

中远海运能源运输股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-115



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

审计报告

XYZH/2024BJAA13B0207

中远海运能源运输股份有限公司

中远海运能源运输股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中远海运能源运输股份有限公司（以下简称中远海能）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、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中远海能2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中远海能，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



航运运输收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注“五、44.营业收入、营业成本”所述，2023年度中远海能营业收入为22,090,522,303.98元，其中航运运输收入为22,030,218,304.73元。航运运输收入占比重大。</p> <p>中远海能的航运运输收入，按照权责发生制，以船舶运营的航次确认运输收入，如航次的开始和完成分别属于不同的会计期间，则在航次的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照航行开始日至资产负债表日的已航行天数占航行总天数的比例确定完工程度，按照完工百分比法确认船舶运输收入。</p> <p>我们认为收入确认对审计很重要，中远海能在确认运输收入时完工百分比的准确性和及时性将对收入产生较大影响。</p> <p>因此2023年度继续将航运运输收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们对该关键审计事项执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>(1) 了解管理层对于运输收入的确认流程是否有变动，评价相关内部控制制度的设计合理性及执行有效性。</p> <p>(2) 了解航运运输系统和财务系统是否有变动，将航运运输系统数据与财务系统确认的收入数据进行核对，确认数据是否一致。</p> <p>(3) 获取船型、航线、货运量等业务数据，与上期数据比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，并结合公开获取的行业报告和运价指数（WS），分析其变动趋势是否合理，查明异常现象和重大波动的原因。</p> <p>(4) 从营业收入记录中选取样本执行抽样测试，检查支持性文件是否齐全，是否足以支持公司收入确认。</p> <p>(5) 获取管理层提供的完工百分比支持性文件，重新计算完工百分比及相应的收入，分析是否存在异常事项。通过检查航次期后完成情况，评估完工百分比确认的合理性。</p> <p>(6) 结合函证及期后回款测试，判断是否存在舞弊风险，并判断运输收入是否被记录在恰当的会计期间。</p>



四、其他信息

中远海能管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中远海能2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中远海能的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中远海能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中远海能的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：



(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中远海能持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中远海能不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就中远海能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



（本页无正文）



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年三月二十八日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	5,627,998,775.94	4,240,117,322.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	37,701,502.03	5,733,073.73
应收账款	五、3	544,899,062.38	539,308,262.67
应收款项融资			
预付款项	五、4	223,983,660.17	355,901,993.76
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	229,954,139.73	299,811,104.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	1,149,826,502.06	1,278,068,858.71
合同资产	五、7	1,551,165,699.14	1,632,173,586.42
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	18,978,586.47	19,046,364.52
其他流动资产	五、9	84,681,991.86	12,426,179.87
流动资产合计		9,469,189,919.78	8,382,586,746.28
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10	1,301,255,550.95	1,293,888,787.61
长期股权投资	五、11	10,081,911,917.05	9,770,018,035.59
其他权益工具投资	五、12	291,794,482.02	387,090,105.18
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、13	2,258,872.00	2,258,872.00
固定资产	五、14	46,671,698,436.41	45,782,851,325.01
在建工程	五、15	3,359,601,477.83	1,369,714,298.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	621,661,578.30	803,719,444.01
无形资产	五、17	45,904,309.99	52,744,984.99
开发支出			
商誉	五、18	73,324,705.01	73,324,705.01
长期待摊费用	五、19	3,051,513.94	4,850,354.36
递延所得税资产	五、20	35,855,732.34	38,645,521.45
其他非流动资产	五、21	126,103,775.93	288,760,758.21
非流动资产合计		62,614,422,351.77	59,867,867,191.62
资产总计		72,083,612,271.55	68,250,453,937.90

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

任永强





合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 中远海运能源运输股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、22	2,953,795,951.63	5,415,536,957.48
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、23		115,290,214.90
应付账款	五、24	1,707,876,178.63	1,824,030,325.58
预收款项	五、25		14,277,347.47
合同负债	五、26	99,779,643.43	18,893,509.80
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、27	608,618,795.97	557,065,714.41
应交税费	五、28	345,942,573.32	184,937,757.24
其他应付款	五、29	811,890,800.38	438,548,332.37
其中: 应付利息			
应付股利	五、29		696,460.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、30	2,198,427,247.08	2,021,936,055.81
其他流动负债			
流动负债合计		8,726,331,190.44	10,590,516,215.06
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、31	22,917,086,298.69	20,746,728,024.78
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、32	733,726,274.65	1,086,549,539.38
长期应付款	五、33	907,941,014.35	945,043,727.90
长期应付职工薪酬	五、34	217,028,817.59	175,193,290.56
预计负债	五、35	13,089,290.29	3,347,909.02
递延收益	五、36	1,032,000.00	
递延所得税负债	五、20	1,454,627,389.84	1,132,313,372.16
其他非流动负债	五、37	9,426,463.38	
非流动负债合计		26,253,957,548.79	24,089,175,863.80
负债合计		34,980,288,739.23	34,679,692,078.86
股东权益:			
股本	五、38	4,770,776,395.00	4,770,776,395.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、39	11,968,934,031.29	11,980,636,063.70
减: 库存股			
其他综合收益	五、40	1,048,167,649.82	850,387,417.97
专项储备	五、41	13,796,707.00	14,010,120.17
盈余公积	五、42	2,877,436,346.44	2,877,436,346.44
一般风险准备			
未分配利润	五、43	13,712,393,260.90	11,077,425,049.54
归属于母公司股东权益合计		34,391,504,390.45	31,570,671,392.82
少数股东权益		2,711,819,141.87	2,000,090,466.22
股东权益合计		37,103,323,532.32	33,570,761,859.04
负债和股东权益总计		72,083,612,271.55	68,250,453,937.90

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

任永强





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中远海能能源运输股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,417,096,016.92	971,917,822.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		37,701,502.03	5,733,073.73
应收账款	十七、1	660,326,006.84	909,726,507.67
应收款项融资			
预付款项		38,970,911.19	119,059,297.33
应收资金集中管理款		412,407,403.90	
其他应收款	十七、2	883,256,897.77	2,061,829,595.29
其中：应收利息			
应收股利	十七、2		791,596,804.15
存货		287,813,603.31	371,838,643.19
合同资产		148,128,404.35	376,735,671.91
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		922,536,430.67	574,579.50
其他流动资产		1,531,921.18	3,146,157.42
流动资产合计		5,809,769,098.16	4,820,561,348.28
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	28,729,045,534.32	26,428,911,283.44
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		162,293,096.00	162,293,096.00
固定资产		10,406,556,410.82	11,063,826,838.97
在建工程		6,667,317.17	15,392,109.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,414,412,279.50	8,646,864,289.14
无形资产		15,027,893.13	20,202,677.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			163,392,374.08
其他非流动资产		3,141,502,813.00	1,384,040,135.00
非流动资产合计		49,875,505,343.94	47,884,922,803.77
资产总计		55,685,274,442.10	52,705,484,152.05

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

任承强





母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 中远海运能源运输股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		2,452,633,416.96	1,300,740,430.86
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			115,290,214.90
应付账款		1,297,412,669.47	1,325,041,540.48
预收款项			
合同负债		5,645,923.16	4,198,302.23
应付职工薪酬		452,874,143.47	390,534,863.59
应交税费		150,250,121.36	33,831,939.03
其他应付款		4,868,698,220.29	4,949,130,195.07
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,459,386,114.61	1,430,239,135.26
其他流动负债			
流动负债合计		10,686,900,609.32	9,549,006,621.42
非流动负债:			
长期借款		4,663,778,300.00	2,857,298,300.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		7,288,675,136.89	8,650,216,182.15
长期应付款			
长期应付职工薪酬		41,090,744.37	52,239,094.31
预计负债		1,141,278.90	2,026,698.60
递延收益		1,032,000.00	
递延所得税负债		169,220,476.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,164,937,936.16	11,561,780,275.06
负债合计		22,851,838,545.48	21,110,786,896.48
股东权益:			
股本		4,770,776,395.00	4,770,776,395.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		12,213,567,000.82	12,225,006,700.07
减: 库存股			
其他综合收益		738,681,169.56	707,270,217.07
专项储备		931,286.81	1,494,793.56
盈余公积		2,877,436,346.44	2,877,436,346.44
未分配利润		12,232,043,697.99	11,012,712,803.43
股东权益合计		32,833,435,896.62	31,594,697,255.57
负债和股东权益总计		55,685,274,442.10	52,705,484,152.05

公司负责人:

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



任永强





合并利润表

2023年度

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、44	22,090,522,303.98	18,657,843,200.85
其中：营业收入	五、44	22,090,522,303.98	18,657,843,200.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,841,308,750.21	17,180,911,828.25
其中：营业成本	五、44	15,475,769,594.53	15,195,856,824.70
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、45	137,216,982.99	72,509,300.20
销售费用	五、46	76,996,025.42	57,272,882.00
管理费用	五、47	960,717,745.34	923,648,045.98
研发费用	五、48	15,237,752.39	24,101,068.91
财务费用	五、49	1,175,370,649.54	907,523,706.46
其中：利息费用	五、49	1,424,931,558.21	1,050,865,511.02
利息收入	五、49	207,054,227.43	81,139,611.10
加：其他收益	五、50	91,935,677.98	148,353,830.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、51	1,207,424,707.13	1,062,852,202.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、51	1,189,694,562.87	1,047,042,763.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、52	11,980,101.64	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-218,776,152.53	-1,617,637.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-990,629,438.94	-2,784,309.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、55	402,856,061.65	73,954,670.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,754,004,510.70	2,757,690,129.65
加：营业外收入	五、56	324,151.20	1,483,889.02
减：营业外支出	五、57	12,265,419.56	10,115,033.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,742,063,242.34	2,749,058,985.36
减：所得税费用	五、58	1,082,354,885.94	964,753,578.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,659,708,356.40	1,784,305,407.01
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,659,708,356.40	1,784,305,407.01
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,350,584,670.61	1,457,074,605.98
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		309,123,685.79	327,230,801.03
六、其他综合收益的税后净额		179,388,692.55	1,840,824,749.52
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、59	197,780,231.85	1,453,207,511.59
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	五、59	-53,358,332.11	-43,013,600.04
1.重新计量设定受益计划变动额	五、59	-30,230,000.00	2,561,090.30
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动	五、59	-23,128,332.11	-45,574,690.34
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		251,138,563.96	1,496,221,111.63
1.权益法下可转损益的其他综合收益	五、59	109,332,881.32	580,583,552.54
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	五、59	-31,654,808.18	305,461,351.70
6.外币财务报表折算差额	五、59	173,460,490.82	610,176,207.39
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	五、59	-18,391,539.30	387,617,237.93
七、综合收益总额		3,839,097,048.95	3,625,130,156.53
归属于母公司股东的综合收益总额	五、59	3,548,364,902.46	2,910,282,117.57
归属于少数股东的综合收益总额	五、59	290,732,146.49	714,848,038.96
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.7023	0.3056
（二）稀释每股收益（元/股）		0.7023	0.3052

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

任永强





母公司利润表

2023年度

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	7,991,718,758.62	7,202,262,630.94
减：营业成本	十七、4	5,513,831,855.21	6,052,923,555.72
税金及附加		73,630,110.28	49,423,447.30
销售费用		76,996,025.42	57,272,882.00
管理费用		612,182,036.65	600,956,025.58
研发费用		12,537,752.39	24,101,068.91
财务费用		340,952,959.72	402,424,953.85
其中：利息费用		411,141,291.52	457,601,038.78
利息收入		36,587,583.28	16,216,086.90
加：其他收益		12,481,640.87	21,298,891.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,198,242,371.89	918,301,692.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		881,273,618.77	744,139,445.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,499,321.42	-3,451,748.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,773,219.55	-2,208,075.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）		513,594.58	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,565,099,524.42	949,101,456.86
加：营业外收入		123,100.24	261,586.50
减：营业外支出		10,413,662.50	8,020,297.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,554,808,962.16	941,342,745.46
减：所得税费用		619,861,608.35	44,428,030.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,934,947,353.81	896,914,714.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,934,947,353.81	896,914,714.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		31,410,952.49	509,108,642.80
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		7,800,000.00	106,857.18
1.重新计量设定受益计划变动额		7,800,000.00	106,857.18
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		23,610,952.49	509,001,785.62
1.权益法下可转损益的其他综合收益		23,610,952.49	509,001,785.62
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,966,358,306.30	1,406,023,357.53
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

任永强





合并现金流量表

2023年度

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,467,286,910.60	17,190,571,240.96
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		50,791,434.42	285,024,764.70
收到其他与经营活动有关的现金	五、60	665,794,312.80	430,090,470.76
经营活动现金流入小计		23,183,872,657.82	17,905,686,476.42
购买商品、接受劳务支付的现金		9,749,552,442.25	9,616,153,111.28
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,202,073,448.78	3,255,065,668.32
支付的各项税费		880,522,726.17	352,418,561.80
支付其他与经营活动有关的现金	五、60	529,566,971.06	471,079,588.80
经营活动现金流出小计		14,361,715,588.26	13,694,716,930.20
经营活动产生的现金流量净额		8,822,157,069.56	4,210,969,546.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		101,642,709.48	76,052,086.44
取得投资收益收到的现金		689,649,885.59	626,676,912.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		885,164,500.72	362,106,578.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,676,457,095.79	1,064,835,577.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,641,799,390.05	4,449,729,764.18
投资支付的现金		643,298,530.26	1,806,488,557.27
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、60	202,893,662.31	
投资活动现金流出小计		6,487,991,582.62	6,256,218,321.45
投资活动产生的现金流量净额		-4,811,534,486.83	-5,191,382,743.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		585,749,562.09	178,913,941.58
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		585,749,562.09	132,508,854.18
取得借款所收到的现金		11,195,948,600.71	14,977,971,402.60
收到其他与筹资活动有关的现金	五、60	77,763,184.55	
筹资活动现金流入小计		11,859,461,347.35	15,156,885,344.18
偿还债务所支付的现金		11,783,971,845.16	12,195,790,486.16
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,320,083,829.29	950,222,628.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		164,904,013.93	181,531,200.10
支付其他与筹资活动有关的现金	五、60	432,744,620.80	493,232,743.28
筹资活动现金流出小计		14,536,800,295.25	13,639,245,857.84
筹资活动产生的现金流量净额		-2,677,338,947.90	1,517,639,486.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		51,267,425.70	178,526,879.95
五、现金及现金等价物净增加额	五、61	1,384,551,060.53	715,753,169.01
加：期初现金及现金等价物余额	五、61	4,238,365,680.22	3,522,612,511.21
六、期末现金及现金等价物余额	五、61	5,622,916,740.75	4,238,365,680.22

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

任永强





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,350,042,872.30	6,454,528,986.24
收到的税费返还		3,019,466.69	48,386,759.25
收到其他与经营活动有关的现金		333,000,109.52	2,645,992,911.25
经营活动现金流入小计		8,686,062,448.51	9,148,908,656.74
购买商品、接受劳务支付的现金		4,044,557,664.58	2,725,513,076.04
支付给职工以及为职工支付的现金		1,555,465,819.61	1,408,614,607.31
支付的各项税费		364,051,931.74	113,588,538.15
支付其他与经营活动有关的现金		234,695,557.94	1,888,049,809.64
经营活动现金流出小计		6,198,770,973.87	6,135,766,031.14
经营活动产生的现金流量净额		2,487,291,474.64	3,013,142,625.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,091,077,000.00
取得投资收益收到的现金		1,563,620,297.31	560,983,951.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		147,061,414.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,710,681,711.31	2,652,060,951.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		432,844,567.48	552,507,398.70
投资支付的现金		4,627,671,252.05	4,242,663,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,839,892,779.40	
投资活动现金流出小计		9,900,408,598.93	4,795,170,398.70
投资活动产生的现金流量净额		-8,189,726,887.62	-2,143,109,447.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			46,405,087.40
取得借款收到的现金		6,050,000,000.00	5,481,229,150.00
收到其他与筹资活动有关的现金		4,950,754,069.57	
筹资活动现金流入小计		11,000,754,069.57	5,527,634,237.40
偿还债务支付的现金		3,053,520,000.00	4,504,393,386.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		852,403,720.81	171,254,753.04
支付其他与筹资活动有关的现金		282,477.88	1,643,324,090.24
筹资活动现金流出小计		3,906,206,198.69	6,318,972,229.34
筹资活动产生的现金流量净额		7,094,547,870.88	-791,337,991.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		49,940,677.51	56,251,993.89
五、现金及现金等价物净增加额		1,442,053,135.41	134,947,180.09
加：期初现金及现金等价物余额		970,944,027.07	835,996,846.98
六、期末现金及现金等价物余额		2,412,997,162.48	970,944,027.07

