

中远海运能源运输股份有限公司
审计报告
天职业字[2018]666 号

目 录	
审 计 报 告	1
2017 年度财务报表	6
2017 年度财务报表附注	18

中远海运能源运输股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的中远海运能源运输股份有限公司（以下简称“中远海能”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 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，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中远海能 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
一、收入确认	
截至 2017 年 12 月 31 日，中远海能确认了营业收入 9,759,438,472.32 元，其中主要收入为航运业务收入，金额为 9,536,360,277.06 元。航运业务形成的收入取决于能否恰当地评估各运输服务合同中约定的运费标准、运行航线及收入的确认条件，这可能导致收入计算的复杂性。中远海能的航运业务依赖于航运系统及财务系统的控制。 我们认为，收入确认对审计很重要，因为中远海能在计算收入时，参数的选取及系统处理的准确性、及时性将对中远海能收入金额产生重要影响。 如中远海能财务报表附注“六、43. 营业收入、营业成本”所示。	我们实施的与收入确认相关的重大错报风险（被认为是特别风险）的审计程序包括但不限于：在我们的 IT 专家的协助下，对相关控制进行测试，包括针对下列方面的控制：输入的各个运输业务的合同条款及业务参数，将这些信息与合同约定及相关单据进行比较；基于我们关于该行业的知识和外部市场数据形成的预期，对收入及其确认时间进行详细分析，跟踪偏离的预期。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
二、船舶减值	
截至 2017 年 12 月 31 日，中远海能船舶账面价值为 40,316,618,922.46 元，中远海能管理层经过业绩及前景评估后，未计提船舶减值损失。中远海能管理层对计算时所用假设的细小改变会对计价产生重大影响。 我们认为，船舶的减值将对中远海能固定资产金额产生重大影响。 如中远海能财务报表附注“六、15. 固定资产”所示。	我们实施的与船舶减值相关的审计程序包括但不限于：我们复核了中远海能对船舶减值迹象的评估过程，分析了未来市场行情，以确定是否存在船舶减值迹象；如存在减值迹象，我们复核中远海能对存在减值迹象的船舶预计未来现金流量的过程，评价相关假设及方法；我们评估了管理层偏向的风险和披露的适当性。
三、亏损合同计提预计负债会计估计变更	
截至 2017 年 12 月 31 日中远海能期末亏损合同计提预计负债余额为 54,620,684.64 元。考虑到本年度原用于评估租入船舶合同未来 2 年预计亏损的远期运费协议（FFA）两年期报价与实际市场行情出现较大偏离，为了降低会计估计与实际行情差异的影响，中远海能将长期租入船舶合同计提预计负债的方法调整为：对未来 1 年内即将到期退租的租入船舶，根据管理层对未来一年市场走势的判断预计未来收入，合同租金扣除预计收入的金额计提预计负债。 我们认为亏损合同计提预计负债的会计估计变更对中远海能营业外支出金额产生重大影响。 如中远海能财务报表附注“五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明”所示。	我们实施的与会计估计变更及预计负债的审计程序包括但不限于：我们分析复核了 FFA 两年期报价与实际市场行情的差异情况；分析管理层对未来一年市场走势的判断是否合理，判断会计估计的变更的依据是否真实、可靠。同时复核此项会计估计变更影响数的准确性。

四、其他信息

中远海能管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中除财务报表和本审计报告以外的信息。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中远海能的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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）

天职业字[2018]666 号

[此页无正文]



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

2017年12月31日

金额单位：元

[illegible]

法定代表人：黄小文

主管会计工作负责人：项永民

会计机构负责人：李丽莉

合并资产负债表（续）

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

2017年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	2,730,939,723.97	1,872,990,050.99	六、21
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	1,046,560,822.48	1,353,797,492.51	六、22
预收款项	13,033,298.73	218,889,646.39	六、23
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	256,239,550.80	183,689,404.20	六、24
应交税费	43,896,090.04	159,242,785.99	六、25
应付利息	144,531,027.73	101,782,383.36	六、26
应付股利	19,639,394.81	19,639,394.81	六、27
其他应付款	343,988,402.51	650,011,572.42	六、28
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	4,221,193,124.06	2,753,894,652.31	六、29
其他流动负债			
流动负债合计	8,820,021,435.13	7,313,937,382.98	
非流动负债			
长期借款	17,272,226,504.71	16,953,208,990.99	六、30
应付债券	3,985,776,859.91	3,982,045,490.54	六、31
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	1,068,853,384.84	1,049,819,591.86	六、32
长期应付职工薪酬	145,618,987.83	156,165,181.83	六、33
专项应付款			
预计负债	54,620,684.64	495,337,579.16	六、34
递延收益		7,298.51	六、35
递延所得税负债	353,149,242.06	295,917,042.29	六、20
其他非流动负债	422,574,544.78	474,988,203.50	六、36
非流动负债合计	23,302,820,208.77	23,407,489,378.68	
负 债 合 计	32,122,841,643.90	30,721,426,761.66	
股东权益			
股本	4,032,032,861.00	4,032,032,861.00	六、37
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	7,597,512,697.09	7,594,575,120.61	六、38
减：库存股			
其他综合收益	-138,961,364.12	363,172,472.04	六、39
专项储备	53,768,751.84	48,275,142.28	六、40
盈余公积	2,877,436,346.44	2,877,436,346.44	六、41
△一般风险准备			
未分配利润	13,497,850,507.60	12,497,597,510.91	六、42
归属于母公司股东权益合计	27,919,639,799.85	27,413,089,453.28	
少数股东权益	342,249,265.93	174,960,244.02	
股东权益合计	28,261,889,065.78	27,588,049,697.30	
负债及股东权益合计	60,384,730,709.68	58,309,476,458.96	

法定代表人：黄小文

主管会计工作负责人：项永民

会计机构负责人：李丽莉

合并利润表

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

2017年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	9,759,438,472.32	13,160,723,505.89	
其中：营业收入	9,759,438,472.32	13,160,723,505.89	六、43
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	8,836,997,103.22	11,866,110,141.80	
其中：营业成本	7,540,458,514.37	9,852,432,686.93	六、43
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	38,677,766.46	41,468,084.64	六、44
销售费用	29,206,511.12	57,117,129.95	六、45
管理费用	641,525,534.52	761,820,300.15	六、46
财务费用	598,071,144.62	1,108,973,616.34	六、47
资产减值损失	-10,942,367.87	44,298,323.79	六、48
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	33,218,467.64	4,963,267.49	六、49
投资收益（损失以“－”号填列）	426,092,526.28	1,351,680,855.74	六、50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	418,493,600.33	371,654,104.01	
资产处置收益（亏损以“－”号填列）	128,123.62	-315,233,349.19	六、51
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
其他收益	106,110,591.00		六、52
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	1,487,991,077.64	2,336,024,138.13	
加：营业外收入	374,224,405.36	250,976,476.64	六、53
减：营业外支出	-184,489,273.35	397,024,322.42	六、54
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	2,046,704,756.35	2,189,976,292.35	
减：所得税费用	161,644,123.80	229,160,674.90	六、55
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	1,885,060,632.55	1,960,815,617.45	
其中：被合并方在合并前实现的净利润	886,636.27	11,342,718.85	
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	1,885,060,632.55	2,179,372,701.82	
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-218,557,084.37	
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	118,721,392.27	38,302,896.03	
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	1,766,339,240.28	1,922,512,721.42	
六、其他综合收益的税后净额	-435,229,279.60	818,219,154.38	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-502,133,836.16	852,981,282.55	六、56
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	5,670,000.00	-160,000.00	六、56
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	5,670,000.00	-160,000.00	六、56
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-507,803,836.16	853,141,282.55	六、56
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-97,093,211.64	29,649,119.01	六、56
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	44,396,358.80	-2,288,697.55	六、56
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分	11,404,956.27	-13,505,298.25	六、56
5. 外币财务报表折算差额	-466,511,939.59	839,286,159.34	六、56
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	66,904,556.56	-34,762,128.17	六、56
七、综合收益总额	1,449,831,352.95	2,779,034,771.83	
归属于母公司股东的综合收益总额	1,264,205,404.12	2,775,494,003.97	
归属于少数股东的综合收益总额	185,625,948.83	3,540,767.86	
八、每股收益			
（一）基本每股收益	0.4381	0.4768	十七、1
（二）稀释每股收益	0.4381	0.4768	十七、1

法定代表人：黄小文

主管会计工作负责人：项永民

会计机构负责人：李丽莉

合并现金流量表

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

2017年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	10,176,770,945.39	14,717,022,440.34	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还	95,721,115.60	193,235,623.03	
收到其他与经营活动有关的现金	1,070,003,544.43	10,453,320,033.79	六、57
经营活动现金流入小计	11,342,495,605.42	25,363,578,097.16	
购买商品、接受劳务支付的现金	4,882,375,798.72	8,781,677,204.85	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	1,687,214,365.82	1,924,523,899.11	
支付的各项税费	377,703,523.34	574,222,480.81	
支付其他与经营活动有关的现金	837,722,406.02	1,864,672,819.75	六、57
经营活动现金流出小计	7,785,016,093.90	13,145,096,404.52	
经营活动产生的现金流量净额	3,557,479,511.52	12,218,481,692.64	六、58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	49,984,324.09	9,728,515,186.43	
取得投资收益收到的现金	235,707,449.33	866,893,022.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	293,014.82	56,291,446.88	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		876,925,240.09	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	285,984,788.24	11,528,624,896.34	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,130,685,703.39	4,278,460,632.53	
投资支付的现金	989,603,427.88	606,151,387.35	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,511,646,754.27	
支付其他与投资活动有关的现金	339,142,810.63	127,132.97	六、57
投资活动现金流出小计	7,459,431,941.90	6,396,385,907.12	
投资活动产生的现金流量净额	-7,173,447,153.66	5,132,238,989.22	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	1,425,399.06		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,425,399.06		
取得借款收到的现金	8,872,441,914.21	4,525,620,245.86	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	224,173,533.54	68,070,100.00	六、57
筹资活动现金流入小计	9,098,040,846.81	4,593,690,345.86	
偿还债务支付的现金	5,027,523,148.14	18,858,387,051.71	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,652,806,784.05	1,580,414,547.35	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	19,638,421.62	21,650,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	93,915,452.92	93,523,012.65	六、57
筹资活动现金流出小计	6,774,245,385.11	20,532,324,611.71	
筹资活动产生的现金流量净额	2,323,795,461.70	-15,938,634,265.85	
四、汇率变动对现金的影响	-85,242,347.70	93,674,071.16	
五、现金及现金等价物净增加额	-1,377,414,528.14	1,505,760,487.17	六、58
加：期初现金及现金等价物的余额	6,385,068,930.28	4,879,308,443.11	六、58
六、期末现金及现金等价物余额	5,007,654,402.14	6,385,068,930.28	六、58

法定代表人：黄小文

主管会计工作负责人：项永民

会计机构负责人：李丽莉

合并股东权益变动表

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司				2017年度								金额单位：元	
项 目	本期金额												
	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	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	4,032,032,861.00				7,595,204,953.51		363,172,472.04	47,645,309.38	2,877,436,346.44		12,497,597,510.91	9,992,741.03	27,423,082,194.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					-629,832.90			629,832.90				164,967,502.99	164,967,502.99
其他													
二、本年初余额	4,032,032,861.00				7,594,575,120.61		363,172,472.04	48,275,142.28	2,877,436,346.44		12,497,597,510.91	174,960,244.02	27,588,049,697.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,937,576.48		-502,133,836.16	5,493,609.56			1,000,252,996.69	167,289,021.91	673,839,368.48
（一）综合收益总额							-502,133,836.16				1,766,339,240.28	185,625,948.83	1,449,831,352.95
（二）股东投入和减少资本												1,425,399.06	1,425,399.06
1. 股东投入的普通股												1,425,399.06	1,425,399.06
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）利润分配											-766,086,243.59	-19,638,421.62	-785,724,665.21
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-766,086,243.59	-19,638,421.62	-785,724,665.21
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5. 其他													
（五）专项储备提取和使用								5,493,609.56				-123,904.36	5,369,705.20
1. 本年提取								92,244,823.76				2,557,205.63	94,802,029.39
2. 本年使用								-86,751,214.20				-2,681,109.99	-89,432,324.19
（六）其他					2,937,576.48								2,937,576.48
四、本年年末余额	4,032,032,861.00				7,597,512,697.09		-138,961,364.12	53,768,751.84	2,877,436,346.44		13,497,850,507.60	342,249,265.93	28,261,889,065.78
法定代表人：黄小文				主管会计工作负责人：项永民								会计机构负责人：李丽莉	

