

招商局南京油运股份有限公司

财务报表及审计报告
2023 年 12 月 31 日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 6
合并资产负债表	7 - 8
母公司资产负债表	9 - 10
合并利润表	11
母公司利润表	12
合并现金流量表	13
母公司现金流量表	14
合并所有者权益变动表	15 - 16
母公司所有者权益变动表	17 - 18
财务报表附注	19 -137

审计报告

XYZH/2024BJAA5B0128
共6页之第1页

招商局南京油运股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了招商局南京油运股份有限公司（以下简称招商南油）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于招商南油，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。



审计报告（续）

XYZH/2024BJAA5B0128

共 6 页之第 2 页

三、关键审计事项（续）

1. 航运收入的确认和计量	
关键审计事项	审计中的应对
<p>航运收入是招商南油最主要的收入和利润来源。如附注四、23 所述，招商南油航运业务属于在某一段时间内履行的履约义务，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，未完航次收入确认主要依赖管理层的重大估计和判断。</p> <p>由于营业收入是招商南油关键的业绩指标之一，且未完航次收入确认主要依赖管理层的重大估计和判断，因此我们将航运收入的确认和计量作为招商南油关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none"> -评价和测试与航运收入确认和计量相关的内部控制的设计、运行的有效性； -执行分析程序，对比本年和上年航运总收入、每艘船舶单船收入的变动情况，分析变动趋势是否与本年航运市场变动情况相符； -获取业务部门的船舶运营记录和航次收入数据，与财务部门确认的航运收入进行核对； -执行抽样测试，选取航次样本检查客户运输合同、开航和完航信息、运费发票和运费结算等信息，检查收入确认时点和计量金额是否正确； -在第三方平台查询船舶航行轨迹，与业务部门的运营记录和财务信息进行核对； -检查年末未完航次预估收入的准确性，核对年末最后一个航次已航行天数和航行总天数、航运总收入是否准确，并重新计算未完航次收入； -检查航次成本与航次收入是否匹配； -向主要客户发函或检查期后回款，核实运费收入是否得到客户的确认。



审计报告（续）

XYZH/2024BJAA5B0128

共 6 页之第 3 页

三、关键审计事项（续）

2. 船舶减值测试	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，招商南油汽车及船舶资产账面价值为 71.43 亿元（包含固定资产和使用权资产），主要为船舶资产，占资产总额的 61.33%。</p> <p>鉴于船舶资产的账面价值重大，是招商南油的重要经营资产，同时基于减值测试的重要假设，存在较多的重要判断和估计，因此将船舶减值测试作为关键审计事项。</p> <p>关于船舶资产减值相关会计政策及船舶资产减值准备计提情况详见附注四、20、附注五、附注九、10 及附注九、12。</p>	<ul style="list-style-type: none"> -了解管理层识别和测试船舶资产减值准备的相关内部控制，并评价和测试其设计与执行的有效性； -复核管理层对船舶资产减值迹象进行判断的重要依据和假设，如单船效益表、船舶处置计划、船舶交易市场的交易价格信息、国际航运市场近年来的运价指数等； -复核管理层进行减值测试所采用的关键假设，评估各类假设参数选取的合理性，对包括收入、成本增长率、使用的折现率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； -获取国际航运市场运价指数与招商南油运价水平进行对比分析；将公司实际的经营业绩和运价、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； -从国际上权威的船舶交易平台查询公司同类型船舶的交易价格，了解评估师采用的市场价值的调整情况是否存在重大差异。



审计报告（续）

XYZH/2024BJAA5B0128

共 6 页之第 4 页

四、其他信息

招商南油管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括招商南油 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督招商南油的财务报告过程。

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：



审计报告（续）

XYZH/2024BJAA5B0128

共 6 页之第 5 页

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就招商南油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。



审计报告（续）

XYZH/2024BJAA5B0128
共6页之第6页

（本页无正文）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

林好



中国注册会计师：

宋文强



中国 北京

二〇二四年三月二十二日



合并资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日	2022年12月31日
流动资产				
货币资金	九、1	3,071,333,757.61	2,093,202,381.97	2,093,202,381.97
其中：存放财务公司款项		714,420,016.26	83,393,587.25	83,393,587.25
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	九、2		10,375,981.96	10,375,981.96
应收账款	九、3	173,485,619.22	173,865,697.91	173,865,697.91
应收款项融资	九、5	153,766,883.47	103,524,680.04	103,524,680.04
预付款项	九、6	4,420,170.48	4,406,291.73	4,406,291.73
应收资金集中管理款				
其他应收款	九、7	46,229,096.40	48,361,919.92	48,361,919.92
其中：应收股利				
存货	九、8	335,552,635.05	349,561,942.86	349,561,942.86
其中：原材料	九、8	335,552,635.05	349,463,572.33	349,463,572.33
库存商品（产成品）			98,370.53	98,370.53
合同资产	九、4	408,810,904.75	636,431,530.07	636,431,530.07
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	九、9	20,518,581.66	23,457,583.50	23,457,583.50
流动资产合计		4,214,117,648.64	3,443,188,009.96	3,443,188,009.96
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	九、10	6,496,609,175.00	5,757,529,099.59	5,757,529,099.59
其中：固定资产原价	九、10	13,181,302,506.97	12,211,296,538.43	12,211,296,538.43
累计折旧	九、10	5,338,308,020.43	5,109,358,242.12	5,109,358,242.12
固定资产减值准备	九、10	1,346,385,311.54	1,344,409,196.72	1,344,409,196.72
在建工程	九、11	20,619,779.58	275,471,249.66	275,471,249.66
使用权资产	九、12	661,050,284.44	797,652,835.47	797,652,835.47
无形资产	九、13	8,865,466.60	8,810,379.60	8,810,379.60
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	九、14	228,777,105.84	215,095,577.56	215,095,577.56
递延所得税资产	九、15	15,541,561.56	19,267,701.43	18,608,486.30
其他非流动资产	九、16	1,964,676.84	2,358,479.52	2,358,479.52
非流动资产合计		7,433,428,049.86	7,076,185,322.83	7,075,526,107.70
资产总计		11,647,545,698.50	10,519,373,332.79	10,518,714,117.66

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署：




企业负责人




主管会计工作负责人




会计机构负责人



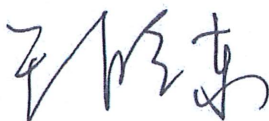
合并资产负债表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日	2022年12月31日
流动负债				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	九、19	299,751,669.57	396,567,521.69	396,567,521.69
预收款项				
合同负债	九、20	13,908,198.85	13,929,385.54	13,929,385.54
应付职工薪酬	九、21	145,672,059.60	116,332,302.66	116,332,302.66
其中：应付工资		84,824,651.22	56,987,591.41	56,987,591.41
应付福利费				
应交税费	九、22	58,285,334.07	70,233,191.62	70,233,191.62
其中：应交税金		57,975,226.29	69,634,763.44	69,634,763.44
其他应付款	九、23	21,431,356.41	20,507,662.79	20,507,662.79
其中：应付股利	九、23	143,826.35	143,826.35	143,826.35
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	九、24	305,040,271.90	747,489,477.21	747,489,477.21
其他流动负债	九、25	850,517.05	3,580.18	3,580.18
流动负债合计		844,939,407.45	1,365,063,121.69	1,365,063,121.69
非流动负债				
长期借款	九、26	1,248,669,680.00	1,069,659,075.45	1,069,659,075.45
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	九、27	378,033,594.58	517,232,736.19	517,232,736.19
长期应付款				
长期应付职工薪酬	九、28	26,469,404.20	31,634,399.93	31,634,399.93
预计负债				
递延收益	九、29		2,300,000.00	2,300,000.00
递延所得税负债	九、15			
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,653,172,678.78	1,620,826,211.57	1,620,826,211.57
负债合计		2,498,112,086.23	2,985,889,333.26	2,985,889,333.26
股东权益				
股本	九、30	4,852,783,848.00	4,852,783,848.00	4,852,783,848.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	九、31	4,052,787,937.79	4,052,787,937.79	4,052,787,937.79
减：库存股				
其他综合收益	九、50	76,141,908.84	32,807,811.84	32,807,811.84
其中：外币报表折算差额	九、50	76,141,908.84	32,807,811.84	32,807,811.84
专项储备	九、32	4,174,370.60		
盈余公积	九、33	106,866,753.73	106,866,753.73	106,866,753.73
其中：法定公积金	九、33	87,308,265.55	87,308,265.55	87,308,265.55
任意公积金	九、33	19,558,488.18	19,558,488.18	19,558,488.18
未分配利润	九、34	-90,854,839.57	-1,647,874,396.71	-1,648,533,611.84
归属于母公司股东权益合计		9,001,899,979.39	7,397,371,954.65	7,396,712,739.52
少数股东权益		147,533,632.88	136,112,044.88	136,112,044.88
股东权益合计		9,149,433,612.27	7,533,483,999.53	7,532,824,784.40
负债和股东权益总计		11,647,545,698.50	10,519,373,332.79	10,518,714,117.66

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署：



企业负责人




主管会计工作负责人




会计机构负责人



母公司资产负债表

单位：人民币元

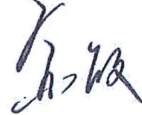
项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日	2022年12月31日
流动资产				
货币资金	十六、1	2,265,947,777.71	1,335,798,457.11	1,335,798,457.11
其中：存放财务公司款项		675,159,985.85	41,694,919.15	41,694,919.15
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	十六、2		10,375,981.96	10,375,981.96
应收账款	十六、3	108,076,434.60	114,207,239.61	114,207,239.61
应收款项融资		150,755,833.33	102,024,680.04	102,024,680.04
预付款项		3,328,632.70	2,681,763.78	2,681,763.78
应收资金集中管理款				
其他应收款	十六、4	52,239,886.03	214,449,347.98	214,449,347.98
其中：应收股利		3,170,348.29	2,305,636.11	2,305,636.11
存货		164,513,287.84	181,312,483.38	181,312,483.38
其中：原材料		164,513,287.84	181,214,112.85	181,214,112.85
库存商品（产成品）			98,370.53	98,370.53
合同资产		176,064,726.57	307,083,143.86	307,083,143.86
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		10,878,863.80	18,202,521.84	18,202,521.84
流动资产合计		2,931,805,442.58	2,286,135,619.56	2,286,135,619.56
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	十六、5	1,704,724,580.24	1,704,724,580.24	1,704,724,580.24
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		3,008,646,221.62	2,701,668,633.55	2,701,668,633.55
其中：固定资产原价		7,539,841,224.75	7,220,833,720.18	7,220,833,720.18
累计折旧		3,303,321,363.35	3,291,291,446.85	3,291,291,446.85
固定资产减值准备		1,227,873,639.78	1,227,873,639.78	1,227,873,639.78
在建工程		4,213,584.89	155,137,084.20	155,137,084.20
使用权资产		205,143,406.72	230,231,581.64	230,231,581.64
无形资产		8,865,466.60	8,810,379.60	8,810,379.60
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		146,560,364.24	99,628,981.50	99,628,981.50
递延所得税资产		15,232,319.18	16,693,428.58	16,693,428.58
其他非流动资产				
非流动资产合计		5,093,385,943.49	4,916,894,669.31	4,916,894,669.31
资产总计		8,025,191,386.07	7,203,030,288.87	7,203,030,288.87

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署：



企业负责人

主管会计工作负责人




会计机构负责人



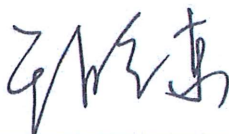

母公司资产负债表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日	2022年12月31日
流动负债				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		107,534,449.41	158,077,949.86	158,077,949.86
预收款项				
合同负债		5,343,862.18	523,611.01	523,611.01
应付职工薪酬		97,790,882.32	79,000,579.97	79,000,579.97
其中：应付工资		58,314,673.30	41,286,934.71	41,286,934.71
应付福利费				
应交税费		50,343,999.23	59,065,495.93	59,065,495.93
其中：应交税金		50,037,665.61	58,470,774.92	58,470,774.92
其他应付款		1,924,637.36	2,904,751.16	2,904,751.16
其中：应付股利		143,826.35	143,826.35	143,826.35
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		192,887,642.15	598,184,018.54	598,184,018.54
其他流动负债		832,054.94	3,580.18	3,580.18
流动负债合计		456,657,527.59	897,759,986.65	897,759,986.65
非流动负债				
长期借款	十六、6	778,000,000.00	325,000,000.00	325,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		5,094,764.59	28,489,065.12	28,489,065.12
长期应付款				
长期应付职工薪酬		26,469,404.20	31,634,399.93	31,634,399.93
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		809,564,168.79	385,123,465.05	385,123,465.05
负债合计		1,266,221,696.38	1,282,883,451.70	1,282,883,451.70
股东权益				
股本		4,852,783,848.00	4,852,783,848.00	4,852,783,848.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	十六、7	4,281,222,452.10	4,281,222,452.10	4,281,222,452.10
减：库存股				
其他综合收益				
其中：外币报表折算差额				
专项储备		4,174,370.60		
盈余公积		102,460,386.51	102,460,386.51	102,460,386.51
其中：法定公积金		82,901,898.33	82,901,898.33	82,901,898.33
任意公积金		19,558,488.18	19,558,488.18	19,558,488.18
未分配利润	十六、8	-2,481,671,367.52	-3,316,319,849.44	-3,316,319,849.44
股东权益合计		6,758,969,689.69	5,920,146,837.17	5,920,146,837.17
负债和股东权益总计		8,025,191,386.07	7,203,030,288.87	7,203,030,288.87

附注为财务报表的组成部分

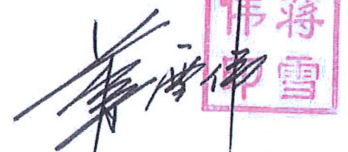
本财务报表由下列负责人签署：



企业负责人




主管会计工作负责人

会计机构负责人



合并利润表

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额 (已重述)
一、营业总收入	九、35	6,196,600,296.92	6,264,414,542.28
其中：营业收入	九、35	6,196,600,296.92	6,264,414,542.28
二、营业总成本		4,354,224,374.05	4,582,671,972.05
其中：营业成本	九、35	4,162,046,179.02	4,384,010,634.52
税金及附加	九、36	20,098,199.24	17,664,134.29
销售费用	九、37	36,802,894.24	35,687,846.55
管理费用	九、38	97,340,259.64	94,181,248.87
研发费用			
财务费用	九、39	37,936,841.91	51,128,107.82
其中：利息费用	九、39	102,921,489.60	88,667,041.93
利息收入	九、39	48,232,914.36	14,869,802.81
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	九、39	-20,852,342.78	-24,456,047.16
加：其他收益	九、40	4,821,340.52	1,251,421.46
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	九、41	-337,490.77	-930,448.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	九、42	-12,617,155.26	-1,285,800.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	九、43	15,579,241.43	25,162,764.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,849,821,858.79	1,705,940,507.65
加：营业外收入	九、44	7,802,884.14	4,077,370.60
其中：政府补助	十	6,803,500.00	2,941,900.00
减：营业外支出	九、45	160,939.15	2,523,859.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,857,463,803.78	1,707,494,018.87
减：所得税费用	九、46	289,022,658.64	260,257,427.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,568,441,145.14	1,447,236,591.46
（一）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,557,019,557.14	1,434,330,266.49
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		11,421,588.00	12,906,324.97
（二）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,568,441,145.14	1,447,236,591.46
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		43,334,097.00	193,730,891.47
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		43,334,097.00	193,730,891.47
（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		43,334,097.00	193,730,891.47
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		43,334,097.00	193,730,891.47
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,611,775,242.14	1,640,967,482.93
归属于母公司股东的综合收益总额		1,600,353,654.14	1,628,061,157.96
归属于少数股东的综合收益总额		11,421,588.00	12,906,324.97
八、每股收益：			
基本每股收益		0.3209	0.2956
稀释每股收益		0.3209	0.2956

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署：

王 晓
企业负责人

金 敏
印

李 敏
主管会计工作负责人

蒋 伟
会计机构负责人



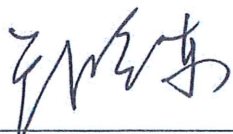
母公司利润表

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额 (已重述)
一、营业收入	十七、9	3,229,859,189.58	3,378,868,953.07
减：营业成本	十七、9	2,075,056,464.25	2,355,457,649.97
税金及附加		18,591,179.62	16,678,904.47
销售费用		16,588,175.52	18,993,437.02
管理费用		68,707,203.59	69,958,350.39
研发费用			
财务费用	十七、10	-20,555,383.22	-29,669,127.40
其中：利息费用	十七、10	38,354,539.40	45,996,411.96
利息收入	十七、10	37,241,263.09	10,350,417.11
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	十七、10	-22,470,880.86	-65,936,037.88
加：其他收益		1,884,852.58	950,070.57
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、11	8,669,643.82	23,305,636.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-145,729.65	-1,031,466.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,526,426.15	-2,237,644.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）		15,586,326.62	24,638,537.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,092,940,217.04	993,074,871.78
加：营业外收入		2,210,000.00	3,213,545.60
其中：政府补助		2,210,000.00	2,135,000.00
减：营业外支出		124,939.15	1,015,633.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,095,025,277.89	995,272,783.84
减：所得税费用		260,376,795.97	230,022,993.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		834,648,481.92	765,249,790.22
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		834,648,481.92	765,249,790.22
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		834,648,481.92	765,249,790.22

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署：



企业负责人




主管会计工作负责人




会计机构负责人



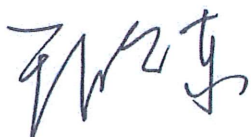

合并现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,536,969,671.15	5,996,217,081.56
收到的税费返还		49,794,179.79	31,439,331.64
收到其他与经营活动有关的现金	九、51	77,854,471.60	94,194,179.00
经营活动现金流入小计		6,664,618,322.54	6,121,850,592.20
购买商品、接受劳务支付的现金		2,876,566,052.17	2,992,345,756.02
支付给职工及为职工支付的现金		906,829,319.71	869,156,797.33
支付的各项税费		388,309,928.57	265,922,000.46
支付其他与经营活动有关的现金	九、51	32,982,712.29	37,268,548.04
经营活动现金流出小计		4,204,688,012.74	4,164,693,101.85
经营活动产生的现金流量净额	九、51	2,459,930,309.80	1,957,157,490.35
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,464,968.60	58,830,027.20
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		32,464,968.60	58,830,027.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,119,777,963.41	728,519,944.69
投资支付的现金			
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		1,119,777,963.41	728,519,944.69
投资活动产生的现金流量净额		-1,087,312,994.81	-669,689,917.49
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,315,530,400.00	628,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,315,530,400.00	628,400,000.00
偿还债务支付的现金		1,576,433,509.36	843,837,985.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	九、51	65,733,718.98	79,960,634.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	九、51		9,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	九、51	98,240,553.53	158,607,639.49
筹资活动现金流出小计		1,740,407,781.87	1,082,406,260.12
筹资活动产生的现金流量净额		-424,877,381.87	-454,006,260.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		30,363,664.78	69,687,426.84
五、现金及现金等价物净增加额	九、52	978,103,597.90	903,148,739.58
加：年初现金及现金等价物余额	九、52	2,083,185,742.56	1,180,037,002.98
六、年末现金及现金等价物余额	九、52	3,061,289,340.46	2,083,185,742.56