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

任承强



合并股东权益变动表

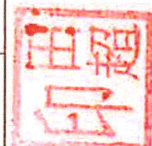
2023年度

单位：人民币元

	2023年度													
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	4,770,776,395.00			11,980,636,063.70		650,387,417.97	14,010,120.17	2,877,436,346.44		11,077,236,679.33	188,370.21	31,570,463,022.61	1,999,907,236.40	33,570,390,269.01
加：会计政策变更										188,370.21		188,370.21		371,600.03
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	4,770,776,395.00			11,980,636,063.70		650,387,417.97	14,010,120.17	2,877,436,346.44		11,077,425,049.54		31,570,671,392.82	2,000,090,466.22	33,570,761,859.04
三、本年年末余额														
(一) 综合收益总额				-1,702,032.41		197,780,231.85	-213,413.17			2,634,969,211.36		2,620,632,997.63	711,726,675.65	3,332,369,673.28
(二) 股东投入和减少资本										3,350,594,670.61		3,350,594,670.61	280,732,146.49	3,631,326,817.10
1. 股东投入的普通股				-1,702,032.41		197,780,231.85						-1,702,032.41	685,913,010.09	684,210,977.68
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额				-9,635,373.00								-9,635,373.00		-9,635,373.00
4. 其他				-2,066,659.41								-2,066,659.41		-2,066,659.41
(三) 利润分配										-715,616,459.25		-715,616,459.25	-265,067,461.93	-980,683,921.18
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-715,616,459.25		-715,616,459.25	-265,067,461.93	-980,683,921.18
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取							-213,413.17					-213,413.17	150,981.00	-62,432.17
2. 本年使用							151,855,607.16					151,855,607.16	7,210,666.39	159,066,273.57
(六) 其他							152,069,020.35					152,069,020.35	7,059,685.39	159,128,705.74
四、本年年末余额	4,770,776,395.00			11,980,634,031.29		1,049,187,649.82	13,756,707.00	2,877,436,346.44		13,712,393,260.90		34,391,504,390.45	2,711,819,141.87	37,103,323,532.32



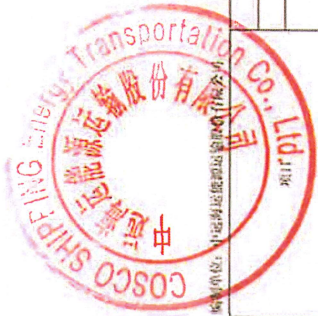
会计机构负责人：



主管会计工作负责人：

任承强

公司负责人：



合并股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

项目	2022年度														
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	4,762,691,895.00				11,924,618,640.46		-602,820,099.62	9,212,174.79	2,877,436,346.44		9,619,808,438.56		28,591,045,391.65	1,331,237,104.59	29,922,282,496.24
加：会计政策变更											444,004.98		444,004.98	426,593.01	870,597.99
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	4,762,691,895.00				11,924,618,640.46		-602,820,099.62	9,212,174.79	2,877,436,346.44		9,620,350,443.56		28,591,489,396.63	1,331,663,697.60	29,923,153,094.23
三、本年年末余额	8,094,510.00				56,017,423.24		1,453,207,511.59	4,797,945.36			1,457,074,605.86		2,879,181,996.19	668,426,766.62	3,547,608,764.81
(一) 综合收益总额	8,094,510.00				56,017,423.24		1,453,207,511.59	4,797,945.36			1,457,074,605.86		2,879,181,996.19	668,426,766.62	3,547,608,764.81
(二) 股东投入和减少资本	8,094,510.00				30,320,577.40								64,101,933.24	132,508,854.18	196,610,787.42
1. 股东投入的普通股													46,405,087.40	132,508,854.18	178,913,941.58
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					2,547,761.50								2,547,761.50		2,547,761.50
(三) 利润分配					15,149,064.34								15,149,064.34	-182,211,846.37	-167,067,802.03
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备								4,797,945.36					4,797,945.36	3,281,723.85	8,079,669.23
1. 本年提取								85,160,916.81					85,160,916.81	8,167,993.85	93,328,910.66
2. 本年使用								80,362,971.45					80,362,971.45	4,886,270.00	85,249,241.45
(六) 其他															
四、本年年末余额	4,770,776,395.00				11,980,636,063.70		850,397,417.97	14,010,120.17	2,877,436,346.44		11,077,425,049.54		31,570,671,392.82	2,000,090,466.22	33,570,761,859.04

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



任承强



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	2023年度		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债		其他									
一、上年年末余额	4,770,776,395.00					12,225,006,700.07		707,270,217.07	1,494,793.56	2,877,436,346.44	10,669,787,129.06		31,251,771,581.20
加：会计政策变更											342,925,674.37		342,925,674.37
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	4,770,776,395.00					12,225,006,700.07		707,270,217.07	1,494,793.56	2,877,436,346.44	11,012,712,803.43		31,594,697,255.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-11,439,699.25		31,410,952.49	-563,506.75		1,219,330,894.56		1,238,736,641.05
(一) 综合收益总额								31,410,952.49			1,934,947,353.81		1,966,359,306.30
(二) 股东投入和减少资本						-11,439,699.25							-11,439,699.25
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额						-9,635,373.00							-9,635,373.00
4. 其他						-1,804,326.25							-1,804,326.25
(三) 利润分配											-715,616,459.25		-715,616,459.25
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配											-715,616,459.25		-715,616,459.25
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备									-563,506.75				-563,506.75
1. 本年提取									108,061,549.00				108,061,549.00
2. 本年使用									108,625,055.75				108,625,055.75
(六) 其他													
四、本年年末余额	4,770,776,395.00					12,213,567,000.82		739,681,169.56	931,286.81	2,877,436,346.44	12,232,043,687.99		32,833,435,896.62

公司负责人：

任永强

主管会计工作负责人：

田超

会计机构负责人：

徐宽



母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项目	2022年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	4,762,891,885.00				12,168,889,276.83			198,161,574.27	34,880.45	2,877,436,346.44	9,748,935,328.42	29,756,249,081.41
加: 会计政策变更												366,862,760.28
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	4,762,891,885.00				12,168,889,276.83			198,161,574.27	34,880.45	2,877,436,346.44	10,115,798,088.70	30,123,111,851.69
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,084,510.00				56,017,423.24			509,108,642.80	1,460,113.11		886,914,714.73	1,471,586,403.86
(一) 综合收益总额								509,108,642.80			886,914,714.73	1,406,023,357.53
(二) 股东投入和减少资本	8,084,510.00				56,017,423.24							64,101,933.24
1. 股东投入的普通股	8,084,510.00				38,320,577.40							46,405,087.40
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					2,547,781.50							2,547,781.50
4. 其他					15,149,064.34							15,149,064.34
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								1,460,113.11				1,460,113.11
1. 本年提取								60,926,366.86				60,926,366.86
2. 本年使用								59,466,253.77				59,466,253.77
(六) 其他												
四、本年年末余额	4,770,776,395.00				12,225,006,700.07			707,270,217.07	1,494,793.56	2,877,436,346.44	11,012,712,803.43	31,594,687,255.57

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

任承强



一、公司的基本情况

中远海运能源运输股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，包含子公司时统称“本集团”），成立于1994年5月3日，原名为中海发展股份有限公司（以下简称“中海发展”）。中海发展的前身为上海海兴轮船股份有限公司（以下简称“海兴轮船”），由上海海运（集团）公司于1994年5月重组而成，是国务院证券委员会确定的第二批境外上市试点企业。1994年6月18日，经国务院证券委员会证委发（94）13号文批准，海兴轮船于1994年11月1日公开发行108,000万股H股，并于1994年11月11日在香港联交所上市。1997年上海海运（集团）公司将其持有的中海发展全部股份转让给中国海运（集团）总公司（2017年度更名为中国海运集团有限公司，以下简称“中海集团”），1997年12月，上海海兴轮船股份有限公司更名为中海发展股份有限公司。

中海发展于2016年上半年完成重大资产重组，由原中远集团、中海集团两大集团能源运输板块重组而成，成为中国远洋海运集团有限公司旗下从事油品、液化天然气等能源运输的专业化公司。2016年10月18日，公司名称由“中海发展股份有限公司”变更为“中远海运能源运输股份有限公司”，证券简称由“中海发展”变更为“中远海能”。

本公司所发行人民币普通股A股/H股股票，已分别在上海证券交易所/香港联合交易所有限公司上市。

截至2023年12月31日，本公司统一社会信用代码为91310000132212734C；注册资本：4,770,776,395.00元；注册地址：中国（上海）自由贸易试验区业盛路188号A-1015室；法定代表人：任永强。

本公司的母公司为中国海运集团有限公司，最终控制方为中国远洋海运集团有限公司（以下简称“中远海运集团”）。

本集团所处行业：水上运输业。主要从事油轮运输和LNG运输，通过本公司以及下属境内外子公司：海南中远海运能源运输有限公司（以下简称“海南能源”）、中海发展（香港）航运有限公司（以下简称“中发香港”）、中远海运石油运输有限公司（以下简称“中远海运石油”）等从事油轮运输；全资子公司上海中远海运液化天然气投资有限公司（以下简称“上海LNG”）和持有50%股权的中国液化天然气运输（控股）有限公司（CLNG）从事LNG运输。

本财务报表已经本公司董事会于2024年3月28日批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、固定资产分类及折旧方法和收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收款项	单项金额占集团各类应收款项总额的10%以上且金额超过1亿元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占集团年初合同资产余额的30%以上且金额大于1亿元

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过1年且金额重要的预付款项	单项金额占集团预付款项总额的10%以上且金额超过1亿元
重要在建工程项目	单个项目的预算金额超过5亿元
重要应付账款、预收款项、合同负债、其他应付款	单项金额占集团应付账款、预收款项、合同负债、其他应付款总额的10%以上且金额超过1亿元
重要的预计负债	单个事项的预计负债占集团预计负债总额的10%以上且金额超过1亿元
重大合同变更或重大交易价格调整	单个合同变更、单笔交易调整金额超过5亿元，且对本期收入影响金额占集团本期收入总额的1%以上
收到、支付的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动占集团本期收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于5亿元
不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动	单项活动占集团本期相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于10亿元
重要的资本化、外购研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额10%以上且金额超过1亿元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上或管理层根据公司所处的具体环境认为重要的
重要的合营企业或联营企业	单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产5%以上，且与本公司主营业务相关联
重要承诺事项	单个类型金额超过10亿元，或管理层根据公司所处的具体环境认为重要的
重要或有事项、资产负债表日后非调整事项	单项金额超过10亿元，或管理层根据公司所处的具体环境认为重要的
其他项目	管理层根据集团所处的具体环境认为重要的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投

资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：①收取金融资产现金流量的权利届满；②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团属于该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资等。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资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,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类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之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,

相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

按照上述条件，本集团指定的这类金融负债主要包括（具体描述指定的情况，包含指定的金融负债的性质、标准以及如何满足指定标准，具体参考金融资产部分）。本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用

损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

①应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团单项金额重大的应收款项确认标准详见附注三、5、本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

A.应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄是否为集团内关联方为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合、关联方组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄。

B.应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:**a.**承兑人为商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;**b.**商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

② 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资)、贷款承诺及财务担保合同,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转

移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:①本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;②本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括船存燃料、润物料、备品备件等。

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用和发出时按加权平均法计价。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11.(4)金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同

对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单

位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所

置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的房屋建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。

选择公允价值模式进行后续计量投资性房地产的依据为：

- (1) 存在活跃的房地产交易市场；
- (2) 能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，对公允价值作出合理估计。

本集团对投资性房地产不计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

本集团将自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。对于在建投资性房地产，如果其公允价值无法可靠确定但预期该房地产完工后的公允价值能够持续可靠取得的，以成本计量该在建投资性房地产，其公允价值能够可靠计量时或其完工后（两者孰早），再以公允价值计量。

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 5,000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括运输船舶、房屋及建筑物、车辆及装卸设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
1	运输船舶	注	注	注

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
2	房屋及建筑物	8-40	0.00	2.5-12.50
3	车辆及装卸设备	8	4.00	12.00
4	办公设备	3-5	4.00	19.20-32.00

注：运输船舶采用 22-30 年预计使用寿命，二手船舶按尚可使用年限确定折旧年限。船舶净残值采用预计废钢价值，按照废钢价 280 美元/轻吨计算。

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本集团无形资产包括房土地使用权、软件、房屋建筑物使用权等，按取得时的实际成本计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成

本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产,在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,必要时进行调整。经复核本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。每年末,对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

① 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可收回金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

② 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括经营租入固定资产改良支出等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

① 设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

报告期末，本集团将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：**A.** 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；**B.** 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；**C.** 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动；除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述**A**项和**B**项计入当期损益；**C**项计入其他综合收益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23. 预计负债

当与或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

24. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括船舶运输收入、商品销售收入。除租金收入的确认和计量执行《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定外，其他营业收入执行《企业会计准则第 14 号—收入》。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 船舶运输收入

如航次在同一会计期间内开始并完成的，在航次结束时确认船舶运输收入的实现；如航次的开始和完成分别属于不同的会计期间，则在航次的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照航行开始日至资产负债表日的已航行天数占航行总天数的比例确定完工程度，按照完工百分比法确认船舶运输收入，否则按已经发生并预计能够补偿的航次成本金额确认收入，并将已发生的航次成本作为当期费用。已经发生的航次成本如预计不能得到补偿的则不确认收入。

(2) 商品销售收入

商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现。

(3) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额1元计量。

本集团的政府补助包括运输业务相关的补贴、企业绩效补贴等。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的（暂时性差异）计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

28. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日，本集团认为，由于与市价相比，续租选择权期间的合同条款和条件更优惠（在合同期内，本集团进行或预期将进行重大租赁资产改良，租赁资产对本集团的运营重要，且不易获取合适的替换资产，本集团能够合理确定将行使续租选择权），因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后，如发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的，本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估，并根据重新评估结果修改租赁期。

(2) 本集团作为承租人

① 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；**C.**发生的初始直接费用；**D.**为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用

寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：**A.**固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

②短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人，经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

29. 持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产、其他非流动金融资产、衍生金融工具和其他权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

31. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期保值

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期、现金

流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期,本集团作为现金流量套期处理。

本集团在套期开始时,正式指定套期工具与被套期项目,并准备关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外,在套期开始及之后,本集团会持续地对套期有效性进行评估。

①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具,其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的,套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的,则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失,无需调整被套期项目的账面价值,相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时,终止运用套期会计。

②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具,其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备,计入其他综合收益,无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债,或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时,本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期,公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间,将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的,则将不能弥补的部分转出,计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时,已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备,在未来现金流量预期仍会发生时予以保留,在未来现金流量预期不再发生时,从其他综合收益中转出,计入当期损益。

③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中,属于套期有效的部分确认为其他综合收益,套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失,在处置境外经营时,自其他综合收益转出,计入当期损益。

(2) 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分:①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;②本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;③本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则可合并为一个经营分部。

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

根据2022年12月13日发布的《企业会计准则解释第16号》规定,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,不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行,对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,由原不确认递延所得税,变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据衔接规定,对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至会计政策变更日之间发生的上述交易,本集团进行了调整,将首次执行修订的会计准则的累计影响数确认为留存收益及其他财务报表项目。

执行上述修订后的会计准则,本集团对2022年12月31日财务报表金额追溯调整情况如下:

项目	2022年12月31日 (调整前)	2022年12月31日 (调整后)	调整数
递延所得税资产	38,273,921.42	38,645,521.45	371,600.03
未分配利润	11,077,236,679.33	11,077,425,049.54	188,370.21
少数股东权益	1,999,907,236.40	2,000,090,466.22	183,229.82

(续)

项目	2022年度 (调整前)	2022年度 (调整后)	调整数
所得税费用	964,254,580.39	964,753,578.35	498,997.96

(2) 重要会计估计变更

2023年度本集团无需要披露的重要会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	0%、13%、9%、6%、5%、3%、2%、注1
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、注2
房产税	房屋原值或租金	1.2%或12%

注1：（1）提供技术服务按照6%的税率；

（2）房屋租赁收入按照5%的税率，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税；

（3）营改增前购入的船舶，处置时按处置收入的3%减按2%计算缴纳增值税。

注2：本公司下属境外子公司企业所得税税率适用当地规定的税率。

2. 税收优惠

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于广州南沙企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2022〕40号）规定，自2022年1月1日起，对设在南沙先行启动区符合条件的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税，本公司之子公司广州市三鼎油品运输有限公司适用本税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31号），注册在海南自贸港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税，公告自2020年1月1日起至2024年12月31日止执行。本公司之子公司海洋石油（洋浦）船务有限公司适用本税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

