

中远海运能源运输股份有限公司
2021 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-117

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101362022089002374
报告名称:	中远海运能源运输股份有限公司 2021 年度 审计报告
报告文号:	XYZH/2022BJAA130226
被审(验)单位名称:	中远海运能源运输股份有限公司
会计师事务所名称:	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 03 月 30 日
报备日期:	2022 年 03 月 28 日
签字人员:	马元兰(620100260344), 王汝杰(310000061971)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022BJAA130226

中远海运能源运输股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中远海运能源运输股份有限公司（以下简称中远海能）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中远海能 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1、航运运输收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注“六、41、营业收入、营业成本”所述，2021年度中远海能营业收入为12,698,667,710.66元，其中航运运输收入为12,688,132,055.19元。航运运输收入的金额和比例重大。</p> <p>中远海能的航运运输收入，按照权责发生制，以船舶运营的航次确认运输收入，如航次的开始和完成分别属于不同的会计期间，则在航次的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照航行开始日至资产负债表日的已航行天数占航行总天数的比例确定完工程度，按照完工百分比法确认船舶运输收入。</p> <p>我们认为收入确认对审计很重要，中远海能在确认运输收入时完工百分比的准确性和及时性将对收入产生较大影响。</p> <p>因此我们本年度继续将航运运输收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们对该关键审计事项执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>(1) 了解管理层对于运输收入的确认流程，评价相关内部控制制度的设计合理性及执行有效性。</p> <p>(2) 了解航运运输系统和财务系统，将航运运输系统数据与财务系统确认的收入数据进行核对，确认数据是否一致。</p> <p>(3) 获取船型、航线、货运量等业务数据，与上期数据比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，并结合公开获取的行业报告和运价指数(WS)，分析其变动趋势是否合理，查明异常现象和重大波动的原因。</p> <p>(4) 从营业收入记录中选取样本执行抽样测试，检查支持性文件是否齐全，是否足以支持公司收入确认。</p> <p>(5) 获取管理层提供的完工百分比支持性文件，重新计算完工百分比及相应的收入，分析是否存在异常事项。通过检查航次期后完成情况，评估完工百分比确认的合理性。</p> <p>(6) 结合函证及期后回款测试，判断是否存在舞弊风险，并判断运输收入是否被记录在恰当的会计期间。</p>

2、船舶减值测试	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2021 年 12 月 31 日，如财务报表附注“六、14.固定资产”所披露，中远海能船舶资产账面价值为 40,949,498,908.65 元，附注“六、16.使用权资产”所披露，运输船舶账面价值为 877,586,974.26 元，船舶占合并资产总额的 70.43%，是中远海能重要经营资产。</p> <p>根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，中远海能需要在资产负债表日判断船舶是否存在减值迹象，并对存在减值迹象的船舶应当估计其可收回金额。若资产的可收回金额低于其账面价值的，则应当计提相应的资产减值准备。</p> <p>中远海能管理层以 2021 年 12 月 31 日作为基准日，对船舶进行减值测试，聘请评估师对其可收回金额进行评估，并根据可收回金额计提船舶资产减值准备 4,961,449,797.77 元。固定资产减值准备、使用权资产减值准备变动情况详见财务报表附注“六、14.固定资产”、“六、16.使用权资产”和“六、51.资产减值损失”所披露。</p> <p>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油运市场运价变动、船舶的自身运营风险、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>因此我们本年度继续将船舶减值测试作为关键审计事项。</p>	<p>我们对该关键审计事项执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>(1) 了解、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) 了解中远海能对船舶减值迹象的评估过程，分析未来油运市场行情，评估是否存在船舶减值迹象。</p> <p>(3) 获取中远海能管理层对船舶资产组进行减值测试的过程，分析测算船舶资产可回收金额的合理性，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；与就关键参数可获得的外部数据进行比较，评估是否存在重大偏离。并对评估报告假设与管理层的测试假设进行复核是否存在重大不一致。</p> <p>(4) 将 2021 年度实际经营的运价、运量等数据，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，以评估管理层预测的适当性。</p> <p>(5) 复核计提资产减值准备会计处理的规范性和披露的适当性。</p>

四、其他信息

中远海能管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中远海能 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中远海能的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二二年三月三十日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	3,524,655,843.40	4,870,726,936.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	1,200,000.00	12,660,000.00
应收账款	六、3	368,282,409.39	655,848,759.78
应收款项融资			
预付款项	六、4	364,409,146.03	320,255,103.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	265,457,209.99	156,293,181.35
其中：应收利息			6,111,293.14
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,013,203,371.43	859,472,043.87
合同资产	六、7	749,161,266.46	632,042,903.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8	27,912,204.28	38,560,800.72
其他流动资产	六、9	171,850,126.19	333,613,767.26
流动资产合计		6,486,131,577.17	7,879,473,496.73
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、10	1,197,618,170.22	1,245,027,131.90
长期股权投资	六、11	6,872,403,449.34	6,058,683,769.05
其他权益工具投资	六、12	506,239,622.43	462,316,968.81
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、13	10,386,872.00	10,386,872.00
固定资产	六、14	42,186,943,461.12	47,242,523,785.51
在建工程	六、15	1,082,949,450.64	1,240,463,836.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	883,487,896.91	1,647,628,385.90
无形资产	六、17	42,769,164.84	47,674,696.92
开发支出			
商誉	六、18	73,324,705.01	73,324,705.01
长期待摊费用	六、19	6,296,478.16	9,577,045.68
递延所得税资产	六、20	40,386,924.85	42,775,830.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		52,902,806,195.52	58,080,383,027.72
资产总计		59,388,937,772.69	65,959,856,524.45

合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 中远海运能源运输股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、21	5,299,832,641.02	4,269,809,704.96
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、22	46,414,717.84	33,000,000.00
应付账款	六、23	1,734,129,515.72	1,577,104,082.53
预收款项			
合同负债	六、24	23,736,629.61	18,823,664.12
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、25	496,156,959.44	448,524,619.39
应交税费	六、26	68,103,520.83	59,073,718.98
其他应付款	六、27	414,153,777.09	704,207,501.73
其中: 应付利息			114,989,529.87
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	5,255,299,499.57	2,782,298,881.16
其他流动负债			
流动负债合计		13,337,827,261.12	9,892,842,172.87
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、29	12,667,077,064.68	13,809,152,132.15
应付债券	六、30		2,495,823,858.94
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、31	1,329,583,531.76	1,699,996,007.57
长期应付款	六、32	911,337,333.48	977,192,999.08
长期应付职工薪酬	六、33	181,586,609.05	179,503,752.48
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、20	483,138,577.62	455,016,824.72
其他非流动负债	六、34	556,104,898.74	847,983,407.02
非流动负债合计		16,128,828,015.33	20,464,668,981.96
负 债 合 计		29,466,655,276.45	30,357,511,154.83
股东权益:			
股本	六、35	4,762,691,885.00	4,762,691,885.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、36	11,924,618,640.46	11,926,660,401.10
减: 库存股			
其他综合收益	六、37	-602,820,093.62	-512,922,310.53
专项储备	六、38	9,212,174.79	12,988,973.49
盈余公积	六、39	2,877,436,346.44	2,877,436,346.44
一般风险准备			
未分配利润	六、40	9,619,906,438.58	15,554,972,232.65
归属于母公司股东权益合计		28,591,045,391.65	34,621,827,528.15
少数股东权益		1,331,237,104.59	980,517,841.47
股东权益合计		29,922,282,496.24	35,602,345,369.62
负债和股东权益总计		59,388,937,772.69	65,959,856,524.45

财务报表附注是本财务报表的组成部分

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		837,264,377.81	1,671,381,778.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,200,000.00	12,660,000.00
应收账款	十七、1	254,312,610.75	212,823,973.54
应收款项融资			
预付款项		133,435,398.25	116,220,865.94
其他应收款	十七、2	1,789,290,772.86	1,552,681,316.48
其中：应收利息	十七、2		1,979,493.59
应收股利	十七、2	724,662,399.02	800,437,980.50
存货		282,217,649.01	325,137,231.11
合同资产		93,856,089.20	180,459,410.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		670,860,936.25	799,887,491.00
其他流动资产		13,419,998.57	27,853,738.45
流动资产合计		4,075,857,832.70	4,899,105,805.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	21,752,419,184.93	20,739,802,468.98
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		170,421,096.00	170,421,096.00
固定资产		11,240,681,234.71	13,121,996,585.28
在建工程		92,431,031.88	105,109,587.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,878,319,053.38	
无形资产		10,033,030.32	3,695,992.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,040,223,958.34	1,141,857,500.00
非流动资产合计		45,184,528,589.56	35,282,883,230.62
资 产 总 计		49,260,386,422.26	40,181,989,035.99



母公司资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 中远海运能源运输股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款		453,114,007.15	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		46,414,717.84	33,000,000.00
应付账款		498,827,000.77	493,844,747.56
预收款项			
合同负债		1,384,206.99	1,991,918.35
应付职工薪酬		360,978,399.24	285,389,768.22
应交税费		3,791,324.38	2,613,724.47
其他应付款		3,745,069,876.82	3,258,068,073.83
其中: 应付利息			40,721,813.60
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,900,514,029.24	318,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		9,010,093,562.43	4,392,908,232.43
非流动负债:			
长期借款		241,409,150.00	90,000,000.00
应付债券			2,495,823,858.94
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		10,017,851,070.66	
长期应付款			
长期应付职工薪酬		50,470,248.36	48,721,066.20
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		184,313,299.40	189,065,834.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,494,043,768.42	2,823,610,759.76
负 债 合 计		19,504,137,330.85	7,216,518,992.19
股东权益:			
股本		4,762,691,885.00	4,762,691,885.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		12,168,989,276.83	12,171,031,037.47
减: 库存股			
其他综合收益		198,161,574.27	132,426,894.78
专项储备		34,680.45	1,875,543.39
盈余公积		2,877,436,346.44	2,877,436,346.44
未分配利润		9,748,935,328.42	13,020,008,336.72
股东权益合计		29,756,249,091.41	32,965,470,043.80
负债和股东权益总计		49,260,386,422.26	40,181,989,035.99

财务报表附注是本财务报表的组成部分

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2021年度

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

单位：人民币元

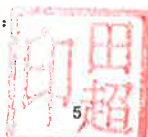
项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	六、41	12,698,667,710.66	16,384,757,725.42
其中：营业收入	六、41	12,698,667,710.66	16,384,757,725.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,590,983,338.89	13,611,242,662.44
其中：营业成本	六、41	11,769,580,474.25	11,627,998,603.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、42	55,053,369.59	53,672,875.28
销售费用	六、43	50,335,375.15	56,192,440.62
管理费用	六、44	887,998,277.20	793,535,340.77
研发费用	六、45	17,496,661.41	17,551,957.50
财务费用	六、46	810,519,181.29	1,062,291,444.28
其中：利息费用	六、46	816,217,360.93	1,090,518,188.23
利息收入	六、46	53,829,459.80	101,643,530.54
加：其他收益	六、47	327,832,819.45	37,825,103.39
投资收益（损失以“-”号填列）	六、48	988,239,221.18	915,228,890.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、48	975,229,616.18	939,753,061.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、49		-3,512,322.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	30,764,844.22	6,751,420.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	-4,958,437,658.93	-842,184,873.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、52	21,504,271.52	32,632.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,482,412,130.79	2,887,655,913.93
加：营业外收入	六、53	3,885,821.61	14,058,176.64
减：营业外支出	六、54	38,803,896.37	6,575,520.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,517,330,205.55	2,895,138,570.03
减：所得税费用	六、55	139,800,339.25	272,590,004.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,657,130,544.80	2,622,548,565.14
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,657,130,544.80	2,622,548,565.14
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,975,409,016.35	2,372,519,124.56
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		318,278,471.55	250,029,440.58
六、其他综合收益的税后净额		84,976,219.63	-898,729,030.39
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、56	-89,897,783.09	-777,243,508.36
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	六、56	19,430,476.33	30,848,741.64
1.重新计量设定受益计划变动额	六、56	2,630,061.32	4,026,196.88
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	六、56	16,800,415.01	26,822,544.76
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	六、56	-109,328,259.42	-808,092,250.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益	六、56	-33,827,231.85	-215,239,246.94
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）	六、56	112,527,162.78	-111,140,968.87
6.外币财务报表折算差额	六、56	-188,028,190.35	-477,153,679.59
7.其他			-4,558,354.60
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	六、56	174,874,002.72	-121,485,522.03
七、综合收益总额		-4,572,154,325.17	1,723,819,534.75
归属于母公司所有者的综合收益总额	六、56	-5,065,306,799.44	1,595,275,616.20
归属于少数股东的综合收益总额	六、56	493,152,474.27	128,543,918.55
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.0447	0.5180
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.0447	0.5177

财务报表附注是本财务报表的组成部分

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2021年度

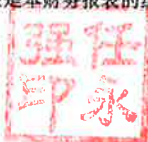
编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十七、4	4,061,757,794.48	3,215,054,123.34
减：营业成本	十七、4	3,508,826,575.03	2,363,101,324.56
税金及附加		26,804,648.76	11,727,753.16
销售费用		50,335,375.15	56,192,440.62
管理费用		580,882,856.58	455,585,335.51
研发费用		17,478,742.54	17,551,957.50
财务费用		166,624,681.83	255,015,234.29
其中：利息费用		138,320,838.23	170,310,018.31
利息收入		10,634,514.57	31,496,144.90
加：其他收益		28,326,678.23	767,613.49
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	839,211,300.98	1,642,144,377.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		684,643,531.83	637,579,859.88
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）		1,144,696.15	10,091,865.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,874,100,836.95	-370,286,520.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,022,816.68	-108,988.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,298,636,063.68	1,338,488,425.21
加：营业外收入		909,837.31	1,340,542.22
减：营业外支出		25,387,113.11	35,928,491.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,323,113,339.48	1,303,900,475.67
减：所得税费用		-4,578,708.18	-4,679,520.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,318,534,631.30	1,308,579,995.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,318,534,631.30	1,308,579,995.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		65,734,679.49	-242,162,654.85
（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		65,734,679.49	-242,162,654.85
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		65,734,679.49	-250,858,142.47
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			8,695,487.62
六、综合收益总额		-2,252,799,951.81	1,066,417,341.01
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

财务报表附注是本财务报表的组成部分

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2021年度

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,295,983,978.54	17,192,103,358.67
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		359,771,970.30	164,388,650.46
收到其他与经营活动有关的现金	六、57	573,472,811.65	760,330,018.36
经营活动现金流入小计		15,229,228,760.49	18,116,822,027.49
购买商品、接受劳务支付的现金		8,554,749,549.81	7,888,834,079.06
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,526,635,101.73	2,409,863,321.57
支付的各项税费		415,381,940.73	482,996,966.04
支付其他与经营活动有关的现金	六、57	337,842,121.17	265,074,909.72
经营活动现金流出小计		11,834,608,713.44	11,046,769,276.39
经营活动产生的现金流量净额		3,394,620,047.05	7,070,052,751.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		63,291,082.59	50,292,872.87
取得投资收益收到的现金		720,653,456.65	596,990,263.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		91,886,420.86	296,452,418.28
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			7,849,596.32
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		875,830,960.10	951,585,151.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,926,107,751.27	5,506,160,745.04
投资支付的现金		592,180,246.39	350,552,043.60
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,518,287,997.66	5,856,712,788.64
投资活动产生的现金流量净额		-2,642,457,037.56	-4,905,127,637.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		74,383,860.00	5,175,230,657.57
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		74,383,860.00	86,030,670.00
取得借款所收到的现金		7,245,201,092.67	4,515,532,054.80
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,319,584,952.67	9,690,762,712.37
偿还债务所支付的现金		7,010,230,988.88	8,589,198,899.82
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,919,093,450.57	1,364,539,115.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		285,375,464.94	244,806,723.62
支付其他与筹资活动有关的现金	六、57	474,124,535.77	779,954,862.65
筹资活动现金流出小计		9,403,448,975.22	10,733,692,878.34
筹资活动产生的现金流量净额		-2,083,864,022.55	-1,042,930,165.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15,649,001.39	-171,532,162.53
五、现金及现金等价物净增加额	六、57	-1,347,350,014.45	950,462,784.99
加：期初现金及现金等价物余额	六、57	4,869,962,525.66	3,919,499,740.67
六、期末现金及现金等价物余额	六、57	3,522,612,511.21	4,869,962,525.66