合并股东权益变动表(续)

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

2017年度

金额单位：元

项 目	上期金额												
	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	专项储备	盈余公积	△一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	4,032,032,861.00				14,226,642,078.95		-489,808,810.51	82,625,287.88	2,877,436,346.44		10,978,288,075.59	862,873,493.23	32,570,089,332.58
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					-2,169,983.89			2,169,983.89				160,779,479.74	160,779,479.74
其他													
二、本年初余额	4,032,032,861.00				14,224,472,095.06		-489,808,810.51	84,795,271.77	2,877,436,346.44		10,978,288,075.59	1,023,652,972.97	32,730,868,812.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-6,629,896,974.45		852,981,282.55	-36,520,129.49			1,519,309,435.32	-848,692,728.95	-5,142,819,115.02
（一）综合收益总额							852,981,282.55				1,922,512,721.42	3,540,767.86	2,779,034,771.83
（二）股东投入和减少资本												220,856,794.86	220,856,794.86
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												220,856,794.86	220,856,794.86
（三）利润分配											-403,203,286.10	-11,850,000.00	-415,053,286.10
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-403,203,286.10	-11,850,000.00	-415,053,286.10
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5. 其他													
（五）专项储备提取和使用								-36,520,129.49				-473,884.75	-36,994,014.24
1. 本年提取								117,898,189.78				3,650,994.13	121,549,183.91
2. 本年使用								-154,418,319.27				-4,124,878.88	-158,543,198.15
（六）其他					-6,629,896,974.45							-1,060,766,406.92	-7,690,663,381.37
四、本年年末余额	4,032,032,861.00				7,594,575,120.61		363,172,472.04	48,275,142.28	2,877,436,346.44		12,497,597,510.91	174,960,244.02	27,588,049,697.30

法定代表人：黄小文

主管会计工作负责人：项永民

会计机构负责人：李丽莉

资产负债表

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

2017年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	2,357,963,561.27	2,648,015,576.70	
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	2,053,321.06	38,394.90	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息	74,804,630.48	57,985,525.11	
应收股利			
其他应收款	2,687,129,422.84	2,654,296,293.95	十六、1
△买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6,337,173.98	12,030,525.86	
流动资产合计	5,128,288,109.63	5,372,366,316.52	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资	8,565,342,000.00	7,000,000,000.00	
长期应收款			
长期股权投资	16,802,635,929.31	16,591,945,762.49	十六、2
投资性房地产	1,288,913,180.00	1,227,748,666.00	
固定资产	61,681,882.80	63,736,180.49	
在建工程	183,657,720.00		
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	268,867.93	2,548,937.11	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	26,902,499,580.04	24,885,979,546.09	
资 产 总 计	32,030,787,689.67	30,258,345,862.61	

法定代表人：黄小文

主管会计工作负责人：项永民

会计机构负责人：李丽莉

资产负债表（续）

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

2017年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	1,339,410,000.00		
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
△拆入资金			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	58,615,966.02	26,807,380.62	
应交税费	2,526,542.25	10,996,660.72	
应付利息	54,577,734.56	53,104,383.56	
应付股利			
其他应付款	2,260,470,818.58	2,527,010,034.85	
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	3,715,601,061.41	2,617,918,459.75	
非流动负债			
长期借款			
应付债券	3,985,776,859.91	3,982,045,490.54	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	192,674,228.68	173,476,028.10	
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,178,451,088.59	4,155,521,518.64	
负 债 合 计	7,894,052,150.00	6,773,439,978.39	
股东权益			
股本	4,032,032,861.00	4,032,032,861.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	7,845,294,225.00	7,844,457,084.62	
减：库存股			
其他综合收益	274,007,011.01	271,137,193.06	
专项储备			
盈余公积	2,877,436,346.44	2,877,436,346.44	
一般风险准备			
未分配利润	9,107,965,096.22	8,459,842,399.10	
股东权益合计	24,136,735,539.67	23,484,905,884.22	
负债及股东权益合计	32,030,787,689.67	30,258,345,862.61	

法定代表人：黄小文

主管会计工作负责人：项永民

会计机构负责人：李丽莉

利润表

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

2017年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	29,887,581.65	27,298,444.58	
其中：营业收入	29,887,581.65	27,298,444.58	十六、3
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	28,771,126.47	548,352,963.23	
其中：营业成本			十六、3
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	-2,208,650.97	15,410,400.28	
销售费用	29,206,511.12	8,093,615.64	
管理费用	126,210,846.79	148,109,447.12	
财务费用	-124,437,580.47	376,739,500.19	
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	61,164,514.00	1,284,535.00	
投资收益（损失以“－”号填列）	1,394,706,537.42	-1,903,116,911.18	十六、4
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	49,276,776.49	32,426,949.40	
资产处置收益（亏损以“－”号填列）		-8,857.74	
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
其他收益	440,000.00		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	1,457,427,506.60	-2,422,895,752.57	
加：营业外收入	-14,043,547.75	5,079,900.82	
减：营业外支出	5,305,245.51		
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	1,438,078,713.34	-2,417,815,851.75	
减：所得税费用	23,869,772.63	29,644,020.34	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	1,414,208,940.71	-2,447,459,872.09	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	1,414,208,940.71	-2,447,459,872.09	
（二）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	2,869,817.95	-3,146,592.25	
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	2,869,817.95	-3,146,592.25	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	2,869,817.95	-3,146,592.25	
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
七、综合收益总额	1,417,078,758.66	-2,450,606,464.34	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：黄小文

主管会计工作负责人：项永民

会计机构负责人：李丽莉

现金流量表

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

2017年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	31,381,960.81	32,993,316.12	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还	41,052.25	39,900.82	
收到其他与经营活动有关的现金	79,918,067.46	3,329,531,149.30	
经营活动现金流入小计	111,341,080.52	3,362,564,366.24	
购买商品、接受劳务支付的现金	3,801,609.04	4,376,312.44	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	81,479,145.88	66,392,009.59	
支付的各项税费	12,359,433.80	40,645,549.13	
支付其他与经营活动有关的现金	126,575,106.59	1,289,268,534.06	
经营活动现金流出小计	224,215,295.31	1,400,682,405.22	
经营活动产生的现金流量净额	-112,874,214.79	1,961,881,961.02	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,934,676,590.14	
取得投资收益收到的现金	1,350,989,595.49	898,399,973.57	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,747.57	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	1,350,989,595.49	10,833,089,311.28	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	636,695.27	1,050,239.29	
投资支付的现金	1,723,740,432.00	2,555,199,700.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	339,142,810.63		
投资活动现金流出小计	2,063,519,937.90	2,556,249,939.29	
投资活动产生的现金流量净额	-712,530,342.41	8,276,839,371.99	
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	1,339,410,000.00		
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	195,000,000.00	23,370,100.00	
筹资活动现金流入小计	1,534,410,000.00	23,370,100.00	
偿还债务支付的现金		7,124,680,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	989,876,349.59	865,366,775.56	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	989,876,349.59	7,990,046,775.56	
筹资活动产生的现金流量净额	544,533,650.41	-7,966,676,675.56	
四、汇率变动对现金的影响	-9,181,108.64	750,139.23	
五、现金及现金等价物净增加额	-290,052,015.43	2,272,794,796.68	
加：期初现金及现金等价物的余额	2,648,015,576.70	375,220,780.02	
六、期末现金及现金等价物余额	2,357,963,561.27	2,648,015,576.70	

法定代表人：黄小文

主管会计工作负责人：项永民

会计机构负责人：李丽莉

股东权益变动表

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

2017年度

金额单位：元

项 目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	4,032,032,861.00				7,844,457,084.62		271,137,193.06		2,877,436,346.44		8,459,842,399.10	23,484,905,884.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	4,032,032,861.00				7,844,457,084.62		271,137,193.06		2,877,436,346.44		8,459,842,399.10	23,484,905,884.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					837,140.38		2,869,817.95				648,122,697.12	651,829,655.45
（一）综合收益总额							2,869,817.95				1,414,208,940.71	1,417,078,758.66
（二）股东投入和减少资本					837,140.38							837,140.38
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					837,140.38							837,140.38
（三）利润分配											-766,086,243.59	-766,086,243.59
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-766,086,243.59	-766,086,243.59
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	4,032,032,861.00				7,845,294,225.00		274,007,011.01		2,877,436,346.44		9,107,965,096.22	24,136,735,539.67

法定代表人：黄小文

主管会计工作负责人：项永民

会计机构负责人：李丽莉

股东权益变动表(续)

编制单位：中远海运能源运输股份有限公司

2017年度

金额单位：元

项 目	上期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	4,032,032,861.00				7,765,430,636.94		274,283,785.31		2,877,436,346.44		11,310,505,557.29	26,259,689,186.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	4,032,032,861.00				7,765,430,636.94		274,283,785.31		2,877,436,346.44		11,310,505,557.29	26,259,689,186.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					79,026,447.68		-3,146,592.25				-2,850,663,158.19	-2,774,783,302.76
（一）综合收益总额							-3,146,592.25				-2,447,459,872.09	-2,450,606,464.34
（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）利润分配											-403,203,286.10	-403,203,286.10
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-403,203,286.10	-403,203,286.10
4. 其他												
（四）股东权益内部结转					79,026,447.68							79,026,447.68
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他					79,026,447.68							79,026,447.68
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	4,032,032,861.00				7,844,457,084.62		271,137,193.06		2,877,436,346.44		8,459,842,399.10	23,484,905,884.22

法定代表人：黄小文

主管会计工作负责人：项永民

会计机构负责人：李丽莉

中远海运能源运输股份有限公司

2017 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

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

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

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

变更为 41.26%。

经中国证监会证监发行字[2011]第 1152 号文核准，中海发展于 2011 年 8 月 1 日公开发行了 3,950 万张可转换公司债券，每张面值人民币 100 元，发行总额 39.5 亿元。该可转换公司债券于 2012 年 2 月 2 日开始转股，截至 2015 年 2 月 9 日，累计已有 3,915,504,000.00 元中海转债转为中海发展 A 股股票，累计转股股数为 627,480,591 股，其余 34,496,000 元可转换公司债券未转股，已由中海发展全部赎回。转股后，中海发展总股本变更为 4,032,032,861 股，其中，境内无限售条件流通股（A 股）2,736,032,861 股，境外上市外资股（H 股）1,296,000,000 股。

自 2015 年 7 月 9 日至 2016 年 1 月 5 日，中海集团（包括其下属公司）以资管方式通过上海证券交易所证券交易系统累计增持中海发展 A 股股份 17,706,998 股，增持计划完成后，中海集团（包括其下属公司）持有中海发展股份 1,554,631,593 股，占中海发展总股本的 38.56%。截至 2016 年 12 月 31 日，中海集团合计持有本公司 38.56% 股份。

本公司 2015 年发生重大资产重组，以 2015 年 12 月 31 日为基准日，向中国远洋（集团）总公司（以下简称“中远集团”）购入大连远洋运输有限公司（后更名为“大连中远海运油品运输有限公司”），同时，向中远散货运输集团有限公司出售中海散货运输有限公司。本公司的母公司中海集团与中远集团实施重组，共同成立中国远洋海运集团有限公司。

本公司营业执照统一社会信用代码为 91310000132212734C；注册地址：中国（上海）自由贸易试验区业盛路 188 号 A-1015 室；经营范围：主营沿海、远洋、长江货物运输，船舶租赁，货物代理、代运业务；兼营船舶买卖、集装箱修造、船舶配件代购代销，船舶技术咨询和转让；国内沿海散货船、油船海务管理、机务管理及船舶检修、保养；国际船舶管理业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本公司法人为黄小文，截至 2017 年 12 月 31 日注册资本为 4,032,032,861 元。

本公司所处行业：水上运输业。

营业期限：1996 年 7 月 26 日至不约定期限。

本公司的母公司为中国海运集团有限公司，最终控制方为中国国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 03 月 28 日决议批准。

（二）合并报表范围

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。详见本附注七、合并范围的变化及八、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的

有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本集团评价了自报告期末起 12 个月的持续经营能力。

本集团以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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》（2014 年修订）（以下简称“第 15 号文（2014 年修订）”）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本集团主要从事沿海运输业务，营业周期与水上运输项目周期有关，相关的资产和负债以相关业务的营业周期作为流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，本集团编制合并财务报表时折算为人民币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团在对会计报表项目进行计量时，一般采用历史成本，在保证所确定的会计要素金额能够可靠计量时，根据各项企业会计准则具体规定，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。本期报表项目的计量属性未变化。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股