注：因执行《企业会计准则解释第16号》，导致2023年1月1日余额与2022年12月31日余额存在不一致。本财务报表附注所述的年初余额以及财务报表中披露的2022年12月31日余额，系根据财务报表附注“三、32.（1）重要会计政策变更”所述调整后的金额，而非调整前的金额。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	2,485.39	2,456.45
银行存款	1,695,122,434.50	2,197,259,816.77
其他货币资金	4,301,424.25	973,795.17
存放财务公司存款	3,928,572,431.80	2,041,881,253.99
合计	5,627,998,775.94	4,240,117,322.38
其中：存放在境外的款项总额	1,672,733,442.07	2,161,438,726.57

注：年末使用有限制的货币资金780,610.94元，详见附注五、62。

2. 应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	37,701,502.03	5,733,073.73
合计	37,701,502.03	5,733,073.73

3. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	542,279,746.82	532,896,425.22
1-2年	9,758,731.68	8,593,078.91
2-3年	229,371.33	12,371.52
3年以上	921.60	3,929,696.94
账面余额合计	552,268,771.43	545,431,572.59
减：应收账款坏账准备	7,369,709.05	6,123,309.92
账面价值合计	544,899,062.38	539,308,262.67

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	552,268,771.43	100.00	7,369,709.05	1.33	544,899,062.38
组合 1: 关联方组合	6,066,810.41	1.10			6,066,810.41
组合 2: 账龄组合	546,201,961.02	98.90	7,369,709.05	1.35	538,832,251.97
合计	552,268,771.43	100.00	7,369,709.05		544,899,062.38

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,028,304.19	0.56	3,028,304.19	100.00	
按组合计提坏账准备	542,403,268.40	99.44	3,095,005.73	0.57	539,308,262.67
组合 1: 关联方组合	7,240,992.98	1.33			7,240,992.98
组合 2: 账龄组合	535,162,275.42	98.11	3,095,005.73	0.58	532,067,269.69
合计	545,431,572.59	100.00	6,123,309.92		539,308,262.67

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
DAYANG SHIPPING CO,LTD	3,028,304.19	3,028,304.19				
合计	3,028,304.19	3,028,304.19			—	—

2) 年末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	536,212,936.41	6,413,991.18	1.20
1-2年	9,758,731.68	850,229.17	8.71
2-3年	229,371.33	104,567.10	45.59

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3年以上	921.60	921.60	100.00
合计	546,201,961.02	7,369,709.05	—

(3) 应收账款本年坏账准备的变动情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	外币折算差	
单项计提	3,028,304.19	-3,028,304.19				
账龄组合	3,095,005.73	4,259,712.82			14,990.50	7,369,709.05
合计	6,123,309.92	1,231,408.63			14,990.50	7,369,709.05

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 1,018,951,142.76 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 48.19%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 8,430,245.77 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	138,767,141.46	61.95	324,045,523.85	91.05
1—2年	61,392,717.02	27.41	7,037,527.84	1.98
2—3年	6,722,911.21	3.00	13,287,858.72	3.73
3年以上	17,100,890.48	7.64	11,531,083.35	3.24
合计	223,983,660.17	100.00	355,901,993.76	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 113,970,862.84 元，占预付款项年末余额合计数的比例 50.88 %。

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	229,954,139.73	299,811,104.22
合计	229,954,139.73	299,811,104.22

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
关联方往来	224,328,658.74	32,532,683.96
船存燃油清理款	52,262,843.18	64,262,054.15
船舶待结款	46,676,828.94	77,427,802.76
保证金、押金及备用金	7,374,455.12	3,121,197.09
其他	132,212,966.60	136,743,691.23
账面余额合计	462,855,752.58	314,087,429.19
减：其他应收款坏账准备	232,901,612.85	14,276,324.97
账面价值合计	229,954,139.73	299,811,104.22

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	374,393,429.62	277,892,598.39
1-2年	60,803,364.84	21,735,343.11
2-3年	18,425,451.61	9,237,191.18
3年以上	9,233,506.51	5,222,296.51
账面余额合计	462,855,752.58	314,087,429.19
减：其他应收款坏账准备	232,901,612.85	14,276,324.97
账面价值合计	229,954,139.73	299,811,104.22

(3) 年末按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
金色北极液化天然气运输有限公司	100,938,682.80	100,938,682.80	100.00	经营发生变化，预计收回可能小，全额计提
银色北极液化天然气运输有限公司	102,930,400.15	102,930,400.15	100.00	同上
DAYANG SHIPPING CO.,LTD	3,079,655.70	3,079,655.70	100.00	对方资不抵债
合计	206,948,738.65	206,948,738.65	—	—

(4) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	14,276,324.97			14,276,324.97
年初余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	11,571,785.94		205,972,957.96	217,544,743.90
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	104,763.29		975,780.69	1,080,543.98
年末余额	25,952,874.20		206,948,738.65	232,901,612.85

(5) 其他应收款本年坏账准备的变动情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提		205,972,957.96			206,948,738.65
账龄组合	14,276,324.97	11,571,785.94			25,952,874.20
合计	14,276,324.97	217,544,743.90			232,901,612.85

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
银色北极液化天然气运输有限公司	代垫款	102,930,400.15	1年以内	22.24	102,930,400.15
金色北极液化天然气运输有限公司	代垫款	100,938,682.80	1年以内	21.81	100,938,682.80
NANJING PETROLEUM TRANSPORTATION (S) PTE. LTD.	船存燃油清理款	31,083,176.47	0-2年	6.72	9,341,405.99

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
UNIPEC ASIA COMPANY LIMITED	其他	25,152,267.23	0-3年	5.43	550,399.74
VL8 POOL INC.	船存燃油清理款	15,516,482.11	0-3年	3.35	5,853,037.91
合计	—	275,621,008.76	—	59.55	219,613,926.59

6. 存货

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
燃料	901,547,274.80		901,547,274.80
润料	138,790,852.86		138,790,852.86
备品备件	109,488,374.40		109,488,374.40
合计	1,149,826,502.06		1,149,826,502.06

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
燃料	1,030,462,224.50		1,030,462,224.50
润料	110,064,784.49		110,064,784.49
备品备件	137,541,849.72		137,541,849.72
合计	1,278,068,858.71		1,278,068,858.71

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
与油品运输相关的合同资产	1,562,195,306.76	11,029,607.62	1,551,165,699.14
合计	1,562,195,306.76	11,029,607.62	1,551,165,699.14

(续)

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
与油品运输相关的合同资产	1,636,674,341.78	4,500,755.36	1,632,173,586.42
合计	1,636,674,341.78	4,500,755.36	1,632,173,586.42

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,562,195,306.76	100.00	11,029,607.62	0.71	1,551,165,699.14
组合 1: 关联方	42,331,820.33	2.71			42,331,820.33
组合 2: 账龄组合	1,519,863,486.43	97.29	11,029,607.62	0.73	1,508,833,878.81
合计	1,562,195,306.76	100.00	11,029,607.62	—	1,551,165,699.14

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,636,674,341.78	100.00	4,500,755.36	0.27	1,632,173,586.42
组合 1: 关联方	37,655,888.33	2.30			37,655,888.33
组合 2: 账龄组合	1,599,018,453.45	97.70	4,500,755.36	0.28	1,594,517,698.09
合计	1,636,674,341.78	100.00	4,500,755.36	—	1,632,173,586.42

合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,519,863,486.43	11,029,607.62	0.73
合计	1,519,863,486.43	11,029,607.62	—

(3) 合同资产本年坏账准备的变动情况

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	外币折算差	
账龄组合	4,500,755.36	6,518,677.52			10,174.74	11,029,607.62
合计	4,500,755.36	6,518,677.52			10,174.74	11,029,607.62

8. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	18,978,586.47	19,046,364.52
合计	18,978,586.47	19,046,364.52

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	75,181,234.46	12,386,184.73
预缴企业所得税	9,500,757.40	39,995.14
合计	84,681,991.86	12,426,179.87

10. 长期应收款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
联营、合营公司借款	1,320,234,137.42		1,320,234,137.42
小计	1,320,234,137.42		1,320,234,137.42
减：一年内到期部分的账面价值	18,978,586.47		18,978,586.47
合计	1,301,255,550.95		1,301,255,550.95

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
联营、合营公司借款	1,312,935,152.13		1,312,935,152.13
小计	1,312,935,152.13		1,312,935,152.13
减：一年内到期部分的账面价值	19,046,364.52		19,046,364.52
合计	1,293,888,787.61		1,293,888,787.61

11. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业							
中国液化天然气运输(控股)有限公司	3,508,782,363.71		310,910,518.89		491,095,422.29	20,865,858.24	
绿色北极液化天然气运输有限公司	46,668,362.88				37,601,767.70	1,403,806.31	
紫色北极液化天然气运输有限公司	46,320,004.35				37,157,523.99	1,256,379.96	
蓝色北极液化天然气运输有限公司	49,387,740.16				37,407,322.06	1,265,052.65	
红色北极液化天然气运输有限公司	188,192,085.95				35,823,692.22	12,100,396.80	
橙色北极液化天然气运输有限公司	187,482,078.14				29,080,841.62	11,879,012.21	
青色北极液化天然气运输有限公司	186,364,645.91				32,535,114.41	11,902,497.50	
黄色北极液化天然气运输有限公司	191,826,070.57				29,586,212.78	12,148,578.34	
金色北极液化天然气运输有限公司	324,118,422.47						
银色北极液化天然气运输有限公司	324,118,422.47						
铜色北极液化天然气运输有限公司	324,118,422.48						
小计	5,377,378,619.09		310,910,518.89		730,287,897.07	72,821,582.01	
二、联营企业							
中远海运集团财务有限责任公司	2,496,562,351.78				132,487,263.85	-476,281.70	
ARIES LNG SHIPPING LIMITED	24,351,723.90				19,515,966.04	3,550,286.30	
CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED	32,932,807.56				18,391,012.31	3,948,836.02	

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED	27,053,292.26				14,721,939.71	12,694,089.61	
GEMINI LNG SHIPPING LIMITED	5,683,113.60				18,063,750.41	22,962,565.97	
TRADEGO PTE. LTD.	9,482,923.86				-1,464,199.15	-1,013,135.44	
上海北海船务股份有限公司	1,796,573,203.54				257,690,932.63	3,221,375.94	-1,804,326.25
华富液化天然气运输有限公司			99,115,077.44			610,081.46	
华和液化天然气运输有限公司			34,204,418.87			210,537.93	
华明液化天然气运输有限公司			34,204,418.87			210,537.93	
华平液化天然气运输有限公司			34,204,418.87			210,537.93	
华强液化天然气运输有限公司			96,151,525.29			1,618,238.34	
华文液化天然气运输有限公司			34,204,418.87			210,537.93	
小计	4,392,639,416.50		332,084,278.21		459,406,665.80	47,958,208.22	-1,804,326.25
合计	9,770,018,035.59		642,994,797.10		1,189,694,562.87	120,779,790.23	-1,804,326.25

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	减：外币折差		
一、合营企业					
中国液化天然气运输(控股)有限公司	253,118,846.18			4,078,535,316.95	
绿色北极液化天然气运输有限公司	39,183,515.50			46,490,421.39	
紫色北极液化天然气运输有限公司	44,266,144.00			40,467,764.30	

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	本年增减变动			年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	减：外币折差		
蓝色北极液化天然气运输有限公司	36,782,684.25			51,277,430.62	
红色北极液化天然气运输有限公司	4,686,874.50			231,429,300.47	
橙色北极液化天然气运输有限公司	23,410,741.20			205,031,190.77	
青色北极液化天然气运输有限公司	25,509,988.35			205,292,269.47	
黄色北极液化天然气运输有限公司	22,122,835.35			211,438,026.34	
金色北极液化天然气运输有限公司		328,036,920.47	-3,918,498.00		329,614,558.03
银色北极液化天然气运输有限公司		328,036,920.47	-3,918,498.00		329,614,558.03
铜色北极液化天然气运输有限公司		328,036,920.48	-3,918,498.00		329,614,558.03
小计	449,081,629.33	984,110,761.42	-11,755,494.00	5,069,961,720.31	988,843,674.09
二、联营企业					
中远海运集团财务有限责任公司				2,628,573,333.93	
ARIES LNG SHIPPING LIMITED			1,722,976.56	45,694,999.68	
CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED	9,515,880.00		-2,866,968.75	48,623,744.64	
AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED	2,114,640.00		-764,980.21	53,119,661.79	
GEMINI LNG SHIPPING LIMITED	11,207,592.00		-55,227.77	35,557,065.75	
TRADEGO PTE. LTD.			-927,996.56	7,933,585.83	
上海北海船务股份有限公司	200,000,000.00			1,855,681,185.86	
华富液化天然气运输有限公司			-479,611.12	100,204,770.02	
华和液化天然气运输有限公司			-165,512.86	34,580,469.66	
华明液化天然气运输有限公司			-165,512.86	34,580,469.66	

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	本年增减变动			年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	减：外币折差		
华平液化天然气运输有限公司			-165,512.86	34,580,469.66	
华强液化天然气运输有限公司			-470,206.97	98,239,970.60	
华文液化天然气运输有限公司			-165,512.86	34,580,469.66	
小计	222,838,112.00		-4,504,066.26	5,011,950,196.74	
合计	671,919,741.33	984,110,761.42	-16,259,560.26	10,081,911,917.05	988,843,674.09

(2) 长期股权投资减值测试情况

2023年度，本集团相关合营公司的经营环境发生重大变化，并预计对相关合营公司投资的未来现金流量产生重大影响。本集团进而对相关合营企业投资执行了减值测试，对本集团在相关合营企业未来运营所产生现金流量现值的份额，以及预计相关合营企业预计未来分红和处置的现值进行了预测评估。基于减值测试结果，本集团于2023年度对相关合营企业投资计提减值准备合计人民币984,110,761.42元。

12. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他	
招商银行股票投资	377,139,124.98				95,550,009.12		281,589,115.86
招商证券股票投资	9,950,980.20			254,385.96			10,205,366.16
合计	387,090,105.18			254,385.96	95,550,009.12		291,794,482.02

(续)

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
招商银行股票投资	17,591,728.37	252,949,226.89		长期战略持有
招商证券股票投资	138,415.89	8,271,238.73		长期战略持有
合计	17,730,144.26	261,220,465.62		—

13. 投资性房地产

采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、年初余额	2,258,872.00	2,258,872.00
二、本年变动		
加：外购		
企业合并增加		
减：处置		
其他转出		
加：公允价值变动		
三、年末余额	2,258,872.00	2,258,872.00

14. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	46,671,698,436.41	45,782,845,689.25
固定资产清理		5,635.76
合计	46,671,698,436.41	45,782,851,325.01

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输船舶	车辆及装卸设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	1,473,639,716.95	72,253,788,674.00	23,569,968.25	41,026,051.61	73,792,024,410.81
2.本年增加金额		4,455,762,355.67	10,627.15	2,815,971.54	4,458,588,954.36
(1) 购置				2,730,543.02	2,730,543.02
(2) 在建工程转入		3,822,789,723.63			3,822,789,723.63
(3) 外币报表折差		632,972,632.04	10,627.15	85,428.52	633,068,687.71
3.本年减少金额		992,876,867.57	6,866,531.30	552,859.26	1,000,296,258.13
(1) 处置或报废		992,876,867.57	6,866,531.30	552,859.26	1,000,296,258.13
4.年末余额	1,473,639,716.95	75,716,674,162.10	16,714,064.10	43,289,163.89	77,250,317,107.04
二、累计折旧					
1.年初余额	288,186,482.82	22,312,255,298.61	20,945,239.74	32,013,175.07	22,653,400,196.24
2.本年增加金额	47,155,654.64	3,048,069,602.04	591,025.98	5,396,945.01	3,101,213,227.67
(1) 计提	47,155,654.64	2,872,036,768.09	580,823.92	5,340,023.35	2,925,113,270.00
(2) 外币报表折差		176,032,833.95	10,202.06	56,921.66	176,099,957.67

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	运输船舶	车辆及装卸设备	办公设备	合计
3.本年减少金额		379,348,702.86	6,839,427.09	531,196.28	386,719,326.23
(1) 处置或报废		379,348,702.86	6,839,427.09	531,196.28	386,719,326.23
4.年末余额	335,342,137.46	24,980,976,197.79	14,696,838.63	36,878,923.80	25,367,894,097.68
三、减值准备					
1.年初余额		5,355,778,525.32			5,355,778,525.32
2.本年增加金额		23,803,859.75			23,803,859.75
(1) 外币报表折差		23,803,859.75			23,803,859.75
3.本年减少金额		168,857,812.12			168,857,812.12
(1) 处置或报废		168,857,812.12			168,857,812.12
4.年末余额		5,210,724,572.95			5,210,724,572.95
四、账面价值					
1.年末账面价值	1,138,297,579.49	45,524,973,391.36	2,017,225.47	6,410,240.09	46,671,698,436.41
2.年初账面价值	1,185,453,234.13	44,585,754,850.07	2,624,728.51	9,012,876.54	45,782,845,689.25