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署：



企业负责人




主管会计工作负责人




会计机构负责人



母公司现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,449,329,706.25	3,330,483,854.26
收到的税费返还		40,962,610.05	5,951,118.08
收到其他与经营活动有关的现金		269,900,356.35	268,699,589.66
经营活动现金流入小计		3,760,192,672.65	3,605,134,562.00
购买商品、接受劳务支付的现金		1,451,098,262.28	1,760,680,293.27
支付给职工及为职工支付的现金		460,769,891.94	446,818,920.64
支付的各项税费		333,939,058.73	225,661,765.96
支付其他与经营活动有关的现金		70,315,180.65	32,422,033.06
经营活动现金流出小计		2,316,122,393.60	2,465,583,012.93
经营活动产生的现金流量净额	十七、12	1,444,070,279.05	1,139,551,549.07
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		215,181,000.00	
取得投资收益收到的现金		7,106,197.33	46,171,716.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,455,168.60	38,352,767.20
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		254,742,365.93	84,524,483.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		556,013,488.64	335,934,052.15
投资支付的现金		211,587,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		767,600,488.64	335,934,052.15
投资活动产生的现金流量净额		-512,858,122.71	-251,409,568.31
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		915,000,000.00	410,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		915,000,000.00	410,000,000.00
偿还债务支付的现金		865,744,112.80	635,529,259.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,185,079.01	42,592,672.34
支付其他与筹资活动有关的现金		31,083,910.31	30,638,923.73
筹资活动现金流出小计		933,013,102.12	708,760,855.96
筹资活动产生的现金流量净额		-18,013,102.12	-298,760,855.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		17,049,250.04	26,822,720.21
五、现金及现金等价物净增加额	十七、12	930,248,304.26	616,203,845.01
加：年初现金及现金等价物余额	十七、12	1,329,230,244.32	713,026,399.31
六、年末现金及现金等价物余额	十七、12	2,259,478,548.58	1,329,230,244.32

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署：



企业负责人




主管会计工作负责人




会计机构负责人



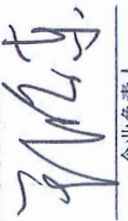
合并股东权益变动表

单位：人民币元

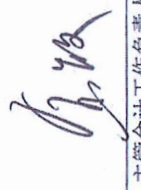
项目	本年金额																
	归属于母公司股东权益										少数 股东权益	股东 权益合计					
	股本	其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	其中：外币报 表折算差额	专项储备	盈余公积	未分配 利润			小计				
	优先股	永续债	其他														
一、上年年末余额	4,852,783,848.00					4,052,787,937.79			32,807,811.84		32,807,811.84		106,866,753.73	-1,648,533,611.84	7,396,712,739.52	136,112,044.88	7,532,824,784.40
加：会计政策变更														659,215.13	659,215.13		659,215.13
前期差错更正																	
其他																	
二、本年初余额	4,852,783,848.00					4,052,787,937.79			32,807,811.84		32,807,811.84		106,866,753.73	-1,647,874,396.71	7,397,371,954.65	136,112,044.88	7,533,483,999.53
三、本年年末余额									43,334,097.00		43,334,097.00	4,174,370.60	1,604,528,024.74	1,557,019,557.14	1,604,528,024.74	11,421,588.00	1,615,949,612.74
(一) 综合收益总额									43,334,097.00		43,334,097.00		1,600,353,654.14	1,557,019,557.14	1,600,353,654.14	11,421,588.00	1,611,775,242.14
(二) 股东投入和减少资本																	
1. 股东投入的普通股																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入股东权益的金额																	
4. 其他																	
(三) 专项储备提取和使用																	
1. 提取专项储备												4,174,370.60			4,174,370.60		4,174,370.60
2. 使用专项储备												50,374,853.97			50,374,853.97		51,120,679.85
(四) 利润分配																	
1. 提取盈余公积																	
其中：法定公积金																	
任意公积金																	
2. 对股东的分配																	
3. 其他																	
(五) 股东权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本																	
2. 盈余公积转增资本																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
四、本年年末余额	4,852,783,848.00					4,052,787,937.79			76,141,908.84		76,141,908.84	4,174,370.60	106,866,753.73	-90,854,839.57	9,001,899,979.39	147,533,632.88	9,149,433,612.27

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署：



企业负责人

主管会计工作负责人




会计机构负责人



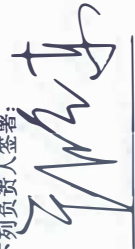

合并股东权益变动表 - 续

单位：人民币元

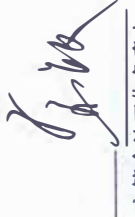
项目	上年金额 (已重述)											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	其中：外币报表折算差额	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	4,852,783,848.00		4,052,787,937.79		-160,923,079.63	-160,923,079.63		106,866,753.73	-3,082,338,436.07	5,769,177,023.82	132,204,952.30	5,901,381,976.12
加：会计政策变更									133,772.87		767.61	134,540.48
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	4,852,783,848.00		4,052,787,937.79		-160,923,079.63	-160,923,079.63		106,866,753.73	-3,082,204,663.20	5,769,310,796.69	132,205,719.91	5,901,516,516.60
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)					193,730,891.47	193,730,891.47			1,434,330,266.49	1,628,061,157.96	3,906,324.97	1,631,967,482.93
(一) 综合收益总额					193,730,891.47	193,730,891.47			1,434,330,266.49	1,628,061,157.96	12,906,324.97	1,640,967,482.93
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(四) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(五) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额	4,852,783,848.00		4,052,787,937.79		32,807,811.84	32,807,811.84		106,866,753.73	-1,647,874,396.71	7,397,371,954.65	136,112,044.88	7,533,483,999.53

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署：



企业负责人



主管会计工作负责人




会计机构负责人



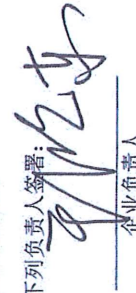

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

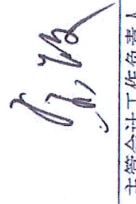
项目	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	其中：外币报表折算差额	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	4,852,783,848.00					4,281,222,452.10						102,460,386.51	-3,316,319,849.44	5,920,146,837.17
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	4,852,783,848.00					4,281,222,452.10						102,460,386.51	-3,316,319,849.44	5,920,146,837.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
1. 股东投入和减少资本														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（二）专项储备提取和使用														
1. 提取专项储备														
2. 使用专项储备														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（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														
四、本年年末余额	4,852,783,848.00					4,281,222,452.10					4,174,370.60	102,460,386.51	-2,481,671,367.52	6,758,969,689.69

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署：




企业负责人




主管会计工作负责人




会计机构负责人



招商局南京油运股份有限公司

2023年12月31日止年度

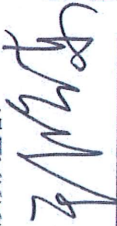

母公司股东权益变动表 - 续



单位：人民币元

项目	上年金额 (已重述)												
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	其中：外币报表折算差额	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	4,852,783,848.00					4,281,222,452.10					102,460,386.51	-4,081,665,496.87	5,154,801,189.74
加：会计政策变更												95,857.21	
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	4,852,783,848.00					4,281,222,452.10					102,460,386.51	-4,081,569,639.66	5,154,897,046.95
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)												765,249,790.22	765,249,790.22
(一) 综合收益总额												765,249,790.22	765,249,790.22
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备									28,909,551.36				28,909,551.36
2. 使用专项储备									-28,909,551.36				-28,909,551.36
(四) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
(五) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本年年末余额	4,852,783,848.00					4,281,222,452.10					102,460,386.51	-3,316,319,849.44	5,920,146,837.17

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署：


 企业负责人



 主管会计工作负责人



 会计机构负责人




一、 公司基本情况

招商局南京油运股份有限公司(以下简称本公司, 在包含子公司时统称本集团)原名南京水运实业股份有限公司, 是由南京长江油运公司(以下简称南京油运公司)联合长江沿线八家国有大中型石油化工企业共同发起, 于1993年7月20日经国家体改委体改生[1993]120号文批准设立的定向募集股份有限公司。本公司所发行人民币普通股A股股票, 已在上海证券交易所上市, 证券代码: 601975, 证券简称为“招商南油”。本公司注册地址: 江苏省南京市中山北路324号油运大厦, 法定代表人: 王晓东。本公司控股股东为中国长江航运集团有限公司, 实际控制人为招商局集团。

本集团属于船舶运输行业, 主要从事海上原油、成品油、化工品和气体等运输业务。本集团主要通过期租租船(包括租进、租出)、参与市场联营体(POOL)运作、与主要货主签署COA合同、航次租船以及光船租赁等方式开展经营活动。原油运输方面, 本集团主要从事国内沿海原油、外贸原油和内外贸燃料油运输。其中, 国内沿海原油和燃料油运输主要包括渤海湾地区、海进江以及长江口、宁波和舟山地区等区域; 外贸原油和燃料油运输主要包括东南亚、东北亚和澳洲航线。成品油运输方面, 本集团主要从事国际和国内沿海成品油运输, 国际成品油主要运营区域在苏伊士以东, 包括东北亚、东南亚和澳洲、以及印度中东和东非南非等区域, 少量涉足美国、欧陆等区域; 国内沿海成品油主要运营区域为国内沿海港口和长江下游干线段。化学品及气体运输经营区域为国内沿海、远东和东南亚航线等。船员劳务和燃油供应业务是公司拓展的航运相关业务, 主要是利用自有船员和外聘船员开展船员外派劳务, 以及从事国内成品油及船用燃料油批发经营。

本财务报表于2024年3月22日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程, 本财务报表将提交股东大会审议。

二、 财务报表的编制基础

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司及本集团2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

四、重要会计政策及会计估计

1. 会计年度

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币

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

3. 记账基础和计价原则

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

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

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

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

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

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

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

4. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提信用损失准备的应收款项	九、3；九、6	单项金额超过1,000万元的；确实无法收回或收回可能性不大的应收款项，如债务人破产、资不抵债等
重要的非全资子公司	八、7	对单一公司的投资成本超过1,000万元的
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十二、十四、十八	金额超过1,000万元的

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

5.1 同一控制下的企业合并

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

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

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

5.2 非同一控制下的企业合并

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

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

5. 企业合并 - 续

5.2 非同一控制下的企业合并 - 续

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

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

6.1 控制的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

6.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

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

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

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

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

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

6. 合并财务报表 - 续

6.2 合并财务报表的编制方法 - 续

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

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

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

6. 合并财务报表 - 续

6.2 合并财务报表的编制方法 - 续

对于通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

7. 现金及现金等价物

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

8. 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

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

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

8.1 金融资产的分类、确认与计量

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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内（含一年）项目列示于其他流动资产。其他此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示于一年内到期的非流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

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

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

8.1.1 以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

8.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产、应收票据和应收账款，以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值 - 续

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

8.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于贷款承诺和财务担保合同, 本集团在应用金融工具减值规定时, 将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行, 该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括: 信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (12) 借款合同的预期变更, 包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值 - 续

8.2.1 信用风险显著增加 - 续

(13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

(14) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

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

8.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

8.2.3 预期信用损失的确定

本集团对应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值 - 续

8.2.3 预期信用损失的确定 - 续

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本集团对贷款承诺预期信用损失的估计，与对该贷款承诺提用情况的预期保持一致。

8.2.3 预期信用损失的确定

- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

8.2.4 减记金融资产

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

8.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.3 金融资产的转移 - 续

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的, 本集团继续确认所转移的金融资产整体, 并将收到的对价确认为金融负债。

8.4 金融负债和权益工具的分类

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

8.4.1 金融负债的分类、确认及计量

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

8.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

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

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

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

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

8.4.1 金融负债的分类、确认及计量 - 续

8.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 - 续

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

8.4.1.2 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

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

8.5 金融资产与金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9. 应收票据

9.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对信用风险显著不同的应收票据单独评估信用风险，包括到期未获承兑、已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等，其他应收票据基于其信用风险特征按组合计提预期信用损失准备。

应收票据预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 应收票据 - 续

9.2 按照信用风险特征组合计提信用损失准备的组合类别及确定依据

除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征将其余应收票据划分为不同组合：

组合类别	确定依据
低风险组合	承兑人为关联方的应收票据
正常风险组合	承兑人为信用评级较低的银行的应收票据、商业承兑汇票

9.3 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

账龄自其初始确认日起算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

10. 应收账款

10.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定应收账款的信用损失。

应收账款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

10.2 按照信用风险特征组合计提信用损失准备的组合类别及确定依据

本集团以共同风险特征为依据将应收账款分为低风险组合、正常风险组合。本集团采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

10.3 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

本集团以应收账款的账龄作为信用风险特征，采用减值矩阵确定其信用损失。账龄自其初始确认日起算。修改应收账款的条款和条件但不导致应收账款终止确认的，账龄连续计算。

10.4 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准

本集团对确实无法收回或收回可能性不大的应收款项单项评估信用风险。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

11. 应收款项融资

本集团应收款项融资主要为承兑人为信用评级较高的银行承兑票据。本集团认为该等未到期票据主要风险与报酬已转移给了银行或他方，因此本集团终止确认已贴现或背书的未到期的银行承兑汇票。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失（预计应收票据可以全额收回），故未计提信用损失准备。

12. 其他应收款

本集团对其他应收款，除购买或源生的已发生信用减值的外，本集团在每个资产负债表日评估其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况，具体详见附注四、8.2 金融工具减值。其他应收款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

13. 存货

13.1 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团的存货主要包括船存燃润料、库存油品、备件、物料等。存货按成本进行初始计量。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；自供燃料、润料等发出时按先进先出法核算，贸易燃料发出时按个别计价法或移动加权平均法核算。低值易耗品和包装物采用一次摊销法进行摊销。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

13. 存货 - 续

13.2 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

14. 合同资产

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

与应收账款一致，本集团对合同资产在组合基础上采用减值矩阵确定相关合同资产的信用损失。本年度合同资产预期信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

14.2 按照信用风险特征组合计提信用损失准备的组合类别及确定依据

本集团以共同风险特征为依据将合同资产分为账龄组合。本集团采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

14.3 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

本集团以合同资产的账龄作为信用风险特征，采用减值矩阵确定其信用损失。账龄自其初始确认日起算。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

14. 合同资产 - 续

14.4 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准

本集团对确实无法收回或收回可能性不大的合同资产单项评估信用风险。

15. 长期股权投资

15.1 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15.2 初始投资成本的确定

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

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

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

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

15. 长期股权投资 - 续

15.3 后续计量及损益确认方法

15.3.1 按成本法核算的长期股权投资

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

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

15.3.2 按权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外, 如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务, 则按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的, 本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

15. 长期股权投资 - 续

15.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

16. 固定资产及折旧

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

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

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

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
汽车及船舶	5-25年	5%	3.8000%-19.000%
机器设备、家具、器具及其他设备	3-5年	5%	19.000%-31.6667%

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。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
汽车及船舶	中国籍船舶需获得中华人民共和国船舶所有权登记证书和船舶交接文件；中国香港及境外籍船舶需获得境外注册登记文件和船舶交接文件/机动车登记证书
机器设备、家具、器具及其他设备	安装完成并验收合格

四、重要会计政策及会计估计 - 续

18. 无形资产

无形资产主要为管理软件等。

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

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和残值率如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)及确定依据	残值率(%)
软件	直线法	2.5-10年，合同约定的收益年限	0.00%

19. 长期待摊费用

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

20. 除商誉以外的非金融资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

20. 除商誉以外的非金融资产减值 - 续

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

21. 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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

22. 职工薪酬

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

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

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

短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费及工伤保险费等社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利以及其他短期薪酬。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本或费用。

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

22. 职工薪酬 - 续

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划, 是指本集团与职工就离职后福利达成的协议, 或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。在职工为本集团提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

其他长期职工福利, 是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

23. 收入确认

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

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

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

23. 收入确认 - 续

合同资产，是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。有关合同资产减值的会计政策，具体参见附注四、14。本集团拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

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

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

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品或服务的单独售价间接确定交易价格。

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本集团将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

23. 收入确认 - 续

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

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

取得合同的成本

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

履行合同的成本

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

24. 政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿集团以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

25. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

26. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

26.1 当期所得税

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

26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

26. 所得税 - 续

26.3 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27. 外币业务和外币报表折算

27.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

27. 外币业务和外币报表折算 - 续

27.2 外币财务报表折算

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

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

上年年末余额和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部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，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的归属于母公司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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

28. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

28.1 本集团作为承租人

28.1.1 租赁的分拆

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

28.1.2 使用权资产

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

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额。
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额。
- 本集团发生的初始直接费用。
- 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

28. 租赁 - 续

28.1 本集团作为承租人 - 续

28.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

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

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

28. 租赁 - 续

28.1 本集团作为承租人 - 续

28.1.4 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 5 万元的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入当期损益或相关资产成本。

28.1.5 租赁变更

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

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

28.2 本集团作为出租人

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

28.2.1 租赁的分拆

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

28. 租赁 - 续

28.2 本集团作为出租人- 续

28.2.2 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

28.2.3 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

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

28.2.4 本集团作为出租人记录融资租赁业务

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

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

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额在实际发生时计入当期损益。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

28. 租赁 - 续

28.2 本集团作为出租人 - 续

28.2.5 转租赁

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

28.2.6 租赁变更

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

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

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

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

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

28.3 售后租回交易

28.3.1 本集团作为卖方及承租人

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

28. 租赁 - 续

28.3 售后租回交易- 续

28.3.2 本集团作为买方及出租人

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

29. 安全生产费

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

30. 终止经营

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

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

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

五、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

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

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

1. 重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

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

1.1 金融资产分类

金融资产的分类和计量取决于合同现金流量测试和业务模式测试。本集团需考虑在业务模式评估日可获得的所有相关证据，包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式。本集团也需要对所持金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付进行判断。

1.2 金融资产转移的终止确认

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

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

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

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

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

1. 重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.3 预期信用损失的确认

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

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

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

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

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

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

1.4 递延所得税的确认

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

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

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

1. 重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.5 金融工具的公允价值

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

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

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

1.6 固定资产及无形资产预计可使用年限和预计残值

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

1.7 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉、长期股权投资外）

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

1.8 存货跌价准备

本集团在资产负债表日按照成本与可变现净值孰低计量存货，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。存货的可变现净值的确认需要运用判断和估计。如重新判断及估计的结果与现有的判断及估计存在差异，该差异将会影响判断及估计改变期间的存货账面价值。

