

招商局能源运输股份有限公司

财务报表及审计报告

2023年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 4
合并资产负债表	5 - 6
母公司资产负债表	7 - 8
合并利润表	9
母公司利润表	10
合并现金流量表	11
母公司现金流量表	12
合并股东权益变动表	13 - 14
母公司股东权益变动表	15 - 16
财务报表附注	17 - 177

审计报告

XYZH/2024SZAA4B0024

共 4 页之第 1 页

招商局能源运输股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了招商局能源运输股份有限公司（以下简称招商轮船）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，公允反映了招商轮船 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，我们独立于招商轮船，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，认为对本年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。



审计报告（续）

XYZH/2024SZAA4B0024

共 4 页之第 2 页

三、关键审计事项（续）

1. 船舶减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至2023年12月31日，招商轮船存在的固定资产类别及账面价值如财务报表附注“九、14.固定资产”所披露，其中船舶资产账面价值为4,009,970.49万元，占公司总资产的64.27%，船舶资产是公司的主要资产。</p> <p>根据《企业会计准则第8号——资产减值》规定，招商轮船需要于资产负债表日判断船舶是否存在减值迹象，对存在减值迹象的船舶应测算其可收回金额，若可收回金额低于账面价值，则应当及时、足额提取资产的减值准备。</p> <p>招商轮船管理层（以下简称管理层）以2023年12月31日作为基准日，对船舶进行减值测试，对出现减值迹象的船舶聘请评估师对其可收回金额进行评估，考虑到船舶的账面价值重大，减值测试和评估的重要假设包括未来航运市场运价变动、折现率的选择等，存在较多的重要判断和估计。这些判断和估计的不确定性，可能会对减值测试的结果产生较大影响。</p> <p>因此我们本年将其作为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的与船舶减值相关的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解、评价管理层与船舶减值测试相关的关键内部控制情况；</p> <p>（2）复核招商轮船对船舶减值迹象的评估过程，分析了未来市场行情，评估是否存在船舶减值迹象的合理性；</p> <p>（3）获取管理层对船舶资产进行减值测试的过程，分析测算船舶资产可回收金额过程的合理性，包括复核预计未来现金流量测算的过程，评价相关假设及方法，各类假设参数选取的合理性，包括折现率和运价变动的假设分析等；</p> <p>（4）将2023年度实际的经营业绩与管理层的预测数据进行比较，判断其预测数据与实际数据是否存在重大差异。</p>
2. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>2023年度，招商轮船营业收入如财务报表附注“九、43.营业收入、营业成本”所披露，公司营业收入为2,588,101.31万元。航运业务形成的收入取决于是否能够恰当地评估各运输合同中的约定的运费标准、运行航线及收入确认的条件。</p> <p>招商轮船的船舶运输业务，按照权责发生制，以船舶运营的航次确认运输收入成本，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，招商轮船在确认收入时完工百分比的准确性和及时性将对招商轮船收入产生较大影响。</p> <p>因此我们本年将其作为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的与收入相关的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解公司确认运输收入的内部控制流程，评价内部控制制度的设计合理性以及执行有效性，了解和评估收入确认的会计政策；</p> <p>（2）获取单船单航次盈亏表和管理层提供的业务信息，如船舶营运记录、航次数据统计、运输合同等支持性文件，检查航次及相关信息；</p> <p>（3）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，查明原因；结合BDI波罗的海干散货运价指数和BDTI波罗的海原油运价指数，分析其变动趋势是否正常，是否符合行业季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因；</p> <p>（4）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。</p>



审计报告（续）

XYZH/2024SZAA4B0024

共 4 页之第 3 页

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括招商轮船 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，管理层负责评估招商轮船的持续经营能力，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招商轮船、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督招商轮船的财务报告过程。

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。



审计报告（续）

XYZH/2024SZAA4B0024

共4页之第4页

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

（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，就可能导致对招商轮船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招商轮船不能持续经营。

（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）就招商轮船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年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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：




（项目合伙人）

中国注册会计师：




中国 北京

二〇二四年三月二十六日



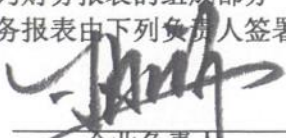


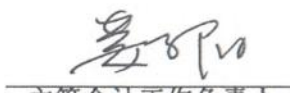
合并资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额（已重述）
流动资产			
货币资金	九、1	4,953,347,390.32	11,229,008,314.30
其中：存放财务公司款项		2,281,104,523.07	3,634,520,356.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	九、2		11,376,795.37
应收账款	九、3	1,156,820,866.45	1,181,206,334.25
应收款项融资	九、5	5,909,317.02	9,016,461.73
预付款项	九、6	321,572,861.60	228,977,828.62
应收资金集中管理款			
其他应收款	九、7	1,731,902,328.53	1,839,906,225.07
其中：应收股利			
存货	九、8	1,313,264,404.48	1,423,668,173.51
其中：原材料	九、8	1,213,952,320.67	1,324,957,129.00
库存商品（产成品）	九、8	99,126,619.69	98,526,911.63
合同资产	九、4	1,503,257,599.50	1,844,402,470.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	九、9	2,104,763.69	2,100,057.36
其他流动资产	九、10	94,254,855.51	146,513,380.41
流动资产合计		11,082,434,387.10	17,916,176,041.11
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	九、11	882,145.61	2,398,584.77
长期股权投资	九、12	5,219,166,366.62	4,458,411,025.60
其他权益工具投资	九、13	4,008,808.20	3,941,963.60
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	九、14	40,446,744,270.27	40,371,258,634.82
其中：固定资产原价	九、14	67,682,121,919.74	65,578,397,394.92
累计折旧	九、14	18,678,072,376.09	16,399,114,734.74
固定资产减值准备	九、14	8,557,305,273.38	8,808,024,025.36
在建工程	九、15	3,429,005,313.80	1,072,918,516.24
使用权资产	九、16	315,070,508.46	528,239,168.30
无形资产	九、17	1,129,911,530.21	474,848,248.05
开发支出	十、(2)	17,696,939.68	13,877,462.50
商誉	九、18	42,974,910.41	42,258,328.19
长期待摊费用	九、19	662,147,471.02	571,749,980.13
递延所得税资产	九、20	42,956,363.53	15,288,082.13
其他非流动资产	九、21	1,662,499.50	2,455,885.74
非流动资产合计		51,312,227,127.31	47,557,645,880.07
资产总计		62,394,661,514.41	65,473,821,921.18

附注为财务报表的组成部分
本财务报表由下列负责人签署：


企业负责人


主管会计工作负责人


会计机构负责人





合并资产负债表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额 (已重述)
流动负债			
短期借款	九、23	4,989,661,990.91	2,023,792,506.24
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	九、24	2,788,860,214.01	2,354,048,797.27
预收款项			
合同负债	九、25	338,007,969.95	436,124,623.16
应付职工薪酬	九、26	485,822,932.72	474,294,696.60
其中：应付工资	九、26	409,845,242.78	378,178,513.96
应付福利费			
应交税费	九、27	336,514,471.72	392,057,297.04
其中：应交税金	九、27	336,375,645.05	391,952,536.08
其他应付款	九、28	646,993,436.21	449,116,626.22
其中：应付股利	九、28	74,638,533.87	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	九、29	2,917,622,293.73	2,833,106,683.25
其他流动负债	九、30	23,720,405.17	5,898,593.17
流动负债合计		12,527,203,714.42	8,968,439,822.95
非流动负债			
长期借款	九、31	12,140,255,541.74	22,229,927,570.31
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	九、32	211,862,163.48	377,832,122.65
长期应付款	九、33	1,090,735.80	1,072,548.40
长期应付职工薪酬	九、34	305,822.35	310,815.65
预计负债	九、35	99,065,790.91	333,733,044.02
递延收益	九、36	23,322,655.94	6,564,468.01
递延所得税负债	九、20	52,473,903.84	52,117,881.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,528,376,614.06	23,001,558,450.70
负债合计		25,055,580,328.48	31,969,998,273.65
股东权益			
股本	九、37	8,143,806,353.00	8,126,250,017.00
其中：国家资本			
国有法人资本	九、37	5,617,310,552.00	5,618,339,432.00
集体资本			
民营资本	九、37	2,526,495,801.00	2,507,910,585.00
外商资本			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	九、38	12,341,439,946.11	12,248,707,989.74
减：库存股			
其他综合收益	九、39	711,181,413.88	273,705,028.24
其中：外币报表折算差额	九、39	584,813,775.92	114,159,515.22
专项储备	九、40	41,007,258.02	41,584,154.15
盈余公积	九、41	923,121,242.66	749,771,427.19
其中：法定公积金	九、41	923,121,242.66	749,771,427.19
任意公积金			
未分配利润	九、42	14,730,557,489.98	11,610,928,190.77
归属于母公司股东权益合计		36,891,113,703.65	33,050,946,807.09
少数股东权益		447,967,482.28	452,876,840.44
股东权益合计		37,339,081,185.93	33,503,823,647.53
负债和股东权益总计		62,394,661,514.41	65,473,821,921.18

附注为财务报表的组成部分





母公司资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额（已重述）
流动资产			
货币资金		394,970,012.48	1,549,856,477.33
其中：存放财务公司款项		381,537,165.75	1,309,590,229.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收资金集中管理款			
应收款项融资			
预付款项		5,760.00	
其他应收款	二十、1	2,568,929,904.94	2,257,829,855.30
其中：应收股利		2,462,244,084.82	2,170,000,000.00
存货		105,627.00	105,627.00
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		2,964,011,304.42	3,807,791,959.63
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	二十、2	21,332,917,869.33	20,032,917,869.33
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,189,895.57	2,443,102.45
其中：固定资产原价		7,749,071.62	7,484,410.59
累计折旧		6,559,176.05	5,041,308.14
固定资产减值准备			
在建工程			
使用权资产		10,325,260.12	12,211,405.59
无形资产		18,078,271.34	16,130,220.86
开发支出		16,720,951.06	13,047,585.84
商誉			
长期待摊费用		16,445,583.33	11,222,176.46
递延所得税资产		16,216,974.68	3,273,495.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,411,894,805.43	20,091,245,855.73
资产总计		24,375,906,109.85	23,899,037,815.36

附注为财务报表的组成部分



母公司资产负债表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额（已重述）
流动负债			
短期借款		300,174,166.67	300,174,166.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		15,886,019.09	16,781,738.95
其中：应付工资		15,756,237.28	16,651,957.14
应付福利费			
应交税费		271,055,330.39	217,914,942.91
其中：应交税金		271,055,330.39	217,914,942.91
其他应付款		623,803,663.18	499,991,879.01
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,506,696.59	7,419,259.58
其他流动负债			
流动负债合计		1,220,425,875.92	1,042,281,987.12
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,123,752.82	5,116,220.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,335,000.00	420,000.00
递延所得税负债		2,932,761.71	2,932,761.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,391,514.53	8,468,981.72
负债合计		1,227,817,390.45	1,050,750,968.84
股东权益			
股本		8,143,806,353.00	8,126,250,017.00
其中：国家资本			
国有法人资本		5,617,310,552.00	5,618,339,432.00
集体资本			
民营资本		2,526,495,801.00	2,507,910,585.00
外商资本			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,075,225,002.39	11,982,490,116.96
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		923,121,242.66	749,771,427.19
其中：法定公积金		923,121,242.66	749,771,427.19
任意公积金			
未分配利润		2,005,936,121.35	1,989,775,285.37
股东权益合计		23,148,088,719.40	22,848,286,846.52
负债和股东权益总计		24,375,906,109.85	23,899,037,815.36

附注为财务报表的组成部分



合并利润表

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额（已重述）
一、营业总收入	九、43	25,881,013,078.04	29,708,405,329.45
其中：营业收入	九、43	25,881,013,078.04	29,708,405,329.45
二、营业总成本		21,304,376,059.68	24,626,466,952.33
其中：营业成本	九、43	19,176,683,926.69	23,195,217,068.19
税金及附加	九、44	16,831,938.08	35,245,858.20
销售费用	九、45	94,217,780.36	90,425,974.60
管理费用	九、46	963,349,975.94	888,048,924.11
研发费用	九、47	3,942,728.80	1,274,609.84
财务费用	九、48	1,049,349,709.81	416,254,517.39
其中：利息费用	九、48	1,268,730,838.50	858,443,699.78
利息收入	九、48	186,820,312.65	164,123,924.68
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	九、48	-41,400,426.27	-310,132,563.28
加：其他收益	九、49	23,187,847.23	47,409,281.68
投资收益（损失以“-”号填列）	九、50	655,394,681.87	645,536,285.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	九、50	655,394,681.87	645,536,285.06
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）	九、51	19,082,179.80	-34,175,280.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	九、52	-52,540,637.95	-25,622,041.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	九、53	50,642,648.89	272,444,112.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,272,403,738.20	5,987,530,734.67
加：营业外收入	九、54	154,427,746.70	30,290,495.86
其中：政府补助	九、54	133,809,622.66	19,215,000.00
减：营业外支出	九、55	12,236,863.15	83,841,829.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,414,594,621.75	5,933,979,401.25
减：所得税费用	九、56	492,955,273.45	865,495,201.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,921,639,348.30	5,068,484,199.94
（一）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,836,966,617.91	5,087,408,654.19
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		84,672,730.39	-18,924,454.25
（二）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,921,639,348.30	5,068,484,199.94
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		437,458,241.96	2,352,030,225.86
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	九、59	437,476,385.64	2,352,034,536.61
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-65,614.40	-1,237,602.40
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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		-65,614.40	-1,237,602.40
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		437,542,000.04	2,353,272,139.01
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-33,112,260.66	262,376,075.62
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		470,654,260.70	2,090,896,063.39
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-18,143.68	-4,310.75
七、综合收益总额		5,359,097,590.26	7,420,514,425.80
归属于母公司股东的综合收益总额		5,274,443,003.55	7,439,443,190.80
归属于少数股东的综合收益总额		84,654,586.71	-18,928,765.00
八、每股收益：			
基本每股收益		0.60	0.61
稀释每股收益		0.60	0.61

附注为财务报表的组成部分



母公司利润表

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额（已重述）
一、营业收入			60,000.00
减：营业成本			
税金及附加		8,485.92	-479,946.94
销售费用			
管理费用		152,666,030.40	82,072,308.31
研发费用		3,942,728.80	1,274,609.84
财务费用		-14,037,058.20	-41,670,481.22
其中：利息费用		7,051,096.35	13,655,911.85
利息收入		21,848,755.72	56,704,328.75
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		281,819.57	1,367,966.39
加：其他收益		899,874.70	2,115,694.49
投资收益（损失以“-”号填列）	二十、3	2,101,080,106.60	2,390,342,319.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,959,399,794.38	2,351,321,524.48
加：营业外收入		14,446,000.00	19,226,583.32
其中：政府补助		14,446,000.00	19,215,000.00
减：营业外支出		5,500,000.00	332.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,968,345,794.38	2,370,547,774.84
减：所得税费用		234,847,639.70	231,061,621.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,733,498,154.68	2,139,486,153.20
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,733,498,154.68	2,139,486,153.20
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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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		1,733,498,154.68	2,139,486,153.20
七、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

附注为财务报表的组成部分



合并现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
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		25,805,611,765.56	28,925,998,934.44
收到的税费返还		143,117,229.94	72,350,284.27
收到其他与经营活动有关的现金	九、60	1,094,897,236.76	655,808,889.82
经营活动现金流入小计		27,043,626,232.26	29,654,158,108.53
购买商品、接受劳务支付的现金		14,142,277,377.52	18,367,468,962.77
支付给职工及为职工支付的现金		2,637,484,200.30	2,596,468,168.58
支付的各项税费		711,486,781.56	1,189,425,228.25
支付其他与经营活动有关的现金	九、60	635,072,984.74	505,622,132.69
经营活动现金流出小计		18,126,321,344.12	22,658,984,492.29
经营活动产生的现金流量净额		8,917,304,888.14	6,995,173,616.24
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		265,796,351.06	191,521,759.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		194,989,996.05	1,006,607,513.30
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	九、60	70,619,005.13	148,577,867.48
投资活动现金流入小计		531,405,352.24	1,346,707,140.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,488,728,178.31	2,695,987,262.18
投资支付的现金		193,934,551.18	472,205,850.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		565,083,838.06	
支付其他与投资活动有关的现金	九、60		
投资活动现金流出小计		5,247,746,567.55	3,168,193,112.68
投资活动产生的现金流量净额		-4,716,341,215.31	-1,821,485,972.15
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		47,478,111.78	53,751,990.72
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		92.10	
取得借款收到的现金		9,652,862,232.12	2,594,653,647.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,700,340,343.90	2,648,405,637.72
偿还债务支付的现金		16,931,789,504.21	5,110,475,638.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	九、60	2,831,703,256.83	1,693,765,552.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		14,385,786.31	9,312,543.61
支付其他与筹资活动有关的现金	九、60	313,194,389.31	1,100,888,182.90
筹资活动现金流出小计		20,076,687,150.35	7,905,129,373.46
筹资活动产生的现金流量净额		-10,376,346,806.45	-5,256,723,735.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		37,669,651.66	604,623,314.61
五、现金及现金等价物净增加额	九、61	-6,137,713,481.96	521,587,222.96
加：年初现金及现金等价物余额	九、61	11,086,454,037.39	10,564,866,814.43
六、年末现金及现金等价物余额	九、61	4,948,740,555.43	11,086,454,037.39

附注为财务报表的组成部分



母公司现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,133,752,057.75	42,072,598.99
经营活动现金流入小计		1,133,752,057.75	42,072,598.99
购买商品、接受劳务支付的现金		122,071.56	
支付给职工及为职工支付的现金		65,523,385.26	36,268,136.59
支付的各项税费		194,712,891.11	201,279,371.84
支付其他与经营活动有关的现金		394,355,751.54	37,449,707.23
经营活动现金流出小计		654,714,099.47	274,997,215.66
经营活动产生的现金流量净额		479,037,958.28	-232,924,616.67
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,326,923,527.63	1,415,349,319.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			140,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,326,923,527.63	1,555,349,319.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,088,760.92	18,356,247.20
投资支付的现金		1,300,000,000.00	
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			140,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,316,088,760.92	158,356,247.20
投资活动产生的现金流量净额		10,834,766.71	1,396,993,072.78
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		47,478,019.68	53,751,990.72
取得借款收到的现金		550,000,000.00	500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		597,478,019.68	553,751,990.72
偿还债务支付的现金		550,000,000.00	860,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,550,935,035.06	905,244,399.61
支付其他与筹资活动有关的现金		11,022,112.00	7,800,000.00
筹资活动现金流出小计		2,111,957,147.06	1,773,044,399.61
筹资活动产生的现金流量净额		-1,514,479,127.38	-1,219,292,408.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4.33	
五、现金及现金等价物净增加额		-1,024,606,398.06	-55,223,952.78
加：年初现金及现金等价物余额		1,418,798,535.54	1,474,022,488.32
六、年末现金及现金等价物余额		394,192,137.48	1,418,798,535.54

附注为财务报表的组成部分



合并股东权益变动表

单位：人民币

元

项目	本年金额										少数股东权益	小计	少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	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	其中：外币报表折算差额	专项储备	盈余公积				
一、上年年末余额	8,126,250,017.00				12,248,707,989.74		273,705,028.24	114,159,515.22	41,594,154.15	749,763,325.34	11,697,127,897.23	33,047,137,611.70	452,882,452.84	33,500,020,064.54
加：会计政策变更									8,101.85	3,801,093.54	3,801,093.54		-5,612.40	3,803,382.99
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	8,126,250,017.00				12,248,707,989.74		273,705,028.24	114,159,515.22	41,594,154.15	749,771,427.19	11,610,928,190.77	33,050,946,807.09	452,876,840.44	33,503,823,647.53
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,556,336.00				92,731,956.37		437,476,385.64	470,654,260.70	-576,896.13	173,349,815.47	3,119,629,299.21	3,460,166,896.56	-4,909,358.16	3,455,257,538.40
(一) 综合收益总额					92,731,956.37		437,476,385.64	470,654,260.70		173,349,815.47	4,836,866,617.91	5,274,443,003.55	84,654,586.71	5,359,097,590.26
(二) 股东投入和减少资本	17,556,336.00				49,857,088.18							110,288,292.37	-1,001,164.66	109,287,127.71
1. 股东投入的普通股	17,556,336.00				49,857,088.18									
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					42,877,817.25							67,413,404.18	90.65	67,413,494.83
(三) 专项储备提取和使用					-2,929.06							42,877,817.25		42,877,817.25
1. 提取专项储备					-2,929.06							-2,929.06	-1,001,253.31	-1,004,184.37
2. 使用专项储备									-576,896.13			-576,896.13	461,539.94	-115,356.19
(四) 利润分配									29,938,011.50			29,938,011.50	4,004,735.35	33,942,746.85
1. 提取盈余公积									-30,514,907.63			-30,514,907.63	-3,543,195.41	-34,058,103.04
其中：法定盈余公积														
任意盈余公积														
2. 对股东的分配									173,349,815.47			-1,543,987,503.23	-89,024,320.15	-1,633,011,823.38
3. 其他														
(五) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本														
2. 盈余公积转增资本														
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														
四、本年年末余额	8,143,806,353.00				12,341,439,946.11		711,181,413.88	594,813,775.92	41,007,250.02	923,121,242.66	14,730,557,489.98	36,891,113,703.65	447,967,882.28	37,339,081,185.93

附注为财务报表的组成部分





招商局能源运输股份有限公司

2023年12月31日止年度

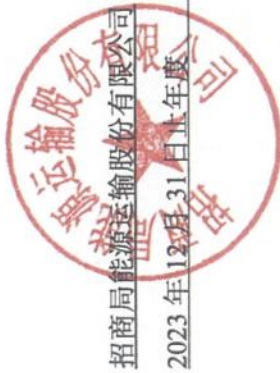
合并股东权益变动表 - 续

单位：人民币

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	其中：外币报表折算差额	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	8,107,841,801.00								535,819,594.34	7,629,046,787.28	26,403,065,872.39	480,286,874.12	26,883,352,746.51
加：会计政策变更									3,307.53	2,294,565.62	2,297,873.15		2,297,873.15
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	8,107,841,801.00								535,822,901.87	7,629,331,352.90	26,405,363,765.54	480,286,874.12	26,885,640,619.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,408,216.00								213,948,615.32	3,981,896,837.87	6,645,593,061.55	-27,410,033.68	6,618,183,027.87
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本	18,408,216.00												
1. 股东投入的普通股	18,408,216.00												
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													
（三）专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
（四）利润分配													
1. 提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（五）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
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													
四、本年年末余额	8,126,250,017.00								749,771,427.19	11,610,928,190.77	33,050,946,807.09	452,876,840.44	33,503,823,647.53

附注为财务报表的组成部分





母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	其中：外币报表折算差额	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	8,126,250,017.00			11,982,490,116.96					749,763,325.34	1,989,702,368.72	22,848,205,828.02
加：会计政策变更									8,101.85	72,916.65	81,018.50
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	8,126,250,017.00			11,982,490,116.96					749,771,427.19	1,989,775,285.37	22,848,286,846.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,556,336.00			92,734,885.43					173,349,815.47	16,160,835.98	299,801,872.88
（一）综合收益总额										1,733,498,154.68	1,733,498,154.68
（二）股东投入和减少资本	17,556,336.00			92,734,885.43							110,291,221.43
1. 股东投入的普通股	17,556,336.00			49,857,068.18							67,413,404.18
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				42,877,817.25							42,877,817.25
4. 其他											
（三）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（四）利润分配											
1. 提取盈余公积									173,349,815.47	-1,717,337,318.70	-1,543,987,503.23
其中：法定公积金									173,349,815.47	-173,349,815.47	
任意公积金											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（五）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
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											
四、本年年末余额	8,143,806,353.00			12,075,225,002.39					923,121,242.66	2,005,936,121.35	23,148,088,719.40

附注为财务报表的组成部分



母公司股东权益变动表 - 续

单位: 人民币元

项目	上年金额						未分配 利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他 综合收 益		
一、上年年末余额	8,107,841,801.00			11,943,103,156.98			956,070,577.80	21,542,835,040.12
加：会计政策变更							29,767.80	33,075.33
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	8,107,841,801.00			11,943,103,156.98			956,100,345.60	21,542,868,115.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,408,216.00			39,386,959.98			1,033,674,939.77	1,305,418,731.07
（一）综合收益总额							2,139,486,153.20	2,139,486,153.20
（二）股东投入和减少资本	18,408,216.00			39,386,959.98				57,795,175.98
1. 股东投入的普通股	18,408,216.00			35,343,774.72				53,751,990.72
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				4,043,185.26				4,043,185.26
（三）专项储备提取和使用								
1. 提取专项储备								
2. 使用专项储备								
（四）利润分配								
1. 提取盈余公积								
其中：法定公积金								
任意公积金								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（五）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
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								
四、本年年末余额	8,126,250,017.00			11,982,490,116.96			1,989,775,285.37	22,848,286,846.52

附注为财务报表的组成部分



招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

招商局能源运输股份有限公司(以下简称本公司, 在包含子公司时统称本集团)系经国务院国有资产监督管理委员会(国资委)国资改革(2004)1190号《关于设立招商局能源运输股份有限公司的批复》批准, 由招商局轮船股份有限公司(2017年更名为招商局轮船有限公司, 以下简称招商局轮船)作为主发起人, 联合中国石油化工集团公司、中国中化集团公司、中国远洋运输(集团)总公司、中国海洋石油渤海公司共同发起设立的股份有限公司, 其中: 招商局轮船以其所拥有的招商局能源运输投资有限公司的100.00%股权作价出资, 其他四个发起人以现金出资。2004年12月31日, 本公司在上海市注册成立, 现持有上海市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为91310000710933112E的企业法人营业执照。本公司注册地址为中国(上海)自由贸易试验区西里路55号9楼912A室, 总部办公地址为上海市黄浦区中山东一路9号2楼。截至2023年12月31日, 本公司总股本为814,380.64万股, 其中无限售条件股份814,380.64万股, 占总股本的100.00%。

本公司属于远洋运输业, 主要从事海上运输业务, 本集团的主要经营业务范围: 许可经营项目: 国际船舶危险品运输。一般经营项目: 能源领域投资; 航海技术服务; 各类船用设备、船舶零部件、电子通讯设备、其他机器设备、办公设备及材料的销售; 船舶租赁; 提供与上述业务有关的技术咨询和信息服务。

本公司的控股股东为招商局轮船, 最终控制人为招商局集团有限公司(以下简称招商局集团)。

本集团之主要子公司的经营范围详见附注八、1。

二、 财务报表的编制基础

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。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司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合并及母公司现金流量。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 会计年度

本集团的会计年度为公历年度, 即每年1月1日起至12月31日止。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

2. 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，记账本位币为美元、欧元。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3. 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些以公允价值计量的金融工具外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值的，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是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。
- 第二层次输入值是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。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

4.1 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。

在企业合并中取得的资产和负债, 按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额, 调整资本公积中股本溢价, 股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

4.2 非同一控制下的企业合并

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

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

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, 作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核, 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, 计入当期损益。

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	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	九、3	单项金额超过1,000万元人民币及以上的
重要的非全资子公司	八、5	公司发展战略及非全资子公司经营规模

四、重要会计政策及会计估计 - 续

6. 商誉

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报, 并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

对商誉进行减值测试时, 结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即, 自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合, 如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

可收回金额为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中的较高者。

商誉减值损失在发生时计入当期损益, 且在以后会计期间不予转回。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

7.1 控制的判断标准

控制是指投资方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。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化, 本集团将进行重新评估。

7.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司或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。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化, 本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时, 终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司, 处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司, 其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法 - 续

7.2 合并财务报表的编制方法- 续

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司或吸收合并下的被合并方, 无论该项企业合并发生在报告期的任一时点, 视同该子公司或被合并方自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围, 其自报告期最早期间期初或同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

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。

子公司股东权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益, 在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额, 其余部分仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易, 作为权益性交易核算, 调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付 / 收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理, 购买日之前持有的被购买方的股权按该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益; 购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的, 转为购买日所属当期收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的, 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子公司自购买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收益, 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, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法 - 续

7.2 合并财务报表的编制方法- 续

对于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, 处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明该多次交易事项为一揽子交易: (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的; (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果; (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生; (4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。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, 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, 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自购买日开始持续计算的净资产份额的差额, 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损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的, 将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

8. 合营安排

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排具有下列特征: (1) 各参与方均受到该安排的约束; (2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排, 对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为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。

9. 现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 金融工具

在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》（以下简称“收入准则”）初始确认的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产、应收票据及应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产或金融负债初始确认的公允价值与交易价格存在差异时，如果其公允价值并非基于相同资产或负债在活跃市场中的报价，也非基于仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，在初始确认金融资产或金融负债时不确认利得或损失。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

10.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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，且本集团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，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

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，且本集团管理该金融资产的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的，则该金融资产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。取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内（含一年）项目列示于其他流动资产。其他此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示于一年内到期的非流动资产。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

- 不符合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条件的金融资产均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。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除衍生金融资产外的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期（或无固定期限）且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

10.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

10.1.1 以摊余成本计量的金融资产 - 续

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该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中转出，计入当期损益。

指定为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的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该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中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

10.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、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、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产、应收账款和应收票据，以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收经营租赁款按照相当于整个存续期内

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

预期信用损失的金额计量损失准备。本集团对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产和应收票据及应收账款, 以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收经营租赁款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。

对于其他金融工具, 除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外, 本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备; 若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额, 除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外, 作为减值损失或利得计入当期损益。对于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, 本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

10.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行, 该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括: 信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.1 信用风险显著增加 - 续

- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (12) 借款合同的预期变更, 包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- (13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (14) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加, 当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日, 则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

于资产负债表日, 若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.2 已发生信用减值的金融资产 - 续

- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

基于本集团内部信用风险管理, 当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保), 则本集团认为发生违约事件。

无论上述评估结果如何, 若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)90日, 则本集团推定该金融工具已发生违约。

10.2.3 预期信用损失的确定

本集团对租赁应收款在单项资产的基础上确定其信用损失, 对应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资、长期应收款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据, 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、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 对于金融资产, 信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于租赁应收款项, 信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本集团应收取合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本集团对贷款承诺预期信用损失的估计, 与对该贷款承诺提用情况的预期保持一致。
- 对于财务担保合同, 信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.3 预期信用损失的确定 - 续

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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；货币时间价值；在资产负债表日无需付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

10.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

10.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且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；（3）该金融资产已转移，虽然本集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

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及因转移金融资产而收到的对价与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之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为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，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中转出，计入留存收益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.3 金融资产的转移 - 续

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为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，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中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为金融负债。

10.4 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

10.4.1 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

10.4.1.1 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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

10.4.1 金融负债的分类、确认及计量 - 续

10.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当年损益的金融负债 - 续

本集团将符合下列条件之一的金融负债, 在初始确认时可以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) 该指定能够消除或显著减少会计错配; (2) 根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告; (3) 符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于被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, 该金融负债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, 其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

对于非同一控制下企业合并中本集团作为购买方确认的或有对价形成的金融负债, 本集团以公允价值计量该金融负债, 且将其变动计入当期损益。

10.4.1.2 其他金融负债

除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、财务担保合同及贷款承诺外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 按摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同, 未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认, 但导致合同现金流量发生变化的, 本集团重新计算该金融负债的账面价值, 并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值, 本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用, 本集团调整修改后的金融负债的账面价值, 并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

10.4.1 金融负债的分类、确认及计量 - 续

10.4.1.2 其他金融负债 - 续

10.4.1.2.1 财务担保合同及贷款承诺

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。对于不属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或者因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的财务担保合同以及不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的以低于市场利率贷款的贷款承诺, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

10.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 本集团终止确认原金融负债, 并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的, 将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