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
运输船舶	19,538,145,908.76
合计	19,538,145,908.76

(3) 未办妥产权证书的固定资产

无。

15. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建船舶	3,351,318,358.78		3,351,318,358.78
安装工程	6,513,207.55		6,513,207.55
大修理工程	1,769,911.50		1,769,911.50
合计	3,359,601,477.83		3,359,601,477.83

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建船舶	1,350,139,520.93		1,350,139,520.93

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
技术改造工程	16,701,546.13		16,701,546.13
安装工程	2,873,231.14		2,873,231.14
合计	1,369,714,298.20		1,369,714,298.20

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	外币折算差	
在建化学品船		116,273,591.55			116,273,591.55
在建天然气船	1,350,139,520.93	4,624,293,812.13	2,739,388,565.83		3,235,044,767.23
合计	1,350,139,520.93	4,740,567,403.68	2,739,388,565.83		3,351,318,358.78

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率%	资金来源
在建化学品船	206,194,700.00	56.39	56.39				自有资金
在建天然气船	19,241,856,788.00	16.81	16.81	33,439,910.31	33,439,910.31	1.03	自有资金、银行贷款
合计	19,448,051,488.00	—	—	33,439,910.31	33,439,910.31		—

16. 使用权资产

项目	运输船舶	其他	合计
一、账面原值			
1.年初余额	1,505,429,998.59	19,970,155.33	1,525,400,153.92
2.本年增加	24,106,349.20	22,772,600.49	46,878,949.69
其中：新增租赁		22,708,257.95	22,708,257.95
外币折算差	24,106,349.20	64,342.54	24,170,691.74
3.本年减少		1,060,428.66	1,060,428.66
其中：终止确认		1,060,428.66	1,060,428.66
4.年末余额	1,529,536,347.79	41,682,327.16	1,571,218,674.95
二、累计折旧			
1.年初余额	316,257,766.12	11,941,918.90	328,199,685.02
2.本年增加	224,523,642.94	4,171,580.70	228,695,223.64
其中：计提折旧	217,493,328.27	4,140,334.14	221,633,662.41

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	运输船舶	其他	合计
外币折算差	7,030,314.67	31,246.56	7,061,561.23
3.本年减少		818,836.90	818,836.90
其中：终止确认		818,836.90	818,836.90
4.年末余额	540,781,409.06	15,294,662.70	556,076,071.76
三、减值准备			
1.年初余额	393,481,024.89		393,481,024.89
2.本年增加			
3.本年减少			
4.年末余额	393,481,024.89		393,481,024.89
四、账面价值			
1.年末账面价值	595,273,913.84	26,387,664.46	621,661,578.30
2.年初账面价值	795,691,207.58	8,028,236.43	803,719,444.01

17. 无形资产

项目	土地使用权	房屋使用权	软件	合计
一、账面原值				
1.年初余额	40,433,733.00	200,000.00	72,477,706.89	113,111,439.89
2.本年增加金额			822,758.39	822,758.39
(1) 在建工程转入			822,758.39	822,758.39
3.本年减少金额			12,889,053.56	12,889,053.56
(1) 处置			12,889,053.56	12,889,053.56
4.年末余额	40,433,733.00	200,000.00	60,411,411.72	101,045,144.72
二、累计摊销				
1.年初余额	9,405,707.98	200,000.00	50,760,746.92	60,366,454.90
2.本年增加金额	1,297,339.03		6,366,094.36	7,663,433.39
(1) 计提	1,297,339.03		6,366,094.36	7,663,433.39
3.本年减少金额			12,889,053.56	12,889,053.56
(1) 处置			12,889,053.56	12,889,053.56
4.年末余额	10,703,047.01	200,000.00	44,237,787.72	55,140,834.73
三、减值准备				
四、账面价值				
1.年末账面价值	29,730,685.99		16,173,624.00	45,904,309.99

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	房屋使用权	软件	合计
2.年初账面价值	31,028,025.02		21,716,959.97	52,744,984.99

18. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广州市三鼎油品运输有限公司	58,168,418.21			58,168,418.21
中远海运石油运输有限公司	15,156,286.80			15,156,286.80
合计	73,324,705.01			73,324,705.01

(2) 商誉减值准备

2023年12月31日，本集团商誉账面价值总计为73,324,705.01元，均为收购子公司股权产生。本公司将商誉分摊至2个资产组，包括本公司从事油轮运输的4个子公司，管理层年末对商誉进行了减值测试，资产组可收回金额根据管理层批准的财务预算之预计税前现金流量折现确定。经测试本年无需计提减值准备。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
广州市三鼎油品运输有限公司	三鼎资产主要系油轮船舶，产生的现金流来源于船舶运营收入。	该资产组组合归属于油品运输分部，系油轮运输	是
中远海运石油运输有限公司	中远海运石油资产主要系油轮船舶，产生的现金流来源于船舶运营收入。	该资产组组合归属于油品运输分部，系油轮运输	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广州市三鼎油品运输有限公司	439,362,622.45	2,691,763,039.67		5年	收入增长率0.66%-12.84%,折现率5.79%	考虑公司未来的战略规划,结合2023年实际经营情况,预测期收入呈增长趋势;根据水上运输业行业平均水平及经济形势复苏,稳定期预计收入呈稳定趋势,小幅上涨。	收入增长率为1.18%,折现率5.79%	稳定期收入增长率为1.18%,折现率与预测期最后一年一致
中远海运石油运输有限公司	1,042,330,468.70	6,494,398,816.47		7年	收入增长率-6-0.61%,折现率5.61%	考虑公司未来的战略规划,结合2023年实际经营情况,预测期收入呈增长趋势;根据水上运输业行业平均水平及经济形势复苏,稳定期预计收入呈稳定趋势,小幅上涨。	收入增长率为0%,折现率5.61%	稳定期收入增长率为0%,折现率与预测期最后一年一致
合计	1,481,693,091.15	9,186,161,856.14		—	—		—	—

19. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	外币折算差	年末余额
办公室装修	4,850,354.36	1,775,493.57	3,601,572.07	27,238.08	3,051,513.94
合计	4,850,354.36	1,775,493.57	3,601,572.07	27,238.08	3,051,513.94

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
非同一控制企业合并资产评估减值	142,436,450.92	35,609,112.73	151,992,075.16	37,998,018.79
租赁负债	23,765,691.68	5,941,422.92	7,378,444.60	1,844,611.15
其他	986,478.44	246,619.61	1,103,610.52	275,902.63
合计	167,188,621.04	41,797,155.26	160,474,130.28	40,118,532.57

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
境外子公司、联营企业未汇回利润	5,029,408,948.24	1,257,352,237.06	3,505,834,534.84	876,458,633.71
固定资产折旧	607,921,309.80	151,980,327.45	629,848,883.32	157,462,220.83
其他权益工具投资公允价值变动	261,220,465.62	39,183,069.84	356,516,088.76	89,129,022.19
非同一控制企业合并资产评估增值	7,344,304.72	1,836,076.18	18,327,046.64	4,581,761.66
拆船补贴	15,088,592.68	3,772,148.17	15,813,298.16	3,953,324.54
投资性房地产	1,869,200.20	467,300.05	2,913,636.92	728,409.23
使用权资产	23,910,616.04	5,977,654.01	5,892,044.48	1,473,011.12
合计	5,946,763,437.30	1,460,568,812.76	4,535,145,533.12	1,133,786,383.28

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	5,941,422.92	35,855,732.34	1,473,011.12	38,645,521.45
递延所得税负债	5,941,422.92	1,454,627,389.84	1,473,011.12	1,132,313,372.16

(4) 未确认递延所得税资产明细

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	6,847,297,543.52	5,741,597,312.58
可抵扣亏损	2,584,643.64	879,021,502.51
合计	6,849,882,187.16	6,620,618,815.09

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
报表日后上一年	2,584,643.64		
报表日后第一年		2,672,710.96	
报表日后第二年			
报表日后第三年			
报表日后第四年			
报表日后第五年			
永续年份		876,348,791.55	
合计	2,584,643.64	879,021,502.51	—

21. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期套期工具(注)	92,083,476.21		92,083,476.21
预付购房款	25,114,813.00		25,114,813.00
预付造船款	8,905,486.72		8,905,486.72
合计	126,103,775.93		126,103,775.93

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期套期工具(注)	116,524,779.50		116,524,779.50
投资款	130,412,135.00		130,412,135.00
预付造船款	41,823,843.71		41,823,843.71
合计	288,760,758.21		288,760,758.21

注：为了对冲借款利率波动的风险，本公司与中国银行、工商银行、三菱东京日联银行、三井住友银行、瑞穗实业银行签订利率掉期合约，将总额58,541.41万美元的浮动利率借款（利率为SOFR+0.25%）互换为利率4.53%-6.40%的固定利率借款，以

锁定浮动利率的风险敞口,上述合约到期日为2031年至2033年。本公司将其指定为对以浮动利率计息的银行贷款利息的现金流量对冲。

为了对冲借款利率波动的风险,本公司与法国巴黎银行、东方汇理银行、中石油财务公司签订利率掉期合约,将总额24,812.87万美元的浮动利率借款(利率为SOFR+0.26%)互换为3.82%-3.83%的固定利率借款,以锁定浮动利率风险敞口,上述合约到期日为2034年。本公司将其指定为对以浮动利率计息的银行贷款利息的现金流量对冲。截至2023年12月31日,中远海能共持有上述45份(2022年:45份)未平仓利率套期合约,总计持仓规模为70,373.60万美元。

期末浮动盈亏折算人民币为82,657,012.83元,本年确认套期收益减少财务费用77,763,184.58元,增加公允价值变动11,980,101.64元,计入当期归属于母公司的其他综合收益金额为-31,654,808.18元。

22. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	851,322,951.34	4,114,796,526.62
信用借款	2,102,473,000.29	1,300,740,430.86
合计	2,953,795,951.63	5,415,536,957.48

(2) 已逾期未偿还的短期借款

无。

23. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		115,290,214.90
合计		115,290,214.90

24. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
物资采购款	797,068,275.35	994,280,123.91
船舶租赁款	234,537,184.17	178,635,376.72
船员费用	125,167,502.71	62,442,742.00
其他款项	551,103,216.40	588,672,082.95
合计	1,707,876,178.63	1,824,030,325.58

25. 预收款项

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额	年初余额
预收船舶租金		14,277,347.47
合计		14,277,347.47

26. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
与合同相关的预收款项	99,779,643.43	18,893,509.80
合计	99,779,643.43	18,893,509.80

27. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	525,212,697.53	3,527,367,537.30	3,455,840,911.18	596,739,323.65
离职后福利-设定提存计划	513,648.84	78,575,604.26	78,999,780.78	89,472.32
辞退福利	2,522,633.06	5,531.80	2,528,164.86	
一年内到期的其他福利	28,816,734.98	2,522,633.06	19,549,368.04	11,790,000.00
合计	557,065,714.41	3,608,471,306.42	3,556,918,224.86	608,618,795.97

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴		655,384,055.02	655,384,055.02	
职工福利费		40,366,778.15	40,366,778.15	
社会保险费	933,629.54	48,137,946.04	49,013,011.90	58,563.68
其中：医疗保险费	911,140.19	45,621,264.57	46,479,263.64	53,141.12
工伤保险费	22,012.35	2,012,116.68	2,028,706.47	5,422.56
生育保险费		303,654.49	303,654.49	
其他	477.00	200,910.30	201,387.30	
住房公积金	197,176.53	33,654,322.76	33,851,499.29	
工会经费和职工教育经费	86,555,774.80	21,668,746.04	15,049,927.20	93,174,593.64
外包劳务费	11,212,589.58	2,444,185,204.88	2,447,579,378.84	7,818,415.62
其他短期薪酬	426,313,527.08	283,970,484.41	214,596,260.78	495,687,750.71
合计	525,212,697.53	3,527,367,537.30	3,455,840,911.18	596,739,323.65

(3) 设定提存计划

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	331,763.64	41,492,607.96	41,737,610.64	86,760.96
失业保险费	10,368.00	1,245,188.95	1,252,845.59	2,711.36
企业年金缴费	171,517.20	35,837,807.35	36,009,324.55	
合计	513,648.84	78,575,604.26	78,999,780.78	89,472.32

28. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,491,982.03	6,826,422.09
企业所得税	333,449,400.55	164,292,432.77
个人所得税	4,128,093.54	6,207,524.70
城市维护建设税	2,076,328.50	2,245,084.44
教育费附加	1,871,950.88	2,122,459.80
房产税	1,601,243.84	1,678,538.84
印花税	1,274,565.30	1,516,285.92
土地使用税	49,008.68	49,008.68
合计	345,942,573.32	184,937,757.24

29. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付股利		696,460.00
其他应付款	811,890,800.38	437,851,872.37
合计	811,890,800.38	438,548,332.37

29.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
中远海运(欧洲)有限公司		696,460.00
合计		696,460.00

29.2 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付船舶建造修理款	370,377,922.35	195,008,519.10
应付暂收款	97,337,855.15	107,573,063.04

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
其他	344,175,022.88	135,270,290.23
合计	811,890,800.38	437,851,872.37

30. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	1,753,455,867.03	1,602,704,786.66
一年内到期的长期应付款	52,069,118.97	48,677,606.45
一年内到期的租赁负债	392,902,261.08	370,553,662.70
合计	2,198,427,247.08	2,021,936,055.81

31. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	利率区间
抵押借款	16,253,581,414.09	15,501,052,421.60	3.00%至 SOFR+1.65%
保证借款	3,041,311,446.74	3,063,379,394.75	SOFR-0.1%至 SOFR+0.9%
信用借款	5,266,926,696.02	3,671,110,026.99	1年期 LPR-1.27%至 SOFR
应付利息	108,722,608.87	113,890,968.10	
小计	24,670,542,165.72	22,349,432,811.44	
减: 一年内到期的长期借款	1,753,455,867.03	1,602,704,786.66	
合计	22,917,086,298.69	20,746,728,024.78	

32. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	1,126,628,535.73	1,457,103,202.08
减: 一年内到期的租赁负债	392,902,261.08	370,553,662.70
合计	733,726,274.65	1,086,549,539.38

33. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	907,941,014.35	945,043,727.90
合计	907,941,014.35	945,043,727.90

(1) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付少数股东借款	960,010,133.32	993,721,334.35

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
其中：一年内到期部分	52,069,118.97	48,677,606.45
合计	907,941,014.35	945,043,727.90

(2) 专项应付款

无。

34. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	201,743,138.76	159,907,611.73
辞退福利	15,285,678.83	15,285,678.83
合计	217,028,817.59	175,193,290.56

(2) 设定受益计划变动情况---设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	190,428,416.10	193,572,364.88
计入当期损益的设定受益成本	8,164,307.94	12,664,875.67
1.当期服务成本		
2.过去服务成本	1,819,292.48	6,041,216.48
3.结算利得		
4.利息净额	6,345,015.46	6,623,659.19
计入其他综合收益的设定收益成本	30,230,000.00	-2,561,090.30
1.精算损失	30,230,000.00	-2,561,090.30
其他变动	-15,289,585.32	-13,247,734.15
1.已支付的福利	-15,289,585.32	-13,247,734.15
年末余额	213,533,138.72	190,428,416.10

注：本集团离职后福利系提取的“离退休人员统筹外福利费用”。

35. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
事故损失	13,089,290.29	3,347,909.02	事故损失
合计	13,089,290.29	3,347,909.02	—

36. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助		1,032,000.00		1,032,000.00
合计		1,032,000.00		1,032,000.00

37. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
利率掉期合约	9,426,463.38	
合计	9,426,463.38	

注：年末利率掉期合约情况详见附注五、21。

38. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	4,770,776,395.00						4,770,776,395.00

39. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	11,893,344,046.69	11,445,566.00	262,333.16	11,904,527,279.53
其他资本公积	87,292,017.01	555,753.00	23,441,018.25	64,406,751.76
合计	11,980,636,063.70	12,001,319.00	23,703,351.41	11,968,934,031.29

注 1：本年股本溢价增加，系本公司 2018 年股权激励计划所有授出股票期权已全部行权或注销，公司 2018 年激励计划已全部结束，本公司相应进行处理：已获授但未行权股票期权确认增加股本溢价 11,445,566.00 元（同时减少其他资本公积）。