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

1. 重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.9 确定存在续约选择权的租赁合同的租赁期

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

1.10 或有负债

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

六、重要会计政策和会计估计变更以及差错更正

1. 会计政策变更及其影响

(1) 企业会计准则解释第 16 号

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

解释 16 号对《企业会计准则第 18 号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，可以提前执行。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行，并对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 12 月 31 日之间发生的单项交易采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较年度财务报表。具体影响列示如下：

六、重要会计政策和会计估计变更以及差错更正- 续

1. 会计政策变更及其影响 - 续

项目	2022年1月1日	调整	2022年1月1日
资产：			
递延所得税资产	24,744,331.30	134,540.48	24,878,871.78
负债：			
递延所得税负债	-	-	-
所有者权益：			
未分配利润	-3,082,338,436.07	133,772.87	-3,082,204,663.20
少数股东权益	132,204,952.30	767.61	132,205,719.91

项目	2022年12月31日	调整	2023年1月1日
资产：			
递延所得税资产	18,608,486.30	659,215.13	19,267,701.43
负债：			
递延所得税负债	-	-	-
所有者权益：			
未分配利润	-1,648,533,611.84	659,215.13	-1,647,874,396.71
少数股东权益	136,112,044.88	-	136,112,044.88

项目	2022年度	调整	2022年度
损益类：			
所得税费用	260,782,102.06	-524,674.65	260,257,427.41
净利润	1,446,711,916.81	524,674.65	1,447,236,591.46
少数股东损益	12,907,092.58	-767.61	12,906,324.97

2. 会计估计变更及影响

本集团本年度不存在会计估计变更事项。

3. 前期差错更正及影响

本集团本年度不存在重大前期差错更正事项。

4. 其他事项调整

本集团本年度不存在重大前期差错更正事项。

七、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应交流转税	7%、5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
印花税	注册资本、资本公积金额、经济合同金额等	0.05%、0.03%等
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、17%

注：本公司之全资子公司南京油运(新加坡)公司及其所属的位于新加坡的公司航运收入免征企业所得税，其他业务收入扣除为获得境外收入而发生的费用后，剩余部分应缴所得税税率为 17%。本公司之全资子公司南京南油石油运输贸易有限公司于报告期内满足小型微利企业的相关政策，适用所得税税率为 20%。除上述公司外，本公司所属其他公司所得税税率均为 25%。

2. 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局（2016）36号《关于全面推开营业税改增值税试点的通知》及其附件，自2016年5月1日起，中华人民共和国境内的单位和个人提供的国际运输服务适用增值税零税率。本公司的原油、成品油、化工品等散装液体货物国际运输收入继续按零税率计征。

根据国家税务总局《关于营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》（国家税务总局公告2016年第29号），自2016年5月1日起，本公司向境外单位提供的外派海员服务免征增值税。

根据财政部、国家税务总局（2022）13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自2022年1月1日起至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之全资子公司南京南油石油运输贸易有限公司于报告期内适用该政策。

根据财政部、国家税务总局（2023）12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司之全资子公司南京南油石油运输贸易有限公司于报告期内适用该政策。

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八、企业合并及合并财务报表

1. 本年纳入合并报表范围的主要子企业基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	本集团合计持股比例	本集团合计享有表决权比例	取得方式	备注
1	南京扬洋化工运贸有限公司	2级	1	南京市	南京市	航运	441,254,754.61	100%	100%	2	——
2	南京南油石油运输贸易有限公司	2级	1	南京市	南京市	航运	32,643,000.00	100%	100%	2	——
3	南京海顺海事服务有限公司	2级	1	南京市	南京市	船员租赁	6,000,000.00	100%	100%	1	——
4	上海长石海运有限公司	2级	1	上海市	上海市	航运	290,000,000.00	70%	70%	1	——
5	南京油运(新加坡)有限公司	2级	3	新加坡	新加坡	航运	USD150,000,000.00	100%	100%	1	——
6	吉宁海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD50,000.00	100%	100%	1	——
7	庆宁海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD50,000.00	100%	100%	1	——
8	祥宁海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
9	瑞宁海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
10	丰宁海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
11	富宁海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
12	隆宁海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
13	盛宁海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
14	永和海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
15	永荣海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
16	永盛海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
17	永庆海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
18	永杰海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
19	永达海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
20	永乐海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
21	永欣海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
22	永诚海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
23	永喜海运有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD1.00	100%	100%	1	——
24	南京石油运输(新加坡)有限公司	3级	3	新加坡	新加坡	航运	USD143,978.12	100%	100%	1	——

注：(1) 企业类型：1 境内非金融子企业；2 境内金融子企业；3 境外子企业；4 事业单位；5 基建单位。（可选择序号填列）

(2) 取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并；4 其他。（可选择序号填列）

(3) 级次：站在本合并报表层次披露级次；母公司为1级，以此类推。

八、 企业合并及合并财务报表 - 续

2. 本年合并范围的重要变更及理由

本集团之全资子公司通宁海运有限公司、达宁海运有限公司（以下简称为单船公司）于2021年将其持有的船舶资产以内部协议转让方式，按不低于经审计的净资产价格转让至招商南油。单船公司完成船舶资产转让和船籍变更后，进入清算程序，于2023年6月22日完成注销。

本集团之全资子公司白鹭洲海运有限公司于2021年将其持有的“白鹭洲”轮对外出售并于2023年7月27日完成注销。

3. 本年发生的同一控制下企业合并情况

本集团本年未发生同一控制下企业合并的情况。

4. 本年发生的重要非同一控制下企业合并情况

本集团本年未发生非同一控制下企业合并的情况。

5. 表决权在半数以下纳入合并范围，或表决权超过半数但未纳入合并范围的情况

本集团本年不存在表决权在半数以下纳入合并范围，或表决权超过半数但未纳入合并范围的情况。

6. 通过行政划拨方式取得的子公司情况

本集团本年不存在通过行政划拨方式取得子公司的情况。

7. 重要非全资子公司情况

(1) 少数股东

2023年

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	上海长石海运有限公司	30%	11,421,588.00	-	147,533,632.88

2022年

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	上海长石海运有限公司	30%	12,907,092.58	9,000,000.00	136,112,044.88

八、 企业合并及合并财务报表 - 续

7. 重要非全资子公司情况 - 续

(2) 主要财务信息

项目	上海长石海运有限公司	
	2023年度/2023年12月31日	2022年度/2022年12月31日
流动资产	172,115,363.47	126,640,131.96
非流动资产	417,104,537.83	433,724,583.80
资产合计	589,219,901.30	560,364,715.76
流动负债	25,941,124.99	29,657,899.44
非流动负债	71,500,000.00	77,000,000.00
负债合计	97,441,124.99	106,657,899.44
营业收入	180,221,966.26	165,984,555.33
净利润	38,071,959.99	43,023,641.93
综合收益总额	38,071,959.99	43,023,641.93
经营活动现金流量	60,371,216.55	53,730,133.85

8. 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

无。

9. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

无。

10. 本年发生的吸收合并

无。

11. 子企业使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

12. 母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

无。

13. 作为子企业纳入合并范围的特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体的业务性质、业务活动等。

无。

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目附注

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “年初”系指2023年1月1日, “年末”系指2023年12月31日, “本年”系指2023年1月1日至12月31日, “上年”系指2022年1月1日至12月31日。“年初”数已根据本年度会计政策的变更进行重述。

1. 货币资金

项目	年末数			年初数		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
库存现金	—	—	-	—	—	—
银行存款	—	—	2,353,913,741.35	—	—	2,006,808,794.72
其中: 人民币	1,490,619,737.49	1.0000	1,490,619,737.49	419,267,526.49	1.0000	419,267,526.49
美元	121,486,164.25	7.0827	860,450,055.60	227,747,983.12	6.9646	1,586,173,603.27
新加坡元	528,889.18	5.3772	2,843,948.26	263,867.47	5.1831	1,367,664.96
其他货币资金	—	—	3,000,000.00	—	—	3,000,000.00
其中: 人民币	3,000,000.00	1.0000	3,000,000.00	3,000,000.00	1.0000	3,000,000.00
存放财务公司存款	—	—	714,420,016.26	—	—	83,393,587.25
其中: 人民币	389,014,137.88	1.0000	389,014,137.88	82,841,243.70	1.0000	82,841,243.70
美元	45,943,761.33	7.0827	325,405,878.38	79,307.29	6.9646	552,343.55
合计	—	—	3,071,333,757.61	—	—	2,093,202,381.97
其中: 存放在境外的款项总额	—	—	231,522,324.32	—	—	314,457,799.28

(1) 货币资金年末使用受限制情况见九、17。

2. 应收票据

(1) 应收票据的分类

种类	年末数	年初数
商业承兑汇票	-	10,375,981.96
合计	-	10,375,981.96

(2) 本集团本年末无已质押的应收票据。

(3) 本集团本年末无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 本集团本年末无因出票人未履约而转为应收账款的票据。

九、合并财务报表项目附注 - 续

3. 应收账款

(1) 应收账款总体情况

项目	年末数	年初数
应收账款	184,109,753.79	184,257,008.86
减: 信用损失准备	10,624,134.57	10,391,310.95
合计	173,485,619.22	173,865,697.91

(2) 应收账款整体账龄

项目	年末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	账面余额	比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	173,337,113.02	94.15	14,843.53	173,543,226.32	94.19	13,732.46
1至2年(含2年)	-	-	-	338,123.20	0.18	37,869.80
2至3年(含3年)	289,473.20	0.16	126,123.47	10,160,709.34	5.51	10,124,758.69
3年以上	10,483,167.57	5.69	10,483,167.57	214,950.00	0.12	214,950.00
其中: 3至4年(含4年)	10,268,217.57	—	10,268,217.57	214,950.00	—	214,950.00
4至5年(含5年)	214,950.00	—	214,950.00	-	—	-
合计	184,109,753.79	100.00	10,624,134.57	184,257,008.86	100.00	10,391,310.95

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目附注 - 续

3. 应收账款 - 续

(3) 应收账款分类情况

2023年:

项目	原值						信用损失准备						净值	原币种	计提理由
	账龄					合计	账龄					合计			
	180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上		180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上				
低风险组合	24,900,956.74	-	-	-	-	24,900,956.74	-	-	-	-	-	-	24,900,956.74	人民币、美元	—
正常风险组合	148,390,915.39	45,240.89	-	289,473.20	214,950.00	148,940,579.48	14,839.01	4.52	-	126,123.47	214,950.00	355,917.00	148,584,662.48	人民币、美元	预期信用损失模型
单项计提信用损失准备的应收账款	-	-	-	-	10,268,217.57	10,268,217.57	-	-	-	-	10,268,217.57	10,268,217.57	-	美元	单项风险较高
合计	173,291,872.13	45,240.89	-	289,473.20	10,483,167.57	184,109,753.79	14,839.01	4.52	-	126,123.47	10,483,167.57	10,624,134.57	173,485,619.22	—	—

2022年:

项目	原值						信用损失准备						净值	原币种	计提理由
	账龄					合计	账龄					合计			
	180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上		180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上				
低风险组合	36,218,634.91	-	-	-	-	36,218,634.91	-	-	-	-	-	-	36,218,634.91	人民币、美元	—
正常风险组合	137,324,591.41	-	338,123.20	63,708.48	214,950.00	137,941,373.09	13,732.46	-	37,869.80	27,757.83	214,950.00	294,310.09	137,647,063.00	人民币、美元	预期信用损失模型
单项计提信用损失准备的应收账款	-	-	-	10,097,000.86	-	10,097,000.86	-	-	-	10,097,000.86	-	10,097,000.86	-	美元	单项风险较高
合计	173,543,226.32	-	338,123.20	10,160,709.34	214,950.00	184,257,008.86	13,732.46	-	37,869.80	10,124,758.69	214,950.00	10,391,310.95	173,865,697.91	—	—

九、合并财务报表项目附注 - 续

3. 应收账款 - 续

(3) 应收账款分类情况- 续

注：（1）本集团低风险组合的应收账款主要为招商局集团合并报表范围内的关联单位的应收账款，信用风险低。上述单位如果信用风险恶化，本集团应将其调整至正常类组合或单项计提信用损失准备的应收账款项目。

（2）本集团正常风险组合的应收账款为除低风险组合项目及单项计提信用损失准备的应收账款以外的应收账款，以“账龄”作为重要的信用风险特征，以账龄为基础的迁徙率和历史损失率经前瞻调整确定的预期信用损失率代表了对预期信用损失的合理估计。

(4) 年末单项计提信用损失准备的应收账款

单位名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备	计提比例 (%)	计提理由
HONTOP ENERGY(SINGAPORE) PTE. LTD.	10,097,000.86	10,097,000.86	10,268,217.57	10,268,217.57	100.00	债务人破产，回收风险较高
合计	10,097,000.86	10,097,000.86	10,268,217.57	10,268,217.57	—	—

注：本表披露对原值 1,000 万元以上的应收账款单项计提信用损失准备的情况。

九、合并财务报表项目附注 - 续

3. 应收账款 - 续

(5) 年末按组合计提信用损失准备的应收账款

项目	年末数		
	账面余额	计提比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	148,436,156.28	0.01	14,843.53
1至2年(含2年)	-	11.20	-
2至3年(含3年)	289,473.20	43.57	126,123.47
3年以上	214,950.00	100.00	214,950.00
合计	148,940,579.48	—	355,917.00

(6) 本年计提、收回或转回的应收账款信用损失准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年收回/转回	本年转销/核销	其他变动	外币报表折算影响	年末余额
低风险组合	-	-	-	-	-	-	-
正常风险组合	294,310.09	61,558.52	-	-	-	48.39	355,917.00
单项计提信用损失准备的应收账款	10,097,000.86	171,216.71	-	-	-	-	10,268,217.57
合计	10,391,310.95	232,775.23	-	-	-	48.39	10,624,134.57

(7) 本集团本年无收回或转回的重要信用损失准备情况。

(8) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(9) 本年末, 无持有本集团5% (含5%) 以上表决权股份股东单位的欠款。

(10) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	与本集团关系	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	减值准备年末余额
SEARIVER MARITIME LLC.	非关联方	13,313,877.22	39,808,945.78	53,122,823.00	8.69	1,144,549.31
PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	非关联方	6,456,766.39	28,395,413.42	34,852,179.81	5.70	2,917,475.68
TRAFIGURA MARITIME LOGISTICS PTE. LTD.	非关联方	-	22,684,622.28	22,684,622.28	3.71	326,658.56
AMPOL SHIPPING & LOGISTICS PTE. LTD.	非关联方	7,927,134.34	20,752,041.57	28,679,175.91	4.69	467,278.83
中国石油化工股份有限公司金陵分公司	非关联方	16,880,120.35	12,737,969.16	29,618,089.51	4.85	185,114.76
合计	—	44,577,898.30	124,378,992.21	168,956,890.51	27.64	5,041,077.14

(11) 本集团本年未发生由金融资产转移而终止确认应收账款的情况。

九、合并财务报表项目附注 - 续

4. 合同资产

(1) 合同资产列示

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未完航次收款权	427,190,413.89	18,379,509.14	408,810,904.75	642,115,578.04	5,684,047.97	636,431,530.07
小计	427,190,413.89	18,379,509.14	408,810,904.75	642,115,578.04	5,684,047.97	636,431,530.07
减: 计入其他非流动资产 的合同资产	-	-	-	-	-	-
合计	427,190,413.89	18,379,509.14	408,810,904.75	642,115,578.04	5,684,047.97	636,431,530.07

(2) 有关合同资产的定性分析

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

(3) 合同资产在本年内发生重大变动的说明

项目	变动金额	变动原因
未完航次收款权	-214,925,164.15	年末未完航次、滞期费较年初减少
合计	-214,925,164.15	——

(4) 合同资产按减值计提方法列示

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	427,190,413.89	18,379,509.14	408,810,904.75	642,115,578.04	5,684,047.97	636,431,530.07
其中: 账龄组合	427,190,413.89	18,379,509.14	408,810,904.75	642,115,578.04	5,684,047.97	636,431,530.07
合计	427,190,413.89	18,379,509.14	408,810,904.75	642,115,578.04	5,684,047.97	636,431,530.07

(5) 按组合计提减值准备

项目	年末数		
	账面余额	计提比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	356,288,423.29	1.44	5,099,613.20
1至2年(含2年)	60,524,848.14	14.36	8,691,368.21
2至3年(含3年)	8,962,092.46	35.41	3,173,477.73
3年以上	1,415,050.00	100.00	1,415,050.00
合计	427,190,413.89	——	18,379,509.14

九、合并财务报表项目附注 - 续

4. 合同资产 - 续

(6) 本年计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	年初数	合并范围 变更影响	本年计提	本年 转回	本年转 销/核销	外币报表 折算影响	年末数	原因
未完航次收款权	5,684,047.97	-	12,617,155.26	-	-	78,305.91	18,379,509.14	预期信用损失模型
合计	5,684,047.97	-	12,617,155.26	-	-	78,305.91	18,379,509.14	—

(7) 本集团本年无重要合同资产减值准备收回或转回的情况。

(8) 本集团本报告期无实际核销的合同资产情况。

5. 应收款项融资

种类	年末数	年初数
应收票据	153,766,883.47	103,524,680.04
合计	153,766,883.47	103,524,680.04

(1) 本集团年末无用于质押的应收款项融资。

(2) 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,418,568.00	-
合计	7,418,568.00	-

注：本集团管理层认为该等未到期票据主要风险与报酬已转移给了银行或他方，因此本集团终止确认已贴现或背书的未到期的银行承兑汇票。

(3) 于2023年12月31日，本集团无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据（2022年12月31日：无）。

(4) 于2023年12月31日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失（预计应收票据可以全额收回），故未计提信用损失准备。

(5) 上述余额中无应收持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的应收票据。

(6) 上述应收票据的到期日均在360天之内。

九、合并财务报表项目附注 - 续

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄分析

项目	年末数			年初数		
	账面余额		减值	账面余额		减值
	金额	比例 (%)	准备	金额	比例 (%)	准备
1年以内 (含1年)	4,282,741.10	96.89	-	4,362,151.54	99.00	-
1至2年 (含2年)	100,531.17	2.27	-	18,641.98	0.42	-
2至3年 (含3年)	11,400.00	0.26	-	25,498.21	0.58	-
3年以上	25,498.21	0.58	-			-
合计	4,420,170.48	100.00	-	4,406,291.73	100.00	-

(2) 截至2023年12月31日, 本集团无账龄超过一年的重要预付款项情况。

(3) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	账面余额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)	未结转原因
NORTH OF ENGLAND PROTECTING & INDEMNITY ASSOCIATION LIMITED	非关联方	1,976,598.69	1年以内	44.72	业务未完成
THE SWEDISH CLUB	非关联方	689,365.18	1年以内	15.60	业务未完成
营口港船货代理有限公司	关联方	370,664.81	1年以内	8.39	业务未完成
STURROCK GRINDROD MARITIME (PTY) LTD.	非关联方	312,652.43	1年以内	7.07	业务未完成
GULF AGENCY COMPANY (AUSTRALIA) PTY LTD.	非关联方	233,870.78	1年以内	5.29	业务未完成
合计	—	3,583,151.89	—	81.07	—

