

关于招商局能源运输股份有限公司
2023 年度财务报告会计政策变更的
专项说明



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

关于招商局能源运输股份有限公司 2023年度会计政策变更的专项说明

XYZH/2024SZAA4F0058

共 3 页之第 1 页

招商局能源运输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招商局能源运输股份有限公司（以下简称招商轮船）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26日出具了XYZH/2024SZAA4B0024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招商轮船管理层的责任。

根据上海证券交易所相关规定，我们出具了本专项说明。除了对招商轮船实施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。为了更好地理解招商轮船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

2022年11月30日，财政部发布《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》（财会〔2022〕31号）（以下简称《企业会计准则解释第16号》），对“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”会计政策内容进行了规范说明，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。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产，上述解释自2023年1月1日起施行。

关于招商局能源运输股份有限公司

2023 年度会计政策变更的专项说明（续）

XYZH/2024SZAA4F0058

共 3 页之第 2 页

根据新旧衔接规定，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《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留存收益及其他相关财务报表项目。

本集团自 2023 年 1 月 1 日变更会计政策，对本解释的财务报表列报最早期间期初（即 2022 年 1 月 1 日）的相关财务报表项目进行了调整，同时调整了 2022 年度相关财务报表项目，对公司财务报表没有重大影响。

二、 会计政策变更的主要内容以及对公司的影响

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”的新旧衔接规定，本集团对首次施行本解释的财务报表列报最早期间期初（即 2022 年 1 月 1 日）的相关财务报表项目进行了调整，同时调整了 2022 年度相关财务报表项目。本集团对财务报表相关项目调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日	调整	2022 年 1 月 1 日
资产：			
递延所得税资产	13,709,380.31	2,321,633.35	16,031,013.66
负债：			
递延所得税负债	48,297,218.71	33,760.20	48,330,978.91
所有者权益：			
盈余公积	535,819,504.34	3,307.53	535,822,811.87
未分配利润	7,627,046,787.28	2,284,565.62	7,629,331,352.90

项目	2022 年 12 月 31 日	调整	2023 年 1 月 1 日
资产：			
递延所得税资产	11,420,530.96	3,867,551.17	15,288,082.13
负债：			
递延所得税负债	52,053,913.48	63,968.18	52,117,881.66
所有者权益：			
盈余公积	749,763,325.34	8,101.85	749,771,427.19
未分配利润	11,607,127,097.23	3,801,093.54	11,610,928,190.77
少数股东权益	452,882,452.84	-5,612.40	452,876,840.44

关于招商局能源运输股份有限公司
2023 年度会计政策变更的专项说明（续）

XYZH/2024SZAA4F0058

共 3 页之第 3 页

项目	2022 年度	调整	2022 年度
损益类：			
净利润	5,066,968,490.10	1,515,709.84	5,068,484,199.94
所得税费用	867,010,911.15	-1,515,709.84	865,495,201.31

注：递延所得税资产及递延所得税负债新准则影响金额为抵消后的净额列示金额。

我们认为，招商轮船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。

本专项说明仅供招商轮船为 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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

侯光兰



中国注册会计师：

侯光兰



中国 北京

二〇二四年三月二十六日



姓名 潘传云
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1975-06-25
 Date of birth
 工作单位 深圳立信会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 422723750625071
 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.



潘传云
 474700070003
 深圳市注册会计师协会



姓名：潘传云
 证书编号：474700070003

474700070003

深圳市注册会计师协会

证书编号：474700070003
 No. of Certificate
 批准注册协会：2005
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期：4 27
 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.



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.



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

事务所
 CPAs

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

事务所
 CPAs

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



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.



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 from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2007年2月28日

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2007年2月28日



姓名 侯光兰
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1982-02-07
 Date of birth
 工作单位 信永中和会计师事务所有限责任公司 深圳分所
 Working unit
 身份证号码 431003198202076051
 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.

2018.4.30



7月19日

侯光兰
 110001570325
 深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001570325
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年12月01日
 Date of issuance



使用

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: 侯光兰
 证书编号: 110001570325



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》。



中华人民共和国财政部制



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

报告使用



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W

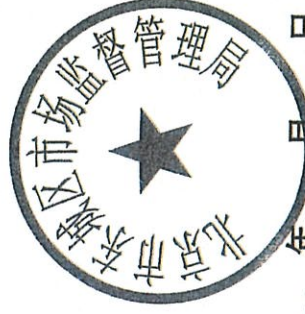
扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。



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
出资额 6000万元
成立日期 2012年03月02日

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝宇, 谭利军
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

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。(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; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



2024年01月26日

登记机关