注 2：本年股本溢价减少，系本年收购子公司中发香港少数股东股权，减少股本溢价 262,333.16 元。

注 3：本年其他资本公积增加，系本年以权益结算的股份支付变动增加资本公积 555,753.00 元

注 4：本年其他资本公积减少系：（1）股份支付第三个行权期行权条件未成就，减少其他资本公积 10,191,126.00 元；（2）已获授但未行权股票期权减少其他资本公

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

积 11,445,566.00 元；(3) 因权益法下被投资单位—上海北海船务股份有限公司其他权益变动，本集团享有份额变动相应减少其他资本公积 1,804,326.25 元。

40. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额		
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	245,287,981.22	-125,525,623.16		
其中：重新计量设定受益计划变动额	171,742,417.50	-30,230,000.00		
其他权益工具投资公允价值变动	73,545,563.72	-95,295,623.16		
二、将重分类进损益的其他综合收益	605,099,436.75	254,968,363.36		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	250,227,960.51	120,779,790.23		
现金流量套期储备	68,136,449.40	-47,739,280.80		
外币财务报表折算差额	182,146,267.79	181,927,853.93		
其他	104,588,759.05			
其他综合收益合计	850,387,417.97	129,442,740.20		

(续)

项目	本年发生额			年末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-49,945,952.35	-53,358,332.11	-22,221,338.70	191,929,649.11
其中：重新计量设定受益计划变动额		-30,230,000.00		141,512,417.50
其他权益工具投资公允价值变动	-49,945,952.35	-23,128,332.11	-22,221,338.70	50,417,231.61
二、将重分类进损益的其他综合收益		251,138,563.96	3,829,799.40	856,238,000.71
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		109,332,881.32	11,446,908.91	359,560,841.83
现金流量套期储备		-31,654,808.18	-16,084,472.62	36,481,641.22
外币财务报表折算差额		173,460,490.82	8,467,363.11	355,606,758.61
其他				104,588,759.05
其他综合收益合计	-49,945,952.35	197,780,231.85	-18,391,539.30	1,048,167,649.82

41. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	14,010,120.17	151,855,607.18	152,069,020.35	13,796,707.00
合计	14,010,120.17	151,855,607.18	152,069,020.35	13,796,707.00

注：根据财政部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136号），本集团作为特殊货运企业，按照上年主营业务收入的1.50%计提安全生产费。

42. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,877,436,346.44			2,877,436,346.44
合计	2,877,436,346.44			2,877,436,346.44

43. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	11,077,236,679.33	9,619,906,438.58
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	188,370.21	444,004.98
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	188,370.21	444,004.98
调整后年初未分配利润	11,077,425,049.54	9,620,350,443.56
加：本年归属于母公司所有者的净利润	3,350,584,670.61	1,457,074,605.98
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	715,616,459.25	
本年年末余额	13,712,393,260.90	11,077,425,049.54

注1：年初未分配利润调整系执行《企业会计准则解释第16号》所致。

注2：本公司2023年6月29日召开的2022年年度股东大会审议通过2022年度利润分配方案，以公司总股本4,770,776,395股为基数，向全体股东(A股及H股)每股派发现金红利人民币0.15元(含税)，共计派发现金红利715,616,459.25元。

44. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
运输收入	22,030,218,304.73	15,417,303,502.54	18,627,930,057.39	15,166,075,618.03
其他业务	60,303,999.25	58,466,091.99	29,913,143.46	29,781,206.67
合计	22,090,522,303.98	15,475,769,594.53	18,657,843,200.85	15,195,856,824.70

45. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	53,714,399.35	18,316,185.29
教育费附加	46,225,251.29	17,573,292.41
车船使用税	21,457,001.48	21,862,135.34

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	9,002,726.79	8,679,604.39
房产税	6,607,445.42	5,877,175.02
土地使用税	210,158.66	200,823.85
其他		83.90
合计	137,216,982.99	72,509,300.20

46. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	70,429,431.45	55,441,655.41
差旅费	3,309,037.15	448,672.28
折旧与摊销	2,095,594.38	726,249.38
业务招待费	652,062.32	480,513.41
办公费	259,288.27	140,735.36
会议费	250,611.85	
咨询费		35,056.16
合计	76,996,025.42	57,272,882.00

47. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	747,317,561.06	739,291,402.00
折旧与摊销	65,421,288.55	64,223,724.63
办公费	40,456,611.44	29,347,800.58
差旅费	18,610,405.84	6,740,084.18
租赁费	17,991,983.71	17,671,295.54
物业管理费	16,171,723.59	14,872,147.26
聘请中介机构费用	16,298,092.26	18,626,742.88
业务招待费	5,407,841.85	3,755,288.18
上级管理费	3,365,702.32	4,183,203.45
邮电通讯费	2,656,710.04	2,285,423.94
水电费	2,669,027.73	2,063,270.83
其他	24,350,796.95	20,587,662.51
合计	960,717,745.34	923,648,045.98

48. 研发费用

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
研发人员薪酬	14,182,745.48	12,395,233.24
材料、燃料和动力费用	808,621.97	11,549,603.59
固定资产折旧费	201,205.51	149,089.10
会议、差旅、办公、外事费	45,179.43	7,142.98
合计	15,237,752.39	24,101,068.91

49. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,458,371,468.52	1,070,219,684.70
其中：租赁负债的利息支出	53,663,568.11	65,702,468.84
减：利息资本化金额	33,439,910.31	19,354,173.68
减：利息收入	207,054,227.43	81,139,611.10
加：汇兑损失	-52,365,258.93	-88,599,135.34
其他支出	9,858,577.69	26,396,941.88
合计	1,175,370,649.54	907,523,706.46

50. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
地方财政补贴收入	90,416,530.16	146,878,645.43
代扣代缴个税手续费返还	1,498,299.68	1,449,995.62
进项税加计扣除	20,848.14	25,189.46
合计	91,935,677.98	148,353,830.51

51. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,189,694,562.87	1,047,042,763.17
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	17,730,144.26	15,809,439.37
合计	1,207,424,707.13	1,062,852,202.54

52. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
套期保值业务	11,980,101.64	
合计	11,980,101.64	

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

53. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,231,408.63	2,504,971.94
其他应收款坏账损失	-217,544,743.90	-4,122,608.98
合计	-218,776,152.53	-1,617,637.04

54. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-6,518,677.52	-2,784,309.50
长期股权投资减值损失	-984,110,761.42	
合计	-990,629,438.94	-2,784,309.50

55. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	402,856,061.65	73,954,670.54
其中:固定资产处置收益	402,819,712.78	73,954,670.54
租赁资产处置收益	36,348.87	
合计	402,856,061.65	73,954,670.54

56. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	69,300.00	577,885.42	69,300.00
罚款收入		9,866.25	
非流动资产毁损报废利得	126,498.76	1,288.91	126,498.76
其他	128,352.44	894,848.44	128,352.44
合计	324,151.20	1,483,889.02	324,151.20

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
各地政府补助	69,300.00	577,885.42	与收益相关
合计	69,300.00	577,885.42	

57. 营业外支出

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	10,000,000.00	4,000,000.00	10,000,000.00
退休人员统筹外费用	1,819,292.48	6,041,216.48	1,819,292.48
非流动资产毁损报废损失	20,839.97	10,865.95	20,839.97
其他	425,287.11	62,950.88	425,287.11
合计	12,265,419.56	10,115,033.31	12,265,419.56

58. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	707,300,610.83	283,176,958.94
递延所得税费用	375,054,275.11	681,576,619.41
合计	1,082,354,885.94	964,753,578.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	4,742,063,242.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,185,515,810.59
子公司适用不同税率的影响	-46,158,520.33
调整以前期间所得税的影响	-72,181,326.12
非应税收入的影响	-422,071,828.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,109,429.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-127,912,768.91
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	563,054,090.48
所得税费用	1,082,354,885.94

59. 其他综合收益

详见本附注“五、40 其他综合收益”相关内容。

60. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到与存款利息有关的现金	107,513,137.30	60,427,558.35

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
收到与营业外收入及其他收益有关的现金	91,662,276.35	149,167,905.86
收到与其他往来有关的现金	466,618,899.15	220,495,006.55
合计	665,794,312.80	430,090,470.76

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的销售、管理费用等支出	182,164,452.66	169,870,849.36
捐赠支出	10,000,000.00	4,000,000.00
支付与其他往来有关的现金	337,402,518.40	297,208,739.44
合计	529,566,971.06	471,079,588.80

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回股东借款	101,642,709.48	76,052,086.43
取得联合营单位股东分红	671,919,741.33	610,867,473.32
招商股票分红	17,730,144.26	15,809,439.37
船舶处置出售款	884,925,557.25	362,105,040.82
合计	1,676,218,152.32	1,064,834,039.94

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
造船款和坞修支出	5,595,154,062.79	4,443,037,830.03
房屋购置	25,114,813.00	
向联合营单位增资	642,994,797.10	1,806,488,557.27
合计	6,263,263,672.89	6,249,526,387.30

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
垫付造船款	202,893,662.31	
合计	202,893,662.31	

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
利率掉期相关收入	77,763,184.55	
合计	77,763,184.55	

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债付款额	430,334,502.47	405,913,304.63
融资费用	2,410,118.33	7,100,262.89
利率掉期相关支出		80,219,175.76
合计	432,744,620.80	493,232,743.28

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	22,349,432,811.44	8,247,707,984.11	114,731,410.11	6,292,834,430.00	-251,504,390.06	24,670,542,165.72
短期借款	5,415,536,957.48	2,948,240,616.60	1,497,477.35	5,559,610,988.35	-148,131,888.55	2,953,795,951.63
长期应付款	993,721,334.35		38,446,183.93	106,468,724.06	-34,311,339.10	960,010,133.32
租赁负债	1,457,103,202.08		22,708,257.95	430,334,502.47	-77,151,578.17	1,126,628,535.73
应付股利	696,460.00		883,500,100.05	879,776,884.09	4,419,675.96	
合计	30,216,490,765.35	11,195,948,600.71	1,060,883,429.39	13,269,025,528.97	-506,679,519.92	29,710,976,786.40

61. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	3,659,708,356.40	1,784,305,407.01
加: 资产减值准备	990,629,438.94	2,784,309.50
信用减值损失	218,776,152.53	1,617,637.04
固定资产折旧	2,925,113,270.00	2,591,159,651.53
使用权资产折旧	221,633,662.41	209,775,183.38
无形资产摊销	7,663,433.39	6,230,216.99
长期待摊费用摊销	3,601,572.07	3,600,465.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”填列)	-402,856,061.65	-73,954,670.54
固定资产报废损失(收益以“—”填列)	-105,658.79	9,577.04
公允价值变动损失(收益以“—”填列)	-11,980,101.64	
财务费用(收益以“—”填列)	1,476,198,983.91	895,113,934.31
投资损失(收益以“—”填列)	-1,207,424,707.13	-1,062,852,202.54
递延所得税资产的减少(增加以“—”填列)	-1,678,622.69	1,741,403.40
递延所得税负债的增加(减少以“—”填列)	376,728,381.83	678,964,618.02
存货的减少(增加以“—”填列)	128,242,356.65	-264,865,487.28
经营性应收项目的减少(增加以“—”填列)	43,564,591.82	-931,881,034.87
经营性应付项目的增加(减少以“—”填列)	403,977,394.51	366,672,756.06
其他	-9,635,373.00	2,547,781.5
经营活动产生的现金流量净额	8,822,157,069.56	4,210,969,546.22
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	5,622,916,740.75	4,238,365,680.22
减: 现金的年初余额	4,238,365,680.22	3,522,612,511.21
加: 现金等价物的年末余额		

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,384,551,060.53	715,753,169.01

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	5,622,916,740.75	4,238,365,680.22
其中: 库存现金	2,485.39	2,456.45
可随时用于支付的银行存款	5,622,914,255.36	4,238,363,223.77
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	5,622,916,740.75	4,238,365,680.22

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
存款利息	4,301,424.25	973,795.17	计提存款利息
房屋维修基金	780,610.94	777,846.99	维修基金
合计	5,082,035.19	1,751,642.16	—

62. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	780,610.94	780,610.94	房屋维修基金	房屋维修基金
在建工程	1,328,920,370.89	1,328,920,370.89	抵押借款	抵押借款
固定资产	29,422,561,231.17	22,716,423,769.04	抵押借款	抵押借款
合计	30,752,262,213.00	24,046,124,750.87	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	777,846.99	777,846.99	房屋维修基金	房屋维修基金
在建工程	425,435,844.97	425,435,844.97	抵押借款	抵押借款
固定资产	33,150,155,508.44	23,845,934,581.52	抵押借款	抵押借款
合计	33,576,369,200.40	24,272,148,273.48	—	—

63. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	3,737,619,969.86
其中：美元	519,990,974.71	7.0827	3,682,940,076.58
欧元	5,996,870.09	7.8592	47,130,601.41
港币	6,991,898.77	0.9062	6,336,058.67
新加坡元	5,063.28	5.3772	27,226.27
英镑	131,163.56	9.0411	1,185,862.86
日元	2,869.97	0.0502	144.07
应收账款	—	—	387,008,335.61
其中：美元	54,641,356.49	7.0827	387,008,335.61
其他应收款	—	—	329,499,850.39
其中：美元	44,960,910.02	7.0827	318,444,637.40
欧元	15,721.24	7.8592	123,556.37
港币	4,946,420.50	0.9062	4,482,446.26
新加坡元	231,888.72	5.3772	1,246,912.03
澳大利亚元	127,257.64	4.8484	616,995.94
日元	91,340,685.00	0.0502	4,585,302.39
一年内到期的非流动资产	—	—	18,978,586.47
其中：美元	2,679,569.44	7.0827	18,978,586.47
长期应收款	—	—	1,301,255,550.95
其中：美元	183,723,093.02	7.0827	1,301,255,550.95
短期借款	—	—	851,324,887.09
其中：美元	120,197,789.98	7.0827	851,324,887.09
应付账款	—	—	989,480,522.79
其中：美元	132,135,400.84	7.0827	935,875,403.53
港币	38,168,259.79	0.9062	34,588,077.02
英镑	1,891.95	9.0411	17,105.31
日元	129,817,390.30	0.0502	6,516,832.99
新加坡元	816,291.07	5.3772	4,389,360.34
欧元	1,029,843.19	7.8592	8,093,743.60
其他应付款	—	—	410,990,549.14
其中：美元	44,973,273.24	7.0827	318,532,202.38
港币	101,948,828.84	0.9062	92,386,028.69

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
新加坡元	13,449.02	5.3772	72,318.07
一年内到期的非流动负债	—	—	2,050,250,768.97
其中：美元	289,473,049.68	7.0827	2,050,250,768.97
长期应付款	—	—	907,941,014.35
其中：美元	128,191,369.72	7.0827	907,941,014.35
长期借款	—	—	17,756,147,818.10
其中：美元	2,506,974,433.21	7.0827	17,756,147,818.10
租赁负债	—	—	713,353,432.63
其中：美元	100,717,725.25	7.0827	713,353,432.63

(2) 境外经营实体

重要境外经营实体	主要经营地	记账本位币	依据
中海发展(香港)航运有限公司	香港	港币	注
中国北方液化天然气运输投资有限公司	香港	美元	注
中国东方液化天然气运输投资有限公司	香港	美元	注
寰宇船务企业有限公司	香港	美元	注
中远海运油品运输(新加坡)有限公司	新加坡	美元	主要业务结算

注：本集团下属注册在香港的子公司及孙公司，根据各公司所处的经营环境和业务对象，选择以港币或美元为其记账本位币。

64. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	53,663,568.11	65,702,468.84
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,911,940,790.19	1,631,010,722.02
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	2,342,275,292.66	2,036,924,026.65
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
船舶租赁	2,317,314,916.34	
合计	2,317,314,916.34	

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
研发人员薪酬	14,182,745.48	12,395,233.24
材料、燃料和动力费用	808,621.97	11,549,603.59
固定资产折旧费	201,205.51	149,089.10
会议、差旅、办公、外事费	45,179.43	7,142.98
合计	15,237,752.39	24,101,068.91
其中：费用化研发支出	15,237,752.39	24,101,068.91
资本化研发支出		
合计	15,237,752.39	24,101,068.91

七、合并范围的变化

1. 新设子公司

2023年4月29日，经本公司2023年第三次董事会会议审议并通过《关于上海LNG投资中石化LNG运输项目3艘LNG船的议案》，批准联合液化气体运输（香港）有限公司新设中能兴程液化天然气运输有限公司、中能兴越液化天然气运输有限公司和中能兴远液化天然气运输有限公司三家单船公司。

2023年6月30日，经本公司2023年第五次董事会会议审议并通过《关于公司所属联合液化气新造中石油国事项目2艘LNG船的议案》，批准联合液化气体运输（香港）有限公司新设联祥液化天然气运输有限公司和联瑞液化天然气运输有限公司两家单船公司。