(4) 本年末无持有本集团5% (含5%) 以上表决权股份股东单位的欠款。

九、合并财务报表项目附注 - 续

7. 其他应收款

项目	年末数	年初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	46,229,096.40	48,361,919.92
合计	46,229,096.40	48,361,919.92

(1) 其他应收款项

1) 按账龄分析

项目	年末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	账面余额	比例 (%)	信用损失准备
1年以内 (含1年)	23,639,732.34	49.65	45,159.33	26,890,018.44	54.18	70,513.32
1至2年 (含2年)	1,445,661.36	3.04	166,108.24	1,220,857.17	2.46	49,086.59
2至3年 (含3年)	1,050,686.92	2.21	43,585.68	728,616.15	1.47	211,032.92
3年以上	21,477,599.27	45.11	1,129,730.24	20,791,540.51	41.89	938,479.52
合计	47,613,679.89	100.00	1,384,583.49	49,631,032.27	100.00	1,269,112.35

2) 按款项性质分析

项目	年末数	年初数
押金、保证金	25,538,866.50	26,710,770.80
合作方及其他往来款	22,074,813.39	22,920,261.47
小计	47,613,679.89	49,631,032.27
减：信用损失准备	1,384,583.49	1,269,112.35
合计	46,229,096.40	48,361,919.92

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目附注 - 续

7. 其他应收款 - 续

(1) 其他应收款项 - 续

3) 其他应收款项分类情况

2023年:

项目	原值						信用损失准备						净值	原币币种	计提理由
	账龄					合计	账龄					合计			
	180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上		180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上				
低风险组合	20,103,052.85	8,608.60	754,120.00	1,000,000.00	20,347,869.03	42,213,650.48	-	-	-	-	-	-	42,213,650.48		—
正常风险组合	3,361,894.25	166,176.64	691,541.36	50,686.92	1,024,870.38	5,295,169.55	43,032.25	2,127.08	166,108.24	43,585.68	1,024,870.38	1,279,723.63	4,015,445.92	人民币、美元等	预期信用损失模型
单项计提信用损失准备的其他应收款项	-	-	-	-	104,859.86	104,859.86	-	-	-	-	104,859.86	104,859.86	-		单项风险较高
合计	23,464,947.10	174,785.24	1,445,661.36	1,050,686.92	21,477,599.27	47,613,679.89	43,032.25	2,127.08	166,108.24	43,585.68	1,129,730.24	1,384,583.49	46,229,096.40		—

2022年:

项目	原值						信用损失准备						净值	原币币种	计提理由
	账龄					合计	账龄					合计			
	180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上		180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上				
低风险组合	16,259,646.63	5,121,522.48	1,016,500.00	500,000.00	19,853,060.99	42,750,730.10	-	-	-	-	-	-	42,750,730.10		—
正常风险组合	5,321,593.38	187,255.95	204,357.17	125,504.77	938,479.52	6,777,190.79	68,116.45	2,396.87	49,086.59	107,921.54	938,479.52	1,166,000.97	5,611,189.82	人民币、美元	预期信用损失模型
单项计提信用损失准备的其他应收款	-	-	-	103,111.38	-	103,111.38	-	-	-	103,111.38	-	103,111.38	-		单项风险较高
合计	21,581,240.01	5,308,778.43	1,220,857.17	728,616.15	20,791,540.51	49,631,032.27	68,116.45	2,396.87	49,086.59	211,032.92	938,479.52	1,269,112.35	48,361,919.92		—

九、合并财务报表项目附注 - 续

7. 其他应收款 - 续

(1) 其他应收款项 - 续

3) 其他应收款项分类情况- 续

注：(1) 本集团低风险组合的其他应收款主要为招商局集团合并报表范围内的关联单位的款项、押金、保证金及备用金等。上述单位如果信用风险恶化，本集团应将其调整至正常类组合或单项计提信用损失准备的其他应收款项目；

(2) 本集团正常风险组合的其他应收款为除低风险组合项目及单项计提信用损失准备项目以外客户的款项。

4) 年末单项计提信用损失准备的其他应收款

单位名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
HONTOPE ENERGY(SINGAP ORE) PTE.LTD.	103,111.38	103,111.38	104,859.86	104,859.86	100.00	债务人破产, 回收风险 较高
合计	103,111.38	103,111.38	104,859.86	104,859.86	—	—

九、合并财务报表项目附注 - 续

7. 其他应收款 - 续

(1) 其他应收款项 - 续

5) 年末按组合计提信用损失准备的其他应收款

项目	年末数		
	账面余额	计提比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	3,528,070.89	1.28	45,159.33
1至2年(含2年)	691,541.36	24.02	166,108.24
2至3年(含3年)	50,686.92	85.99	43,585.68
3年以上	1,024,870.38	100.00	1,024,870.38
合计	5,295,169.55	—	1,279,723.63

6) 按预期信用损失一般模型计提信用损失准备

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	70,513.32	1,095,487.65	103,111.38	1,269,112.35
年初余额在本年:	—	—	—	—
--转入第二阶段	-165,265.17	165,265.17	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	138,915.96	-35,948.90	1,748.48	104,715.54
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	995.22	9,760.38	-	10,755.60
年末余额	45,159.33	1,234,564.30	104,859.86	1,384,583.49

7) 本年计提、收回或转回的其他应收款信用损失准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年收回/转回	本年转销/核销	其他变动	外币报表折算影响	年末余额
低风险组合	-	-	-	-	-	-	-
正常风险组合	1,166,000.97	102,967.06	-	-	-	10,755.60	1,279,723.63
单项计提信用损失准备的应收账款	103,111.38	1,748.48	-	-	-	-	104,859.86
合计	1,269,112.35	104,715.54	-	-	-	10,755.60	1,384,583.49

8) 本集团本报告期无实际核销的其他应收款项情况。

九、合并财务报表项目附注 - 续

7. 其他应收款 - 续

(1) 其他应收款项 - 续

9) 本年末，无持有本集团 5%（含 5%）以上表决权股份股东单位的欠款。

10) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	与本集团关系	账面余额	账龄	占其他应收款项总额的比例 (%)	信用损失准备	性质或内容
民生金融租赁股份有限公司	非关联方	19,076,239.35	3年以上	40.06	-	押金、保证金
SEARIVER MARITIME LLC.	非关联方	2,558,951.86	1年以内	5.37	32,754.58	合作方往来款
盛虹炼化（连云港）有限公司	非关联方	2,344,000.00	1年以内	4.92	-	押金、保证金
江苏斯尔邦石化有限公司	非关联方	1,080,000.00	1年以内	2.27	-	押金、保证金
AVALONTEC ENGINEERING PTE. LTD.	非关联方	708,270.00	1年以内	1.49	-	押金、保证金
合计	—	25,767,461.21	—	54.12	32,754.58	—

11) 本集团本年未发生金融资产转移而终止确认其他应收款项的情况。

12) 本集团本年年末无其他应收款项转移。

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目附注 - 续

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
船存燃润料	219,214,731.61	-	219,214,731.61	241,038,792.62	-	241,038,792.62
备件	105,252,923.69	-	105,252,923.69	97,639,917.24	-	97,639,917.24
物料	11,084,979.75	-	11,084,979.75	10,784,862.47	-	10,784,862.47
库存油品	-	-	-	98,370.53	-	98,370.53
合计	335,552,635.05	-	335,552,635.05	349,561,942.86	-	349,561,942.86

9. 其他流动资产

项目	年末数	年初数
待抵扣进项税	20,514,448.08	23,457,583.50
预缴所得税	4,133.58	-
小计	20,518,581.66	23,457,583.50
减：减值准备	-	-
合计	20,518,581.66	23,457,583.50

九、合并财务报表项目附注 - 续

10. 固定资产

项目	年末数	年初数
固定资产	6,496,609,175.00	5,757,529,099.59
固定资产清理	-	-
合计	6,496,609,175.00	5,757,529,099.59

(1) 固定资产

1) 固定资产分类明细

项目	汽车及船舶	机器设备、家具、器具及其他设备	合计
一、原值	— —	— —	— —
年初数	12,205,051,874.06	6,244,664.37	12,211,296,538.43
本年购置	146,807,555.85	402,448.34	147,210,004.19
本年在建工程转入	998,530,251.51	-	998,530,251.51
本年处置	225,332,584.84	535,750.60	225,868,335.44
外币报表折算影响	50,131,409.41	2,638.87	50,134,048.28
年末数	13,175,188,505.99	6,114,000.98	13,181,302,506.97
二、累计折旧	— —	— —	— —
年初数	5,105,404,294.73	3,953,947.39	5,109,358,242.12
本年计提额	423,637,959.48	667,000.65	424,304,960.13
本年处置	210,061,599.19	524,347.67	210,585,946.86
外币报表折算影响	15,229,148.40	1,616.64	15,230,765.04
年末数	5,334,209,803.42	4,098,217.01	5,338,308,020.43
三、减值准备	— —	— —	— —
年初数	1,344,409,196.72	-	1,344,409,196.72
年末数	1,346,385,311.54	-	1,346,385,311.54
四、净额	— —	— —	— —
年初数	5,755,238,382.61	2,290,716.98	5,757,529,099.59
年末数	6,494,593,391.03	2,015,783.97	6,496,609,175.00
年末已抵押之资产净额	1,194,744,128.52	-	1,194,744,128.52

2) 年末已提足折旧仍继续使用、暂时闲置、本年处置、报废固定资产情况

项目	金额	备注
1. 年末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	191,632,104.63	船舶设备、办公设备等
2. 年末暂时闲置的固定资产原值	-	— —
3. 本年处置、报废固定资产情况	— —	— —
(1) 本年处置、报废固定资产原值	225,868,335.44	— —
(2) 本年处置、报废固定资产净值	15,282,388.58	— —
(3) 本年处置、报废固定资产处置损益	15,534,302.28	— —

九、合并财务报表项目附注 - 续

10. 固定资产 - 续

(1) 固定资产 - 续

- 3) 本集团无暂时闲置的固定资产。
- 4) 本集团无未办妥产权证的固定资产。
- 5) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
船舶	289,600,869.70

11. 在建工程

(1) 分类列示

项目	年末数	年初数
在建工程	20,619,779.58	275,471,249.66
工程物资	-	-
合计	20,619,779.58	275,471,249.66

(2) 在建工程情况

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
船舶	16,406,194.69	-	16,406,194.69	273,442,796.86	-	273,442,796.86
其他	4,213,584.89	-	4,213,584.89	2,028,452.80	-	2,028,452.80
合计	20,619,779.58	-	20,619,779.58	275,471,249.66	-	275,471,249.66

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目附注 - 续

11. 在建工程 - 续

(3) 在建工程年末账面余额最大的前 10 项

项目	预算数	年初数	本年增加	合并范围 变更影响	转入固定资产/无 形资产	外币报表折 算影响	年末数	工程投入占预 算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中: 本年利 息资本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金 来源
扬洋化学品船 HT0206	196,000,000.00	-	16,406,194.69	-	-	-	16,406,194.69	8.37	8.37	-	-	-	自筹
软件系统及其他	8,630,943.35	2,028,452.80	4,721,075.44	-	2,535,943.35	-	4,213,584.89	---	---	-	-	-	自筹
49700DWT 成品油轮	231,726,448.06	67,650,504.05	164,075,944.01	-	231,726,448.06	-	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹
AG0010AL24000DW T 原油船舶	134,141,996.59	43,197,832.32	90,944,164.27	-	134,141,996.59	-	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹
AG0011AL24000DW T 原油船舶	135,309,459.89	42,260,295.03	93,049,164.86	-	135,309,459.89	-	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹
长航珊瑚压载水项目	5,391,707.88	-	5,391,707.88	-	5,391,707.88	-	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹
MR 型油轮	246,137,775.65	48,153,147.59	197,168,086.30	-	246,137,775.65	816,541.76	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹
MR 型油轮	245,822,863.44	72,181,017.87	172,417,858.81	-	245,822,863.44	1,223,986.76	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹
合计	1,203,161,194.86	275,471,249.66	744,174,196.26	-	1,001,066,194.86	2,040,528.52	20,619,779.58	---	---	-	-	---	---

(4) 本集团本年无计提在建工程减值准备情况。

九、合并财务报表项目附注 - 续

12. 使用权资产

(1) 使用权资产分类明细

项目	房屋建筑物	汽车及船舶	合计
一、原值	—	—	—
年初数	29,762,750.80	1,531,884,758.78	1,561,647,509.58
本年新增额	1,888,953.70	-	1,888,953.70
本年减少额（注）	868,942.79	112,837,824.84	113,706,767.63
外币报表折算影响	-	7,912,700.00	7,912,700.00
年末数	30,782,761.71	1,426,959,633.94	1,457,742,395.65
二、累计折旧	—	—	—
年初数	12,349,916.61	418,296,609.54	430,646,526.15
本年计提额	6,862,420.38	39,448,818.05	46,311,238.43
本年减少额	868,942.79	12,948,603.36	13,817,546.15
外币报表折算影响	-	203,744.82	203,744.82
年末数	18,343,394.20	445,000,569.05	463,343,963.25
三、减值准备	—	—	—
年初数	-	333,348,147.96	333,348,147.96
年末数	-	333,348,147.96	333,348,147.96
四、净额	—	—	—
年初数	17,412,834.19	780,240,001.28	797,652,835.47
年末数	12,439,367.51	648,610,916.93	661,050,284.44

注：本年减少主要为本集团之子公司南京扬洋化工运贸有限公司提前行使购买选择权，购入宁化 451 化学品船。

本集团租赁了多项资产，包括船舶和房屋，租赁期为 3-10 年。本集团租赁的部分船舶在续租期结束时可按低于市价的价格行使购买选择权。

本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用 390,064,471.00 元（上年度：285,788,384.35 元）、无低价值资产租赁费用（上年度：无）。

本集团与租赁相关的租赁条款无可变租赁付款额。

本年度与租赁相关的总现金流出为人民币 517,721,121.54 元。

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目附注 - 续

13. 无形资产

项目	摊销年限	年初数	合并范围变更影响	本年增加	本年减少	重分类	外币报表折算影响	年末数
一、原价合计	—	16,967,186.32	-	2,535,943.35	-	-	-	19,503,129.67
其中：软件	2.5-10年	16,967,186.32	-	2,535,943.35	-	-	-	19,503,129.67
二、累计摊销额合计	—	8,156,806.72	-	2,480,856.35	-	-	-	10,637,663.07
其中：软件	2.5-10年	8,156,806.72	-	2,480,856.35	-	-	-	10,637,663.07
三、减值准备金额合计	—	-	-	-	-	-	-	-
其中：软件	2.5-10年	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值合计	—	8,810,379.60	—	—	—	—	—	8,865,466.60
其中：软件	2.5-10年	8,810,379.60	—	—	—	—	—	8,865,466.60

14. 长期待摊费用

项目	年初数	合并范围变更影响	固定资产转入	本年增加	本年摊销	外币报表折算影响	其他减少	年末数	其他减少原因
坞修费	215,095,577.56	-	-	190,586,961.10	178,197,818.91	1,292,386.09	-	228,777,105.84	—
合计	215,095,577.56	-	-	190,586,961.10	178,197,818.91	1,292,386.09	-	228,777,105.84	—

15. 递延所得税

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末数		年初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	12,460,194.56	49,840,778.23	13,989,557.30	55,958,229.27
信用损失准备	2,823,340.12	11,293,360.41	2,763,044.55	11,052,178.10
租赁负债暂时性差异	3,306,665.60	13,511,011.60	36,845,566.66	147,694,973.47
递延收益	-	-	575,000.00	2,300,000.00
固定资产折旧	-	-	580.47	2,321.88
合计	18,590,200.28	74,645,150.24	54,173,748.98	217,007,702.72

1) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项目	年末数	年初数
可抵扣暂时性差异	642,743,328.86	702,324,507.17
其中：减值及折旧	630,143,473.66	688,205,616.97
应付职工薪酬	12,599,855.20	14,118,890.20
合计	642,743,328.86	702,324,507.17

九、合并财务报表项目附注 - 续

15. 递延所得税 - 续

注：本集团根据未来很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的未来应纳税所得额为限确认递延所得税资产，可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损超过未来应纳税所得额的部分未予以确认递延所得税资产。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末数		年初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产暂时性差异	3,048,638.72	12,439,367.51	34,906,047.55	139,946,499.47
合计	3,048,638.72	12,439,367.51	34,906,047.55	139,946,499.47

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债年末余额	递延所得税资产和 负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债年初余额
递延所得税资产	-3,048,638.72	15,541,561.56	-34,906,047.55	19,267,701.43
递延所得税负债	-3,048,638.72	-	-34,906,047.55	-

16. 其他非流动资产

项目	年末数	年初数
未实现售后回租损益	1,964,676.84	2,358,479.52
小计	1,964,676.84	2,358,479.52
减：减值准备	-	-
合计	1,964,676.84	2,358,479.52

17. 所有权和使用权受到限制的资产

项目	年末数		年初数		受限原因
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值	
货币资金	10,044,417.15	10,044,417.15	10,016,639.41	10,016,639.41	保证金及预提利息
固定资产	1,224,881,101.22	1,194,744,128.52	1,742,912,696.74	1,445,105,826.36	借款抵押
合计	1,234,925,518.37	1,204,788,545.67	1,752,929,336.15	1,455,122,465.77	—

九、合并财务报表项目附注 - 续

18. 资产减值准备及信用损失准备

项目	年初数	合并范围 变更影响	本年计提	本年转回	本年核销及转 销	本年因出售转 出	本年其他增加	本年其他减少	外币报表 折算影响	年末数
应收账款信用损失准备	10,391,310.95	-	232,775.23	-	-	-	-	-	48.39	10,624,134.57
其他应收款信用损失准备	1,269,112.35	-	104,715.54	-	-	-	-	-	10,755.60	1,384,583.49
合同资产减值准备	5,684,047.97	-	12,617,155.26	-	-	-	-	-	78,305.91	18,379,509.14
固定资产减值准备	1,344,409,196.72	-	-	-	-	-	-	-	1,976,114.82	1,346,385,311.54
使用权资产减值准备	333,348,147.96	-	-	-	-	-	-	-	-	333,348,147.96
合计	1,695,101,815.95	-	12,954,646.03	-	-	-	-	-	2,065,224.72	1,710,121,686.70

九、合并财务报表项目附注 - 续

19. 应付账款

项目	年末数	年初数
应付账款	299,751,669.57	396,567,521.69
合计	299,751,669.57	396,567,521.69

(1) 应付账款明细

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	299,646,535.76	99.97	392,732,584.46	99.03
1至2年 (含2年)	65,533.81	0.02	3,176,845.99	0.80
2至3年 (含3年)	39,600.00	0.01	658,091.24	0.17
合计	299,751,669.57	100.00	396,567,521.69	100.00