权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

合并财务报表包括本集团及全部子公司截至报告基准日为止的年度财务报表。子公司指被本集团控制的被投资单位。

编制合并财务报表时，子公司采用与本集团一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有重大交易及往来于合并时抵消。

纳入合并范围的子公司的所有者权益中不属于本集团所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

（七）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

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

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计

准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或

金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本集团按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

本集团采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价

值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。公允价值发生大幅度和非暂时性的下降，是指公允价值发生持续下跌时间已达到或超过 12 个月，且公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%的。

（十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1. 坏账准备的计提方法

（1）个别认定应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团对所有应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

对应收款项坏账准备个别认定时，可根据客户信用等级确定计提比例。年末，根据每一客

户应收款项的账龄、客户的信用品质、财务状况等，评定客户信用等级，再按这些应收款项在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失。

（2）按信用风险特征组合的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

信用风险特征组合的确定依据：本集团对个别认定测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	计提比例%（非滞期费）	计提比例%（滞期费）
1 年以内	0.50-3.00	0.50-3.00
其中：6 个月以内（含 6 个月）	0.50	0.50
7-12 月（含 12 个月）	3.00	3.00
1-2 年（含 2 年）	30.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	50.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

同时，本集团对关联方应收款项、保证金、押金、内部备用金、职工借款等一般不计提坏账准备。但有确凿证据表明关联方债务单位等已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足，并且不准备对应收款项进行债务重组或其他方式收回的，本集团计提坏账准备。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的原材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，应当以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

本集团存货主要为船存燃油，船存燃油的可变现净值以预计的航次收入扣除相关成本后确定，如果船存燃油的成本高于其可变现净值，则计提存货跌价准备，计入当期损益。计提存货跌价准备时按单个存货项目计提。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时一次摊销。

（十三）持有待售

本集团将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本集团将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保

留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十四）终止经营

终止经营，是指企业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单独的主要经营地区；
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。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法

核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位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。

4. 长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。

选择公允价值模式进行后续计量投资性房地产的依据为：

（1）存在活跃的房地产交易市场；

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

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

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

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

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

本集团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。主要包括房屋建筑物、运输船舶以及其他与经营有关的设备、器具和工具等。本集团固定资产在同时满足下列条件时，才予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入本集团；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

2. 各类固定资产的折旧方法

除了已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团的固定资产折旧按直线法计提，在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值，分别确定折旧年限及残值率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
运输船舶	年限平均法	注1	注1	注1
房屋、建筑物	年限平均法	8-40 年	0	2.5-12.50
车辆及装卸设备	年限平均法	8 年	4	12.00
通讯导航设备	年限平均法	3-5 年	4	19.20-32.00
辅助机器设备	年限平均法	5-8 年	4	12.00-19.20
办公设备	年限平均法	3-5 年	4	19.20-32.00

注1：运输船舶采用22-30年预计使用寿命，二手船舶按尚可使用年限确定折旧年限。船舶净残值采用预计废钢价值，按照废钢价280美元/轻吨（约人民币1,818.21元/轻吨）计算。

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

对已提取减值准备的固定资产计提折旧时，按照该项资产的账面价值以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险的报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团；
- （2）本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%））；
- （4）本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%以上（含90%））；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始

日租赁资产公允价值（90%以上（含90%））；

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

本集团融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

本集团融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十八）在建工程

在建工程是指购建固定资产使工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出，包括工程直接材料、直接职工薪酬、在安装设备，工程建筑安装费、工程管理费和工程试运转净损益及允许资本化的借款费用等。本集团的在建工程主要指在建船舶、在建房屋及待安装设备。

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

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生

的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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计算。

（二十）无形资产

1. 本集团的无形资产按照成本进行初始计量，包括房屋使用权、土地使用权和计算机软件。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。各项使用寿命有限的无形资产的使用寿命如下：

项目	摊销年限（年）
房屋使用权	10
土地使用权	50
计算机软件	5

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

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

本集团无使用寿命不确定的无形资产。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，只有在满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市

场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良支出及其他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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）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除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本集团的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本集团因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本集团在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本集团根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

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

（2）设定受益计划

本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设

定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本集团按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本集团第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本集团将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本集团决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司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职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司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公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的

计量时，本集团将该项义务确认为预计负债。

2. 本集团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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

本集团的股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

存在等待期的股份支付，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息对可行权权益工具的情况进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 销售商品

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量且相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。

2. 提供劳务

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

本集团提供的运输劳务，按完工百分比法确认收入。完工百分比按已完营运天占该航次预计总营运天的比例确认与计量。

3. 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

4. 租赁收入

经营租赁的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。融资租赁出租资产的收益于各会计期间按实际利率法计算确认。

（二十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

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

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本集团将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；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团选择按照下列方法进行会计处理：

1）以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2）以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

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

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明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的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

4. 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

（1）企业合并；

（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十八）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

本集团为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本集团为承租人时，在租赁期开始日，本集团以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本集团为出租人时，在租赁期开始日，本集团以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十九）所得税的会计处理方法

本集团所得税核算采用资产负债表债务法。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本集团确认递延所得税资产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，确认由可抵扣时间性差异产生的递延所得税资产。但不包括同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产：

- (1) 该项交易不是企业合并；
- (2) 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）。

（三十）套期保值

1. 套期包括公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期。

2. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

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

(2) 该套期预期高度有效，且符合本集团最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

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

(4) 套期有效性能够可靠地计量；

(5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本集团认定其高度有效：

(1) 在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3. 套期会计处理

（1）公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

（2）现金流量套期

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

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项金融资产或一项金融负

债的，原直接在所有者权益确认的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使本集团在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额，但是，预期原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来不能弥补时，应当将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

其他现金流量套期，原直接计入其他综合收益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

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

（三十一）分部报告

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

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

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

四、税项

（一）主要税种及税率

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

注 1：除资产处置收入外，国内交通运输收入按 11%的税率计算销项税，销售货物按 17%的税率计算销项税，提供技术服务按照 6%的税率，房屋租赁收入按照 5%的税率，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税；船舶处置按处置收入的 3%减按 2%计算缴纳增值税。

注 2：本公司之子公司上海中远海运油品运输有限公司注册地址为中国（上海）自由贸易

试验区内之非城镇土地，经当地税务局批准城市维护建设税税率为 1%，其他公司城市维护建设税税率为 7%。

注 3：本公司及下属境内公司除大连中远海运油运电子有限公司、大连中远海运油运希云自动化有限公司外企业所得税税率均为 25%。本公司下属境外子公司企业所得税税率适用当地规定的税率。

（二）重要税收优惠政策及其依据

本公司之孙公司大连中远海运油运电子有限公司、大连中远海运油运希云自动化有限公司年应纳税所得额低于 50 万元，符合小微企业认定，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1. 本公司于 2017 年 08 月 29 日 2017 年第七次董事会会议批准，自 2017 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号）相关规定，采用未来适用法处理。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将与日常活动相关的政府补助计入“其他收益”科目核算	增加合并利润表其他收益 106,110,591.00 元，增加合并营业利润 106,110,591.00 元。增加母公司利润表其他收益 440,000.00 元，增加母公司营业利润 440,000.00 元。

2. 本公司于 2017 年 08 月 29 日 2017 年第七次董事会会议批准，自 2017 年 5 月 28 日采用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》（财会〔2017〕13 号）相关规定，采用未来适用法处理。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
区分终止经营损益、持续经营损益列报	增加本期合并利润表持续经营净利润 1,885,060,632.55 元，增加上期合并利润表持续经营净利润 2,179,372,701.82 元，增加上期合并利润表终止经营净利润-218,557,084.37 元。增加本期母公司利润表持续经营净利润 1,414,208,940.71 元，增加上期母公司利润表持续经营净利润-2,447,459,872.09 元。

3. 本公司于 2018 年 03 月 28 日 2018 年第三次董事会会议批准，自 2017 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
利润表新增“资产处置收益”行项目，并追溯调整。	减少上年合并利润表营业外支出 315,233,349.19 元，减少上年母公司利润表营业外支出 8,857.74 元；减少本年合并利润表营业外收入 138,143.56 元，减少本年合并利润表营业外支出 10,019.94 元；对母公司本年利润表无影响。
非流动资产毁损报废按利得、损失总额分别列示，并追溯调整。	无。

（二）会计估计的变更

1. 亏损合同计提预计负债的方式变更

2017 年 12 月 28 日，公司董事会第十四次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，对亏损合同计提预计负债的会计估计进行变更，具体情况如下：

将“根据远期运费协议（FFA）两年期报价，于每个会计年度末评估租赁合同未来 2 年的预计亏损情况，并计提预计负债”调整为“对未来 1 年内即将到期退租的租入船舶，根据管理层对未来一年市场走势的判断预计未来收入，合同租金扣除预计收入的金额计提预计负债”。本次会计估计变更从 2017 年 12 月 28 日起执行。

按照企业会计准则的相关规定，对上述会计估计的变更采用未来适用法，因会计估计调整增加当年利润总额 3.61 亿元。

（三）前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2016 年 12 月 31 日，期末指 2017 年 12 月 31 日，上期指 2016 年度，本期指 2017 年度。

1. 货币资金

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	350,288.81	495,788.78
银行存款	5,007,304,113.33	6,384,573,141.50
其他货币资金	100,000.00	24,134,433.54

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>5,007,754,402.14</u>	<u>6,409,203,363.82</u>

(2) 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项总额 100,000.00 元。

(3) 期末存放在境外的款项总额 825,643,008.00 元。

(4) 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	36,021,570.75	74,076,177.86
合计	<u>36,021,570.75</u>	<u>74,076,177.86</u>

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(4) 本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

3. 应收账款

(1) 分类列示

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>929,965,011.06</u>	<u>99.67</u>	<u>11,618,067.32</u>		918,346,943.74
其中：账龄分析法计提	923,831,772.41	99.01	11,618,067.32	1.26	912,213,705.09
关联方组合	6,133,238.65	0.66			6,133,238.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,111,640.33	0.33	3,111,640.33	100.00	
合计	<u>933,076,651.39</u>	<u>100.00</u>	<u>14,729,707.65</u>		<u>918,346,943.74</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,157,936,042.33	99.43	15,865,549.90		1,142,070,492.43
其中：账龄分析法计提	1,151,696,787.67	98.89	15,865,549.90	1.38	1,135,831,237.77
关联方组合	6,239,254.66	0.54			6,239,254.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,633,886.17	0.57	6,633,886.17	100.00	
合计	1,164,569,928.50	100.00	22,499,436.07		1,142,070,492.43

(2) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)
1年以内(含1年)	877,280,981.83	6,084,849.52	
其中：1-6月(含6个月)	809,303,208.00	4,045,516.24	0.50
7-12月(含12个月)	67,977,773.83	2,039,333.28	3.00
1-2年(含2年)	46,550,790.58	5,533,217.80	11.89
合计	923,831,772.41	11,618,067.32	

(4) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)
关联方组合	6,133,238.65		
合计	6,133,238.65		

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况。

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	-7,769,728.42

(6) 本期无实际核销的应收账款。

(7) 期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
联合石化亚洲有限公司	143,923,007.46	15.42	4,461,684.26

债务人名称	账面余额	占应收账款 合计的比例 (%)	坏账准备
宁波中海油船务有限公司	30,528,397.44	3.27	152,641.99
上海华港国际物流有限公司	14,332,500.00	1.54	71,662.50
PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE)	13,985,405.41	1.50	404,964.49
中国石化销售有限公司	11,709,611.62	1.25	58,548.06
合计	<u>214,478,921.93</u>	<u>22.98</u>	<u>5,149,501.30</u>

(8) 本期未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(9) 本期未发生转移且继续涉入的应收账款。

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	212,325,772.75	80.82	353,656,372.74	82.82
1-2 年 (含 2 年)	50,160,391.49	19.10	73,118,105.42	17.12
2-3 年 (含 3 年)			247,435.96	0.06
3 年以上	202,065.12	0.08		
合计	<u>262,688,229.36</u>	<u>100.00</u>	<u>427,021,914.12</u>	<u>100.00</u>