2023年度上述批准新设公司均已成立。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成（二级以上子公司）

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册 资本	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
中海发展(香港)航运有限公司	637,188,850.00	香港	香港	水上运输	100.00		设立
中远海运油品运输(新加坡)有限公司	13,550,000.00	新加坡	新加坡	水上运输	100.00		设立
上海中远海运液化天然气投资有限公司	2,904,000,000.00	上海	上海	水上运输	100.00		并购
海南中远海运能源运输有限公司	10,772,152,557.36	洋浦	洋浦	水上运输	100.00		设立
中国北方液化天然气运输投资有限公司	32,876,000.00	香港	香港	水上运输	90.00		设立
中远海运油品运输(美国)有限公司	2,815,490.00	美国	美国	水上运输	80.00		并购
中远海运油品运输(英国)有限公司	7,126,995.29	英国	英国	水上运输	80.00		设立
中国东方液化天然气运输投资有限公司	32,358,000.00	香港	香港	水上运输	70.00		设立
广州市三鼎油品运输有限公司	299,017,679.60	广州	广州	水上运输	51.00		并购
中远海运石油运输有限公司	496,067,600.00	大连	大连	水上运输	51.00		并购
海洋石油(洋浦)船务有限公司	20,000,000.00	洋浦	洋浦	水上运输	43.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
中远海运石油运输有限公司	49.00%	95,040,964.03	47,195,138.99	866,290,746.43

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
中远海运石油运输有限公司	563,818,554.80	1,610,069,739.58	2,173,888,294.38

(续)

子公司名称	年末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
中远海运石油运输有限公司	387,899,999.45	18,047,996.09	405,947,995.54

(续)

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	年初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
中远海运石油运输有限公司	691,684,268.02	1,376,704,950.75	2,068,389,218.77

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
中远海运石油运输有限公司	397,658,945.82		397,658,945.82

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中远海运石油运输有限公司	2,437,967,857.07	193,961,151.08	194,804,527.16	200,247,646.37

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中远海运石油运输有限公司	2,373,104,001.56	192,133,392.07	236,336,829.14	251,188,209.31

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
中国液化天然气运输(控股)有限公司	香港	香港	水上运输业	50.00		权益法
二、联营企业						
上海北海船务股份有限公司	上海	上海	水上运输业	40.00		权益法

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	中国液化天然气运输(控股)有限公司	
	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
流动资产	1,128,948,248.20	947,711,953.77
其中：现金和现金等价物	1,111,746,729.98	937,138,315.38
非流动资产	9,757,312,262.24	9,488,411,494.94

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	中国液化天然气运输(控股)有限公司	
	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
资产合计	10,886,260,510.44	10,436,123,448.71
流动负债	953,697,713.16	1,418,957,017.81
非流动负债	1,572,617,513.99	1,871,868,507.75
负债合计	2,526,315,227.15	3,290,825,525.56
净资产合计	8,359,945,283.29	7,145,297,923.15
其中: 少数股东权益	1,157,084,899.56	1,081,943,444.96
归属于母公司股东权益	7,202,860,383.73	6,063,354,478.19
按持股比例计算的净资产份额	3,601,430,191.87	3,031,677,238.63
调整事项	477,105,125.08	477,105,125.08
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	477,105,125.08	477,105,125.08
对合营企业权益投资的账面价值	4,078,535,316.95	3,508,782,363.71
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,243,310,225.80	1,072,740,901.24
财务费用	138,345,279.22	73,586,507.17
所得税费用	468,808.92	111,165.09
净利润	1,177,329,828.30	1,138,706,285.50
终止经营的净利润		
其他综合收益	41,731,716.48	995,041,779.82
综合收益总额	1,219,061,544.78	2,133,748,065.32
本年度收到的来自合营企业的股利	253,118,846.18	183,815,697.24

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	上海北海船务股份有限公司	
	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
流动资产	793,128,916.83	593,408,597.57
其中: 现金和现金等价物	508,943,482.18	341,148,984.78
非流动资产	2,707,746,767.82	2,331,128,571.87
资产合计	3,500,875,684.65	2,924,537,169.44
流动负债	198,539,399.09	227,660,917.05

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	上海北海船务股份有限公司	
	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
非流动负债	750,896,580.62	293,206,503.19
负债合计	949,435,979.71	520,867,420.24
净资产合计	2,551,439,704.94	2,403,669,749.20
其中：少数股东权益		
归属于母公司股东权益	2,551,439,704.94	2,403,669,749.20
按持股比例计算的净资产份额	1,020,575,881.97	961,467,899.65
调整事项	835,105,303.89	835,105,303.89
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	835,105,303.89	835,105,303.89
对联营企业权益投资的账面价值	1,855,681,185.86	1,796,573,203.54
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,185,019,875.98	1,966,091,259.46
财务费用	27,278,769.73	8,345,728.58
所得税费用	212,940,058.03	179,314,845.11
净利润	644,143,214.42	548,086,706.94
终止经营的净利润		
其他综合收益	8,053,434.25	28,760,092.99
综合收益总额	652,196,648.67	576,846,799.93
本年度收到的来自联营企业的股利	200,000,000.00	200,000,000.00

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	1,980,270,077.45	1,868,596,255.37
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	239,192,474.78	257,844,326.26
--其他综合收益	63,711,217.78	96,762,040.65
--综合收益总额	302,903,692.56	354,606,366.91
联营企业	—	—
投资账面价值合计	3,156,269,010.88	2,596,066,212.96

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	201,715,733.17	102,553,032.75
--其他综合收益	49,240,898.54	52,907,475.57
--综合收益总额	250,956,631.71	155,460,508.32

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益		1,032,000.00				1,032,000.00	与收益相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	90,416,530.16	146,878,645.43
营业外收入	69,300.00	577,885.42
合计	90,485,830.16	147,456,530.85

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(包括外汇风险、利率风险),信贷风险和流动性风险。管理层管理和监控这些风险,以确保采取及时有效的措施。本集团的整体风险管理计划针对难以预测的金融市场,并寻求降低潜在的负面因素对本集团财务所带来的风险。

(1) 市场风险

① 外汇风险

本集团外汇风险主要为除记账本位币以外的货币币种核算的银行存款、金融资产和负债。本集团主要采取坚持自然对冲的中性风险管理策略。从业务前端入手,利用资产负债平衡、同币种收支相抵、错配币种及时换汇等手段,对冲风险。本集团以生产经营、对外投资、筹资的实际需求为出发点,合理匹配资产负债币种,防范汇率变动对财务报表产生过大影响。

② 利率风险

本集团利率风险主要在于付息资产和付息负债包含多种利率带来的公允价值变动和现金流量变动风险。付息资产主要包括存放于中远海运集团下属中远海运集团财务有限责任公司的存款、银行存款及提供给联营及合营企业的贷款,除此之外无其他付息的重要资产。

付息负债主要包括借款、租赁负债等。本集团采用利率掉期等业务来防范部分利率风险。

(2) 信贷风险

本集团的信贷风险主要包括存放于银行、中远海运集团财务有限责任公司和其他金融机构的银行存款、现金及现金等价物。

本集团通过严格选择信誉良好的当地金融机构、国有银行、中远海运集团财务有限责任公司来降低信贷风险。管理层认为存放在中远海运集团财务有限责任公司的存款历史上无任何拖欠记录,故风险较低。

本集团对客户(包括关联方)进行信用评估与评级,考虑其财务状况,过去的经验和其他因素。个别风险额度则由相应单位管理层设定。

(3) 流动性风险

本集团的现金管理政策是定期监控现时及预期流动资金头寸,确保有充足资金以应付短期及长期需求。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
①以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产				
其他权益工具投资	291,794,482.02			291,794,482.02
②投资性房地产				
出租的建筑物		2,258,872.00		2,258,872.00
③其他非流动资产				
利率掉期		92,083,476.21		92,083,476.21
持续以公允价值计量的资产总额	291,794,482.02	94,342,348.21		386,136,830.23
①其他非流动负债				
利率掉期		9,426,463.38		9,426,463.38
持续以公允价值计量的负债总额		9,426,463.38		9,426,463.38

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以权益工具投资公允价值取决于报告期末时,以该股票等于资产负债表日的收盘价作为公允价值。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定

量信息

本集团出租的投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场,公允价值能够持续可靠取得和观察。管理层决定采用公允价值模型对投资性房地产进行计量,并由注册资产评估师定期进行评估。

利率掉期合约的公允价值取决于报告期末时,本集团预计合约到期时产生的未来应收及应付之现金流量,同时综合考虑现时利率及各交易对手的信贷风险利率贴现后等因素后确定。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
中国海运集团有限公司	上海	水上运输业	973,636.3219	32.22	32.22

本公司最终控制方是中国远洋海运集团有限公司。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.(1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
中远海运重工有限公司	同受最终控制方控制
中远海运物流有限公司	同受最终控制方控制
中远海运特种运输股份有限公司	同受最终控制方控制
中远海运散货运输有限公司	同受最终控制方控制
中远海运控股股份有限公司	同受最终控制方控制
中远海运国际(新加坡)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运大连投资有限公司	同受最终控制方控制
中远海运船员管理有限公司	同受最终控制方控制
中远海运财产保险自保有限公司	同受最终控制方控制

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本企业关系
中远海运(英国)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(香港)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(香港)保险顾问有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(厦门)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(日本)株式会社	同受最终控制方控制
中远海运(欧洲)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(南美)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(韩国)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(非洲)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(东南亚)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(北美)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(澳洲)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(天津)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(缅甸)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(青岛)有限公司	同受最终控制方控制
中国船舶燃料有限责任公司	同受最终控制方控制
青岛远洋船员职业学院	同受最终控制方控制
海宁保险经纪有限公司	同受最终控制方控制
CHINA COSCO SHIPPING CO., LTD. (TAIWAN)	同受最终控制方控制
中远海运集团财务有限责任公司	同受最终控制方控制
中国远洋运输有限公司	同受最终控制方控制
大连中远海运重工有限公司	同受最终控制方控制
中燃国际石油(新加坡)有限公司	同受最终控制方控制
上海远洋实业有限公司	同受最终控制方控制
中海散货运输有限公司	同受最终控制方控制
中远海运投资控股有限公司	同受母公司控制
中石化中海船舶燃料供应有限公司	同受母公司控制
中远海运发展股份有限公司	同受母公司控制
中远海运(上海)有限公司	同受母公司控制
中远海运(广州)有限公司	同受母公司控制
中远海运(大连)有限公司	同受母公司控制

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本企业关系
深圳一海通全球供应链管理有限公司	同受母公司控制
上海船舶运输科学研究所有限公司	同受母公司控制
紫色北极液化天然气运输有限公司	联合营单位
绿色北极液化天然气运输有限公司	联合营单位
蓝色北极液化天然气运输有限公司	联合营单位
银色北极液化天然气运输有限公司	联合营单位
金色北极液化天然气运输有限公司	联合营单位
北京中远大昌汽车服务有限公司	其他关联方
中远佐敦船舶涂料(香港)有限公司	其他关联方
中远海运集运(卡拉奇)有限公司	其他关联方
中远海运集运(阿联酋)有限公司	其他关联方
中国舟山外轮代理有限公司	其他关联方
中国营口外轮代理有限公司	其他关联方
中国烟台外轮代理有限公司	其他关联方
中国天津外轮代理有限公司	其他关联方
中国石油天然气股份有限公司	其他关联方
中国深圳外轮代理有限公司	其他关联方
中国秦皇岛外轮代理有限公司	其他关联方
龙口远海船务代理有限公司	其他关联方
惠州外轮代理有限公司	其他关联方
青岛中海船务代理有限公司	其他关联方
秦皇岛之海船务代理有限公司	其他关联方
大连海陆德船舶代理有限公司	其他关联方
茂名远海物流有限公司	其他关联方

2. 关联交易

(1) 相关日常关联交易协议下的关联交易

经本公司 2021 年第十三次董事会会议通过，本公司与中远海运集团于 2021 年 11 月 12 日签署了《船舶服务总协议》、《船员租赁总协议》、《物业租赁总协议》、《综合服务总协议》、《金融财务服务协议》、《商标使用许可协议》（以下简称“相关日常关联交易协议”）。本公司董事会已发布《中远海运能源运输股份有限公司日常关联交易公告》（公告编号：临 2021-057）披露该事项。

1) 船舶服务总协议

根据《船舶服务总协议》，本公司及其附属公司与中远海运集团及其附属公司或联系人之间将相互提供以下船舶服务：**A.船舶润滑油；B.船舶燃油；C.船舶物料及物料修理服务；D.船舶代管服务、船舶安全管理及技术咨询服务；E.船舶油漆和保养油漆；F.船舶修理、特涂、船舶技改、救生消防设备服务；G.船舶备件；H.机电及电子工程、通信导航设备的预订购、修理及安装调试；I.供应和修理船舶设备；J.船舶监造技术服务；K.销售及购买船舶、附件和其他设备的相关服务；L.船舶及相关业务的保险及保险经纪服务；M.船舶和货运代理服务；N.少量货物运输服务和船舶租赁；和O.其他相关船舶服务。**该服务协议有效期为**2022年1月1日至2024年12月31日**，为期三年。定价政策：参照相应的市场价格（指独立第三方在日常业务中根据正常商业条款在相同或邻近地区提供相若种类的服务时所收取的价格）按照公平及合理的原则确定。

① 供应润滑油、燃油、油漆、备件、淡水、船舶物料及物料修理服务支出

单位：千元

项目	本年发生额	上年发生额
中远海运（东南亚）有限公司	3,502,079	3,108,529
中石化中海船舶燃料供应有限公司	835,065	1,133,762
中国船舶燃料有限责任公司	653,241	706,525
中远海运（香港）有限公司	32,954	44,005
中远海运大连投资有限公司	6,938	5,694
中远佐敦船舶涂料（香港）有限公司	3,612	3,393
中远海运（广州）有限公司	3,384	1,922
中远海运（上海）有限公司	2,708	2,390
中远海运控股股份有限公司	406	268
中远海运（北美）有限公司	60	58
中远海运（韩国）有限公司	21	39
中远海运（日本）株式会社	17	5
中远海运（欧洲）有限公司	6	
中远海运（非洲）有限公司	5	57
中远海运物流有限公司	3	13
中远海运（澳洲）有限公司	1	4
中远海运特种运输股份有限公司		457
合计	5,040,500	5,007,121

② 提供机电及电子工程、通信导航设备的预订购、修理及安装调试和提供船舶修理、特涂、船舶技改、救生消防设备服务支出

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位:千元

项目	本年发生额	上年发生额
中远海运重工有限公司	927,489	928,074
中远海运(香港)有限公司	168,870	168,155
中远海运(上海)有限公司	132,658	151,803
中石化中海船舶燃料供应有限公司	106,718	153,217
上海船舶运输科学研究所有限公司	63,080	63,148
中远海运大连投资有限公司	59,730	52,388
中远海运(广州)有限公司	59,681	64,214
中远佐敦船舶涂料(香港)有限公司	34,471	25,354
中远海运控股股份有限公司	4,511	618
中远海运发展股份有限公司	3,498	3,835
中远海运(澳洲)有限公司	1,038	276
中远海运物流有限公司	862	142
中远海运(东南亚)有限公司	556	10
中远海运(欧洲)有限公司	397	60
中远海运(韩国)有限公司	334	195
中远海运(青岛)有限公司	226	
中远海运(日本)株式会社	211	147
中远海运(北美)有限公司	159	
中远海运(香港)保险顾问有限公司	144	
中远海运(英国)有限公司	68	
中远海运(非洲)有限公司	59	1,575
中国海运(法国)代理有限公司	40	
中远海运国际(新加坡)有限公司	25	9
中远海运(南美)有限公司	18	17
合计	1,564,843	1,613,237

③船舶及相关业务的保险及保险经纪服务支出

单位:千元

项目	本年发生额	上年发生额
中远海运财产保险自保有限公司	41,094	65,377
海宁保险经纪有限公司	6,546	5,621
中远海运(香港)保险顾问有限公司	6,662	8,405
合计	54,302	79,403

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

④船舶和货运代理服务支出

单位:千元

项目	本年发生额	上年发生额
中远海运物流有限公司	74,209	64,413
中远海运控股股份有限公司	10,532	8,856
中远海运(韩国)有限公司	1,300	1,286
中远海运(香港)有限公司	1,082	
中远海运(东南亚)有限公司	1,067	998
中远海运(非洲)有限公司	1,021	833
中远海运(日本)株式会社	871	440
中远海运国际(新加坡)有限公司	717	
中远海运(欧洲)有限公司	569	536
中远海运(北美)有限公司	568	447
中远海运(澳洲)有限公司	534	480
中远海运(南美)有限公司	332	309
中远海运(缅甸)有限公司	317	
中远海运(英国)有限公司	106	
合计	93,225	78,598