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

20. 合同负债

(1) 合同负债明细

项目	年末数	年初数
航运业务	13,908,198.85	13,901,845.72
燃供业务	-	27,539.82
小计	13,908,198.85	13,929,385.54
减：计入其他非流动负债的合同负债	-	-
合计	13,908,198.85	13,929,385.54

(2) 本年确认的包括在年初合同负债账面价值中的收入金额为人民币13,929,385.54元，包括航运业务产生的合同负债人民币13,901,845.72元，燃供业务产生的合同负债人民币27,539.82元。

(3) 有关合同负债的定性分析

于2023年12月31日，本集团分摊至尚未履约的航运业务服务合同扣除预估销项税额后的已收或应收客户对价为人民币13,908,198.85元（2022年12月31日：人民币13,929,385.54元）。该金额代表于日后客户取得服务或商品控制权时，本集团预计确认的收入金额。本集团预计人民币13,908,198.85元将于本报告期起一个年度内确认为收入。

(4) 本集团合同负债在本年内未发生重大变动。

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目附注 - 续

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、短期薪酬	103,766,559.46	872,683,426.25	842,421,166.11	134,028,819.60
二、离职后福利-设定提存计划	5,422.80	67,167,534.89	67,164,685.09	8,272.60
三、辞退福利	12,270,320.40	-	635,353.00	11,634,967.40
四、一年内到期的其他福利	290,000.00	-	290,000.00	-
五、其他	-	-	-	-
合计	116,332,302.66	939,850,961.14	910,511,204.20	145,672,059.60

(2) 短期薪酬

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	56,987,591.41	548,146,401.17	520,309,341.36	84,824,651.22
二、职工福利费	-	29,741,486.06	29,741,486.06	-
三、社会保险费	3,431.20	28,678,180.13	28,676,377.03	5,234.30
其中：医疗保险费	3,286.70	22,760,669.52	22,758,942.53	5,013.69
工伤保险费	144.50	3,279,040.85	3,278,964.74	220.61
生育保险费	-	2,638,469.76	2,638,469.76	-
四、住房公积金	-	40,047,017.82	40,047,017.82	-
五、工会经费和职工教育经费	28,082,308.67	19,526,058.96	14,851,575.30	32,756,792.33
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	18,693,228.18	206,544,282.11	208,795,368.54	16,442,141.75
合计	103,766,559.46	872,683,426.25	842,421,166.11	134,028,819.60

(3) 设定提存计划

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、基本养老保险	5,258.60	53,099,199.21	53,096,435.90	8,021.91
二、失业保险费	164.20	1,661,696.65	1,661,610.16	250.69
三、企业年金缴费	-	12,406,639.03	12,406,639.03	-
合计	5,422.80	67,167,534.89	67,164,685.09	8,272.60

九、合并财务报表项目附注 - 续

22. 应交税费

项目	年初数	合并范围 变更影响	本年计提	本年已交	外币报表 折算的影 响数	年末数
企业所得税	66,586,960.88	-	285,296,518.77	294,896,630.94	13,652.59	57,000,501.30
印花税	467,683.75	-	1,762,909.57	1,778,728.30	-	451,865.02
城市维护建设税	837,799.47	-	8,646,729.05	9,050,377.63	-	434,150.89
教育费附加	598,428.18	-	6,230,078.89	6,518,399.29	-	310,107.78
增值税	1,728,803.94	-	70,899,821.08	72,553,141.85	-	75,483.17
个人所得税	13,515.40	-	32,087,710.08	32,087,999.57	-	13,225.91
关税	-	-	792,631.03	792,631.03	-	-
车船使用税	-	-	2,737,732.52	2,737,732.52	-	-
其他税费	-	-	339,001.82	339,001.82	-	-
合计	70,233,191.62	-	408,793,132.81	420,754,642.95	13,652.59	58,285,334.07

23. 其他应付款

项目	年末数	年初数
应付利息	-	-
应付股利	143,826.35	143,826.35
其他应付款项	21,287,530.06	20,363,836.44
合计	21,431,356.41	20,507,662.79

(1) 应付股利

项目	单位名称	年末数	年初数
普通股股利	中国华融资产管理公司	143,826.35	143,826.35
合计	—	143,826.35	143,826.35

(2) 其他应付款项

1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	年末数	年初数
保证金及押金	16,998,480.00	13,929,200.00
保险理赔	2,172,888.76	2,465,158.81
往来款-集团外部	1,299,781.39	1,331,686.28
代收代付款项	734,188.50	960,843.50
专项费用	45,000.08	1,388,642.85
信息技术费	-	240,000.00
其他	37,191.33	48,305.00
合计	21,287,530.06	20,363,836.44

九、合并财务报表项目附注 - 续

23. 其他应付款 - 续

(2) 其他应付款项 - 续

2) 其他应付款项账龄分析

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	19,088,346.26	89.67	18,516,337.72	90.93
1至2年 (含2年)	624,346.08	2.93	1,183,299.86	5.81
2至3年 (含3年)	914,974.86	4.30	-	-
3年以上	659,862.86	3.10	664,198.86	3.26
合计	21,287,530.06	100.00	20,363,836.44	100.00

3) 账龄超过一年的重要其他应付款项

单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
公司船员	1,539,320.84	1至3年	船员工伤理赔款
公司船员	659,862.86	3年以上	扣款未结清
合计	2,199,183.70	— —	— —

4) 年末余额较大之其他应付款项情况

单位名称	所欠金额	账龄	款项性质或内容
COSCO SHIPPING CO.,LTD.	16,998,480.00	1年以内	保证金
合计	16,998,480.00	— —	— —

5) 截至2023年12月31日，本集团无应付持有本集团5% (含5%) 以上表决权股份股东单位的款项

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目附注 - 续

24. 一年内到期的非流动负债

项目	年末数	年初数
一年内到期的长期借款	242,450,210.11	676,030,536.44
其中: 信用借款	179,086,479.74	592,787,456.72
抵押借款	63,363,730.37	83,243,079.72
一年内到期的租赁负债	62,590,061.79	71,458,940.77
合计	305,040,271.90	747,489,477.21

25. 其他流动负债

项目	年末数	年初数
预提费用	850,517.05	
待转销项税	-	3,580.18
合计	850,517.05	3,580.18

26. 长期借款

借款类别	年末数	年初数	年末利率区间 (%)
信用借款	841,440,559.74	1,024,707,456.72	2.55-3.45
抵押借款	649,679,330.37	720,982,155.17	3.40-6.5681
合计	1,491,119,890.11	1,745,689,611.89	— —
减: 一年内到期的长期借款	242,450,210.11	676,030,536.44	— —
其中: 信用借款	179,086,479.74	592,787,456.72	— —
抵押借款	63,363,730.37	83,243,079.72	— —
一年后到期的长期借款	1,248,669,680.00	1,069,659,075.45	— —

(1) 年末金额中前五名长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	年末数		年初数	
					外币	本币	外币	本币
招商局集团财务有限公司	2023-5-30	2026-5-29	人民币	LPR(1Y)-90BPs	—	320,263,500.00	—	-
招商局集团财务有限公司	2022-6-22	2025-6-21	人民币	LPR(1Y)-90BPs	—	200,141,666.66	—	250,881,367.81
中国建设银行	2023-4-19	2033-4-19	人民币	LPR(5Y)-80BPs	—	130,148,416.73	—	-
中国建设银行	2022-12-9	2032-12-8	人民币	LPR(5Y)-80BPs	—	125,129,861.11	—	135,262,500.00
招商局集团财务有限公司	2022-3-17	2032-3-17	人民币	LPR(5Y)-80BPs	—	117,241,674.67	—	131,833,733.33

(2) 本集团本年末金额中无展期长期借款

九、合并财务报表项目附注 - 续

27. 租赁负债

(1) 租赁负债

项目	年末数	年初数
租赁付款额	628,896,467.03	829,377,489.10
减：未确认的融资费用	188,272,810.66	240,685,812.14
合计	440,623,656.37	588,691,676.96
减：一年内到期的租赁负债	62,590,061.79	71,458,940.77
一年以后到期的租赁负债	378,033,594.58	517,232,736.19

(2) 租赁付款额到期期限

项目	年末数
资产负债表日后第1年	93,190,900.52
资产负债表日后第2年	63,775,601.87
资产负债表日后第3年	55,026,139.41
以后年度	416,903,825.23
合计	628,896,467.03

本集团本年末未面临重大的与租赁负债相关的流动性风险。

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目附注 - 续

28. 长期应付职工薪酬

项目	年初数	合并范围变更 影响	本年计提	本年支付	精算调整	利息调整	外币折算差额	年末数
一、离职后福利-设定受益计划净负债	5,750,541.03	-	-	155,850.18	-	175,229.11	-	5,769,919.96
二、辞退福利	-	-	-	-	-	-	-	-
三、其他长期福利	25,883,858.90	-	-	5,184,374.66	-	-	-	20,699,484.24
合计	31,634,399.93	-	-	5,340,224.84	-	175,229.11	-	26,469,404.20
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	-	— —	— —	— —	— —	— —	— —	-
一年后到期的长期应付职工薪酬	31,634,399.93	— —	— —	— —	— —	— —	— —	26,469,404.20

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目附注 - 续

29. 递延收益

项目	年初数	合并范围变更影响	本年增加	本年减少	年末数
政府补助	2,300,000.00	-	-	2,300,000.00	-
合计	2,300,000.00	-	-	2,300,000.00	-

(1) 计入递延收益的政府补助情况

政府补助种类	年末账面余额	计入本年损益金额	本年退还金额	退还原因
化学品船智能液货系统开发	-	2,300,000.00	-	---
合计	-	2,300,000.00	-	---

30. 股本

项目	年初数		本年增加	本年减少	年末数	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
股份总额	4,852,783,848.00	100.00	-	-	4,852,783,848.00	100.00
合计	4,852,783,848.00	100.00	-	-	4,852,783,848.00	100.00

31. 资本公积

2023年

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、股本溢价	-	-	-	-
二、其他资本公积	4,052,787,937.79	-	-	4,052,787,937.79
1. 其他	4,052,787,937.79	-	-	4,052,787,937.79
合计	4,052,787,937.79	-	-	4,052,787,937.79
其中：国有独享资本公积	-	-	-	-

2022年

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、股本溢价	-	-	-	-
二、其他资本公积	4,052,787,937.79	-	-	4,052,787,937.79
1. 其他	4,052,787,937.79	-	-	4,052,787,937.79
合计	4,052,787,937.79	-	-	4,052,787,937.79
其中：国有独享资本公积	-	-	-	-

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目附注 - 续

32. 专项储备

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
安全生产费	-	50,374,853.97	46,200,483.37	4,174,370.60
合计	-	50,374,853.97	46,200,483.37	4,174,370.60

注：本集团按照2022年12月13日财政部和应急部联合发布的财资〔2022〕136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，从事普通货运或危险品等特殊货运的公司以营业收入为计提依据提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时转入专项储备。

33. 盈余公积

2023年

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积金	87,308,265.55	-	-	87,308,265.55
任意盈余公积金	19,558,488.18	-	-	19,558,488.18
合计	106,866,753.73	-	-	106,866,753.73

2022年

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积金	87,308,265.55	-	-	87,308,265.55
任意盈余公积金	19,558,488.18	-	-	19,558,488.18
合计	106,866,753.73	-	-	106,866,753.73

九、合并财务报表项目附注 - 续

34. 未分配利润

项目	本年数	上年数
上年年末数	-1,648,533,611.84	-3,082,338,436.07
加：年初未分配利润调整数	659,215.13	133,772.87
其中：会计政策变更	659,215.13	133,772.87
本年年初数	-1,647,874,396.71	-3,082,204,663.20
本年增加	1,557,019,557.14	1,434,330,266.49
其中：本年归属于母公司所有者的净利润	1,557,019,557.14	1,434,330,266.49
本年减少	-	-
本年年末数	-90,854,839.57	-1,647,874,396.71

35. 营业收入、成本

项目	本年累计数		上年累计数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,192,823,991.66	4,158,554,491.19	6,258,802,908.95	4,380,644,339.06
其他业务	3,776,305.26	3,491,687.83	5,611,633.33	3,366,295.46
合计	6,196,600,296.92	4,162,046,179.02	6,264,414,542.28	4,384,010,634.52

(1) 主营业务—按行业分类

项目	本年累计数		上年累计数	
	收入	成本	收入	成本
运输业	5,841,764,693.36	3,821,428,364.61	5,638,745,847.83	3,781,706,879.13
燃供及化学品贸易业务	219,777,144.47	214,931,523.32	493,335,909.80	480,985,271.30
船员租赁	130,225,550.04	122,194,603.26	120,076,023.73	112,245,845.03
船舶管理费及其他	1,056,603.79	-	6,645,127.59	5,706,343.60
合计	6,192,823,991.66	4,158,554,491.19	6,258,802,908.95	4,380,644,339.06

(2) 主营业务—按产品分类

项目	本年累计数		上年累计数	
	收入	成本	收入	成本
油品运输	5,223,572,849.19	3,330,113,165.84	5,050,598,704.80	3,342,110,255.30
燃供及化学品贸易业务	219,777,144.47	214,931,523.32	493,335,909.80	480,985,271.30
化学品运输	438,484,028.82	362,462,210.22	422,408,059.34	334,307,420.91
乙烯运输	179,707,815.35	128,852,988.55	165,739,083.69	105,289,202.92
船员租赁	130,225,550.04	122,194,603.26	120,076,023.73	112,245,845.03
船舶管理费及其他	1,056,603.79	-	6,645,127.59	5,706,343.60
合计	6,192,823,991.66	4,158,554,491.19	6,258,802,908.95	4,380,644,339.06

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目附注 - 续

35. 营业收入、成本 - 续

(3) 与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
运输业	运输服务提供时	运输服务完成并收到发票后支付	提供劳务	是	无	无
燃供及化学品贸易业务	交付时	货物验收合格并收到发票后支付货款	销售商品	是	无	无
船员租赁	服务提供时	每月收到发票后支付船员劳务费及管理费	提供劳务	是	无	无
船舶管理费及其他	服务提供时	每月收到发票后支付管理费	提供劳务	是	无	无

(4) 本年末, 分摊至尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格及确认为收入的预计时间为:

项目	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
航运业务	13,908,198.85	-	-	-	13,908,198.85
合计	13,908,198.85	-	-	-	13,908,198.85

36. 税金及附加

项目	本年累计数	上年累计数
城市维护建设税	8,646,729.05	7,641,265.94
教育费附加	6,230,078.89	5,458,047.05
车船税	2,737,732.52	2,501,986.00
印花税	1,762,909.57	1,832,700.71
其他	720,749.21	230,134.59
合计	20,098,199.24	17,664,134.29

37. 销售费用

项目	本年累计数	上年累计数
职工薪酬	32,849,324.38	31,731,869.81
业务费用	986,650.20	669,211.26
折旧与摊销	744,042.46	601,907.85
差旅费用	641,318.70	320,162.76
专项费用	376,436.54	1,351,644.90
房屋及场地费	138,093.74	101,497.75
办公费用	75,795.16	120,260.21
其他	991,233.06	791,292.01
合计	36,802,894.24	35,687,846.55

九、合并财务报表项目附注 - 续

38. 管理费用

项目	本年累计数	上年累计数
职工薪酬	73,580,165.01	75,090,921.09
资产折旧与摊销	8,556,602.23	6,711,984.16
专项费用	4,769,669.39	3,509,890.17
房屋及场地费	2,879,114.66	2,671,883.62
综合服务费	1,293,698.12	1,324,354.36
差旅费	1,235,060.31	408,289.06
业务招待费	603,548.10	363,767.99
车辆费用	401,566.26	344,777.36
会议费	66,442.03	23,835.89
其他	3,954,393.53	3,731,545.17
合计	97,340,259.64	94,181,248.87

39. 财务费用

项目	本年累计数	上年累计数
利息费用	102,921,489.60	88,667,041.93
其中：银行及其他借款	64,058,154.93	71,976,202.09
租赁负债的利息费用	38,863,334.67	16,690,839.84
减：已资本化的利息费用	-	-
减：利息收入	48,232,914.36	14,869,802.81
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-20,852,342.78	-24,456,047.16
其他	4,100,609.45	1,786,915.86
合计	37,936,841.91	51,128,107.82

40. 其他收益

项目	本年累计数	上年累计数
化学品船智能液货系统开发补助	2,300,000.00	-
个人所得税代扣代缴手续费返还	618,842.49	636,134.53
国际贸易服务专项资金	570,000.00	500,000.00
稳岗、雇佣、技能等补贴	959,347.00	115,286.93
税费返还	371,261.03	-
社保返还	1,890.00	-
合计	4,821,340.52	1,251,421.46

九、合并财务报表项目附注 - 续

41. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年累计数	上年累计数
应收账款减值损失	-232,775.23	-1,051,306.25
其他应收款减值损失	-104,715.54	120,858.14
合计	-337,490.77	-930,448.11

42. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年累计数	上年累计数
合同资产减值损失	-12,617,155.26	-1,285,800.92
合计	-12,617,155.26	-1,285,800.92

43. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年累计数	上年累计数	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	15,579,241.43	25,162,764.99	15,579,241.43
其中：固定资产处置收益	15,579,241.43	27,250,534.46	15,579,241.43
使用权资产处置收益	-	-2,087,769.47	-
合计	15,579,241.43	25,162,764.99	15,579,241.43

44. 营业外收入

项目	本年累计数	上年累计数	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	6,803,500.00	2,941,900.00	6,803,500.00
苏普尔破产重整分配款	799,384.14	-	799,384.14
合同违约金	200,000.00	1,074,974.40	200,000.00
其他	-	60,496.20	-
合计	7,802,884.14	4,077,370.60	7,802,884.14

与企业日常活动无关的政府补助

项目	本年累计数	上年累计数
企业发展专项扶持资金	6,753,500.00	2,901,900.00
海上民兵情报信息收报训练补助经费	50,000.00	40,000.00
合计	6,803,500.00	2,941,900.00

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目附注 - 续

45. 营业外支出

项目	本年累计数	上年累计数	计入本年非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	116,000.00	1,561,649.94	116,000.00
资产报废、毁损损失	44,939.15	-	44,939.15
对外捐赠支出	-	962,209.44	-
合计	160,939.15	2,523,859.38	160,939.15

46. 所得税费用

项目	本年累计数	上年累计数
当期所得税费用	285,296,518.77	254,646,257.06
递延所得税调整	3,726,139.87	5,611,170.35
合计	289,022,658.64	260,257,427.41

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
会计利润	1,857,463,803.78
按25%的税率计算的所得税费用(上年度: 25%)	464,365,950.95
不可抵扣费用的纳税影响	1,043,174.15
免税收入的纳税影响	-109,589,498.34
本期未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-13,851,671.27
在其他地区的子公司税率不一致的影响	-52,848,951.36
根据于母公司注册地之外设立的子公司、合营公司及联营公司当期盈利预计的预提所得税	-
子公司税收减免的影响	-96,345.49
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
补缴(退还)以前年度税金	-
所得税费用	289,022,658.64