(2) 预付款项金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占预付款项 合计的比例 (%)	坏账准备
中远海运船员管理有限公司	45,542,602.63	17.34	
中远海运船务代理有限公司	20,972,952.86	7.98	
中远西亚公司	19,115,864.56	7.28	
WORLD FUEL SERVICES (SG) PTE	17,705,980.10	6.74	
PENINSULA PENINSULA PET FAR EAST L	17,671,288.66	6.73	
合计	<u>121,008,688.81</u>	<u>46.07</u>	

(3) 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
寰宇船务企业有限公司	PENINSULA PENINSULA PET FAR EAST L	17,671,288.66	1-2 年	业务尚未完成
寰宇船务企业有限公司	WORLD FUEL SERVICES (SG) PTE	17,705,980.10	1-2 年	业务尚未完成
合计		<u>35,377,268.76</u>		

5. 应收利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
定期存款	17,183,587.92	1,883,436.94
合计	<u>17,183,587.92</u>	<u>1,883,436.94</u>

(2) 公司不存在应收利息逾期的情形。

6. 应收股利

(1) 按被投资单位列示

被投资单位 (或投资项目)	期末余额	期初余额
大连中远船务工程有限公司		1,225,556.33
合计		<u>1,225,556.33</u>

(2) 期末无重要的账龄超过1年的应收股利。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	<u>225,853,249.22</u>	<u>99.97</u>	<u>21,445,980.44</u>		<u>204,407,268.78</u>
其中：账龄分析法计提	74,874,310.93	33.14	21,445,980.44	28.64	53,428,330.49
关联方信用风险组合计提	88,382,497.84	39.12			88,382,497.84
其他组合	62,596,440.45	27.71			62,596,440.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	57,000.00	0.03	57,000.00	100.00	
合计	<u>225,910,249.22</u>	<u>100.00</u>	<u>21,502,980.44</u>		<u>204,407,268.78</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	比例	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			
单项金额重大并单项计提坏账准备							
的其他应收款							
按信用风险特征组合计提坏账准备							
的其他应收款	367,193,015.02	99.98	25,613,482.40				341,579,532.62
其中：账龄分析法计提	138,944,934.67	37.83	25,613,482.40	18.43			113,331,452.27
关联方信用风险组合计提	168,517,464.24	45.89					168,517,464.24
其他组合	59,730,616.11	16.26					59,730,616.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账							
准备的其他应收款	57,000.00	0.02	57,000.00	100.00			
合计	367,250,015.02	100.00	25,670,482.40				341,579,532.62

(2) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	32,556,362.41	447,573.91	
其中：1-6 月 (含 6 个月)	21,166,175.51	105,870.15	0.50
7-12 月 (含 12 个月)	11,390,186.90	341,703.76	3.00
1-2 年 (含 2 年)	24,671,199.22	7,401,359.86	30.00
2-3 年 (含 3 年)	8,099,405.31	4,049,702.68	50.00
3 年以上	9,547,343.99	9,547,343.99	100.00
合计	74,874,310.93	21,445,980.44	

(4) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
关联方组合	88,382,497.84			
其他组合	62,596,440.45			
合计	150,978,938.29			

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况。

项目	本期发生额
本期计提其他应收账款坏账准备	-4,167,501.96

(6) 本期未发生实际核销的其他应收款。

(7) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
待收事故理赔款及其他	178,277,693.06	308,340,927.73
保证金、押金及备用金	29,068,245.29	53,790,018.20
应收出口退税款	18,564,310.87	5,119,069.09
合计	<u>225,910,249.22</u>	<u>367,250,015.02</u>

(8) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国液化天然气运输(控股)有限公司	待收事故理赔款及其他	36,693,557.35	1 年以内	16.24	
ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED	待收事故理赔款及其他	24,735,344.94	4 年以内	10.95	
中国人民财产保险股份有限公司上海市分公司	待收事故理赔款及其他	21,882,347.73	3 年以内	9.69	5,684,001.83
BLUE FIN TANKER INC LTD	保证金、押金及备用金、待收事故理赔款及其他	20,124,837.08	1 年以内、3 年以上	8.91	2,611.18
ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED	待收事故理赔款及其他	15,663,403.20	4 年以内	6.93	
合计		<u>119,099,490.30</u>		<u>52.72</u>	<u>5,686,613.01</u>

(9) 本期未发生终止确认的其他应收款。

(10) 本期未发生转移其他应收款且继续涉入的情况。

(11) 期末无应收政府补助的情况。

8. 存货

(1) 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	660,730,655.52	4,512,000.00	656,218,655.52
合计	<u>660,730,655.52</u>	<u>4,512,000.00</u>	<u>656,218,655.52</u>

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	461,495,984.09	4,512,000.00	456,983,984.09
合计	<u>461,495,984.09</u>	<u>4,512,000.00</u>	<u>456,983,984.09</u>

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,512,000.00					4,512,000.00
合计	<u>4,512,000.00</u>					<u>4,512,000.00</u>

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料	期末存货按成本与可变现净值孰低原则计提	

9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
联营、合营公司借款	27,077,306.35	18,899,240.36
合计	<u>27,077,306.35</u>	<u>18,899,240.36</u>

10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	109,254,309.87	147,540,937.18
预缴企业所得税	10,535,934.01	
合计	<u>119,790,243.88</u>	<u>147,540,937.18</u>

11. 可供出售金融资产

(1) 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			
其中：按公允价值计量	<u>303,611,466.90</u>		<u>303,611,466.90</u>
招商银行股份有限公司	293,735,303.46		293,735,303.46
招商证券股份有限公司	9,876,163.44		9,876,163.44
其中：按成本计量	<u>92,105,112.25</u>		<u>92,105,112.25</u>
中远财务有限责任公司	86,686,936.51		86,686,936.51

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大连中远船务工程有限公司			
大仁轮渡有限公司	3,797,280.00		3,797,280.00
CHINA SHIPPING (SINGAPORE)			
PETROLEUM PTE LTD	1,620,895.74		1,620,895.74
合计	<u>395,716,579.15</u>		<u>395,716,579.15</u>

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			
其中：按公允价值计量	<u>187,542,555.02</u>		<u>187,542,555.02</u>
招商银行股份有限公司	178,144,084.80		178,144,084.80
招商证券股份有限公司	9,398,470.22		9,398,470.22
其中：按成本计量	<u>129,542,580.42</u>	<u>37,323,838.13</u>	<u>92,218,742.29</u>
中远财务有限责任公司	86,686,936.51		86,686,936.51
大连中远船务工程有限公司	37,323,838.13	37,323,838.13	
大仁轮渡有限公司	3,797,280.00		3,797,280.00
CHINA SHIPPING (SINGAPORE)			
PETROLEUM PTE LTD	1,734,525.78		1,734,525.78
合计	<u>317,085,135.44</u>	<u>37,323,838.13</u>	<u>279,761,297.31</u>

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本	29,285,972.80			<u>29,285,972.80</u>
公允价值	303,611,466.90			<u>303,611,466.90</u>
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	274,325,494.10			<u>274,325,494.10</u>

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

项目	账面余额		
	期初余额	本期增加	期末余额
中远财务有限责任公司	86,686,936.51		86,686,936.51
大连中远船务工程有限公司	37,323,838.13	37,323,838.13	
大仁轮渡有限公司	3,797,280.00		3,797,280.00
CHINA SHIPPING (SINGAPORE)			
PETROLEUM PTE LTD	1,734,525.78	113,630.04	1,620,895.74

项目	账面余额		
	期初余额	本期增加	本期减少
合计	129,542,580.42		37,437,468.17

接上表：

项目	减值准备		在被投资 单位持股 比例（%）	本期现 金红利
	期初 余额	本期 增加		
中远财务有限责任公司			3.00	
大连中远船务工程有限公司	37,323,838.13	37,323,838.13	2.24	
大仁轮渡有限公司			15.00	
CHINA SHIPPING（SINGAPORE） PETROLEUM PTE LTD			5.00	
合计	37,323,838.13	37,323,838.13		

（4）可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
期初已计提减值金额	37,323,838.13	37,323,838.13
本期计提		
其中：从其他综合收益转入		
本期减少	37,323,838.13	37,323,838.13
其中：期后公允价值回升转回		
期末已计提减值金额		

（5）本期未发生可供出售权益工具期末公允价值大幅下跌或持续下跌的情形。

12. 长期应收款

（1）分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
联营、合营公司借款	2,092,688,506.98		2,092,688,506.98
合计	2,092,688,506.98		2,092,688,506.98

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
联营、合营公司借款	1,453,585,051.23		1,453,585,051.23
合计	1,453,585,051.23		1,453,585,051.23

（2）本期未发生因资产转移而终止确认的长期应收款情况。

(3) 本期未无转移且继续涉入的长期应收款。

13. 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LTD	3,106.95		
ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LTD	3,107.50		
ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LTD	3,107.50		
海洋石油（洋浦）船务有限公司	101,319,501.88		
华洋海运有限责任公司	146,641,833.71		
中国液化天然气运输（控股）有限公司	1,757,090,951.84	291,175,295.93	
中海集团财务有限责任公司	223,618,967.89	150,000,000.00	
上海北海船务股份有限公司	1,770,412,504.95		
CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED			
ARIES LNG SHIPPING LIMITED	870,775.87		
AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED			
GEMINI LNG SHIPPING LIMITED			
合计	<u>3,999,963,858.09</u>	<u>441,175,295.93</u>	

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动		
		其他综合 收益调整	其他权益变动	现金红利
ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LTD	238,844.85	-8,724.40		
ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LTD	239,255.59	-8,740.21		
ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LTD	237,289.33	-8,667.18		
海洋石油（洋浦）船务有限公司	28,452,623.70			29,240,000.00
华洋海运有限责任公司	12,882,811.84			9,736,971.51
中国液化天然气运输（控股）有限公司	109,540,600.88	-91,962,278.78		100,359,523.82
中海集团财务有限责任公司	48,834,916.17	2,869,817.95		
上海北海船务股份有限公司	181,772,267.42	-475,015.31	2,937,576.48	180,000,000.00
CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED	10,598,155.81	-850,968.29		
ARIES LNG SHIPPING LIMITED	7,182,613.06	1,399,594.85		810,871.44
AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED	9,556,118.97	-2,460,993.87		7,095,125.10
GEMINI LNG SHIPPING LIMITED	8,958,102.71	-8,958,102.71		

被投资单位名称	本期增减变动			
	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	现金红利
合计	<u>418,493,600.33</u>	<u>-100,464,077.95</u>	<u>2,937,576.48</u>	<u>327,242,491.87</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	资产 减值准备
	本期计提 减值准备	其他		
ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LTD			233,227.40	
ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LTD			233,622.88	
ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LTD			231,729.65	
海洋石油（洋浦）船务有限公司			100,532,125.58	
华洋海运有限责任公司			149,787,674.04	
中国液化天然气运输（控股）有限公司			1,965,485,046.05	
中海集团财务有限责任公司			425,323,702.01	
上海北海船务股份有限公司			1,774,647,333.54	
CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED		-321,761.56	9,425,425.96	
ARIES LNG SHIPPING LIMITED		-307,099.30	8,335,013.04	
AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED				
GEMINI LNG SHIPPING LIMITED				
合计		<u>-628,860.86</u>	<u>4,434,234,900.15</u>	

14. 投资性房地产

公允价值计量的投资性房地产

项目	期初 余额	本期增加		本期减少		期末 余额
		购 置	自用房地产 或存货转入	公允价值 变动损益	处 置 转为自用房 地产	
1. 成本合计	<u>542,993,924.69</u>				<u>1,500,000.00</u>	<u>541,493,924.69</u>
房屋、建筑物	542,993,924.69				1,500,000.00	541,493,924.69
2. 公允价值变动 合计	<u>561,913,567.67</u>			<u>33,218,467.64</u>		<u>595,132,035.31</u>
房屋、建筑物	561,913,567.67			33,218,467.64		595,132,035.31
3. 投资性房地产 账面价值合计	<u>1,104,907,492.36</u>					<u>1,136,625,960.00</u>
房屋、建筑物	1,104,907,492.36					1,136,625,960.00

本公司的投资性房地产主要为房屋、建筑物，并以经营租赁的形式租出。由于本公司的投

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

期末投资性房地产公允价值由中通诚资产评估有限公司出具《中通评报字[2018] 12012号》资产评估报告以及《辽恒信德隆字[2018]第D1001号》资产评估报告确认。