⑤少量货物运输服务和船舶租赁收入

单位:千元

项目	本年发生额	上年发生额
中国船舶燃料有限责任公司	17,237	96,283
中远海运物流有限公司	7,373	3,241
合计	24,610	99,524

2) 船员租赁总协议

根据《船员租赁总协议》，中远海运集团及其附属公司或联系人向本集团提供船员管理、培训和租赁及其他相关配套服务。该服务协议有效期为2022年1月1日至2024年12月31日，为期三年。定价政策：参照相应的市场价格（指独立第三方在日常业务中根据正常商业条款在相同或邻近地区提供相若种类的服务时所收取的价格）按照公平及合理的原则确定。

船员服务支出

单位:千元

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
中远海运船员管理有限公司	2,199,064	2,148,578
合计	2,199,064	2,148,578

3) 物业租赁总协议

根据《物业租赁总协议》，本公司及其附属公司向中远海运集团及其附属公司或联系人出租及承租相关房屋。该服务协议有效期为2022年1月1日至2024年12月31日，为期三年。定价政策：参照相应的市场价格（指独立第三方在日常业务中根据正常商业条款在相同或邻近地区提供相若种类的房屋时所收取的租金）按照公平及合理的原则确定。

①房屋租赁收入

单位：千元

项目	本年发生额	上年发生额
中远海运大连投资有限公司	407	
中远海运（上海）有限公司	122	117
中远海运散货运输有限公司		181
中远海运特种运输股份有限公司		133
合计	529	431

②房屋租赁支出

单位：千元

项目	本年发生额	上年发生额
中远海运（广州）有限公司	1,829	1,701
中远海运大连投资有限公司	1,637	2,913
中远海运（香港）有限公司	370	
合计	3,836	4,614

4) 综合服务总协议

根据《综合服务总协议》、本公司及其附属公司与中远海运集团及其附属公司或联系人之间将相互提供以下相关后勤服务：A.计算机系统及有关软件系统的维护；B.酒店、机票、会议服务；C.业务招待采购及服务、职工餐饮服务；D.办公用品、劳防用品；E.车辆租赁、维修、保养以及驾驶服务；F.办公设备修理、维护物业、后勤管理、档案管理等服务；G.物业出租管理服务；H.印刷服务、复印机维修保养、纸张供应服务；I.协助处理有关区域内的海事赔偿案件；J.医疗服务；K.培训服务；L.特快专递、绿化服务；和M.其他相关配套服务。该服务协议有效期为2022年1月1日至2024年12月31日，为期三年。定价政策：参照相应的市场价格（指独立第三方在日常业务中根据正常商业条款在相同或邻近地区提供相若种类的服务时所收取的价格）按照公平及合理的原则确定。

综合服务支出

单位：千元

项 目	本年发生额	上年发生额
上海船舶运输科学研究所有限公司	31,408	30,160
中远海运（上海）有限公司	16,449	7,107
中远海运船员管理有限公司	3,411	
中远海运物流有限公司	2,613	2,000
中远海运控股股份有限公司	1,291	1,500
中远海运（广州）有限公司	864	1,575
中远海运（香港）有限公司	794	285
中石化中海船舶燃料供应有限公司	450	152
中远海运重工有限公司	201	
中远海运大连投资有限公司	85	1,514
上海远洋实业有限公司	57	
中远海运（天津）有限公司	33	
中远海运（青岛）有限公司	16	
中远海运（日本）株式会社	12	
深圳一海通全球供应链管理有限公司	9	
中远海运特种运输股份有限公司	1	1
中远海运（北美）有限公司		15,810
合 计	57,694	60,104

5) 金融财务服务协议

根据《金融财务服务协议》，中远海运集团同意促使其控制的中远海运集团财务有限责任公司（以下简称“财务公司”）向本公司及其附属公司提供以下金融财务服务：A.存款服务；B.信贷服务；C.清算服务；D.外汇服务；和 E.经中国银行业监督管理委员会批准财务公司可从事的任何其他业务。该服务协议有效期为2022年1月1日至2024年12月31日，为期三年。

定价政策：

A. 存款利率：财务公司吸收本公司及其附属公司存款的利率，应不低于且不逊于以下各项：(i) 中国人民银行就类似种类之存款规定的相关利率；及(ii) 相应的市场利率（指独立第三方商业银行在日常业务中根据正常商业条款在相同服务所在地或邻近地区提供同种类存款服务所确定的利率）按照公平及合理的原则确定；除符合前述外，财务公司吸收本公司存款的利率，也应参照财务公司吸收其他单位同种类存款所确定的利率。

B. 贷款利率：财务公司向本公司及其附属公司发放贷款的利率，应不高于以下各项：
 (i) 中国人民银行就类似类型贷款规定的相关利率上限；及 (ii) 相应的市场利率（指独立第三方商业银行在日常业务中根据正常商业条款在相同服务所在地或邻近地区提供同种类贷款服务所确定的利率）按照公平及合理的原则确定；除符合前述外，财务公司向本公司及其附属公司发放贷款所确定的条件，较任何独立第三方向本公司及其附属公司提供同种类贷款服务所确定的条件，及财务公司向任何同信用级别独立第三方发放同种类贷款所确定的条件为优惠。

C. 清算服务：财务公司暂不向本集团收取任何费用。

D. 关于其他服务，包括但不限于外汇服务等，财务公司为本集团提供服务所收取的费用应遵循以下原则：
 (i) 符合中国人民银行或中国银保监会就类似类型服务规定的标准（如适用）；
 (ii) 不高于独立第三方商业银行向本公司及其附属公司提供同种类型服务所收取的费用；
 (iii) 不高于财务公司向其他相同信用评级第三方单位提供同种类服务的费用。

① 财务公司存款

单位：千元

项目	年末余额	年初余额
中远海运集团财务有限责任公司	3,928,572	2,041,881
合计	3,928,572	2,041,881

② 财务公司存款利息收入

单位：千元

项目	本年发生额	上年发生额
中远海运集团财务有限责任公司	68,402	19,315
合计	68,402	19,315

① 财务公司借款

单位：千元

项目	年末余额	年初余额
中远海运集团财务有限责任公司	2,966,927	2,908,974
合计	2,966,927	2,908,974

② 财务公司借款利息支出

单位：千元

项目	本年发生额	上年发生额
中远海运集团财务有限责任公司	85,244	31,489
合计	85,244	31,489

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

③ 每日最高存款结余(包括应计利息及手续费)

单位:千元

项目	本年
中远海运集团财务有限责任公司	3,928,572

④ 每日最高未偿还贷款结余(包括应计利息及手续费)上限

单位:千元

项目	本年
中远海运集团财务有限责任公司	2,966,927

(2) 其他关联交易

① 船舶出租收入

单位:千元

项目	本年发生额	上年发生额
上海北海船务股份有限公司	122,425	120,790
合计	122,425	120,790

② 船舶建造

单位:千元

项目	本年发生额	上年发生额
大连中远海运重工有限公司		175,601
大连中远海运川崎船舶工程有限公司		
合计		175,601

(3) 关联方资金拆借

① 关联方资金拆出余额

单位:千元

项目	年末余额	年初余额
AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED	80,373	83,459
GEMINI LNG SHIPPING LIMITED	86,974	89,623
ARIES LNG SHIPPING LIMITED	83,841	86,171
CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED	84,677	87,739
ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED	324,847	314,649
ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED	327,054	324,900
ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED	332,469	326,393

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	1,320,235	1,312,934

②关联方资金拆出利息收入

单位:千元

项目	本年发生额	上年发生额
AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED	5,480.78	5,509
GEMINI LNG SHIPPING LIMITED	5,988.32	5,976
ARIES LNG SHIPPING LIMITED	5,173.44	5,574
CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED	5,268.39	5,421
ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED	21,665.82	9,701
ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED	21,329.56	9,263
ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED	21,841.51	9,700
合计	86,747.82	51,144.00

(4) 关联方担保

①本公司的非全资子公司中国东方液化天然气运输投资有限公司、中国北方液化天然气运输投资有限公司的4家联营单船公司各自建造一艘LNG船舶,在各LNG船舶交付并验收后,联营单船公司按照签署的定期租船合同将船舶期租给承租人。

本公司于2011年7月出具租约保证,向承租人提供租船合同履行担保,本公司承担的租约担保将不超过美元8,200,000元,担保期限至租船合同结束为止。

②本公司在2014年-2021年度期间为全资子公司上海LNG下属的多家合营单船公司提供与相关各方签署的项目合同(协议),包括造船合同、租船合同等。为保证造船合同、租船合同的履行,本公司以持股比例为合营单船公司向船厂提供造船合同履行担保,为合营单船公司向承租人提供租船合同履行担保:截至2023年12月31日,本公司向船厂提供的造船合同履行担保金额为美元290,653,000元;向承租人提供的租船合同履行担保,金额分别为美元6,400,000元、欧元4,500,000元,担保期限至租船合同结束为止。

③本公司于2017年6月为全资子公司上海LNG下属的3家项目合资公司在国家开发银行和中国进出口银行总计美元755,000,000元贷款,提供融资性担保,并承担连带责任,担保金额为美元377,500,000元,担保期限为交船后12年。截至2023年12月31日,上述担保的实际担保金额为美元282,738,048元。

(5) 关键管理人员报酬

单位:千元

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	19,981	28,485

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

单位: 千元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海北海船务股份有限公司	4,000			
应收账款	中国石油天然气股份有限公司	2,067		2,173	
应收账款	中国船舶燃料有限责任公司			5,068	
	应收账款合计	6,067		7,241	
合同资产	中国石油天然气股份有限公司	42,332		37,656	
	合同资产合计	42,332		37,656	
预付账款	中远海运集运(阿联酋)有限公司	45,739		38,283	
预付账款	中远海运物流有限公司	25,144		24,758	
预付账款	中远海运控股股份有限公司	25,057		42,618	
预付账款	中远海运(非洲)有限公司	16,406		19,242	
预付账款	中远海运(东南亚)有限公司	11,723		14,909	
预付账款	中远海运船员管理有限公司	6,805		106,071	
预付账款	茂名远海物流有限公司	5,736		1,363	
预付账款	中远海运(北美)有限公司	5,322		10,378	
预付账款	中远海运(澳洲)有限公司	5,143		1,419	
预付账款	中远海运(韩国)有限公司	3,274		7,043	
预付账款	中远海运(欧洲)有限公司	3,210		4,732	
预付账款	中远海运国际(新加坡)有限公司	2,622		797	
预付账款	中远海运(南美)有限公司	2,423		2,663	
预付账款	中远海运(香港)有限公司	1,668		86	
预付账款	中远海运(日本)株式会社	1,553		1,980	
预付账款	中国天津外轮代理有限公司	730		196	
预付账款	中国营口外轮代理有限公司	500		682	
预付账款	中国烟台外轮代理有限公司	414		185	
预付账款	CHINA COSCO SHIPPING CO., LTD. (TAIWAN)	370		564	
预付账款	中国舟山外轮代理有限公司	362		891	

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	惠州外轮代理有限公司	102		108	
预付账款	中国秦皇岛外轮代理有限公司	14		14	
预付账款	青岛远洋船员职业学院	3			
预付账款	中国深圳外轮代理有限公司	1		1	
预付账款	龙口远海船务代理有限公司			117	
	预付账款合计	164,321		279,100	
其他应收款	金色北极液化天然气运输有限公司	100,939	100,939		
其他应收款	银色北极液化天然气运输有限公司	102,930	102,930		
其他应收款	中远海运财产保险自保有限公司	12,545		1,748	
其他应收款	中远海运船员管理有限公司	6,106		14,018	
其他应收款	中国船舶燃料有限责任公司	472		107	
其他应收款	中远海运(香港)有限公司	405		306	
其他应收款	中远海运物流有限公司	336			
其他应收款	中远海运(厦门)有限公司	141			
其他应收款	中远海运大连投资有限公司	114		1,817	
其他应收款	中远海运(上海)有限公司	113		2,177	
其他应收款	青岛远洋船员职业学院	97			
其他应收款	中国石油天然气股份有限公司	67		90	
其他应收款	中远海运(南美)有限公司	64		59	
其他应收款	中远海运重工有限公司			9,884	
其他应收款	中国液化天然气运输(控股)有限公司			1,363	
其他应收款	中远海运(广州)有限公司			964	
	其他应收款合计	224,329	203,869	32,533	

(2) 应付项目

单位: 千元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	中远海运(东南亚)有限公司	268,027	428,172
应付账款	中石化中海船舶燃料供应有限公司	183,888	207,991
应付账款	中远海运船员管理有限公司	118,096	63,253
应付账款	中远海运(香港)有限公司	80,455	117,104
应付账款	中远海运物流有限公司	53,046	24,884
应付账款	中远海运(上海)有限公司	29,813	23,252

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	中国船舶燃料有限责任公司	27,569	74,590
应付账款	中远海运大连投资有限公司	22,834	20,772
应付账款	中远海运(广州)有限公司	10,857	13,183
应付账款	中远佐敦船舶涂料(香港)有限公司	6,605	5,940
应付账款	中远海运(日本)株式会社	6,430	5,992
应付账款	上海北海船务股份有限公司	5,692	8,825
应付账款	中远海运重工有限公司	5,311	20,715
应付账款	中远海运财产保险自保有限公司	3,454	7,954
应付账款	中远海运特种运输股份有限公司	3,079	3,079
应付账款	中远海运控股股份有限公司	2,913	5,329
应付账款	中国营口外轮代理有限公司	2,831	1,156
应付账款	上海船舶运输科学研究所有限公司	2,176	2,637
应付账款	中远海运国际(新加坡)有限公司	1,431	1,163
应付账款	秦皇岛之海船务代理有限公司	1,224	
应付账款	中国烟台外轮代理有限公司	688	623
应付账款	中远海运集运(阿联酋)有限公司	682	2,253
应付账款	中远海运(澳洲)有限公司	439	2,280
应付账款	龙口远海船务代理有限公司	374	346
应付账款	中远海运(欧洲)有限公司	318	443
应付账款	中远海运(非洲)有限公司	169	451
应付账款	中远海运(青岛)有限公司	81	
应付账款	大连海陆德船舶代理有限公司	60	136
应付账款	CHINA COSCO SHIPPING CO., LTD. (TAIWAN)	59	252
应付账款	中国天津外轮代理有限公司	42	1,397
应付账款	中远海运(大连)有限公司	25	63
应付账款	中远海运集运(卡拉奇)有限公司	16	16
应付账款	中远海运(南美)有限公司	14	
应付账款	中国舟山外轮代理有限公司	13	537
应付账款	中远海运(北美)有限公司		2,190
应付账款	中国石油天然气股份有限公司		588
	应付账款合计	838,711	1,047,566
合同负债	中国石油天然气股份有限公司	836	2,231
	合同负债合计	836	2,231
其他应付款	中远海运重工有限公司	190,319	55,029
其他应付款	中远海运(上海)有限公司	29,345	10,107

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	中远佐敦船舶涂料（香港）有限公司	26,974	6,416
其他应付款	中远海运大连投资有限公司	24,740	17,850
其他应付款	中远海运（香港）有限公司	22,406	25,073
其他应付款	中石化中海船舶燃料供应有限公司	16,637	15,355
其他应付款	中远海运（广州）有限公司	16,260	3,264
其他应付款	中海散货运输有限公司	16,140	16,309
其他应付款	中国远洋海运集团有限公司	5,246	2,434
其他应付款	上海船舶运输科学研究所有限公司	4,932	2,870
其他应付款	上海北海船务股份有限公司	3,952	
其他应付款	紫色北极液化天然气运输有限公司	1,410	1,386
其他应付款	绿色北极液化天然气运输有限公司	1,238	1,217
其他应付款	蓝色北极液化天然气运输有限公司	1,221	1,201
其他应付款	中远海运（东南亚）有限公司	911	516
其他应付款	中远海运国际（新加坡）有限公司	882	
其他应付款	中国液化天然气运输（控股）有限公司	232	1,619
其他应付款	中远海运物流有限公司	200	
其他应付款	中远海运集团财务有限责任公司	12	12
其他应付款	中远海运船员管理有限公司	4	
其他应付款	中国船舶燃料有限责任公司	4	
其他应付款	中远海运（欧洲）有限公司		696
其他应付款	中远海运财产保险自保有限公司		295
其他应付款	中国远洋运输有限公司		106
其他应付款	中远海运投资控股有限公司		41
其他应付款	中远海运（厦门）有限公司		5
	其他应付款合计	363,065	161,801