47. 借款费用

项目	资本化率	本年金额
计入当期损益的利息费用	---	64,058,154.93
合计	---	64,058,154.93

48. 外币折算

项目	本年累计数
计入当期损益的汇兑差额	-20,852,342.78
合计	-20,852,342.78

九、合并财务报表项目附注 - 续

49. 租赁

(1) 经营租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	— —
租赁收入	302,690,016.03
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	— —
第1年	431,749,981.88
第2年	64,485,600.00
第3年	64,485,600.00
第4年	42,800,560.00
第5年	-
5年以上	-

(2) 租赁承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	38,863,334.67
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	390,064,471.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	-
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁 付款额	-
其中：售后租回交易产生部分	-
转租使用权资产取得的收入	25,446,620.87
与租赁相关的总现金流出	517,721,121.54
售后租回交易产生的相关损益	-
售后租回交易现金流入	-
售后租回交易现金流出	-
其他	-

九、合并财务报表项目附注 - 续

50. 归属于母公司所有者的其他综合收益

(1) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本年数			上年数		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	43,334,097.00	-	43,334,097.00	193,730,891.47	-	193,730,891.47
1. 外币财务报表折算差额	43,334,097.00	-	43,334,097.00	193,730,891.47	-	193,730,891.47
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-	-	-	-
小计	43,334,097.00	-	43,334,097.00	193,730,891.47	-	193,730,891.47
其他综合收益合计	43,334,097.00	-	43,334,097.00	193,730,891.47	-	193,730,891.47

(2) 其他综合收益各项目的调节情况

2023年

项目	年初数	本年增减变动 (减少以“-”号填列)	年末数
外币财务报表折算差额	32,807,811.84	43,334,097.00	76,141,908.84
合计	32,807,811.84	43,334,097.00	76,141,908.84

2022年

项目	年初数	本年增减变动 (负数以“-”填列)	年末数
外币财务报表折算差额	-160,923,079.63	193,730,891.47	32,807,811.84
合计	-160,923,079.63	193,730,891.47	32,807,811.84

九、合并财务报表项目附注 - 续

51. 合并现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
银行利息收入	48,205,136.62	12,412,219.47
代收代垫款	11,132,510.82	15,896,430.54
收回保证金及押金	9,075,546.82	56,488,163.57
政府补助	8,334,737.00	4,225,186.93
保险赔款	720,490.52	4,006,384.27
其他	386,049.82	1,165,794.22
合计	77,854,471.60	94,194,179.00

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
代收代付款	7,196,576.42	5,962,057.20
业务押金、保证金、备用金	5,980,000.00	13,806,913.81
银行手续费	4,100,609.45	1,786,915.86
专项费用	3,934,609.31	3,509,890.17
通讯费、会议、办公、差旅及车辆费用	3,570,229.13	4,520,111.41
网络信息费	2,055,360.81	-
房屋及场地费	1,941,214.65	2,773,381.37
业务招待费	1,590,198.30	1,046,806.15
综合服务费	1,293,698.12	1,324,354.36
罚款及滞纳金、诉讼调节金	86,000.00	1,561,649.94
其他	1,234,216.10	976,467.77
合计	32,982,712.29	37,268,548.04

九、合并财务报表项目附注 - 续

52. 合并现金流量表项目 - 续

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
处置固定资产	32,464,968.60	58,830,027.20
合计	32,464,968.60	58,830,027.20

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
购建固定资产	877,583,780.69	573,514,313.91
船舶坞修及其他	242,194,182.72	155,005,630.78
合计	1,119,777,963.41	728,519,944.69

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
租赁负债的本金及利息	98,240,553.53	158,607,639.49
合计	98,240,553.53	158,607,639.49

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初数	本年增加		本年减少		年末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	-	200,000,000.00	-	200,000,000.00	-	-
一年内到期的非流动负债	747,489,477.21	242,450,210.11	88,387,778.89	771,931,594.83	1,355,599.48	305,040,271.90
长期借款	1,069,659,075.45	873,080,189.89	48,338,183.40	741,952,191.90	455,576.84	1,248,669,680.00
租赁负债	517,232,736.19	-	15,947,494.36	26,523,995.14	128,622,640.83	378,033,594.58
合计	2,334,381,288.85	1,315,530,400.00	152,673,456.65	1,740,407,781.87	130,433,817.15	1,931,743,546.48

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本年金额
票据背书转让	84,415,433.87
融资租入固定资产的利息费用	38,082,904.07
合计	122,498,337.94

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目附注 - 续

52. 合并现金流量表项目 - 续

(5) 现金流量表补充资料

项目	本年累计数	上年累计数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	— —	— —
净利润	1,568,441,145.14	1,447,236,591.46
加: 资产减值损失	12,617,155.26	1,285,800.92
信用减值损失	337,490.77	930,448.11
固定资产折旧、投资性房地产折旧	424,304,960.13	376,215,307.05
使用权资产折旧	46,311,238.43	110,204,755.58
无形资产摊销	2,480,856.35	1,427,655.41
长期待摊费用摊销	178,197,818.91	162,333,214.37
资产处置损失(收益以“-”号填列)	-15,579,241.43	-25,162,764.99
非流动资产毁损、报废损失(收益以“-”号填列)	44,939.15	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	81,463,164.02	62,408,929.46
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,726,139.87	5,611,170.35
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	14,009,307.81	-55,925,090.88
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	105,551,311.26	-249,579,010.02
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	38,024,024.13	120,170,483.53
经营活动产生的现金流量净额	2,459,930,309.80	1,957,157,490.35
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	— —	— —
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
以前年度工资差额结余转增国家资本金	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	— —	— —
现金及现金等价物的年末余额	3,061,289,340.46	2,083,185,742.56
减: 现金及现金等价物的年初余额	2,083,185,742.56	1,180,037,002.98
加: 调整年初客户结算备付金的分类	-	--
现金及现金等价物净增加额	978,103,597.90	903,148,739.58

(6) 分配股利、利润或偿付利息支付的现金

项目	本年累计数	上年累计数
子公司支付给少数股东的股利、利润	-	9,000,000.00
偿付利息支付的现金	65,733,718.98	70,960,634.94
合计	65,733,718.98	79,960,634.94

九、合并财务报表项目附注 - 续

52. 现金及现金等价物

项目	年末数	年初数
一、现金	3,061,289,340.46	2,083,185,742.56
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	3,061,289,340.46	2,083,185,742.56
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	3,061,289,340.46	2,083,185,742.56
四、受限制货币资金等	10,044,417.15	10,016,639.41

53. 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	— —	— —	691,266,863.29
其中：美元	97,197,808.80	7.0827	688,422,920.39
新加坡元	528,889.18	5.3772	2,843,942.90
应收账款	— —	— —	27,367,263.19
其中：美元	3,863,959.11	7.0827	27,367,263.19
其他应收款	— —	— —	2,552,985.15
其中：美元	357,657.52	7.0827	2,533,180.92
新加坡元	3,683.00	5.3772	19,804.23
合同资产	— —	— —	128,058,095.54
其中：美元	18,080,406.56	7.0827	128,058,095.54
应付账款	— —	— —	54,933,019.71
其中：美元	3,479,339.73	7.0827	24,643,119.51
新加坡元	1,758,821.83	5.3772	9,457,536.74
澳大利亚元	2,229,696.52	4.8484	10,810,460.62
欧元	17,151.44	7.8592	134,796.61
港元	837,268.62	0.9062	758,749.55
日元	20,690,284.30	0.0502	1,038,859.11
新西兰元	1,370,360.87	4.4991	6,165,390.59
兰特	5,026,225.99	0.3819	1,919,666.49
台币	19,245.38	0.2307	4,440.49

十、政府补助

1. 本集团本报告期末无按应收金额确认的政府补助

2. 涉及政府补助的负债项目

涉及政府补助的负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年期计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	2,300,000.00	-	-	2,300,000.00	-	-	与收益相关
合计	2,300,000.00	-	-	2,300,000.00	-	-	——

3. 计入当期损益的政府补助

政府补助项目	本年累计数	上年累计数
企业发展专项扶持资金	6,753,500.00	2,901,900.00
化学品船智能液货系统开发	2,300,000.00	-
国际贸易服务专项资金	570,000.00	500,000.00
稳岗、雇佣、技能等补贴	959,347.00	115,286.93
增值税即征即退	371,261.03	-
其他	51,890.00	40,000.00
小计	11,005,998.03	3,557,186.93

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一、关联方关系及其交易

1. 存在控制关系的关联方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
中国长江航运集团有限公司	武汉	兴办交通事业等	人民币 1,308,484.73592 万元	27.97	27.97
中国外运长航集团有限公司	北京	兴办交通事业等	人民币 1,170,092.98227 万元	—	—
招商局集团有限公司	北京	兴办交通事业等	人民币 1,690,000.00 万元	—	—

2. 子公司相关信息见附注八所述

3. 与本集团发生交易但不存在控制关系的主要关联方如下

关联方名称	关联关系类型
常州船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
大连港万通物流有限公司	受同一最终控制方控制
东营中外运物流有限公司	受同一最终控制方控制
福建中外运船务代理泉州分公司	受同一最终控制方控制
福建中外运船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
广东中外运船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
海宏轮船(香港)有限公司	受同一最终控制方控制
海南中外运供应链有限公司	受同一最终控制方控制
海通(上海)贸易有限公司	受同一最终控制方控制
海通(深圳)贸易有限公司	受同一最终控制方控制
海通海汇(上海)科技有限公司	受同一最终控制方控制
江苏江阴船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
江苏扬州船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
江苏中外运船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
靖江中外运船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
连云港中外运船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
明华(新加坡)代理有限公司	受同一最终控制方控制
南京油运船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
南京油运海员培训中心有限公司	受同一最终控制方控制
南京长江油运龙潭船务工程有限公司	受同一最终控制方控制
南京长江油运物流有限公司	受同一最终控制方控制
南京长江油运有限公司	受同一最终控制方控制
南京长江油运置业有限公司	受同一最终控制方控制

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及其交易 - 续

3. 与本集团发生交易但不存在控制关系的主要关联方如下 - 续

关联方名称	关联关系类型
南京中外运供应链物流有限公司	受同一最终控制方控制
南通中外运船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
宁波船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
盘锦港物流发展有限公司	受同一最终控制方控制
山东烟台中外运船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
山东中外运船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
上海新洋山集装箱运输有限公司	受同一最终控制方控制
上海招商明华船务有限公司	受同一最终控制方控制
上海中外运船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
深圳华南液化气船务有限公司	受同一最终控制方控制
深圳招商到家汇科技有限公司	受同一最终控制方控制
深圳招商滚装运输有限公司	受同一最终控制方控制
泰州中外运船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
天津船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
温州中外运船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
武汉长江轮船有限公司	受同一最终控制方控制
武汉招商滚装运输有限公司	受同一最终控制方控制
香港海通有限公司	受同一最终控制方控制
烟台中外运国际物流有限公司	受同一最终控制方控制
营口港船货代理有限责任公司	受同一最终控制方控制
张家港船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
长航(武汉)绿色航运科技服务有限公司	受同一最终控制方控制
长航货运(舟山)有限公司	受同一最终控制方控制
长航货运有限公司	受同一最终控制方控制
招商局共享服务有限公司	受同一最终控制方控制
招商局集团财务有限公司	受同一最终控制方控制
招商局金陵船舶(江苏)有限公司	受同一最终控制方控制
招商局金陵船舶(南京)有限公司	受同一最终控制方控制
招商局金陵船舶(威海)有限公司	受同一最终控制方控制

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及其交易 - 续

3. 与本集团发生交易但不存在控制关系的主要关联方如下 - 续

关联方名称	关联关系类型
招商局金陵鼎衡船舶（扬州）有限公司	受同一最终控制方控制
招商局能源贸易（新加坡）有限公司	受同一最终控制方控制
招商局投资发展有限公司	受同一最终控制方控制
招商局重工（江苏）有限公司	受同一最终控制方控制
浙江友联修造船有限公司	受同一最终控制方控制
浙江中外运有限公司	受同一最终控制方控制
镇江中外运船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
中国交通进出口有限公司	受同一最终控制方控制
中国太仓船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
中国外运（香港）船务有限公司	受同一最终控制方控制
中国外运（香港）供应链有限公司	受同一最终控制方控制
中国外运东北有限公司	受同一最终控制方控制
中国外运辽宁有限公司	受同一最终控制方控制
中国外运文莱有限责任公司	受同一最终控制方控制
中外运广西有限公司	受同一最终控制方控制
舟山中外运报关有限公司	受同一最终控制方控制
舟山中外运船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
珠海中外运船务代理有限公司	受同一最终控制方控制
海龙二号（天津）租赁有限公司	受同一最终控制方控制
招商海达保险顾问有限公司	受同一最终控制方控制
实华南油船务有限公司	其他关联方
南京港（集团）有限公司	其他关联方
南京通海集装箱航运有限公司	其他关联方
中国建设银行股份有限公司	其他关联方
中石化长江燃料有限公司	其他关联方
营口港清洗舱有限公司	其他关联方
招商银行股份有限公司	其他关联方
招银金融租赁有限公司	其他关联方

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易

(1) 收入及费用

关联方名称	关联方交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年累计数	上年累计数
控股股东及最终控制方					
中国外运长航集团有限公司	接受劳务	信息化服务费	按市场价格执行	296,634.08	238,862.13
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业					
招商局重工(江苏)有限公司	销售商品	燃料、燃油销售	按市场价格执行	12,927,150.78	33,201,074.31
上海招商明华船务有限公司	销售商品	燃料、燃油销售	按市场价格执行	11,399,621.32	9,955,206.14
招商局金陵船舶(南京)有限公司	销售商品	燃料、燃油销售	按市场价格执行	9,597,406.48	21,119,946.84
深圳招商滚装运输有限公司	销售商品	燃料、燃油销售	按市场价格执行	3,521,864.97	5,874,108.53
招商局金陵船舶(江苏)有限公司	销售商品	燃料、燃油销售	按市场价格执行	3,071,186.27	13,377,373.85
武汉招商滚装运输有限公司	销售商品	燃料、燃油销售	按市场价格执行	1,309,734.50	3,270,796.46
招商局金陵鼎衡船舶(扬州)有限公司	销售商品	燃料、燃油销售	按市场价格执行	316,066.55	3,307,165.67
招商局金陵船舶(威海)有限公司	销售商品	燃料、燃油销售	按市场价格执行	-	1,362,407.08
江苏中外运船务代理有限公司	销售商品	燃料、燃油销售	按市场价格执行	-	134,044.25
上海新洋山集装箱运输有限公司	销售商品	燃料、燃油销售	按市场价格执行	-	486,460.18
长航货运有限公司	销售商品	燃料、燃油销售	按市场价格执行	-	3,287,957.54
南京长江油运有限公司	提供劳务	股权托管收入	按市场价格执行	113,207.55	73,300.00
南京长江油运有限公司	提供劳务	航次运输	按市场价格执行	149,475,417.63	132,049,127.88
东营中外运物流有限公司	提供劳务	航次运输	按市场价格执行	133,454,669.72	167,655,824.31
浙江中外运有限公司	提供劳务	航次运输	按市场价格执行	19,526,489.56	52,050,517.71
中国外运辽宁有限公司	提供劳务	航次运输	按市场价格执行	13,904,913.42	-
实华南油船务有限公司	提供劳务	航次运输	按市场价格执行	5,716,988.93	-
南京长江油运物流有限公司	提供劳务	航次运输	按市场价格执行	3,376,146.79	616,852.76
烟台中外运国际物流有限公司	提供劳务	航次运输	按市场价格执行	1,031,670.95	-
中国外运东北有限公司	提供劳务	航次运输	按市场价格执行	184,098.07	33,970,398.37
深圳华南液化气船务有限公司	提供劳务	外派船员管理费	按市场价格执行	1,978,670.68	-
海宏轮船(香港)有限公司	提供劳务	外派船员管理费	按市场价格执行	378,946.31	534,202.11
明华(新加坡)代理有限公司	购建资产	设备采购	按市场价格执行	324,539.43	-
南京长江油运龙潭船务工程有限公司	购建资产	安装费、改造款	按市场价格执行	2,123,893.81	-
南京长江油运龙潭船务工程有限公司	处置资产	资产清理	按市场价格执行	588,227.73	-
海通(深圳)贸易有限公司	处置资产	资产清理	按市场价格执行	93,113.21	-
招商局能源贸易(新加坡)有限公司	购买商品	燃料料采购等	按市场价格执行	147,400,291.86	176,328,691.37
长航(武汉)绿色航运科技服务有限公司	购买商品	燃料料采购等	按市场价格执行	18,509,967.24	-
南京长江油运有限公司	购买商品	燃料费	按市场价格执行	12,258,484.62	-
南京长江油运有限公司	购买商品	润料物资备件采购	按市场价格执行	10,250,302.26	15,497,708.40
明华(新加坡)代理有限公司	购买商品、接受劳务	代理费、润料物资采购、房租等	按市场价格执行	7,635,992.08	7,962,883.55
海通(上海)贸易有限公司	购买商品	配件、设备等	按市场价格执行	4,533,742.04	6,268,123.18
香港海通有限公司	购买商品	配件物料采购等	按市场价格执行	4,095,588.44	20,101,229.85
深圳招商到家汇科技有限公司	购买商品	办公用品	按市场价格执行	181,027.42	183,031.78
中国外运(香港)供应链有限公司	购买商品	润料采购	按市场价格执行	-	8,409.73
海通(深圳)贸易有限公司	购买商品	配件、设备等	按市场价格执行	-	33,622.64

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(1) 收入及费用- 续

关联方名称	关联方交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年累计数	上年累计数
南京长江油运置业有限公司	接受劳务	装饰费、招待费	按市场价格执行	35,332.55	109,561.00
武汉长江轮船有限公司	接受劳务	引航费	按市场价格执行	4,182,795.55	2,360,030.91
南京长江油运有限公司	接受劳务	物业费、代理费、坞修费、水电固话费、综合服务费等	按市场价格执行	3,005,174.66	4,207,242.91
南京长江油运龙潭船务工程有限公司	接受劳务	坞修费	按市场价格执行	32,094,311.32	10,832,608.67
海通海汇(上海)科技有限公司	购建资产、接受劳务	设备采购、坞修费	按市场价格执行	11,392,230.09	-
浙江友联修造船有限公司	接受劳务	坞修费	按市场价格执行	-	2,978,332.08
中国交通进出口有限公司	接受劳务	投标服务费	按市场价格执行	18,994.40	39,909.90
南京油运海员培训中心有限公司	接受劳务	培训费	按市场价格执行	1,190,536.81	156,923.88
山东中外运船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	3,864,392.13	2,682,083.47
营口港船货代理有限责任公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	1,451,269.91	1,389,465.62
舟山中外运船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	1,108,673.12	173,021.02
南京油运船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	1,055,007.54	2,504,372.14
大连港万通物流有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	520,584.87	703,714.17
江苏江阴船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	477,903.37	1,668,055.77
盘锦港物流发展有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	455,447.97	496,169.58
宁波船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	162,003.82	195,356.29
中国外运文莱有限责任公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	159,992.15	135,971.50
温州中外运船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	114,908.09	108,772.58
福建中外运船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	94,895.48	258,232.99
广东中外运船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	77,226.43	88,386.38
江苏中外运船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	75,920.27	30,968.98
镇江中外运船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	65,000.00	489,573.69
中国外运(香港)船务有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	57,437.50	-
连云港中外运船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	51,886.79	593,573.19
南通中外运船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	43,867.92	239,871.98
海南中外运供应链有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	43,456.39	14,266.00
靖江中外运船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	39,339.62	5,113.21
江苏扬州船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	39,245.27	34,905.64
天津船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	33,962.26	956,759.06
张家港船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	25,526.64	124,329.64
山东烟台中外运船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	23,584.91	495,838.35
常州船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	23,113.20	183,951.47
泰州中外运船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	22,457.18	123,350.28
中国太仓船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	18,632.60	49,687.70
中外运广西有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	10,849.05	4,000.00
珠海中外运船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	8,490.57	122,830.91
福建中外运船务代理泉州分公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	7,547.17	-
长航货运(舟山)有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	-	22,063.21