10.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响股东权益总额。

10.5 衍生工具与嵌入衍生工具

衍生工具, 包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量, 并以公允价值进行后续计量。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.5 衍生工具与嵌入衍生工具 - 续

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同, 若主合同属于金融资产的, 本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具, 而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产, 且同时符合下列条件的, 本集团将嵌入衍生工具从混合合同中分拆, 作为单独的衍生金融工具处理。

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与该主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- (2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的, 本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的, 该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后, 该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的, 本集团将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

10.6 金融资产与金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的, 同时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时, 金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外, 金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不予相互抵销。

10.7 复合工具

本集团发行的同时包含负债和可将负债转换为自身权益工具的转换选择权的可转换债券, 初始确认时进行分拆, 分别予以确认。其中, 以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权, 作为权益工具进行核算。

初始确认时, 负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额, 作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值, 计入其他权益工具。

后续计量时, 可转换债券负债部分采用实际利率法按摊余成本计量; 划分为权益工具的转换选择权的价值继续保留在权益工具。可转换债券到期或转换时不产生损失或收益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.7 复合工具 - 续

发行可转换债券发生的交易费用, 在负债成份和权益工具成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。与权益工具成份相关的交易费用直接计入权益工具; 与负债成份相关的交易费用计入负债的账面价值, 并采用实际利率法于可转换债券的期限内进行摊销。

11. 套期工具

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。本集团的套期主要包括现金流量套期。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, 记录套期工具与被套期项目之间的关系, 以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。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价, 以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

11.1 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具, 其公允价值的变动属于有效套期的部分计入其他综合收益, 无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项金融资产或金融负债的, 原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出, 计入当期损益; 如果本集团预期原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补, 则将不能弥补的部分转出, 计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债, 则将已计入其他综合收益的利得或损失转出, 计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中。

如果预期原直接在其他综合收益中确认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。

除上述情况外, 原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出, 计入当期损益。

当本集团撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时, 终止运用套期会计。套期会计终止时, 已计入其他综合收益的累计利得或损失, 将在预期交易发生并计入损益时, 自其他综合收益转出计入损益。

如果预期交易不会发生, 则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出, 计入当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

12. 应收账款

12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司参考历史信用损失经验，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

13. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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，计入当期损益。

14. 其他应收款

14.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

如果有客观证据表明某项其他应收账款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

15. 存货

15.1 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团的存货主要包括燃料及润滑油等。存货按成本进行初始计量。存货的成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时，采用先进先出法确定其实际成本。

本集团存货盘存制度为永续盘存制。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

15. 存货 - 续

15.2 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。

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。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

15.3 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

本集团对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备; 对于在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备; 其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

16. 合同资产

16.1 合同资产的确认方法及标准

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 净额为借方余额的, 根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示; 净额为贷方余额的, 根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

17. 长期股权投资

17.1 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方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。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。重大影响是指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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

17. 长期股权投资 - 续

17.1 共同控制、重大影响的判断依据 - 续

与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时, 已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

17.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资, 按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

17.3 后续计量及损益确认方法

17.3.1 按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

17. 长期股权投资 - 续

17.3 后续计量及损益确认方法 - 续

17.3.2 按权益法核算的长期股权投资

除全部或部分分类为持有待售资产的对联营企业和合营企业的投资外, 本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位, 合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时, 长期股权投资的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份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 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份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的, 按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易, 投出或出售的资产不构成业务的, 未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和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。此外, 如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务, 则按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的, 本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

17.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 处置后的剩余股权仍采用权益法核算的, 原采用权益法核算而确认的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进行会计处理, 并按比例结转当期损益; 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股东权益变动而确认的股东权益, 按比例结转入当期损益。采用成本法核算的长期股权投资,

四、重要会计政策及会计估计 - 续

17. 长期股权投资 - 续

17.4 长期股权投资处置 - 续

处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他股东权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他股东权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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股东权益变动而确认的股东权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

18. 投资性房地产

投资性房地产是指本集团为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物、港口及码头设施等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

19. 固定资产及折旧

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	5-30年	5%	3.17%-19.00%
港口及码头设施	5-50年	5%	1.90%-19.00%
汽车及船舶	5-25年	5%	3.80%-19.00%
机器设备、家具、器具及其他设备	3-20年	0%-15%	4.25%-33.33%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

19. 固定资产及折旧 - 续

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

20. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

项目	结转固定资产的标准
机器设备	完成安装调试、达到设计要求并完成试生产
船舶	船舶建成达到预定可使用状态且船舶下水

21. 无形资产

21.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权和购买的软件。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和残值率如下：

类别	摊销方法	使用寿命（年）及确定依据	残值率(%)
土地使用权	直线法	118年、107年，土地可供使用的时间	0
商标权	直线法	10年，有效期限	0
软件	直线法	3-5年、10年，使用寿命	0

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

21. 无形资产 - 续

21.2 研究与开发支出

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年损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额, 对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

23. 除商誉以外的非金融资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产及与合同成本有关的资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象, 则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值, 按其差额计提资产减值准备, 并计入当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

23. 除商誉以外的非金融资产减值 - 续

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后, 对于与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项的差额的, 超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失: (1) 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价; (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

除与合同成本相关的资产减值损失外, 上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。合同成本相关的资产计提减值准备后, 如果以前期间减值的因素发生变化, 使得上述两项差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

24. 预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务, 且履行该义务很可能导致经济利益流出, 以及该义务的金额能够可靠地计量, 则确认为预计负债。

在资产负债表日, 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, 按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大, 则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额在基本确定能够收到时, 作为资产单独确认, 且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

25. 职工薪酬

职工薪酬, 是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

除因解除与职工的劳动关系而给予的补偿外, 本集团在职工提供服务的会计期间, 将应付的职工薪酬确认为负债。

本集团按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系, 包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度, 相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

短期薪酬, 是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬, 离职后福利和辞退福利除外。短期薪酬具体包括: 职工工资、奖金、

四、重要会计政策及会计估计 - 续

25. 职工薪酬 - 续

津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费及工伤保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本或费用。

离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利包括养老保险、年金、失业保险、内退福利以及其他离职后福利。

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。在职工为本集团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。

集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指向未达到国家规定的退休年龄、经批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。对于内退福利，在符合内退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间本集团拟支付的内退福利，按照现值确认为负债，计入当期损益。

辞退福利，是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的负债，并计入当期损益：（1）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。（2）本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

26. 股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具的交易。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

对于用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，本集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

27. 应付债券

本集团应付债券初始确认时按公允价值计量, 相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券发行价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价, 在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销, 并按借款费用的处理原则处理。

28. 优先股、永续债等其他金融工具

本集团发行权益工具收到的对价扣除交易费用后, 计入股东权益。回购本集团权益工具支付的对价和交易费用, 减少股东权益。

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

归类为权益工具的永续债等金融工具, 利息支出或股利(股息)分配作为本集团的利润分配, 其回购、注销等作为权益的变动处理, 相关交易费用从权益中扣减。

29. 收入

本集团收入主要包括船舶运输收入、提供船舶管理服务收入、商品销售收入等。

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控制权时, 按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务, 是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格, 是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的, 属于在某一时间段内履行的履约义务, 本集团按照履约进度, 在一段时间内确认收入: (1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益; (2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品; (3) 本集团履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则, 本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本集团采用产出法确定履约进度, 即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 本集团按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

合同资产, 是指本集团已向客户转让商品或服务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。有关合同资产减值的会计政策, 具体参见附注“四、10.2 金融

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

29. 收入确认 - 续

工具减值”。本集团拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务相关，且该商品或服务构成单项履约义务的，本集团

四、重要会计政策及会计估计 - 续

29. 收入确认 - 续

在转让该商品或服务时，按照分摊至该商品或服务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务相关，但该商品或服务不构成单项履约义务的，本集团在包含该商品或服务的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务不相关的，该初始费作为未来将转让商品或服务的预收款，在未来转让该商品或服务时确认为收入。

取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本（即，不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；（2）该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

30. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，应当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，用于补偿集团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；用于补偿集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

30. 政府补助 - 续

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 应当区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团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。与本集团日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

31. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用, 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; 购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时, 停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的, 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。

其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用, 减去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予以资本化; 一般借款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, 确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。资本化期间内, 外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化; 外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

32. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

32.1 当期所得税

资产负债表日, 对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产), 以按照税法规定计算的预期应缴纳(或返还)的所得税金额计量。

32.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额, 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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异, 采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

32. 所得税 - 续

32.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异, 本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限, 确认相关的递延所得税资产。此外, 与商誉的初始确认相关的, 以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异, 不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减, 以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债, 除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间, 而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回, 且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时, 本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日, 对于递延所得税资产和递延所得税负债, 根据税法规定, 按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益, 以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外, 其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核, 如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额予以转回。

32.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利, 且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行, 本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利, 且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时, 本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

33. 外币业务和外币报表折算

33.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；

（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益中的“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

33.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

上年年末余额和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部股东权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

33. 外币业务和外币报表折算 - 续

33.2 外币财务报表折算 - 续

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时, 与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益, 不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时, 与该境外经营相关的外币报表折算差额, 按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

34. 租赁

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权转让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化, 本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

34.1 本集团作为承租人

34.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的, 本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆, 按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

34.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外, 本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日, 是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- 租赁负债的初始计量金额。
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额。
- 本集团发生的初始直接费用。
- 本集团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, 不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定, 对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 使用权资产在租赁资产剩

四、重要会计政策及会计估计 - 续

34. 租赁 - 续

34.1 本集团作为承租人 - 续

34.1.2 使用权资产 - 续

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。

34.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该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。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，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额。
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格。
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

34. 租赁 - 续

34.1 本集团作为承租人 - 续

34.1.4 短期租赁和低价值资产租赁

本集团短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币5万元的租赁。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当期损益或相关资产成本。

34.1.5 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围。
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

34.2 本集团作为出租人

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，除非其他系统合理的方法能够更好地反映因使用租赁资产所产生经济利益的消耗模式。出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

34.2.1 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据收入准则关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

34.2.2 租赁的分类

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

34. 租赁 - 续

34.2 本集团作为出租人 - 续

34.2.3 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间, 本集团采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 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收款额, 在实际发生时计入当期损益。

34.2.4 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日, 本集团以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值, 并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额, 是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项, 包括:

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额。
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额。
- 购买选择权的行权价格, 前提是合理确定承租人将行使该选择权。
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额在实际发生时计入当期损益。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

34.2.5 转租赁

本集团作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本集团基于原租赁产生的使用权资产, 而不是原租赁的标的资产, 对转租赁进行分类。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

34. 租赁 - 续

34.2 本集团作为出租人 - 续

34.2.6 租赁变更

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视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围。
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

34.3 售后租回交易

34.3.1 本集团作为卖方及承租人

本集团按照收入准则的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

34.3.2 本集团作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

35. 持有待售

当本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时, 将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件:(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, 即本集团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。

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售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, 减记账面价值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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 恢复以前减记的金额, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。

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。

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产, 分类为持有待售的部分自分类为持有待售之日起不再采用权益法核算。

36. 安全生产费

本集团按照2022年12月13日财政部和应急部联合发布的财资〔2022〕136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安全生产费, 计入相关产品的成本或当期损益, 同时转入专项储备。使用提取的安全生产费时, 属于费用性支出的, 直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的, 通过“在建工程”科目归集所发生的支出, 待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产; 同时, 按照形成固定资产的成本冲减专项储备, 并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

37. 资产证券化业务

金融资产发生转移的, 根据相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的转移情况进行判断: 已经全部转移的, 终止确认相应的金融资产; 没有转移且保留了相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不予终止确认; 既没有转移也没有保留相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 根据对该项金融资产控制的涉及程度确定是否终止确认; 放弃了对该项金融资产控制的, 终止确认该项金融资产; 未放弃对该项金融资产控制的, 按照对其继续涉入该项金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。

金融资产转移符合整体终止确认条件的, 转移所收到的对价与相应的账面价值的差额, 计入当期损益, 原直接计入股东权益的相关金融资产的公允价值累积变动额, 也一并转入当期损益; 满足部分终止确认条件的, 将涉及转移金融资产整体的账面价值在终止确认部

四、重要会计政策及会计估计 - 续

37. 资产证券化业务 - 续

分与未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 以分摊后的账面价值作为基础比照整体转移对部分转移的部分进行处理。不符合终止确认条件的, 将收到的对价确认为一项金融负债。

38. 终止经营

终止经营, 是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分, 且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营损益在利润表中与持续经营损益分别列示, 终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营列报。对于当期列报的终止经营, 本集团在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营列报。

39. 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质, 并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量, 非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产, 以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量; 对于换出资产, 在终止确认时, 将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的, 对于换入资产, 以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额; 对于换出资产, 在终止确认时, 将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换, 以账面价值为基础计量。对于换入资产, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额; 对于换出资产, 终止确认时不确认损益。

当换入资产的确认时点与换出资产的终止确认时点存在不一致时, 换入资产满足资产确认条件, 换出资产尚未满足终止确认条件的, 在确认换入资产的同时将交付换出资产的义务确认为一项负债; 换入资产尚未满足资产确认条件, 换出资产满足终止确认条件的, 在终止确认换出资产的同时将取得换入资产的权利确认为一项资产。

非货币性资产交换同时换入多项资产的, 如果以公允价值为基础计量, 按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例, 将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊, 以分摊至各项换入资产的金额, 加上应支付的相关税费, 作为

四、重要会计政策及会计估计 - 续

39. 非货币性资产交换 - 续

各项换入资产的成本进行初始计量; 有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的, 以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的, 按照各项换入资产的公允价值的相对比例, 将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产, 加上应支付的相关税费, 作为各项换入资产的初始计量金额。换入资产的公允价值不能够可靠计量的, 按照各项换入资产的原账面价值的相对比例或其他合理的比例对换出资产的账面价值进行分摊。

非货币性资产交换同时换出多项资产的, 如果以公允价值为基础计量, 将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额, 在各项换出资产终止确认时计入当期损益; 有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的, 按照各项换出资产的公允价值的相对比例, 将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产, 分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额, 在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的, 各项换出资产终止确认时均不确认损益。

40. 债务重组

40.1 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组, 本集团在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认, 所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组, 本集团在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本集团初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量, 权益工具的公允价值不能可靠计量的, 按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额, 计入当期损益。

采用修改其他条款方式的债务重组, 本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定, 确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的, 本集团按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务, 所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额, 计入当期损益。

40.2 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组, 本集团初始确认受让的金融资产以外的资产时, 以成本计量, 其中存货的成本, 包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企

四、重要会计政策及会计估计 - 续

40. 债务重组 - 续

40.2 作为债权人记录债务重组义务 - 续

业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本集团将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本集团按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式的债务重组，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

五、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注四所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

1. 重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，重要判断和会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

五、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1. 重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.1 金融资产分类

金融资产的分类和计量取决于合同现金流量测试和业务模式测试。本集团需考虑在业务模式评估日可获得的所有相关证据，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。本集团也需要对所持金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付进行判断。

1.2 金融资产转移的终止确认

本集团在正常经营活动中通过常规方式交易、资产证券化、卖出回购协议等多种方式转移金融资产。在确定转移的金融资产是否能够全部终止确认的过程中，本集团需要作出重大的判断和估计。

若本集团通过结构化交易转移金融资产至特殊目的实体，本集团分析评估与特殊目的实体之间的关系是否实质表明本集团对特殊目的实体拥有控制权从而需进行合并。合并的判断将决定终止确认分析应在合并主体层面，还是在转出金融资产的单体机构层面进行。

本集团需要分析与金融资产转移相关的合同现金流权利和义务，从而依据以下判断确定其是否满足终止确认条件。

- 是否转移获取合同现金流的权力；或现金流是否已满足“过手”的要求转移给独立第三方。
- 评估金融资产所有权上的风险和报酬转移程度。本集团在估计转移前后现金流以及其他影响风险和报酬转移程度的因素时，运用了重要会计估计及判断。

1.3 预期信用损失的确认

信用风险的显著增加：本集团在评估金融资产预期信用损失时，需判断金融资产的信用风险自购入后是否显著增加，判断过程中需考虑定性和定量的信息，并结合前瞻性信息。

建立具有相似信用风险特征的资产组：当预期信用损失在组合的基础上计量时，金融工具是基于相似的风险特征而组合在一起的。本集团持续评估这些金融工具是否继续保持具有相似的信用风险特征，用以确保一旦信用风险特征发生变化，金融工具将被适当地重分类。这可能会导致新建资产组合或将资产重分类至某个现存资产组合，从而更好地反映这类资产的类似信用风险特征。

模型和假设的使用：本集团采用不同的模型和假设来评估金融资产的预期信用损失。本集团通过判断来确定每类金融资产的最适用模型，以及确定这些模型所使用的假设，包括信用风险的关键驱动因素相关的假设。

五、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1. 重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.3 预期信用损失的确认 - 续

前瞻性信息：在评估预期信用损失时，本集团使用了合理且有依据的前瞻性信息，这些信息基于对不同经济驱动因素的未来走势的假设，以及这些经济驱动因素如何相互影响的假设。

违约率：违约率是预期信用风险的重要输入值。违约率是对未来一定时期内发生违约的可能性的估计，其计算涉及历史数据、假设和对未来情况的预期。

违约损失率：违约损失率是对违约产生的损失的估计。它基于合同现金流与借款人预期收到的现金流之间的差异，且考虑了抵押品产生的现金流和整体信用增级。

1.4 商誉减值

2023年12月31日商誉的账面价值为人民币42,974,910.41元，本集团至少每年对商誉进行减值测试。在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率，此等事项均涉及管理层的判断。

1.5 递延所得税的确认

本集团在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的限度内，就所有未利用的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以确定应确认的递延所得税资产的金额。

本集团在多个国家、地区经营，按当地税法及相关规定计提在各地区应缴纳的所得税。本集团将根据国家相关机构的要求、本集团发展战略和子公司、联营企业及合营企业的留存利润分配计划以及相关税法规定计算并计提递延所得税负债。若未来利润的实际分配额超过预期时，相应的递延所得税负债将在分配计划变更和利润分配宣告两者中相对发生较早的期间确认并计入损益。

1.6 长期股权投资减值

2023年12月31日，本集团对联营企业投资的账面价值计人民币659,785,180.09元（2023年1月1日：人民币673,399,799.67元）；2023年12月31日本集团对合营企业投资的账面价值计人民币4,559,381,186.53元（2023年1月1日：人民币3,785,011,225.93元）。对于存在减值迹象的长期股权投资，本集团通过估计长期股权投资的可收回金额，并与其账面

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1. 重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.6 长期股权投资减值 - 续

价值进行比较以确定长期股权投资是否存在减值。如果长期股权投资的账面价值大于预计的可收回金额，则相应计提减值准备。

1.7 投资性主体的判断

本集团下属某一主体之母公司同时满足下列条件时，本集团管理层判断该母公司属于投资性主体：该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考虑和评价。

本集团下属某一主体之母公司属于投资性主体的，通常情况下应当符合下列所有特征：拥有一个以上投资；拥有一个以上投资者；投资者不是该主体的关联方；其股东权益以股权或类似权益方式存在。

1.8 结构化主体的合并

评估本集团是否作为投资者控制被投资企业时须考虑所有事实及情况。控制的定义包含以下三项要素：（1）拥有对被投资者的权力；（2）通过参与被投资者的活动而享有或有权获得可变回报；（3）有能力运用对被投资者的权利影响所得到的回报的金额。倘若有事实及情况显示上述三项要素中的一项或多项有所变动。则本集团需要重新评估是否对被投资企业构成控制。

对于本集团管理并投资的结构化主体，本集团会评估其所持有投资组合连同其管理人报酬与信用增级所产生的可变回报的最大风险敞口是否足够重大。从而表明，本集团是结构化主体的主要责任人。若本集团为主要责任人，则本集团投资的结构化主体须纳入合并范围。

1.9 金融工具的公允价值

对于缺乏活跃市场的金融工具，本集团运用估值方法确定其公允价值。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息；当可观察市场信息无法获得时，将对估值方法中包括的重大不可观察信息做出估计。

可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。

五、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1. 重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.9 金融工具的公允价值 - 续

不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值应当根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息确定。

1.10 固定资产及无形资产预计可使用年限和预计残值

本集团就固定资产、无形资产厘定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产及无形资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新及严峻的行业竞争而有重大改变。当固定资产或无形资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将提高折旧/摊销、或冲销或冲减技术陈旧的固定资产或无形资产。

1.11 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉、长期股权投资外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试。除此之外，对使用寿命不确定的无形资产每年进行减值测试。资产或资产组的可收回金额根据资产或资产组的使用价值与其公允价值减去处臵费用后的净额之间较高者确定。在估计其使用价值时，预计资产或资产组的未来现金流量并采用折现率折现后确定。管理层在合理和有依据的基础上对资产的使用情况进行会计估计并预测未来现金流量，并采用反映当前市场的货币时间价值和与该资产有关的特定风险的折现率确定未来现金流量的现值。

1.12 与合同成本有关的资产减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后，对于与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

1.13 合同履约进度

本集团管理层根据编制的建造合同预算，估计建造工程的收入、成本和可预见亏损金额，并在履约过程中，对该合同收入及成本进行复核及修订。

1.14 存货跌价准备

本集团在资产负债表日按照成本与可变现净值孰低计量存货，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。存货的可变现净值的确认需要运用判断和估

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1. 重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.14 存货跌价准备 - 续

计。如重新判断及估计的结果与现有的判断及估计存在差异, 该差异将会影响判断及估计改变期间的存货账面价值。

1.15 确定存在续约选择权的租赁合同的租赁期

对于作为承租人签订的存在续约选择权的租赁合同, 本集团运用判断以确定租赁合同的租赁期。对于本集团是否合理确定将行使该选择权的评估会影响租赁期的长短, 从而对租赁确认的租赁负债和使用权资产的金额产生重大影响。

1.16 或有负债

本集团在持续经营过程中会面对众多的法律纠纷, 相关纠纷的结果均具有很大程度上的不确定性。当与特定法律纠纷有关的经济利益被认为是很有可能流出且金额能够可靠地计量时, 本集团管理层会根据专业的法律意见计提相应的准备。除了被认为导致经济利益流出可能性极低的或有负债外, 本集团所面临之或有负债均在十四、或有事项进行了披露。管理层运用判断决定相关的法律纠纷是否应该计提一项准备或者作为或有负债进行披露。

六、 重要会计政策和会计估计变更以及差错更正

1. 会计政策变更及其影响

(1) 企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(以下简称“解释16号”), 规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。

解释16号对《企业会计准则第18号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订, 明确对于不是企业合并、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《企业会计准则第18号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自2023年1月1日起施行, 可以提前执行。本集团自2023年1月1日起施行, 并对于财务报表列报最早期间的期初至2022年12月31日之间发生的单项交易采用追溯调整法进行会计处理, 并重述了比较年度财务报表。具体影响列示如下:

六、重要会计政策和会计估计变更以及差错更正 - 续

1. 会计政策变更及其影响 - 续

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

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

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

2. 会计估计变更及影响

本集团编制的本年财务报表所采用的会计估计与上年度财务报表相一致, 未发生会计估计变更。

3. 前期差错更正及影响

本集团编制的本年财务报表未发生前期差错更正事项。

4. 其他事项调整

本集团本年无需要披露的其他事项调整。

七、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税(注1)	应纳税所得额	0%、15%-25%
吨位税(注2)	船舶吨位	
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%
	简易征收	3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%、1%

注1: 本公司于中国(上海)自由贸易试验区注册成立, 适用的企业所得税率为25%。

本公司对于招商局能源运输投资有限公司于当年度实际分回的利润采用25%税率计缴企业所得税。根据财政部、国家税务总局2010年12月25日发布的《关于企业境外所得税收抵免有关问题的通知》的规定, 自2008年1月1日起, 本集团从境外取得营业利润所得以及符合境外税额间接抵免条件的股息所得, 除就该所得直接缴纳及间接负担的税额在所得来源国(地区)的实际有效税率低于我国企业所得税法第四条第一款规定税率50%以上的外, 可按境外应纳税所得额的12.5%作为抵免限额, 该国(地区)税务机关或政府机关核发具有纳税性质凭证或证明的金额不超过抵免限额的部分, 准予抵免; 超过的部分不得抵免。

于利比里亚注册的子公司, 由于在2023年度不在利比里亚进行商业活动及无来源于利比里亚的收入, 因而无需在利比里亚缴纳企业所得税。

于英属维尔京群岛注册的子公司, 由于在2023年度不在英属维尔京群岛进行商业活动及无来源于英属维尔京群岛的收入, 因而无需在英属维尔京群岛缴纳企业所得税。

于中国香港注册的子公司适用的企业所得税税率为16.5%。

于新加坡注册的子公司适用的企业所得税税率为17%。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号), 自2023年1月1日至2027年12月31日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。自2022年1月1日至2027年12月31日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。小型微利企业无论按查账征收方式或核定征收方式缴纳企业所得税, 均可享受小型微利企业所得税优惠政策。

本集团之子公司深圳明华航运有限公司和深圳长航丰海汽车物流有限公司报告期内符合上述小型微利企业所得税优惠条件, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。

七、 税项 - 续

1. 主要税种及税率 - 续

注 2：本集团之子公司于利比里亚注册的船舶每年需缴纳吨位税，缴纳标准为：每净吨每年 0.40 美元，但每艘船舶缴纳的金额不少于 880 美元。

本集团之子公司于香港注册的船舶每年需缴纳吨位税，缴纳标准基于船舶净吨按照一定比例计算，但每艘船舶缴纳的金额不超过 77,500 港币。

2. 税收优惠及批文

本集团之子公司长航国际海运（新加坡）有限公司 2023 年 7 月经新加坡海事及港口管理局批准，获得 MSI-AIS 资格，从 2023 年 7 月 1 日起享受为期 10 年航运业务收入免税优惠。

本集团之子公司中外运集装箱运输（海南）有限公司注册于海南自由贸易港，经营业务属于《海南自由贸易港鼓励类产业目录》范畴，且在海南实质性经营。根据《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》，对注册在海南自由贸易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。

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八、企业合并及合并财务报表

1. 本年纳入合并报表范围的重要子企业基本情况

序号	名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	本集团合计持股比例(%)	本集团合计享有表决权比例(%)	取得方式	备注
1	招商轮船散货船控股有限公司	3	3	利比里亚	境外	投资控股	美元10千元	100	100	1	
2	招商轮船LNG运输投资有限公司	3	3	利比里亚	境外	投资控股	美元10千元	100	100	1	
3	招商轮船油轮控股有限公司	3	3	利比里亚	境外	投资控股	美元10千元	100	100	1	
4	招商局能源运输投资有限公司	2	3	英属维尔京群岛	境外	航运及相关	美元15元	100	100	1	
5	招商局能源运输(香港)有限公司	3	3	香港	境外	经营管理	港币1,000千元	100	100	1	
6	招商局能源运输(新加坡)控股有限公司	3	3	新加坡	新加坡	远洋运输	新加坡元6,779,998.00元	100	100	1	
7	明海置业有限公司	3	3	马绍尔共和国群岛	香港	持有物业	美元1千元	100	100	3	
8	招商轮船船贸投资有限公司	3	3	利比里亚	境外	船舶贸易	美元10千元	100	100	1	
9	广州招商滚装运输有限公司	2	1	广州	广州	航运及配套业务	人民币1,262,940.50千元	70	70	1	
10	深圳招商滚装运输有限公司	3	1	深圳	深圳	航运及配套业务	人民币882,292.15千元	70	70	2	
11	中国经贸船务(香港)有限公司	2	3	香港	香港	交通运输	港币10千元	100	100	2	
12	恒祥控股有限公司	2	3	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资控股	美元1元	100	100	2	
13	上海招商明华船务有限公司	2	1	上海	上海	航运及配套业务	人民币2,464,292.24千元	100	100	2	

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八、企业合并及合并财务报表 - 续

1. 本年纳入合并报表范围的重要子公司基本情况 - 续

序号	名称	企业 类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	本集团合 计持股比 例(%)	本集团合计 享有表决权 比例(%)	取得 方式	备 注
14	长航国际海运(新加坡)有限公司	3	新加坡	新加坡	远洋货物运输	新加坡元100千元	100	100	2	
15	中外运长航(天津)海上工程有限公司	3	天津	天津	风电安装	人民币80,000千元	51	51	2	
16	香港长航国际海运有限公司	3	香港	香港	远洋货物运输	港币203,600千元	100	100	2	
17	中外运航运(北京)有限公司	2	北京	北京	远洋货物运输	人民币10,000千元	100	100	2	
18	中外运德国公司	3	德国	德国	远洋货物运输	欧元255.65千元	100	100	2	
19	中外运集装箱运输有限公司	2	上海	上海	远洋货物运输	人民币40,000万元	100	100	2	
20	中外运集装箱运输(香港)有限公司	3	香港	香港	国际海运	港币10千元	100	100	2	
21	中国外运阳光速航运输有限公司	3	上海	上海	国际海运	人民币83,000万元	100	100	2	
22	中外运集装箱运输(海南)有限公司	3	海南	海南	国际海运	人民币20,000万元	100	100	2	
23	招商局能源运输(海南)有限公司	2	海南	海南	水路普通货物运输	人民币130,000万元	100	100	1	
24	招商轮船控股(香港)有限公司	3	香港	香港	水路普通货物运输	美元9,840万元	100	100	1	
25	招商供应链管理有限公司	3	上海	上海	远洋货物运输	人民币50,000千元	100	100	1	
26	上海招商集装箱运输有限公司	3	上海	上海	远洋货物运输	人民币10,000千元	100	100	1	

注: 企业类型: 1 境内非金融子公司企业; 2 境内金融子公司企业; 3 境外子公司企业; 4 事业单位; 5 基建单位。

取得方式: 1 投资设立; 2 同一控制下的企业合并; 3 非同一控制下的企业合并; 4 其他。

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八、企业合并及合并财务报表 - 续

2. 本年合并范围的重要变更及理由

本集团合并财务报表范围包括招商局能源运输投资有限公司、招商轮船散货船控股有限公司、招商轮船 LNG 运输投资有限公司、招商轮船油轮控股有限公司、招商局能源运输(香港)有限公司、招商轮船船壳投资有限公司、明海置业有限公司、明海置业有限公司、招商局船壳投资有限公司、招商轮船船壳投资有限公司、中国经贸船务(香港)有限公司、广州招商滚装运输有限公司、中外运航运(北京)有限公司、恒祥控股有限公司、上海招商明华船务有限公司、中外运集装箱运输有限公司等 258 家子公司。与上年相比, 本年新设 CMES PCTC HOLDINGS INC.、CMES RORO INVESTMENT INC.、旺景置业有限公司、明实船务有限公司、明简船务有限公司、CMES LNG PROJECT 5 COMPANY LIMITED 等 28 家全资子公司。

本集团本年注销减少深圳市长汽滚装物流有限公司、凯仪航运有限公司、凯陇航运有限公司等 9 家子公司。

3. 本年发生的同一控制下企业合并情况

本集团本年未发生同一控制下企业合并的情况。

4. 本年发生的重要非同一起控制下企业合并情况

本集团本年未发生重要非同一起控制下企业合并的情况。

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八、 企业合并及合并财务报表 - 续

5. 重要非全资子公司情况

(1) 少数股东

2023年

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	广州招商滚装运输有限公司	30	79,605,879.81	11,538,654.70	395,258,027.56

2022年

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	广州招商滚装运输有限公司	30	25,708,234.08	8,718,137.14	401,147,157.20

(2) 主要财务信息

项目	本年数	上年数
	广州招商滚装运输有限公司	广州招商滚装运输有限公司
流动资产	799,833,454.42	756,018,340.91
非流动资产	1,668,030,820.92	1,823,638,752.61
资产合计	2,467,864,275.34	2,579,657,093.52
流动负债	795,401,093.77	833,663,925.08
非流动负债	333,280,880.09	384,226,105.13
负债合计	1,128,681,973.86	1,217,890,030.21
营业收入	1,960,538,071.61	1,855,455,927.60
净利润	266,244,828.71	86,886,333.42
综合收益总额	266,244,828.71	86,886,333.42
经营活动现金流量	440,944,779.00	287,459,749.34