财务报表附注是本财务报表的组成部分

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2021年度

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,573,048,041.73	3,689,600,694.89
收到的税费返还		13,529,008.36	82,436,707.32
收到其他与经营活动有关的现金		548,312,971.31	3,045,767,846.92
经营活动现金流入小计		5,134,890,021.40	6,817,805,249.13
购买商品、接受劳务支付的现金		2,259,247,006.81	1,441,792,396.78
支付给职工以及为职工支付的现金		1,312,210,273.12	675,147,366.68
支付的各项税费		138,356,261.05	105,401,938.72
支付其他与经营活动有关的现金		127,819,661.19	1,645,422,137.25
经营活动现金流出小计		3,837,633,202.17	3,867,763,839.43
经营活动产生的现金流量净额		1,297,256,819.23	2,950,041,409.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		787,015,861.00	2,320,655,589.51
取得投资收益收到的现金		732,117,704.29	598,344,373.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		285,898,292.56	64,730.09
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,805,031,857.85	2,919,064,692.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		763,755,870.70	2,408,299,624.22
投资支付的现金		2,399,033,000.00	4,512,834,300.47
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			
投资活动现金流出小计		3,162,788,870.70	6,921,133,924.69
投资活动产生的现金流量净额		-1,357,757,012.85	-4,002,069,232.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,089,199,987.57
取得借款收到的现金		643,977,219.61	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		643,977,219.61	5,089,199,987.57
偿还债务支付的现金		321,940,000.00	2,459,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,088,461,678.68	359,942,905.94
支付其他与筹资活动有关的现金		882,644.79	65,329,814.94
筹资活动现金流出小计		1,411,284,323.47	2,884,272,720.88
筹资活动产生的现金流量净额		-767,307,103.86	2,204,927,266.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-7,577,633.76	-32,871,317.27
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		1,671,381,778.22	551,353,651.12
六、期末现金及现金等价物余额			
		835,996,846.98	1,671,381,778.22

财务报表附注是本财务报表的组成部分

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	2021年度											股本权益合计		
	归属于母公司股东权益										少数股东权益			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	4,762,691,885.00			11,926,660,401.10		-512,922,310.53	12,988,973.49	2,877,436,346.44		15,554,972,232.65		34,621,827,528.15	980,517,841.47	35,602,345,369.62
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	4,762,691,885.00			11,926,660,401.10		-512,922,310.53	12,988,973.49	2,877,436,346.44		15,554,972,232.65		34,621,827,528.15	980,517,841.47	35,602,345,369.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-2,041,760.64		-89,897,783.09	-3,776,798.70			-5,935,065,794.07		-6,030,782,136.50	350,719,263.12	-5,680,062,873.38
（一）综合收益总额						-89,897,783.09				-4,975,409,016.35		-5,065,306,799.44	493,152,474.27	-4,572,154,325.17
（二）股东投入和减少资本				-2,041,760.64								-2,041,760.64	74,383,860.00	72,342,099.36
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额				4,172,206.50								4,172,206.50		4,172,206.50
4. 其他				-6,213,967.14								-6,213,967.14		-6,213,967.14
（三）利润分配										-959,656,777.72		-959,656,777.72	-216,829,602.63	-1,176,486,380.35
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-959,656,777.72		-959,656,777.72	-216,829,602.63	-1,176,486,380.35
4. 其他														
（四）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														
（五）专项储备							-3,776,798.70					-3,776,798.70	12,531.48	-3,764,267.22
1. 本年提取							113,341,199.15					113,341,199.15	8,427,286.08	121,768,485.23
2. 本年使用							-117,117,997.85					-117,117,997.85	-8,414,756.60	-125,532,754.45
（六）其他														
四、本年年末余额	4,762,691,885.00			11,924,618,640.46		-602,820,093.62	9,212,174.79	2,877,436,346.44		9,619,906,338.58		28,591,045,361.65	1,331,237,104.59	29,922,282,466.24



合并股东权益变动表 (续)

2021年度

单位: 人民币元

	2020年度													
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	4,032,032,861.00			7,571,797,967.14		264,321,197.83	6,186,080.89	2,877,436,346.44		13,372,960,783.49		28,124,735,236.79	1,042,870,700.87	29,167,605,937.66
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	4,032,032,861.00			7,571,797,967.14		264,321,197.83	6,186,080.89	2,877,436,346.44		13,372,960,783.49		28,124,735,236.79	1,042,870,700.87	29,167,605,937.66
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	730,659,024.00			4,354,862,433.96		-777,243,308.36	6,002,862.60			2,182,011,448.16		6,487,092,291.36	-62,352,859.40	6,434,739,431.96
(一) 综合收益总额						-777,243,308.36				2,372,519,124.56		1,595,275,816.20	128,543,918.55	1,723,819,734.75
(二) 股东投入和减少资本	730,659,024.00			4,354,862,433.96								5,085,521,457.96	32,631,559.08	5,118,153,017.04
1. 股东投入的普通股	730,659,024.00			4,346,214,369.58								5,076,873,392.98	86,030,670.00	5,162,904,062.98
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额				10,682,792.00								10,682,792.00		10,682,792.00
4. 其他				-2,044,726.62								-2,044,726.62	-53,389,110.92	-55,433,837.54
(三) 利润分配										-190,507,675.40		-190,507,675.40	-227,664,573.11	-418,172,248.51
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-190,507,675.40		-190,507,675.40	-227,664,573.11	-418,172,248.51
4. 其他														
(四) 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														
(五) 专项储备							6,802,862.60					6,802,862.60	4,136,236.08	10,939,098.68
1. 本年提取							94,742,907.48					94,742,907.48	8,786,430.81	103,529,338.29
2. 本年使用							-87,940,014.88					-87,940,014.88	-4,650,194.73	-92,590,209.61
(六) 其他														
四、本年年末余额	4,762,691,885.00			11,925,660,401.10		-512,922,310.53	12,988,973.49	2,877,436,346.44		15,554,972,232.65		34,621,827,528.15	990,517,841.47	35,602,345,369.62

财务报表附注是本财务报表的组成部分

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元



编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	4,762,691,885.00				12,171,031,037.47		132,426,894.78	1,875,543.39	2,877,436,346.44	13,020,008,336.72		32,965,470,043.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	4,762,691,885.00				12,171,031,037.47		132,426,894.78	1,875,543.39	2,877,436,346.44	13,020,008,336.72		32,965,470,043.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,041,760.64		65,734,679.49	-1,840,862.94		-3,271,073,008.30		-3,209,220,952.39
（一）综合收益总额							65,734,679.49			-2,318,534,631.30		-2,252,799,951.81
（二）股东投入和减少资本					-2,041,760.64							-2,041,760.64
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					4,172,206.50							4,172,206.50
4. 其他					-6,213,967.14							-6,213,967.14
（三）利润分配										-952,538,377.00		-952,538,377.00
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配										-952,538,377.00		-952,538,377.00
3. 其他												
（四）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												
（五）专项储备								-1,840,862.94				-1,840,862.94
1. 本年提取								81,439,290.58				81,439,290.58
2. 本年使用								-83,280,153.52				-83,280,153.52
（六）其他												
四、本年年末余额	4,762,691,885.00				12,168,989,276.83		198,161,574.27	34,680.45	2,877,436,346.44	9,748,935,328.42		29,756,249,091.41

母公司股东权益变动表 (续)

2021年度

单位: 人民币元

项目	2020年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积						
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	4,032,032,861.00				7,821,332,815.53		2,877,436,346.44	9,341,957,894.55		24,448,052,371.12
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	4,032,032,861.00				7,821,332,815.53		2,877,436,346.44	9,341,957,894.55		24,448,052,371.12
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	730,659,024.00				4,349,698,221.94			3,678,050,442.17		8,517,417,672.88
(一) 综合收益总额								1,172,639.42		
(二) 股东投入和减少资本	730,659,024.00				4,353,628,413.15			1,308,579,995.86		1,086,417,341.01
1. 股东投入的普通股	730,659,024.00				4,346,214,368.58					5,084,287,437.15
2. 其他权益工具持有者投入资本										5,076,873,392.88
3. 股份支付计入所有者权益的金额					10,692,792.00					10,692,792.00
4. 其他					-3,278,747.43					-3,278,747.43
(三) 利润分配								-190,507,675.40		-190,507,675.40
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
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										
(五) 专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他					-3,930,191.21					
四、本年年末余额	4,762,691,885.00				12,171,031,037.47		2,877,436,346.44	13,020,008,336.72		32,965,470,043.80

财务报表附注是本财务报表的组成部分

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

中远海运能源运输股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”,包含子公司时统称“本集团”),成立于1994年5月3日,原名为中海发展股份有限公司(以下简称“中海发展”)。中海发展的前身为上海海兴轮船股份有限公司(以下简称“海兴轮船”),由上海海运(集团)公司于1994年5月重组而成,是国务院证券委员会确定的第二批境外上市试点企业。1994年6月18日,经国务院证券委员会证委发(94)13号文批准,海兴轮船于1994年11月1日公开发行108,000万股H股,并于1994年11月11日在香港联交所上市。1997年上海海运(集团)公司将其持有的中海发展全部股份转让给中国海运(集团)总公司(2017年度更名为中国海运集团有限公司,以下简称“中海集团”),1997年12月,上海海兴轮船股份有限公司更名为中海发展股份有限公司。1998年6月,中海发展向股东配售新股4.96亿股。2002年5月,中海发展增发社会公众股(A股)3.5亿股。2005年12月,中海发展股东会议审议通过《中海发展股份有限公司股权分置改革方案》。股改完成后,中海发展总股本仍为33.26亿股,其中,中海集团从原持股份数16.8亿股变更为15.785亿股,持股比例从50.51%变更为47.46%,为境内有限售条件流通股,境内无限售条件流通股(A股)4.515亿股,境外上市外资股(H股)12.96亿股。

经中国证监会证监发行字[2007]第150号文核准,中海发展于2007年7月2日公开发行2,000万张可转换公司债券,每张面值人民币100元,发行总额20亿元。该可转换公司债券于2008年1月2日开始转股,共有人民币1,988,173,000元可转换公司债券转换为公司A股股票,累计转股78,552,270股,其余11,827,000元可转换公司债券未转股由中海发展全部赎回。转股后,中海发展总股本变更为3,404,552,270股,其中境内有限售条件流通股157,850万股,境内无限售条件流通股(A股)530,052,270股,境外上市外资股(H股)12.96亿股。中海集团持股份数仍为157,850万股,持股比例从47.46%变更为46.36%,为境内有限售条件流通股。2008年12月30日,中海集团持有中海发展15.785亿股境内有限售条件流通股全部上市。

2014年10月15日,中海发展的控股股东中海集团与武汉钢铁(集团)公司(以下简称“武钢集团”)签署《关于双方所持控股上市公司股票无偿划转之协议》(以下简称“股票划转协议”),中海集团将其持有的中海发展141,891,900股A股股份无偿划转给武钢集团,中海集团从原持股份数15.785亿股变更为14.366亿股。截至2014年12月31日,综合可转换债券转股的影响,持股比例由46.36%变更为41.26%。

经中国证监会证监发行字[2011]第1152号文核准,中海发展于2011年8月1日公开发行了3,950万张可转换公司债券,每张面值人民币100元,发行总额39.5亿元。该可转换公司债券于2012年2月2日开始转股,截至2015年2月9日,累计有3,915,504,000元中海发展可转换公司债券转为中海发展A股股票,累计转股股数为627,480,591股,其余34,496,000元可转换公司债券未转股由中海发展全部赎回。转股后,中海发展总股本变

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

更为4,032,032,861股，其中，境内无限售条件流通股（A股）2,736,032,861股，境外上市外资股（H股）1,296,000,000股。

自2015年7月9日至2016年1月5日，中海集团（包括其下属公司）以资管方式通过上海证券交易所证券交易系统累计增持中海发展A股股份17,706,998股，增持计划完成后，中海集团（包括其下属公司）持有中海发展股份1,554,631,593股，占中海发展总股本的38.56%。

中海发展于2016年上半年完成重大资产重组，向中国远洋运输（集团）总公司（后更名为中国远洋运输有限公司，以下简称“中远集团”）购入大连远洋运输有限公司（后更名为“大连中远海运油品运输有限公司”，以下简称“大连油运”），同时，向中远散货运输集团有限公司出售中海散货运输有限公司。

2016年10月18日，公司名称由“中海发展股份有限公司”变更为“中远海运能源运输股份有限公司”。并于2016年公司证券简称由“中海发展”变更为“中远海能”。

经公司董事会会议、股东大会及类别股东大会决议通过，中国证监会《关于核准中远海运能源运输股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2019]2312号）核准，本公司于2020年3月向特定投资者非公开发行730,659,024股A股股票，扣除发行费用等后募集资金净额共计人民币5,076,873,392.58元，其中增加股本人民币730,659,024.00元，增加资本公积人民币4,346,214,368.58元。上述募集资金情况业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具天职业字[2020]12332验资报告。本次非公开发行A股后，本公司股本总额变更为4,762,691,885.00元。

本公司的母公司为中国海运集团有限公司，最终控制方为中国远洋海运集团有限公司（2016年2月，本公司的母公司中海集团与中远集团完成联合重组，设立中国远洋海运集团有限公司，成为中海集团的母公司，以下简称“中远海运集团”）。

本公司营业执照统一社会信用代码为91310000132212734C；注册地址：中国（上海）自由贸易试验区业盛路188号A-1015室；法定代表人：任永强（2021年8月变更）。

本集团所处行业：水上运输业。

本集团经营范围：主营沿海、远洋、长江货物运输，船舶租赁，货物代理、代运业务；兼营船舶买卖、集装箱修造、船舶配件代购代销，船舶技术咨询和转让；国内沿海散货船、油船海务管理、机务管理及船舶检修、保养；国际船舶管理业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。本集团合并财务报表范围主要包括海南中远海运能源运输有限公司（以下简称“海南能源”）、中海发展（香港）航运有限公司（以下简称“中发香港”）、中远海运石油运输有限公司（以下简称“中远海运石油”）、上海中远海运液化天然气投资有限公司（以下简称“上海LNG”）等89家公司（含单船公司）。

本年度合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

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

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 现金及现金等价物

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

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易当期的平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生当期的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者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,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

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。

10. 金融资产和金融负债

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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

① 以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：**A.**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。**B.**该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本集团将同时符合下列条件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：**A.**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。**B.**该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：**A.**对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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。**B.**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，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。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的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，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债，此类金融负债按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的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后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。在估值时，集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 金融资产和金融负债的抵销

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

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

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

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

11. 应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险,一般不计提减值准备
2、商业承兑汇票组合	按照预期损失率计提减值准备

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团在资产负债表日计算应收票据预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收票据减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收票据无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

12. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

(1) 损失准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础,对于《企业会计准则第14号-收入》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在不须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

(2) 应收账款预期信用损失的评估

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象(如:债务人发生严重的财务困难、很可能倒闭或进行其他财务重组等)表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本集团按照交易对象关系、账龄为共同风险特征,对应收账款划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险是否显著增加。

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险,一般不计提减值准备
2、账龄组合	按照预期损失率计提减值准备

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 应收账款预期信用损失的会计处理方法

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

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

13. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,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损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照其他应收款交易对象关系、款项性质等共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加,并确定预期信用损失会计估计政策:

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
2、保证金、押金、职工借款组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
3、账龄组合	按照预期损失率计提减值准备

本集团在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为其他应收款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关其他应收款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收利息”、“应收股利”或“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 存货

(1) 存货的分类

存货是指企业在营运过程中所持有的,或者在营运过程中将被消耗的材料、燃料等物资。本集团存货主要包括库存及船存燃料、润物料、备品备件等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按移动加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日,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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

15. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团将资产负债表日与未完航次相关的应收款项确认为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,如上述 12.应收账款相关内容所述。

会计处理方法,本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为减值损失,借记“资

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

16. 长期股权投资

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

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定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，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。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处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

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

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17. 投资性房地产

本集团投资性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和已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。

选择公允价值模式进行后续计量投资性房地产的依据为：

(1) 存在活跃的房地产交易市场；

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

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

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

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

18. 固定资产

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

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

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

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。

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。

19. 在建工程

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

本集团在在建工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,应当按估计价值确认为固定资产,并计提折旧;待办理了竣工决算手续后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不需要调整原已计提的折旧额。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额。

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

20. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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。

21. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②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；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(4) 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

22. 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，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。

每期期末，本集团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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，也对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

23. 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。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间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明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。减值损失金额先抵减分摊至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。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

24. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括为已经发生但应由报告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按直线法摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

26. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险以及年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

① 设定提存计划

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

② 设定受益计划

报告期末，本集团将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

A.服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

B.设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述A项和B项计入当期损益；C项计入其他综合收益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

27. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

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：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照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,并相应调整使用权资产的账面价值。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,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

28. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁等或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本集团承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

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。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

29. 股份支付

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或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团发行的股权激励计划为以权益结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，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，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

30. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括船舶运输收入、商品销售收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是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，不包括代第三方收取的款项。本集团确认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。预期将退还给客户的款项作为负债，不计入交易价格。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

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(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提供的服务（或商品）；

(3) 本集团履约过程中所提供的服务（或商品）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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

(1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；

(2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户；

(3) 本集团已将该商品的实物转移给客户；

(4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

(5) 客户已接受该商品或服务。

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）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（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 船舶运输收入

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

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 商品销售收入

商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现。

(3) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

31. 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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。

(2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

(3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

32. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

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、清偿负债同时进行时,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。

33. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

① 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“21.使用权资产”以及“27.租赁负债”。

② 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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：**A** 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或延长了租赁期限；**B** 增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：**A** 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。**B** 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本集团作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

经营租赁的会计处理

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。

提供免租期的,本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

(4) 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。

(5) 售后租回

本集团按照《企业会计准则第14号——收入》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

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

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

(4) 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,以前减记的金额应当予以恢复,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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 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。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件, 而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量: ①划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额; ②可收回金额。

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

35. 套期保值

本集团对于满足下列条件的套期工具, 运用套期会计方法进行处理:

(1) 在套期开始时, 本集团对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定, 并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件;

(2) 套期关系符合套期有效性要求, 且符合本集团最初为该套期关系所确定的风险管理策略;

(3) 对预期交易的现金流量套期, 预期交易很可能发生, 且必须使本集团面临最终将影响损益的现金流量变动风险;

(4) 套期有效性能够可靠地计量;

(5) 持续地对套期有效性进行评价。

套期同时满足下列条件时, 本集团认定其符合有效性要求:

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系, 该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动;

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中, 信用风险的影响不占主导地位;

(3) 套期关系的套期比率, 应当等于实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

本集团为规避所持有借款利率变动风险(即被套期风险), 与银行签订了《利率掉期合约》(即套期工具), 该项套期为现金流量套期, 本集团采用比率分析法对该套期的有效性进行评价。

具体会计处理:

①套期工具利得或损失中属于有效套期的部分, 直接确认为其他综合收益, 无效部分计入当期损益。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

②被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接所有者权益确认的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使本集团在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额，但是，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不能弥补时，应当将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

其他现金流量套期，原直接计入其他综合收益的套期工具利得或损失，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。

36. 分部报告

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

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

37. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本年度，本集团无需要披露的会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

① 坞修费用摊销期间变更

本集团运营船舶将陆续进入坞修高峰阶段，基于对船舶修理精细化管理要求，为使固定资产后续支出与受益期更加匹配，更加公允、恰当地反映本集团的财务状况和经营成果，本集团将自有船舶为了满足法定及入级检验要求、及保持船舶的技术状况进行定期修理所发生的船舶坞修费用，对其分摊期限进行调整：

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
<p>变更前： 在不超过 12 个月内摊销。</p> <p>变更后： 在受益期内-即两次坞修间隔期内（标准为 30 个月）摊销；如实际坞修间隔期少于 30 个月的，则将未摊销完毕的坞修费用在船舶下一次进坞当月全部摊销完毕。</p>	2021 年第九次董事会会议决议	2021 年 4 月 1 日	因此项会计估计变更，增加本集团 2021 年度利润总额 8,419.94 万元。

②船舶残值变更

根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关规定，每个会计年度终了，企业应对固定资产的预计使用寿命、净残值和折旧方法进行复核，如果固定资产的预计使用寿命、净残值与原先会计估计数有差异的，应当进行相应调整。

本集团按照拆船废钢价预计船舶净残值。本报告期，本集团对自有船舶的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行了复核，鉴于拆船废钢价发生了变化，为了提供更加可靠、相关及可比的会计信息，对船舶的净残值进行变更：

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
船舶预计净残值由 366 美元/轻吨变更为 280 美元/轻吨。	2022 年第一次董事会会议	2021 年 10 月 1 日	因此项会计估计变更，减少本集团 2021 年度利润总额约 5,305.62 万元。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

五、 税项

1. 主要税种及税率

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

注 1: (1) 提供技术服务按照 6%的税率;

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

(3) 营改增前购入的船舶, 处置时按处置收入的 3%减按 2%计算缴纳增值税。

注 2: 本公司下属境外子公司企业所得税税率适用当地规定的税率。

2. 税收优惠

子公司海南能源根据《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》财税〔2020〕31号, 属于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。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2021年1月1日，“年末”系指2021年12月31日，“本年”系指2021年1月1日至12月31日，“上年”系指2020年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	2,269.50	99,653.71
银行存款	3,523,377,338.87	4,870,627,282.71
其他货币资金	1,276,235.03	
合计	3,524,655,843.40	4,870,726,936.42
其中：存放在境外的款项总额	1,292,455,476.50	1,093,210,281.98

注：（1）年末使用有限制的货币资金 767,097.16 元，详见附注六、58。

（2）其他货币资金为应收利息 1,276,235.03 元。

2. 应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,200,000.00	12,660,000.00
合计	1,200,000.00	12,660,000.00

3. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,772,242.34	0.74	2,772,242.34	100.00	
按组合计提坏账准备	373,999,825.99	99.26	5,717,416.60	1.53	368,282,409.39
组合 1：关联方	8,750,446.67	2.32			8,750,446.67
组合 2：账龄组合	365,249,379.32	96.94	5,717,416.60	1.57	359,531,962.72
合计	376,772,068.33	100.00	8,489,658.94		368,282,409.39

(续)

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,837,116.57	0.43	2,837,116.57	100.00	
按组合计提坏账准备	664,313,335.45	99.57	8,464,575.67	1.27	655,848,759.78
组合 1: 关联方	223,911,964.48	33.56			223,911,964.48
组合 2: 账龄组合	440,401,370.97	66.01	8,464,575.67	1.92	431,936,795.30
合计	667,150,452.02	100.00	11,301,692.24		655,848,759.78

① 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
DAYANG SHIPPING CO.,LTD	2,772,242.34	2,772,242.34	100.00	对方资不抵债
合计	2,772,242.34	2,772,242.34	—	—

② 按预期损失率计提的坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	350,987,922.09	4,598,002.03	1.31
1-2年	12,215,635.63	686,518.72	5.62
2-3年	2,045,821.60	432,895.85	21.16
合计	365,249,379.32	5,717,416.60	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	359,112,295.55
1-2年	12,841,708.84
2-3年	2,045,821.60
3年以上	2,772,242.34
合计	376,772,068.33
减: 坏账准备	8,489,658.94
应收账款账面净值	368,282,409.39

(3) 本年应收账款坏账准备情况

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币折算差	
单项认定	2,837,116.57				-64,874.23	2,772,242.34
账龄组合	8,464,575.67	-2,747,877.85			718.78	5,717,416.60
合计	11,301,692.24	-2,747,877.85			-64,155.45	8,489,658.94

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 137,869,741.61 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 36.59%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 2,153,723.82 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	240,847,111.97	66.09	235,620,160.41	73.57
1—2年	96,984,770.23	26.61	64,861,168.07	20.26
2—3年	17,378,927.85	4.78	15,056,339.73	4.70
3年以上	9,198,335.98	2.52	4,717,435.44	1.47
合计	364,409,146.03	100.00	320,255,103.65	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 242,083,849.63 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 66.44%。

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		6,111,293.14
其他应收款	265,457,209.99	150,181,888.21
合计	265,457,209.99	156,293,181.35

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款		6,111,293.14
合计		6,111,293.14

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来	49,210,647.27	9,678,532.62
垫付租家承担港使费及其他	217,393,784.07	156,557,134.73
保证金、押金及备用金	8,735,033.16	22,563,135.74
合计	275,339,464.50	188,798,803.09
减: 坏账准备	9,882,254.51	38,616,914.88
其他应收款账面净值	265,457,209.99	150,181,888.21

② 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	541,829.31	38,075,085.57		38,616,914.88
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	457,399.43	-28,474,365.80		-28,016,966.37
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动		-717,694.00		-717,694.00
年末余额	999,228.74	8,883,025.77		9,882,254.51

③ 其他应收款坏账计提方法分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	275,339,464.50	100.00	9,882,254.51	3.59	265,457,209.99
组合1: 关联方	49,210,647.27	17.87			49,210,647.27
组合2: 账龄组合	217,393,784.07	78.95	9,882,254.51	4.55	207,511,529.56
组合3: 保证金、押金、职工借款组合	8,735,033.16	3.18			8,735,033.16

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	275,339,464.50	100.00	9,882,254.51	—	265,457,209.99

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	188,798,803.09	100.00	38,616,914.88	20.45	150,181,888.21
组合1: 关联方	9,678,532.62	5.13			9,678,532.62
组合2: 账龄组合	156,557,134.73	82.92	38,616,914.88	24.67	117,940,219.85
组合3: 保证金、押金、职工借款组合	22,563,135.74	11.95			22,563,135.74
合计	188,798,803.09	100.00	38,616,914.88	—	150,181,888.21

其中: 按预期损失率计提的坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	199,845,749.48	999,228.74	0.50
1-2年	9,386,774.13	2,816,032.24	30.00
2-3年	4,188,533.87	2,094,266.94	50.00
3年以上	3,972,726.59	3,972,726.59	100.00
合计	217,393,784.07	9,882,254.51	

④其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	242,945,928.66
1-2年	13,163,650.06
2-3年	5,713,894.81
3年以上	13,515,990.97
合计	275,339,464.50
减: 坏账准备	9,882,254.51
其他应收款账面净值	265,457,209.99

⑤其他应收款坏账准备情况

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币折算差	
单项认定						
账龄组合	38,616,914.88	-28,016,966.37			-717,694.00	9,882,254.51
合计	38,616,914.88	-28,016,966.37			-717,694.00	9,882,254.51

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中远海运船员管理有限公司	备用金	45,791,506.92	0-1年, 3年以上	16.63	
GLASFORD SHIPPING LTD	其他催讨费用预估+特战险	30,969,978.60	0-3年	11.25	715,610.05
BLUE FIN TANKER INC LTD	应收还船燃油款	23,671,067.45	0-1年	8.60	71,013.20
PENFIELD TANKERS(SUEZMAX) LLC	其他催讨费用+特战险	11,896,385.66	0-1年	4.32	35,689.16
VL8 POOL INC.	应收还船燃油款	10,201,121.36	0-3年	3.70	5,100,560.62
合计	—	122,530,059.99	—	44.50	5,922,873.03

6. 存货

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,013,203,371.43		1,013,203,371.43
合计	1,013,203,371.43		1,013,203,371.43

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	859,472,043.87		859,472,043.87
合计	859,472,043.87		859,472,043.87

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
与油品运输相关的合同资产	750,802,751.00	1,641,484.54	749,161,266.46
合计	750,802,751.00	1,641,484.54	749,161,266.46

(续)

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
与油品运输相关的合同资产	636,761,071.80	4,718,168.12	632,042,903.68
合计	636,761,071.80	4,718,168.12	632,042,903.68

(2) 合同资产的账面价值在本年内发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
与油品运输相关的合同资产	114,041,679.20	年末未完自营航次较年初增加
合计	114,041,679.20	—

(3) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年转回	外币折算差	年末余额
与油品运输相关的合同资产	4,718,168.12	-3,012,138.84		-64,544.74	1,641,484.54
合计	4,718,168.12	-3,012,138.84		-64,544.74	1,641,484.54

8. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
一年内到期的长期应收款	27,912,204.28	38,560,800.72	联营、合营公司借款
合计	27,912,204.28	38,560,800.72	

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	155,399,503.80	333,613,767.26
预缴企业所得税	16,450,622.39	
合计	171,850,126.19	333,613,767.26

10. 长期应收款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
联营、合营公司借款	1,225,530,374.50		1,225,530,374.50
减: 一年内到期的长期应收款	27,912,204.28		27,912,204.28
合计	1,197,618,170.22		1,197,618,170.22

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
联营、合营公司借款	1,283,587,932.62		1,283,587,932.62

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
减:一年内到期的长期应收款	38,560,800.72		38,560,800.72
合计	1,245,027,131.90		1,245,027,131.90

11. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
中国液化天然气运输(控股)有限公司	2,462,507,236.75			443,778,673.65	65,048,507.35
绿色北极液化天然气运输有限公司	41,184,066.77			45,343,189.18	-994,800.87
紫色北极液化天然气运输有限公司	44,466,749.61			45,623,150.78	-1,034,003.06
蓝色北极液化天然气运输有限公司	42,059,991.80			45,423,098.17	-1,005,301.76
红色北极液化天然气运输有限公司	191,717,263.32			31,350,105.50	-19,434,030.35
橙色北极液化天然气运输有限公司	159,944,006.45			34,367,696.67	-17,596,565.05
青色北极液化天然气运输有限公司	157,822,025.36			34,843,083.75	-17,502,186.00
黄色北极液化天然气运输有限公司	186,680,560.62			33,559,422.01	-19,108,491.35
金色北极液化天然气运输有限公司		193,844,100.46			-2,330,947.29
银色北极液化天然气运输有限公司		193,844,100.46			-2,330,947.29
铜色北极液化天然气运输有限公司		193,844,100.46			-2,330,947.29
小计	3,286,381,900.68	581,532,301.38		714,288,419.71	-18,619,712.96
二、联营企业					
中远海运集团财务有限责任公司	960,194,588.14			35,536,966.28	1,781,957.36
ARIES LNG SHIPPING LIMITE D				-482,061.51	482,061.51
CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITE D				9,043,131.26	-9,043,131.26
AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITE D				5,689,874.61	-5,689,874.61
GEMINI LNG SHIPPING LIMITED				5,825,393.91	-5,825,393.91
TRADEGO PTE. LTD.		10,647,945.00			-128,040.00
上海北海船务股份有限公司	1,812,107,280.23			205,327,891.92	-1,095,785.78
小计	2,772,301,868.37	10,647,945.00		260,941,196.47	-19,518,206.69
合计	6,058,683,769.05	592,180,246.38		975,229,616.18	-38,137,919.65

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	外币折差		
一、合营企业						

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
	其他权益变 动	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	外币 折差		
中国液化天然气运输(控股)有限公司		243,667,968.09			2,727,666,449.66	
绿色北极液化天然气运输有限公司		40,929,359.40			44,603,095.68	
紫色北极液化天然气运输有限公司		44,191,515.60			44,864,381.73	
蓝色北极液化天然气运输有限公司		41,801,645.70			44,676,142.51	
红色北极液化天然气运输有限公司		27,875,251.15			175,758,087.32	
橙色北极液化天然气运输有限公司		6,870,051.10			169,845,086.97	
青色北极液化天然气运输有限公司		5,237,191.20			169,925,731.91	
黄色北极液化天然气运输有限公司		26,885,753.10			174,245,738.18	
金色北极液化天然气运输有限公司					191,513,153.17	
银色北极液化天然气运输有限公司					191,513,153.17	
铜色北极液化天然气运输有限公司					191,513,153.17	
小 计		437,458,735.34			4,126,124,173.47	
二、联营企业						
中远海运集团财务有限责任公司		31,879,560.14			965,633,951.64	
ARIES LNG SHIPPING LIMITED						
CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED						
AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED						
GEMINI LNG SHIPPING LIMITED						
TRADEGO PTE. LTD.					10,519,905.00	
上海北海船务股份有限公司	-6,213,967.14	240,000,000.00			1,770,125,419.23	
小 计	-6,213,967.14	271,879,560.14			2,746,279,275.87	
合 计	-6,213,967.14	709,338,295.48			6,872,403,449.34	

12. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
招商银行股票投资	493,033,998.33	444,854,120.85
招银证券股票投资	13,205,624.10	17,462,847.96
合计	506,239,622.43	462,316,968.81

(2) 本年非交易性权益工具投资

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
招商银行股票投资	12,682,644.22	260,773,396.07			注	
招银证券股票投资	326,960.78	7,795,618.52			注	
合计	13,009,605.00	268,569,014.59				

注：本集团将出于战略目的而计划长期持有的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，并列示于其他权益工具投资。

13. 投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、年初余额	10,386,872.00	10,386,872.00
二、本年变动		
三、年末余额	10,386,872.00	10,386,872.00

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

无。

14. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	42,186,937,825.36	47,242,518,149.75
固定资产清理	5,635.76	5,635.76
合计	42,186,943,461.12	47,242,523,785.51

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输船舶	车辆及装卸设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	1,509,929,672.19	63,830,429,835.14	27,278,053.93	48,672,858.02	65,416,310,419.28
2.本年增加金额		2,731,504,499.43		1,320,885.57	2,732,825,385.00
(1) 购置				1,320,885.57	1,320,885.57
(2) 在建工程转入		2,731,504,499.43			2,731,504,499.43
3.本年减少金额	44,418,097.02	1,073,071,755.20	3,761,077.45	12,725,449.22	1,133,976,378.89
(1) 处置或报废	44,418,097.02	255,000,000.00	3,747,651.79	12,640,228.57	315,805,977.38