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(1) 收入及费用- 续

关联方名称	关联方交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年累计数	上年累计数
舟山中外运报关有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	-	115,218.69
上海中外运船务代理有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	-	9,966.98
南京中外运供应链物流有限公司	接受劳务	代理费	按市场价格执行	-	12,735.85
长航(武汉)绿色航运科技服务有限公司	接受劳务	仓储费	按市场价格执行	-	226,415.08
南京长江油运有限公司	接受劳务	仓储费	按市场价格执行	-	15,362.83
招商局共享服务有限公司	接受劳务	服务费	按市场价格执行	92,034.75	-
招商局投资发展有限公司	接受劳务	信息化服务费	按市场价格执行	-	4,286.77
招商局集团财务有限公司	利息收入	利息收入	按市场价格执行	4,739,121.40	1,334,651.66
招商局集团财务有限公司	利息支出	利息支出	按市场价格执行	27,929,185.85	47,904,125.70
其他关联关系方					
实华南油船务有限公司	提供劳务	外派船员管理费	按市场价格执行	231,026.51	-
南京通海集装箱航运有限公司	销售商品	燃料、燃油销售	按市场价格执行	7,823,375.21	1,528,153.97
南京港(集团)有限公司	接受劳务	拖轮费	按市场价格执行	4,000,027.55	9,774,859.73
中石化长江燃料有限公司	购买商品	燃料料采购等	按市场价格执行	545,132.74	13,898,840.89
营口港清洗舱有限公司	接受劳务	服务费	按市场价格执行	8,018.87	41,320.75
招商银行股份有限公司	利息收入	利息收入	按市场价格执行	797,281.41	62,720.38
招商银行股份有限公司	利息支出	利息支出	按市场价格执行	6,552,187.50	-
招商银行股份有限公司	手续费	手续费	按市场价格执行	16,392.39	1,273.25
中国建设银行股份有限公司	利息收入	利息收入	按市场价格执行	10,182,871.31	9,805,481.71
中国建设银行股份有限公司	利息支出	利息支出	按市场价格执行	8,216,736.15	37,038.21
中国建设银行股份有限公司	手续费	手续费	按市场价格执行	94,479.92	90,867.72

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(2) 主要债权债务往来余额

科目	关联方名称	年末数	年初数
应收账款	浙江中外运有限公司	8,354,874.68	-
应收账款	东营中外运物流有限公司	2,272,258.82	13,952,268.68
应收账款	南京长江油运有限公司	14,273,823.24	-
应收账款	招商局重工(江苏)有限公司	-	9,907,465.56
应收账款	中国外运东北有限公司	-	5,543,659.17
应收账款	上海招商明华船务有限公司	-	2,414,409.50
应收账款	南京通海集装箱航运有限公司	-	1,503,614.00
应收账款	招商局金陵船舶(江苏)有限公司	-	1,052,140.00
应收账款	招商局金陵鼎衡船舶(扬州)有限公司	-	938,578.00
应收账款	招商局金陵船舶(南京)有限公司	-	906,500.00
合同资产	南京长江油运有限公司	796,866.83	11,475,235.79
合同资产	东营中外运物流有限公司	603,458.75	6,859,723.81
合同资产	浙江中外运有限公司	3,384,224.80	-
其他应收款	南京港(集团)有限公司	90,005.40	-
预付账款	中国外运文莱有限责任公司	244,883.87	113,394.42
预付账款	营口港船货代理有限责任公司	370,664.81	30,906.17
预付账款	盘锦港物流发展有限公司	71,114.48	-
预付账款	福建中外运船务代理泉州分公司	20,577.09	-
预付账款	招商海达保险顾问有限公司	73,457.15	-
应付账款	明华(新加坡)代理有限公司	15,645,845.12	14,741,023.40
应付账款	招商局能源贸易(新加坡)有限公司	8,257,285.34	-
应付账款	长航(武汉)绿色航运科技服务有限公司	3,416,001.78	-
应付账款	招商局能源贸易(新加坡)有限公司	2,517,922.29	2,471,145.11
应付账款	山东中外运船务代理有限公司	2,193,427.56	3,624,046.59
应付账款	香港海通有限公司	1,198,723.75	8,393,964.85
应付账款	南京港(集团)有限公司	937,685.78	8,209,828.59
应付账款	南京长江油运有限公司	857,324.01	208,225.35
应付账款	舟山中外运船务代理有限公司	731,973.56	161,399.04
应付账款	宁波船务代理有限公司	453,039.94	197,250.02
应付账款	南京长江油运龙潭船务工程有限公司	452,547.89	-
应付账款	天津船务代理有限公司	387,864.12	1,060,081.33
应付账款	大连港万通物流有限公司	346,060.40	361,468.91

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(2) 主要债权债务往来余额 - 续

科目	关联方名称	年末数	年初数
应付账款	江苏江阴船务代理有限公司	344,326.24	319,246.34
应付账款	南京油运船务代理有限公司	311,556.46	213,260.94
应付账款	镇江中外运船务代理有限公司	276,776.06	27,690.56
应付账款	江苏中外运船务代理有限公司	205,558.83	-
应付账款	海通(上海)贸易有限公司	169,583.92	231,318.62
应付账款	武汉长江轮船有限公司	145,250.00	552,905.58
应付账款	广东中外运船务代理有限公司	84,882.72	58,966.09
应付账款	南通中外运船务代理有限公司	74,180.98	34,860.37
应付账款	中国太仓船务代理有限公司	60,337.12	-
应付账款	常州船务代理有限公司	54,772.64	102,628.30
应付账款	靖江中外运船务代理有限公司	44,301.86	-
应付账款	福建中外运船务代理有限公司	42,490.46	36,037.72
应付账款	江苏扬州船务代理有限公司	28,603.29	122,696.66
应付账款	中外运广西有限公司	27,169.81	13,401.56
应付账款	招商局共享服务有限公司	26,066.04	-
应付账款	张家港船务代理有限公司	25,663.21	-
应付账款	珠海中外运船务代理有限公司	24,388.68	-
应付账款	山东烟台中外运船务代理有限公司	21,698.11	-
应付账款	连云港中外运船务代理有限公司	20,913.20	138,639.24
应付账款	海通海汇(上海)科技有限公司	13,000.00	-
应付账款	温州中外运船务代理有限公司	-	130,669.81
应付账款	营口港船货代理有限责任公司	-	-
应付账款	海南中外运供应链有限公司	-	69,407.32
应付账款	泰州中外运船务代理有限公司	-	66,764.38
应付账款	南京长江油运龙潭船务工程有限公司	-	29,971.71
其他流动负债	招商局共享服务有限公司	65,968.71	-

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(2) 主要债权债务往来余额 - 续

科目	关联方名称	年末数	年初数
长期借款	招商局集团财务有限公司	590,854,080.00	431,920,000.00
长期借款	招商银行股份有限公司	224,500,000.00	-
租赁负债	海龙二号(天津)租赁有限公司	-	81,207,197.70
租赁负债	南京长江油运有限公司	5,807,605.83	12,292,516.31
租赁负债	招银金融租赁有限公司	-	9,041,323.47
一年内到期的非流动负债	招商局集团财务有限公司	167,999,510.99	592,787,456.72
一年内到期的非流动负债	招商银行股份有限公司	29,306,887.50	-
一年内到期的非流动负债	招银金融租赁有限公司	11,035,754.92	9,812,178.15
一年内到期的非流动负债	南京长江油运有限公司	6,384,986.04	5,683,088.01
一年内到期的非流动负债	海龙二号(天津)租赁有限公司	-	15,775,443.24
银行存款	招商局集团财务有限公司	714,420,016.26	83,393,587.25
银行存款	招商银行股份有限公司	123,636,378.55	34,251,160.68

(3) 关联方存款

本集团 2023 年在招商银行股份有限公司的存入存款和支取存款的差额为净存入 89,385,217.87 元；2023 年在招商局集团财务有限公司的存入存款和支取存款的差额为净存入 640,535,462.40 元。

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(4) 关联租赁

1) 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年支付租赁款	上年支付租赁款	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
招银金融租赁有限公司	运输工具-船舶	-	-	9,943,971.39	9,981,639.00	971,116.58	1,468,459.95	-7,784,492.85	-7,784,492.85
南京长江油运有限公司	房屋建筑物-办公用房	-	-	7,094,006.12	6,441,888.43	762,117.61	789,893.22	-5,425,670.83	-4,540,111.98
明华(新加坡)代理有限公司	房屋建筑物	1,079,086.37	944,994.25	1,079,086.37	944,994.25	-	-	-	-
海龙二号(天津)租赁有限公司	运输工具-船舶	-	-	8,807,011.47	10,992,109.17	3,035,166.36	5,245,572.52	-104,205,422.60	-7,399,201.92

十、关联方关系及其交易 - 续

5. 关键管理人员薪酬

项目	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
薪酬合计	600.63	694.03
合计	600.63	694.03

十二、金融工具及风险管理

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

1. 风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 外汇风险

外汇风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团设立在新加坡的公司主要以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，下表所述美元余额的资产和负债因汇率变动产生的公允价值或未来现金流量变动可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	资产		负债	
	年末数	年初数	年末数	年初数
美元	119,499,831.99	182,337,031.41	3,479,339.73	21,887,122.43
合计	119,499,831.99	182,337,031.41	3,479,339.73	21,887,122.43

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。

十一、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

(1) 市场风险 - 续

1) 外汇风险-续

本集团重视对汇率风险管理政策和策略的研究，根据公司资金收支安排，密切关注汇率走势及时进行结售汇，保障公司资金的合理配置使其发挥最大效用。具体措施包括：统筹公司资金收付，合理安排结售汇时点；合理调整公司人民币和美元债务结构和比例，根据汇率波动情况和走势预期，相应调整带息负债中不同币种债务结构，必要时采取措施提前归还或适度增加相应币种的负债；结合外汇汇率走势预计外汇资金收入和支出情况，根据以收定支原则，优先采取自然对冲等模式加强外汇管理。

外汇风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，汇率可能的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

单位：人民币元

汇率变动	本年		上年	
	对利润总额的影响	对股东权益的影响	对利润总额的影响	对股东权益的影响
美元对人民币升值 5%	41,086,917.03	30,815,187.77	55,873,471.80	55,873,471.80
美元对人民币贬值 5%	-41,086,917.03	-30,815,187.77	-55,873,471.80	-55,873,471.80

2) 利率变动风险

本集团的外币借款主要为美元浮动利率借款，借款利率不受人民银行调整贷款基准利率的影响。

本集团存在利率风险的主要负债为长期借款、租赁负债等。

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。截止 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为如下：

项目	年末余额
银行借款	1,491,119,890.11
其中：浮动利率借款	1,491,119,890.11
租赁负债	628,896,467.03
其中：浮动利率租赁负债	614,929,086.73

本集团通过置换固定利率债务，并维持浮动利率债务来管理利息成本。

十一、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

(1) 市场风险 - 续

2) 利率变动风险-续

利率风险敏感性分析

本集团假设市场利率变化仅仅影响浮动利率银行借款的利息支出，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前影响如下：

单位：人民币元

利率变动	本年		上年	
	对利润总额的影响	对股东权益的影响	对利润总额的影响	对股东权益的影响
利率上升 0.5%	495,529.46	435,089.48	413,105.41	413,105.41
利率下调 0.5%	-495,529.46	-435,089.48	-413,105.41	-413,105.41

3) 其他价格风险

本集团以市场价格提供船舶运输服务，因此受到航运市场价格波动及燃油价格波动的影响。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团已签订采购协议尚未执行的合同数量 17,030.00 吨、合同金额 8,186.71 万元（含税）。本集团管理层密切监控市场状况和燃油价格的波动，适时采用期租、航次租船等形式规避价格风险。

(2) 信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团安排专业部门及人员负责信用审批工作，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对每一项重大金融资产计提充分的信用损失准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的具体方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等参见附注四、8.2。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

十一、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

(3) 流动风险

管理流动风险时，本集团管理层认为应保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。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贷款协议。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现的合同现金流的到期期限分析如下：

项目	账面价值	1年以内	1-5年	5年以上	合计
1. 非衍生金融资产及负债	---	---	---	---	---
货币资金	3,071,333,757.61	3,071,333,757.61	-	-	3,071,333,757.61
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	173,485,619.22	184,109,753.79	-	-	184,109,753.79
应收款项融资	153,766,883.47	153,766,883.47	-	-	153,766,883.47
其他应收款	46,229,096.40	47,613,679.89	-	-	47,613,679.89
合同资产	408,810,904.75	427,190,413.89	-	-	427,190,413.89
其他流动资产	20,824,730.53	20,824,730.53	-	-	20,824,730.53
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款（含一年内到期的部分）	1,491,119,890.11	239,089,464.21	913,165,450.24	515,709,215.07	1,667,964,129.52
应付票据	-	-	-	-	-
应付账款	299,751,669.57	299,751,669.57	-	-	299,751,669.57
其他应付款	21,431,356.41	21,431,356.41	-	-	21,431,356.41
其他流动负债	850,517.05	850,517.05	-	-	850,517.05
租赁负债（含一年内到期的部分）	440,623,656.37	93,190,900.52	282,211,011.76	253,494,554.75	628,896,467.03
2. 衍生金融负债	---	---	---	---	---

十一、金融工具及风险管理 - 续

2. 公允价值

金融资产和金融负债的公允价值按照下述方法确定：

具有标准条款及条件并存在活跃市场的金融资产及金融负债的公允价值分别参照相应的活跃市场现行出价及现行要价确定。

其他金融资产及金融负债（不包括衍生工具）的公允价值按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型确定或采用可观察的现行市场交易价格确认。

衍生工具的公允价值采用活跃市场的公开报价确定。

本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十三、或有事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资本承诺

项目	年末数	年初数
已签约但未于财务报表中确认的资本性支出	—	—
- 购建资产	164,061,946.90	758,607,658.30
合计	164,061,946.90	758,607,658.30

十五、资产负债表日后事项中的非调整事项

1、股份回购

2024年2月27日，本集团回购股份50,927,700股，占公司总股本的1.0495%，回购最高价格3.12元/股，回购最低价格2.69元/股，回购均价2.9453元/股，使用资金总额149,999,882.00元（不含交易费用），已回购股份于2024年2月29日在中国证券登记结算有限责任公司完成注销。上述事项已经本公司第十届董事会第二十五次会议和2024年第一次临时股东大会表决审议通过。

2、子公司注销

为优化业务结构，增强盈利能力，本集团拟终止燃供业务，并于2024年对全资子公司南京南油石油运输贸易有限公司进行清算注销，该事项已经本公司第十届董事会第二十六次会议表决审议通过。

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六、非货币性资产交换

本集团本年无非货币性资产交换的情况。

十七、债务重组

本集团本年无债务重组的情况。

十八、母公司财务报表主要项目附注

1. 货币资金

项目	年末数			年初数		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
库存现金	—	—	—	—	—	—
其中：人民币	-	1.0000	-	-	1.0000	-
银行存款	—	—	1,590,787,791.86	—	—	1,294,103,537.96
其中：人民币	1,346,541,367.42	1.0000	1,346,541,367.42	356,065,239.89	1.0000	356,065,239.89
美元	34,484,931.51	7.0827	244,246,424.44	134,686,600.53	6.9646	938,038,298.07
其他货币资金	—	—	-	—	—	-
其中：人民币	-	1.0000	-	-	1.0000	-
存放财务公司存款	—	—	675,159,985.85	—	—	41,694,919.15
其中：人民币	349,755,349.49	1.0000	349,755,349.49	41,143,796.35	1.0000	41,143,796.35
美元	45,943,585.97	7.0827	325,404,636.36	79,132.01	6.9646	551,122.80
合计	—	—	2,265,947,777.71	—	—	1,335,798,457.11
其中：存放境外的 款项总额	—	—	-	—	—	-

(2) 货币资金年末使用受限制状况

项目	年末数	年初数	使用受限制的原因
预提利息	6,469,229.13	6,568,212.79	未到结息日
合计	6,469,229.13	6,568,212.79	—

十七、母公司财务报表主要项目附注 - 续

2. 应收票据

(1) 应收票据的分类

种类	年末数	年初数
商业承兑汇票	-	10,375,981.96
合计	-	10,375,981.96

(2) 本公司本年末无已质押的应收票据。

(3) 本公司年末无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 本公司本年末无因出票人未履约而转为应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款总体情况

项目	年末数	年初数
应收账款	118,352,970.54	124,339,794.38
减: 信用损失准备	10,276,535.94	10,132,554.77
合计	108,076,434.60	114,207,239.61

(2) 应收账款整体账龄

项目	年末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	账面余额	比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	108,084,752.97	91.32	8,318.37	114,179,085.04	91.83	7,796.08
1至2年(含2年)	-	-	-	-	-	-
2至3年(含3年)	-	-	-	10,160,709.34	8.17	10,124,758.69
3年以上	10,268,217.57	8.68	10,268,217.57	-	-	-
其中: 3至4年(含3年)	10,268,217.57	—	10,268,217.57	-	—	-
合计	118,352,970.54	100.00	10,276,535.94	124,339,794.38	100.00	10,132,554.77

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七、母公司财务报表主要项目附注 - 续

3. 应收账款 - 续

(3) 应收账款分类情况

2023年:

项目	原值						信用损失准备						净值	原币种	计提理由
	账龄					合计	账龄					合计			
	180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上		180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上				
低风险组合	24,900,956.74	-	-	-	-	24,900,956.74	-	-	-	-	-	-	24,900,956.74	人民币、美元	—
正常风险组合	83,138,555.34	45,240.89	-	-	-	83,183,796.23	8,313.85	4.52	-	-	-	8,318.37	83,175,477.86		预期信用损失模型
单项计提信用损失准备的应收账款	-	-	-	-	10,268,217.57	10,268,217.57	-	-	-	-	10,268,217.57	10,268,217.57	-		单项风险较高
合计	108,039,512.08	45,240.89	-	-	-	118,352,970.54	8,313.85	4.52	-	-	-	10,268,217.57	10,276,535.94	108,076,434.60	—