九、 合并财务报表项目附注

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。“年初”数已根据本年度会计政策的变更进行重述。

九、合并财务报表项目注释 - 续

1. 货币资金

项目	年末数			年初数		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
库存现金			79,836.12			266,875.23
其中: 人民币				1,132.91	1.0000	1,132.91
美元	11,271.99	7.0827	79,836.12	37,925.00	6.9646	264,132.46
其他	— —	— —		— —	— —	1,609.86
银行存款			2,672,163,031.13			7,594,221,082.73
其中: 人民币	170,244,141.96	1.0000	170,244,141.96	302,485,112.92	1.0000	302,485,112.92
美元	342,187,393.64	7.0827	2,423,610,652.93	1,034,743,735.08	6.9646	7,206,576,217.34
港币	28,470,384.21	0.9062	25,800,431.58	33,417,268.70	0.8933	29,851,646.13
日元	300,577,268.00	0.0502	15,091,984.63	203,139,995.06	0.0524	10,644,535.74
欧元	1,545,419.74	7.8592	12,145,762.82	2,421,303.66	7.4229	17,973,094.94
英镑	232,089.07	9.0411	2,098,340.49	275,965.88	8.3941	2,316,485.19
澳大利亚元	859,867.17	4.8484	4,168,979.99	598,724.55	4.7138	2,822,267.78
其他	— —	— —	19,002,736.73	— —	— —	21,551,722.69
其他货币资金						
其中: 人民币						
美元						
其他						
存放财务公司的款项			2,281,104,523.07			3,634,520,356.34
其中: 人民币	1,960,454,160.48	1.0000	1,960,454,160.48	3,396,859,527.39	1.0000	3,396,859,527.39
美元	45,272,334.36	7.0827	320,650,362.59	34,124,117.53	6.9646	237,660,828.95
其他	— —	— —		— —	— —	
合计	— —	— —	4,953,347,390.32	— —	— —	11,229,008,314.30
其中: 存放境外的 款项总额	— —	— —	2,011,706,716.16	— —	— —	5,879,952,401.55

注 1: 本集团年末受限制的货币资金的情况如下:

项目	年末数	年初数	使用受限制的原因
银行存款利息	4,606,834.89	142,554,276.91	尚未到期已经计提的应收利息
合计	4,606,834.89	142,554,276.91	— —

注 2: 年末货币资金中存放在境外的款项总额包括:

- 1) 存放于香港的货币资金折合人民币 1,720,657,297.77 元 (年初数折合人民币 5,551,779,625.39 元)
- 2) 存放于新加坡的货币资金折合人民币 281,877,192.75 元 (年初数折合人民币 308,674,999.44 元)
- 3) 存放于美国的货币资金折合人民币 1,302,307.52 元 (年初数折合人民币 1,649,709.40 元)
- 4) 存放于德国的货币资金折合人民币 5,930,680.74 元 (年初数折合人民币 17,848,067.32 元)
- 5) 存放于巴拿马的货币资金折合人民币 1,939,237.38 元 (年初数折合人民币 0.00 元)。

九、合并财务报表项目注释 - 续

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	年末数	年初数
银行承兑汇票		11,376,795.37
合计		11,376,795.37

(2) 年末无已质押的应收票据

(3) 年末无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 年末无因出票人未履约而转为应收账款的票据

(5) 年末无应收票据信用损失准备

3. 应收账款

(1) 应收账款总体情况

项目	年末数	年初数
应收账款	1,201,321,736.97	1,238,752,870.65
减：信用损失准备	44,500,870.52	57,546,536.40
合计	1,156,820,866.45	1,181,206,334.25

(2) 应收账款整体账龄

项目	年末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	账面余额	比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	1,081,759,505.87	90.05	2,505,949.85	1,164,368,688.64	94.00	27,805,433.72
1至2年(含2年)	107,386,530.42	8.94	32,192,544.75	42,515,982.66	3.43	8,483,198.95
2至3年(含3年)	7,473,757.72	0.62	5,100,432.96	14,290,602.60	1.15	3,680,306.98
3年以上	4,701,942.96	0.39	4,701,942.96	17,577,596.75	1.42	17,577,596.75
合计	1,201,321,736.97	100.00	44,500,870.52	1,238,752,870.65	100.00	57,546,536.40

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

3. 应收账款 - 续

(3) 应收账款分类情况

项目	原值						信用损失准备				净值	原币币种	计提理由			
	账龄			合计	账龄			合计	180天至1年	180天至1年				3年以上		
	180天至1年	1年至2年	2年至3年		180天以内	1年至2年	2年至3年									
低风险组合																
正常风险组合	1,029,495,752.53	52,263,753.34	77,884,028.03	679,090.97	2,160,928.79	1,162,483,553.66	2,370,478.35	135,471.50	8,208,962.36	149,266.21	2,160,928.79	13,025,107.21	1,149,458,446.45			
单项计提信用损失准备的应收账款			29,502,502.39	6,794,666.75	2,541,014.17	38,838,183.31			23,983,582.39	4,951,166.75	2,541,014.17	31,475,763.31	7,362,420.00			
合计	1,029,495,752.53	52,263,753.34	107,386,530.42	7,473,757.72	4,701,942.96	1,201,321,736.97	2,370,478.35	135,471.50	32,192,544.75	5,100,432.96	4,701,942.96	44,500,870.52	1,156,820,866.45			

其中: 年末单项计提信用损失准备的应收账款

债务人名称	账面余额	信用损失准备	预期信用损失率(%)	计提理由
中交第一航务工程局有限公司	24,541,400.00	17,178,980.00	70.00	预期无法收回
小金额合计	14,296,783.31	14,296,783.31	100.00	预期无法收回
合计	38,838,183.31	31,475,763.31	—	—

九、合并财务报表项目注释 - 续

3. 应收账款 - 续

(4) 本年收回或转回重要前期信用损失准备的情况

单位名称	应收账款 账面余额	收回或转 回原因	确定原信用损 失准备的依据	收回或转回前累计 已计提信用损失准 备金额	收回或转回 金额
联合石化亚洲有限公司		收到回款	预计难以收回	13,083,757.39	13,083,757.39
Tianci Agritech Pte Ltd		收到回款	预计难以收回	3,352.63	3,352.63
Old Cheng Du Restaurant		收到回款	预计难以收回	2,544.34	2,544.34
合计		—	—	13,089,654.36	13,089,654.36

(5) 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联 交易产生
Copenship Bulkers A/S	船舶租 金、运费	615,230.59	债务人已解 散注销	香港明华船务有限公司 2023 年第 24 次总经理办公会审议通过; 招商轮船《关于香港明华 2023 年资产减值准备核销及预计负债计提的批复》(招轮船发财字[2024]35 号) 批复同意。	否
Daeyang Shipping Co Ltd	船舶租 金、运费	268,873.03	债务人长期 经营停滞且 资不抵债	香港明华船务有限公司 2023 年第 24 次总经理办公会审议通过; 招商轮船《关于香港明华 2023 年资产减值准备核销及预计负债计提的批复》(招轮船发财字[2024]35 号) 批复同意。	否
合计	—	884,103.62	—	—	—

(6) 本年无持有本集团 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的欠款

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期 末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
联合石化亚洲有限公司	78,744,071.59	168,309,304.94	247,053,376.53	9.12	642,338.74
单位 1	53,632,658.63	131,338,070.95	184,970,729.58	6.83	480,924.06
Unipecc America Inc.	81,243,845.60	47,483,882.17	128,727,727.77	4.75	541,424.68
Unipecc UK Company Ltd	23,576,989.78	87,385,414.50	110,962,404.28	4.10	288,502.31
单位 2	44,140,841.19	42,814,921.50	86,955,762.69	3.21	226,084.95
合计	281,338,406.79	477,331,594.06	758,670,000.85	28.01	2,179,274.74

(8) 本年无由金融资产转移而终止确认的应收账款

(9) 本年无应收账款转移, 如以应收账款为标的进行证券化、保理等, 继续涉入形成的资产、负债的金额

九、合并财务报表项目注释 - 续

4. 合同资产

(1) 合同资产列示

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
运费	1,507,524,929.80	4,267,330.30	1,503,257,599.50	1,848,965,301.19	4,562,830.70	1,844,402,470.49
小计	1,507,524,929.80	4,267,330.30	1,503,257,599.50	1,848,965,301.19	4,562,830.70	1,844,402,470.49
减: 计入其他非流动资产 的合同资产						
合计	1,507,524,929.80	4,267,330.30	1,503,257,599.50	1,848,965,301.19	4,562,830.70	1,844,402,470.49

(2) 合同资产减值准备

项目	年初数	本年计提	本年转回	外币报表 折算影响数	年末数
运费	4,562,830.70	-359,828.15		64,327.75	4,267,330.30
合计	4,562,830.70	-359,828.15		64,327.75	4,267,330.30

(3) 有关合同资产的定性分析

本集团提供的运输服务, 按照履约进度确认的收入超过客户办理结算对价的部分, 尚未达到合同约定收取合同对价的条件, 从而形成合同资产。

5. 应收款项融资

种类	年末数	年初数
应收票据	5,909,317.02	9,016,461.73
合计	5,909,317.02	9,016,461.73

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄分析

项目	年末数			年初数		
	账面金额		减值准备	账面金额		减值准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	320,858,458.81	99.78		216,571,565.32	94.59	
1-2年(含2年)	690,083.14	0.21		10,860,223.14	4.74	
2-3年(含3年)	24,319.65	0.01		8,161.16	0.00	
3年以上				1,537,879.00	0.67	
合计	321,572,861.60	100.00		228,977,828.62	100.00	

九、合并财务报表项目注释 - 续

6. 预付款项 - 续

(2) 本年无账龄超过一年的重要预付款项情况

(3) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	年末数	账龄	占预付款项 年末余额合 计数的比例 (%)	未结转原因
单位 1	供应商	23,046,884.04	1 年以内 (含 1 年)	7.17	未到结算期
单位 2	供应商	17,678,884.11	1 年以内 (含 1 年)	5.50	未到结算期
单位 3	供应商	15,943,157.70	1 年以内 (含 1 年)	4.96	未到结算期
单位 4	供应商	14,970,505.78	1 年以内 (含 1 年)	4.66	未到结算期
单位 5	供应商	13,652,108.09	1 年以内 (含 1 年)	4.25	未到结算期
合计	— —	85,291,539.72	— —	26.54	— —

(4) 本年无持有本集团 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的欠款

7. 其他应收款

项目	年末数	年初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,731,902,328.53	1,839,906,225.07
合计	1,731,902,328.53	1,839,906,225.07

(1) 其他应收款项

1) 按账龄分析

项目	年末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	账面余额	比例 (%)	信用损失准备
1 年以内 (含 1 年)	616,434,428.61	35.14	13,646,973.71	1,761,510,915.86	94.25	8,393,972.15
1 至 2 年 (含 2 年)	1,073,694,208.44	61.21	1,355,428.82	28,987,735.09	1.55	3,068,410.56
2 至 3 年 (含 3 年)	18,616,032.24	1.06	2,375,427.53	55,920,789.67	2.99	3,113,885.57
3 年以上	45,472,150.55	2.59	4,936,661.25	22,708,304.14	1.21	14,645,251.41
合计	1,754,216,819.84	100.00	22,314,491.31	1,869,127,744.76	100.00	29,221,519.69

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(1) 其他应收款项 - 续

2) 其他应收款分类情况

项目	原值					信用损失准备					净值	原币种	计提理由		
	账龄					账龄									
	180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上	合计	180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年				3年以上	合计
低风险组合	223,393,295.52	18,153,867.33	1,070,111,781.95	15,238,512.06	40,535,489.30	1,367,432,946.16							1,367,432,946.16		
正常风险组合	373,332,114.64	1,555,151.12	3,582,426.49	3,333,641.44	4,446,681.25	386,250,014.94	13,591,790.14	55,183.57	1,355,428.82	2,331,548.79	4,446,681.25	21,780,632.57	364,469,382.37		
单项计提信用损失准备的其它应收款				43,878.74	489,980.00	533,858.74				43,878.74	489,980.00	533,858.74			
合计	596,725,410.16	19,709,018.45	1,073,694,208.44	18,616,032.24	45,472,150.55	1,754,216,819.84	13,591,790.14	55,183.57	1,355,428.82	2,375,427.53	4,936,661.25	22,314,491.31	1,731,902,328.53		

九、合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(1) 其他应收款项 - 续

3) 本年计提、收回或转回的其他应收款信用损失准备情况

信用损失准备	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		28,685,879.56	535,640.13	29,221,519.69
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		-6,371,820.51	-2,513.04	-6,374,333.55
本年转回				
本年转销				
本年核销		913,012.94		913,012.94
其他变动		379,586.46	731.65	380,318.11
年末余额		21,780,632.57	533,858.74	22,314,491.31

4) 本集团本年收回或转回重要前期信用损失准备的情况: 无

5) 本年度实际核销的其他应收款项情况

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
Daeyang Shipping Co., Ltd. Seoul, Korea	经营往来款	909,166.96	债务人长期处于经营停滞且资不抵债的状态，本公司可能收回的清欠收入远不足以弥补清欠成本	香港明华船务有限公司2023年第24次总经理办公会审议通过；招商轮船《关于香港明华2023年资产减值准备核销及预计负债计提的批复》（招轮船发财字[2024]35号）批复同意。	否
中外运船贸有限公司	代垫款	3,845.98	债务人已解散注销	香港明华船务有限公司2023年第24次总经理办公会审议通过；招商轮船《关于香港明华2023年资产减值准备核销及预计负债计提的批复》（招轮船发财字[2024]35号）批复同意。	否
合计	— —	913,012.94	— —	— —	— —

九、合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(1) 其他应收款项 - 续

6) 本年度无持有本集团5% (含5%) 以上表决权股份股东单位的欠款

7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收情况

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	占其他应收款项总额的比例 (%)	信用损失准备	性质或内容
VLOC Maritime Marshall Ltd	关联方	823,182,470.70	1年以内 (含1年) 及 1至2年 (含2年)	46.93	51,535.49	往来款
VLOC Maritime 03 Marshall Ltd	关联方	232,406,929.20	1年以内 (含1年) 及 1至2年 (含2年)	13.25		往来款
长航货运有限公司	关联方	161,643,598.33	1年以内 (含1年)	9.21	5,738,347.74	往来款
Cave Y Company Limited	关联方	38,089,833.62	1至2年 (含2年)	2.17		往来款
中外运船舶 (控股) 有限公司	关联方	30,494,179.69	3年以上	1.74		往来款
合计	— —	1,285,817,011.54	— —	73.30	5,789,883.23	— —

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末数			年初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,213,952,320.67		1,213,952,320.67	1,324,957,129.00		1,324,957,129.00
库存商品 (产成品)	99,126,619.69		99,126,619.69	98,526,911.63		98,526,911.63
周转材料 (包装物、低值易耗品等)	185,464.12		185,464.12	184,132.88		184,132.88
合计	1,313,264,404.48		1,313,264,404.48	1,423,668,173.51		1,423,668,173.51

(2) 本集团年末无存货跌价准备

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末数	年初数
一年内到期的长期应收款	2,104,763.69	2,100,057.36
合计	2,104,763.69	2,100,057.36

九、合并财务报表项目注释 - 续

10. 其他流动资产

项目	年末数	年初数
预交增值税	1,654,794.37	
各项待摊费用	44,177,518.99	38,044,550.77
待抵扣进项税	46,812,159.01	78,691,080.16
预缴企业所得税	1,575,996.39	29,775,011.70
预交其他税金	34,386.75	2,737.78
合计	94,254,855.51	146,513,380.41

11. 长期应收款

项目	年末数			年初数			年末折 现率区 间
	账面余额	信用损 失准备	账面价值	账面余额	信用损 失准备	账面价值	
长期租赁应收 款	882,145.61		882,145.61	2,398,584.77		2,398,584.77	
合计	882,145.61		882,145.61	2,398,584.77		2,398,584.77	— —

12. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初数	合并范 围变更 之影响	追加投资	减 少 投 资	其他 增加(减少以 “-”号填列)	外币报表 折算影响数	年末数
对合营 企业投 资	3,785,011,225.93		307,466,840.19		391,567,522.22	75,335,598.19	4,559,381,186.53
对联营 企业投 资	673,399,799.67		10,663,344.00		-35,073,788.20	10,795,824.62	659,785,180.09
小计	4,458,411,025.60		318,130,184.19		356,493,734.02	86,131,422.81	5,219,166,366.62
减：长 期股 权投 资减 值准 备							
合计	4,458,411,025.60		318,130,184.19		356,493,734.02	86,131,422.81	5,219,166,366.62

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初数	本年增减变动						减值准备年末余额		
			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	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	外币报表折算影响数
合营企业	1,847,207,716.69	3,785,011,225.93	307,466,840.19		685,746,830.22	-33,096,410.83	261,082,897.17		75,335,598.19		4,559,381,186.53
中国液化天然气运输(控股)有限公司	1,842,199,433.90	3,031,677,237.76	307,466,840.19		490,935,628.57	-33,096,410.83	257,278,463.75		61,725,356.67		3,601,430,188.61
Arcctic LNG 1 Ltd	1,655.87	171,826,430.69			39,281,228.78				3,114,091.05		214,221,750.52
Arcctic LNG 2 Ltd	1,655.87	171,443,088.94			39,240,728.94				3,107,383.81		213,791,201.69
Arcctic LNG 3 Ltd	1,655.87	137,361,528.23			38,058,791.81				2,523,426.89		177,943,746.93
Arcctic LNG 4 Ltd	1,655.87	132,939,203.72			37,852,427.76				2,447,383.88		173,239,015.36
Arcctic LNG 5 Ltd	1,655.87	129,704,999.28			37,715,377.90				2,391,842.42		169,812,219.60
Faship Maritime Carriers Inc.	3.44	2,213,876.27			516,274.08		2,756,263.82		26,113.47		
武汉市东风长航滚装物流有限公司	5,000,000.00	7,844,861.04			2,146,372.38		1,048,169.60				8,943,063.82

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细 - 续

被投资单位	投资成本	年初数	本年增减变动							减值准备年末余额
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	
联营企业	470,466,826.85	673,399,799.67	10,663,344.00	-30,352,148.35	-15,849.83	-4,184.37	4,701,605.65	10,795,824.62		659,785,180.09
招商局船舶贸易有限公司	1,327,984.31	5,395,928.04		2,501,625.36	-15,849.83		4,048,534.98	83,498.21		3,916,666.80
大连港湾东车物流有限公司	15,184,493.67	16,330,328.91		832,746.56		-4,184.37	653,070.67			16,505,820.43
招商局港口(舟山)滚装码头有限公司	24,000,000.00	20,725,572.90		-20,571,339.89						154,233.01
KLCM LNG Shipping 1 Pte. Ltd.	90,462,738.00	89,594,115.48	828,336.00	-44,702.06				1,540,623.80		91,918,373.22
KLCM LNG Shipping 2 Pte. Ltd.	90,462,738.00	89,594,115.48	828,336.00	-44,701.97				1,540,623.80		91,918,373.31
KLCM LNG Shipping 3 Pte. Ltd.	90,462,738.00	89,594,115.48	828,336.00	-44,701.97				1,540,623.80		91,918,373.31
KLCM LNG Shipping 4 Pte. Ltd.	90,462,738.00	89,594,115.48	828,336.00	-44,701.97				1,540,623.80		91,918,373.31
VLOC Maritime 03 Marshall Ltd	205.90	60,493,820.53		-7,823,425.10				985,892.50		53,656,287.93
VLOC Maritime Marshall Ltd	13,853,190.97	212,077,687.37		-6,331,597.54				3,563,938.71		209,310,028.54
香港话音运输有限公司	45,650,000.00									
秭归港融汽车物流有限公司	1,250,000.00									
大连中外运集运国际物流有限公司	7,350,000.00		7,350,000.00	1,218,650.23						8,568,650.23
合计	2,317,674,543.54	4,458,411,025.60	318,130,184.19	655,394,681.87	-33,112,260.66	-4,184.37	265,784,502.82	86,131,422.81		5,219,166,366.62

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(3) 对重要合营企业投资

被投资单位名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	年末资产总额	年末负债总额	年末净资产总额	本年营业收入总额	本年净利润	被投资单位本年归属于母公司股东的净利润
合营企业											
中国液化天然气运输(控股)有限公司	香港	天然气运输	513,439,182.00 美元	50.00	50.00	10,885,163,651.28	2,525,218,375.57	8,359,945,275.71	1,242,948,630.38	1,176,953,491.20	981,871,257.14
Arctic LNG 1 Ltd	塞浦路斯	远洋货物运输	6,937.00 美元	25.50	25.50	2,254,914,160.43	1,414,863,808.07	840,050,352.36	308,569,256.60	154,009,275.34	154,009,275.34
Arctic LNG 2 Ltd	塞浦路斯	远洋货物运输	6,937.00 美元	25.50	25.50	2,294,155,549.00	1,456,002,404.99	838,153,144.01	310,470,708.63	153,642,718.07	153,642,718.07
Arctic LNG 3 Ltd	塞浦路斯	远洋货物运输	6,937.00 美元	25.50	25.50	2,296,592,317.58	1,598,923,608.74	697,668,708.84	342,226,805.13	149,101,012.71	149,101,012.71
Arctic LNG 4 Ltd	塞浦路斯	远洋货物运输	6,937.00 美元	25.50	25.50	2,299,988,092.53	1,620,741,120.07	679,246,972.46	338,946,799.72	148,319,803.17	148,319,803.17
Arctic LNG 5 Ltd	塞浦路斯	远洋货物运输	6,937.00 美元	25.50	25.50	2,290,378,605.37	1,624,518,012.55	665,860,592.82	338,677,996.79	147,834,121.71	147,834,121.71
合计	--	--	--	--	--	22,321,192,376.19	10,240,267,329.99	12,080,925,046.20	2,881,840,197.25	1,929,860,422.20	1,734,778,188.14

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(4) 重要合营企业的主要财务信息

项目	年末数 / 本年发生额			年初数 / 上年发生额		
	中国液化天然气运输 (控股) 有限公司	Arctic LNG 1 Ltd	Arctic LNG 2 Ltd	中国液化天然气运输 (控股) 有限公司	Arctic LNG 1 Ltd	Arctic LNG 2 Ltd
流动资产	1,127,221,783.68	34,711,333.23	74,208,473.49	947,711,949.65	240,387,276.86	296,589,232.15
非流动资产	9,757,941,867.60	2,220,202,827.20	2,219,947,075.51	9,313,383,296.59	1,953,197,592.91	1,952,865,266.58
资产合计	10,885,163,651.28	2,254,914,160.43	2,294,155,549.00	10,261,095,246.24	2,193,584,869.77	2,249,454,498.73
流动负债	957,107,115.29	268,468.89	268,468.89	1,243,928,819.46	135,502,269.11	182,193,020.93
非流动负债	1,568,111,260.28	1,414,595,339.18	1,455,733,936.10	1,871,868,507.75	1,384,253,460.70	1,394,935,638.82
负债合计	2,525,218,375.57	1,414,863,808.07	1,456,002,404.99	3,115,797,327.21	1,519,755,729.81	1,577,128,659.75
净资产	8,359,945,275.71	840,050,352.36	838,153,144.01	7,145,297,919.03	673,829,139.96	672,325,838.98
归属于母公司股东的净资产	7,202,860,378.20	840,050,352.36	838,153,144.01	6,063,354,475.52	673,829,139.96	672,325,838.98
按持股比例计算的净资产份额	3,601,430,188.61	214,221,750.52	213,791,201.69	3,031,677,237.76	171,826,430.69	171,443,088.94
调整事项						
对合营企业权益投资的账面价值	3,601,430,188.61	214,221,750.52	213,791,201.69	3,031,677,237.76	171,826,430.69	171,443,088.94
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值						
营业收入	1,242,948,630.38	308,569,256.60	310,470,708.63	1,072,453,897.33	352,150,680.67	361,749,969.54
财务费用	154,050,079.90	94,283,808.42	94,574,606.58	73,566,819.64	96,338,189.59	96,795,346.94
所得税费用	468,672.30			111,135.35		
净利润	1,176,953,491.20	154,009,275.34	153,642,718.07	1,138,401,633.03	142,020,505.02	141,484,935.73
其他综合收益	-66,192,821.66			524,777,317.14		
综合收益总额	1,110,760,669.54	154,009,275.34	153,642,718.07	1,663,178,950.17	142,020,505.02	141,484,935.73
本年度收到的来自合营企业的股利	257,278,463.75			185,620,544.57		

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(4) 重要合营企业的主要财务信息 - 续

项目	年末数 / 本年发生额			年初数 / 上年发生额		
	Aretic LNG 3 Ltd	Aretic LNG 4 Ltd	Aretic LNG 5 Ltd	Aretic LNG 3 Ltd	Aretic LNG 4 Ltd	Aretic LNG 5 Ltd
流动资产	54,371,445.50	63,271,751.82	50,377,307.34	264,500,366.96	282,138,724.18	263,966,048.42
非流动资产	2,242,220,872.08	2,236,716,340.71	2,240,001,298.03	1,973,910,337.69	1,968,521,871.24	1,971,572,613.98
资产合计	2,296,592,317.58	2,299,988,092.53	2,290,378,605.37	2,238,410,704.65	2,250,660,595.42	2,235,538,662.40
流动负债	268,468.89	268,468.89	268,468.89	182,880,961.22	182,489,110.12	137,801,856.33
非流动负债	1,598,655,139.85	1,620,472,651.18	1,624,249,543.66	1,516,857,083.70	1,546,841,274.63	1,589,089,750.07
负债合计	1,598,923,608.74	1,620,741,120.07	1,624,518,012.55	1,699,738,044.92	1,729,330,384.75	1,726,891,606.40
净资产	697,668,708.84	679,246,972.46	665,860,592.82	538,672,659.73	521,330,210.67	508,647,056.00
归属于母公司股东的净资产	697,668,708.84	679,246,972.46	665,860,592.82	538,672,659.73	521,330,210.67	508,647,056.00
按持股比例计算的净资产份额	177,943,746.93	173,239,015.36	169,812,219.60	137,361,528.23	132,939,203.72	129,704,999.28
调整事项						
对合营企业权益投资的账面价值	177,943,746.93	173,239,015.36	169,812,219.60	137,361,528.23	132,939,203.72	129,704,999.28
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值						
营业收入	342,226,805.13	338,946,799.72	338,677,996.79	299,622,740.03	295,329,732.11	297,775,289.27
财务费用	99,977,995.36	100,964,582.64	101,571,556.00	101,666,914.87	102,530,227.77	102,907,214.84
所得税费用						
净利润	149,101,012.71	148,319,803.17	147,834,121.71	137,497,856.12	136,677,031.80	136,515,258.67
其他综合收益						
综合收益总额	149,101,012.71	148,319,803.17	147,834,121.71	137,497,856.12	136,677,031.80	136,515,258.67
本年度收到的来自合营企业的股利						

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(5) 对重要联营企业投资

被投资单位名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	年末资产总额	年末负债总额	年末净资产总额	本年营业收入总额	本年净利润	被投资单位本年归属于母公司股东的净利润
联营企业											
VLOC Maritime Marshall Ltd	马绍尔群岛	大型矿砂船运输	USD101.29 元	30.00	30.00	7,749,534,878.56	7,051,834,783.43	697,700,095.13	1,778,677,910.33	-21,105,325.11	-21,105,325.11
VLOC Maritime 03 Marshall Ltd	马绍尔群岛	大型矿砂船运输	USD100.13 元	30.00	30.00	2,965,719,418.22	2,786,865,125.12	178,854,293.10	592,072,413.98	-26,078,083.68	-26,078,083.68
KLCM LNG Shipping 1 Pte. Ltd.	新加坡	远洋货物运输	USD 4,290 万元	30.00	30.00	306,394,577.69		306,394,577.69		-149,006.56	-149,006.56
KLCM LNG Shipping 2 Pte. Ltd.	新加坡	远洋货物运输	USD 4,290 万元	30.00	30.00	306,394,577.69		306,394,577.69		-149,006.56	-149,006.56
KLCM LNG Shipping 3 Pte. Ltd.	新加坡	远洋货物运输	USD 4,290 万元	30.00	30.00	306,394,577.69		306,394,577.69		-149,006.56	-149,006.56
KLCM LNG Shipping 4 Pte. Ltd.	新加坡	远洋货物运输	USD 4,290 万元	30.00	30.00	306,394,577.69		306,394,577.69		-149,006.56	-149,006.56
合计						11,940,832,607.54	9,838,699,908.55	2,102,132,698.99	2,370,750,324.31	-47,779,435.03	-47,779,435.03

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(6) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末数 / 本年发生额			年初数 / 上年发生额		
	VLOC Maritime Marshall Ltd	VLOC Maritime 03 Marshall Ltd	KLCM LNG Shipping 1 Pte. Ltd.	VLOC Maritime Marshall Ltd	VLOC Maritime 03 Marshall Ltd	KLCM LNG Shipping 1 Pte. Ltd.
流动资产	631,032,775.10	266,970,096.94	762,176.43	699,672,705.28	307,686,907.16	1,031,027.13
非流动资产	7,118,502,103.46	2,698,749,321.28	305,632,401.26	7,302,834,065.65	2,767,016,447.62	297,750,312.87
资产合计	7,749,534,878.56	2,965,719,418.22	306,394,577.69	8,002,506,770.93	3,074,703,354.78	298,781,340.00
流动负债	2,812,889,255.60	815,096,244.25		2,694,835,116.90	771,326,448.33	134,288.42
非流动负债	4,238,945,527.83	1,971,768,880.87		4,600,879,653.84	2,102,566,245.72	
负债合计	7,051,834,783.43	2,786,865,125.12		7,295,714,770.74	2,873,892,694.05	134,288.42
净资产	697,700,095.13	178,854,293.10	306,394,577.69	706,792,000.19	200,810,660.73	298,647,051.58
归属于母公司股东的净资产	697,700,095.13	178,854,293.10	306,394,577.69	706,792,000.19	200,810,660.73	298,647,051.58
按持股比例计算的净资产份额	209,310,028.54	53,656,287.93	91,918,373.22	212,077,687.37	60,493,820.53	89,594,115.48
调整事项						
对联营企业权益投资的账面价值	209,310,028.54	53,656,287.93	91,918,373.22	212,077,687.37	60,493,820.53	89,594,115.48
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	1,778,677,910.33	592,072,413.98		2,079,262,793.66	770,765,089.39	
财务费用	383,045,534.64	147,382,682.74		241,628,680.06	92,195,038.91	
所得税费用						
净利润	-21,105,325.11	-26,078,083.68	-149,006.56	73,387,850.67	115,790,766.83	-129,689.77
其他综合收益						-4,598.65
综合收益总额	-21,105,325.11	-26,078,083.68	-149,006.56	73,387,850.67	115,790,766.83	-134,288.42
本年度收到的来自联营企业的股利						