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	运输船舶	车辆及装卸设备	办公设备	合计
(2) 外币报表折差		818,071,755.20	13,425.66	85,220.65	818,170,401.51
4.年末余额	1,465,511,575.17	65,488,862,579.37	23,516,976.48	37,268,294.37	67,015,159,425.39
二、累计折旧					
1.年初余额	213,350,549.39	16,887,522,988.06	22,439,307.96	35,235,796.64	17,158,548,642.05
2.本年增加金额	48,639,479.56	2,492,471,558.34	981,139.83	4,772,913.59	2,546,865,091.32
(1) 计提	48,639,479.56	2,492,471,558.34	981,139.83	4,772,913.59	2,546,865,091.32
3.本年减少金额	20,763,415.42	280,028,649.94	3,341,409.45	12,456,432.79	316,589,907.60
(1) 处置或报废	20,763,415.42	81,397,133.51	3,328,520.81	12,384,072.36	117,873,142.10
(2) 外币报表折差		198,631,516.43	12,888.64	72,360.43	198,716,765.50
4.年末余额	241,226,613.53	19,099,965,896.46	20,079,038.34	27,552,277.44	19,388,823,825.77
三、减值准备					
1.年初余额		1,015,243,627.48			1,015,243,627.48
2.本年增加金额		4,567,968,772.88			4,567,968,772.88
(1) 计提		4,567,968,772.88			4,567,968,772.88
3.本年减少金额		143,814,626.10			143,814,626.10
(1) 处置或报废		138,809,186.96			138,809,186.96
(2) 外币报表折差		5,005,439.14			5,005,439.14
4.年末余额		5,439,397,774.26			5,439,397,774.26
四、账面价值					
1.年末账面价值	1,224,284,961.64	40,949,498,908.65	3,437,938.14	9,716,016.93	42,186,937,825.36
2.年初账面价值	1,296,579,122.80	45,927,663,219.60	4,838,745.97	13,437,061.38	47,242,518,149.75

注：本年度（1）油运市场行情持续低迷，国际权威机构下调油运市场租金水平预测；（2）国际海事组织推出“碳减排”政策；（3）公司落实绿色发展战略对现有船舶资产估值具有潜在影响，综合上述三个因素，根据中通诚资产评估有限公司出具的中通评报字（2022）12009号资产评估报告，并经本公司2022年第一次董事会会议审议批准，本集团对所持141艘船舶中的94艘船舶资产计提资产减值准备496,144.98万元，其中固定资产减值准备456,796.88万元，使用权资产减值39,348.10万元。

②通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
运输船舶	12,707,718,978.92
合计	12,707,718,978.92

③未办妥产权证书的固定资产

无

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
运输车辆	5,635.76	5,635.76
合计	5,635.76	5,635.76

15. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,082,949,450.64	1,240,463,836.03
工程物资		
合计	1,082,949,450.64	1,240,463,836.03

(1) 在建工程情况

① 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建船舶	1,076,236,630.49		1,076,236,630.49
安装工程	6,712,820.15		6,712,820.15
合计	1,082,949,450.64		1,082,949,450.64

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建船舶	1,236,699,685.08		1,236,699,685.08
安装工程	3,764,150.95		3,764,150.95
合计	1,240,463,836.03		1,240,463,836.03

② 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
在建原油船	769,834,010.44	129,992,699.26	635,684,038.83	2,357,403.79	261,785,267.08
在建成品油船	101,345,436.58	230,552,785.92	244,740,775.54		87,157,446.96
在建天然气船	365,520,238.06	374,804,234.26		13,030,555.87	727,293,916.45
合计	1,236,699,685.08	735,349,719.44	880,424,814.37	15,387,959.66	1,076,236,630.49

(续)

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
在建原油船	610,879,200.00	42.85	42.85				自有资金
在建成品油船	232,893,000.00	37.42	37.42				自有资金
在建天然气船	3,528,949,950.00	20.61	20.61				自有资金
合计	4,372,722,150.00	—	—				—

(2) 工程物资

无

16. 使用权资产

项目	运输船舶	其他	合计
一、账面原值			
1.年初余额	2,687,627,608.05	16,860,931.53	2,704,488,539.58
2.本年增加金额		294,108.65	294,108.65
3.本年减少金额	121,867,808.01	45,639.20	121,913,447.21
其中:外币折算差	79,030,995.38	45,639.20	79,076,634.58
4.年末余额	2,565,759,800.04	17,109,400.98	2,582,869,201.02
二、累计折旧			
1.年初余额	1,048,474,098.55	8,386,055.13	1,056,860,153.68
2.本年增加金额	275,435,031.45	2,842,175.05	278,277,206.50
其中:计提	275,435,031.45	2,842,175.05	278,277,206.50
3.本年减少金额	29,217,329.11	19,751.85	29,237,080.96
其中:外币折算差	29,217,329.11	19,751.85	29,237,080.96
4.年末余额	1,294,691,800.89	11,208,478.33	1,305,900,279.22
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额	393,481,024.89		393,481,024.89
其中:计提	393,481,024.89		393,481,024.89
3.本年减少金额			
其中:外币折算差			
4.年末余额	393,481,024.89		393,481,024.89
四、账面价值			
1.年末账面价值	877,586,974.26	5,900,922.65	883,487,896.91
2.年初账面价值	1,639,153,509.50	8,474,876.40	1,647,628,385.90

注:本年计提减值情况详见附注六、14.固定资产注释说明。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	房屋使用权	软件	合计
一、账面原值				
1.年初余额	51,351,221.00	200,000.00	49,035,892.15	100,587,113.15
2.本年增加金额			7,528,301.91	7,528,301.91
在建工程转入			7,528,301.91	7,528,301.91
3.本年减少金额	10,917,488.00		6,688.93	10,924,176.93
(1) 处置	10,917,488.00			10,917,488.00
(2) 外币报表折差			6,688.93	6,688.93
4.年末余额	40,433,733.00	200,000.00	56,557,505.13	97,191,238.13
二、累计摊销				
1.年初余额	8,255,700.04	200,000.00	44,456,716.19	52,912,416.23
2.本年增加金额	1,572,529.55		1,663,677.08	3,236,206.63
(1) 计提	1,572,529.55		1,663,677.08	3,236,206.63
3.本年减少金额	1,719,860.64		6,688.93	1,726,549.57
(1) 处置	1,719,860.64			1,719,860.64
(2) 外币报表折差			6,688.93	6,688.93
4.年末余额	8,108,368.95	200,000.00	46,113,704.34	54,422,073.29
三、减值准备				
四、账面价值				
1.年末账面价值	32,325,364.05		10,443,800.79	42,769,164.84
2.年初账面价值	43,095,520.96		4,579,175.96	47,674,696.92

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

无

18. 商誉

(1) 商誉原值

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

(2) 商誉减值准备

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2021年12月31日,本集团商誉账面价值总计为73,324,705.01元,均为收购子公司股权产生。本公司将商誉分摊至2个资产组,包括本公司从事油轮运输的4个子公司,管理层年末对商誉进行了减值测试,资产组可收回金额根据管理层批准的财务预算之预计税前现金流量折现确定。经测试本年无需计提减值准备。

19. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	外币折算差	年末余额
办公室装修	9,577,045.68		3,280,522.63	-44.89	6,296,478.16
合计	9,577,045.68		3,280,522.63	-44.89	6,296,478.16

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
非同一控制企业合并资产评估减值	161,547,699.40	40,386,924.85	171,103,323.62	42,775,830.91
合计	161,547,699.40	40,386,924.85	171,103,323.62	42,775,830.91

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	649,504,339.08	162,376,084.77	874,393,005.34	218,598,251.33
境外子公司、联营企业未汇回利润	766,418,640.54	191,604,660.14	472,607,152.93	118,151,788.24
其他权益工具投资公允价值变动	475,665,606.04	118,916,401.51	431,742,952.40	107,935,738.10
非同一控制企业合并资产评估增值	19,144,732.84	4,786,183.21	18,219,637.48	4,554,909.37
拆船补贴	16,537,024.40	4,134,256.10	17,173,472.88	4,293,368.22
投资性房地产	4,781,970.44	1,195,492.61	4,548,294.90	1,137,073.73
其他	597,626.24	125,499.28	1,646,176.81	345,695.73
合计	1,932,649,939.58	483,138,577.62	1,820,330,692.74	455,016,824.72

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	5,761,570,980.17	361,722,445.31
可抵扣亏损	1,222,930,522.14	1,528,480,088.48

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	6,984,501,502.31	1,890,202,533.79

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
报表日后上一年		968,908,564.97	
报表日后第一年			
报表日后第二年	136,792,954.55	133,966,795.17	
报表日后第三年	50,998,653.87	50,998,653.87	
报表日后第四年		374,606,074.47	
报表日后第五年	655,457,647.44		
永续年份	379,681,266.28		
合计	1,222,930,522.14	1,528,480,088.48	—

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	4,654,261,269.82	2,512,086,468.66
信用借款	645,571,371.20	1,757,723,236.30
合计	5,299,832,641.02	4,269,809,704.96

(2) 已逾期未偿还的短期借款

无。

22. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	46,414,717.84	33,000,000.00
合计	46,414,717.84	33,000,000.00

23. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
物资采购款	1,107,162,249.17	970,216,926.97
船舶租赁款	176,920,153.76	197,425,000.30
船员费用	89,367,205.86	8,780,483.79
其他款项	360,679,906.93	400,681,671.47
合计	1,734,129,515.72	1,577,104,082.53

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收的海运费	23,736,629.61	18,823,664.12
合计	23,736,629.61	18,823,664.12

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	424,029,872.86	2,877,485,002.96	2,833,932,874.41	467,582,001.41
离职后福利-设定提存计划	582,076.41	65,471,690.62	65,568,807.35	484,959.68
辞退福利		14,990,462.16	12,467,829.10	2,522,633.06
一年内到期的其他福利	23,912,670.12	5,355,666.79	3,700,971.62	25,567,365.29
合计	448,524,619.39	2,963,302,822.53	2,915,670,482.48	496,156,959.44

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,753,195.20	618,975,308.74	619,097,258.44	19,631,245.50
职工福利费		40,084,694.34	40,084,694.34	
社会保险费	136,394.77	46,615,230.73	46,692,156.33	59,469.17
其中: 医疗保险费	126,628.40	43,120,077.44	43,196,923.96	49,781.88
工伤保险费		1,788,306.60	1,783,226.82	5,079.78
生育保险费	9,766.37	1,614,067.60	1,619,226.46	4,607.51
其他		92,779.09	92,779.09	
住房公积金	84,054.56	25,377,478.55	25,461,533.11	
工会经费和职工教育经费	70,852,263.27	20,493,244.81	12,237,486.48	79,108,021.60
外包劳务费	7,778,518.63	2,074,733,836.79	2,071,078,855.09	11,433,500.33
其他短期薪酬	325,425,446.43	51,205,209.00	19,280,890.62	357,349,764.81
合计	424,029,872.86	2,877,485,002.96	2,833,932,874.41	467,582,001.41

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	80,138.77	34,862,730.84	34,861,593.13	81,276.48
失业保险费	403,683.20	1,008,709.47	1,008,709.47	403,683.20
企业年金缴费	98,254.44	29,600,250.31	29,698,504.75	
合计	582,076.41	65,471,690.62	65,568,807.35	484,959.68

26. 应交税费

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
增值税	6,518,303.70	2,142,468.95
企业所得税	46,970,486.00	52,560,397.62
个人所得税	11,141,794.00	2,037,478.51
房产税	1,650,446.53	1,679,285.67
印花税	966,842.20	351,929.19
城市维护建设税	454,074.27	132,248.03
教育费附加	326,126.03	94,462.91
土地使用税	75,448.10	75,448.10
合计	68,103,520.83	59,073,718.98

27. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		114,989,529.87
其他应付款	414,153,777.09	589,217,971.86
合计	414,153,777.09	704,207,501.73

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		63,482,918.87
企业债券利息		40,237,260.27
短期借款应付利息		6,049,489.53
其他		5,219,861.20
合计		114,989,529.87

(2) 其他应付款

①其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付船舶建造修理款	216,260,575.29	124,319,373.06
应付暂收款	108,923,313.60	93,994,987.88
其他	88,969,888.20	370,903,610.92
合计	414,153,777.09	589,217,971.86

(4) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
中国石油化工股份有限公司	49,162,024.14	尚未支付
房屋修理基金	19,406,257.17	未支付的房屋修理基金

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
中海散货运输有限公司	11,367,443.22	尚未支付
联合石化亚洲有限公司	7,624,238.58	尚未支付
UNIPEC SINGAPORE PTE LTD	6,919,578.62	尚未支付
合计	94,479,541.73	—

28. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	2,347,603,474.39	2,412,611,336.09
一年内到期的应付债券	2,538,513,830.35	
一年内到期的长期应付款	43,386,402.85	44,561,506.43
一年内到期的租赁负债	325,795,791.98	325,126,038.64
合计	5,255,299,499.57	2,782,298,881.16

29. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	利率区间
抵押借款	11,959,656,099.49	12,851,065,132.15	3MLibor+1.15%至 4.8%
保证借款		848,237,000.00	
信用借款	707,420,965.19	109,850,000.00	3MLibor+0.8%至 5.085%
合计	12,667,077,064.68	13,809,152,132.15	

30. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
第一期公司债券-15亿10年期		1,497,509,987.04
第二期公司债券-10亿10年期		998,313,871.90
合计		2,495,823,858.94

(2) 应付债券的增减变动

1. 债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
第一期公司债券-15亿10年期	1,500,000,000.00	2012/8/3	10年	1,487,100,000.00	1,497,509,987.04
第二期公司债券-10亿10年期	1,000,000,000.00	2012/10/29	10年	992,400,000.00	998,313,871.90
合计	—	—	—	2,479,500,000.00	2,495,823,858.94

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	其他减少	年末余额
第一期公司债券-15亿10年期		31,438,356.16	-1,546,997.10		1,530,495,340.30	

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	其他减少	年末余额
第二期公司债券-10亿10年期		8,798,904.11	-905,714.04		1,008,018,490.05	
合计		40,237,260.27	-2,452,711.14		2,538,513,830.35	

注:本公司于2012年5月17日召开的2011年度股东大会批准申请发行不超过人民币50亿元的公司债券。于2012年8月3日公开发行中海发展2012年度第一期公司债券,募集资金25亿元。此次发行的公司债券分为2个品种,分别为3年期固定利率品种,发行面值为10亿元,票面利率为4.20%,此品种已经于2015年还清;10年期固定利率品种,发行面值为15亿元,票面利率为5.00%;每年付息一次,到期一次还本,最后一期付息随本金的兑付一起支付,当年利息于次年8月3日支付。因将于2022年到期分类至一年内到期的非流动负债。

本公司于2012年10月29日公开发行中海发展2012年度第二期公司债券,募集资金25亿元。此次发行的公司债券分为2个品种,分别为7年期固定利率品种,发行面值为15亿元,票面利率为5.05%,此品种已经于2019年还清;10年期固定利率品种,发行面值为10亿元,票面利率为5.18%;每年付息一次,到期一次还本,最后一期付息随本金的兑付一起支付,当年利息于次年10月29日支付。因将于2022年到期分类至一年内到期的非流动负债。

31. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	1,655,379,323.74	2,025,122,046.21
减:一年内到期的租赁负债	325,795,791.98	325,126,038.64
合计	1,329,583,531.76	1,699,996,007.57

32. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	911,337,333.48	977,192,999.08
专项应付款		
合计	911,337,333.48	977,192,999.08

(1) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付少数股东借款	911,337,333.48	977,192,999.08
合计	911,337,333.48	977,192,999.08

(2) 专项应付款

无。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	166,300,930.22	164,218,073.65
辞退福利	15,285,678.83	15,285,678.83
合计	181,586,609.05	179,503,752.48

(2) 设定受益计划变动情况—设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	187,312,180.09	203,474,030.04
计入当期损益的设定受益成本	24,979,046.86	2,700,346.60
1.当期服务成本		
2.过去服务成本	18,569,598.68	-4,262,127.76
3.结算利得(损失以“-”表示)		
4.利息净额	6,409,448.18	6,962,474.36
计入其他综合收益的设定收益成本	-2,630,061.32	-4,026,196.87
1.精算利得(损失以“-”表示)	-2,630,061.32	-4,026,196.87
其他变动	-16,088,800.75	-14,835,999.68
1.已支付的福利	-16,088,800.75	-14,835,999.68
年末余额	193,572,364.88	187,312,180.09