截至本期末，本公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

15. 固定资产

(1) 分类列示

项目	房屋、建筑物	运输船舶	车辆及装卸设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	670,880,727.16	43,348,523,524.10	33,707,435.58	46,306,617.64	44,099,418,304.48
2. 本期增加金额	<u>2,164,688.07</u>	<u>10,644,167,738.50</u>	<u>1,301,635.09</u>	<u>2,526,115.34</u>	<u>10,650,160,177.00</u>
(1) 购置	664,688.07	88,758,086.58	1,301,635.09	2,526,115.34	93,250,525.08
(2) 在建工程转入		10,555,409,651.92			10,555,409,651.92
(3) 其他	1,500,000.00				1,500,000.00
3. 本期减少金额	<u>269,500.00</u>	<u>1,478,874,307.11</u>	<u>1,473,155.47</u>	<u>1,004,568.13</u>	<u>1,481,621,530.71</u>
(1) 处置或报废	269,500.00		1,377,430.06	906,899.91	2,553,829.97
(2) 外币折算差		1,478,874,307.11	95,725.41	97,668.22	1,479,067,700.74
4. 期末余额	<u>672,775,915.23</u>	<u>52,513,816,955.49</u>	<u>33,535,915.20</u>	<u>47,828,164.85</u>	<u>53,267,956,950.77</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	90,150,816.48	10,618,404,636.17	22,827,828.37	33,477,985.22	10,764,861,266.24
2. 本期增加金额	<u>23,720,118.67</u>	<u>1,871,003,359.99</u>	<u>2,452,164.91</u>	<u>4,814,931.94</u>	<u>1,901,990,575.51</u>
(1) 计提	23,536,712.56	1,871,003,359.99	2,452,164.91	4,814,931.94	1,901,807,169.40
(2) 其他	183,406.11				183,406.11
3. 本期减少金额	<u>246,165.81</u>	<u>292,209,963.13</u>	<u>1,362,859.75</u>	<u>930,912.66</u>	<u>294,749,901.35</u>
(1) 处置或报废	246,165.81		1,328,336.67	829,130.53	2,403,633.01
(2) 外币折算差		292,209,963.13	34,523.08	101,782.13	292,346,268.34
4. 期末余额	<u>113,624,769.34</u>	<u>12,197,198,033.03</u>	<u>23,917,133.53</u>	<u>37,362,004.50</u>	<u>12,372,101,940.40</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项目	房屋、建筑物	运输船舶	车辆及装卸设备	办公设备	合计
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>559,151,145.89</u>	<u>40,316,618,922.46</u>	<u>9,618,781.67</u>	<u>10,466,160.35</u>	<u>40,895,855,010.37</u>
2. 期初账面价值	<u>580,729,910.68</u>	<u>32,730,118,887.93</u>	<u>10,879,607.21</u>	<u>12,828,632.42</u>	<u>33,334,557,038.24</u>

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	固定资产净值
运输船舶	12,072,164,561.35
合计	<u>12,072,164,561.35</u>

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
运输船舶	298,037,507.28	2017 年 12 月交船，截止 2017 年 12 月 31 日产权尚在办理中

16. 在建工程

(1) 按项目列示

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
购造船工程	3,991,850,321.96		3,991,850,321.96
合计	<u>3,991,850,321.96</u>		<u>3,991,850,321.96</u>

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
购造船工程	8,917,825,126.78		8,917,825,126.78
合计	<u>8,917,825,126.78</u>		<u>8,917,825,126.78</u>

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产额
购造船工程	210.35 亿元	8,917,825,126.78	5,980,608,453.96	10,555,409,651.92
合计		<u>8,917,825,126.78</u>	<u>5,980,608,453.96</u>	<u>10,555,409,651.92</u>

接上表：

项目名称	其他 减少额	工程累计投入 占预算的比例（%）	工程进度（%）	累计利息资本化金额
购造船工程	351,173,606.86	70.83	70.83	532,973,542.86
合计	<u>351,173,606.86</u>			<u>532,973,542.86</u>

接上表：

项目名称	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源	期末余额
购造船工程	158,021,291.80	2.00%至3MLIBOR+2.2% 及4.8%平均值	自有资金及贷款	3,991,850,321.96
合计	<u>158,021,291.80</u>			<u>3,991,850,321.96</u>

（3）本期无计提在建工程减值准备的情况。

17. 无形资产

项目	房屋使用权	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	200,000.00	82,629,510.00	65,334,937.62	148,164,447.62
2. 本期增加金额			<u>377,358.49</u>	<u>377,358.49</u>
购置			377,358.49	377,358.49
3. 本期减少金额			<u>62,345.29</u>	<u>62,345.29</u>
外币折算差			62,345.29	62,345.29
4. 期末余额	<u>200,000.00</u>	<u>82,629,510.00</u>	<u>65,649,950.82</u>	<u>148,479,460.82</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	200,000.00	3,030,223.39	58,324,147.36	61,554,370.75
2. 本期增加金额		<u>2,378,663.17</u>	<u>5,112,503.45</u>	<u>7,491,166.62</u>
计提		2,378,663.17	5,112,503.45	7,491,166.62
3. 本期减少金额			<u>50,199.66</u>	<u>50,199.66</u>
外币折算差			50,199.66	50,199.66
4. 期末余额	<u>200,000.00</u>	<u>5,408,886.56</u>	<u>63,386,451.15</u>	<u>68,995,337.71</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				

项目	房屋使用权	土地使用权	计算机软件	合计
四、账面价值				
1. 期末账面价值		77,220,623.44	2,263,499.67	79,484,123.11
2. 期初账面价值		79,599,286.61	7,010,790.26	86,610,076.87

注：本期公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

18. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市三鼎油运贸易有限公司	58,168,418.21			58,168,418.21
合计	58,168,418.21			58,168,418.21

(2) 本公司未发生商誉减值情况。

(3) 商誉可收回值由使用价值确定，即根据管理层批准的财务预算之预计现金流量折现而得。假设收益年限为无限期，并将预测期分2个阶段，第1阶段为2018年1月1日至2021年12月31日；第2阶段为2022年1月1日直至永续，第2阶段的现金流量根据0%的增长率推算，不高于现金产出单元的所在行业的长期平均增长率。税前折现率为10.54%，折现率根据被收购方的加权平均资本成本确定，反映了货币的时间价值和被收购方各自业务的特定风险。现金流量的预测考虑了被收购方的历史财务资料、预期销售增长率、市场前景以及其他可获得的市场信息。以上假设基于管理层对特定市场的历史经验，并参考了外部信息资源。

19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修	1,355,949.47		583,210.19	59,636.81	713,102.47
合计	1,355,949.47		583,210.19	59,636.81	713,102.47

20. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
非同一控制企业合并资产评估减值	199,622,315.36	49,905,578.84	209,030,058.60	52,257,514.65
合计	199,622,315.36	49,905,578.84	209,030,058.60	52,257,514.65

(2) 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
境外子公司未汇回利润	132,363,440.48	33,090,860.12	46,619,713.16	11,654,928.29

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产	728,345,032.37	182,086,258.12	682,276,753.56	170,569,188.39
固定资产折旧	258,632,672.40	64,658,168.10	276,977,520.20	69,244,380.05
递延收益	18,930,328.80	4,732,582.20	19,537,600.00	4,884,400.00
可供出售金融资产公允价值变动	274,325,494.10	68,581,373.52	158,256,582.22	39,564,145.56
合计	<u>1,412,596,968.15</u>	<u>353,149,242.06</u>	<u>1,183,668,169.14</u>	<u>295,917,042.29</u>

(3) 未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	110,684,360.56	600,647,654.68
可抵扣亏损	3,503,434,567.32	4,346,837,308.39
合计	<u>3,614,118,927.88</u>	<u>4,947,484,963.07</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2017		667,972,287.00	
2018	640,802,688.79	640,802,688.89	
2019	508,619,006.10	508,619,006.10	
2020	13,782,698.59	13,782,698.59	
2021	2,168,164,912.33	2,477,214,047.73	
2022	111,017,472.76		
永续可抵扣亏损	61,047,788.75	38,446,580.08	
合计	<u>3,503,434,567.32</u>	<u>4,346,837,308.39</u>	

21. 短期借款

(1) 按借款条件分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,535,435,994.05	1,179,290,032.11
保证借款	1,195,503,729.92	693,700,018.88
合计	<u>2,730,939,723.97</u>	<u>1,872,990,050.99</u>

(2) 本期末无逾期未偿还的短期借款。

22. 应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
物资采购款	964,165,150.11	942,001,777.75
船舶租赁款	4,302,151.64	197,340,119.35
船员费用	1,352,350.09	11,946,118.23
其他款项	76,741,170.64	202,509,477.18
合计	<u>1,046,560,822.48</u>	<u>1,353,797,492.51</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

23. 预收款项

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
预收经营款	13,033,298.73	212,428,205.79
船舶租赁款		6,461,440.60
合计	<u>13,033,298.73</u>	<u>218,889,646.39</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

24. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	170,413,852.32	1,757,878,247.99	1,684,761,195.54	243,530,904.77
离职后福利中-设定提存计划负债	616,660.28	102,235,572.03	102,266,630.06	585,602.25
辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分	1,158,891.60	741,675.08	1,147,522.90	753,043.78
一年内到期的其他福利	11,500,000.00	12,780,000.00	12,910,000.00	11,370,000.00
合计	<u>183,689,404.20</u>	<u>1,873,635,495.10</u>	<u>1,801,085,348.50</u>	<u>256,239,550.80</u>

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	22,457,351.16	704,284,498.36	705,981,738.87	20,760,110.65
二、职工福利费		35,094,237.56	35,094,237.56	
三、社会保险费	<u>32,317.92</u>	<u>49,741,256.26</u>	<u>49,694,911.30</u>	<u>78,662.88</u>

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：1. 医疗保险费	22,557.62	42,154,915.69	42,109,060.95	68,412.36
2. 工伤保险费	5,422.44	4,105,445.96	4,105,173.62	5,694.78
3. 生育保险费	4,337.86	3,480,894.61	3,480,676.73	4,555.74
四、住房公积金		72,742,167.22	72,742,167.22	
五、工会经费和职工教育经费	22,962,127.27	30,293,539.24	16,731,992.81	36,523,673.70
六、外包劳务费	7,426,391.60	738,822,670.67	736,045,595.90	10,203,466.37
七、其他短期薪酬	117,535,664.37	126,899,878.68	68,470,551.88	175,964,991.17
合计	<u>170,413,852.32</u>	<u>1,757,878,247.99</u>	<u>1,684,761,195.54</u>	<u>243,530,904.77</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	209,018.13	77,765,272.39	77,796,330.42	177,960.10
2. 失业保险费	407,642.15	2,011,538.92	2,011,538.92	407,642.15
3. 企业年金缴费		22,458,760.72	22,458,760.72	
合计	<u>616,660.28</u>	<u>102,235,572.03</u>	<u>102,266,630.06</u>	<u>585,602.25</u>

(4) 辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	1,147,522.90	753,043.78
合计	<u>1,147,522.90</u>	<u>753,043.78</u>

(5) 一年内到期的其他福利

项目	期末余额	计算依据
离职后福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分	11,370,000.00	精算报告
合计	<u>11,370,000.00</u>	

25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	10,879,580.13	122,472,823.58
2. 增值税	3,247,507.03	665,768.33
3. 土地使用税	33,774.48	165,971.58
4. 房产税	304,166.37	2,880,709.14

税费项目	期末余额	期初余额
5. 车船使用税		1,225.00
6. 城市维护建设税	110,926.80	79,420.53
7. 教育费附加	189,644.84	56,479.12
8. 代扣代缴个人所得税	27,136,039.18	24,503,694.67
9. 其他	1,994,451.21	8,416,694.04
合计	<u>43,896,090.04</u>	<u>159,242,785.99</u>

26. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	88,435,608.76	44,735,670.88
企业债券利息	53,104,383.56	53,104,383.56
短期借款应付利息	2,991,035.41	3,942,328.92
合计	<u>144,531,027.73</u>	<u>101,782,383.36</u>

(2) 期末无已逾期未支付的利息。

27. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
应付少数股东股利	19,639,394.81	19,639,394.81	尚未支付
合计	<u>19,639,394.81</u>	<u>19,639,394.81</u>	

28. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付工程款	197,048,735.44	94,206,113.20
应付暂收款	59,624,901.92	400,338,453.03
其他款项	87,314,765.15	155,467,006.19
合计	<u>343,988,402.51</u>	<u>650,011,572.42</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

29. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	4,147,578,470.02	2,751,643,252.56
1年内到期的长期应付款	73,614,654.04	2,251,399.75
合计	<u>4,221,193,124.06</u>	<u>2,753,894,652.31</u>