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(6) 重要联营企业的主要财务信息 - 续

项目	年末数 / 本年发生额			年初数 / 上年发生额		
	KLCMLNG Shipping 2 Pte. Ltd.	KLCMLNG Shipping 3 Pte. Ltd.	KLCMLNG Shipping 4 Pte. Ltd.	KLCMLNG Shipping 2 Pte. Ltd.	KLCMLNG Shipping 3 Pte. Ltd.	KLCMLNG Shipping 4 Pte. Ltd.
流动资产	762,176.43	762,176.43	762,176.43	1,031,027.13	1,031,027.13	1,031,027.13
非流动资产	305,632,401.26	305,632,401.26	305,632,401.26	297,750,312.87	297,750,312.87	297,750,312.87
资产合计	306,394,577.69	306,394,577.69	306,394,577.69	298,781,340.00	298,781,340.00	298,781,340.00
流动负债				134,288.42	134,288.42	134,288.42
非流动负债						
负债合计				134,288.42	134,288.42	134,288.42
净资产	306,394,577.69	306,394,577.69	306,394,577.69	298,647,051.58	298,647,051.58	298,647,051.58
归属于母公司股东的净资产	306,394,577.69	306,394,577.69	306,394,577.69	298,647,051.58	298,647,051.58	298,647,051.58
按持股比例计算的净资产份额	91,918,373.31	91,918,373.31	91,918,373.31	89,594,115.48	89,594,115.48	89,594,115.48
调整事项						
对联营企业权益投资的账面价值	91,918,373.31	91,918,373.31	91,918,373.31	89,594,115.48	89,594,115.48	89,594,115.48
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入						
财务费用						
所得税费用						
净利润	-149,006.56	-149,006.56	-149,006.56	-129,689.77	-129,689.77	-129,689.77
其他综合收益				-4,598.65	-4,598.65	-4,598.65
综合收益总额	-149,006.56	-149,006.56	-149,006.56	-134,288.42	-134,288.42	-134,288.42
本年度收到的来自联营企业的股利						

九、合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(7) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本年数	上年数
合营企业:	—	—
投资账面价值合计	8,943,063.82	10,058,737.31
下列各项按持股比例的合计数	—	—
净利润	5,245,088.36	4,578,326.97
其他综合收益		
综合收益总额	5,245,088.36	4,578,326.97
联营企业:	—	—
投资账面价值合计	29,145,370.47	42,451,829.85
下列各项按持股比例的合计数	—	—
净利润	-136,568,917.96	-272,939,691.39
其他综合收益	2,362,408.26	1,227,934.18
综合收益总额	-134,206,509.70	-271,711,757.21

13. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	指定为其他权益工具投资的原因	年末数	年初数	股利收入
其他权益工具投资—非上市公司权益工具投资	不具备重大影响且计划长期持有的权益性投资	4,008,808.20	3,941,963.60	
合计	—	4,008,808.20	3,941,963.60	

14. 固定资产

项目	年末数	年初数
固定资产	40,446,744,270.27	40,371,258,634.82
固定资产清理		
合计	40,446,744,270.27	40,371,258,634.82

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

14. 固定资产 - 续

(1) 固定资产

1) 固定资产分类明细

项目	房屋建筑物	油轮	散货船	集装箱船	滚装船	其他运输设备	机器设备、家具、器具及其他设备	合计
一、原值								
年初数	130,769,757.46	33,402,759,797.76	27,358,920,801.91	2,043,937,586.57	2,478,847,395.09	25,633,048.40	137,529,007.73	65,578,397,394.92
合并范围变更之影响	74,425,965.02							74,425,965.02
本年购置	4,567,014.96			2,107,245.32		1,517,067.05	192,030,785.11	200,222,112.44
重估增值								
本年在建工程转入		800,937,934.38	67,663,121.74	751,536,758.47	2,493,073.50			1,622,630,888.09
本年存货转入								
本年投资性房地产转入								
其他增加				1,554.71	63,611,538.45		786,639.45	64,399,732.61
本年处置			842,930,516.77	19,044,600.00		3,954,223.49	3,422,359.71	869,351,699.97
重分类								
本年转为投资性房地产								
其他减少								
外币报表折算影响数	1,482,216.73	570,502,825.39	408,655,802.94	30,827,796.21		106,904.02	610,175.50	1,012,185,720.79
年末数	211,244,954.17	34,774,200,557.53	26,992,309,209.82	2,809,366,341.28	2,544,952,007.04	23,302,795.98	326,746,053.92	67,682,121,919.74
二、累计折旧								
年初数	65,186,607.78	8,542,694,471.11	6,294,315,946.07	562,134,486.72	832,551,039.63	21,315,810.69	80,916,372.74	16,399,114,734.74
合并范围变更之影响	21,028,208.44							21,028,208.44
本年计提额	4,747,229.92	1,196,465,484.34	801,625,084.33	65,254,869.29	96,106,209.60	1,107,477.79	24,906,483.28	2,190,212,838.55
本年在建工程转入								
本年存货转入								
本年投资性房地产转入								
其他增加								
本年处置			166,707,422.15	18,092,370.00		43,985.02	631,572.59	191,766,365.90
						3,756,512.31	3,210,061.44	

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

14. 固定资产 - 续

(1) 固定资产 - 续

1) 固定资产分类明细 - 续

项目	房屋建筑物	油轮	散货船	集装箱船	滚装船	其他运输设备	机器设备、家具、器具及其他设备	合计
重分类								
本年转为投资性房地产							675,557.61	675,557.61
其他减少	825,333.93	150,963,976.76	99,143,458.07	7,946,177.87		97,059.58	506,954.05	259,482,960.26
外币报表折算影响数	91,787,380.07	9,890,123,932.21	7,028,377,066.32	617,243,163.88	928,657,249.23	18,807,820.77	103,075,763.61	18,678,072,376.09
年末数	—	—	—	—	—	—	—	—
三、减值准备								
年初数		2,914,900,371.33	5,459,417,368.89	433,132,510.96			573,774.18	8,808,024,025.36
年末数		2,964,328,871.73	5,101,053,324.55	438,439,107.22	52,900,466.10		583,503.78	8,557,305,273.38
四、净额								
年初数	65,583,149.68	21,945,164,955.32	15,605,187,486.95	1,048,670,588.89	1,646,296,355.46	4,317,237.71	56,038,860.81	40,371,258,634.82
年末数	119,457,574.10	21,919,747,753.59	14,862,878,818.95	1,753,684,070.18	1,563,394,291.71	4,494,975.21	223,086,786.53	40,446,744,270.27
其中: 年末已抵押之资产净额		10,533,385,406.04	7,111,774,541.08		716,460,148.40			18,361,620,095.52

九、合并财务报表项目注释 - 续

14. 固定资产 - 续

(1) 固定资产 - 续

2) 年末已提足折旧仍继续使用、暂时闲置、本年处置、报废固定资产情况

项目	金额	备注
1. 年末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	139,132,756.42	船舶、运输设备及其他设备
2. 年末暂时闲置的固定资产原值		
3. 本年处置、报废固定资产情况	— —	— —
(1) 本年处置、报废固定资产原值	869,351,699.97	船舶、运输设备及其他设备
(2) 本年处置、报废固定资产净值	677,585,334.07	
(3) 本年处置、报废固定资产处置损益	46,967,807.29	

3) 年末无暂时闲置的固定资产情况

4) 年末无未办妥产权证的固定资产情况

5) 固定资产的减值测试情况: 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
船舶减值	202,010,466.10	149,110,000.00	52,900,466.10	公允价值=重置成本*综合成新率 处置费用=相关税费+产权服务费+搬运费	综合成新率	年限法成新*40%+观察法成新率*60%
合计	202,010,466.10	149,110,000.00	52,900,466.10	— —	—	— —

15. 在建工程

(1) 分类列示

项目	年末数	年初数
在建工程	3,429,005,313.80	1,072,918,516.24
合计	3,429,005,313.80	1,072,918,516.24

(2) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建船舶	3,427,832,220.23		3,427,832,220.23	1,071,899,516.24		1,071,899,516.24
其他设备	1,173,093.57		1,173,093.57	1,019,000.00		1,019,000.00
合计	3,429,005,313.80		3,429,005,313.80	1,072,918,516.24		1,072,918,516.24

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

15. 在建工程 - 续

(3) 在建工程年末账面余额最大的前 10 项

项目	预算数	年初数	本年增加	合并范围变更之影响	转入固定资产	其他减少	汇率变动影响	年末数	工程投入占预算比例 (%)	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
2 艘 9300 车位+4 艘 7800 车位滚装船	4,038,000,000.00		752,904,628.14				3,882,024.80	756,786,652.94	20.00	20.00				自有资金
Sea Dream	1,473,827,763.00	132,536,679.28	275,455,384.98				3,652,723.70	411,644,787.96	30.00	30.00				自有资金
Sea Glory	1,720,464,013.00		331,197,250.00				1,689,650.00	332,886,900.00	20.00	20.00				自有资金
Sea Tranquility	1,720,464,013.00		331,197,250.00				1,689,650.00	332,886,900.00	20.00	20.00				自有资金
Sea Ambition	1,403,360,263.00	132,536,679.27	138,148,330.86				2,952,232.20	273,637,242.33	20.00	20.00				自有资金
Sea Charity	1,720,464,013.00		165,598,625.00				844,825.00	166,443,450.00	10.00	10.00				自有资金
Sea Assurance	1,720,464,013.00		165,598,625.00				844,825.00	166,443,450.00	10.00	10.00				自有资金
New Alliance	373,258,290.00	35,868,779.54	110,241,510.77				1,170,646.26	147,280,936.57	39.46	40.00				自有资金
Sea Wisdom	1,473,827,763.00	139,292,000.00	2,231,470.93				2,373,384.16	143,896,855.09	10.00	10.00				自有资金
Sea Argosy	1,403,360,263.00	139,292,000.00	542,790.22				2,364,769.13	142,199,559.35	10.00	10.00				自有资金
合计	17,047,490,394.00	579,526,138.09	2,273,115,865.90				21,464,730.25	2,874,106,734.24	--	--			--	--

九、合并财务报表项目注释 - 续

15. 在建工程 - 续

(4) 本年无计提在建工程减值准备情况

16. 使用权资产

(1) 使用权资产分类明细

项目	房屋建筑物	港口及码头设施	汽车及船舶	机器设备、家具、器具及其他设备	其他	合计
一、原值						
年初数	236,139,630.69	3,448,484.15	586,808,419.33		525,448,019.50	1,351,844,553.67
合并范围变更之影响						
本年新增额	24,567,977.57					24,567,977.57
本年减少额	13,806,044.69		248,190,153.44		251,014,018.31	513,010,216.44
外币报表折算影响数	2,666,963.98		5,742,012.05		3,800,293.90	12,209,269.93
年末数	249,568,527.55	3,448,484.15	344,360,277.94		278,234,295.09	875,611,584.73
二、累计折旧						
年初数	110,594,251.61	1,046,757.60	243,500,465.73		374,973,076.30	730,114,551.24
合并范围变更之影响						
本年计提额	51,027,744.68	1,061,295.90	39,512,598.59		81,011,424.19	172,613,063.36
本年减少额	12,598,641.87		157,782,588.06		245,432,734.06	415,813,963.99
外币报表折算影响数	1,419,247.19		1,681,994.64		2,700,725.64	5,801,967.47
年末数	150,442,601.61	2,108,053.50	126,912,470.90		213,252,492.07	492,715,618.08
三、减值准备						
年初数			93,490,834.13			93,490,834.13
年末数			67,825,458.19			67,825,458.19
四、净额						
年初数	125,545,379.08	2,401,726.55	249,817,119.47		150,474,943.20	528,239,168.30
年末数	99,125,925.94	1,340,430.65	149,622,348.85		64,981,803.02	315,070,508.46

本集团租赁了多项资产, 包括: 房屋建筑物, 租赁期为2-6年; 船舶, 租赁期为2-9年; 集装箱, 租赁期为3-7年; 码头, 租赁期为3年。本集团有在续租期结束时可按低于市价的价格行使得购买长江雄心轮、长航江和轮、长航江泰轮、长航江畅轮的选择权。其中长航江泰、长航江和、长航江畅于本年度融资租赁租金结清, 行使留购权, 转入固定资产。

本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币1,382,001,548.59元; 转租使用权资产取得的收入人民币77,884,567.28元。

本集团与兴中轮、兴华轮、兴锦轮、兴绣轮、CL MONA轮、CL GRACE轮、CL TIFFANY轮租赁相关的租赁条款包含了与BPI指数挂钩的可变租赁付款额。采用可变租赁付款额的条款是为了反映巴拿马运费指数的变动。上年累计可变租赁付款额占租赁付款额总额的比例为50.59%。本年度计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为人民币0元。这些租赁付款额及条款汇总如下:

九、合并财务报表项目注释 - 续

16. 使用权资产 - 续

(1) 使用权资产分类明细 - 续

项目	本年累计数	上年累计数
固定付款额		62,113,973.89
可变付款额		63,587,309.49
合计		125,701,283.38

本年度与租赁相关的总现金流出为人民币 1,849,143,326.40 元。

17. 无形资产

项目	摊销年限	年初数	合并范围变更之影响	本年增加	本年减少	重分类	外币报表折算影响数	年末数
一、原价合计	— —	557,649,283.03	776,914,394.51	8,288,542.74			12,974,413.98	1,355,826,634.26
其中：土地使用权	118年、107年	515,374,436.81	776,914,394.51				12,702,039.13	1,304,990,870.45
商标权	10年	812,496.58		83,431.55			14,203.29	910,131.42
其他	3-5年、10年	41,462,349.64		8,205,111.19			258,171.56	49,925,632.39
二、累计摊销额合计	— —	82,801,034.98	128,945,871.52	12,212,045.54			1,956,152.01	225,915,104.05
其中：土地使用权		62,302,474.30	128,945,871.52	5,759,462.54			1,742,893.64	198,750,702.00
商标权		103,301.25		90,846.84			2,215.17	196,363.26
其他		20,395,259.43		6,361,736.16			211,043.20	26,968,038.79
三、减值准备金额合计	— —							
其中：土地使用权								
商标权								
其他								
四、账面价值合计	— —	474,848,248.05	— —	— —			— —	1,129,911,530.21
其中：土地使用权		453,071,962.51	— —	— —			— —	1,106,240,168.45
商标权		709,195.33	— —	— —			— —	713,768.16
其他		21,067,090.21	— —	— —			— —	22,957,593.60

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

18. 商誉

(1) 商誉明细

被投资单位	形成来源	年初数	本年增加		本年减少		外币报表折算影响数	年末数
			企业合并	其他增加	处置子公司终止确认	其他减少		
明海置业有限公司	企业合并	42,258,328.19					716,582.22	42,974,910.41
合计	-- --	42,258,328.19					716,582.22	42,974,910.41
商誉减值准备	-- --							
商誉净值合计	-- --	42,258,328.19					716,582.22	42,974,910.41

注: 2012年11月30日, 本集团收购中国海运(香港)控股有限公司所持有的明海置业有限公司100.00%股权, 支付对价45,409,990.48美元, 大于合并取得的被购买方可辨认净资产公允价值39,342,401.79美元, 差额6,067,588.69美元确认为商誉。本年变动金额主要是由汇率变动影响。

19. 长期待摊费用

项目	年初数	合并范围变更影响	本年增加	本年摊销	外币报表折算影响	其他减少	年末数	其他减少原因
坞修费	554,493,949.17		506,342,273.31	446,691,149.07	8,639,318.19		622,784,391.60	
装修费	17,256,030.96		32,721,993.61	10,783,595.16	168,650.01		39,363,079.42	
合计	571,749,980.13		539,064,266.92	457,474,744.23	8,807,968.20		662,147,471.02	-- --

九、合并财务报表项目注释 - 续

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	年末数		年初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损
租赁负债	24,481,198.56	110,427,981.20	31,957,851.29	131,792,898.28
股份支付	15,176,001.21	60,704,004.84	3,192,476.70	12,769,906.80
资产减值准备	13,380,190.33	53,520,723.22	972,983.40	3,891,933.60
可抵扣亏损	8,613,004.19	34,452,016.75	6,008,607.54	24,034,430.16
信用损失准备	2,138,195.23	8,552,606.43	241,124.76	964,499.04
递延收益	927,083.43	3,708,333.73	1,005,338.56	4,021,354.24
应付职工薪酬	28,732.03	574,640.53		
合计	64,744,404.98	271,940,306.70	43,378,382.25	177,475,022.12

1) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项目	年末数	年初数
可抵扣暂时性差异	953,212,193.56	1,460,752,507.49
可抵扣亏损	860,804,643.82	386,027,285.33
合计	1,814,016,837.38	1,846,779,792.82

2) 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	年末数	年初数	备注
2023年		28,096,865.28	
2024年	61,335,962.66	61,335,962.66	
2025年	78,777,211.55	78,777,211.55	
2026年			
2027年	3,352,439.10	3,352,439.10	
2028年	444,383,002.98		
无到期期限	272,956,027.53	214,464,806.74	
合计	860,804,643.82	386,027,285.33	—

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末数		年初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
对子公司明海置业投资	49,447,613.94	299,682,508.72	49,121,151.77	297,703,950.12
使用权资产	21,881,569.64	97,235,962.54	28,154,268.30	116,600,901.94
其他	2,932,761.71	11,731,046.84	2,932,761.71	11,731,046.84
合计	74,261,945.29	408,649,518.10	80,208,181.78	426,035,898.90

九、合并财务报表项目注释 - 续

20. 递延所得税资产和递延所得税负债 - 续

(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	21,788,041.45	42,956,363.53	28,090,300.12	15,288,082.13
递延所得税负债	21,788,041.45	52,473,903.84	28,090,300.12	52,117,881.66

21. 其他非流动资产

项目	年末数	年初数
取得合同的成本	1,656,447.76	2,443,241.02
其他	6,051.74	12,644.72
小计	1,662,499.50	2,455,885.74
减：减值准备		
合计	1,662,499.50	2,455,885.74

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

22. 资产减值准备及信用损失准备

项目	年初数	合并范围变更之影响	本年计提	本年转回	本年核销及转销	本年因出售转出	本年其他增加	本年其他减少	外币报表折算影响数	年末数
应收账款信用损失准备	57,546,536.40		-12,707,846.25		884,103.62				546,283.99	44,500,870.52
其他应收款信用损失准备	29,221,519.69		-6,374,333.55		913,012.94				380,318.11	22,314,491.31
存货跌价准备										
固定资产减值准备	8,808,024,025.36		52,900,466.10			424,720,885.77			121,101,667.69	8,557,305,273.38
使用权资产减值准备	93,490,834.13					26,796,326.93			1,130,950.99	67,825,458.19
合同资产减值准备	4,562,830.70		-359,828.15						64,327.75	4,267,330.30
合计	8,992,845,746.28		33,458,458.15		1,797,116.56	451,517,212.70			123,223,548.53	8,696,213,423.70

九、合并财务报表项目注释 - 续

23. 短期借款

(1) 短期借款分类

类别	年末数	年初数
信用借款	4,689,487,824.24	1,723,618,339.57
委托借款	300,174,166.67	300,174,166.67
合计	4,989,661,990.91	2,023,792,506.24

(2) 本集团无已到期未偿还的短期借款

24. 应付账款

项目	年末数	年初数
应付账款	2,788,860,214.01	2,354,048,797.27
合计	2,788,860,214.01	2,354,048,797.27

(1) 应付账款明细

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,765,209,605.41	99.15	2,226,371,073.27	94.58
1至2年 (含2年)	3,149,475.81	0.11	81,217,355.31	3.45
2至3年 (含3年)	3,813,387.32	0.14	8,195,619.82	0.35
3年以上	16,687,745.47	0.60	38,264,748.87	1.62
合计	2,788,860,214.01	100.00	2,354,048,797.27	100.00

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	金额	账龄	未偿还原因
威林航运有限公司	10,177,219.00	3年以上	无法与债权人取得联系
合计	10,177,219.00	--	--

(3) 本年年末无持有本集团5% (含5%) 以上表决权股份股东单位的款项

25. 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	年末数	年初数
运费等	338,007,969.95	436,124,623.16
合计	338,007,969.95	436,124,623.16

九、合并财务报表项目注释 - 续

25. 合同负债 - 续

(2) 合同负债列示本年确认的包括在年初合同负债账面价值中的收入金额人民币 436,124,623.16 元, 包括油轮运输业务产生的合同负债人民币 13,957,389.57 元, 散货运输业务产生的合同负债人民币 333,327,211.15 元, 集装箱运输业务产生的合同负债人民币 80,634,191.39 元, 滚装船运输业务产生的合同负债人民币 3,554,201.05 元, 其他业务产生的合同负债人民币 4,651,630.01 元。

(3) 有关合同负债的定性分析

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团分摊至尚未履约运输服务合同的扣除预估销项税额后的已收或应收客户对价为人民币 338,007,969.95 元 (2022 年 12 月 31 日: 人民币 436,124,623.16 元)。该金额代表于日后客户取得服务或商品控制权时, 本集团预计确认的收入金额。本集团预计人民币 338,007,969.95 元将于本报告期起一个年度内确认为收入。

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初数	本年增加	本年减少	外币报表折算影响	年末数
一、短期薪酬	397,759,761.97	1,550,915,105.23	1,522,238,489.59	4,459,728.34	430,896,105.95
二、离职后福利—设定提存计划	13,923,345.02	93,106,133.30	104,857,420.92	28,450.27	2,200,507.67
三、辞退福利	321.72	3,322,723.04	1,015,982.51		2,307,062.25
四、一年内到期的其他福利					
五、其他	62,611,267.89	978,339,315.98	991,225,324.95	693,997.93	50,419,256.85
合计	474,294,696.60	2,625,683,277.55	2,619,337,217.97	5,182,176.54	485,822,932.72

(2) 短期薪酬

项目	年初数	本年增加	本年减少	外币报表折算影响	年末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	378,178,513.96	1,419,802,586.44	1,392,586,114.75	4,450,257.13	409,845,242.78
二、职工福利费		36,096,548.78	36,096,548.78		
三、社会保险费	529,607.00	40,563,117.89	40,612,501.64	7,172.51	487,395.76
其中: 医疗保险费及生育保险费	514,902.79	38,562,037.04	38,611,837.93	7,068.00	472,169.90
工伤保险费	14,704.21	2,001,080.85	2,000,663.71	104.51	15,225.86
其他					

九、合并财务报表项目注释 - 续

26. 应付职工薪酬 - 续

(2) 短期薪酬 - 续

项目	年初数	本年增加	本年减少	外币报表折算影响	年末数
四、住房公积金	139,548.44	39,781,290.00	39,793,976.13	2,298.70	129,161.01
五、工会经费和职工教育经费	18,912,092.57	11,018,967.27	9,496,753.44		20,434,306.40
六、短期带薪缺勤					
七、短期利润分享计划					
八、其他短期薪酬		3,652,594.85	3,652,594.85		
合计	397,759,761.97	1,550,915,105.23	1,522,238,489.59	4,459,728.34	430,896,105.95

(3) 设定提存计划

项目	年初数	本年增加	本年减少	外币报表折算影响	年末数
一、基本养老保险	1,841,429.69	68,202,656.29	68,194,323.94	28,048.03	1,877,810.07
二、失业保险费	20,951.47	1,492,036.92	1,492,009.59	254.80	21,233.60
三、企业年金缴费	12,060,963.86	23,411,440.09	35,171,087.39	147.44	301,464.00
合计	13,923,345.02	93,106,133.30	104,857,420.92	28,450.27	2,200,507.67

注 1:本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划, 根据该等计划, 本集团分别按员工基本工资的 14%-16%、0.5%-0.8%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外, 本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

注 2:本集团企业年金缴费由单位和职工共同承担。单位年缴费总额不超过参与年金计划员工年度工资总额的 8%。单位为个人缴纳的年度缴费额等于核定的企业年金当期基值乘以职工本人所在岗位对应的岗位系数。(各单位当期缴费分配至职工个人账户的最高额不得超过平均额的 5 倍。超过平均额 5 倍的部分, 记入企业账户)职工个人缴费为单位为其缴费的 25%, 由单位从职工工资中代扣代缴。

注 3: 本集团年金基金采取法人受托管理模式, 所归集的企业年金基金由委托人委托受托人进行受托管理并签署企业年金基金受托管理合同。

注 4: 本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用 91,614,096.38 元及 1,492,034.92 元(上年: 91,567,375.88 元及 1,376,404.38 元)。于 2023 年 12 月 31 日, 本集团尚有 2,179,414.07 元及 21,233.60 元(2023 年 1 月 1 日: 13,902,393.55 元及 20,951.47 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

九、合并财务报表项目注释 - 续

27. 应交税费

项目	年初数	本年计提	本年已交	外币报表折算的影响数	年末数
企业所得税	380,139,439.92	521,101,931.17	588,075,834.28	2,382.37	313,167,919.18
增值税	2,634,481.58	29,758,038.60	19,054,173.22	3,046.58	13,341,393.54
个人所得税	3,323,111.97	29,502,915.65	28,036,816.99	0.03	4,789,210.66
车船使用税	316,420.00	2,985,640.63	2,984,720.83		317,339.80
城市维护建设税	190,513.92	1,261,607.45	1,257,764.01		194,357.36
教育费附加	104,931.04	962,271.00	928,375.37		138,826.67
土地使用税	97,595.36	201,429.00	248,928.75		50,095.61
房产税	34,432.65	552,314.76	552,314.76		34,432.65
契税		144,574.40			144,574.40
其他税费	5,216,370.60	103,711,697.07	104,591,745.75	-0.07	4,336,321.85
合计	392,057,297.04	690,182,419.73	745,730,673.96	5,428.91	336,514,471.72

28. 其他应付款

项目	年末数	年初数
应付利息		
应付股利	74,638,533.87	
其他应付款项	572,354,902.34	449,116,626.22
合计	646,993,436.21	449,116,626.22

(1) 应付股利

项目	单位名称	年末数	年初数
普通股股利	广汽商贸有限公司	74,638,533.87	
划分为权益工具的优先股/永续债股利			
其他			
合计	—	74,638,533.87	

(2) 其他应付款项

1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	年末数	年初数
往来款	463,077,278.24	282,670,179.17
押金保证金	70,267,350.58	56,312,785.86
其他	39,010,273.52	110,133,661.19
合计	572,354,902.34	449,116,626.22

九、合并财务报表项目注释 - 续

28. 其他应付款 - 续

(1) 其他应付款项 - 续

2) 其他应付款项账龄分析

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	491,464,241.54	85.87	384,285,106.43	85.56
1 至 2 年 (含 2 年)	68,299,531.76	11.93	38,085,045.58	8.48
2 至 3 年 (含 3 年)	3,679,475.04	0.64	9,997,014.12	2.23
3 年以上	8,911,654.00	1.56	16,749,460.09	3.73
合计	572,354,902.34	100.00	449,116,626.22	100.00

3) 账龄超过一年的重要其他应付款项

单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
CSIC Tanker Holding Co.,Ltd	56,661,600.00	1 至 2 年 (含 2 年)	未到偿还期
合计	56,661,600.00	—	—

4) 年末余额较大之其他应付款项情况

单位名称	所欠金额	账龄	款项性质或内容
CSIC Tanker Holding Co.,Ltd	280,953,564.90	1 年以内 (含 1 年) 及 1 至 2 年 (含 2 年)	股东借款
单位 1	15,686,405.72	1 年以内 (含 1 年)	其他往来款
Ore Shandong HK Ltd	15,242,945.05	1 年以内 (含 1 年)	其他往来款
单位 2	11,705,034.06	1 年以内 (含 1 年)	其他往来款
单位 3	7,667,688.52	1 年以内 (含 1 年)	其他往来款
Ore Dongjiakou HK Ltd	6,569,224.79	1 年以内 (含 1 年)	其他往来款
单位 4	6,173,110.63	1 年以内 (含 1 年)	其他往来款
单位 5	5,361,143.38	1 年以内 (含 1 年)	其他往来款
合计	349,359,117.05	—	—

5) 本年度无应付持有本集团 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的款项

29. 一年内到期的非流动负债

项目	年末数	年初数
一年内到期的长期借款	2,753,630,731.58	2,544,544,070.77
其中: 信用借款	42,793,974.99	1,404,339,816.89
保证借款	1,560,997,085.20	3,028,728.14
抵押借款	1,149,839,671.39	1,137,175,525.74
一年内到期的租赁负债	163,991,562.15	288,562,612.48
合计	2,917,622,293.73	2,833,106,683.25

九、合并财务报表项目注释 - 续

30. 其他流动负债

项目	年末数	年初数
待转销项税	23,720,405.17	5,898,593.17
合计	23,720,405.17	5,898,593.17

31. 长期借款

借款类别	年末数	年初数	年末利率区间 (%)
信用借款	3,869,624,974.99	12,478,053,816.89	2.7000-6.5376
保证借款	1,773,478,085.20	2,440,638,728.14	6.3483-6.4773
抵押借款	9,250,783,213.13	9,855,779,096.05	3.9000-6.8753
质押借款			
合计	14,893,886,273.32	24,774,471,641.08	
减: 一年内到期的长期借款	2,753,630,731.58	2,544,544,070.77	— —
其中: 信用借款	42,793,974.99	1,404,339,816.89	— —
保证借款	1,560,997,085.20	3,028,728.14	— —
抵押借款	1,149,839,671.39	1,137,175,525.74	— —
质押借款			— —
一年后到期的长期借款	12,140,255,541.74	22,229,927,570.31	— —

注 1: 本集团本年度长期借款的实际利率范围从 2.70000% - 6.87528%。

(1) 年末金额中前五名长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	年末数		年初数	
					外币	本币	外币	本币
单位 1	2020/12/29	2027/3/21	美元	LIBOR+0.9%	230,808,849.97	1,634,749,841.66	264,805,425.05	1,844,263,863.33
单位 2	2021/12/8	2024/12/8	美元	LIBOR+0.9%	200,395,765.06	1,419,343,085.20	200,344,562.17	1,395,319,737.69
单位 3	2022/6/20	2027/6/20	美元	TERM SOFR+0.90%	190,379,541.68	1,348,401,179.86	190,319,366.51	1,325,498,260.00
单位 4	2023/6/20	2026/6/19	美元	LIBOR+1.15%	190,371,818.87	1,348,346,481.52		
单位 5	2022/3/13	2025/3/13	美元	LIBOR+0.95%	150,477,362.25	1,065,786,013.61	150,398,781.00	1,047,467,350.15

(2) 年末金额中无展期的长期借款

32. 租赁负债

(1) 租赁负债

项目	年末数	年初数
租赁付款额	405,671,222.55	720,473,313.78
减: 未确认的融资费用	29,817,496.92	54,078,578.65
合计	375,853,725.63	666,394,735.13
减: 一年内到期的租赁负债	163,991,562.15	288,562,612.48
一年以后到期的租赁负债	211,862,163.48	377,832,122.65

九、合并财务报表项目注释 - 续

32. 租赁负债 - 续

(2) 租赁付款额到期期限

项目	年末数
资产负债表日后第1年	180,613,027.82
资产负债表日后第2年	116,034,989.15
资产负债表日后第3年	95,236,198.52
以后年度	13,787,007.06
合计	405,671,222.55

本集团未面临重大的与租赁负债相关的流动性风险。

33. 长期应付款

项目	年末数	年初数
到期复原费用	1,090,735.80	1,072,548.40
合计	1,090,735.80	1,072,548.40
减：一年内到期的长期应付款		
一年后到期的长期应付款	1,090,735.80	1,072,548.40

(1) 年末余额最大的前五项

项目	年末数	年初数
到期复原费用	1,090,735.80	1,072,548.40
合计	1,090,735.80	1,072,548.40

34. 长期应付职工薪酬

项目	年初数	合并范围 变更影响	本年 计提	本年支 付	精算调整	利息调整	外币折算 差额	年末数
一、离职后福利— 设定受益计划净负 债								
二、辞退福利								
三、其他长期福利	310,815.65			4,993.30				305,822.35
合计	310,815.65			4,993.30				305,822.35
减：一年内到期的 长期应付职工薪酬								
一年后到期的长期 应付职工薪酬	310,815.65			4,993.30				305,822.35

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

35. 预计负债

项目	年初数	本年增加	本年减少	外币报表折算影响数	年末数	变动原因
未决诉讼	101,690,532.12	1,211,336.33	50,378,934.74	1,355,231.20	53,878,164.91	详见附注十六、注1
待执行的亏损合同	187,608,363.90		187,608,363.90			详见注1
提供担保	44,434,148.00			753,478.00	45,187,626.00	详见附注十六
合计	333,733,044.02	1,211,336.33	237,987,298.64	2,108,709.20	99,065,790.91	— —