注: 本集团离职后福利系提取的“离退休人员统筹外福利费用”。

34. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
利率掉期合约	556,104,898.74	847,983,407.02
合计	556,104,898.74	847,983,407.02

注: 为了规避借款利率波动的风险, 本集团与中国银行、工商银行、三菱东京日联银行、三井住友银行、瑞穗实业银行签订利率掉期合约, 将总额 58,541.41 万美元的浮动利率借款(利率为 3MLibor+2.2%)互换为利率 4.53%-6.40%的固定利率借款, 以锁定浮动利率的风险敞口, 上述合约到期日为 2031 年至 2033 年。本集团将其指定为对以浮动利率计息的银行贷款利息的现金流量对冲。

截至 2021 年 12 月 31 日, 本集团持有 36 份(2020 年: 36 份)未平仓利率套期合约, 套期工具公允价值为亏损人民币 556,104,898.74 元, 计入当期归属于母公司的其他综合收益金额为 112,527,162.78 元。

35. 股本

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	730,659,024.00				-128,939,827.00	-128,939,827.00	601,719,197.00
1.人民币普通股	730,659,024.00				-128,939,827.00	-128,939,827.00	601,719,197.00
二、无限售条件流通股	4,032,032,861.00				128,939,827.00	128,939,827.00	4,160,972,688.00
1.人民币普通股	2,736,032,861.00				128,939,827.00	128,939,827.00	2,864,972,688.00
2.境外上市外资股	1,296,000,000.00						1,296,000,000.00
股份总额	4,762,691,885.00						4,762,691,885.00

注：本年股本变动系大连船舶重工集团有限公司、沪东中华造船（集团）有限公司于2020年度认购股份12个月限售期满，到期解禁。

36. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	11,846,130,508.29			11,846,130,508.29
其他资本公积	80,529,892.81	4,172,206.50	6,213,967.14	78,488,132.17
合计	11,926,660,401.10	4,172,206.50	6,213,967.14	11,924,618,640.46

注1：本年增加：系本年以权益结算的股份支付变动增加资本公积4,172,206.50元。

注2：本年减少：因权益法下被投资单位其他权益变动，本集团享有份额变动相应减少资本公积6,213,967.14元。

37. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额		
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	268,871,104.93	35,572,051.53		
其中：重新计量设定受益计划变动额	886,196.88	2,630,061.32		
其他权益工具投资公允价值变动	102,319,839.05	32,941,990.21		
其他	165,665,069.00			
二、将重分类进损益的其他综合收益	-781,793,415.46	49,404,168.10		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-296,528,360.18	-38,137,919.65		
现金流量套期储备	-349,852,065.08	275,800,726.70		
外币财务报表折算差额	-240,001,749.25	-188,258,638.95		
其他	104,588,759.05			
其他综合收益合计	-512,922,310.53	84,976,219.63		

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	本年发生额			年末余额
	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		19,430,476.33	16,141,575.20	288,301,581.26
其中: 重新计量设定受益计划变动额		2,630,061.32		3,516,258.20
其他权益工具投资公允价值变动		16,800,415.01	16,141,575.20	119,120,254.06
其他				165,665,069.00
二、将重分类进损益的其他综合收益		-109,328,259.42	158,732,427.52	-891,121,674.88
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益		-33,827,231.85	-4,310,687.80	-330,355,592.03
现金流量套期储备		112,527,162.78	163,273,563.92	-237,324,902.30
外币财务报表折算差额		-188,028,190.35	-230,448.60	-428,029,939.60
其他				104,588,759.05
其他综合收益合计		-89,897,783.09	174,874,002.72	-602,820,093.62

38. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	12,988,973.49	113,341,199.15	117,117,997.85	9,212,174.79
合计	12,988,973.49	113,341,199.15	117,117,997.85	9,212,174.79

注: 根据财政部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号), 本集团作为特殊货运企业, 按照上年主营业务收入的1.50%计提安全生产费。

39. 盈余公积

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

40. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	15,554,972,232.65	13,372,960,783.49
加: 年初未分配利润调整数		
本年年初余额	15,554,972,232.65	13,372,960,783.49
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	-4,975,409,016.35	2,372,519,124.56
减: 应付普通股股利	959,656,777.72	190,507,675.40
本年年末余额	9,619,906,438.58	15,554,972,232.65

41. 营业收入、营业成本

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
运输收入	12,688,132,055.19	11,768,954,841.35	16,298,161,865.52	11,556,551,232.82
其他业务	10,535,655.47	625,632.90	86,595,859.90	71,447,371.17
合计	12,698,667,710.66	11,769,580,474.25	16,384,757,725.42	11,627,998,603.99

(2) 营业收入扣除情况表

项目	本年度 (万元)	具体扣除情况	上年度 (万元)	具体扣除情况
营业收入金额	1,269,866.77		1,638,475.77	
营业收入扣除项目合计金额	1,053.57	设备设施出租业务收入、技术服务收入、船舶代管业务收入	8,659.59	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	0.08	—	0.53	—

一、与主营业务无关的业务收入

1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物,销售材料,用材料进行非货币性资产交换,经营受托管理业务等实现的收入,以及虽计入主营业务收入,但属于上市公司正常经营之外的收入。	1,053.57	设备设施出租业务收入、技术服务收入、船舶代管业务收入		
2. 不具备资质的类金融业务收入,如拆出资金利息收入;本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入,如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入,为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	0.00	无拆出资金利息收入及金融类业务收入		
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	0.00	无新增贸易收入		
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	0.00	无与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入		
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	0.00	未发生同一控制下企业合并		
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	0.00	无此类业务所产生的收入		
与主营业务无关的业务收入小计	1,053.57		8,659.59	

二、不具备商业实质的收入

1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	0.00	无此类业务所产生的收入		
---	------	-------------	--	--

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年度 (万元)	具体扣除情况	上年度 (万元)	具体扣 除情况
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	0.00	无此类业务所产生的收入		
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。	0.00	无此类业务所产生的收入		
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	0.00	无此类业务所产生的收入		
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。	0.00	审计意见标准无保留		
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	0.00	无其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入		
不具备商业实质的收入小计	0.00			
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	1,268,813.21		1,629,816.19	

42. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
车船使用税	21,040,567.75	18,683,302.15
城市维护建设税	11,369,719.27	2,544,505.49
房产税	6,820,075.58	8,218,880.82
教育费附加	8,450,578.66	3,283,216.02
印花税	6,974,038.45	12,809,958.24
土地使用税	379,003.47	1,046,757.64
其他	19,386.41	7,086,254.92
合计	55,053,369.59	53,672,875.28

43. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	48,350,925.55	54,655,864.92
业务招待费	897,630.57	493,188.65
差旅费	845,628.38	844,447.66
办公费	176,575.78	125,718.46
折旧费	64,614.87	41,280.04
会议费		31,940.89
合计	50,335,375.15	56,192,440.62

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

44. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	720,715,348.35	638,349,337.38
折旧与摊销	62,895,131.08	68,396,297.30
办公费	38,837,783.55	37,661,412.48
租赁费	17,225,575.95	13,503,167.20
聘请中介机构费用	12,580,248.28	9,730,888.72
差旅费	9,346,719.19	10,115,591.73
上级管理费	3,899,890.08	4,147,168.36
业务招待费	3,865,425.45	3,282,334.42
邮电通讯费	2,027,744.33	2,318,764.43
水电费	1,633,801.36	2,467,834.69
其他	14,970,609.58	3,562,544.06
合计	887,998,277.20	793,535,340.77

45. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发人员薪酬	16,905,501.20	17,210,800.85
会议、差旅、办公、外事费	591,160.21	341,156.65
合计	17,496,661.41	17,551,957.50

46. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	816,217,360.93	1,090,518,188.23
其中：租赁负债的利息支出	78,444,153.98	105,640,813.54
减：利息收入	53,829,459.80	101,643,530.54
加：汇兑损失	29,673,494.26	61,000,032.85
其他支出	18,457,785.90	12,416,753.74
合计	810,519,181.29	1,062,291,444.28

47. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
地方财政补贴收入	325,943,478.68	24,569,791.49
代扣代缴个税手续费返还	1,844,897.23	2,194,187.45
进项税加计扣除	44,443.54	11,061,124.45
合计	327,832,819.45	37,825,103.39

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

48. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	975,229,616.18	939,753,061.37
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	13,009,605.00	12,674,581.47
处置长期股权投资产生的投资收益		-40,504,372.53
处置其他权益工具投资产生的投资收益		3,305,620.00
合计	988,239,221.18	915,228,890.31

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
按公允价值计量的投资性房地产		-3,512,322.71
合计		-3,512,322.71

50. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	2,747,877.85	20,657,797.23
其他应收款坏账损失	28,016,966.37	-13,906,376.39
合计	30,764,844.22	6,751,420.84

51. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	3,012,138.84	-1,243,528.16
固定资产减值损失	-4,567,968,772.88	-840,941,345.52
使用权资产减值损失	-393,481,024.89	
合计	-4,958,437,658.93	-842,184,873.68

52. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	21,504,271.52	32,632.80	21,504,271.52
合计	21,504,271.52	32,632.80	21,504,271.52

53. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
原华昌公司高租金散货船案件款	2,000,000.00		2,000,000.00
政府补助	542,076.49	2,167,972.25	542,076.49
非流动资产毁损报废利得	869,319.48	1,063,889.67	869,319.48
中远海运集团研发经费拨付		754,716.98	
收取旗下单船公司项目外收入		1,949,165.09	
船员团体人身健康险集体账户退款		836,177.40	
索赔及保险理赔款收入		6,918,072.47	
其他	474,425.64	368,182.78	474,425.64
合计	3,885,821.61	14,058,176.64	3,885,821.61

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
企业奖励金	150,000.00	60,000.00	《虹口区人民政府关于表彰2016年度重点企业、重点商务楼宇和重点园区的决定》等	与收益相关
企业扶持金		1,000,000.00		与收益相关
其他	392,076.49	1,107,972.25	新加坡政府雇用补贴计划(JSS)等	与收益相关
合计	542,076.49	2,167,972.25		

54. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	20,000,000.00	8,030,000.00	20,000,000.00
退休人员统筹外费用	18,569,598.68	-4,262,127.76	18,569,598.68
赔偿、违约、罚没、滞纳金支出	116,525.12	3,967,684.78	116,525.12
非流动资产毁损报废损失	98,377.28	29,502.05	98,377.28
租约损失预计负债		-1,528,610.95	
其他	19,395.29	339,072.42	19,395.29
合计	38,803,896.37	6,575,520.54	38,803,896.37

55. 所得税费用

(1) 所得税费用

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	120,265,022.77	259,646,662.93
递延所得税费用	19,535,316.48	12,943,341.96
合计	139,800,339.25	272,590,004.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-4,517,330,205.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,129,332,551.39
子公司适用不同税率的影响	249,803,254.45
调整以前期间所得税的影响	-5,709,723.73
非应税收入的影响	-120,797,240.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,411,631.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-21,980,130.46
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,158,405,099.04
所得税费用	139,800,339.25

56. 其他综合收益

详见本附注“六、37 其他综合收益”相关内容。

57. 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	本年发生额	上年发生额
收到与存款利息有关的现金	119,893,305.30	96,845,012.30
收到与营业外收入及其他收益有关的现金	318,942,939.14	48,870,225.27
收到与其他往来有关的现金	134,636,567.21	614,614,780.79
合计	573,472,811.65	760,330,018.36

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的销售、管理费用等支出	49,428,902.30	88,891,634.37
捐赠支出	20,000,000.00	8,030,000.00
罚款与滞纳金支出	116,593.89	3,967,684.78
支付与其他往来有关的现金	268,296,624.98	164,185,590.57

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	337,842,121.17	265,074,909.72

③支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债付款额	342,342,675.43	660,574,878.97
融资费用	8,541,967.86	7,908,822.15
利率掉期相关支出	123,239,892.48	111,471,161.53
合计	474,124,535.77	779,954,862.65

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-4,657,130,544.80	2,622,548,565.14
加: 资产减值准备	4,958,437,658.93	842,184,873.68
信用减值损失	-30,764,844.22	-6,751,420.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,546,865,091.32	2,446,601,596.30
使用权资产折旧	278,277,206.50	551,561,899.09
无形资产摊销	3,236,206.63	2,973,925.85
长期待摊费用摊销	3,280,522.63	3,306,327.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-21,504,271.52	-32,632.80
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-770,942.20	-1,034,141.62
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		3,512,322.71
财务费用(收益以“-”填列)	800,568,359.54	1,222,452,898.29
投资损失(收益以“-”填列)	-988,239,221.18	-915,228,890.31
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	2,388,906.05	2,388,906.06
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	17,146,410.43	10,554,435.90
存货的减少(增加以“-”填列)	-153,731,327.56	-85,211,776.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	218,865,641.77	94,862,697.18
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	413,779,104.70	264,670,372.93
其他	3,916,090.03	10,692,792.00
经营活动产生的现金流量净额	3,394,620,047.05	7,070,052,751.10
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	3,522,612,511.21	4,869,962,525.66
减: 现金的年初余额	4,869,962,525.66	3,919,499,740.67
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,347,350,014.45	950,462,784.99

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	3,522,612,511.21	4,869,962,525.66
其中: 库存现金	2,269.50	99,653.71
可随时用于支付的银行存款	3,522,610,241.71	4,869,862,871.95
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	3,522,612,511.21	4,869,962,525.66

58. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	767,097.16	房屋维修资金
固定资产	20,303,249,311.15	抵押借款
合计	20,304,016,408.31	—

59. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	1,919,741,039.79
其中: 美元	298,349,018.78	6.3757	1,902,183,839.06
港币	15,571,260.97	0.8176	12,731,062.97
欧元	97,070.58	7.2197	700,820.47
新加坡元	412,044.06	4.7179	1,943,982.67
英镑	250,152.44	8.6064	2,152,911.96
日元	2,870.76	0.0554	159.04

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
澳元	6,115.02	8.6064	28,263.62
应收账款	—	—	207,987,770.76
其中：美元	32,621,950.65	6.3757	207,987,770.76
其他应收款			139,141,705.50
其中：美元	20,844,049.25	6.3757	132,895,404.80
港币	471,067.98	0.8176	385,145.18
欧元	235,980.89	7.2197	1,703,711.23
新加坡元	817,710.64	4.7179	3,857,877.03
澳大利亚元	64,813.34	4.6220	299,567.26
一年内到期的非流动资产	—	—	27,912,204.28
其中：美元	4,377,904.27	6.3757	27,912,204.28
长期应收款	—	—	1,197,618,170.22
其中：美元	187,841,048.07	6.3757	1,197,618,170.22
短期借款	—	—	4,998,537,803.45
其中：美元	783,998,275.24	6.3757	4,998,537,803.45
应付账款	—	—	936,113,194.58
其中：美元	137,897,905.24	6.3757	879,195,674.44
欧元	2,259,804.38	7.2197	16,315,109.68
港币	22,058,397.40	0.8176	18,034,945.71
英镑	13,317.64	8.6064	114,616.94
新加坡元	788,807.29	4.7179	3,721,513.91
日元	272,558,036.46	0.0554	15,099,715.22
丹麦克朗	3,160,329.97	0.9711	3,068,996.43
瑞士法郎	15,370.00	6.9776	107,245.71
澳大利亚元	98,523.70	4.6220	455,376.54
其他应付款	—	—	331,209,255.40
其中：美元	50,988,716.43	6.3757	325,088,759.34
欧元	93,126.61	7.2197	672,346.19
新加坡元	109,582.66	4.7179	517,000.03
港币	6,031,249.80	0.8176	4,931,149.84
一年内到期的非流动负债	—	—	2,605,671,987.25
其中：美元	408,687,985.20	6.3757	2,605,671,987.25
长期应付款	—	—	911,337,333.48
其中：美元	142,939,180.55	6.3757	911,337,333.48
长期借款	—	—	12,355,812,768.79
其中：美元	1,937,953,913.89	6.3757	12,355,812,768.79

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
租赁负债	—	—	1,325,781,073.94
其中：美元	207,942,825.72	6.3757	1,325,781,073.94

(2) 境外经营实体

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

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

60. 套期

本集团采用利率掉期等衍生金融工具对冲与利率波动有关风险。自订立合约日起，该等衍生金融工具初步按公允价值确认，并按公允价值持续计量。利率套期合约之公平值乃参考其估算未来的现金流量而厘定。有关公允价值为正数，则计为集团资产；公允价值为负数，则计为集团负债。产生自衍生工具公允价值变动而不符合作套期会计之任何收益或亏损均直接计入年度损益。

61. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
地方财政补贴、政府奖金等	325,943,478.68	其他收益	325,943,478.68
代扣代缴手续费返还、进项税加计扣除等	1,889,340.77	其他收益	1,889,340.77
企业扶持金、奖励等	542,076.49	营业外收入	542,076.49
合计	328,374,895.94		328,374,895.94

七、 合并范围的变化

1. 新设增加子公司

2021年1月25日，本公司2021年第一次董事会会议审议并通过《关于上海LNG参与投资北极LNG二号运输项目3艘冰级船的议案》，批准上海LNG在香港新设全资子公司蓝海液化天然气投资有限公司。

2021年12月6日，本公司2021年第十四次董事会会议审议并通过《关于投资建造3艘LNG船舶项目的议案》，批准联合液化气体运输（香港）有限公司设立联泰液化天然

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

气运输有限公司、联安液化天然气运输有限公司以及联顺液化天然气运输有限公司 3 家单船公司。

2. 吸并减少子公司

2020年10月26日,海南能源与其子公司大连华昌船务有限公司(以下简称“大连华昌”)签订《吸收合并协议》,以2021年3月31日为吸收合并重组基准日,采取同一控制下企业吸收合并方式,由海南能源吸收合并大连华昌。吸收合并完成后,海南能源存续经营,大连华昌的独立法人资格将被注销。大连华昌的所有资产、债权债务、人员及其他权利与义务由海南能源依法承继。合并范围减少1家子公司。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中海发展(香港)航运有限公司	香港	香港	水上运输	100.00		设立
中远海运油品运输(新加坡)有限公司	新加坡	新加坡	水上运输	100.00		设立
上海中远海运液化天然气投资有限公司	上海	上海	水上运输	100.00		并购
海南中远海运能源运输有限公司	洋浦	洋浦	水上运输	100.00		设立
中国北方液化天然气运输投资有限公司	香港	香港	水上运输	90.00		设立
中远海运油品运输(美国)有限公司	美国	美国	水上运输	80.00		并购
中远海运油品运输(英国)有限公司	英国	英国	水上运输	80.00		设立
中国东方液化天然气运输投资有限公司	香港	香港	水上运输	70.00		设立
广州市三鼎油品运输有限公司	广州	广州	水上运输	51.00		并购
中远海运石油运输有限公司	大连	大连	水上运输	51.00		并购
海洋石油(洋浦)船务有限公司	洋浦	洋浦	水上运输	43.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
中远海运石油运输有限公司	49.00%	98,938,112.07	37,415,625.01	759,785,413.70

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
中远海运石油运输有限公司	786,363,064.42	1,188,470,732.79	1,974,833,797.21

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

子公司名称	年末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
中远海运石油运输有限公司	420,849,966.77	3,401,353.50	424,251,320.27

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
中远海运石油运输有限公司	706,029,273.04	1,183,903,050.97	1,889,932,324.01

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
中远海运石油运输有限公司	441,230,437.72	12,311,109.25	453,541,546.97

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中远海运石油运输有限公司	2,302,183,460.00	201,914,514.42	198,630,702.42	593,895,591.81

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中远海运石油运输有限公司	1,910,396,864.51	124,683,268.64	119,147,584.64	130,407,983.08

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	中国液化天然气运输(控股)有限公司	
	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
流动资产	790,393,114.54	726,638,559.06
其中: 现金和现金等价物	680,534,732.93	716,826,349.19
非流动资产	7,584,472,374.00	7,507,246,297.25
资产合计	8,374,865,488.54	8,233,884,856.31
流动负债	526,827,123.09	530,404,227.33
非流动负债	2,405,551,464.57	2,808,972,007.76
负债合计	2,932,378,587.66	3,339,376,235.09
少数股东权益	941,364,251.73	923,704,397.94
归属于母公司股东权益	4,501,122,649.15	3,970,804,223.28
按持股比例计算的净资产份额	2,250,561,324.58	1,985,402,111.64
调整事项	477,105,125.08	477,105,125.08
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	477,105,125.08	477,105,125.08
对合营企业权益投资的账面价值	2,727,666,449.66	2,462,507,236.75
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	980,995,176.33	1,050,460,761.25
财务费用	34,550,035.83	89,744,725.49
所得税费用	127,558.70	122,061.18
净利润	1,058,597,987.52	1,121,688,090.83
终止经营的净利润		
其他综合收益	130,096,015.81	-492,242,753.88
综合收益总额	1,188,694,003.33	629,445,336.95
本年度收到的来自合营企业的股利	243,667,968.09	279,684,971.85

(3) 重要联营企业的主要财务信息

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	上海北海船务股份有限公司	
	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
流动资产	490,285,380.42	849,044,642.54
其中: 现金和现金等价物	222,694,240.32	633,636,679.03
非流动资产	2,298,589,634.71	2,097,206,501.90
资产合计	2,788,875,015.13	2,946,251,144.44
流动负债	247,974,726.70	139,906,203.52
非流动负债	203,350,000.00	363,840,000.00
负债合计	451,324,726.70	503,746,203.52
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	2,337,550,288.43	2,442,504,940.92
按持股比例计算的净资产份额	935,020,115.37	977,001,976.37
调整事项	835,105,303.89	835,105,303.89
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	835,105,303.89	835,105,303.89
对联营企业权益投资的账面价值	1,770,125,419.26	1,812,107,280.25
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,663,545,296.19	1,589,049,838.65
财务费用	4,816,206.69	1,953,062.89
所得税费用	166,765,314.25	184,889,652.39
净利润	513,319,729.79	559,276,570.73
终止经营的净利润		
其他综合收益	-2,739,464.44	
综合收益总额	510,580,265.35	559,276,570.73
本年度收到的来自联营企业的股利	240,000,000.00	160,000,000.00

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业		
投资账面价值合计	1,398,457,723.81	823,874,663.93
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	270,509,746.06	219,753,944.15
--其他综合收益	-83,668,220.31	17,843,056.77
--综合收益总额	186,841,525.75	237,597,000.92
联营企业		
投资账面价值合计	976,153,856.64	960,194,588.14

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	55,613,304.55	25,484,019.65
--其他综合收益	-18,422,420.91	17,535,491.26
--综合收益总额	37,190,883.64	43,019,510.91

(5) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

详见“十一、2、(4) 关联方担保”所述。

九、 与金融工具相关风险

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本附注六。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。

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,使股东及其它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) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和港币有关,本集团外贸航线运输采购、销售主要以美元进行计价结算,其它主要业务活动以人民币计价结算。于2021年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额、港币余额及少量日元、英镑、新加坡元及欧元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
货币资金—美元	1,902,183,839.06	2,329,006,848.83
货币资金—港币	12,731,062.97	18,468,357.25
应收账款—美元	1,351,024,979.21	420,763,061.19
其它应收款—美元	6,758,066,948.27	7,234,578,034.00
一年内到期的非流动资产—美元	697,360,701.13	96,780,916.45
长期应收款—美元	1,963,728,172.82	2,074,314,193.83
其他非流动资产—美元	2,040,224,000.00	1,663,849,500.00
外币资产合计	14,725,319,703.46	13,837,760,911.55
短期借款—美元	4,998,537,803.45	4,269,809,704.96
应付账款—美元	2,253,797,395.85	961,239,449.72
应付利息—美元		63,652,743.88
其他应付款—美元	7,662,954,926.19	4,547,491,894.57
长期应付款—美元	1,677,447,438.78	1,851,041,589.69
一年内到期的非流动负债—美元	3,324,095,642.27	3,310,090,474.39
长期借款—美元	14,397,732,259.07	14,751,159,632.15
租赁负债—美元	1,325,781,073.93	1,691,845,208.06
外币负债合计	35,640,346,539.54	31,446,330,697.42

本集团密切关注汇率变动,采取外币资产和外币负债相配比的方法减少汇率波动对本集团的影响。

汇率风险敏感性分析:

汇率风险敏感性分析假设:现金流量套期高度有效。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股东权益的税前影响如下:

项目	汇率变动	2021年度		2020年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元贬值	1%	38,187,189.45	-206,242,039.53	12,172,937.49	-177,029,477.91
人民币对港币贬值	1%	-482,883.52	16,935,814.98	81,997.71	3,790,019.75

(2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2021年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币和美元计价的浮动利率借款合同,金额合计为

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1,280,632.44万元（2020年12月31日：1,257,021.42万元）；人民币计价的固定利率合同，金额为279,827.66元（2020年12月31日：260,382.39万元）；美元计价的固定利率合同，金额为812,188.61万元（2020年12月31日：883,511.34万元）。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

利率风险敏感性分析基于下述假设：

①市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

②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；

③对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

④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股东权益的税后影响如下：

项 目	利率基准点 增减	2021 年度		2020 年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币	100	2,835,143.63	2,835,143.63	1,166,625.00	1,166,625.00
美元	100	97,090,827.68	97,090,827.68	92,046,917.51	92,046,917.51

2. 信用风险

于2021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以及本集团承担的财务担保，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。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团已备有政策确保向具有合适信贷历史的顾客提供船务服务,且本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中,因此本集团不存在重大信用集中风险。同时本集团定期对其顾客进行评估,按本集团过往经验,评估应收账款及其他应收账款回收情况以记录拨备的范畴。就因本集团其他金融资产产生的信贷风险而言,由于对方为大型国有企业,拥有良好的信用状况,故本集团因对方拖欠款项而产生的信贷风险有限。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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。

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,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务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	3,524,655,843.40				3,524,655,843.40
应收票据	1,200,000.00				1,200,000.00
应收账款	376,772,068.33				376,772,068.33
其它应收款	275,339,464.50				275,339,464.50
合同资产	750,802,751.00				750,802,751.00
一年内到期的非流动资产	27,912,204.28				27,912,204.28
长期应收款				1,197,618,170.22	1,197,618,170.22
金融负债					
短期借款	5,326,546,280.13				5,326,546,280.13
应付账款	1,734,129,515.72				1,734,129,515.72
其它应付款	414,153,777.09				414,153,777.09
一年内到期的非流动负债	5,787,339,062.48				5,787,339,062.48
长期借款		1,588,627,998.63	4,824,634,685.76	8,718,637,021.61	15,131,899,706.00
租赁负债		386,893,408.70	975,978,285.51	84,309,998.74	1,447,181,692.95
长期应付款		91,070,104.16	279,988,966.27	771,901,118.79	1,142,960,189.22
其他非流动负债				556,104,898.74	556,104,898.74

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
①以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产				
其他权益工具投资	506,239,622.43			506,239,622.43
②投资性房地产				
出租的建筑物		10,386,872.00		10,386,872.00
③以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融负债				
利率掉期		556,104,898.74		556,104,898.74
持续以公允价值计量的资产总额	506,239,622.43	10,386,872.00		516,626,494.43
持续以公允价值计量的负债总额		556,104,898.74		556,104,898.74

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

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

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

十一、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

①控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
中国海运集团有限公司	上海	水上运输业	973,636.3219	32.27	32.27

注: 本公司的最终控制方是中国远洋海运集团有限公司。直接对本公司的持股比例为13.01%, 与控股股东合计对本公司的持股比例为45.28%。

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(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
中国海运集团有限公司	1,536,924,595	1,536,924,595	32.27	32.27

(2) 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 合营企业及联营企业

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

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
COSCO SHIPPING LINES LANKA (PVT) LIMITED	同受最终控制方控制
大连中远海运川崎船舶工程有限公司	同受最终控制方控制
大连中远海运重工有限公司	同受最终控制方控制
青岛远洋船员职业学院	同受最终控制方控制
远星船务有限公司	同受最终控制方控制
中国船舶燃料有限责任公司	同受最终控制方控制
中国海运(西亚)控股有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(澳洲)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(北美)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(东南亚)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(非洲)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(韩国)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(英国)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(南美)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(欧洲)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(青岛)有限公司	同受最终控制方控制

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
中远海运(日本)株式会社	同受最终控制方控制
中远海运(厦门)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(天津)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(香港)保险顾问有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(香港)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运博鳌有限公司	同受最终控制方控制
中远海运财产保险自保有限公司	同受最终控制方控制
中远海运船员管理有限公司	同受最终控制方控制
中远海运大连投资有限公司	同受最终控制方控制
中远海运国际(新加坡)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运集团财务有限责任公司	同受最终控制方控制
中远海运集运(卡拉奇)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运控股股份有限公司	同受最终控制方控制
中远海运散货运输有限公司	同受最终控制方控制
中远海运特种运输股份有限公司	同受最终控制方控制
中远海运物流有限公司	同受最终控制方控制
中远海运重工有限公司	同受最终控制方控制
中远西亚公司	同受最终控制方控制
海宁保险经纪有限公司	同受母公司控制
上海船舶运输科学研究所	同受母公司控制
中国海运(韩国)株式会社	同受母公司控制
中石化中海船舶燃料供应有限公司	同受母公司控制
中远海运(大连)有限公司	同受母公司控制
中远海运(广州)有限公司	同受母公司控制
中远海运(上海)有限公司	同受母公司控制
中远海运科技股份有限公司	同受母公司控制
中远海运发展股份有限公司	同受母公司控制
中远海运金融控股有限公司	同受母公司控制
惠州外轮代理有限公司	其他关联方
龙口中远海运船务代理有限公司	其他关联方
茂名远海物流有限公司	其他关联方
日照中远海运船务代理有限公司	其他关联方
中国石油天然气股份有限公司	其他关联方
中国天津外轮代理公司	其他关联方
中国烟台外轮代理有限公司	其他关联方
中国舟山外轮代理有限公司	其他关联方

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
青岛双瑞海洋环境工程有限公司	其他关联方
中海国际船舶管理有限公司	其他关联方
深圳一海通全球供应链管理有限公司	其他关联方
上海远洋实业有限公司	其他关联方
上海北海船务股份有限公司	其他关联方
中国船舶重工股份有限公司	其他关联方
中远海运集运(阿联酋)有限公司	其他关联方
中远佐敦船舶涂料(香港)有限公司	其他关联方

2. 关联交易

(1) 相关日常关联交易协议下的关联交易

经本公司 2018 年第十次董事会会议通过,本公司与本公司间接控股股东中远海运集团于 2018 年 11 月 12 日签订《船舶服务总协议》、《船员租赁总协议》、《物业租赁总协议》、《综合服务总协议》和《金融财务服务协议》(合称“相关日常关联交易协议”)。本公司董事会已发布《中远海运能源运输股份有限公司日常关联交易公告》(公告编号:临 2018-073)披露该事项。

1) 船舶服务总协议

根据《船舶服务总协议》,本公司及其附属公司与中远海运集团及其附属公司或联系人之间将相互提供以下船舶服务:A.船舶润滑油;B.船舶燃油;C.船舶物料及物料修理服务;D.船舶代管服务、船舶安全管理及技术咨询服务;E.船舶油漆和保养油漆;F.船舶修理、特涂、船舶技改、救生消防设备服务;G.船舶备件;H.机电及电子工程、通信导航设备的预订购、修理及安装调试;I.供应和修理船舶设备;J.船舶监造技术服务;K.销售及购买船舶、附件和其他设备的相关服务;L.船舶及相关业务的保险及保险经纪服务;M.船舶和货运代理服务;N.少量货物运输服务和船舶租赁;和 O.其他相关船舶服务。该服务协议有效期为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,为期三年。定价政策:参照相应的市场价格(指独立第三方在日常业务中根据正常商业条款在相同或邻近地区提供相若种类的服务时所收取的价格)按照公平及合理的原则确定。

① 供应润滑油、燃油、油漆、备件、淡水、船舶物料及物料修理服务支出

单位:千元

项目	本年发生额	上年发生额
中远海运(东南亚)有限公司	2,102,771	960,658
中石化中海船舶燃料供应有限公司	727,775	793,579
中国船舶燃料有限责任公司	482,297	290,233
中远海运(香港)有限公司	140,433	1,258,021

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	本年发生额	上年发生额
中远海运大连投资有限公司	4,635	2,860
中远海运（上海）有限公司	1,933	2,874
中远海运（广州）有限公司	1,072	2,497
远星船务有限公司	4,550	3,749
中远海运物流有限公司	3,842	3,904
中远海运特种运输股份有限公司	304	162
中国海运（西亚）控股有限公司	412	614
中远海运（非洲）有限公司	660	151
中远海运（韩国）有限公司	149	158
中远海运控股股份有限公司	204	252
中远海运（日本）株式会社	87	117
中远海运（欧洲）有限公司	62	58
中远海运（北美）有限公司	47	
中远海运（澳洲）有限公司	19	7
中远海运（南美）有限公司	19	22
中远海运国际（新加坡）有限公司		668
中远海运（青岛）有限公司		110
合 计	3,471,271	3,320,694

