

东方集团股份有限公司  
会计政策、会计估计变更的专项说明

大华核字【2024】0011008271 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

东方集团股份有限公司  
会计政策、会计估计变更的专项说明  
(截止 2023 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	会计政策、会计估计变更的专项说明	1-4

## 会计政策、会计估计变更的专项说明

大华核字【2024】0011008271号

东方集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，根据上海证券交易所的相关规定，对东方集团股份有限公司（以下简称东方集团）会计政策、会计估计变更情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露会计政策、会计估计变更情况，并确保其真实性、合法性及完整性是东方集团董事会的责任。我们的责任是对会计政策、会计估计变更是否符合企业会计准则的相关规定发表意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作，包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性。

由于我们并未按照中国注册会计师审计准则的要求实施完整的审计程序，因此本专项说明不应被视为针对本次会计政策、会计估计变更事项，或东方集团财务报表整体或其任何组成部分发表审计意见。如果在财务报表审计中取得其他审计证据，可能导致我们得出其他的结论。

现将东方集团会计政策、会计估计变更情况说明如下：

### 一、会计政策变更

#### （一）会计政策变更原因

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释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”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，以下简称“解释17号”），解释17号“关于售后租回交易的会计处理”允许企业自发布年度提前执行。本公司本年度施行该事项相关的会计处理。

## （二）会计政策变更对公司的影响

### 1、执行企业会计准则解释第16号对东方集团的影响

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释16号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022年1月1日 原列报金额	累积影响金额	2022年1月1日 调整后列报金额
递延所得税资产	54,317,765.90	8,186.65	54,325,952.55
资产总计	44,300,763,694.50	8,186.65	44,300,771,881.15
未分配利润	3,624,285,285.91	6,303.72	3,624,291,589.63
归属于母公司所有者权益	19,414,186,363.47	6,303.72	19,414,192,667.19
少数股东权益	135,048,071.37	1,882.93	135,049,954.30
所有者权益（或股东权益）合计	19,549,234,434.84	8,186.65	19,549,242,621.49

项目	2022年1月1日 原列报金额	累积影响金额	2022年1月1日 调整后列报金额
负债和所有者权益（或股东权益）总计	44,300,763,694.50	8,186.65	44,300,771,881.15

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	54,925,311.57	15,650.86	54,940,962.43
资产总计	42,230,306,536.92	15,650.86	42,230,322,187.78
未分配利润	2,452,182,568.16	12,051.16	2,452,194,619.32
归属于母公司所有者权益	18,326,099,426.55	12,051.16	18,326,111,477.71
少数股东权益	-80,196,268.44	3,599.70	-80,192,668.74
所有者权益（或股东权益）合计	18,245,903,158.11	15,650.86	18,245,918,808.97
负债和所有者权益（或股东权益）总计	42,230,306,536.92	15,650.86	42,230,322,187.78

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	-49,587,388.35	-7,464.21	-49,594,852.56
净利润	-1,214,292,592.24	7,464.21	-1,214,285,128.03
归属于母公司所有者(或股东)的净利润	-995,543,509.85	5,747.44	-995,537,762.41
少数股东损益	-218,749,082.39	1,716.77	-218,747,365.62
综合收益总额	-1,240,456,690.20	7,464.21	-1,240,449,225.99
归属于母公司所有者（或股东）的综合收益总额	-1,021,707,607.81	5,747.44	-1,021,701,860.37
*归属于少数股东的综合收益总额	-218,749,082.39	1,716.77	-218,747,365.62

## 2、执行企业会计准则解释第 17 号对东方集团的影响

东方集团按照解释 17 号衔接要求之日起执行，执行解释 17 号对可比期间及本报告期内财务报表无重大影响。

## 二、对使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供东方集团董事会审议会计政策、会计估计变更事项的相关议案之目的使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：\_\_\_\_\_

高世茂

中国·北京 中国注册会计师：\_\_\_\_\_

霍耀俊

二〇二四年四月二十九日



# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码  
91110108590676050Q

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 会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁青

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关

2024年03月01日



本营业执照仅用于业务报  
告专用，复印无效。

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 执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

证书序号：0000093

## 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》。



发证机关：北京市财政局

二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制

注册



继续有效一年，  
1 for another year after



2013年7月16日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年，  
this renewal.



2014年10月8日



姓名 Full name 高世茂  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1974-07-05  
 工作单位 Working unit 天健正信会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 142431740705601



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

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

2013年7月16日

事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2013年7月16日

事务所  
CPAs

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

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

2012年12月24日

事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2012年12月24日

事务所  
CPAs

证书编号:  
No. of Certificate

140102270003

批准注册给发:  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2001-12-19



姓名: 高世茂  
证明编号: 140102270003

本证书自2016年1月1日起  
This certificate is valid for 1 year after  
this renewal.

2016-03-21



年 月 日

5

11

10

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.



霍建俊身份证二维码.png

年 月 日

8

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.

年 月 日

9



姓名 霍建俊  
Full name 霍建俊  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1983-08-19  
Date of birth 1983-08-19  
工作单位 立信会计师事务所有限公司  
Working unit 立信会计师事务所有限公司  
身份证号码 110001198308194818  
Identity card number 110001198308194818



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 to



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年11月28日  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年11月28日  
年 月 日

10

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 to



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年12月25日  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年12月25日  
年 月 日

11



2015-04-01 合格，自 2016 年 3 月 31 日起  
This certificate is valid for another year after 2016.3.31

110001.580198

北京注册会计师协会

证书编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11

北京注册会计师协会

发证日期: 2018年5月11日

注册编号: 110001.580198

姓名: 霍建俊

证书编号: 110001.580198

2018-05-11