注1: 2023年8月2日, 经上海市高级人民法院二审判决上海明华公司胜诉, 上海明华公司全额冲回因“浦海轮”无单放货事项确认的预计负债。

2023年, 本集团之子公司长航国际海运(亚洲)有限公司(以下简称亚洲公司)收到保赔协会关于 Mv.Xing Zhi Hai 轮的担保款退回, 金额 2,029,606.15 美元, 相关赔付和担保款收付完毕。2023年11月, 亚洲公司全额冲回预计负债余额 1,128,422.80 美元。

2023年, 本集团之子公司中外运长航(天津)海上工程有限公司(以下简称天津公司)陆续支付或冲销了“海狮5”接管期间发生的燃油、物料成本, 金额合计 21,741,651.19 元。2023年4月30日, 天津公司与海龙十七号(天津)租赁有限公司签订《光船租赁合同终止协议》, 并于当日将“海狮5”平台归还出租人并完成还船验船, 该终止协议签署完成后, 天津公司结转了该亏损合同项下剩余的预计负债, 金额人民币 21,462,021.88 元。

2022年, 本集团之子公司中外运集装箱运输有限公司(以下简称外运集运公司)对四艘期租船舶的亏损合同计提预计负债。2023年, 随着租约合同陆续到期, 外运集运公司结转了亏损合同对应的预计负债, 金额 144,404,690.83 元。

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

36. 递延收益

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
政府补助	6,564,468.01	20,615,000.00	3,856,812.07	23,322,655.94
合计	6,564,468.01	20,615,000.00	3,856,812.07	23,322,655.94

(1) 计入递延收益的政府补助情况

政府补助种类	年末账面余额	计入当年损益金额	本年退还金额	退还原因
船舶岸电补贴	16,279,322.20	3,123,791.56		
长发隆滚装船项目经费	3,708,333.74	249,999.96		
国拨科研经费	3,335,000.00			
IMO 温室气体减排新法规国内履约实施研究项目		420,000.00		
交通战备专项经费		63,020.55		
合计	23,322,655.94	3,856,812.07		

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

37. 股本

股东名称/类别	年初数		本年变动				年末数		
	投资金额	比例 (%)	发行新股 (注1)	送股	公积金转股	其他 (注2)	小计	投资金额	比例 (%)
2023年度:									
一、有限售条件股份									
1、国家持有股									
2、国有法人持股	447,761,194.00	5.51				-447,761,194.00	-447,761,194.00		
3、其他内资持股									
4、境外持股									
有限售条件股份合计	447,761,194.00	5.51				-447,761,194.00	-447,761,194.00		
二、无限售条件股份									
1、人民币普通股	7,678,488,823.00	94.49	17,556,336.00			447,761,194.00	465,317,530.00	8,143,806,353.00	100.00
无限售条件股份合计	7,678,488,823.00	94.49	17,556,336.00			447,761,194.00	465,317,530.00	8,143,806,353.00	100.00
三、股份总额	8,126,250,017.00	100.00	17,556,336.00			17,556,336.00	17,556,336.00	8,143,806,353.00	100.00
2022年度:									
一、有限售条件股份									
1、国家持有股									
2、国有法人持股	1,368,346,648.00	16.88				-920,585,454.00	-920,585,454.00	447,761,194.00	5.51
3、其他内资持股									
4、境外持股									
有限售条件股份合计	1,368,346,648.00	16.88				-920,585,454.00	-920,585,454.00	447,761,194.00	5.51
二、无限售条件股份									
1、人民币普通股	6,739,495,153.00	83.12	18,408,216.00			920,585,454.00	938,993,670.00	7,678,488,823.00	94.49
无限售条件股份合计	6,739,495,153.00	83.12	18,408,216.00			920,585,454.00	938,993,670.00	7,678,488,823.00	94.49
三、股份总额	8,107,841,801.00	100.00	18,408,216.00				18,408,216.00	8,126,250,017.00	100.00

注1: 2023年增加无限售条件流通股17,556,336股系本公司向激励对象定向发行的公司股票。第三个行权期首次行权于2023年7月25日进行股票过户登记, 行权股票数量为17,391,216股, 本次增加股份业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)XYZH/2023SZAA4B0449《验资报告》验证。第三个行权期第二次行权于2023年12月18日进行股票过户登记, 行权股票数量为165,120股, 本次增加股份业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)XYZH/2023SZAA4B0476《验资报告》验证。

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

37. 股本 - 续

注2: 2023年1月9日, 招商局轮船持有的本公司的限售股447,761,194股, 其股份限售期届满, 转为无限售条件股份。

38. 资本公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
2023年度:				
一、股本溢价	12,212,610,227.15	49,857,068.18		12,262,467,295.33
1. 投资者投入的资本	12,537,199,590.14	49,857,068.18		12,587,056,658.32
2. 其他	-324,589,362.99			-324,589,362.99
二、其他资本公积	36,097,762.59	62,362,424.15	19,487,535.96	78,972,650.78
1. 被投资单位除净损益、其他综合收益及利润分配以外的股东权益的其他变动	18,270,947.06		2,929.06	18,268,018.00
2. 未行权的股份支付	17,826,815.53	62,362,424.15	19,484,606.90	60,704,632.78
合计	12,248,707,989.74	112,219,492.33	19,487,535.96	12,341,439,946.11
2022年度:				
一、股本溢价	12,156,836,400.71	55,773,826.44		12,212,610,227.15
1. 投资者投入的资本	12,501,855,815.42	35,343,774.72		12,537,199,590.14
2. 其他	-345,019,414.71	20,430,051.72		-324,589,362.99
二、其他资本公积	52,469,653.55	4,058,160.76	20,430,051.72	36,097,762.59
1. 被投资单位除净损益、其他综合收益及利润分配以外的股东权益的其他变动	18,255,971.56	14,975.50		18,270,947.06
2. 未行权的股份支付	34,213,681.99	4,043,185.26	20,430,051.72	17,826,815.53
合计	12,209,306,054.26	59,831,987.20	20,430,051.72	12,248,707,989.74

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

39. 其他综合收益

项目	年初数	会计政策变更影响	本年发生额					年末数
			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	减: 所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,237,602.40		-65,614.40				-65,614.40	-1,303,216.80
其中: 重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-1,237,602.40		-65,614.40				-65,614.40	-1,303,216.80
其他								
二、将重分类进损益的其他综合收益	274,942,630.64		437,523,856.36				437,542,000.04	712,484,630.68
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	160,783,115.42		-33,112,260.66				-33,112,260.66	127,670,854.76
其他债权投资公允价值变动								
可供出售金融资产公允价值变动损益								
外币财务报表折算差额	114,159,515.22		470,636,117.02				470,654,260.70	584,813,775.92
其他综合收益合计	273,705,028.24		437,458,241.96				437,476,385.64	711,181,413.88

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

40. 专项储备

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
安全生产费	41,584,154.15	29,938,011.50	30,514,907.63	41,007,258.02
合计	41,584,154.15	29,938,011.50	30,514,907.63	41,007,258.02

41. 盈余公积

2023年

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积金	749,771,427.19	173,349,815.47		923,121,242.66
合计	749,771,427.19	173,349,815.47		923,121,242.66

2022年

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积金	535,822,811.87	213,948,615.32		749,771,427.19
合计	535,822,811.87	213,948,615.32		749,771,427.19

42. 未分配利润

项目	本年数	上年数
上年年末数	11,607,127,097.23	7,627,046,787.28
加: 年初未分配利润调整数		
其中: 会计政策变更	3,801,093.54	2,284,565.62
前期差错更正		
同一控制下合并范围变更		
其他		
年初数	11,610,928,190.77	7,629,331,352.90
本年增加	4,836,966,617.91	5,087,408,654.19
其中: 本年归属于母公司股东的净利润	4,836,966,617.91	5,087,408,654.19
盈余公积转入		
其他		
本年减少	1,717,337,318.70	1,105,811,816.32
其中: 本年提取法定盈余公积数	173,349,815.47	213,948,615.32
本年提取任意盈余公积数		
本年提取一般风险准备		
本年提取交易风险准备		
分配利润	1,543,987,503.23	891,862,598.11
转增资本		
划转社保基金		
其他		602.89
本年年末数	14,730,557,489.98	11,610,928,190.77

九、合并财务报表项目注释 - 续

43. 营业收入、营业成本

项目	本年累计数		上年累计数	
	收入	成本	收入	成本
油轮运输	9,671,990,043.23	5,835,286,050.27	7,029,368,567.24	5,742,493,215.83
散货船运输	7,108,321,731.14	5,794,174,532.17	11,758,376,939.66	9,292,413,012.48
集装箱船运输	5,538,517,081.75	4,561,456,698.84	7,115,546,435.14	4,576,933,585.15
滚装船运输	1,960,538,071.61	1,424,357,842.59	1,855,455,927.60	1,651,815,752.00
其他	1,601,646,150.31	1,561,408,802.82	1,949,657,459.81	1,931,561,502.73
合计	25,881,013,078.04	19,176,683,926.69	29,708,405,329.45	23,195,217,068.19

44. 税金及附加

项目	本年累计数	上年累计数
船舶吨位税	7,827,436.04	8,758,481.86
印花税	3,039,690.41	5,276,177.32
车船使用税	2,985,390.63	1,717,470.83
城市维护建设税	1,261,886.86	10,794,047.76
教育费附加	571,574.34	4,851,260.27
房产税	552,314.76	241,352.19
地方教育费附加	390,896.24	3,234,173.50
土地使用税	201,429.00	356,643.44
其他	1,319.80	16,251.03
合计	16,831,938.08	35,245,858.20

45. 销售费用

项目	本年累计数	上年累计数
职工薪酬	83,801,103.56	81,288,958.91
折旧费、摊销费	3,066,588.55	2,642,429.77
业务招待费	2,634,375.34	1,774,120.08
差旅交通费	2,350,916.89	897,191.09
租金	777,916.43	779,909.07
物业管理费	589,430.22	788,701.81
广告费	296,438.67	642,629.61
通讯费	256,124.63	286,450.60
水电燃气费	99,581.48	68,319.22
汽车费用	80,880.00	155,474.78
办公费	80,491.11	142,530.85
信息技术费	53,030.68	114,455.16
装饰费、修理费	52,818.53	527,412.75
会务费	24,556.60	14,535.70
其他费用	53,527.67	302,855.20
合计	94,217,780.36	90,425,974.60

九、合并财务报表项目注释 - 续

46. 管理费用

项目	本年累计数	上年累计数
职工薪酬	754,294,741.10	704,175,869.05
折旧、摊销费	74,532,071.34	67,129,839.27
广告、信息技术费	24,672,690.18	25,437,579.02
中介咨询费	22,626,107.21	15,358,767.52
汽车、差旅交通费	20,266,983.33	9,630,973.56
物业管理费	12,366,080.44	10,250,014.34
租金、差饷	11,974,279.31	14,998,498.31
业务招待费	5,032,689.45	3,386,656.28
托管费用	3,600,000.00	3,600,000.00
通讯费	2,585,644.38	2,526,355.81
其他费用	31,398,689.20	31,554,370.95
合计	963,349,975.94	888,048,924.11

47. 研发费用

项目	本年累计数	上年累计数
燃料及动力费	3,177,501.12	505,584.52
工资及劳务	685,071.73	702,332.20
管理费	56,594.93	
差旅费	23,561.02	
专用费		66,693.12
合计	3,942,728.80	1,274,609.84

48. 财务费用

项目	本年累计数	上年累计数
利息费用	1,268,730,838.50	858,443,699.78
其中：银行及其他借款	1,243,994,192.11	811,095,450.39
租赁负债的利息费用	24,736,646.39	47,348,249.39
减：利息收入	186,820,312.65	164,123,924.68
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-41,400,426.27	-310,132,563.28
其他支出	8,839,610.23	32,067,305.57
合计	1,049,349,709.81	416,254,517.39

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

49. 其他收益

项目	本年累计数	上年累计数
航线补贴	5,520,000.00	10,589,629.50
南京港物流专线资金补贴	3,700,000.00	
促进港航物流产业发展补贴资金	3,554,080.00	
船舶岸电补贴	3,123,791.56	196,886.24
洋山管委会安商育商财政返还款	3,003,700.00	12,365,000.00
财政贴息	1,131,700.00	3,149,600.00
交通节能减排专项资金	833,296.40	
代扣代缴手续费返还	789,996.30	555,047.46
IMO 温室气体减排新法规国内履约实施研究项目	420,000.00	
长发隆滚装船项目经费	249,999.96	249,999.96
扩岗补助	205,646.47	65,750.00
生育津贴	176,040.31	87,533.87
国家重点研发子课题国拨经费	150,000.00	
稳岗补贴	114,357.95	696,697.09
交通战备专项经费	63,020.55	68,750.04
武汉市失业保险管理办公室失业保险基金	56,842.00	103,944.78
政府的员工补贴计划	54,556.43	4,958,251.66
增值税加计扣除	22,355.61	21,036.29
董事补贴	7,822.24	
小规模纳税人免税补贴	5,992.85	
残疾人超比例补贴	2,228.60	
政府培训补贴	1,920.00	45,314.00
就业补贴	500.00	2,000.00
天津东疆保税港区管理委员会 2020 年度促进产业发展资金 (省市级财政补贴)		7,300,000.00
宜昌市三峡翻坝补贴		1,985,100.92
水运项目综合排名补贴		1,500,000.00
绿色生态环保工程顶层研究项目		1,230,000.00
上海齐耀科技, 科技部“大气污染成因与控制技术研究”重点专项 2021 年度项目综合绩效评论结论公示		800,000.00
空箱补贴		669,100.00
现代航运服务业创新鼓励项目		500,000.00
海运安全保障研究课题		100,000.00
武汉市交通运输局港航事业发展中心 2021 年船舶岸电系统受电改造项目专项资金补贴		98,000.00
武汉航交所推动进场交易构建航运指数专项扶持		24,707.63

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

49. 其他收益 - 续

项目	本年累计数	上年累计数
消杀补贴		23,600.00
集装箱储存和维护费		14,583.64
以工代训补贴		4,500.00
印花税减免		3,648.60
数字证书返还		600.00
合计	23,187,847.23	47,409,281.68

50. 投资收益

项目	本年累计数	上年累计数
长期股权投资收益	655,394,681.87	645,536,285.06
其中: 权益法核算确认的投资收益	655,394,681.87	645,536,285.06
合计	655,394,681.87	645,536,285.06

51. 信用减值损失

项目	本年累计数	上年累计数
应收账款减值损失	12,707,846.25	-20,475,709.83
其他应收款减值损失	6,374,333.55	-13,699,570.98
合计	19,082,179.80	-34,175,280.81

52. 资产减值损失

项目	本年累计数	上年累计数
合同资产减值损失	359,828.15	1,980,218.61
存货减值损失		-251,807.23
固定资产减值损失	-52,900,466.10	-554,125.51
使用权资产减值损失		-26,796,326.93
合计	-52,540,637.95	-25,622,041.06

53. 资产处置收益

项目	本年累计数	上年累计数	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	50,642,648.89	272,444,112.68	50,642,648.89
其中: 固定资产处置收益	47,142,648.89	255,051,144.97	47,142,648.89
其他	3,500,000.00	17,392,967.71	3,500,000.00
合计	50,642,648.89	272,444,112.68	50,642,648.89

九、合并财务报表项目注释 - 续

54. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年累计数	上年累计数	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常经营活动无关的政府补助	133,809,622.66	19,215,000.00	133,809,622.66
其他利得	20,618,124.04	10,999,465.86	20,618,124.04
违约赔偿收入		76,030.00	
合计	154,427,746.70	30,290,495.86	154,427,746.70

(2) 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本年累计数	上年累计数
浦东新区“十四五”期间促进航运业发展财政扶持资金	105,076,000.00	
中国（上海）自由贸易试验区管理委员会世博管理局十四五专项资金	14,446,000.00	
浦东新区十四五“重点航运扶持财政补助”	12,960,000.00	
2022年度洋山特殊综合保税区财政扶持资金	1,327,622.66	
浦东新区发展扶持总部企业专项资金		19,215,000.00
合计	133,809,622.66	19,215,000.00

55. 营业外支出

项目	本年累计数	上年累计数	计入本年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	9,743,196.30	9,910,101.89	9,743,196.30
预计未决诉讼	1,211,336.33	30,064,118.38	1,211,336.33
赔偿金、违约金及罚款支出	1,083,638.04	298,881.56	1,083,638.04
非流动资产毁损报废损失	174,841.60	634,107.93	174,841.60
预计担保损失		42,912,518.00	
其他	23,850.88	22,101.52	23,850.88
合计	12,236,863.15	83,841,829.28	12,236,863.15

注：本年营业外支出相比上年减少了 7,160.50 万元，主要系本年计提的未决诉讼和担保损失较上年减少 7,176.53 万元。

56. 所得税费用

项目	本年累计数	上年累计数
当年所得税费用	521,052,575.80	865,203,055.03
递延所得税费用	-28,097,302.35	292,146.28
合计	492,955,273.45	865,495,201.31

九、合并财务报表项目注释 - 续

57. 外币折算

项目	本年累计数
计入当期损益的汇兑差额	-41,400,426.27
合计	-41,400,426.27

58. 租赁

(1) 融资租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	—
销售损益	
租赁投资净额的融资收益	
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	—
第1年	2,413,120.79
第2年	926,523.68
第3年	
第4年	
第5年	
5年以上	
三、未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节	—
剩余年度将收到的未折现租赁收款额小计	3,339,644.47
减: 未实现融资收益	352,735.17
加: 未担保余值的现值	
租赁投资净额	2,986,909.30

(2) 经营租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	—
租赁收入	3,229,123,770.59
其中: 未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	—
第1年	510,012,915.92
第2年	540,483,165.44
第3年	679,934,560.83
第4年	481,006,139.07
第5年	329,368,214.64
5年以上	

九、合并财务报表项目注释 - 续

58. 租赁 - 续

(3) 租赁承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	24,736,646.39
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,382,001,548.59
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的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	77,884,567.28
与租赁相关的总现金流出	1,849,143,326.40
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	
其他	

九、合并财务报表项目注释 - 续

59. 归属于母公司股东的其他综合收益

(1) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本年数			上年数		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-65,614.40		-65,614.40	-1,237,602.40		-1,237,602.40
1. 重新计量设定受益计划净变动额						
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	-65,614.40		-65,614.40	-1,237,602.40		-1,237,602.40
4. 企业自身信用风险公允价值变动						
5. 其他不能重分类进损益的其他综合收益						
二、将重分类进损益的其他综合收益	437,542,000.04		437,542,000.04	2,353,272,139.01		2,353,272,139.01
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益	-33,112,260.66		-33,112,260.66	262,376,075.62		262,376,075.62
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	-33,112,260.66		-33,112,260.66	262,376,075.62		262,376,075.62
2. 其他债权投资公允价值变动						
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
4. 其他债权投资信用减值准备						
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
5. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)						
减: 转为被套期项目初始确认金额的调整额						
前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
6. 外币财务报表折算差额	470,654,260.70		470,654,260.70	2,090,896,063.39		2,090,896,063.39
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	470,654,260.70		470,654,260.70	2,090,896,063.39		2,090,896,063.39
7. 其他将重分类进损益的其他综合收益						
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
其他综合收益合计	437,476,385.64		437,476,385.64	2,352,034,536.61		2,352,034,536.61

(2) 其他综合收益各项目的调节情况

项目	年初数	加本年增减变动 (减少以“-”号填列)	年末数
权益法下可转进损益的其他综合收益	160,783,115.42	-33,112,260.66	127,670,854.76
外币财务报表折算差额	114,159,515.22	470,654,260.70	584,813,775.92
其他权益工具投资公允价值变动	-1,237,602.40	-65,614.40	-1,303,216.80
小计	273,705,028.24	437,476,385.64	711,181,413.88

九、合并财务报表项目注释 - 续

60. 合并现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额
收到利息收入	290,789,497.55
押金、保证金	217,616,880.13
政府补助收入	150,149,269.11
往来款	147,051,342.46
其他	289,290,247.51
合计	1,094,897,236.76

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额
押金、保证金	246,205,046.23
公司日常管理费用、营业费用和财务费用手续费等	118,694,190.99
支付给各代理商的费用及往来款	47,213,159.87
捐赠支出	9,700,000.00
聘请中介机构费用	2,596,530.28
房屋租赁	1,252,552.28
其他	209,411,505.09
合计	635,072,984.74

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额
关联公司借款	70,619,005.13
合计	70,619,005.13

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额
租赁款	287,123,481.87
偿还债务	26,070,907.44
合计	313,194,389.31

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

60. 合并现金流量表项目 - 续

(2) 现金流量表补充资料

项目	本年累计数	上年累计数
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	— —	— —
净利润	4,921,639,348.30	5,068,484,199.94
加: 资产减值损失	52,540,637.95	25,622,041.06
信用减值损失	-19,082,179.80	34,175,280.81
固定资产折旧	2,190,212,838.55	2,049,250,058.95
使用权资产折旧	172,613,063.36	328,172,669.25
无形资产摊销	12,212,045.54	12,296,524.35
长期待摊费用摊销	457,474,744.23	448,305,114.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-50,642,648.89	-272,444,112.68
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	174,841.60	634,107.93
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,268,730,838.50	796,783,713.48
投资损失(收益以“-”号填列)	-655,394,681.87	-645,536,285.06
递延所得税资产的减少(增加以“-”号填列)	-27,668,281.40	742,931.54
递延所得税负债的增加(减少以“-”号填列)	356,022.18	-462,285.20
存货的减少(增加以“-”号填列)	110,403,769.03	21,886,653.15
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	465,178,010.75	-570,298,738.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-43,805,904.04	-483,170,406.73
其他	62,362,424.15	180,732,150.18
经营活动产生的现金流量净额	8,917,304,888.14	6,995,173,616.24
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:	— —	— —
现金及现金等价物的年末余额	4,948,740,555.43	11,086,454,037.39
减: 现金及现金等价物的年初余额	11,086,454,037.39	10,564,866,814.43
加: 调整年初客户结算备付金的分类		
现金及现金等价物净增加额	-6,137,713,481.96	521,587,222.96

九、合并财务报表项目注释 - 续

60. 合并现金流量表项目 - 续

(3) 收取利息、手续费及佣金的现金

项目	本年累计数	上年累计数
收取利息收到的现金	290,789,497.55	134,907,065.51
合计	290,789,497.55	134,907,065.51

(4) 分配股利、利润或偿付利息支付的现金

项目	本年累计数	上年累计数
子公司支付给少数股东的股利、利润	14,385,786.31	9,312,543.61
偿付利息支付的现金	1,273,329,967.29	792,590,410.84
分配利润	1,543,987,503.23	891,862,598.11
合计	2,831,703,256.83	1,693,765,552.56

61. 现金及现金等价物

项目	年末数	年初数
一、现金	4,948,740,555.43	11,086,454,037.39
其中：库存现金	79,836.12	266,875.23
可随时用于支付的银行存款	4,948,660,719.31	11,086,187,162.16
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：结算备付金		
三、年末现金及现金等价物余额	4,948,740,555.43	11,086,454,037.39
四、受限制货币资金等	4,606,834.89	142,554,276.91
其中：经纪客户存款		
客户结算备付金		
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	4,606,834.89	142,554,276.91

62. 所有权和使用权受到限制的资产

所有权受到限制的资产	年末数	年初数	受限原因
固定资产	18,361,620,095.52	18,258,672,727.94	抵押借款
货币资金	4,606,834.89	142,554,276.91	尚未到期已经计提的应收利息
合计	18,366,226,930.41	18,401,227,004.85	— —

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

63. 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	— —	— —	— —
其中：人民币	7,249,603.80	1.0000	7,249,603.80
美元	70,173,624.49	7.0827	497,018,730.18
港币	28,470,384.21	0.9062	25,799,862.17
日元	300,577,268.00	0.0502	15,088,978.85
欧元	1,519,318.58	7.8592	11,940,628.58
英镑	232,089.07	9.0411	2,098,340.49
澳大利亚元	859,867.17	4.8484	4,168,979.99
新西兰元	317,871.65	4.4991	1,430,136.34
新加坡元	1,846,156.03	5.3772	9,927,150.20
应收账款	— —	— —	— —
其中：美元	312,212,605.72	7.0827	2,211,308,222.53
港币	2,828,197.01	0.9062	2,562,912.13
欧元	71,729.97	7.8592	563,740.18
日元	787,813,482.40	0.0502	39,548,236.82
新加坡元	5,944,278.00	5.3772	31,963,571.66
人民币	5,762,881.44	1.0000	5,762,881.44
澳大利亚元	3,658,857.46	4.8484	17,739,604.51
其他应收款	— —	— —	— —
其中：人民币	8,292,791.20	1.0000	8,292,791.20
美元	159,973,254.91	7.0827	1,133,042,572.55
港币	11,421,211.39	0.9062	10,349,901.76
日元	6,708,053.00	0.0502	336,744.26
欧元	5,548,268.34	7.8592	43,604,950.54
新加坡元	941,964.11	5.3772	5,065,129.41
英镑	28,103.76	9.0411	254,088.90
新西兰元	28,073.69	4.4991	126,306.34
合同资产	— —	— —	— —
其中：美元	4,954,988.26	7.0827	35,094,695.35
人民币	706,558.79	1.0000	706,558.79
其他应付款	— —	— —	— —
其中：人民币	135,865,770.70	1.0000	135,865,770.70
美元	1,583,177.65	7.0827	11,213,172.34
港币	68,548,903.07	0.9062	62,119,015.96
日元	1,707,748.00	0.0502	85,728.95
欧元	34,160.00	7.8592	268,470.27
英镑	20,925.00	9.0411	189,185.02
新加坡元	57,548.49	5.3772	309,449.74
应付账款	— —	— —	— —
其中：人民币	32,165,666.80	1.0000	32,165,666.80

九、合并财务报表项目注释 - 续

63. 外币货币性项目 - 续

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
美元	265,846,784.04	7.0827	1,882,913,017.32
欧元	313,050.31	7.8592	2,460,325.00
港币	5,705,871.18	0.9062	5,170,660.46
日元	4,447,992,510.87	0.0502	223,289,224.05
新加坡元	3,522,762.34	5.3772	18,942,597.65
新西兰元	47,371.88	4.4991	213,130.83
英镑	2,927.64	9.0411	26,469.09
澳大利亚元	3,132,327.00	4.8484	15,186,774.23
应付股利	— —	— —	— —
其中：人民币	1,588,087,505.85	1.0000	1,588,087,505.85
租赁负债	— —	— —	— —
其中：美元	3,991,458.33	7.0827	28,270,301.91
港币	56,292,645.52	0.9062	51,012,395.37
应付职工薪酬	— —	— —	— —
其中：人民币	160,156.04	1.0000	160,156.04
港币	167,887,981.67	0.9062	152,140,088.99
新加坡元	14,250.00	5.3772	76,625.10
其他流动资产	— —	— —	— —
其中：港币	925,748.14	0.9062	838,912.96
新加坡元	3,381.36	5.3772	18,182.25
短期借款	— —	— —	— —
其中：港币	833,904,866.22	0.9062	755,684,589.77
财务公司存款	— —	— —	— —
其中：美元	44,928,432.80	7.0827	318,214,610.99

十、研发支出

(1) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
VLCC 第二代翼型风帆助推系统项目	2,212,128.25	
船舶智能化视频检测项目	2,093,143.00	378,942.74
满足 EEDI 第三阶段目标的大型油船节能技术集成工程化应用	1,441,653.71	
船奇小智 2.0 项目	1,371,471.00	1,357,748.00
船队碳排放监察平台项目	1,368,380.00	
招商轮船船员管理云平台	1,260,000.00	1,134,000.00
明华 ERP 一期项目补充开发项目	1,114,415.54	
招商轮船数字化培训平台	921,500.00	

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 研发支出 - 续

(1) 按费用性质列示 - 续

项目	本期发生额	上期发生额
招商轮船数字化风控平台	896,108.22	78,925.10
招商轮船航运经营管理云平台项目(一期)	786,000.00	
LNG船舶监造项目审图工作管理平台	524,895.99	
客户信用风险评估模型开发项目	293,196.00	293,196.00
碳监察可视化平台项目	264,346.00	
国际海事组织船舶温室气体减排新法规国内履约实施研究	261,027.82	
招商轮船运营管理可视化平台 V2.1 主网站	218,360.00	
招商轮船船舶管理信息平台项目	184,500.00	4,039,020.00
航运 BI&数据中台规划设计项目	119,000.00	2,142,000.00
宏观经济数据 RPA 项目	101,000.93	
海事气象跟踪 RPA 项目	99,368.12	
招商轮船运营管理可视化平台 V2.1 电子海图升级	59,360.00	
17 万立方米级 Mark III LNG 船工程化研制	13,278.06	
船舶推进动力布局优化方法与高效主辅推进技术研究	6,551.77	
实海况条件下船舶营运能效多源协同优化控制技术研究	4,907.26	
船舶高效减阻与动力系统高效润滑技术	2,520.00	
船舶温室气体排放监测与控制技术研究	661.93	
绿色生态环保船工程顶层研究		1,274,609.84
超大型油轮船舶智能		1,645,149.19
大宗货航运经营系统整合优化(一期)项目		1,584,000.00
税务系统开发项目		1,200,000.00
招商轮船运营管理可视化平台 V2.1		997,160.00
招商轮船丝路云链大宗货物贸运平台项目		747,500.00
业财一体化集成平台二期项目		696,000.00
海宏公司安全质量环保管理信息系统(二期)		440,937.74
招商轮船智慧经营 IT 服务外包采购项目		343,379.36
航运 BI 移动应用项目		157,715.00
合计	15,617,773.60	18,510,282.97
其中: 费用化研发支出	3,942,728.80	1,274,609.84
资本化研发支出	11,675,044.80	17,235,673.13

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 研发支出 - 续

(2) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	年初数	合并范围变更之影响	本年增加		其他	本年减少		外币报表折算影响数	年末数
			内部开发支出	其他		转入无形资产	计入当期损益		
招商轮船船舶管理信息平台项目	4,039,020.00		184,500.00						4,223,520.00
船奇小智 2.0 项目	1,357,748.00		1,371,471.00						2,729,219.00
船舶智能化视频检测项目	378,942.74		2,093,143.00						2,472,085.74
招商轮船船员管理云平台	1,134,000.00		1,260,000.00						2,394,000.00
船队碳排放监管平台项目			1,368,380.00						1,368,380.00
招商轮船数字化风控平台	78,925.10		896,108.22						975,033.32
招商轮船航运运营管理云平台项目(一期)			786,000.00						786,000.00
客户信用风险评估模型开发项目	293,196.00		293,196.00						586,392.00
招商轮船运营管理可视化平台 V2.1 电子海图升级	753,660.00		59,360.00			267,120.00			545,900.00
LNG 船舶监造项目审图工作管理平台			524,895.99					2,677.83	527,573.82
海宏公司安全质量环保管理信息系统(二期)	440,937.74							7,477.06	448,414.80
碳监察可视化平台项目			264,346.00						264,346.00
招商轮船运营管理可视化平台 V2.1 主网站			218,360.00						218,360.00
航运 BI 移动应用项目	157,715.00								157,715.00
大宗货航运经营系统整合优化(一期)项目	1,584,000.00					1,584,000.00			
海事气象跟踪 RPA 项目			99,368.12			99,368.12			
航运 BI&数据中台规划设计项目	2,142,000.00		119,000.00			2,261,000.00			
宏观经济数据 RPA 项目			101,000.93			101,000.93			
明华 ERP 一期项目补充开发项目			1,114,415.54			1,114,415.54			
明华新加坡大海鹞智慧平台项目一期	388,938.92					393,526.60		4,587.68	
业财一体化集成平台二期项目	696,000.00					696,000.00			
招商轮船数字化培训平台			921,500.00			921,500.00			
招商轮船智慧经营 IT 服务外包采购项目	432,379.00					432,379.00			
合计	13,877,462.50		11,675,044.80			7,870,310.19		14,742.57	17,696,939.68