②供应润滑油、燃油、油漆、备件、淡水、船舶物料及物料修理服务收入

单位：千元

项 目	本年发生额	上年发生额
中远海运重工有限公司		3,320
中远海运特种运输股份有限公司		1,526
中石化中海船舶燃料供应有限公司		1,245
中远海运（大连）有限公司		947
中远海运控股股份有限公司		664
中国船舶燃料有限责任公司		514
中远海运物流有限公司		336
中远海运（广州）有限公司		293
中远海运大连投资有限公司		260
上海船舶运输科学研究所		244
中远海运（上海）有限公司		208
中远海运（天津）有限公司		182
中远海运（香港）有限公司		61

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	本年发生额	上年发生额
中远海运（厦门）有限公司		18
中远海运散货运输有限公司		4
中远海运博鳌有限公司		2
中远海运发展股份有限公司		1
中远海运（青岛）有限公司		
合 计		9,825

注：2020年6月12日，子公司原大连油运与大连中远海运物资供应有限公司（以下简称“物资供应公司”）签署《大连中远海运油品运输有限公司供应分公司资产、存货和债权转让协议》。

③提供机电及电子工程、通信导航设备的预订购、修理及安装调试和提供船舶修理、特涂、船舶技改、救生消防设备服务支出

单位：千元

项 目	本年发生额	上年发生额
中远海运重工有限公司	643,315	797,356
中远海运（香港）有限公司	125,330	97,995
中石化中海船舶燃料供应有限公司	124,951	99,566
中远海运（上海）有限公司	115,964	76,385
中远海运大连投资有限公司	40,410	54,764
上海船舶运输科学研究所	48,160	40,596
中远海运（广州）有限公司	43,483	26,402
青岛双瑞海洋环境工程有限公司	2,678	
中远海运特种运输股份有限公司	1,968	5,911
中远海运（非洲）有限公司	694	33
中远海运控股股份有限公司	597	80
中远海运（澳洲）有限公司	197	38
中远海运（韩国）有限公司	170	86
中远海运（日本）株式会社	133	213
远星船务有限公司	128	133
中国海运（西亚）控股有限公司	122	128
中远海运物流有限公司	91	50
中远海运（南美）有限公司	15	5
中远海运（东南亚）有限公司	7	4
中远海运国际（新加坡）有限公司		8,853
中远海运（青岛）有限公司		83

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	本年发生额	上年发生额
中远海运财产保险自保有限公司		34
中国海运（韩国）株式会社		4
合 计	1,148,413	1,208,719

④船舶及相关业务的保险及保险经纪服务支出

单位：千元

项 目	本年发生额	上年发生额
中远海运财产保险自保有限公司	64,655	69,231
中远海运（香港）保险顾问有限公司	7,926	8,721
海宁保险经纪有限公司	4,188	5,920
合 计	76,769	83,872

⑤船舶和货运代理服务支出

单位：千元

项 目	本年发生额	上年发生额
中远海运物流有限公司	85,481	65,219
中国海运（西亚）控股有限公司	8,747	3,754
远星船务有限公司	4,516	4,746
中远海运控股股份有限公司	2,044	2,426
中远海运（韩国）有限公司	2,027	1,441
中远海运（非洲）有限公司	1,871	1,482
中远海运（日本）株式会社	1,021	1,528
中远海运（东南亚）有限公司	775	922
中远海运（澳洲）有限公司	750	57
中远海运（香港）有限公司	505	19
中远海运（欧洲）有限公司	468	638
中远海运（北美）有限公司	444	80
中远海运（南美）有限公司	260	172
中国海运（韩国）株式会社		41
合 计	108,909	82,525

⑥少量货物运输服务和船舶租赁收入

单位：千元

项 目	本年发生额	上年发生额
中国船舶燃料有限责任公司	49,821	49,753
中远海运特种运输股份有限公司	1,835	

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	本年发生额	上年发生额
中远海运物流有限公司	1,021	18,661
中石化中海船舶燃料供应有限公司	62	22,784
合 计	52,739	91,198

2) 船员租赁总协议

根据《船员租赁总协议》，本公司及其附属公司与中远海运集团及其附属公司或联系人之间将相互提供船员管理、培训和租赁及其他相关配套服务。该服务协议有效期为2019年1月1日至2021年12月31日，为期三年。定价政策：参照相应的市场价格（指独立第三方在日常业务中根据正常商业条款在相同或邻近地区提供相若种类的服务时所收取的价格）按照公平及合理的原则确定。

船员服务支出

单位：千元

项 目	本年发生额	上年发生额
中远海运船员管理有限公司	1,891,756	1,469,089
合 计	1,891,756	1,469,089

3) 物业租赁总协议

根据《物业租赁总协议》，本公司及其附属公司向中远海运集团及其附属公司或联系人出租及承租相关房屋。该服务协议有效期为2019年1月1日至2021年12月31日，为期三年。定价政策：参照相应的市场价格（指独立第三方在日常业务中根据正常商业条款在相同或邻近地区提供相若种类的房屋时所收取的租金）按照公平及合理的原则确定。

①房屋租赁收入

单位：千元

项 目	本年发生额	上年发生额
中远海运散货运输有限公司	181	181
中远海运（上海）有限公司	51	
中远海运船员管理有限公司		106
中石化中海船舶燃料供应有限公司		272
中远海运集团财务有限责任公司		131
合 计	232	690

②房屋租赁支出

单位：千元

项 目	本年发生额	上年发生额
中远海运金融控股有限公司	1,907	2,640

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
中远海运（广州）有限公司	1,827	1,873
中远海运控股股份有限公司	283	
中远海运（香港）有限公司	224	334
合计	4,241	4,847

4) 综合服务总协议

根据《综合服务总协议》、本公司及其附属公司与中远海运集团及其附属公司或联系人之间将相互提供以下相关后勤服务：**A.**计算机系统及有关软件系统的维护；**B.**酒店、机票、会议服务；**C.**业务招待采购及服务、职工餐饮服务；**D.**办公用品、劳防用品；**E.**车辆租赁、维修、保养以及驾驶服务；**F.**办公设备修理、维护物业、后勤管理、档案管理等服务；**G.**物业出租管理服务；**H.**印刷服务、复印机维修保养、纸张供应服务；**I.**协助处理有关区域内的海事赔偿案件；**J.**医疗服务；**K.**培训服务；**L.**特快专递、绿化服务；和**M.**其他相关配套服务。该服务协议有效期为2019年1月1日至2021年12月31日，为期三年。定价政策：参照相应的市场价格（指独立第三方在日常业务中根据正常商业条款在相同或邻近地区提供相若种类的服务时所收取的价格）按照公平及合理的原则确定。

综合服务支出

单位：千元

项目	本年发生额	上年发生额
上海船舶运输科学研究所	15,080	7,694
中远海运（上海）有限公司	10,825	809
中远海运（北美）有限公司	4,421	5,233
中远海运大连投资有限公司	2,717	3,975
中远海运（广州）有限公司	2,592	2,471
中远海运（香港）有限公司	2,053	345
中远海运物流有限公司	988	
中远海运控股股份有限公司	338	118
中远海运财产保险自保有限公司	170	130
上海远洋实业有限公司	43	14
中石化中海船舶燃料供应有限公司	3	38
深圳一海通全球供应链管理有限公司	1	
中远海运特种运输股份有限公司		38
中远海运船员管理有限公司		28
中远海运（大连）有限公司		5
合计	39,231	20,898

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5) 金融财务服务协议

根据《金融财务服务协议》，中远海运集团同意促使其控制的中远海运集团财务有限责任公司（以下简称“财务公司”）向本公司及其附属公司提供以下金融财务服务：**A.存款服务；B.信贷服务；C.清算服务；D.外汇服务；和 E.经中国银行业监督管理委员会批准财务公司可从事的任何其他业务。**该服务协议有效期为**2019年1月1日至2021年12月31日**，为期三年。

定价政策：

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

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

C. 清算服务：财务公司暂不向本集团收取任何费用。

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

①财务公司存款

单位：千元

项目	年末余额	年初余额
中远海运集团财务有限责任公司	1,946,333	3,205,762
合计	1,946,333	3,205,762

② 财务公司存款利息收入

单位：千元

项目	本年发生额	上年发生额
中远海运集团财务有限责任公司	12,803	10,814

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	12,803	10,814

③每日最高存款结余（包括应计利息及手续费）

单位：千元

项目	本年
中远海运集团财务有限责任公司	3,204,253

④每日最高未偿还贷款结余（包括应计利息及手续费）上限

单位：千元

项目	本年
中远海运集团财务有限责任公司	0

(2) 其他关联交易

①船舶出租收入

单位：千元

项目	本年发生额	上年发生额
上海北海船务股份有限公司	113,053	105,927
合计	113,053	105,927

②船舶建造

单位：千元

项目	本年发生额	上年发生额
大连中远海运重工有限公司	197,959	100,610
大连中远海运川崎船舶工程有限公司	339,289	470,974
合计	537,248	571,584

A. 本公司与大连中远海运重工有限公司签订 2 艘 4.99 万载重吨成品/原油船建造合同，2 艘船舶总价为 6,780.00 万美元。本公司按照船舶建造进度分五期以人民币支付，截至 2021 年 12 月 31 日已支付人民币 32,558.44 万元，预计 2022 年前付清余款。

B. 子公司中发香港在大连中远海运川崎船舶工程有限公司建造 2 艘 30.8 万载重吨 VLCC 油轮（超大型油轮），两艘船舶总价为 15,196 万美元。中发香港按照船舶建造进度分五期以美元支付，截至 2021 年 12 月 31 日已全部支付完毕。

⑤研发拨款收入

单位：千元

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
中国远洋海运集团有限公司		755
合计		755

(3) 关联方资金拆借

① 关联方资金拆入利息支出

单位：千元

项目	本年发生额	上年发生额
中国远洋海运集团有限公司		12,360
中国海运集团有限公司		11,900

② 关联方资金拆出余额

单位：千元

项目	年末余额	年初余额
AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED	80,206	87,508
GEMINI LNG SHIPPING LIMITED	85,571	95,708
ARIES LNG SHIPPING LIMITED	90,363	98,357
CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED	89,617	101,552
ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED	294,959	301,936
ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED	287,368	294,470
ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED	297,446	304,057

③ 关联方资金拆出利息收入

单位：千元

项目	本年发生额	上年发生额
AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED	5,565	6,269
GEMINI LNG SHIPPING LIMITED	6,120	6,749
ARIES LNG SHIPPING LIMITED	5,877	6,247
CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED	5,884	6,332
ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED	3,326	7,341
ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED	2,828	6,399
ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED	4,805	5,681

(4) 关联方担保

本集团作为担保方：

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被担保方名称	担保金额	币种	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕	备注
AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED / GEMINI LNG SHIPPING LIMITED / ARIES LNG SHIPPING LIMITED / CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED	8,200,000.00	USD	2011-7-15	2031-7-15	否	注 1
ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED / ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED / ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED	6,400,000.00	USD	2014-7-8	租船期(至 2045年12月31 日+5年+5年)	否	注 2
ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED / ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED / ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED	377,500,000.00	USD	2017-12-22	交船后 12 年	否	注 3
ARCTIC RED LNG SHIPPING LIMITED / ARCTIC ORANGE LNG SHIPPING LIMITED / ARCTIC YELLOW LNG SHIPPING LIMITED / ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED	4,500,000.00	EUR	2019-6-28	租船合同结束之 日	否	注 4

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

本公司于 2011 年 7 月 15 日出具租约保证。根据租约保证, 本公司不可撤销地、无条件地向四家单船公司的承租人和其各自的继承人和受让人保证: (1) 单船公司将履行并遵守其在租约项下的义务; (2) 本公司将保证支付单船公司在该租约项下应付承租人款项的百分之三十(30%)。根据约定的租约水平并已考虑到或会引发的租金上调, 按比例测算, 本公司承担的租约担保将不超过 820 万美元。

注 2: 经本公司董事会 2014 年第七次会议审议批准, 本公司间接持股 50% 的三家单船公司 ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED (以下简称“蓝色 LNG”)、ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED (以下简称“绿色 LNG”) 和 ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED (以下简称“紫色 LNG”) 于 2014 年 7 月 8 日与相关各方签署 YAMAL LNG 项目一揽子合同(协议), 包括造船合同、租船合同、补充建造合同等。为保证造船合同、租船合同和补充建造合同的履行, 本公司将为三家单船公司向船厂(韩国大宇造船海洋株式会社)提供造船合同履约担保, 为三家单船公司向承租人(亚马尔贸易公司)提供租船合同履约担保, 金额分别为 4.9 亿美元和 640 万美元。

截至 2021 年 12 月 31 日, 由于船舶已经交付, 本公司造船合同下的全部履约担保责任已经解除。租船合同履约担保余额为 640 万美元。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注3：经本公司于2017年6月8日召开的2016年度股东大会审议批准授权，本公司为全资子公司上海LNG下属YAMAL LNG项目合资公司蓝色LNG、绿色LNG和紫色LNG三家合营公司（本公司间接持股50%）在国家开发银行和中国进出口银行总计7.55亿美元贷款，提供融资性担保，并承担连带责任，担保金额为3.775亿美元，担保期限为交船后12年。

注4：经本公司于2018年6月28日召开的2017年度股东大会审议批准，本公司为全资子公司上海LNG下属YAMAL LNG项目合资公司ARCTIC RED LNG SHIPPING LIMITED、ARCTIC ORANGE LNG SHIPPING LIMITED、ARCTIC YELLOW LNG SHIPPING LIMITED和ARCTIC INDIGO LNG SHIPPING LIMITED四家合营单船公司（本公司间接持股50%）提供租船合同履行担保，金额为450万欧元，并承担连带责任，担保期限至租船合同结束为止。

(5) 关键管理人员报酬

单位：千元

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	20,003	26,136

3. 关联方往来余额

(1) 应收项目

单位：千元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国石油天然气股份有限公司	7,718		211,935	
应收账款	中国船舶燃料有限责任公司	998		4,648	
应收账款	中远海运（上海）有限公司	34			
应收账款	中远海运船员管理有限公司			6,316	
应收账款	中石化中海船舶燃料供应有限公司			921	
应收账款	中远海运（香港）有限公司			57	
应收账款	中国液化天然气运输（控股）有限公司			35	
	应收账款合计	8,750		223,912	
预付账款	中远海运船员管理有限公司	133,178		44,957	
预付账款	中远海运集运（阿联酋）有限公司	64,931		207	
预付账款	中远海运物流有限公司	39,499		58,895	
预付账款	中远海运（欧洲）有限公司	27,166		13,603	
预付账款	中远海运控股股份有限公司	9,008		16,247	

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	远星船务有限公司	8,046		3,678	
预付账款	中远海运（非洲）有限公司	6,574		4,757	
预付账款	中远海运（日本）株式会社	3,155		838	
预付账款	中远海运（韩国）有限公司	2,619		721	
预付账款	中远海运（澳洲）有限公司	2,509		335	
预付账款	中远海运（香港）有限公司	1,941		39	
预付账款	中远海运（东南亚）有限公司	1,870		2,632	
预付账款	中远海运（北美）有限公司	1,457		135	
预付账款	中远海运（南美）有限公司	927		20	
预付账款	龙口中远海运船务代理有限公司	255		114	
预付账款	中远海运集运（卡拉奇）有限公司	214		36	
预付账款	COSCO SHIPPING LINES LANKA (PVT) LIMITED	18		19	
预付账款	中国海运（西亚）控股有限公司			86,999	
预付账款	中石化中海船舶燃料供应有限公司			4,000	
预付账款	中远海运发展股份有限公司			2,585	
预付账款	中国舟山外轮代理有限公司			1,570	
预付账款	中国烟台外轮代理有限公司			1,358	
预付账款	茂名远海物流有限公司			1,201	
预付账款	日照中远海运船务代理有限公司			411	
预付账款	中国天津外轮代理公司			390	
预付账款	中远海运重工有限公司			84	
预付账款	中远西亚公司			77	
预付账款	惠州外轮代理有限公司			76	
	预付账款合计	303,367		245,984	
应收利息	中远海运集团财务有限责任公司			1,725	
	应收利息合计			1,725	
其他应收款	中远海运船员管理有限公司	45,792		6,010	
其他应收款	青岛远洋船员职业学院	1,550		2,809	
其他应收款	中国液化天然气运输（控股）有限公司	750		481	
其他应收款	中远海运国际（新加坡）有限公司	331			
其他应收款	中远海运财产保险自保有限公司	288			
其他应收款	中远海运（香港）有限公司	193			
其他应收款	中国石油天然气股份有限公司	111		91	

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中远海运控股股份有限公司	111			
其他应收款	中远海运(北美)有限公司	85			
其他应收款	中国船舶燃料有限责任公司			188	
其他应收款	中石化中海船舶燃料供应有限公司			99	
	其他应收款合计	49,211		9,678	