30. 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	1,159,576,071.15	2,915,355,771.97	3MLibor+1.2%至 3.915%
抵押借款	14,068,253,480.16	11,531,961,787.82	1MLibor+0.38%至 4.8%
保证借款	2,044,396,953.40	2,505,891,431.20	3MLibor+0.8%至 4.9%
合计	<u>17,272,226,504.71</u>	<u>16,953,208,990.99</u>	

31. 应付债券

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
第一期公司债券	1,493,290,125.82	1,492,018,165.02
第二期公司债券	1,496,635,487.90	1,494,915,964.74
第二期公司债券	995,851,246.19	995,111,360.78
合计	<u>3,985,776,859.91</u>	<u>3,982,045,490.54</u>

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
第一期公司债券	1,500,000,000.00	2012-08-03	10 年	1,487,100,000.00	1,492,018,165.02
第二期公司债券	1,500,000,000.00	2012-10-29	7 年	1,488,600,000.00	1,494,915,964.74
第二期公司债券	1,000,000,000.00	2012-10-29	10 年	992,400,000.00	995,111,360.78
合计	<u>4,000,000,000.00</u>			<u>3,968,100,000.00</u>	<u>3,982,045,490.54</u>

接上表：

债券名称	本期发行金额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还或转股金额	期末余额
第一期公司债券		75,000,000.00	1,271,960.80		1,493,290,125.82
第二期公司债券		75,750,000.00	1,719,523.16		1,496,635,487.90
第二期公司债券		51,800,000.00	739,885.41		995,851,246.19
合计		<u>202,550,000.00</u>	<u>3,731,369.37</u>		<u>3,985,776,859.91</u>

注 1：本公司于 2012 年 5 月 17 日召开的 2011 年度股东大会批准申请发行不超过人民币 50 亿元公司债券。于 2012 年 8 月 3 日公开发行中海发展股份有限公司 2012 年度第一期公司债券，募集资金 25 亿元。此次发行的公司债券分为 2 个品种，分别为 3 年期固定利率品种，发行面值为 10 亿元，票面利率为 4.20%，此品种已经于 2015 年还清；10 年期固定利率品种，发行面值为 15 亿元，票面利率为 5.00%；每年付息一次，到期一次还本，最后一期付息随本金的兑付一起支付，当年利息于次年 8 月 3 日支付。

本公司于 2012 年 10 月 29 日公开发行中海发展股份有限公司 2012 年度第二期公司债券，

募集资金 25 亿元。此次发行的公司债券分为 2 个品种，分别为 7 年期固定利率品种，发行面值为 15 亿元，票面利率为 5.05%；10 年期固定利率品种，发行面值为 10 亿元，票面利率为 5.18%；每年付息一次，到期一次还本，最后一期付息随本金的兑付一起支付，当年利息于次年 10 月 29 日支付。

(3) 应付债券利息的增减变动

债券名称	期初余额	本期应计利息	本期已付利息	期末余额
第一期公司债券	31,438,356.16	75,000,000.00	75,000,000.00	31,438,356.16
第二期公司债券	12,867,123.29	75,750,000.00	75,750,000.00	12,867,123.29
第二期公司债券	8,798,904.11	51,800,000.00	51,800,000.00	8,798,904.11
合计	<u>53,104,383.56</u>	<u>202,550,000.00</u>	<u>202,550,000.00</u>	<u>53,104,383.56</u>

(4) 期末未发行被划分为金融负债的其他金融工具。

32. 长期应付款

性质分类	期末余额	期初余额
应付少数股东借款	1,068,853,384.84	1,049,819,591.86
合计	<u>1,068,853,384.84</u>	<u>1,049,819,591.86</u>

33. 长期应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
离职后福利中设定受益计划净负债	128,880,000.00	139,130,000.00
辞退福利中将于资产负债表日起十二个月之后支付的部分	1,420,000.00	1,760,000.00
其他长期福利	15,318,987.83	15,275,181.83
合计	<u>145,618,987.83</u>	<u>156,165,181.83</u>

注1：本公司“离退休人员统筹外福利费用及内退人员内退期间辞退福利”，经韬睿惠悦咨询公司进行精算评估，根据精算结果，在报告期内确认负债，截至2017年12月31日确认的负债金额142,380,000.00元，其中长期应付职工薪酬-离职后福利-设定受益计划净负债为140,250,000.00元（含一年内到期11,370,000.00元）；长期应付职工薪酬-辞退福利-设定受益计划净负债2,130,000.00元（含一年内到期710,000.00元），上述一年内到期的部分列示为“一年内到期的其他福利-设定收益计划”与“应付职工薪酬-辞退福利”。

注2：公司其他长期福利为原计提的老职工一次性住房补贴。根据下属子公司大连中远海运油品运输有限公司大远财务[2006]426号文件，关于一次性发放职工住房货币化补贴的请示，截至2005年底，公司应发未发放的老职工住房货币化补贴金额为71,520,383.89元。截至2017年12月31日，尚未发放的应于资产负债表日起十二个月之后支付的老职工住房货币化补贴金额为15,318,987.83元。

(2) 离职后福利中设定受益计划净负债

a. 设定受益计划的特征及与之相关的风险

离职后福利：在国家规定的基本养老、基本医疗制度之外，为原有离休人员和原有退休人员按月/年发放的统筹外养老福利、丧葬补助费、直系亲属的一次性救济费和医疗报销福利。统筹外养老福利水平未来不调整，并且发放至其身故为止；丧葬补助费和直系亲属的一次性救济费水平未来不调整，并且在其身故时一次性发放医疗报销福利水平未来将随医疗通胀进行周期性调整，并且发放至其身故为止。

辞退福利：为原有内退人员提供生活费、社会保险、住房公积金以及企业年金缴费。福利水平将进行周期性调整，并且发放至其正式退休为止。

在设定受益计划中，本公司承诺并将确保职工离职后的福利待遇达到固定水平，该福利水平与本公司缴费水平、福利基金投资收益之间的差额由本公司补足，因此风险承担人是本公司。

b. 设定受益计划对未来现金流量金额、时间和不确定性的影响

单位：万元

项目	设定受益计划 义务现值	本期 计划资产的 公允价值	设定受益计划净 负债（净资产）
一、期初余额	15,351.00		15,351.00
二、计入当期损益的设定受益成本	860.00		860.00
1. 当期服务成本			
2. 过去服务成本	349.00		349.00
3. 结算利得（损失以“-”表示）	33.00		33.00
4. 利息净额	478.00		478.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-567.00		-567.00
设定受益计划净负债（净资产）的重新计量			
1. 精算利得（损失以“-”表示）	-567.00		-567.00
四、其他变动	-1,406.00		-1,406.00
1. 已支付的福利	-1,406.00		-1,406.00
五、期末余额	<u>14,238.00</u>		<u>14,238.00</u>

接上表：

项目	设定受益计划 义务现值	上期 计划资产的 公允价值	设定受益计划净 负债（净资产）
一、期初余额	15,851.00		15,851.00
二、计入当期损益的设定受益成本	1,079.00		1,079.00

项目	上期	
	设定受益计划 义务现值	计划资产的 公允价值
1. 当期服务成本		设定受益计划净 负债（净资产）
2. 过去服务成本	625.00	625.00
3. 结算利得（损失以“-”表示）	8.00	8.00
4. 利息净额	446.00	446.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	16.00	16.00
设定受益计划净负债（净资产）的重新计量		
1. 精算利得（损失以“-”表示）	16.00	16.00
四、其他变动	-1,595.00	-1,595.00
1. 已支付的福利	-1,595.00	-1,595.00
五、期末余额	<u>15,351.00</u>	<u>15,351.00</u>

c. 设定受益义务现值所依赖的重大精算假设及有关敏感性分析

精算估计的重大假设	期末余额	期初余额
折现率	4.00%	3.25%
死亡率	CL5/CL6（2010-2013）UP2	CL3/CL4（2000-2003）
预计平均寿命	84.90	84.20
薪酬的预期增长率	5.00	5.00

注：根据精算评估报告中对折现率的敏感度分析，对设定受益计划义务的影响如下（单位：万元）：

变动项目	期末余额	期初余额
提高 0.5%对设定受益计划义务的影响		
离职后福利	-651	-733
辞退福利	-2	-3
降低 0.5%对设定受益计划义务的影响		
离职后福利	708	800
辞退福利	2	3

（3）辞退福利中将于资产负债表日起十二个月之后支付的部分

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	1,150,000.00	1,420,000.00
合计	<u>1,150,000.00</u>	<u>1,420,000.00</u>

(4) 其他长期福利

项目	期末余额	依据
老职工一次性住房补贴	15,318,987.83	注
合计	<u>15,318,987.83</u>	

注：老职工一次性住房补贴计提依据详见附注33. 长期应付职工薪酬（1）分类列示注2。

34. 预计负债

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	54,620,684.64	495,337,579.16	亏损合同
合计	<u>54,620,684.64</u>	<u>495,337,579.16</u>	

(2) 重要预计负债

本期公司计提的预计负债系长期租入船舶的亏损合同所致。公司对未来1年内即将到期退租的租入船舶，根据管理层对未来一年市场走势的判断预计未来收入，合同租金扣除预计收入的金额计提预计负债。

35. 递延收益

(1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
税控机残值	631.84		631.84		
政府补助	6,666.67		6,666.67		随无形资产摊销记入营业外收入
合计	<u>7,298.51</u>		<u>7,298.51</u>		

(2) 政府补助情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
航运领域架构平台信息化发展资金	6,666.67		6,666.67			与资产相关
合计	<u>6,666.67</u>		<u>6,666.67</u>			

36. 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
利率掉期合约	422,574,544.78	474,988,203.50
合 计	<u>422,574,544.78</u>	<u>474,988,203.50</u>

注：2013年6月本公司与中国银行、工商银行、三菱东京日联银行、三井住友银行、瑞穗实业银行签订利率掉期合约，将总额53,704万美元的浮动利率借款（利率为Libor+2.2%）互换为期限为15年、年利率3.55%-3.91%的固定利率借款，以锁定浮动利率的风险敞口。该套期

工具的现金流与被套期项目现金流完全匹配。

37. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其 他	合 计	
一、有限售条件股份							
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	4,032,032,861.00						4,032,032,861.00
1. 人民币普通股	2,736,032,861.00						2,736,032,861.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股	1,296,000,000.00						1,296,000,000.00
4. 其他							
股份合计	4,032,032,861.00						4,032,032,861.00

38. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,496,511,105.60			7,496,511,105.60
其他资本公积	98,064,015.01	2,937,576.48		101,001,591.49
合计	<u>7,594,575,120.61</u>	<u>2,937,576.48</u>		<u>7,597,512,697.09</u>

39. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税前发 生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得税费 用
（一）以后不能重分类进损益的 其他综合收益	<u>165,505,069.00</u>	<u>5,670,000.00</u>		
1. 重新计量设定受益计划净负债 或净资产的变动	-160,000.00	5,670,000.00		
2. 权益法下在被投资单位不能重				

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期发生金额	
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
3. 其他	165,665,069.00			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	<u>197,667,403.04</u>	<u>-411,882,051.63</u>		<u>29,017,227.97</u>
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	62,175,511.52	-100,464,077.95		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-2,288,697.55	116,068,911.88		29,017,227.97
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分	-176,803,752.49	27,953,324.20		
5. 外币财务报表折算差额	209,995,582.51	-455,440,209.76		
6. 其他	104,588,759.05			
合计	<u>363,172,472.04</u>	<u>-406,212,051.63</u>		<u>29,017,227.97</u>

接上表：

项目	本期发生金额		期末余额
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	<u>5,670,000.00</u>		<u>171,175,069.00</u>
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	5,670,000.00		5,510,000.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3. 其他			165,665,069.00
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	<u>-507,803,836.16</u>	<u>66,904,556.56</u>	<u>-310,136,433.12</u>
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-97,093,211.64	-3,370,866.31	-34,917,700.12
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	44,396,358.80	42,655,325.11	42,107,661.25
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			

项目	本期发生金额		期末余额
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
4. 现金流量套期损益的有效部分	11,404,956.27	16,548,367.93	-165,398,796.22
5. 外币财务报表折算差额	-466,511,939.59	11,071,729.83	-256,516,357.08
6. 其他			104,588,759.05
合计	<u>-502,133,836.16</u>	<u>66,904,556.56</u>	<u>-138,961,364.12</u>

40. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	48,275,142.28	92,244,823.76	86,751,214.20	53,768,751.84
合计	<u>48,275,142.28</u>	<u>92,244,823.76</u>	<u>86,751,214.20</u>	<u>53,768,751.84</u>

注：据财企[2012]16号“关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知”，本公司作为特殊货运企业，按照上年主营业务收入的1.5%计提安全生产费。

41. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,877,436,346.44			2,877,436,346.44
合计	<u>2,877,436,346.44</u>			<u>2,877,436,346.44</u>

42. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	12,497,597,510.91	10,978,288,075.59
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>12,497,597,510.91</u>	<u>10,978,288,075.59</u>
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,766,339,240.28	1,922,512,721.42
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	766,086,243.59	403,203,286.10
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>13,497,850,507.60</u>	<u>12,497,597,510.91</u>

43. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	9,536,360,277.06	12,679,750,709.47
其他业务收入	223,078,195.26	480,972,796.42
合计	<u>9,759,438,472.32</u>	<u>13,160,723,505.89</u>
主营业务成本	7,450,483,826.84	9,452,015,276.71

项 目	本期发生额	上期发生额
其他业务成本	89,974,687.53	400,417,410.22
合计	<u>7,540,458,514.37</u>	<u>9,852,432,686.93</u>

44. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税		5,540,801.86	5%
城市维护建设税	2,383,006.84	3,192,800.96	1%、7%
教育费附加	4,238,489.98	7,537,107.59	5%
房产税	7,473,295.77	6,350,149.48	1.2%/12%
土地使用税	547,204.60	305,456.36	定额税率
车船使用税	15,982,413.68	1,474,993.56	定额税率
印花税	-1,856,845.36	9,386,456.84	0.05%
其他	9,910,200.95	7,680,317.99	
合计	<u>38,677,766.46</u>	<u>41,468,084.64</u>	

45. 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,491,232.36	50,100,900.62
差旅费	1,471,613.78	3,010,208.51
租赁费	316,981.12	1,340,566.72
折旧及摊销费用		46,950.06
其他	926,683.86	2,618,504.04
合计	<u>29,206,511.12</u>	<u>57,117,129.95</u>

46. 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	491,302,209.15	512,690,758.74
折旧及摊销费用	33,828,342.10	52,104,543.67
租赁费	26,796,881.36	32,479,670.89
聘请中介机构费用	13,951,424.02	55,288,692.49
业务招待费	8,634,778.29	10,560,427.33
其他	67,011,899.60	98,696,207.03
合计	<u>641,525,534.52</u>	<u>761,820,300.15</u>

47. 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	903,887,894.76	1,246,410,522.55
减：利息资本化金额	158,021,291.80	218,074,833.64
减：利息收入	152,691,196.44	80,986,875.73
汇兑损益	-42,559,751.33	91,831,440.93
其他	47,455,489.43	69,793,362.23
合计	<u>598,071,144.62</u>	<u>1,108,973,616.34</u>

48. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-10,942,367.87	44,298,323.79
合计	<u>-10,942,367.87</u>	<u>44,298,323.79</u>

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,750,354.72
按公允价值计量的投资性房地产	33,218,467.64	1,212,912.77
合计	<u>33,218,467.64</u>	<u>4,963,267.49</u>

50. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	418,493,600.33	371,654,104.01
处置长期股权投资产生的投资收益		966,852,489.37
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	7,598,924.95	9,639,849.73
处置可供出售金融资产取得的投资收益	1.00	6,603,706.22
其他投资收益		-3,069,293.59
合计	<u>426,092,526.28</u>	<u>1,351,680,855.74</u>

51. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失		
未划分为持有待售的资产处置损失或利得	128,123.62	-315,233,349.19
其中：固定资产	128,123.62	-315,214,489.07
无形资产		-18,860.12
其他		
合计	<u>128,123.62</u>	<u>-315,233,349.19</u>

52. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
虹口区企业转型政府补贴	45,510,000.00	
洋山国内货物运输企业过渡性财政扶持	60,600,591.00	
合计	<u>106,110,591.00</u>	

53. 营业外收入

(1) 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
捐赠利得			
政府补助	366,285,708.93	239,543,046.03	366,285,708.93
盘盈利得		90,296.47	
非流动资产毁损报废利得	145,120.00	515,555.66	145,120.00
其他	7,793,576.43	10,827,578.48	7,793,576.43
合计	<u>374,224,405.36</u>	<u>250,976,476.64</u>	<u>374,224,405.36</u>

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
拆船补助	365,464,657.73	212,582,700.00	与收益相关
交通局节能减排资金	294,000.00	3,237,900.00	与收益相关
PIC 政府奖励	233,997.23	70,370.47	与收益相关
高新技术研发国拨资金	200,000.00		与收益相关
重点企业奖励	80,000.00	40,000.00	与收益相关
船岸信息管理系统政府补助	6,666.67	80,000.00	与收益相关
MOM 补贴	6,387.30	12,510.45	与收益相关
虹口区财政补贴		14,000,000.00	与收益相关
税收返还		7,706,866.72	与收益相关
虹口区企业奖励		150,000.00	与收益相关
地方教育费附加财政补贴		869,774.09	与收益相关
转方式调结构政府补助		720,000.00	与收益相关
报废车辆补贴		36,000.00	与资产相关
浦东新区服务贸易贡献企业奖励		30,000.00	与收益相关
谢志雄服役政府补助		6,924.30	与收益相关
合计	<u>366,285,708.93</u>	<u>239,543,046.03</u>	

54. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出	4,000,000.00		4,000,000.00
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	130,425.76	3,059,955.81	130,425.76
其他	-188,619,699.11	393,964,366.61	-188,619,699.11
合计	<u>-184,489,273.35</u>	<u>397,024,322.42</u>	<u>-184,489,273.35</u>

55. 所得税费用

(1) 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>161,644,123.80</u>	<u>229,160,674.90</u>
其中：当期所得税	131,077,216.18	310,251,003.71
递延所得税	30,566,907.62	-81,090,328.81

(2) 所得税费用与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,046,704,756.35	2,189,976,292.35
按适用税率计算的所得税费用	511,676,189.09	547,494,073.09
某些子公司适用不同税率的影响	-34,785,400.35	-24,951,495.05
对以前期间当期所得税的调整	27,743,675.33	24,856,859.80
归属于合营企业和联营企业的损益	-101,538,326.14	-89,025,951.21
无须纳税的收入	-81,298,268.13	-54,439,996.79
不可抵扣的费用	7,469,376.82	16,590,695.60
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-167,623,122.82	-191,363,510.54
所得税费用合计	<u>161,644,123.80</u>	<u>229,160,674.90</u>

56. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释 39. 其他综合收益”。

57. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到与存款利息有关的现金	109,303,637.94	41,632,843.33
收到与营业外收入及其他收益有关的现金	480,189,876.36	250,685,036.94
收到与其他往来有关的现金	480,510,030.13	10,161,002,153.52
合计	<u>1,070,003,544.43</u>	<u>10,453,320,033.79</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售、管理费用	119,055,955.22	207,424,274.80
支付与其他往来有关的现金	718,666,450.80	1,657,248,544.95
合计	<u>837,722,406.02</u>	<u>1,864,672,819.75</u>

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产支付的现金		127,132.97
支付处置子公司交易差价	339,142,810.63	
合计	<u>339,142,810.63</u>	<u>127,132.97</u>

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到基本建设贷款财政贴息	200,139,100.00	23,370,100.00
收回筹资保证金	24,034,433.54	44,700,000.00
合计	<u>224,173,533.54</u>	<u>68,070,100.00</u>

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资费用	51,634,653.39	33,065,695.58
筹资保证金		24,500,000.00
融资租赁款		32,710,251.42
利率掉期相关支出	42,280,799.53	3,247,065.65
合计	<u>93,915,452.92</u>	<u>93,523,012.65</u>

58. 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,885,060,632.55	1,960,815,617.45
加：资产减值准备	-10,942,367.87	44,298,323.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,901,990,575.51	2,230,837,173.00
无形资产摊销	7,491,166.62	15,281,647.56
长期待摊费用摊销	583,210.19	4,440,250.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-128,123.62	315,233,349.19
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-14,694.24	2,544,400.15
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-33,218,467.64	-4,963,267.49
财务费用（收益以“-”号填列）	615,709,767.58	6,308,523,476.03
投资损失（收益以“-”号填列）	-426,092,526.28	-1,351,680,855.74
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,351,935.81	-92,056,735.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	28,214,971.81	10,966,406.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	-199,234,671.43	-31,154,294.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	456,867,254.81	3,186,887,085.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-235,935,867.32	-604,777,767.51
其他	-435,223,284.96	223,286,882.50
经营活动产生的现金流量净额	<u>3,557,479,511.52</u>	<u>12,218,481,692.64</u>
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为股本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	5,007,654,402.14	6,385,068,930.28
减：现金的期初余额	6,385,068,930.28	4,879,308,443.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-1,377,414,528.14</u>	<u>1,505,760,487.17</u>

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
本期及上期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-339,142,810.63	2,076,497,847.95
其中：中海散货运输有限公司	-339,142,810.63	
中海散运（香港）维利有限公司		1,800,826,202.30
香港海宝航运有限公司		275,671,645.65
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		1,199,572,607.86
其中：中海散货运输有限公司		1,199,572,607.86
处置子公司收到的现金净额	-339,142,810.63	876,925,240.09

(3) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		1,555,199,700.00
其中：大连中远海运油品运输有限公司		1,297,023,000.00
深圳市三鼎油运贸易有限公司		258,176,700.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		43,552,945.73
其中：大连中远海运油品运输有限公司		
深圳市三鼎油运贸易有限公司		43,552,945.73
取得子公司支付的现金净额		1,511,646,754.27

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,007,654,402.14	6,385,068,930.28
其中：1. 库存现金	350,288.81	495,788.78
2. 可随时用于支付的银行存款	5,007,304,113.33	6,384,573,141.50
3. 可随时用于支付的其他货币资金		
4. 可用于支付的存放中央银行款项		
5. 存放同业款项		
6. 拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,007,654,402.14	6,385,068,930.28

59. 外币货币性项目

(1) 分类列示

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	203,878,569.43	6.5342	1,332,183,348.37
港币	13,415,746.11	0.83591	11,214,356.33
日元	2,869.08	0.0579	166.12
英镑	441,604.11	8.7792	3,876,930.80
新加坡元	35,340.75	4.8831	172,572.42
应收账款			
其中：美元	78,515,973.60	6.5342	513,039,074.70
其他应收款			
其中：美元	14,276,465.85	6.5342	93,285,283.16
港币	3,931,421.41	0.83591	3,286,314.47
欧元	1,052,466.36	7.8023	8,211,658.28
日元	8,063,428.00	0.0579	466,872.48
澳元	574.90	5.0928	2,927.85
新加坡元	758,233.52	4.8831	3,702,530.10
挪威克朗	51,900.00	0.7921	41,109.99
一年内到期的非流动资产			
其中：美元	4,143,935.96	6.5342	27,077,306.35
长期应收款			
其中：美元	320,266,988.90	6.5342	2,092,688,506.98
短期借款			
其中：美元	212,961,000.00	6.5342	1,391,529,766.20
应付账款			
其中：美元	86,285,956.83	6.5342	563,809,699.12
港币	7,603,718.63	0.83591	6,356,024.44
欧元	469,069.22	7.8023	3,659,818.78
英镑	16,081.51	8.7792	141,182.79
日元	112,749,861.67	0.0579	6,528,216.99
澳元	1,801.69	5.0928	9,175.65
新加坡元	435,507.53	4.8831	2,126,626.82
丹麦克朗	255,804.00	1.0479	268,057.01

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付职工薪酬			
其中：美元	31,203.75	6.5342	203,891.54
港币	121,833.33	0.83591	101,841.70
应付利息			
其中：美元	13,558,544.57	6.5342	88,594,241.93
应交税费			
其中：美元	128,985.11	6.5342	842,814.51
其他应付款			
其中：美元	6,398,033.13	6.5342	41,806,028.08
港币	7,561,227.84	0.83591	6,320,505.96
日元	913,000.00	0.0579	52,862.70
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	626,511,765.82	6.5342	4,093,753,180.22
长期借款			
其中：美元	2,506,476,172.64	6.5342	16,377,816,607.26
长期应付款			
其中：美元	163,578,308.72	6.5342	1,068,853,384.84