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

应收款项的年末余额 0.00 元。

2. 涉及政府补助的负债项目

负债项目	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
船舶岸电补贴	2,123,113.76	17,280,000.00		3,123,791.56		16,279,322.20	与资产相关
长发隆滚装船项目经费	3,958,333.70			249,999.96		3,708,333.74	与资产相关
国拨科研经费		3,335,000.00				3,335,000.00	与收益相关
IMO 温室气体减排新法规国内履约实施研究项目	420,000.00			420,000.00			与收益相关
交通战备专项经费	63,020.55			63,020.55			与资产相关
合计	6,564,468.01	20,615,000.00		3,856,812.07		23,322,655.94	

十一、政府补助 - 续

3. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
浦东新区“十四五”期间促进航运业发展财政扶持资金	105,076,000.00	
中国（上海）自由贸易试验区管理委员会世博管理局十四五专项资金	14,446,000.00	
浦东新区“十四五”重点航运扶持财政补助”	12,960,000.00	
航线补贴	5,520,000.00	10,589,629.50
南京港物流专线资金补贴	3,700,000.00	
促进港航物流产业发展补贴资金	3,554,080.00	
船舶岸电补贴	3,123,791.56	196,886.24
洋山管委会安商育商财政返还款	3,003,700.00	12,365,000.00
2022年度洋山特殊综合保税区财政扶持资金	1,327,622.66	
财政贴息	1,131,700.00	3,149,600.00
交通节能减排专项资金	833,296.40	
IMO 温室气体减排新法规国内履约实施研究项目	420,000.00	
长发隆滚装船项目经费	249,999.96	249,999.96
扩岗补助	205,646.47	65,750.00
生育津贴	176,040.31	87,533.87
国家重点研发子课题国拨经费	150,000.00	
稳岗补贴	114,357.95	696,697.09
交通战备专项经费	63,020.55	68,750.04
武汉市失业保险管理办公室失业保险基金	56,842.00	103,944.78
政府的员工补贴计划	54,556.43	4,958,251.66
残疾人超比例补贴	2,228.60	
政府培训补贴	1,920.00	45,314.00
就业补贴	500.00	2,000.00
浦东新区发展扶持总部企业专项资金		19,215,000.00
天津东疆保税港区管理委员会 2020 年度促进产业发展资金（省市级财政补贴）		7,300,000.00
宜昌市三峡翻坝补贴		1,985,100.92
水运项目综合排名补贴		1,500,000.00
绿色生态环保工程顶层研究项目		1,230,000.00
上海齐耀科技，科技部“大气污染成因与控制技术研究”重点专项 2021 年度项目综合绩效评论结论公示		800,000.00
空箱补贴		669,100.00
现代航运服务业创新鼓励项目		500,000.00
海运安全保障研究课题		100,000.00
武汉市交通运输局港航事业发展中心 2021 年船舶岸电系统受电改造项目专项资金补贴		98,000.00
武汉航交所推动进场交易构建航运指数专项扶持		24,707.63
消杀补贴		23,600.00
集装箱储存和维护费		14,583.64
以工代训补贴		4,500.00
数字证书返还		600.00
合计	156,171,302.89	66,044,549.33

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	控股股东对本企业的持股比例	控股股东对本企业的表决权比例(%)	统一社会信用代码
招商局轮船有限公司	控股股东	有限责任公司	中国北京	缪建民	注1	人民币170亿元	54.02%	注2	91110000100011452T
招商局集团	最终控制方	有限责任公司	中国北京	缪建民	注3	人民币169亿元	—	—	91110000100005220B

注 1: 招商局轮船从事水上客、货运输业务的管理, 码头、仓库及车辆运输业务; 拖轮、驳船业务; 船舶、海上钻探设备的修理、建造、买卖业务; 各类交通运输设备、零配件、物料的销售、采购供应; 船舶、客货代理业务; 水陆工程业务。

注 2: 2022 年因本集团向激励对象定向发行的公司股票期权行权, 增加无限售条件流通股 18,408,216 股, 招商局轮船对本集团持股比例由 54.26% 变更为 54.14%。2023 年因本集团向激励对象定向发行的公司股票期权行权, 增加无限售条件流通股 17,556,336 股, 招商局轮船对本集团持股比例由 54.14% 变更为 54.02%。

注 3: 本集团的最终控股公司招商局集团为一家在中华人民共和国北京设立的国有独资公司, 注册资本为人民币 169 亿元, 主要从事经营水陆客货运输, 水陆运输工具、设备的租赁及代理, 码头及仓储业务, 海上救助、打捞、拖航, 船舶、海上石油钻探设备的建造、修理、检验和销售, 钻井平台、集装箱的修理、检验, 水陆建筑工程和海上石油开发相关工程的承包、施工及后勤服务, 水陆交通运输设备的采购、供应和销售, 兴办交通事业和工商企业, 金融、保险、信托、证券、期货行业的投资和管理, 旅游、饭店、饮食业及相关的服务业务, 开发和经营管理深圳蛇口工业区。

(1) 控股股东的实收资本及其变化

控股股东	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
招商局轮船有限公司	17,000,000,000.00			17,000,000,000.00

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(一) 关联关系 - 续

1. 控股股东及最终控制方 - 续

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末金额	年初金额	年末比例	年初比例
招商局轮船有限公司	4,399,208,563.00	4,399,208,563.00	54.02	54.14

2. 本公司的子公司情况详见本附注八、1

3. 本集团的合营及联营企业情况详见附注九、12

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
All Oceans Maritime Agency Inc.	招商局集团之联营公司
Merchants Japan Company Ltd	同受招商局集团控制
Ocean Lambda Limited	同受招商局集团控制
Ocean Omega Limited	同受招商局集团控制
Ocean Yangtze Five Limited	同受招商局集团控制
Ocean Yangtze Four Limited	同受招商局集团控制
Ocean Yangtze Six Limited	同受招商局集团控制
Ocean Yangtze Three Limited	同受招商局集团控制
Ocean Yangtze Two Limited	同受招商局集团控制
Ore China HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Chongqing HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Dalian HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Dongjiakou HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Fuzhou HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Guangzhou HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Hebei HK Ltd	联营公司的子公司
Ore HongKong HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Ningbo HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Shandong HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Shanghai HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Shantou HK Ltd	联营公司的子公司
中国外运长江有限公司张家港分公司	同受招商局集团控制
中国外运重庆有限公司	同受招商局集团控制
中国扬子江轮船股份有限公司	同受招商局集团控制
中国租船有限公司	同受招商局集团控制
中石化长江燃料有限公司	招商局集团之合营公司
中外运湖北有限责任公司	同受招商局集团控制
中外运上海(集团)有限公司	同受招商局集团控制
中外运物流宁波有限公司	同受招商局集团控制

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(一) 关联关系 - 续

4. 其他关联方 - 续

其他关联方名称	与本公司关系
Ore Shenzhen HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Tangshan HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Tianjin HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Wuhan HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Xiamen HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Yantai HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Zhanjiang HK Ltd	联营公司的子公司
Ore Zhoushan HK Ltd	联营公司的子公司
Sinoagent Thai Company Limited	同受招商局集团控制
Sinopec Fuel Oil (Singapore) Pte Ltd	股东的子公司
Sinopec Lubricant (Singapore) Pte. Ltd.	股东的子公司
Unipecc America Inc.	股东的子公司
联合石化亚洲有限公司	股东的子公司
Unipecc UK Company Ltd	股东的子公司
VLOC Maritime 03 Marshall Ltd	联营公司
VLOC Maritime HK Ltd	联营公司的子公司
VLOC Maritime Marshall Ltd	联营公司
Wide Shine Development Inc.	同受招商局集团控制
Yangtze Fortune co.,Ltd	同受招商局集团控制
Yangtze Harmony Co., Ltd	同受招商局集团控制
安徽长航物流有限公司	同受招商局集团控制
北京奥城五合置业有限公司	同受招商局集团控制
赤湾集装箱码头有限公司	同受招商局集团控制
大连港轮驳公司	同受招商局集团控制
大连港湾东车物流有限公司	同受招商局集团控制
大连集装箱码头有限公司	同受招商局集团控制
大连汽车码头有限公司	招商局集团之联营公司
大连中外运集运国际物流有限公司	同受招商局集团控制
大连中外运物流有限公司	同受招商局集团控制
福建宁德中外运有限公司	同受招商局集团控制
福建中外运船务代理有限公司	同受招商局集团控制
福建中外运船务代理有限公司福州分公司	同受招商局集团控制
福建中外运船务代理有限公司厦门分公司	同受招商局集团控制
广东中外运船务代理有限公司	同受招商局集团控制
广汽本田汽车销售有限公司	其他关联方
广汽乘用车有限公司	其他关联方
广汽丰田物流有限公司	其他关联方
广汽国际汽车销售服务有限公司	其他关联方
广州港南沙汽车码头有限公司	其他关联方
广州广汽商贸物流有限公司	其他关联方
广州汽车集团进出口贸易有限公司	其他关联方

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(一) 关联关系 - 续

4. 其他关联方 - 续

其他关联方名称	与本公司关系
广州商铁物流有限责任公司	其他关联方
国际集装箱租赁有限公司	同受招商局集团控制
海联供应有限公司	同受招商局集团控制
海龙十七号(天津)租赁有限公司	同受招商局集团控制
海通(上海)贸易有限公司	同受招商局集团控制
海通(深圳)贸易有限公司	同受招商局集团控制
河南中外运国际物流有限公司	同受招商局集团控制
华南中外运供应链管理有限公司	同受招商局集团控制
华南中外运集装箱物流有限公司	同受招商局集团控制
江苏中外运船务代理有限公司	同受招商局集团控制
江苏中外运船务代理有限公司常熟分公司	同受招商局集团控制
江西中外运有限公司	同受招商局集团控制
连云港中外运船务代理有限公司	同受招商局集团控制
南京港(集团)有限公司	招商局集团之合营公司
南京油运(新加坡)有限公司	同受招商局集团控制
南京长江油运龙潭船务工程有限公司	同受招商局集团控制
南通中外运船务代理有限公司	同受招商局集团控制
宁波船务代理有限公司	同受招商局集团控制
宁波船务代理有限公司北仑分公司	同受招商局集团控制
宁波外运国际集装箱货运有限公司	同受招商局集团控制
青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	其他关联方
青岛中外运储运有限公司	同受招商局集团控制
青岛中外运物流有限公司	同受招商局集团控制
厦门外运有限公司	同受招商局集团控制
山东中外运船务代理有限公司	同受招商局集团控制
山东中外运船务代理有限公司日照分公司	同受招商局集团控制
山东中外运船务代理有限公司烟台分公司	同受招商局集团控制
山东中外运弘志物流有限公司	同受招商局集团控制
汕头招商局港口集团有限公司	同受招商局集团控制
汕头中外运有限公司	同受招商局集团控制
上海江海建设开发有限公司	同受招商局集团控制
上海龙飞国际物流有限公司	同受招商局集团控制
上海伟运国际物流有限公司	同受招商局集团控制
上海中外运船务代理有限公司	同受招商局集团控制
上海中外运伟运国际物流有限公司	同受招商局集团控制
蛇口明华船务有限公司	同受招商局集团控制
深圳海顺海事服务有限公司	同受招商局集团控制
深圳海顺海事培训中心	同受招商局集团控制
深圳海星港口发展有限公司	同受招商局集团控制
深圳妈港仓码有限公司	同受招商局集团控制
深圳市招商国际船舶代理有限公司	同受招商局集团控制

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(一) 关联关系 - 续

4. 其他关联方 - 续

其他关联方名称	与本公司关系
深圳市中石化长江燃料有限公司	招商局集团合营公司的子公司
泰州中外运物流有限公司高港分公司	同受招商局集团控制
天津船务代理有限公司	同受招商局集团控制
天津中外运化工国际物流有限公司	同受招商局集团控制
天津中外运集装箱发展有限公司	同受招商局集团控制
温州中外运船务代理有限公司	同受招商局集团控制
武汉海顺海事服务有限公司	同受招商局集团控制
武汉市东风长航滚装物流有限公司	合营公司
武汉长江轮船有限公司船舶服务公司	同受招商局集团控制
武汉长江轮船有限公司长航外经海员外派中心	同受招商局集团控制
喜铨投资有限公司	同受招商局集团控制
香港海通有限公司	同受招商局集团控制
烟台中外运仓储有限公司	同受招商局集团控制
烟台中外运国际物流有限公司	同受招商局集团控制
宜昌广迅物流有限公司	其他关联方
营口港船货代理有限责任公司	同受招商局集团控制
友联船厂(蛇口)有限公司	同受招商局集团控制
粤兴(天津)租赁有限公司	同受招商局集团控制
运易通科技有限公司	同受招商局集团控制
张家港船务代理有限公司	同受招商局集团控制
长航(武汉)绿色航运科技服务有限公司	同受招商局集团控制
长航(武汉)绿色航运科技服务有限公司镇江分公司	同受招商局集团控制
长航货运有限公司	同受招商局集团控制
招商海达保险顾问有限公司	同受招商局集团控制
招商局保险有限公司	同受招商局集团控制
招商局船舶贸易有限公司	同受招商局集团控制
招商局集团(上海)有限公司	同受招商局集团控制
招商局集团财务有限公司	同受招商局集团控制
招商局金陵船舶(江苏)有限公司	同受招商局集团控制
招商局金陵船舶(南京)有限公司	同受招商局集团控制
招商局金陵船舶(威海)有限公司	同受招商局集团控制
招商局金融科技有限公司	同受招商局集团控制
招商局南京油运股份有限公司	同受招商局集团控制
招商局汽车贸易有限责任公司	同受招商局集团控制
招商局通商融资租赁有限公司	同受招商局集团控制
招商局物业管理(海外)有限公司	同受招商局集团控制

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(一) 关联关系 - 续

4. 其他关联方 - 续

其他关联方名称	与本公司关系
招商永隆保险有限公司	同受招商局集团控制
浙江友联修造船有限公司	同受招商局集团控制
浙江中外运有限公司	同受招商局集团控制
浙江中外运有限公司嘉兴分公司	同受招商局集团控制
浙江中外运有限公司宁波泛海分公司	同受招商局集团控制
中国深圳外轮代理有限公司	同受招商局集团控制
中国石油化工集团有限公司及其下属公司	股东的子公司
中国太仓船务代理有限公司	同受招商局集团控制
中国外运(香港)船务有限公司	同受招商局集团控制
中国外运(日本)有限公司	同受招商局集团控制
中国外运(香港)船务有限公司	同受招商局集团控制
中国外运安徽有限公司	同受招商局集团控制
中国外运安徽有限公司芜湖分公司	同受招商局集团控制
中国外运东北有限公司	同受招商局集团控制
中国外运东北有限公司海运中心	同受招商局集团控制
中国外运股份有限公司	同受招商局集团控制
中国外运韩国船务有限公司	同受招商局集团控制
中国外运华北有限公司	同受招商局集团控制
中国外运华北有限公司集装箱分公司	同受招商局集团控制
中国外运华北有限公司物流分公司	同受招商局集团控制
中国外运华东有限公司	同受招商局集团控制
中国外运华东有限公司金陵分公司	同受招商局集团控制
中国外运华南有限公司	同受招商局集团控制
中国外运华南有限公司湖南分公司	同受招商局集团控制
中国外运华中有限公司	同受招商局集团控制
中国外运华中有限公司集装箱海运分公司	同受招商局集团控制
中国外运华中有限公司日照分公司	同受招商局集团控制
中国外运华中有限公司威海分公司	同受招商局集团控制
中国外运辽宁有限公司	同受招商局集团控制
中国外运陆桥运输有限公司	同受招商局集团控制
中国外运陆桥运输有限公司集装箱班轮中心	同受招商局集团控制
中国外运物流发展有限公司	同受招商局集团控制
中国外运长江有限公司	同受招商局集团控制
中国外运长江有限公司集运事业部	同受招商局集团控制
中国外运长江有限公司南京分公司	同受招商局集团控制
中国外运长江有限公司南通分公司	同受招商局集团控制

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(一) 关联关系 - 续

4. 其他关联方 - 续

其他关联方名称	与本公司关系
中外运现代物流有限公司	同受招商局集团控制
重庆长航东风船舶工业有限公司	同受招商局集团控制
重庆长航天一物流有限公司	同受招商局集团控制
重庆长江轮船有限公司	同受招商局集团控制
舟山中外运船务代理有限公司	同受招商局集团控制
中国外运(深圳)有限公司	同受招商局集团控制
招商银行股份有限公司	招商局集团之联营公司
Wide Shine Development Inc	同受招商局集团控制
福建外运有限公司	同受招商局集团控制
上海招商局物业管理有限公司	同受招商局集团控制
深圳市招商国际船舶代理有限公司上海分公司	同受招商局集团控制
天津外运滨海物流管理有限公司	同受招商局集团控制
招商局投资发展有限公司	同受招商局集团控制

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
All Oceans Maritime Agency Inc.	雇佣及管理船员	13,987,251.15	16,781,828.82
Merchants Japan Company Ltd	海运费及其他附加费用	10,092,830.75	12,861,579.27
Ocean Lambda Limited	融资租赁租金		12,862,868.00
Ocean Omega Limited	融资租赁租金	13,445,880.06	14,087,616.35
Ocean Yangtze Five Limited	融资租赁租金	7,667,996.41	7,523,933.37
Ocean Yangtze Four Limited	融资租赁租金	7,628,819.23	7,487,358.72
Ocean Yangtze Six Limited	融资租赁租金	7,697,782.82	7,551,727.64
Ocean Yangtze Three Limited	融资租赁租金	7,543,806.04	7,407,945.74
Ocean Yangtze Two Limited	融资租赁租金	7,564,035.43	7,426,847.83
Sinoagent Thai Company Limited	港口使费、货物费	5,321,038.87	
Wide Shine Development Inc.	集装箱租赁及附属业务	50,751,082.88	73,792,872.62
北京奥城五合置业有限公司	物业、租赁费、洗车、停车费、通讯费、折旧费	2,775,403.52	2,863,784.84
赤湾集装箱码头有限公司	集装箱码头服务费	1,647,043.75	15,811.32
大连港轮驳公司	海运费及其他附加费用	2,181,188.24	1,518,867.78
大连港湾东车物流有限公司	绑扎费	1,103,740.55	1,515,743.39
大连集装箱码头有限公司	集装箱租赁及附属业务	33,644,938.63	34,533,928.90

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

(1) 采购商品/接受劳务 - 续

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
大连汽车码头有限公司	装卸费	22,075,862.47	20,784,893.24
大连中外运集运国际物流有限公司	代理服务费	2,356,397.98	
大连中外运物流有限公司	修箱费	3,701,789.23	4,038,268.56
福建宁德中外运有限公司	代理服务费	7,691,491.40	440,893.00
福建中外运船务代理有限公司	代理费及包舱费		1,291,569.45
福建中外运船务代理有限公司福州分公司	代理服务费	16,504,294.21	
广东中外运船务代理有限公司	运费、港口使费	3,364,589.92	3,417,596.50
广州港南沙汽车码头有限公司	仓储费、装卸费、港口使费、租赁费	69,300,771.02	65,727,901.64
广州汽车集团进出口贸易有限公司	运费成本		1,262,418.00
国际集装箱租赁有限公司	代管箱费	6,921,903.74	6,981,214.16
海联供应有限公司	备件采购		2,288,622.79
海龙十七号(天津)租赁有限公司	租金运费	283,439.69	83,472,488.22
海通(上海)贸易有限公司	备件采购	559,368.61	3,229,952.17
海通(深圳)贸易有限公司	备件、原材料采购、船舶坞修费、资产处置损益	1,418,906.36	1,170,868.27
江苏中外运船务代理有限公司	代理服务费、港口使费	7,626,375.66	6,669,625.07
江苏中外运船务代理有限公司常熟分公司	港口使费	1,552,509.17	
连云港中外运船务代理有限公司	代理费	2,881,086.50	7,987,590.35
南京港(集团)有限公司	租金运费	2,781,340.92	3,599,115.03
南京长江油运龙潭船务工程有限公司	修船费	2,538,654.18	1,320,688.50
南通中外运船务代理有限公司	代理服务费	3,179,148.94	2,099,746.41
宁波船务代理有限公司	港口使费、代理费	4,851,553.38	7,830,722.27
宁波船务代理有限公司北仑分公司	港口使费	3,286,472.29	
宁波外运国际集装箱货运有限公司	代理服务费	2,230,792.16	158,007.82
青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	维修及坞修、备件采购等	15,157,624.15	13,456,727.54
青岛中外运储运有限公司	代理服务费	1,093,947.88	1,025,290.14
青岛中外运物流有限公司	综合服务费	21,565,332.39	18,657,297.28
山东中外运船务代理有限公司	港口代理、港口使费	16,932,126.03	55,934,701.62
山东中外运船务代理有限公司日照分公司	港口使费	22,704,486.37	
山东中外运船务代理有限公司烟台分公司	港口代理	5,009,273.60	
汕头招商局港口集团有限公司	集装箱码头服务费	2,100,856.32	3,545,752.04

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

(1) 采购商品/接受劳务 - 续

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
汕头中外运有限公司	代理费		4,960,433.04
上海江海建设开发有限公司	房租、物业费	7,783,570.31	4,385,418.50
上海中外运船务代理有限公司	代理费	23,134,674.55	55,118,152.90
蛇口明华船务有限公司	管理费用	3,680,970.00	3,396,226.42
深圳海顺海事服务有限公司	雇佣及管理船员	112,357,215.08	61,554,786.63
深圳海顺海事培训中心	培训费	4,564,187.84	3,560,642.37
深圳海星港口发展有限公司	港口使费	5,023,568.36	5,253,287.26
深圳妈港仓码有限公司	海运费及其他附加费用	4,557,110.00	2,394,619.81
深圳市招商国际船舶代理有限公司	港口使费	1,293,814.00	
天津船务代理有限公司	港口使费	8,089,137.18	4,816,017.41
天津中外运集装箱发展有限公司	代理服务费	1,017,981.11	660,807.55
温州中外运船务代理有限公司	港口使费	5,580,323.09	83,018.42
武汉海顺海事服务有限公司	代理服务费	89,101,245.29	80,342,989.12
武汉市东风长航滚装物流有限公司	租金运费	30,401,857.66	21,344,430.23
武汉长江轮船有限公司船舶服务公司	船员劳务	39,511,419.02	32,564,274.98
喜铨投资有限公司	日常费用	3,961,792.50	4,742,249.56
香港海通有限公司	集装箱租赁及附属业务、代理服务、船舶坞修费用	106,122,202.95	147,661,894.22
烟台中外运仓储有限公司	修箱费	1,272,763.97	1,239,922.57
烟台中外运国际物流有限公司	佣金	6,622,630.94	2,216,826.94
友联船厂(蛇口)有限公司	维修及坞修	216,076,651.56	141,905,878.95
运易通科技有限公司	租金运费	40,626,104.03	43,019,764.03
张家港船务代理有限公司	代管箱费	3,520,950.51	894,576.63
长航(武汉)绿色航运科技服务有限公司	燃油费		1,106,279.65
招商海达保险顾问有限公司	保险代理	4,220,839.38	20,313,133.95
招商局保险有限公司	保险代理		5,615,214.81
招商局船舶贸易有限公司	佣金、资产处置损益		16,844,676.69
招商局集团(上海)有限公司	房屋租赁费、使用权资产折旧	7,699,563.47	7,991,772.68
招商局集团财务有限公司	融资租赁租金		2,846,359.25
招商局金陵船舶(江苏)有限公司	固定资产	304,015,116.56	82,852,099.80
招商局金陵船舶(南京)有限公司	在建工程	225,496,000.00	537,549,912.00
招商局金融科技有限公司	租金运费、无形资产	66,037.74	2,000,000.00
招商局南京油运股份有限公司	燃油款	16,231,220.80	19,100,111.14
招商局通商融资租赁有限公司	融资租赁租金、管理咨询费	1,125,362.45	1,905,976.40

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

(1) 采购商品/接受劳务 - 续

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
招商局物业管理(海外)有限公司	物业管理费	1,107,221.40	1,109,399.57
招商永隆保险有限公司	保险代理	3,480,917.12	
浙江友联修造船有限公司	维修及坞修、购买资产	114,177,548.49	64,925,439.05
浙江中外运有限公司宁波泛海分公司	代理服务费	2,757,596.32	
中国深圳外轮代理有限公司	港口代理	14,239,341.72	9,122,505.38
中国石油化工集团有限公司及其下属公司	购买燃油润滑油等	1,922,346,877.47	1,166,532,761.01
中国太仓船务代理有限公司	港口使费	147,018.25	5,273,484.02
中国外运(日本)有限公司	代理费		397,171,746.32
中国外运(香港)船务有限公司	代理服务费	13,638,875.58	
中国外运安徽有限公司	调箱费	3,214,375.05	2,543,666.62
中国外运东北有限公司	海运费及其他附加费用		824,220.00
中国外运东北有限公司海运中心	代理服务费	1,159,818.20	
中国外运华中有限公司	佣金		6,472,322.81
中国外运华中有限公司集装箱海运分公司	代理服务费	2,916,959.30	
中国外运华中有限公司威海分公司	代理服务费	3,983,740.93	
中国外运陆桥运输有限公司	海运费及其他附加费用		14,793,209.65
中国外运陆桥运输有限公司集装箱班轮中心	代理服务费	10,175,958.81	
中国外运长江有限公司	调箱费、佣金		33,190,236.66
中国外运长江有限公司集运事业部	代理服务费	4,917,425.19	
中国外运长江有限公司南京分公司	代理服务费	2,246,232.46	
中国外运重庆有限公司	调箱费		1,172,166.26
中国扬子江轮船股份有限公司	综合服务费		9,973,909.71
中石化长江燃料有限公司	船舶油费	349,129,885.12	323,949,311.55
中外运湖北有限责任公司	调箱费	237,886.00	1,518,590.00
中外运上海(集团)有限公司	房屋租赁费、物管费	379,428.58	3,844,686.90
中外运物流宁波有限公司	代理费	1,781,132.07	1,573,773.59
重庆长航东风船舶工业有限公司	港口费、租费、移送费、修理费	4,159,004.35	3,780,393.05
重庆长航天一物流有限公司	调箱费	1,730,005.04	2,034,113.55
舟山中外运船务代理有限公司	港口代理	20,613,305.29	20,895,094.69
长航(武汉)绿色航运科技服务有限公司镇江分公司	燃油费	7,560,372.60	1,106,279.65
上海招商局物业管理有限公司	物业管理费	1,153,549.64	

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

(1) 采购商品/接受劳务 - 续

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市招商国际船舶代理有限公司上海分公司	港口使费	1,077,399.10	
招商局投资发展有限公司	电子数据交换、信息技术、其他管理费	3,833,197.44	193,856.50
招商局集团财务有限公司	租金运费	1,707,533.58	
中国外运(香港)船务有限公司	代理服务费	13,638,875.58	
小金额关联交易合计	—	18,555,264.69	13,100,228.35
合计		4,221,462,454.12	3,929,967,813.46

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
联合石化亚洲有限公司	运费收入	1,769,891,812.79	1,334,045,716.58
Ore China HK Ltd	船舶管理	23,285,699.00	21,855,148.95
Ore Chongqing HK Ltd	船舶管理	17,687,365.47	16,574,665.47
Ore Dalian HK Ltd	船舶管理	21,523,351.71	20,056,880.24
Ore Dongjiakou HK Ltd	船舶管理	23,241,304.47	21,689,233.95
Ore Fuzhou HK Ltd	船舶管理	17,724,050.43	16,851,539.66
Ore Guangzhou HK Ltd	船舶管理	21,619,952.64	20,466,646.29
Ore Hebei HK Ltd	船舶管理	23,285,699.00	21,936,027.61
Ore HongKong HK Ltd	船舶管理	21,864,404.89	20,375,610.01
Ore Ningbo HK Ltd	船舶管理	21,216,308.32	19,804,734.09
Ore Shandong HK Ltd	船舶管理	23,285,699.00	21,847,866.60
Ore Shanghai HK Ltd	船舶管理	21,504,649.56	19,881,130.68
Ore Shantou HK Ltd	船舶管理	17,749,721.11	16,717,086.67
Ore Shenzhen HK Ltd	船舶管理	21,731,543.43	20,424,964.31
Ore Tangshan HK Ltd	船舶管理	21,679,530.66	20,042,536.16
Ore Tianjin HK Ltd	船舶管理	21,922,696.81	20,267,888.49
Ore Wuhan HK Ltd	船舶管理	17,594,858.56	16,385,599.51
Ore Xiamen HK Ltd	船舶管理	21,471,338.94	19,849,597.44
Ore Yantai HK Ltd	船舶管理	17,779,734.20	16,832,794.02
Ore Zhanjiang HK Ltd	船舶管理	21,178,884.93	19,730,320.49
Ore Zhoushan HK Ltd	船舶管理	17,422,572.85	16,390,970.98
Sinoagent Thai Company Limited	海运费及其他附加费用	3,276,160.39	
Unipecc America Inc.	运费收入	1,029,687,064.69	502,603,145.44
Unipecc UK Company Ltd	运费收入	490,540,692.56	694,127,550.38
VLOC Maritime HK Ltd	船舶管理		1,210,698.00
VLOC Maritime Marshall Ltd	船舶管理	1,162,713.75	

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

(2) 销售商品/提供劳务 - 续

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
Wide Shine Development Inc.	海运费及其他附加费用	987,012.93	2,617,342.79
大连中外运集运国际物流有限公司	海运费及其他附加费用	6,312,204.29	
大连中外运物流有限公司	海运费及其他附加费用	1,613,071.16	2,991,431.23
福建中外运船务代理有限公司福州分公司	海运费及其他附加费用	7,310,783.77	
广汽本田汽车销售有限公司	运费收入	151,879,123.13	178,587,213.50
广汽乘用车有限公司	运费收入		29,781,102.96
广汽丰田物流有限公司	运费收入	293,964.50	7,366,547.55
广汽国际汽车销售服务有限公司	货运代理、运费收入	105,368,718.31	10,913,669.39
广州广汽商贸物流有限公司	运费收入	188,638,744.22	165,603,583.68
河南中外运国际物流有限公司	海运费及其他附加费用	456,459.23	2,070,819.02
华南中外运供应链管理有限公司	运费收入	16,523,621.91	1,025,065.86
华南中外运集装箱物流有限公司	海运费及其他附加费用	1,571,679.16	9,513,274.35
江西中外运有限公司	海运费及其他附加费用	9,944.23	1,049,373.72
南京油运(新加坡)有限公司	港口代理收入	90,817,026.93	129,674,035.96
宁波外运国际集装箱货运有限公司	海运费及其他附加费用	1,178,844.33	91,912.16
青岛中外运储运有限公司	运费收入	3,030,743.96	5,606,493.90
汕头中外运有限公司	海运费及其他附加费用	947,930.50	18,068,368.55
上海龙飞国际物流有限公司	海运费及其他附加费用	4,532,195.21	
上海伟运国际物流有限公司	代理费		1,309,141.84
泰州中外运物流有限公司高港分公司	运费收入	2,665,733.93	
天津中外运化工国际物流有限公司	海运费及其他附加费用	1,146,004.98	2,608,497.86
武汉市东风长航滚装物流有限公司	运费收入	117,889,443.49	153,584,941.79
烟台中外运国际物流有限公司	海运费及其他附加费用	16,810,055.00	79,233,398.43
宜昌广迅物流有限公司	运费收入、仓储收入	12,176,221.01	45,953,550.94
粤兴(天津)租赁有限公司	运费收入	4,073,207.56	2,715,471.72
张家港船务代理有限公司	海运费及其他附加费用	945,841.77	9,565,147.50
长航货运有限公司	处置资产、运费收入	291,769,859.69	1,651,307.36
招商局南京油运股份有限公司	燃油销售	65,741,351.94	53,690,280.54
招商局汽车贸易有限责任公司	货代收入、运费收入	21,807,643.86	3,989,472.34
浙江中外运有限公司	海运费及其他附加费用		15,098,174.48
浙江中外运有限公司嘉兴分公司	代理服务费用	5,452,719.22	
中国外运(香港)船务有限公司	海运费及其他附加费用	22,822,322.92	
中国外运(日本)有限公司	代理服务费用	440,113,096.55	
中国外运安徽有限公司	货代收入、海运费及其他附加费用	6,761,128.46	23,864,898.52