(2) 应付项目

单位:千元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	中远海运(东南亚)有限公司	394,887	250,037
应付账款	中远海运船员管理有限公司	119,094	10,911
应付账款	中石化中海船舶燃料供应有限公司	115,869	144,994
应付账款	中国船舶燃料有限责任公司	87,957	44,957
应付账款	中远海运(香港)有限公司	43,560	58,248
应付账款	中远海运(日本)株式会社	12,973	4,924
应付账款	中远海运物流有限公司	11,553	10,909
应付账款	上海北海船务股份有限公司	6,259	5,353
应付账款	中远海运大连投资有限公司	5,213	15,153
应付账款	中远海运国际(新加坡)有限公司	3,395	8,725
应付账款	中远海运控股股份有限公司	3,453	2,362
应付账款	中远海运(南美)有限公司	2,366	1,214
应付账款	中远海运(欧洲)有限公司	2,222	1,779
应付账款	中远海运重工有限公司	3,349	33,557
应付账款	中远海运发展股份有限公司	1,733	
应付账款	中远海运(上海)有限公司	1,626	27,470
应付账款	上海船舶运输科学研究所	1,053	1,613
应付账款	远星船务有限公司	764	
应付账款	中远西亚公司	702	
应付账款	中远海运(韩国)有限公司	495	894
应付账款	中远海运(广州)有限公司	478	7,929
应付账款	中远海运财产保险自保有限公司	454	925
应付账款	中远海运集运(卡拉奇)有限公司	315	
应付账款	中远海运(非洲)有限公司	206	74
应付账款	中远海运(澳洲)有限公司	128	685

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	中远海运(北美)有限公司	153	
应付账款	中远海运(英国)有限公司	80	
应付账款	中远海运(大连)有限公司	43	
应付账款	中远海运特种运输股份有限公司	23	1,810
应付账款	中国石油天然气股份有限公司		208
应付账款	日照中远海运船务代理有限公司		58
应付账款	中远佐敦船舶涂料(香港)有限公司		51
应付账款	中远海运科技股份有限公司		9
应付账款	其他		5,236
	应付账款合计	820,403	640,085
合同负债	中国石油天然气股份有限公司	7,048	8,177
	合同负债合计	7,048	8,177
其他应付款	中远海运重工有限公司	142,366	125,283
其他应付款	中远海运(香港)有限公司	28,924	29,102
其他应付款	中远海运散货运输有限公司	16,402	15,534
其他应付款	中远海运大连投资有限公司	16,609	15,341
其他应付款	中石化中海船舶燃料供应有限公司	5,492	44,455
其他应付款	中远海运(上海)有限公司	4,632	17,313
其他应付款	中国远洋海运集团有限公司	2,420	
其他应付款	上海北海船务股份有限公司	1,658	
其他应付款	蓝色北极液化天然气运输有限公司	1,100	
其他应付款	紫色北极液化天然气运输有限公司	1,269	
其他应付款	绿色北极液化天然气运输有限公司	1,114	
其他应付款	中远海运科技股份有限公司	753	4,664
其他应付款	上海船舶运输科学研究所	691	3,229
其他应付款	中远海运(东南亚)有限公司	270	
其他应付款	中远海运(广州)有限公司	215	7,180
其他应付款	中远海运国际(新加坡)有限公司	173	195
其他应付款	中国船舶燃料有限责任公司	107	
其他应付款	中远海运(北美)有限公司	59	144
其他应付款	中远海运金融控股有限公司	41	41
其他应付款	中远海运(大连)有限公司	20	20
其他应付款	中远海运控股股份有限公司	12	
其他应付款	中远海运(厦门)有限公司	5	5
其他应付款	中国石油天然气股份有限公司		61,427
其他应付款	中远海运船员管理有限公司		8,943

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	中远海运物流有限公司		14
其他应付款	中远海运集团财务有限责任公司		
	其他应付款合计	224,332	332,890

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

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

2018年2月,本公司控股股东中远海运集团收到国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国务院国资委”)《关于中远海运能源运输股份有限公司实施首期股票期权激励计划的批复》(国资考分〔2018〕65号),国务院国资委原则同意本公司实施股票期权激励计划;原则同意本公司股票期权激励计划的业绩考核目标;以后年度实施股权激励计划应当报国务院国资委备案后实施。

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

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

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

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

截至2021年12月31日,因股票期权激励对象到龄退休、离职等原因,其被授予的股票期权失效共计821.10万份;同时,第一个行权期授予的股票期权失效数量899.22万份,股票期权数量由3,546.00万份调整为1,825.68万份。因本公司在行权前实施派送现金红利,分别以2019年6月27日为股权登记日向A股股东派发现金红利0.02元/股,以

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2020年7月9日为股权登记日向A股股东派发现金红利0.04元/股，2021年7月15日为股权登记日向A股股东派发现金红利0.20元/股，对行权价格进行了相应调整，本次股票期权激励计划行权价格由5.94元/股调整为5.74元/股。

本公司资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额为27,426,118.50元。

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	本公司选择 Black-Scholes 模型计算授予日期权的公允价值
对可行权权益工具数量的确定依据	以获授认股权额度为基数，综合考虑每个资产负债表日可行权职工人数变动情况、各个可行权年度公司业绩考核指标和激励对象个人绩效考核情况确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,426,118.50
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,172,206.50

十三、或有事项

本公司对子公司的担保：

币种：美元

被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
中海发展（香港）航运有限公司	822,000,000.00	2019-9-19	2024-8-13	否
寰宇船务企业有限公司	312,963,333.01	2016-11-8	2028-11-8	否
中远海运油品运输（新加坡）有限公司	50,000,000.00	2021-9-27	2022-9-27	
合计	1,184,963,333.01			

十四、承诺事项

重大承诺事项：

单位：万元

项目	合同总金额	已支付金额	未支付金额
资本承诺：			
船舶建造	793,893.50	101,415.22	692,478.28

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十五、资产负债表日后事项

1. 期后借款

单位: 万元

项目	借款类别	币种	金额	借款期限
商业银行借款	项目贷款	USD	3,587.29	5年以上
中石油财务公司借款	项目贷款	USD	1,485.95	5年以上
佳仕福股东借款	项目贷款	USD	1,190.02	5年以上
中远海财务公司借款	船舶融资	CNY	45,600.00	5年以上
商业银行借款	船舶融资	CNY	18,122.92	5年以上
商业银行借款	流动资金贷款	USD	27,000.00	1年以内

2. 期后担保

单位: 万元

被担保方名称	币种	担保金额	期限
中海发展(香港)航运有限公司	USD	10,000.00	1年
中海发展(香港)航运有限公司	USD	7,000.00	1年
合计		17,000.00	

十六、其他重要事项

分部信息

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

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

(2) 本年度报告分部的财务信息

单位: 千元

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	油品运输业务	LNG 运输业务	不可切分之资产、负债、收入和费用	分部间抵销	合计
一、对外交易收入	11,451,918	1,232,070	14,680		12,698,668
二、分部间交易收入					
三、对联营和合营企业的投资收益	205,328	734,365	35,537		975,230
四、信用减值损失	30,860	-95			30,765
五、折旧费和摊销费	2,542,266	289,000	392		2,831,658
六、利润总额	-5,430,922	874,744	38,848		-4,517,330
七、所得税费用	49,788	89,326	686		139,800
八、净利润	-5,480,710	785,418	38,162		-4,657,130
九、资产总额	44,418,031	13,973,544	997,363		59,388,938
十、负债总额	21,135,307	8,324,540	6,808		29,466,655
十一、其他重要的非现金项目					
1、折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	4,958,438				4,958,438
2、对联营企业和合营企业的长期股权投资	1,780,645	4,126,124	965,634		6,872,403

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	255,559,002.50	100.00	1,246,391.75	0.49	254,312,610.75
组合 1: 关联方	108,663,485.52	42.52			108,663,485.52
组合 2: 账龄组合	146,895,516.98	57.48	1,246,391.75	0.85	145,649,125.23
合计	255,559,002.50	100.00	1,246,391.75		254,312,610.75

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	216,214,670.19	100.00	3,390,696.65	1.57	212,823,973.54
组合1: 关联方	14,251,418.55	6.59			14,251,418.55
组合2: 账龄组合	201,963,251.64	93.41	3,390,696.65	1.68	198,572,554.99
合计	216,214,670.19	100.00	3,390,696.65		212,823,973.54

其中: 账龄组合—按预期损失率计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	146,803,794.74	1,246,391.75	0.85
合计	146,803,794.74	1,246,391.75	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	252,367,293.71
1-2年	3,145,973.28
2-3年	45,735.51
合计	255,559,002.50
减: 坏账准备	1,246,391.75
应收账款账面净值	254,312,610.75

(3) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	3,390,696.65	-2,144,304.90				1,246,391.75
合计	3,390,696.65	-2,144,304.90				1,246,391.75

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 184,107,128.11 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 72.04%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,144,629.44 元。

2. 其他应收款

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收利息		1,979,493.59
应收股利	724,662,399.02	800,437,980.50
其他应收款	1,064,628,373.84	750,263,842.39
合计	1,789,290,772.86	1,552,681,316.48

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款		792,871.69
委托贷款		1,186,621.90
合计		1,979,493.59

(2) 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
Pan Cosmos Shipping & Enterprises Co Ltd	722,112,119.02	739,010,518.91
中远海运油品运输(英国)有限公司	2,550,280.00	
华海石油运销有限公司		61,427,461.59
合计	724,662,399.02	800,437,980.50

(3) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代收代付款	22,164,153.53	8,297,296.63
押金、保证金、职工借款	239,786.00	223,686.00
其他	1,043,224,043.06	741,742,859.76
合计	1,065,627,982.59	750,263,842.39
减: 坏账准备	999,608.75	
其他应收款账面净值	1,064,628,373.84	750,263,842.39

②其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额				
年初余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	999,608.75			999,608.75
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	999,608.75			999,608.75

③其他应收款坏账准备计提情况

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,065,627,982.59	100.00	999,608.75	0.09	1,064,628,373.84
组合1: 关联方	1,043,224,043.06	97.90			1,043,224,043.06
组合2: 账龄组合	22,164,153.53	2.08	999,608.75	4.51	21,164,544.78
组合3: 保证金、押金、职工借款组合	239,786.00	0.02			239,786.00
合计	1,065,627,982.59	100.00	999,608.75	—	1,064,628,373.84

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	750,263,842.39	100.00			750,263,842.39
组合1: 关联方	740,483,441.00	98.70			740,483,441.00
组合2: 账龄组合					
组合3: 保证金、押金、职工借款组合	9,780,401.39	1.30			9,780,401.39

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	750,263,842.39	100.00		—	750,263,842.39

其中：按预期损失率计提的坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	19,834,684.81	99,173.42	0.50
1-2年	1,355,365.21	406,609.56	30.00
2-3年	960,555.49	480,277.75	50.00
3年以上	13,548.02	13,548.02	100.00
合计	22,164,153.53	999,608.75	

④其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	1,054,262,174.14
1-2年	1,898,838.63
2-3年	1,327,416.51
3年以上	8,139,553.31
合计	1,065,627,982.59
减：坏账准备	999,608.75
其他应收款账面净值	1,064,628,373.84

⑤其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合		999,608.75				999,608.75
合计		999,608.75				999,608.75

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
上海中远海运液化天然气投资有限公司	内部往来款	49,449,027.10	3年以上	4.64	
中海发展(香港)维特有限公司	内部往来款	375,303,670.64	1年以内	35.22	

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
CHINA POOL LIMITED.	内部往来款	342,371,688.42	1年以内	32.13	
中远海运油运(新加坡)有限公司	内部往来款	187,369,984.22	3年以上	17.58	
新丹洋航运有限公司	内部往来款	63,047,257.39	1年以内	5.92	
合计	—	1,017,541,627.77	—	95.49	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,295,229,508.01		16,295,229,508.01
对合营企业投资	2,727,666,449.66		2,727,666,449.66
对联营企业投资	2,729,523,227.26		2,729,523,227.26
合计	21,752,419,184.93		21,752,419,184.93

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,511,229,508.01		15,511,229,508.01
对合营企业投资	2,462,507,236.75		2,462,507,236.75
对联营企业投资	2,766,065,724.22		2,766,065,724.22
合计	20,739,802,468.98		20,739,802,468.98

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计 提减值 准备	减值准 备年末 余额
上海中远海运液化天然 气投资有限公司	978,479,549.74	784,000,000.00		1,762,479,549.74		
中国东方液化天然气运 输投资有限公司	22,650,600.00			22,650,600.00		
中国北方液化天然气运 输投资有限公司	29,588,400.00			29,588,400.00		
中海发展(香港)航 运有限公司	2,986,346,047.45			2,986,346,047.45		

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
中远海运油品运输(新加坡)有限公司	776,527,280.00			776,527,280.00		
中远海运油品运输(英国)有限公司	5,511,616.00			5,511,616.00		
中远海运油品运输(美国)有限公司	2,194,816.00			2,194,816.00		
广州市三鼎油品运输有限公司	281,436,069.90			281,436,069.90		
中远海运石油运输有限公司	687,695,944.34			687,695,944.34		
海南中远海运能源运输有限公司	9,603,975,398.67			9,603,975,398.67		
海洋石油(洋浦)船务有限公司	136,823,785.91			136,823,785.91		
合计	15,511,229,508.01	784,000,000.00		16,295,229,508.01		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业	2,462,507,236.75			443,778,673.65	65,048,507.35
中国液化天然气运输(控股)有限公司	2,462,507,236.75			443,778,673.65	65,048,507.35
二、联营企业	2,766,065,724.22			240,864,858.20	686,172.12
上海北海船务股份有限公司	1,812,107,280.23			205,327,891.92	-1,095,785.78
中远海运集团财务有限责任公司	953,958,443.99			35,536,966.28	1,781,957.90
合计	5,228,572,960.97			684,643,531.85	65,734,679.47

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	外币折差		
一、合营企业		243,667,968.09			2,727,666,449.66	
中国液化天然气运输(控股)有限公司		243,667,968.09			2,727,666,449.66	
二、联营企业	-6,213,967.14	271,879,560.14			2,729,523,227.26	

中远海运能源运输股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
上海北海船务股份有限公司	-6,213,967.14	240,000,000.00		1,770,125,419.23	
中远海运集团财务有限责任公司		31,879,560.14		959,397,808.03	
合计	-6,213,967.14	515,547,528.23		5,457,189,676.92	

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,036,113,287.27	3,508,803,691.53	3,183,959,052.01	2,363,101,324.56
其他业务	25,644,507.21	22,883.50	31,095,071.33	
合计	4,061,757,794.48	3,508,826,575.03	3,215,054,123.34	2,363,101,324.56

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	109,550,536.90	860,433,394.41
权益法核算的长期股权投资收益	684,643,531.83	637,579,859.88
委托贷款投资收益	45,017,232.25	147,817,689.31
处置长期股权投资产生的投资收益		-3,686,566.60
合计	839,211,300.98	1,642,144,377.00

十八、财务报告批准

本财务报告于2022年3月30日由本公司董事会批准报出。

中远海运能源运输股份有限公司财务报表补充资料
 2021年1月1日至2021年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	22,275,213.72	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照 国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,118,132.17	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减 值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损 益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期 净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持 有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、 衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易 性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金 融负债和其他债权投资取得投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一 次性调整对当期损益的影响		
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	-36,231,093.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-11,837,747.56	

中远海运能源运输股份有限公司财务报表补充资料
2021年1月1日至2021年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
减: 所得税影响额	-4,032,889.26	
少数股东权益影响额(税后)	6,190,577.88	
合计	-13,995,436.18	—

注: 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-15.51	-1.0447	-1.0447
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-15.46	-1.0417	-1.0417

3. 境内外会计准则下会计数据差异

按照香港财务报告准则与按照企业会计准则披露的财务报告中归属于母公司净利润和归属于母公司净资产差异情况:

项目	净利润		净资产	
	本年发生额	上年发生额	年末余额	年初余额
按企业会计准则	-4,975,409,016.35	2,372,519,124.56	28,591,045,391.65	34,621,827,528.15
差异调整: 专项储备	-9,978,233.74	8,894,402.08		
按香港财务报告准则	-4,985,387,250.09	2,381,413,526.64	28,591,045,391.65	34,621,827,528.15

按中国企业会计准则编报的财务报表与按香港财务报告准则的财务报表归属于母公司股东的净利润差异-9,978,233.74元,系香港财务报告准则与中国《企业会计准则》在专项储备的会计处理上存在差异所致。

本集团2021年度按香港财务报告准则编制的财务报表的境外核数师为罗兵咸永道会计师事务所。

中远海运能源运输股份有限公司
二〇二二年三月三十日