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

本公司于2017年12月19日召开的2017年第十三次董事会会议审议通过《关于〈中远海运能源运输股份有限公司股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案，董事会同意公司施行股票期权激励计划。

2018年2月，本公司最终控制方中远海运集团收到国务院国有资产监督管理委员会（以下简称“国务院国资委”）《关于中远海运能源运输股份有限公司实施首期股票期权激励计划的批复》（国资考分〔2018〕65号），国务院国资委原则同意本公司实施股票

期权激励计划;原则同意本公司股票期权激励计划的业绩考核目标;以后年度实施股权激励计划应当报国务院国资委备案后实施。

本公司于2018年12月17日召开的2018年第二次临时股东大会、2018年第一次A股类别股东大会及2018年第一次H股类别股东大会审议通过了《股票期权激励计划(草案修订稿)及摘要的议案》、《股票期权激励计划管理办法(草案修订稿)的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票期权激励计划相关事宜的议案》。

本公司于2018年12月27日召开的2018年第十二次董事会审议通过《关于调整股票期权激励计划激励对象名单及授予权益数量的议案》、《关于向股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》。

本公司股票期权激励计划授予的激励对象为133人,授予的股票期权数量为35,460,000份,授予日为2018年12月27日。

根据行权安排,本次授出的股票期权有效期为7年,在授予日后的24个月为锁定期,锁定期内激励对象根据本计划持有的股票期权将被锁定,不得行权。锁定期满后在公司和激励对象满足相关业绩条件的情况下于5年内分三批次到期,即(1)33%的股票期权将于2021年12月27日到期;(2)33%的股票期权将于2022年12月27日到期;(3)34%的股票期权将于2025年12月27日到期。

本公司于2023年11月27日召开2023年第九次董事会会议及2023年第七次监事会会议,审议通过了《关于公司2018年股票期权激励计划第三个行权期行权条件未达成暨注销所有已获授但未行权股票期权的议案》,公司董事会及监事会认为公司2018年股票期权激励计划第三个行权期行权条件未成就,公司董事会同意注销2018年激励计划第三个行权期相应9,264,660份股票期权,一并注销第二个行权期届满激励对象已获授但未行权的907,660份股票期权,上述两项合计注销10,172,320份股票期权。本次股票期权注销后,公司2018年激励计划所有授出股票期权已全部行权或注销,公司2018年激励计划已全部结束。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	本公司选择 Black-Scholes 模型计算授予日期权的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	市场价格、行权价格、预期期限、无风险收益率、预期波动率、预期分红率
可行权权益工具数量的确定依据	以获授认股权额度为基数,综合考虑每个资产负债表日可行权职工人数变动情况、各个可行权年度公司业绩考核指标和激励对象个人绩效考核情况确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	20,338,527.00

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
高级管理人员、核心骨干	-9,635,373.00	
合计	-9,635,373.00	

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

单位：万元

项目	合同总金额	已支付金额	未支付金额
资本承诺：			
船舶建造	2,231,869.00	858,287.40	1,373,581.60

2. 或有事项

本公司对子公司的担保：

币种：美元

被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
中海发展（香港）航运有限公司	549,400,000.00	2022-09-26	2026-05-17	否
寰宇船务企业有限公司	229,343,332.87	2016-11-08	2028-11-08	否
合计	778,743,332.87			

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
经审议批准宣告发放的利润或股利	本公司于2024年3月28日召开2024年第一次董事会会议，审议通过了2023年度利润分配预案：以确定的股权登记日登记在册的总股本为基数，向全体股东按每10股派发现金红利人民币3.5元（含税），共计约人民币166,977.17万元。

2. 期后借款

单位：万元

项目	借款类别	币种	金额	借款期限
非银行金融机构	项目借款	CNY	33,312.00	交船后15年

十六、分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部。

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团的经营业务划分经营分部,管理层定期评价分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定报告分部为油品运输业务、LNG 运输业务及不可切分之资产、负债、收入和费用。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露,这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 本年度报告分部的财务信息

单位:千元

项目	油品运输业务	LNG 运输业务	不可切分之资产、负债、收入和费用	分部间抵销	合计
一、对外交易收入	20,236,352	1,832,703	21,468		22,090,523
二、分部间交易收入					
三、对联营和合营企业的投资收益	257,691	800,981	131,023		1,189,695
四、资产减值损失	-6,519	-984,111			-990,630
五、信用减值损失	-16,012	-202,764			-218,776
六、折旧费和摊销费	4,133,725	438,280	53		4,572,058
七、利润总额	4,777,253	-172,814	137,624		4,742,063
八、所得税费用	858,045	189,953	34,357		1,082,355
九、净利润	3,919,207	-362,767	103,268		3,659,708
十、资产总额	45,222,488	24,166,954	2,694,170		72,083,612
十一、负债总额	21,842,913	13,130,904	6,472		34,980,289
十二、其他重要的非现金项目					
1、折旧费和摊销费以外的其他非现金费用					
2、对联营企业和合营企业的长期股权投资	1,863,615	5,589,724	2,628,573		10,081,912

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	609,427,338.04	911,057,492.69
1-2年	50,828,231.53	1,585,593.03
2-3年	1,349,235.67	618,806.45
3年以上	618,806.45	
合计	662,223,611.69	913,261,892.17
减: 应收账款坏账准备	1,897,604.85	3,535,384.50
账面价值合计	660,326,006.84	909,726,507.67

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	662,223,611.69	100.00	1,897,604.85	0.29	660,326,006.84
组合 1: 关联方	458,870,586.92	69.29			458,870,586.92
组合 2: 账龄组合	203,353,024.77	30.71	1,897,604.85	0.93	201,455,419.92
合计	662,223,611.69	100.00	1,897,604.85	—	660,326,006.84

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	913,261,892.17	100.00	3,535,384.50	0.39	909,726,507.67
组合 1: 关联方	642,571,449.07	70.36			642,571,449.07
组合 2: 账龄组合	270,690,443.10	29.64	3,535,384.50	1.31	267,155,058.60
合计	913,261,892.17	100.00	3,535,384.50	—	909,726,507.67

应收账款按组合计提坏账准备

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	203,352,103.17	1,896,683.25	0.93
3年以上	921.60	921.60	100.00
合计	203,353,024.77	1,897,604.85	—

(3) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 603,931,016.91 元,占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 74.43%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,469,831.98 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利		791,596,804.15
其他应收款	883,256,897.77	1,270,232,791.14
合计	883,256,897.77	2,061,829,595.29

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
Pan Cosmos Shipping & Enterprises Co Ltd		791,596,804.15
合计		791,596,804.15

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代收代付款	66,773,685.59	67,856,037.87
内部往来款	829,782,677.96	1,204,539,117.98
合计	896,556,363.55	1,272,395,155.85
减: 其他应收款坏账准备	13,299,465.78	2,162,364.71
账面价值合计	883,256,897.77	1,270,232,791.14

(2) 其他应收款按账龄列示

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	106,283,900.26	290,666,012.01
1-2年	198,440,807.43	769,401,323.18
2-3年	384,356,746.90	931,509.56
3年以上	207,474,908.96	211,396,311.10
合计	896,556,363.55	1,272,395,155.85
减: 其他应收款坏账准备	13,299,465.78	2,162,364.71
账面价值合计	883,256,897.77	1,270,232,791.14

(3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	2,162,364.71			2,162,364.71
年初余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	11,137,101.07			11,137,101.07
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	13,299,465.78			13,299,465.78

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币折差	
账龄组合	2,162,364.71	11,137,101.07				13,299,465.78
合计	2,162,364.71	11,137,101.07				13,299,465.78

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
COSCO SHIPPING TANKER(SINGAPORE) PTE. LTD.	内部往来	219,293,703.42	0-3年、3年以上	24.46	
XIN DAN YANG SHIPPING S.A.	内部往来	121,432,849.75	0-3年	13.54	
QIU CHI SHIPPING S.A.	内部往来	59,567,398.62	0-3年	6.64	
FEI CHI SHIPPING S.A.	内部往来	57,782,154.92	0-3年	6.44	
CHINA SHIPPING DEVELOPMENT (HONG KONG)	内部往来	53,771,652.83	0-2年	6.00	
合计	—	511,847,759.54	—	57.08	

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,172,491,841.17		20,172,491,841.17
对合营企业投资	4,078,535,316.95		4,078,535,316.95
对联营企业投资	4,478,018,376.20		4,478,018,376.20
合计	28,729,045,534.32		28,729,045,534.32

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	18,633,229,508.01		18,633,229,508.01
对合营企业投资	3,508,782,364.26		3,508,782,364.26
对联营企业投资	4,286,899,411.17		4,286,899,411.17
合计	26,428,911,283.44		26,428,911,283.44

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额(账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	其他		
上海中远海运液化天然气投资有限公司	2,600,479,549.74		1,539,000,000.00			4,139,479,549.74	
中国东方液化天然气运输投资有限公司	22,650,600.00					22,650,600.00	

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2023年12月31日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额(账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	其他		
中国北方液化天然气运输投资有限公司	29,588,400.00					29,588,400.00	
中海发展(香港)航运有限公司	2,986,346,047.45		262,333.16			2,986,608,380.61	
中远海运油品运输(新加坡)有限公司	776,527,280.00					776,527,280.00	
中远海运油品运输(英国)有限公司	5,511,616.00					5,511,616.00	
中远海运油品运输(美国)有限公司	2,194,816.00					2,194,816.00	
广州市三鼎油品运输有限公司	281,436,069.90					281,436,069.90	
中远海运石油运输有限公司	687,695,944.34					687,695,944.34	
海南中远海运能源运输有限公司	11,103,975,398.67					11,103,975,398.67	
海洋石油(洋浦)船务有限公司	136,823,785.91					136,823,785.91	
合计	18,633,229,508.01		1,539,262,333.16			20,172,491,841.17	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业	3,508,782,364.26		310,910,518.89		491,095,422.29	20,865,857.69
中国液化天然气运输(控股)有限公司	3,508,782,364.26		310,910,518.89		491,095,422.29	20,865,857.69
二、联营企业	4,286,899,411.17				390,178,196.48	2,745,094.80
上海北海船务股份有限公司	1,796,573,203.56				257,690,932.63	3,221,375.92
中远海运集团财务有限责任公司	2,490,326,207.61				132,487,263.85	-476,281.12
合计	7,795,681,775.43		310,910,518.89		881,273,618.77	23,610,952.49

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额(账面价值)	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备 其他		
一、合营企业		253,118,846.18		4,078,535,316.95	
中国液化天然气运输(控股)有限公司		253,118,846.18		4,078,535,316.95	
二、联营企业	-1,804,326.25	200,000,000.00		4,478,018,376.20	
上海北海船务股份有限公司	-1,804,326.25	200,000,000.00		1,855,681,185.86	
中远海运集团财务有限责任公司				2,622,337,190.34	
合计	-1,804,326.25	453,118,846.18		8,556,553,693.15	

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,907,545,212.26	5,513,349,965.12	7,128,188,071.74	6,052,923,555.72
其他业务	84,173,546.36	481,890.09	74,074,559.20	
合计	7,991,718,758.62	5,513,831,855.21	7,202,262,630.94	6,052,923,555.72

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	281,934,881.09	139,911,243.30
权益法核算的长期股权投资收益	881,273,618.77	744,139,445.79
委托贷款投资收益	35,033,872.03	34,251,003.50
合计	1,198,242,371.89	918,301,692.59

中远海运能源运输股份有限公司财务报表补充资料
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	402,961,720.44	注 1
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	305,852.04	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	11,980,101.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-1,187,004,063.68	注 2
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	10,191,126.00	
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,046,927.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-773,612,190.71	
减:所得税影响额	3,731,426.70	
少数股东权益影响额(税后)	6,470,460.57	
合计	-783,814,077.98	—

中远海运能源运输股份有限公司财务报表补充资料
 2023年12月31日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

注1: 于2023年度, 主要为本集团出售5艘船舶产生的处置收益402,730,501.41元。

注2: 于2023年度, 本集团相关合营公司的经营环境发生重大变化、经营受限, 并预计对相关合营公司投资的未来现金流量产生重大影响。本公司按照会计准则, 以通常经营模式为情景、以最可能的运营结果为测算依据, 发生非经常性损失1,187,004,063.68元。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	10.0501	0.7023	0.7023
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	12.4011	0.8666	0.8666

3. 境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照香港财务报告准则与按中国会计准则披露的财务报表中净利润和净资产差异情况

项目	净利润		净资产	
	本年发生额	上年发生额	年末余额	年初余额
按企业会计准则	3,350,584,670.61	1,457,074,605.98	34,391,504,390.45	31,570,671,392.82
差异调整: 专项储备	-1,866,758.42	3,788,733.57		
按香港财务报告准则	3,348,717,912.19	1,460,863,339.55	34,391,504,390.45	31,570,671,392.82

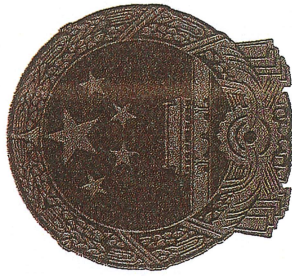
按中国企业会计准则编报的财务报表与按香港财务报告准则的财务报表归属于母公司股东的净利润差异-1,866,758.42元, 系香港财务报告准则与中国《企业会计准则》在专项储备的会计处理上存在差异所致。本集团2023年度按香港财务报告准则编制的财务报表的境外核数师为罗兵咸永道会计师事务所。

中远海运能源运输股份有限公司

二〇二四年三月二十八日



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

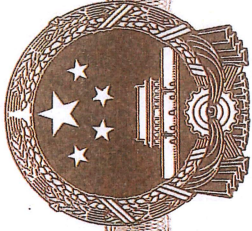
执业证书编号: 11010136

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信息、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, 覃永春

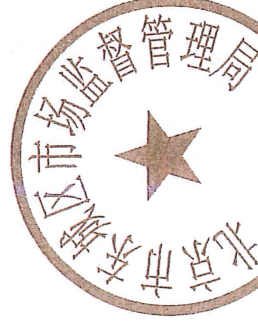
经营范围

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; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

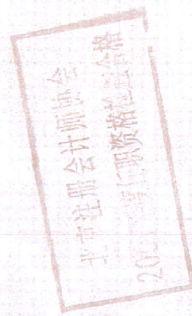


登记机关

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.



2008年3月20日

2013年
valid for another year after
2014

姓名: 马元兰
证书编号: 620100260344



姓名 Full name: 马元兰
性别 Sex: 女
出生日期 Date of birth: 1972年02月01日
工作单位 Working unit: 兰州正邦会计师事务所
身份证号码 Identity card No.: 620102197202015821



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1月12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
2012年1月12日

注意事项
NOTES
1. When practising, 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 the loss on newspaper.
转入: 徐永中和
日期: 2012年12月28日

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
2016年1月22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
2016年1月22日

证书编号: 620100260344
批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 甘肃省注册会计师协会
发证日期: 2005年02月28日
Date of Issuance: 2005年02月28日

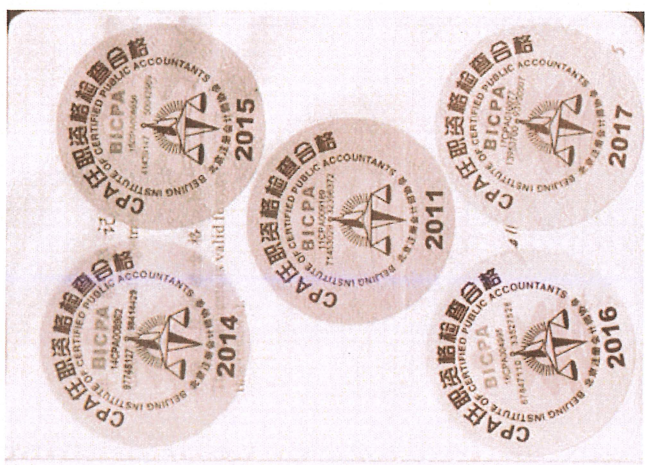
2015
2016
2017

CPA 注册会计师
BICPA BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
北京注册会计师协会

is valid for another year after this renewal.



Full name 汪进利
 Sex 男
 Date of birth 1981-09-17
 Working unit 天职国际会计师事务所有限公司
 Identity card No. 340111198109177555



证书编号: 110002400331
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 发证日期: 二〇一〇年九月一日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

姓名: 汪进利
 证书编号: 110002400331

2012年2月9日

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

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

注意事项
 NOTES

1. When practising, 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.

三、注册会计师停止执业业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

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.

2012年2月9日

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

天职国际山东分所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年12月27日

同意调出
 Agree the holder to be transferred to

天职国际山东分所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年1月22日