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

(2) 销售商品/提供劳务 - 续

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国外运安徽有限公司芜湖分公司	海运费及其他附加费用	13,269,973.76	
中国外运东北有限公司	海运费及其他附加费用		1,164,798.77
中国外运股份有限公司	运费收入		24,510,049.45
中国外运华北有限公司	海运费及其他附加费用		46,015,592.54
中国外运华北有限公司集装箱分公司	代理服务费用	15,595,705.33	
中国外运华北有限公司物流分公司	租金运费	67,259,920.17	
中国外运华东有限公司金陵分公司	海运费及其他附加费用	2,227,877.54	
中国外运华南有限公司	海运费及其他附加费用		2,149,140.90
中国外运华南有限公司湖南分公司	代理服务费用	1,514,514.58	
中国外运华中有限公司	海运费及其他附加费用		62,115,786.24
中国外运华中有限公司集装箱海运分公司	代理服务费用	6,556,369.32	
中国外运华中有限公司日照分公司	代理服务费用	1,269,913.48	
中国外运华中有限公司威海分公司	代理服务费用	12,307,902.25	
中国外运辽宁有限公司	海运费及其他附加费用		1,137,136.23
中国外运陆桥运输有限公司	海运费及其他附加费用		13,554,763.99
中国外运陆桥运输有限公司集装箱班轮中心	代理服务费用	12,662,765.81	
中国外运物流发展有限公司	运费收入		2,395,672.56
中国外运长江有限公司	海运费及其他附加费用		358,227,035.57
中国外运长江有限公司集运事业部	代理服务费用	107,567,968.45	
中国外运长江有限公司南京分公司	代理服务费用	25,165,308.19	
中国外运长江有限公司南通分公司	代理服务费用	16,432,454.56	
中国外运长江有限公司张家港分公司	代理服务费用	88,204,031.28	
中国外运重庆有限公司	海运费及其他附加费用	2,505,215.71	7,314,852.62
中国租船有限公司	运费、租金收入		2,185,086.86
中外运湖北有限责任公司	海运费及其他附加费用	492,261.11	8,174,519.45
中外运物流宁波有限公司	海运费及其他附加费用	56,984,088.45	54,467,819.53
中外运现代物流有限公司	海运费及其他附加费用	905,161.33	2,584,083.22
重庆长航天一物流有限公司	海运费及其他附加费用	1,933,655.26	1,990,790.99
小金额关联交易合计	--	6,844,866.90	7,340,765.97
合计	--	5,740,674,461.79	4,473,520,764.85

十二、关联方关系及其交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

2. 银行存款及利息收入

本集团与关联方（金融机构）存放资金的有关明细资料如下：

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	年末余额	年初余额
招商局集团财务有限公司	银行存款	市场协议价	2,281,104,523.07	3,634,520,356.34
招商银行股份有限公司	银行存款	中国人民银行规定利率	85,678,064.16	339,431,998.06
合计	— —	— —	2,366,782,587.23	3,973,952,354.40

本集团因存放上述资金以及向关联方拆出资金而收取利息收入的明细资料如下：

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
招商银行股份有限公司	利息收入	中国人民银行规定利率	16,676,463.38	8.59	12,906,898.41	7.86
招商局集团财务有限公司	利息收入	市场协议价	42,191,595.89	21.74	68,490,096.48	41.73
VLOC Maritime Marshall Ltd	利息收入	市场协议价	33,293,879.37	17.15	32,964,230.70	20.08

3. 借款及利息支出

本集团向关联方（金融机构）借款的有关明细资料如下：

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	年末余额	年初余额
招商局集团财务有限公司	短期借款	市场协议价	87,582,881.93	210,211,750.00
招商局轮船有限公司	短期借款	市场协议价	300,174,166.67	300,174,166.67
招商局集团财务有限公司	长期借款	市场协议价	75,400,000.00	120,000,000.00
招商局集团财务有限公司	长期借款	市场协议价	26,099,647.77	20,175,388.89

十二、关联方关系及其交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

3. 借款及利息支出 - 续

本集团因借入上述资金以及向关联方拆入资金而向关联方支付利息支出的明细资料如下:

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
招商局集团财务有限公司	利息支出	市场协议价	10,878,916.45	0.85	25,049,364.80	2.92
招商局轮船有限公司	利息支出	市场协议价	5,019,166.67	0.39	5,193,333.33	0.60

4. 关联资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	借款本金(人民币)	年末余额(人民币)	起始日	到期日
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	64,821,578.67	64,821,578.67	2022-07-08	2024-07-08
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	36,759,213.00	36,759,213.00	2022-08-23	2024-08-23
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	72,243,540.00	72,243,540.00	2022-10-14	2024-10-14
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	72,349,780.50	72,349,780.50	2022-11-17	2024-11-17
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	18,060,885.00	18,060,885.00	2022-05-17	2024-05-17
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	18,060,885.00	18,060,885.00	2022-08-31	2024-08-31
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	18,060,885.00	18,060,885.00	2022-09-13	2024-09-13
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	18,060,885.00	18,060,885.00	2022-10-13	2024-10-13
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	18,060,885.00	18,060,885.00	2022-11-22	2024-11-22
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	36,121,770.00	36,121,770.00	2022-11-29	2024-11-29
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	36,121,770.00	36,121,770.00	2022-01-23	2024-01-23
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	18,060,885.00	18,060,885.00	2022-04-03	2024-04-03
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	36,121,770.00	36,121,770.00	2022-05-21	2024-05-21
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	18,060,885.00	18,060,885.00	2022-06-12	2024-06-12
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	206,106,570.00	206,106,570.00	2022-07-08	2024-07-08
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	36,121,770.00	36,121,770.00	2022-07-16	2024-07-16
VLOC Maritime 03 Marshall Ltd	拆出	89,029,539.00	89,029,539.00	2022-07-18	2024-07-18
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	18,060,885.00	18,060,885.00	2022-09-26	2024-09-26
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	18,060,885.00	18,060,885.00	2022-10-24	2024-10-24
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	18,060,885.00	18,060,885.00	2022-11-26	2024-11-26
VLOC Maritime 03 Marshall Ltd	拆出	61,831,971.00	61,831,971.00	2022-11-30	2024-11-30
VLOC Maritime Marshall Ltd	拆出	18,060,885.00	18,060,885.00	2022-01-04	2024-01-04
VLOC Maritime 03 Marshall Ltd	拆出	50,995,440.00	50,995,440.00	2022-02-04	2024-02-04
VLOC Maritime 03 Marshall Ltd	拆出	21,991,783.50	21,991,783.50	2022-08-21	2024-08-21
合计	— —	1,019,286,230.67	1,019,286,230.67	— —	— —

十二、关联方关系及其交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

5. 关联出租情况

(1) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
招商局通商融资租赁有限公司	武汉招商滚装运输有限公司	船舶	10,791,854.84	2,539,374.48
招商局集团财务有限公司	武汉招商滚装运输有限公司	船舶	8,775,781.16	5,400,480.24
Ocean Yangtze Four Limited	Sinotrans Chartering Limited	船舶	9,670,959.70	9,230,899.64
Ocean Yangtze Five Limited	Sinotrans Chartering Limited	船舶	9,670,959.70	9,230,899.64
Ocean Yangtze Six Limited	Sinotrans Chartering Limited	船舶	9,670,959.70	9,230,899.64
Ocean Yangtze Two Limited	Sinotrans Chartering Limited	船舶	9,670,959.70	9,230,899.64
Ocean Yangtze Three Limited	Sinotrans Chartering Limited	船舶	9,670,959.70	9,230,899.64
招商局集团(上海)有限公司	招商局能源运输股份有限公司	房屋建筑物	7,800,000.00	7,800,000.00
国际集装箱租赁有限公司	中外运集装箱运输有限公司	集装箱	6,388,835.04	6,981,214.16
厦门外运有限公司	中外运集装箱运输有限公司	房屋建筑物	486,649.90	478,723.54
天津外运滨海物流管理有限公司	中外运集装箱运输有限公司	房屋建筑物		53,237.76
华南中外运供应链管理有限公司	中外运集装箱运输有限公司	集装箱	1,319,993.19	
Wide Shine Development Inc	中外运集装箱运输(香港)有限公司	集装箱	48,188,021.92	61,033,255.51
中国外运(深圳)有限公司	中外运集装箱运输有限公司深圳分公司	房屋建筑物	55,833.20	118,700.00
福建外运有限公司	中外运集装箱运输有限公司福州分公司	房屋建筑物	389,100.00	170,481.60
中外运上海(集团)有限公司	中外运集装箱运输有限公司	房屋建筑物	379,428.58	
北京奥城五合置业有限公司	中外运航运(北京)有限公司	房屋建筑物	2,432,397.60	2,432,397.60
海龙十七号(天津)租赁有限公司	中外运长航(天津)海上工程有限公司	船舶		80,388,981.00
上海江海建设开发有限公司	上海招商明华船务有限公司	房屋建筑物	2,306,516.34	3,187,746.66
Ocean Omega Limited	香港长航国际海运有限公司	船舶	3,290,448.62	3,140,722.53
Ocean Lambda Limited	香港长航国际海运有限公司	船舶	3,114,658.62	3,114,658.62
合计	— —	— —	144,074,317.51	222,994,471.90

6. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	13,063,200.00	20,840,400.00

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应收账款			
	Unipecc America Inc.	81,243,845.61	16,529,578.97
	联合石化亚洲有限公司	78,744,071.59	103,656,263.71
	Unipecc UK Company Ltd	23,576,989.78	81,077,124.29
	广汽本田汽车销售有限公司	17,932,927.80	985.00
	南京油运(新加坡)有限公司	17,838,521.23	11,781,145.62
	武汉市东风长航滚装物流有限公司	12,937,200.54	9,498,321.47
	招商局南京油运股份有限公司	8,458,900.62	5,386,296.56
	中国外运长江有限公司集运事业部	7,555,700.72	25,336,284.43
	中国外运长江有限公司张家港分公司	7,554,775.57	15,664,213.06
	广汽国际汽车销售服务有限公司	7,428,450.64	
	中外运物流宁波有限公司	5,310,814.00	5,566,648.00
	中国外运长江有限公司南京分公司	3,560,197.77	150,489.44
	粤兴(天津)租赁有限公司	2,878,400.00	
	宁波船务代理有限公司	2,165,099.43	
	广州广汽商贸物流有限公司	1,977,277.00	2,213,479.50
	烟台中外运国际物流有限公司	1,890,481.00	10,266,720.56
	中国外运安徽有限公司	1,172,047.47	566,534.86
	中国外运长江有限公司南通分公司	612,562.04	1,623,813.32
	中国外运华中有限公司威海分公司	611,788.82	3,145,914.52
	宜昌广迅物流有限公司		5,787,243.00
	Ore Zhoushan HK Ltd		12,372,359.15
	Ore Tangshan HK Ltd		11,440,718.96
	Yangtze Fortune co.,Ltd	5,985,502.37	5,904,742.98
	Yangtze Harmony Co., Ltd	5,067,874.13	4,983,370.21
应收账款			
	上海中外运船务代理有限公司		22,575,784.67
	中国外运韩国船务有限公司		14,962,112.05
	中国外运华中有限公司集装箱海运分公司		1,668,281.84
	中国外运(香港)船务有限公司		1,041,611.44
	小金额关联方合计	3,465,674.91	4,697,755.24
	小计	297,969,103.04	377,897,792.85
合同资产			
	联合石化亚洲有限公司	168,309,304.94	145,205,041.51
	Unipecc UK Company Ltd	87,385,414.50	82,760,531.03
	广州广汽商贸物流有限公司	55,471,656.69	26,362,432.91

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(三) 关联方往来余额 - 续

1. 应收项目 - 续

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
	Unipecc America Inc.	47,483,882.17	155,906,893.30
	武汉市东风长航滚装物流有限公司	18,214,642.61	20,826,463.06
	中国外运华北有限公司物流分公司	11,269,783.16	
	广汽本田汽车销售有限公司	10,728,257.04	12,320,448.17
	广汽国际汽车销售服务有限公司	9,943,332.64	2,246,494.47
	宜昌广迅物流有限公司	744,832.00	8,640,674.08
	招商局汽车贸易有限责任公司		2,319,083.60
	华南中外运供应链管理有限公司		1,025,065.86
	小金额关联方合计	484,731.74	878,043.18
	小计	410,035,837.49	458,491,171.17
预付款项	舟山中外运船务代理有限公司	6,069,725.52	7,143,412.34
	宁波船务代理有限公司北仑分公司	4,100,883.30	2,449,826.06
	山东中外运船务代理有限公司	3,984,639.19	4,394,723.61
	中国深圳外轮代理有限公司	2,745,254.52	
	山东中外运船务代理有限公司日照分公司	933,488.39	5,418,458.80
	天津船务代理有限公司	531,202.50	1,378,990.80
	联合石化亚洲有限公司	10,909,747.35	5,518,900.24
	中石化长江燃料有限公司	18,806,684.18	
	Sinopec Fuel Oil (Singapore) Pte Ltd	6,536,516.78	
	营口港船货代理有限责任公司		1,757,080.38
	小金额关联方合计	7,386,997.90	4,608,344.05
	小计	62,005,139.63	32,669,736.28
其他非流动资产			
	中国租船有限公司	2,443,241.02	
	小计	2,443,241.02	
其他应收款			
	VLOC Maritime Marshall Ltd	823,182,470.70	784,394,239.79
	VLOC Maritime 03 Marshall Ltd	232,406,929.20	220,760,337.18
	长航货运有限公司	161,643,598.33	
	中外运船舶(控股)有限公司	30,494,179.69	29,985,706.57
	Arctic LNG 5 Ltd	28,798,373.79	42,525,961.26
	Arctic LNG 4 Ltd	28,093,999.27	41,478,137.19
	Arctic LNG 3 Ltd	27,913,390.42	41,655,734.49

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(三) 关联方往来余额 - 续

1. 应收项目 - 续

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
	Arctic LNG 2 Ltd	10,934,866.64	24,427,526.05
	Arctic LNG 1 Ltd	7,044,447.05	20,779,574.30
	Ore Zhanjiang HK Ltd	5,421,659.39	
	深圳海顺海事服务有限公司	4,000,000.01	4,000,000.01
	Ore Tangshan HK Ltd	2,386,869.90	
	Ore Hong Kong HK Limited	2,280,865.68	
	All Oceans Maritime Agency Inc.	1,782,183.18	1,752,466.29
	海龙十七号(天津)租赁有限公司	1,744,134.25	
	中国液化天然气运输(控股)有限公司		130,412,135.00
	Ore Chongqing HK Ltd		15,020,660.21
	Ore Shantou HK Ltd		12,935,679.33
	Ore Wuhan HK Ltd		12,556,667.61
	Ore Xiamen HK Ltd		12,441,368.10
	Ocean Lambda Limited		12,136,725.36
	Ore Hebei HK Ltd		2,411,160.33
	招商局集团财务有限公司		1,812,200.00
	小金额关联方合计	2,218,346.20	1,579,889.20
	小计	1,370,346,313.70	1,413,066,168.27

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款			
	海龙十七号(天津)租赁有限公司	74,690,000.00	
	Sinopec Fuel Oil (Singapore) Pte Ltd	64,300,092.78	89,248,316.82
	浙江友联修造船有限公司	12,380,559.60	19,541,427.30
	广州港南沙汽车码头有限公司	10,600,010.46	24,953,085.04
	宁波船务代理有限公司	10,041,254.50	2,943,517.02
	Wide Shine Development Inc.	9,454,075.86	4,242,276.04
	香港海通有限公司	8,240,416.82	17,241,845.45
	运易通科技有限公司	5,631,841.90	10,857,888.46
	武汉海顺海事服务有限公司	5,436,289.48	249,796.78
	武汉长江轮船有限公司长航外经海员 外派中心	3,393,525.68	4,448,595.55
	中国外运陆桥运输有限公司	2,593,123.60	117,519.96

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(三) 关联方往来余额 - 续

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
	福建中外运船务代理有限公司厦门分公司	2,548,549.99	
	大连集装箱码头有限公司	2,390,612.00	1,548,079.40
	大连汽车码头有限公司	2,173,305.30	9,965,573.40
	山东中外运船务代理有限公司烟台分公司	2,149,728.14	
	Merchants Japan Company Ltd	1,995,550.51	3,436,253.48
	长航(武汉)绿色航运科技服务有限公司镇江分公司	1,955,316.00	
	国际集装箱租赁有限公司	1,743,008.56	1,318,311.87
	招商永隆保险有限公司	1,628,937.28	
	中国外运长江有限公司	1,125,616.84	2,620,844.68
	深圳海顺海事服务有限公司	1,044,473.16	120,000.00
	宁波船务代理有限公司北仑分公司	1,005,317.02	
	深圳海星港口发展有限公司	1,002,871.75	310,807.00
	中国外运长江有限公司南京分公司	1,001,500.00	
	山东中外运船务代理有限公司	537,960.10	9,710,955.31
	江苏中外运船务代理有限公司	211,769.54	2,600,407.23
	海通(上海)贸易有限公司	107,463.09	1,117,748.62
	Sinopec Lubricant (Singapore) Pte. Ltd.	3,937,931.27	5,103,904.18
	南京港(集团)有限公司		1,378,434.22
	武汉市东风长航滚装物流有限公司		6,676,215.77
应付账款			
	招商局南京油运股份有限公司		2,414,409.50
	中石化长江燃料有限公司	24,665,855.68	18,474,191.32
	舟山中外运船务代理有限公司		6,486,677.17
	小金额关联方合计	8,724,889.09	8,370,092.50
	小计	266,711,846.00	255,497,174.07
合同负债			
	联合石化亚洲有限公司	11,484,847.93	457,309.01
	Ore Zhoushan HK Ltd	6,447,527.71	4,033,147.63
	Ore Zhanjiang HK Ltd	5,920,317.38	9,736,675.72
	Ore Yantai HK Ltd	9,028,296.30	6,522,612.90
	Ore Xiamen HK Ltd	11,064,597.84	10,745,811.79
	Ore Wuhan HK Ltd	7,071,151.80	4,636,146.18
	Ore Tianjin HK Ltd	9,610,376.03	12,622,415.74
	Ore Tangshan HK Ltd	8,082,146.38	11,648,545.27
	Ore Shenzhen HK Ltd	9,288,517.18	12,259,311.02

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(三) 关联方往来余额 - 续

2. 应付项目 - 续

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
	Ore Shantou HK Ltd	8,174,763.45	5,703,983.02
	Ore Shanghai HK Ltd	7,827,067.26	10,848,551.48
	Ore Shandong HK Ltd	1,986,095.82	12,195,760.65
	Ore Ningbo HK Ltd	3,802,754.40	9,946,550.18
	Ore HongKong HK Ltd	8,502,508.74	12,518,613.73
	Ore Hebei HK Ltd	6,083,044.18	
	Ore Guangzhou HK Ltd	7,894,752.52	11,766,123.81
	Ore Fuzhou HK Ltd	8,639,257.26	6,147,922.99
	Ore Dongjiakou HK Ltd	2,949,579.86	1,599,602.72
	Ore Dalian HK Ltd	7,250,165.77	11,347,836.48
	Ore Chongqing HK Ltd	7,751,402.50	5,291,992.81
	Ore China HK Ltd	4,589,695.20	1,290,157.88
	广汽国际汽车销售服务有限公司		3,533,962.35
	Unipeck UK Company Ltd		1,566,699.24
	小金额关联方合计	6,895.00	208,635.94
	小计	153,455,760.51	166,628,368.54
其他应付款			
	CSIC Tanker Holding Co.,Ltd	280,953,564.90	
	Ore Shandong HK Ltd	15,242,945.05	
	Ore Dongjiakou HK Ltd	6,569,224.79	4,593,957.07
	Ore Xiamen HK Ltd	4,258,916.04	
	Ore Yantai HK Ltd	2,995,854.61	
	Ore Tianjin HK Ltd	2,328,854.65	2,471,746.15
	中外运船舶(控股)有限公司	1,833,578.68	1,833,578.68
	Ore Guangzhou HK Ltd	1,798,150.78	
	Ore Ningbo HK Ltd	1,680,034.29	
	Ore Shanghai HK Ltd	1,396,851.58	
	招商局金融科技有限公司	1,120,000.00	
	Ore China HK Ltd	1,062,680.30	1,295,533.37
	招商局港口(舟山)滚装码头有限公司		2,899,163.95
	招商局投资发展有限公司		2,670,718.87
	海龙十七号(天津)租赁有限公司		1,894,275.88
	VLOC Maritime 04 HK Limited		1,525,303.26
	小金额关联方合计	1,958,523.49	3,346,132.18
	小计	323,199,179.16	22,530,409.41

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、关联方关系及其交易 - 续

(三) 关联方往来余额 - 续

2. 应付项目 - 续

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
短期借款			
	招商局集团财务有限公司	87,582,881.93	210,211,750.00
	招商局轮船有限公司	300,174,166.67	300,174,166.67
	小计	387,757,048.60	510,385,916.67
一年内到期的非流动负债			
	招商局集团财务有限公司	26,099,647.77	92,764,984.25
	Wide Shine Development Inc.	25,980,829.55	48,023,434.35
	Ocean Yangtze Three Limited	9,203,901.51	8,805,242.17
	Ocean Yangtze Two Limited	9,185,862.23	8,787,984.24
	Ocean Yangtze Four Limited	9,127,017.38	8,731,688.19
	Ocean Yangtze Five Limited	9,090,659.90	8,696,905.45
	Ocean Yangtze Six Limited	9,062,410.13	8,669,879.94
	Ocean Omega Limited	8,158,156.72	6,485,326.45
	国际集装箱租赁有限公司	6,624,659.74	
	招商局集团(上海)有限公司	5,116,220.01	7,419,259.58
一年内到期的非流动负债			
	上海江海建设开发有限公司	2,989,516.55	
	北京奥城五合置业有限公司	2,388,105.85	2,290,952.15
	海龙十七号(天津)租赁有限公司		90,716,560.31
	招商局通商融资租赁有限公司		2,135,478.33
	小金额关联方合计	480,418.23	460,462.81
	小计	123,507,405.57	293,988,158.22
长期借款			
	招商局集团财务有限公司	75,400,000.00	120,000,000.00
	小计	75,400,000.00	120,000,000.00
租赁负债			
	Ocean Omega Limited	38,078,479.13	45,604,057.12
	Ocean Yangtze Six Limited	23,475,664.53	31,995,520.75
	Ocean Yangtze Five Limited	22,320,595.72	30,887,490.77
	Ocean Yangtze Four Limited	20,833,971.84	29,461,406.74
	Ocean Yangtze Two Limited	18,427,830.83	27,153,250.41
	Ocean Yangtze Three Limited	17,690,222.09	26,445,679.36
	Wide Shine Development Inc.	7,258,231.97	38,924,475.23
	国际集装箱租赁有限公司	1,389,218.60	
	招商局通商融资租赁有限公司		7,661,950.74
	招商局集团(上海)有限公司		5,116,220.01
	招商局集团财务有限公司		3,300,286.86
	北京奥城五合置业有限公司		2,388,105.85
	小金额关联方合计	792,274.81	686,688.31
	小计	150,266,489.52	249,625,132.15

十二、关联方关系及其交易 - 续

(三) 关联方往来余额 - 续

3. 关联方担保情况

3.1. 为香港明华与淡水河谷签署的 VLOC 长期运输协议 (COA) 提供履约担保

经本公司 2016 年第三次临时股东大会决议通过，本公司全资子公司香港明华与淡水河谷（国际）有限公司（以下简称 Vale），分别于 2015 年 9 月 25 日和 2016 年 3 月 21 日签署了共 14 艘 VLOC 的《长期运输协议》。根据两份《长期运输协议》的约定，公司为香港明华履行两份《长期运输协议》项下的义务，向 Vale 出具履约担保函，担保总金额不超过 14 亿美元（其中：公司为香港明华 2015 年 9 月 25 日签署的《长期运输协议》提供的履约担保金额上限为 4 亿美元，为香港明华 2016 年 3 月 21 日签署的《长期运输协议》提供的履约担保金额上限为 10 亿美元）。

3.2. 为 5 家 VLCC 单船公司向中国进出口银行船舶融资借款提供担保

经本公司第四届董事会第三十二次会议和 2016 年度股东大会审议批准，本公司全资子公司中国能源运输有限公司为其下属全资子公司 5 家 VLCC 单船公司向中国进出口银行的 3.4 亿美元船舶融资借款提供担保，总担保金额为 3.4 亿美元，期限为 10 年。

3.3. 为 10 家 VLOC 单船公司向中国进出口银行的船舶融资借款提供担保

经本公司第四届董事会第三十二次会议和 2016 年度股东大会审议批准，本公司全资子公司招商局能源运输投资有限公司和 China VLOC Co.,Ltd 为本公司全资子公司 10 家 VLOC 单船公司向中国进出口银行的 6.375 亿美元船舶融资借款提供担保，总担保金额为 6.375 亿美元，期限为 13 年。

3.4. 为合资公司 VLOC Maritime Marshall Ltd 提供担保

经本公司第五届董事会第十二次会议和 2017 年年度股东大会审议通过，本公司全资子公司招商局能源运输投资有限公司为其持股 30% 的合资公司 VLOC Maritime Marshall Ltd 的融资借款，按其持有的合资公司股权比例，提供补充增信安排，实质上构成招商局能源运输投资有限公司对于上述融资的担保。10 艘 VLOC 新造船贷款金额为 63,750 万美元，期限 10 年，我方提供贷款金额 30% 部分的再销售承诺金额为 19,125 万美元。

3.5. 为 VLOC Maritime Marshall Ltd 向中国进出口银行的融资借款提供担保

经本公司第五届董事会第三次会议审议通过和 2017 年第二次临时股东大会审议，本公司全资子公司招商局能源运输投资有限公司（以下简称 BVI 公司）拟为其持股 30% 的合资公司 VLOC Maritime Marshall Ltd（以下简称 VMM）向中国进出口银行的 93,350.00 万美元融资

十二、关联方关系及其交易 - 续

(三) 关联方往来余额 - 续

3. 关联方担保情况 - 续

3.5 为 VLOC Maritime Marshall Ltd 向中国进出口银行的融资借款提供担保 - 续

借款, 按其持有的合资公司股权比例, 提供补充增信安排, 实质上构成 BVI 公司对于上述融资的担保。BVI 公司承担前述义务的最大金额为 28,005 万美元, 期限是 10 年。

经第五届董事会第十二次会议和 2017 年股东大会批准, VMM 已与中国进出口银行签署融资协议 29,396 万美元, BVI 公司已对应履行补充增信安排 8,818.80 万美元。

3.6. 为合资公司 VLOC 长期运输协议 (COA) 提供履约担保

经本公司第五届董事会第十四次会议和 2017 年股东大会审议批准, 本公司下属全资子公司 China VLOC Investment Company Ltd (以下简称 China VLOC Investment) 与工银金融租赁有限公司 (以下简称工银租赁) 下属全资子公司 VLOC Maritime Holdings Limited (以下简称 VM Holdings) 拟合资合作经营 6 艘 32.5 万吨 VLOC 项目中, 合资公司 VLOC Maritime 03 Marshall Ltd (以下简称标的公司) 下属全资子公司已于 2018 年 4 月 18 日与淡水河谷 (国际) 有限公司 (以下简称淡水河谷) 签署了铁矿石长期运输协议 (以下简称 COA 协议)。COA 协议中约定 VM Holdings 母公司 ICIL Maritime 2 Leasing (International) Company Limited (以下简称 ICIL) 需向淡水河谷就标的公司履行 COA 协议出具全额履约担保, 总金额不超过 4.5 亿美元 (每艘 VLOC 不超过 7,500.00 万美元), 用于保证标的公司下属 6 艘 VLOC 能够在 COA 协议期限内按照协议内容履行协议项下的各项义务。同时, 淡水河谷母公司 Vale S.A. 也为淡水河谷在 COA 协议约定期限内履行协议项下各项义务向标的公司提供相应的履约担保。公司入股标的公司后, 公司和工银租赁方将分别持有标的公司 30%、70% 的股权, 根据协商, China VLOC Investment 将按照合资比例向 ICIL 提供反担保。公司第五届董事会第十四次会议同意由 China VLOC Investment 向 ICIL 提供反担保, 反担保的金额为每艘船不超过 2,250.00 万美元, 总金额不超过 1.35 亿美元。

3.7. 为 6 家新造 VLCC 单船公司提供新造船融资担保

公司于 2019 年 11 月 8 日召开第五届董事会第三十一次会议、2020 年 4 月 28 日召开第五届董事会第三十五次会议分别批准向大连船舶重工集团有限公司购建四艘和两艘 VLCC 事宜。上述六艘 VLCC 将于近期开始陆续交付。2021 年 7 月 15 日, 上述六家新建 VLCC 单船公司与荷兰商业银行和中国进出口银行组成的银团签署贷款协议, 贷款协议主要内容如下: 借款人: 6 家 VLCC 单船公司; 担保人: China VLCC Co., Limited 融资金额: 不超过 3.4867 亿美元。借款期限 10 年, 担保期限从担保协议生效之日起至借款归还之日止。

十二、关联方关系及其交易 - 续

(三) 关联方往来余额 - 续

3. 关联方担保情况 - 续

3.8. 为 Ore Wuhan HK Limited 向日税租赁机构 Financial Product Group Co.,Ltd 出具担保

经本公司第五届董事会第三十五次会议和 2019 年度股东大会审议批准, 公司下属全资子公司招商轮船散货船控股有限公司 (以下简称散货控股) 与融资提供方日税租赁机构 Financial Product Group Co.,Ltd (以下简称 FPG) 的下属全资子公司签署了 1 条 VLOC 船舶的履约担保协议, 协议约定散货控股为被担保人 Ore Wuhan HK Limited 向融资提供方出具担保, 担保限额为 2,291 万美元, 实际担保金额为 2,291 万美元, 担保期限 9.5 年, 合资公司或其下属公司将提供反担保。

3.9. 为中国能源运输有限公司向中国进出口银行借款提供担保

公司下属全资子公司中国能源运输 (香港注册) 2021 年 12 月 10 日向中国进出口银行 (以下简称进出口银行) 借款 2 亿美元, 双方约定借款期限三年, 利息为 ALL-INLIBOR+90bp (全成本口径的伦敦同业拆借利率+0.9%), 由公司全资子公司 BVI 公司提供信用担保。

3.10. 为合资亚马尔项目提供担保

公司第五届 35 次董事会和 2019 年度股东大会批准公司全资子公司 BVI 公司向我方持有 25.5% 股权的亚马尔项目 5 家北极型 LNG 单船参资公司船舶融资按照股权比例出具担保。截至 2020 年 3 月 31 日, 我方拟承担的担保总额不超过 34,276.05 万美元, 并承担融资租赁文件下应付未付款项、相关费用和或有赔偿款项等担保义务, 担保期限至 2031 年。2021 年 2 月 9 日, 上述 5 家单船公司的担保转移事宜已全部办理完成。

