	6,392,521,702.41	-101,255,618.81
合同资产		142,958,873.40	142,958,873.40
可供出售金融资产	2,366,831,803.56		-2,366,831,803.56
其他权益工具投资		2,431,578,526.36	2,431,578,526.36
资产合计	8,860,609,124.78	8,967,059,102.17	106,449,977.39
预收款项	281,503,389.99	27,205,722.89	-254,297,667.10
合同负债		296,000,921.69	296,000,921.69
递延所得税负债	1,314,003,093.15	1,330,189,773.85	16,186,680.70
负债合计	1,595,506,483.14	1,653,396,418.43	57,889,935.29
其他综合收益	-1,550,693,855.71	-1,562,678,675.92	-11,984,820.21
未分配利润	-16,566,550,123.11	-16,506,005,260.80	60,544,862.31
股东权益合计	-18,117,243,978.82	-18,068,683,936.72	48,560,042.10

除上述调整外，本集团无其他因首次执行新金融工具准则或新收入准则调整首次执行2018年年初财务报表相关项目的情况。

##### 3、财会（2018）15号报表列报项目变更的影响

本集团2018年度财务报表根据财会[2018]15号规定的财务报表格式编制，相应变更

了相关财务报表列报。

项目	2017年12月31日	调整数	2018年1月1日
应收票据	297,931,800.99	-297,931,800.99	
应收账款	6,094,589,901.42	-6,094,589,901.42	
应收票据及应收账款		6,392,521,702.41	6,392,521,702.41
其他应收款	1,285,754,942.38	153,365,956.91	1,439,120,899.29
其中：应收利息	47,444,273.50	-47,444,273.50	
应收股利	105,921,683.41	-105,921,683.41	
固定资产	49,114,408,122.88	37,099.07	49,114,445,221.95
固定资产清理	37,099.07	-37,099.07	
应付票据	122,725,000.00	-122,725,000.00	
应付账款	16,310,881,141.31	-16,310,881,141.31	
应付票据及应付账款		16,433,606,141.31	16,433,606,141.31
其他应付款	3,913,479,986.65	345,778,276.8	4,259,258,263.45
其中：应付利息	283,094,563.36	-283,094,563.36	
应付股利	62,683,713.44	-62,683,713.44	
长期应付款	489,774,097.95	1,990,000.00	491,764,097.95
专项应付款	1,990,000.00	-1,990,000.00	
管理费用	5,179,220,485.72	-13,570,176.09	5,165,650,309.63
研发费用		13,570,176.09	13,570,176.09

## 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和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
船舶以及集装箱的预计净残值由 280 美元/轻吨变更为 330 美元/轻吨。	2018 年第五届董事会第十次会议和第五届监事会第六次会议	2018 年 1 月 1 日	因此项会计估计变更,增加本集团 2018 年度利润总额 40,251,190.76 元。





# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

**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

**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

**执行事务合伙人** 李晓英, 张克, 叶韶勋

**成立日期** 2012年03月02日

**合伙期限** 2012年03月02日至 2042年03月01日

**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

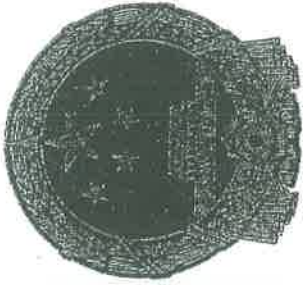
登记机关



2019年01月14日

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。





证书序号: 0000186

## 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: 叶韶勋  
 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



发证机关

二〇一一年四月二日

中华人民共和国财政部制

证书序号: 000198

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

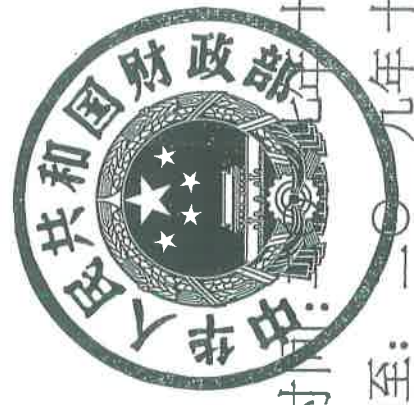
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张克

证书号：16

发证时间：二〇〇九年十月二十日

证书有效期至：二〇〇九年十月二十日



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

批准注册协会: 四川省注册会计师协会

发证日期: 2003年05月14日

Date of Issuance

2009年3月18日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 曹泰川  
证书编号: 510100243081

年 月 日



姓名: 曹泰川  
Sex: 男  
出生日期: 1970-11-5  
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

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
CPA

转出单位名称  
Name of the transfer-out Institute of CPAs

2014年10月20日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to



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

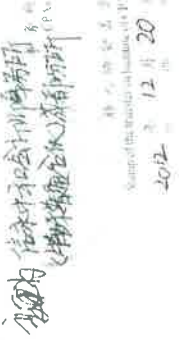
同意转入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
CPA

转出单位名称  
Name of the transfer-out Institute of CPAs

2012年12月20日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to



**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

本证书应检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 罗燕  
证书编号: 410000750003

2017  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年5月9日





**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

本证书应检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年6月7日



**CPA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS**



姓名: 罗燕  
性别: 女  
出生日期: 1977-09-28  
工作单位: 河南信会会计师事务所有限公司  
身份证号: 413021770628902



**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

同意调入  
Agree the holder to be transferred.

转出单位盖章  
CPA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
北京  
转出日期: 2013年6月5日

同意调出  
Agree the holder to be transferred.

转入单位盖章  
CPA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
北京  
转入日期: 2013年6月5日

转出日期: 2013年6月5日  
转入日期: 2013年6月5日

**注意事项**  
NOTES

1. When processing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出: 罗燕  
转入: 信永中和  
2013年6月5日

1101010059573

**CPA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS**

2014  
2015  
2016

410000750003  
河南信会会计师事务所有限公司

2013年6月18日