2022年:

项目	原值						信用损失准备						净值	原币种	计提理由
	账龄					合计	账龄					合计			
	180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上		180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上				
低风险组合	36,218,634.91	-	-	-	-	36,218,634.91	-	-	-	-	-	-	36,218,634.91	人民币、美元	—
正常风险组合	77,960,450.13	-	-	63,708.48	-	78,024,158.61	7,796.08	-	-	27,757.83	-	35,553.91	77,988,604.70		预期信用损失模型
单项计提信用损失准备的应收账款	-	-	-	10,097,000.86	-	10,097,000.86	-	-	-	10,097,000.86	-	10,097,000.86	-		单项风险较高
合计	114,179,085.04	-	-	10,160,709.34	-	124,339,794.38	7,796.08	-	-	10,124,758.69	-	10,132,554.77	114,207,239.61	—	

九、合并财务报表项目附注 - 续

3. 应收账款 - 续

(3) 应收账款分类情况 - 续

注：（1）本公司低风险组合的应收账款主要为招商局集团合并报表范围内的关联单位的应收账款，信用风险低。上述单位如果信用风险恶化，本公司应将其调整至正常类组合或单项计提信用损失准备的应收账款。

（2）本公司正常风险组合的应收账款为除低风险组合项目及单项计提信用损失准备的应收账款以外的应收账款，以“账龄”作为重要的信用风险特征，以账龄为基础的迁徙率和历史损失率经前瞻调整确定的预期信用损失率代表了对预期信用损失的合理估计。

(4) 年末单项计提信用损失准备的应收账款

单位名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
HONTOPE ENERGY(SINGAPORE) PTE.LTD.	10,097,000.86	10,097,000.86	10,268,217.57	10,268,217.57	100.00	债务人破产，回收风险较高
合计	10,097,000.86	10,097,000.86	10,268,217.57	10,268,217.57	—	—

注：本表披露对原值 1,000 万元以上的应收账款单项计提信用损失准备的情况。

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七、母公司财务报表主要项目附注 - 续

3. 应收账款 - 续

(5) 年末按组合计提信用损失准备的应收账款

项目	年末数		
	账面余额	计提比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	83,183,796.23	0.01	8,318.37
合计	83,183,796.23	—	8,318.37

(6) 本年计提、收回或转回的应收账款信用损失准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年收回/转回	本年转销/核销	其他变动	外币报表折算影响	年末余额
低风险组合	-	-	-	-	-	-	-
正常风险组合	35,553.91	-27,235.54	-	-	-	-	8,318.37
单项计提信用损失准备的应收账款	10,097,000.86	171,216.71	-	-	-	-	10,268,217.57
合计	10,132,554.77	143,981.17	-	-	-	-	10,276,535.94

(7) 本公司本报告期无实际核销的应收账款情况。

(8) 年末本公司无持有本公司5% (含5%) 以上表决权股份股东单位的欠款。

(9) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	减值准备年末余额
中国石油化工股份有限公司金陵分公司	非关联方	16,880,120.35	12,737,969.16	29,618,089.51	9.80	185,114.76
中国石化扬子石油化工有限公司	非关联方	15,973,134.42	2,545,550.16	18,518,684.58	6.12	38,253.23
河北鑫海化工集团有限公司	非关联方	11,534,928.84	6,232,537.26	17,767,466.10	5.88	90,902.03
SEARIVER MARITIME LLC.	非关联方	45,240.89	17,601,459.08	17,646,699.97	5.84	704,957.85
南京长江油运有限公司	关联方	14,273,823.24	796,866.83	15,070,690.07	4.98	-
合计	—	58,707,247.74	39,914,382.49	98,621,630.23	32.62	1,019,227.88

(10) 本公司本年未发生由金融资产转移而终止确认应收账款的情况。

十七、母公司财务报表主要项目附注 - 续

4. 其他应收款

项目	年末数	年初数
应收利息	-	-
应收股利	3,170,348.29	2,305,636.11
其他应收款项	49,069,537.74	212,143,711.87
合计	52,239,886.03	214,449,347.98

(1) 应收股利

被投资单位	年末数	年初数	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
账龄1年以内的应收股利	3,170,348.29	2,305,636.11	——	——
其中:	——	——	——	——
南京海顺海事服务有限公司	2,725,947.58	1,730,180.25	未到期	否
南京南油石油运输贸易有限公司	444,400.71	575,455.86	未到期	否
合计	3,170,348.29	2,305,636.11	——	——

(2) 其他应收款项

1) 按账龄分析

项目	年末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	账面余额	比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	29,947,448.39	60.90	-	29,200,797.66	13.76	-
1至2年(含2年)	45,850.00	0.09	-	16,500.00	0.01	-
2至3年(含3年)	-	-	-	163,949,286.24	77.24	103,111.38
3年以上	19,181,099.21	39.01	104,859.86	19,080,239.35	8.99	-
合计	49,174,397.60	100.00	104,859.86	212,246,823.25	100.00	103,111.38

2) 按款项性质分析

项目	年末数	年初数
押金、保证金	19,171,789.35	19,774,303.35
合作方及其他往来款	30,002,608.25	192,472,519.90
小计	49,174,397.60	212,246,823.25
减: 信用损失准备	104,859.86	103,111.38
合计	49,069,537.74	212,143,711.87

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七、母公司财务报表主要项目附注 - 续

4. 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款项 - 续

3) 其他应收款项分类情况

2023年:

项目	原值						信用损失准备						净值	原币币种	计提理由
	账龄					合计	账龄					合计			
	180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上		180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上				
低风险组合	29,947,448.39	-	45,850.00	-	19,076,239.35	49,069,537.74	-	-	-	-	-	-	49,069,537.74	人民币、美元	—— 预期信用损失模型 单项风险较高
正常风险组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
单项计提信用损失准备的其他应收款项	-	-	-	-	104,859.86	104,859.86	-	-	-	-	104,859.86	104,859.86	-		
合计	29,947,448.39	-	45,850.00	-	19,181,099.21	49,174,397.60	-	-	-	-	104,859.86	104,859.86	49,069,537.74	——	——

2022年:

项目	原值						信用损失准备						净值	原币币种	计提理由
	账龄					合计	账龄					合计			
	180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上		180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上				
低风险组合	6,862,128.33	22,338,669.33	16,500.00	163,846,174.86	19,080,239.35	212,143,711.87	-	-	-	-	-	-	212,143,711.87	人民币、美元	—— 预期信用损失模型 单项风险较高
正常风险组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
单项计提信用损失准备的其他应收款	-	-	-	103,111.38	-	103,111.38	-	-	-	103,111.38	-	103,111.38	-		
合计	6,862,128.33	22,338,669.33	16,500.00	163,949,286.24	19,080,239.35	212,246,823.25	-	-	-	103,111.38	-	103,111.38	212,143,711.87	——	——

十七、母公司财务报表主要项目附注 - 续

4. 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款项 - 续

3) 其他应收款项分类情况- 续

注：(1) 本公司低风险组合的其他应收款主要为招商局集团合并报表范围内的关联单位的款项、押金、保证金及备用金等。上述单位如果信用风险恶化，本公司应将其调整至正常类组合或单项计提信用损失准备的其他应收款项目；

(2) 本公司正常风险组合的其他应收款为除低风险组合项目及单项计提信用损失准备项目以外客户的款项。

4) 年末单项计提信用损失准备的其他应收款

单位名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备	预期信用损失率(%)	计提理由
HONTOPE ENERGY(SINGAP ORE) PTE.LTD.	103,111.38	103,111.38	104,859.86	104,859.86	100.00	债务人破产，回收风险较高
合计	103,111.38	103,111.38	104,859.86	104,859.86	—	—

十七、母公司财务报表主要项目附注 - 续

4. 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款项 - 续

5) 按预期信用损失一般模型计提信用损失准备

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	-	-	103,111.38	103,111.38
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	-	-	1,748.48	1,748.48
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	-	-	104,859.86	104,859.86

6) 本年计提、收回或转回的其他应收款信用损失准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年收回/转回	本年转销/核销	其他变动	外币报表折算影响	年末余额
低风险组合	-	-	-	-	-	-	-
正常风险组合	-	-	-	-	-	-	-
单项计提信用损失准备的应收账款	103,111.38	1,748.48	-	-	-	-	104,859.86
合计	103,111.38	1,748.48	-	-	-	-	104,859.86

7) 本公司本报告期无实际核销的其他应收款项情况。

8) 本年末, 无持有本集团5% (含5%) 以上表决权股份股东单位的欠款。

十七、母公司财务报表主要项目附注 - 续

4. 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款项 - 续

9) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款项总额的比例 (%)	信用损失准备	性质或内容
南京扬洋化工运贸有限公司	子公司	23,091,512.78	1年以内	46.96	-	合作方及其他往来款
民生金融租赁股份有限公司	非关联方	19,076,239.35	3年以上	38.79	-	押金、保证金
船舶备用金	非关联方	5,936,767.09	1年以内	12.07	-	合作方及其他往来款
南京油运(新加坡)有限公司	子公司	762,817.56	1年以内	1.55	-	合作方及其他往来款
HONTOPE ENERGY(SINGAPORE) PTE.LTD.	非关联方	104,859.86	3年以上	0.21	104,859.86	合作方及其他往来款
合计	——	48,972,196.64	——	99.59	104,859.86	——

10) 本公司年末无由金融资产转移至终止确认的其他应收款项。

5. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初数	追加投资	减少投资	其他增加(减少)	外币报表折算影响	年末数
对子公司投资	1,704,724,580.24	-	-	-	-	1,704,724,580.24
小计	1,704,724,580.24	-	-	-	-	1,704,724,580.24
减: 长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-	-
合计	1,704,724,580.24	-	-	-	-	1,704,724,580.24

招商局南京油运股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七、母公司财务报表主要项目附注 - 续

6. 长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初数	本年增减变动									年末数	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利和利润	计提减值准备	外币报表折算影响	其他		
子公司	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
南京油运(新加坡)有限公司	1,023,991,800.00	1,023,991,800.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,023,991,800.00	-
南京扬洋化工运贸有限公司	436,388,590.66	436,388,590.66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	436,388,590.66	-
上海长石海运有限公司	203,586,687.06	203,586,687.06	-	-	-	-	-	-	-	-	-	203,586,687.06	-
南京南油石油运输贸易有限公司	34,757,502.52	34,757,502.52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,757,502.52	-
南京海顺海事服务有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,000,000.00	-
合计	1,704,724,580.24	1,704,724,580.24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,704,724,580.24	-

十七、母公司财务报表主要项目附注 - 续

5. 长期股权投资 - 续

(3) 对子公司的投资

被投资单位名称	初始 投资成本	年初数	本年增加	本年减少	外币报表折 算影响	年末数
南京油运（新加坡）有限公司	1,023,991,800.00	1,023,991,800.00	-	-	-	1,023,991,800.00
南京扬洋化工运贸有限公司	436,388,590.66	436,388,590.66	-	-	-	436,388,590.66
上海长石海运有限公司	203,586,687.06	203,586,687.06	-	-	-	203,586,687.06
南京南油石油运输贸易有限公司	34,757,502.52	34,757,502.52	-	-	-	34,757,502.52
南京海顺海事服务有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00
合计	1,704,724,580.24	1,704,724,580.24	-	-	-	1,704,724,580.24

6. 长期借款

借款类别	年末数	年初数	年末利率区间 (%)
信用借款	520,405,166.66	762,625,480.61	2.55
抵押借款	426,498,196.59	135,262,500.00	3.40-3.75
合计	946,903,363.25	897,887,980.61	— —
减：一年内到期的长期借款	168,903,363.25	572,887,980.61	— —
其中：信用借款	130,405,166.66	562,625,480.61	— —
抵押借款	38,498,196.59	10,262,500.00	— —
一年后到期的长期借款	778,000,000.00	325,000,000.00	— —

(1) 年末金额中前五名长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	年末数		年初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
招商局集团财务有限公司	2022-6-22	2025-6-21	人民币	LPR(1Y)-90BPs	—	200,141,666.66	—	250,881,367.81
招商局集团财务有限公司	2023-5-30	2026-5-29	人民币	LPR(1Y)-90BPs	—	320,263,500.00	—	-
中国建设银行	2022-12-9	2032-12-8	人民币	LPR(5Y)-80BPs	—	125,129,861.11	—	135,262,500.00
中国建设银行	2023-4-19	2033-4-19	人民币	LPR(5Y)-80BPs	—	130,148,416.73	—	-
招商银行	2023-1-5	2033-1-4	人民币	LPR(5Y)-45BPs	—	85,608,178.12	—	-

(2) 本公司年末无展期的长期借款。

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七、母公司财务报表主要项目附注 - 续

7. 资本公积

2023年

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、股本溢价	-	-	-	-
二、其他资本公积	4,281,222,452.10	-	-	4,281,222,452.10
1. 其他	4,281,222,452.10	-	-	4,281,222,452.10
合计	4,281,222,452.10	-	-	4,281,222,452.10
其中：国有独享资本公积	-	-	-	-

2022年

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、股本溢价	-	-	-	-
二、其他资本公积	4,281,222,452.10	-	-	4,281,222,452.10
1. 其他	4,281,222,452.10	-	-	4,281,222,452.10
合计	4,281,222,452.10	-	-	4,281,222,452.10
其中：国有独享资本公积	-	-	-	-

8. 未分配利润

项目	本年数	上年数
上年年末数	-3,316,319,849.44	-4,081,665,496.87
加：年初未分配利润调整数	-	95,857.21
其中：会计政策变更	-	95,857.21
本年年初数	-3,316,319,849.44	-4,081,569,639.66
本年增加	834,648,481.92	765,249,790.22
其中：本年净利润	834,648,481.92	765,249,790.22
本年减少	-	-
本年年末数	-2,481,671,367.52	-3,316,319,849.44

十七、母公司财务报表主要项目附注 - 续

9. 营业收入、成本

项目	本年累计数		上年累计数	
	收入	成本	收入	成本
航运及相关	3,227,409,180.42	2,072,127,821.46	3,376,696,185.60	2,353,234,980.58
其他业务	2,450,009.16	2,928,642.79	2,172,767.47	2,222,669.39
合计	3,229,859,189.58	2,075,056,464.25	3,378,868,953.07	2,355,457,649.97

(1) 本年末，分摊至尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格及确认为收入的预计时间为：

项目	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
航运业务	5,343,862.18	-	-	-	5,343,862.18

10. 财务费用

项目	本年累计数	上年累计数
利息费用	38,354,539.40	45,996,411.96
其中：银行及其他借款	35,944,574.45	42,244,851.79
租赁负债的利息费用	2,409,964.95	3,751,560.17
减：已资本化的利息费用	-	-
减：利息收入	37,241,263.09	10,350,417.11
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-22,470,880.86	-65,936,037.88
其他	802,221.33	620,915.63
合计	-20,555,383.22	-29,669,127.40

十七、母公司财务报表主要项目附注 - 续

11. 投资收益

项目	本年累计数	上年累计数
长期股权投资收益	3,170,348.29	23,305,636.11
其中：成本法分红确认的投资收益	3,170,348.29	23,305,636.11
以摊余成本计量的金融资产	5,499,295.53	-
其中：持有期间取得的投资收益	5,499,295.53	-
合计	8,669,643.82	23,305,636.11

(1) 本公司本年度不存在投资收益汇回有重大限制的情形。

12. 母公司现金流量表补充资料

项目	本年累计数	上年累计数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	834,648,481.92	765,249,790.22
加：资产减值损失	4,526,426.15	2,237,644.14
信用减值损失	145,729.65	1,031,466.66
固定资产折旧、投资性房地产折旧	222,293,745.88	200,922,355.68
使用权资产折旧	25,844,803.95	25,391,075.25
无形资产摊销	2,480,856.35	1,337,113.92
长期待摊费用摊销	97,884,820.75	98,221,114.89
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-15,586,326.62	-24,638,537.28
非流动资产毁损、报废损失（收益以“-”号填列）	44,939.15	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	21,305,289.36	19,173,691.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,669,643.82	-23,305,636.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,461,109.40	3,070,111.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,799,195.54	-13,951,499.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	192,214,498.29	41,773,203.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	48,676,353.10	42,949,113.93
经营活动产生的现金流量净额	1,444,070,279.05	1,139,551,549.07
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
以前年度工资差额结余转增国家资本金	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金及现金等价物的年末余额	2,259,478,548.58	1,329,230,244.32
减：现金及现金等价物的年初余额	1,329,230,244.32	713,026,399.31
加：调整年初客户结算备付金的分类	-	-
现金及现金等价物净增加额	930,248,304.26	616,203,845.01

十九、其他重要事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的其他重要事项。

补充资料

1. 本年非经营性损益表

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

项目	本年累计数	上年累计数	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	15,579,241.43	25,162,764.99	——
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	10,634,737.00	3,557,186.93	——
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	838,444.99	-1,388,388.78	——
其他符合非经常性损益定义的损益项目	618,842.49	636,134.53	——
小计	27,671,265.91	27,967,697.67	——
所得税影响额	-6,906,832.55	-7,543,037.00	——
少数股东权益影响额（税后）	-793,338.70	-56,576.61	——
合计	19,971,094.66	20,368,084.06	——

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团2022年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	18.99	0.3209	0.3209
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	18.75	0.3167	0.3167



证书序号: 0014624



说明

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

会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

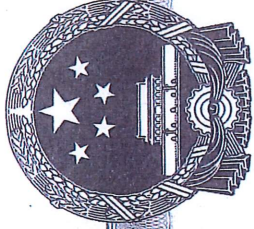
执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英,宋朝学,谭永青

经营范围

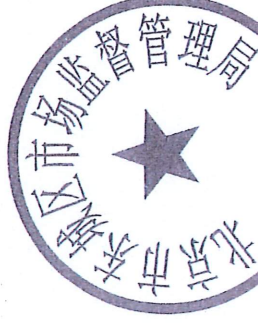
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层


登记机关



2024年01月26日



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名: 徐新
Full name: Xu Xin

性别: 男
Sex: Male

出生日期: 1966-8-14
Date of birth: 1966-8-14

工作单位: 中和会计师事务所有限责任公司
Working unit: Zhonghe Accounting Firm Co., Ltd.

身份证号码: 10105660814081
Identity card No.: 10105660814081

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 徐新
Certificate No.: 100000930916

日期: 2006年12月 / 日 / 月

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 100000930916

发证日期: 1995-01-1

日期: 2006年12月 / 日 / 月

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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







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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所: 中和会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Institute of CPAs

日期: 2009年3月30日 / 月 / 日

事务所: 北京德盛会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Institute of CPAs

日期: 2009年3月30日 / 月 / 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