3.11. 为 Ore Zhoushan HK Limited 向融资提供方出具担保

2021 年 3 月 10 日, 公司下属全资子公司散货控股与融资提供方日税租赁机构 Financial Product Group Co.,Ltd (以下简称 FPG) 的下属全资子公司签署了另 1 条 VLOC 船舶的履约担保协议。协议约定散货控股为被担保人 Ore Zhoushan HK Limited 向融资提供方出具担保, 担保限额为 2,291 万美元。

3.12. 为 4 家联营公司的子公司向融资提供方出具担保

2021 年 5 月 11 日, 公司下属全资子公司 BVI 公司与融资提供方中国进出口银行签署了该合资项目剩余 4 艘 VLOC 船舶的融资担保协议。协议约定 BVI 为被担保人 Ore Yantai HK Limited、Ore Fuzhou HK Limited、Ore Shantou HK Limited and Ore Chongqing HK Limited 向融资提供方出具担保, 担保限额为 5,944 万美元。

十二、关联方关系及其交易 - 续

(三) 关联方往来余额 - 续

3. 关联方担保情况 - 续

3.13. 为 China VLOC Company Limited 新增借款提供担保

公司于2021年6月10日发布《关于为下属全资子公司提供担保的公告》披露 China VLOC Company Limited (以下简称 China VLOC, 系招商轮船散货船控股有限公司的全资子公司) 与中国工商银行(亚洲)有限公司(以下简称工银亚洲)签署借款2亿美元的融资协议, 由公司全资子公司招商局能源运输投资有限公司为 China VLOC 提供担保, 担保金额为2亿美元。China VLOC 与工银亚洲签署的融资协议为授权融资协议, 根据 China VLOC 经营情况, China VLOC 仅使用融资额度1亿美元, 公司为 China VLOC 提供的担保额度实际为1亿美元。

3.14. CMES Tanker Holdings Inc. 为4家单船公司出具付款担保

2019年12月3日, 公司与大连船舶重工集团(下称“大船集团”)签署船舶订造协议, 公司在大连船舶订造4艘VLCC船舶, 根据协议约定, 公司下属全资子公司 CMES Tanker Holdings Inc. 为4家单船公司按期支付进度款向大船集团出具付款担保, 担保期限至船舶订造协议履行完成时止。(上述四艘船舶已于2023年1月全部交付完毕, 以上担保全部解除)。

3.15. 为下属全资子公司明华(新加坡)代理有限公司拟开展的连续航次运输合同提供担保

公司第五届董事会第三十三次会议和公司2020年第一次临时股东大会批准公司收购中外运航运有限公司下属4家公司100%股权, 具体内容请见公司于2020年1月21日发布的《关于收购中外运航运有限公司相关资产暨关联交易的公告》, 公告编号2020[007]号。截至目前, 上述中外运航运有限公司相关资产收购已交割完成。大汉轮系上述被收购资产之一, 而上述连续航次合同签署主体(即船东方)中国租船有限公司并不在上述被收购资产之列。经各方协商, 同意将该连续航次合同的船东方由中国租船有限公司变更明华新加坡, 并要求我就合同正常履行出具担保。

董事会同意公司为明华新加坡就履行连续航次合同提供履约担保, 截至2020年4月30日公司拟需承担的担保责任不超过8,800万美元。担保期限至连续航次合同履行完毕时止, 即2026年。

3.16. 关联方其他担保情况:

担保方名称	被担保方名称	担保额度	实际担保金额	起始日	到期日	担保是否履行完毕
上海招商明华船务有限公司	香港长航国际海运有限公司	1,860 万美元	652.81 万美元	2011.3.29	2026.6.19	否

十三、金融工具及风险管理

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等, 各项金融工具的详细情况说明见上述各项目附注。与这些金融工具有关的风险, 以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线并进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与记账本位币以外的货币有关, 除本公司以人民币进行各种商业交易并以人民币为记账本位币, 本公司子公司的主要业务活动以美元计价结算, 并以美元为记账本位币。

项目	资产		负债	
	年末数	年初数	年末数	年初数
人民币	22,011,835.23	497,176,438.14	556,279,099.39	998,561,657.61
美元	592,242,906.18	273,616,215.77	271,421,420.02	77,999,991.50
港币	43,645,540.75	95,406,999.62	1,132,340,267.66	122,601,394.42
日元	1,095,098,803.40	508,917,442.18	4,449,700,258.87	7,609,982,246.47
欧元	7,139,316.89	7,567,111.81	347,210.31	408,530.90
英镑	260,192.83	298,509.64	23,852.64	109,489.79
澳大利亚元	4,518,724.63	1,936,522.10	3,132,327.00	14,971.22
新西兰元	345,945.34	320,998.96	47,371.88	
新加坡元	8,735,779.50	11,588,527.27	3,594,560.83	4,145,382.93
合计	1,773,999,044.75	1,396,828,765.49	6,416,886,368.60	8,813,823,664.84

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。

十二、金融工具及风险管理 - 续

1. 关联方往来余额 - 续

(1) 市场风险 - 续

2) 利率变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险要与浮动利率银行借款（详见附注九、23，附注九、29，附注九、31）有关。

(2) 信用风险

2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团由各管理公司的航运部、商务部专门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团无已逾期但未减值的金融资产产生的信用风险。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本集团管理层认为本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：281,338,406.79元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持最佳的授信额度，减低流动性风险。

十三、金融工具及风险管理 - 续

1. 关联方往来余额 - 续

(3) 流动风险 - 续

本集团将银行借款作为重要资金来源之一。截至2023年12月31日，本集团尚未使用的银行境外借款额度为651,802,818.70美元，境内借款额度为人民币762,500,000.00元。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现的合同现金流的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	4,953,347,390.32				4,953,347,390.32
应收账款	1,201,321,736.97				1,201,321,736.97
应收款项融资	5,909,317.02				5,909,317.02
其他应收款	1,754,216,819.84				1,754,216,819.84
金融负债					
短期借款	4,989,661,990.91				4,989,661,990.91
应付账款	2,788,860,214.01				2,788,860,214.01
其他应付款	646,993,436.21				646,993,436.21
一年内到期的非流动负债	2,917,622,293.73				2,917,622,293.73
长期借款		2,345,112,900.21	7,998,906,433.87	1,796,236,207.66	12,140,255,541.74
长期应付款			1,090,735.80		1,090,735.80
租赁负债		116,034,989.15	109,023,205.58		225,058,194.73

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

十三、金融工具及风险管理 - 续

2. 敏感性分析 - 续

(1) 外汇风险敏感性分析 - 续

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	60,426,698.40	60,426,698.40	28,419,651.64	28,419,651.64
所有外币	对人民币贬值 5%	-60,426,698.40	-60,426,698.40	-28,419,651.64	-28,419,651.64

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
银行借款	增加 1%	-198,835,482.64	-198,835,482.64	267,982,641.47	267,982,641.47
银行借款	减少 1%	198,835,482.64	198,835,482.64	-267,982,641.47	-267,982,641.47
银行存款及理财产品	增加 0.3%	14,860,042.17	14,860,042.17	33,687,024.94	33,687,024.94
银行存款及理财产品	减少 0.3%	-14,860,042.17	-14,860,042.17	-33,687,024.94	-33,687,024.94

十四、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			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 其他权益工具投资			4,008,808.20	4,008,808.20
(二) 应收款项融资			5,909,317.02	5,909,317.02
持续以公允价值计量的资产总额			9,918,125.22	9,918,125.22

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：以同类资产或负债在活跃市场上（未经调整）的报价。

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：直接（比如取自价格）或间接（比如根据价格推算的）可观察到的、除市场报价以外的有关资产或负债的输入值估值。

持续和非持续第三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：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值（不可观察输入值）。

持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换：本年度本集团金融资产的公允价值从第1层级转换至第2层级。

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

十五、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	147,974,200	382,883,200.00	17,556,336	19,484,606.90	17,556,336	19,484,606.90	48,831,486	51,364,912.50
合计	147,974,200	382,883,200.00	17,556,336	19,484,606.90	17,556,336	19,484,606.90	48,831,486	51,364,912.50

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	7.31 元/股	39 个月		

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	B-S 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	股价、无风险收益率、历史波动率
对可行权权益工具数量的确定依据	在可行权日, 根据公司层面业绩条件、个人层面绩效考核确定可行权权益工具数量
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	122,480,415.51

3. 本期股份支付费用

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
管理人员	62,362,424.15	

十六、或有事项

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日，本集团的未决诉讼、仲裁形成情况

注 1：本集团之子公司香港长航国际海运有限公司（以下简称香港公司）租入船 Heilan Brother 在执行国内到中东钢材自营航次时，由于船抵卸港时发生货损，导致船舶被收货人扣押无法离港，从而船东向租家索赔船期损失和货损追偿共计 377,726.34 美元。由于香港公司作为期租租家私下签发了清洁提单，并且举证货损发生在海上运输期间的困难较大，本案败诉可能性较大。香港公司将可能承担的赔偿金额 377,726.34 美元确认为预计负债。因本事项确认的预计负债于 2023 年 12 月 31 日折合人民币 2,675,322.34 元。

注 2：本集团之子公司香港长航国际海运有限公司（以下简称香港公司）于 2019 年度租入“蓉达长沙”轮，其在吊装过程中钢丝绳断裂致船体损害及船期损失，经过调查为船员操作过程中吊装货物过载导致的钢丝绳断裂，预计香港公司将承担主要责任。香港公司将可能承担的赔偿金额 243,000.00 美元确认为预计负债。因本事项确认的预计负债于 2023 年 12 月 31 日折合人民币 1,721,096.10 元。

注 3：2021 年 7 月 22 日，Great Beauty（大美轮）受台风“烟花”外围影响，舱内集装箱及部分货物损坏。根据《海商法》第四十二条，长航国际海运（新加坡）有限公司（以下简称新加坡公司）接受租家委托，根据租约实际委托长航国际海运（亚洲）有限公司（以下简称亚洲公司）负责运输，包括货物的装运，卸载，以及事故发生后货物的处置和卸货均由亚洲公司负责，因此亚洲公司很可能被认定为实际承运人并就集装箱与货物毁损承担赔偿责任。亚洲公司于 2021 年将可能承担的赔偿金额 5,189,411.57 美元确认为预计负债。截至 2023 年 12 月 31 日，根据双方确认已支付赔款 1,703,927.09 美元。因本事项确认的预计负债于 2023 年 12 月 31 日折合人民币 24,686,640.93 元。

注 4：2021 年 6 月，本集团之子公司长航国际海运（亚洲）有限公司（以下简称亚洲公司）以航次期租的形式租入香港明华管理的自有船明德轮 Pacific Award，自营出口智利的件杂货拼货航次。船舶到达原定第一卸货港后，因港口压港，船舶难以靠泊卸货。为了尽快交付货物，船舶两次更改卸货港，然而压港情况仍未显著缓解，最终船舶挂靠原定第二卸货港。在挂靠几个卸货港期间，船舶共被扣押 11 次、遭受 22 项索赔，被索赔因卸货迟延和更改卸港导致的货物损失和其他费用总计金额约为 951 万美元。2021 年，亚洲公司根据法律意见书将具备估损条件的索赔确认预计负债，预计承担的赔偿金额为 4,583,000.00 美元。2023 年明德轮支付和解款冲减预计负债合计 1,413,517.00 美元。同时，根据 2023 年法律意见书中对案件预计损失的估计，亚洲公司补提预计负债 171,900.00 美元。因本事项确认的预计负债于 2023 年 12 月 31 日折合人民币 23,666,013.37 元。

十六、或有事项 - 续

(2) 截至2023年12月31日，本集团其他事项形成的或有负债情况

注1：本集团之联营公司中国外运长航活畜运输有限公司（下称活畜运输公司，公司通过境外子公司持股41.5%），自2022年以来，受市场环境、相关政策及船舶老化等影响出现亏损。活畜运输公司下属“长和轮”和“长顺轮”属于融资租赁租入，目前受损停运。截至2022年末，活畜运输公司已资不抵债，无法承担维修费用，公司业务处于停滞状态。根据融资租赁合约，活畜运输公司仍需偿付船东本息共计1,537万美元。按持股比例41.5%，股东方或需承担担保损失638万美元，根据《企业会计准则第13号——或有事项》的规定，从会计谨慎性原则出发，本公司拟计提相应金额的预计负债638万美元，2023年12月31日折人民币约45,187,626.00元。

十七、资本承诺

项目	年末数	年初数
已签约但未于财务报表中确认的资本性支出	—	—
-购建资产	16,534,251,511.20	6,666,322,095.20
合计	16,534,251,511.20	6,666,322,095.20

注：本集团于资产负债表日及日后已签约但未于财务报表中确认的资本性支出总额16,534,251,511.20元，具体情况如下：

1) 建造2艘82,000载重吨干散货船、2艘62,000载重吨多用途船舶，待付造船款906,585,600.00元，具体情况如下：

经招商轮船2023年第七届董事会第四次会议审议通过《关于批量订造干散货船的关联交易议案》（公告编号：2023[070]），董事会同意公司在关联方招商局工业集团有限公司下属船厂订造多型干散货运输船。本集团通过下属全资子公司与关联方招商工业于2023年11月13日实际签署4份《船舶订造协议》，订造2艘82,000载重吨干散货船、2艘62,000载重吨多用途船舶，该4艘船舶造船款合计人民币1,133,232,000.00元。4艘散货船舶的交船期为2025年下半年至2026年年底，交船地点为招商工业及其下属船厂。

2) 购买6艘油轮，待付造船款2,340,974,004.00元，具体情况如下：

经本集团第六届董事会第八次会议批准，本集团通过下属单船公司与大连船舶重工集团有限公司于2021年10月9日、2022年6月28日在深圳签署《船舶订造协议》，订造3艘11.5万载重吨的新一代节能环保型AFRAMAX原油船。

本集团于2023年5月19日召开的第六届董事会第二十二次会议审议通过了《关于新建2艘AFRAMAX船舶的议案》，通过下属全资单船公司与大连船舶重工集团有限公司于2023年5月26日签署《船舶订造协议》，新造2艘新一代节能环保型AFRAMAX油轮。

十七、资本承诺 - 续

本集团2023年8月28日召开的第七届董事会第二次会议审议通过了《关于新建1艘甲醇双燃料VLCC的议案》，公司通过下属境外全资子公司与大连造船签署了建造1艘甲醇双燃料动力VLCC油轮的《船舶订造协议》，单船净船价10,750万美元，预计交付时间为2026年。

3) 订造2+4艘滚装船，待付造船款合计3,059,273,107.20元，具体情况如下：

本集团于2023年3月28日召开的第六届董事会第二十次会议审议通过了《关于在关联方订造2+4艘滚装船的关联交易议案》，董事会同意以不高于9,600万美元的单船净船价，向关联方招商工业订造2艘9,300车位（确定船）+4艘9,000车位级（买方选择权船）甲醇双燃料国际滚装船舶。

4) 在建造8艘LNG运输船，待付造船款10,227,418,800.00元，具体情况如下：

本集团子公司Sea Wisdom Shipping Ltd.、Sea Argosy Shipping Ltd.、Sea Ambition Shipping Ltd.和Sea Dream Shipping Ltd.与合作方CSIC Tanker Holding Co.,Ltd向大连船舶重工集团有限公司订造4艘17.5万立方米常规LNG运输船舶。

本集团2022年3月24日召开的第六届董事会第十二次会议审议通过了《关于公司组建LNG船队并新建2+2艘LNG船舶的议案》，董事会同意公司向大船重工订造2+2艘17.5万立方米LNG运输船舶。2022年3月31日，公司通过下属1家全资子公司与大船重工和中船贸易在上海、深圳、北京、大连四地以“云签约”方式签署2艘17.5万立方米LNG运输船舶的《船舶订造协议》，2艘船舶造船款合计3.8亿美元；同时签署2艘17.5万立方米LNG运输船舶买方选择权订单（买方有权在一定期限内选择是否以约定价格订造约定船舶），2艘选择船每艘造船款2亿美元。

本集团2022年12月2日召开的第六届董事会第十七次会议审议通过了《新建2艘大型LNG运输船的议案》，董事会同意公司向大船重工订造2艘17.5万立方米LNG运输船舶。2022年12月5日，本集团通过下属1家全资子公司与大船重工和中船贸易在上海、深圳、大连三地以“云签约”方式签署2艘17.5万立方米LNG运输船舶的《船舶订造协议》，2艘船舶造船款合计4.7亿美元。

本集团2023年5月19日召开的第六届董事会第二十二次会议审议通过了《新建2艘大型LNG运输船的议案》，董事会同意公司向大船重工订造2艘17.5万立方米LNG运输船舶，并授权公司总经理或总经理授权人士适时签署相关协议。2023年5月26日，本集团通过下属境外全资子公司与大船重工签署2艘17.5万立方米LNG运输船舶的《船舶订造协议》，单船净船价2.35亿美元。

截至本报告报出日，以上24艘船舶均尚在建造过程中。

十八、资产负债表日后事项中的非调整事项

1. 利润分配情况

本公司 2024 年 3 月 26 日召开的第六届董事会第二十次会议审议通过了本公司 2023 年利润分配预案：以 2023 年 12 月 31 日发行在外的总股份数 8,143,806,353 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 2.38 元（含税），合计派发现金股利为人民币 1,938,225,912.01 元（含税）。

2. 除存在上述资产负债表日后事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十九、其他重大事项

1. 分部报告

根据本集团的内部结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为四个报告分部，分别为：集装箱运输、油轮运输、散货船运输和滚装船运输。这些报告分部是以其从事的经营业务为基础确定的。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团各个报告分部提供的主要劳务分别为集装箱运输、油轮运输、散货船运输和滚装船运输及其他相关业务。

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基础披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时采用的会计政策与计量基础保持一致。

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十九、其他重大事项 - 续

1. 分部报告 - 续

2023年

项目	集装箱运输	油轮运输	散货船运输	滚装船运输	未分配项目	分部间相互抵减	合计
营业收入	5,538,517,081.75	9,671,990,043.23	7,108,321,731.14	1,960,538,071.61	1,601,646,150.31		25,881,013,078.04
对外交易收入							
分部间交易收入							
分部营业收入合计	5,538,517,081.75	9,671,990,043.23	7,108,321,731.14	1,960,538,071.61	1,601,646,150.31		25,881,013,078.04
营业成本/费用	4,634,811,599.60	6,606,101,491.92	6,275,608,840.19	1,527,257,100.20	2,260,597,027.77		21,304,376,059.68
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-74,937.12	487,464.08	192,824.46	-53,000,792.01	-145,197.36		-52,540,637.95
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-10,546.20	16,158,537.12	2,662,204.45	-83,882.04	355,866.47		19,082,179.80
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)							
投资收益 (损失以“-”号填列)	1,218,650.23		-13,638,748.56	-17,592,220.95	685,407,001.15		655,394,681.87
其中: 对联营和合营企业的投资收益	1,218,650.23		-13,638,748.56	-17,592,220.95	685,407,001.15		655,394,681.87
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	6,951,497.22		43,678,028.20	13,123.47			50,642,648.89
其他收益	13,884,110.05		6,528,206.72	1,610,354.71	1,165,175.75		23,187,847.23
营业利润	925,674,256.33	3,082,534,552.51	872,135,406.22	364,227,554.59	27,831,968.55		5,272,403,738.20

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十九、其他重大事项 - 续

1. 分部报告 - 续

2023年 - 续

项目	集装箱运输	油轮运输	散货船运输	滚装船运输	未分配项目	分部间相互抵减	合计
营业外收入	107,080,665.09		32,652,424.49	236,037.13	14,458,619.99		154,427,746.70
营业外支出	636,763.81		5,640,469.22	392,860.88	5,566,769.24		12,236,863.15
利润总额	1,032,118,157.61	3,082,534,552.51	899,147,361.49	364,070,730.84	36,723,819.30		5,414,594,621.75
所得税	159,303,520.98		407,704.02	97,825,902.13	235,418,146.32		492,955,273.45
净利润	872,814,636.63	3,082,534,552.51	898,739,657.47	266,244,828.71	-198,694,327.02		4,921,639,348.30
资产总额	4,563,422,021.43	25,808,277,867.21	20,772,031,604.27	3,232,682,552.14	8,018,247,469.36		62,394,661,514.41
负债总额	2,321,398,355.81	9,444,232,783.69	5,745,969,235.17	1,893,577,188.76	5,650,402,765.05		25,055,580,328.48
补充信息							
折旧和摊销费用	195,683,811.09	1,442,216,123.82	1,044,515,928.54	112,084,486.04	38,012,342.19		2,832,512,691.68
资本性支出	783,662,136.49	1,181,741,155.05	340,553,240.76	3,512,673.74	2,179,258,972.31		4,488,728,178.35
折旧和摊销以外的非现金费用					62,362,424.15		62,362,424.15
对联营和合营企业的长期股权投资增加额	8,568,650.23		-11,819,067.69	-19,297,645.59	783,303,404.07		760,755,341.02

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十九、其他重大事项 - 续

1. 分部报告 - 续

2022年

项目	集装箱运输	油轮运输	散货船运输	滚装船运输	未分配项目	分部间相互抵减	合计
营业收入							
对外交易收入	7,115,546,435.14	7,029,368,567.24	11,758,376,939.66	1,855,455,927.60	1,949,657,459.81		29,708,405,329.45
分部间交易收入							
分部营业收入合计	7,115,546,435.14	7,029,368,567.24	11,758,376,939.66	1,855,455,927.60	1,949,657,459.81		29,708,405,329.45
营业费用	4,482,653,795.19	6,248,347,865.62	9,701,668,583.02	1,762,069,690.03	2,431,727,018.47		24,626,466,952.33
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	404,964.01	89,499.84	-26,337,498.65	842,476.16	-621,482.42		-25,622,041.06
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	451,829.70	-2,134,196.51	-20,562,169.64	161,416.61	-12,092,160.97		-34,175,280.81
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)							
投资收益 (损失以“-”号填列)			56,753,585.25	-150,142.20	588,932,842.01		645,536,285.06
其中: 对联营和合营企业的投资收益			56,753,585.25	-150,142.20	588,932,842.01		645,536,285.06
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		102,214,478.54	154,723,461.90	15,506,172.24			272,444,112.68
其他收益	11,847,996.75	1,622,406.15	22,980,872.19	7,487,586.91	3,470,419.68		47,409,281.68
营业利润	2,645,597,430.41	882,812,889.64	2,244,266,607.69	117,233,747.29	97,620,059.64		5,987,530,734.67

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十九、其他重大事项 - 续

1. 分部报告 - 续

2022年 - 续

项目	集装箱运输	油轮运输	散货船运输	滚装船运输	未分配项目	分部间相互抵减	合计
营业外收入	10,789,988.96		2,158.44	271,765.14	19,226,583.32		30,290,495.86
营业外支出	254,798.16	20,231.97	40,090,798.33	407,062.63	43,068,938.19		83,841,829.28
利润总额	2,656,132,621.21	882,792,657.67	2,204,177,967.80	117,098,449.80	73,777,704.77		5,933,979,401.25
所得税	565,955,929.45		41,649,708.92	30,230,824.41	227,658,738.53		865,495,201.31
净利润	2,090,176,691.76	882,792,657.67	2,162,528,258.88	86,867,625.39	-153,881,033.76		5,068,484,199.94
资产总额	5,025,206,910.30	26,648,820,567.69	23,801,306,313.24	2,579,657,093.52	7,418,831,036.43		65,473,821,921.18
负债总额	2,964,207,246.41	17,157,789,148.05	7,951,550,091.87	1,217,908,738.24	2,678,543,049.08		31,969,998,273.65
补充信息							
折旧和摊销费用	177,189,249.88	1,344,144,841.66	1,164,924,606.19	112,336,817.81	39,428,851.19		2,838,024,366.73
资本性支出	104,908,329.03	1,327,102,505.54	770,591,999.96	2,848,812.10	490,535,615.55		2,695,987,262.18
折旧和摊销以外的非现金费用	133,776,446.92				46,955,703.26		180,732,150.18
对联营和合营企业的长期股权投资增加额				-4,229,868.22	1,388,014,455.10		1,383,784,586.88

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二十、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	年末数	年初数
应收利息		
应收股利	2,462,244,084.82	2,170,000,000.00
其他应收款项	106,685,820.12	87,829,855.30
合计	2,568,929,904.94	2,257,829,855.30

(1) 应收股利

被投资单位	年末数	年初数	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
招商局能源运输投资有限公司	1,588,087,505.85	870,000,000.00		
中外运集装箱运输有限公司	700,000,000.00	1,300,000,000.00		
广州招商滚装运输有限公司	174,156,578.97			
合计	2,462,244,084.82	2,170,000,000.00	-- --	-- --

(2) 其他应收款

1) 按账龄分析

项目	年末数		年初数	
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	信用损失准备比例 (%)
1年以内 (含1年)	105,933,546.12	99.29	86,558,559.30	98.55
1至2年 (含2年)	60,556.00	0.06		
2至3年 (含3年)			1,271,296.00	1.45
3年以上	691,718.00	0.65		
合计	106,685,820.12	100.00	87,829,855.30	100.00

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二十、母公司财务报表主要项目注释 - 续

1、其他应收款 - 续

(2) 其他应收款 - 续

2) 其他应收款分类情况

项目	原值					信用损失准备				净值	原币币种	计提理由	
	账龄					账龄							
	180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上	合计	1年以内	1年至2年	2年至3年				3年以上
低风险组合		99,629,501.01	60,556.00	691,718.00		100,381,775.01					100,381,775.01		
正常风险组合	6,304,045.11					6,304,045.11					6,304,045.11		
单项计提信用损失准备的其他应收款													
合计	6,304,045.11	99,629,501.01	60,556.00	691,718.00		106,685,820.12					106,685,820.12		

二十、母公司财务报表主要项目注释 - 续

1. 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款续 - 续

- 3) 本年无计提、收回或转回的其他应收款信用损失准备情况
- 4) 本年无收回或转回的重要信用损失准备情况
- 5) 本年无实际核销的其他应收款项情况
- 6) 无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的欠款
- 7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款项总额的比例 (%)	信用损失准备	性质或内容
招商局能源运输 (香港) 有限公司	关联方	77,091,765.94	1 年以内 (含 1 年)	72.26		代垫款
香港明华船务有限公司	关联方	16,180,357.69	1 年以内 (含 1 年)	15.17		代垫款
海宏轮船 (香港) 有限公司	关联方	10,959,728.44	1 年以内 (含 1 年)	10.27		代垫款
CMES LNG SHIPPING COMPANY LIMITED	关联方	1,563,116.23	1 年以内 (含 1 年)	1.47		代垫款
深圳市蛇口新时代置业管理有限公司	客户	752,274.00	1 至 2 年 (含 2 年) 及 3 年以上	0.71		押金
合计	—	106,547,242.30	—	99.88		—

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初数	追加投资	减少投资	其他增加 (减少以“-”号填列)	外币报表折算影响	年末数
对子公司投资	20,032,917,869.33	1,300,000,000.00				21,332,917,869.33
小计	20,032,917,869.33	1,300,000,000.00				21,332,917,869.33
减: 长期股权投资减值准备						
合计	20,032,917,869.33	1,300,000,000.00				21,332,917,869.33

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二十、母公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初数	本年增减变动							年末数	减值准备年末余额		
			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	宣告发放现金股利和利润	计提减值准备			外币报表折算影响	其他
招商局能源运输投资有限公司	13,479,631,615.04	13,479,631,615.04										13,479,631,615.04	
恒祥控股有限公司	2,070,670,400.00	2,070,670,400.00										2,070,670,400.00	
上海招商明华船务有限公司	1,753,047,401.75	1,753,047,401.75										1,753,047,401.75	
广州招商滚装物流有限公司	884,058,352.57	884,058,352.57										884,058,352.57	
中国经贸船务(香港)有限公司	10,803,900.00	10,803,900.00										10,803,900.00	
中外航运(北京)有限公司	7,847,708.28	7,847,708.28										7,847,708.28	
中外运集装箱运输有限公司	1,826,858,491.69	1,826,858,491.69										1,826,858,491.69	
招商局能源运输(海南)有限公司	1,300,000,000.00		1,300,000,000.00									1,300,000,000.00	
合计	21,332,917,869.33	20,032,917,869.33	1,300,000,000.00									21,332,917,869.33	

招商局能源运输股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二十、母公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 长期股权投资 - 续

(3) 对子公司的投资

被投资单位名称	初始 投资成本	年初数	本年增加	本年 减少	外币报表折 算影响	年末数
招商局能源运输投资有限公司	13,479,631,615.04	13,479,631,615.04				13,479,631,615.04
恒祥控股有限公司	2,070,670,400.00	2,070,670,400.00				2,070,670,400.00
上海招商明华船务有限公司	1,753,047,401.75	1,753,047,401.75				1,753,047,401.75
广州招商滚装物流有限公司	884,058,352.57	884,058,352.57				884,058,352.57
中国经贸船务(香港)有限公司	10,803,900.00	10,803,900.00				10,803,900.00
中外运航运(北京)有限公司	7,847,708.28	7,847,708.28				7,847,708.28
中外运集装箱运输有限公司	1,826,858,491.69	1,826,858,491.69				1,826,858,491.69
招商局能源运输(海南)有限公司	1,300,000,000.00		1,300,000,000.00			1,300,000,000.00
合计	21,332,917,869.33	20,032,917,869.33	1,300,000,000.00	-	-	21,332,917,869.33

3. 投资收益

项目	本年累计数	上年累计数
子公司分红	2,101,080,106.60	2,390,342,319.98
合计	2,101,080,106.60	2,390,342,319.98

二十一、补充资料

(1) 本年非经常性损益表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益2023年修订》的规定，本集团2023度非经营性损益如下：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	50,642,648.89	
计入当期损益的政府补助，但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	155,858,282.38	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	33,418,335.12	
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		
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		
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	8,381,260.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	802,168.48	
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但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		
小计	249,102,695.76	
减：所得税影响额	51,032,188.28	
少数股东权益影响额	1,545,504.66	
合计	196,525,002.82	— —

二十一、补充资料 - 续

(2) 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010 年修订)》的规定, 本集团 2023 年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于母公司股东的净利润	13.25	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于母 公司股东的净利润	12.71	0.57	0.57

二十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本集团无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

二十三、财务报表的批准

本财务报告已经本公司董事会于 2024 年 3 月 26 日批准报出。

招商局能源运输股份有限公司

二〇二四年三月二十六日



姓名: 潘传云
 Full name: Pan Chuyun
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1975-06-25
 Date of birth: 1975-06-25
 工作单位: 深圳立信会计师事务所
 Working unit: Shenzhen Lixin Accounting Firm
 身份证号码: 422723750625071
 Identity card No.: 422723750625071

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 潘传云
 证书编号: 474700070003
 深圳注册会计师协会
 Shenzhen Institute of CPAs



姓名: 潘传云
 证书编号: 474700070003

证书编号: 474700070003
 No. of Certificate: 474700070003

批准注册协会: 深圳注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shenzhen Institute of CPAs

发证日期: 2005年4月27日
 Date of Issuance: 2005-4-27



仅供使用

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

深圳立信
 Shenzhen Lixin

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2006年2月28日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

深圳立信
 Shenzhen Lixin

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



姓名 侯光兰
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1982-02-07
 Date of birth
 工作单位 信永中和会计师事务所有限责任公司深圳分所
 Working unit
 身份证号码 431003198202076051
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

2018.4.30



7月29日

侯光兰
 110001570325
 深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001570325
 No. of Certificate
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2009年12月01日
 Date of Issuance



使用

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 侯光兰
 证书编号: 110001570325



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

报告使用



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码
91110101592354581W



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

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
出资额 6000万元
成立日期 2012年03月02日

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝华, 谭高
经营范围 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。）



2024年01月26日

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 登记机关