(2) 重要境外经营实体的情况

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

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

60. 套期项目及相关套期工具

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

为了规避借款利率波动的风险，2013年6月本公司与中国银行、工商银行、三菱东京日联

银行、三井住友银行、瑞穗实业银行签订利率掉期合约，将总额 53,704 万美元的浮动利率借款（利率为 Libor+2.2%）互换为期限为 15 年、年利率 3.55%-3.91% 的固定利率借款，以锁定浮动利率的风险敞口。该套期工具的现金流与被套期项目现金流完全匹配。

本公司于 2017 年 12 月 31 日持有 36 份（2016 年：36 份）未平仓利率套期合约。该等利率套期合约被指定为对集团以浮动利率计息的银行贷款值现金流量对冲，到期日为 2031 年以及 2032 年。

在 2017 年 12 月 31 日年末期间，主要浮动利率为伦敦同业拆息（「LIBOR」）加 0.42%，0.65% 或 2.2%（2016 年：LIBOR 加 0.42%，0.65% 或 2.2%）。

2017 年 12 月 31 日套期工具期末公允价值为亏损人民币 422,574,544.78 元，计入当期归属于母公司的其他综合收益金额为 11,404,956.27 元。

61. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	100,000.00	用于抵押、保证金等
固定资产	19,998,023,336.54	用于抵押借款
在建工程	3,216,510,855.95	用于抵押借款
合计	<u>23,214,634,192.49</u>	

62. 政府补助

（1）政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
拆船补助	365,464,657.73	营业外收入	365,464,657.73
基本建设贷款财政贴息	200,139,100.00	财务费用	200,139,100.00
洋山国内货物运输企业过渡性财政扶持	60,600,591.00	其他收益	60,600,591.00
虹口区企业转型政府补贴	45,510,000.00	其他收益	45,510,000.00
船岸信息管理系统政府补助	400,000.00	营业外收入 递延收益	6,666.67
交通局节能减排资金	294,000.00	营业外收入	294,000.00
PIC 政府奖励	233,997.23	营业外收入	233,997.23
高新技术研发国拨资金	200,000.00	营业外收入	200,000.00
重点企业奖励	80,000.00	营业外收入	80,000.00
MOM 补贴	6,387.30	营业外收入	6,387.30
合计	<u>672,928,733.26</u>		<u>672,535,399.93</u>

（2）本期无政府补助退回情况

七、合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下的企业合并。

2. 同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	股权取得比例 (%)	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
华海石油运销有限公司	50.00	受同一方最终控制	2017 年 7 月 01 日	控制被收购方的财务和经营政策
中远海运油品运输（美国）有限公司	80.00	受同一方最终控制	2017 年 2 月 22 日	控制被收购方的财务和经营政策

接上表：

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
华海石油运销有限公司	73,369,754.16	883,720.66	150,648,543.48	11,301,599.56
中远海运油品运输（美国）有限公司	310,211.95	2,915.61	4,508,653.59	41,119.29

(2) 企业合并成本

项目	中远海运油品运输（美国）有限公司	华海石油运销有限公司
合并成本	<u>2,194,816.00</u>	
其中：现金	2,194,816.00	
非现金资产的账面价值		
发行或承担的债务的账面价值		
发行的权益性证券的账面价值		
或有对价		

(3) 被合并方的资产和负债

项目	中远海运油品运输（美国）有限公司	
	2017 年 2 月 22 日	2016 年 12 月 31 日
货币资金	3,349,993.14	1,208,040.60
应收账款	241,312.50	591,032.40
预付账款	3,685.00	3,718.23
其他应收款	47,126.54	
固定资产	132,764.23	138,524.39

中远海运油品运输（美国）有限公司

项目	2017 年 2 月 22 日	2016 年 12 月 31 日
应付账款		359,918.61
应付职工薪酬		114,391.55
应交税费	37,351.88	27,900.61
应付股利	26,258.58	
其他应付款	958,361.80	857,649.47
净资产	<u>2,752,909.15</u>	<u>581,455.38</u>
减：少数股东权益	550,581.83	116,291.08
取得的净资产	<u>2,202,327.32</u>	<u>465,164.30</u>

接上表：

华海石油运销有限公司

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
货币资金	8,165,896.72	19,277,704.56
应收账款	11,542,524.44	9,097,370.05
预付账款	891,232.25	145,080.00
其他应收款	613,998.24	587,122.24
存货	10,303,046.91	5,582,153.98
其他流动资产		10,388,915.97
固定资产	390,174,934.42	405,877,273.21
应付账款	8,725,559.79	3,453,721.79
应付职工薪酬	5,890,050.67	5,180,188.47
应交税费	-5,866,080.16	3,348,483.13
应付股利	19,397,415.79	19,397,415.79
其他应付款	19,514,590.22	19,403,715.58
长期借款	42,700,000.00	71,400,000.00
净资产	<u>331,330,096.67</u>	<u>328,772,095.25</u>
减：少数股东权益	165,665,048.33	164,386,047.62
取得的净资产	<u>165,665,048.34</u>	<u>164,386,047.63</u>

3. 反向购买

本期公司未发生反向购买事项。

4. 处置子公司

本期公司未发生处置子公司事项。

5. 其他原因的合并范围变动

本公司和中远海运（欧洲）有限公司合资成立“中远海运油品运输（英国）有限公司”，注册资本 80 万元英镑，其中本公司出资 64 万英镑，持股 80%，中远海运（欧洲）有限公司出资 16 万英镑，持股 20%，本公司于 2017 年 4 月完成实际出资。公司注册地为英国伦敦。公司经营范围：油品运输经济业务及租船业务，油轮船舶安全管理服务，市场信息咨询。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
上海中远海运油品运输有限公司	上海	上海	水上运输	100		100	设立
中海发展（香港）航运有限公司	香港	香港	水上运输	100		100	设立
中远海运油品运输（新加坡）有限公司	新加坡	新加坡	水上运输	100		100	设立
上海中远海运液化天然气投资有限公司	上海	上海	水上运输	100		100	并购
大连中远海运油品运输有限公司	大连	大连	水上运输	100		100	并购
中国北方液化天然气运输投资有限公司	香港	香港	水上运输	90		90	设立
中远海运油品运输（美国）有限公司	美国	美国	水上运输	80		80	并购
中远海运油品运输（英国）有限公司	英国	英国	水上运输	80		80	设立
中国东方液化天然气运输投资有限公司	香港	香港	水上运输	70		70	设立
深圳市三鼎油运贸易有限公司	深圳	深圳	水上运输	51		51	并购
华海石油运销有限公司	北京	北京	水上运输	50		50	并购

（2）本公司无重要非全资子公司。

（3）本公司不存在使用集团资产和清偿集团债务存在重大限制的情形。

（4）本公司无纳入合并财务报表范围的结构化主体。

（5）在子公司股东权益份额发生变化

无。

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业或联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		本集团 在被投 资单位 表决权 比例（%）	对集团 活动是 否具有 战略性
				直接	间接		
一、合营企业							
中国液化天然气运输（控股）有限公司	香港	香港	水上运输业		50	50	是
二、联营企业							
上海北海船务股份有限公司	上海	上海	水上运输业		40	40	是

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	中国液化天然气运输（控股）有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	753,732,707.71	913,327,836.39
其中：现金和现金等价物	419,598,950.76	529,813,044.59
非流动资产	7,307,836,949.23	7,592,056,467.80
资产合计	<u>8,061,569,656.94</u>	<u>8,505,384,304.19</u>
流动负债	504,318,038.89	804,346,928.00
非流动负债	3,745,173,441.05	4,277,388,828.96
负债合计	<u>4,249,491,479.94</u>	<u>5,081,735,756.96</u>
净资产	<u>3,812,078,177.00</u>	<u>3,423,648,547.23</u>
按持股比例计算的净资产份额	1,906,039,088.50	1,711,824,273.62
调整事项	59,445,957.55	45,266,678.22
——其他	59,445,957.55	45,266,678.22
对合营企业权益投资的账面价值	1,965,485,046.05	1,757,090,951.84
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	1,073,256,324.38	1,040,916,961.31
财务费用	92,546,253.41	102,910,318.42
所得税费用	187,257.90	213,453.96
净利润	382,852,876.77	369,027,494.43
其他综合收益	-183,924,557.56	147,906,197.92
综合收益总额	<u>198,928,319.21</u>	<u>516,933,692.35</u>
收到的来自合营企业的股利	100,359,523.82	87,108,693.56
终止经营净利润		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	上海北海船务股份有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	739,973,370.66	725,724,125.16
其中：现金和现金等价物	173,448,901.85	430,816,493.43
非流动资产	1,861,960,715.54	1,809,414,594.83
资产合计	<u>2,601,934,086.20</u>	<u>2,535,138,719.99</u>
流动负债	169,806,268.99	196,182,128.18
非流动负债	83,272,743.06	688,589.15
负债合计	<u>253,079,012.05</u>	<u>196,870,717.33</u>
净资产	<u>2,348,855,074.15</u>	<u>2,338,268,002.66</u>
按持股比例计算的净资产份额	939,542,029.65	935,307,201.06
调整事项	835,105,303.89	835,105,303.89
——其他	835,105,303.89	835,105,303.89
对联营企业权益投资的账面价值	1,774,647,333.54	1,770,412,504.95
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	1,254,553,886.68	1,280,924,513.85
财务费用	-6,030,125.45	-3,073,678.77
所得税费用	154,247,288.59	183,162,103.50
净利润	454,430,668.56	545,968,802.15
其他综合收益	-1,187,538.28	2,065,767.44
综合收益总额	<u>453,243,130.28</u>	<u>548,034,569.59</u>
收到的来自联营企业的股利	180,000,000.00	200,000,000.00

(4) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额	期初余额
合营企业：		
投资账面价值合计	251,018,379.55	247,970,657.54
下列各项按持股比例计算的合计数	42,024,693.52	47,490,590.40
净利润	93,365,295.61	107,439,081.49
其他综合收益	-52,263.58	
综合收益总额	<u>93,313,032.03</u>	<u>107,439,081.49</u>
终止经营净利润		-12,050,728.40
联营企业：		
投资账面价值合计	443,084,141.01	224,489,743.76

项目	期末余额	期初余额
下列各项按持股比例计算的合计数	77,129,254.65	48,615,584.64
净利润	316,339,927.45	247,889,370.39
其他综合收益	-24,772,589.23	-101,301,842.83
综合收益总额	<u>291,567,338.22</u>	<u>146,587,527.56</u>
终止经营净利润		36,101,564.98

(5) 在合营企业和联营企业中权益相关的风险信息

- 1) 本公司无对转移资金能力的重大限制。
- 2) 本公司未发生超额亏损。
- 3) 本公司未发生与对合营企业投资相关的未确认承诺。
- 4) 或有负债

无。

(6) 本公司无共同经营。

3. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

本集团不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具，包括银行借款、融资租赁、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本集团亦开展衍生交易，主要包括利率掉期合同，目的在于管理本集团的运营及其融资渠道的利率风险。于整个年度内，本集团采取了不进行衍生工具投机交易的政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1. 金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	以公允价值计 量且其变动计 入当期损益的 金融资产	持有 至到 期投 资	期末余额		合计
			贷款和应收款项	可供出售 金融资产	
货币资金			5,007,754,402.14		<u>5,007,754,402.14</u>
可供出售金融资产				303,611,466.90	<u>303,611,466.90</u>
应收票据			36,021,570.75		<u>36,021,570.75</u>
应收账款			918,346,943.74		<u>918,346,943.74</u>
应收利息			17,183,587.92		<u>17,183,587.92</u>
应收股利					
其他应收款			204,407,268.78		<u>204,407,268.78</u>
一年内到期的非流动资产			27,077,306.35		<u>27,077,306.35</u>
长期应收款			2,092,688,506.98		<u>2,092,688,506.98</u>

接上表：

金融资产项目	以公允价值计 量且其变动计 入当期损益的 金融资产	持有 至到 期投 资	期初余额		合计
			贷款和应收款项	可供出售 金融资产	
货币资金			6,409,203,363.82		<u>6,409,203,363.82</u>
可供出售金融资产				187,542,555.02	<u>187,542,555.02</u>
应收票据			74,076,177.86		<u>74,076,177.86</u>
应收账款			1,142,070,492.43		<u>1,142,070,492.43</u>
应收利息			1,883,436.94		<u>1,883,436.94</u>
应收股利			1,225,556.33		<u>1,225,556.33</u>
其他应收款			341,579,532.62		<u>341,579,532.62</u>
一年内到期的非流动资产			18,899,240.36		<u>18,899,240.36</u>
长期应收款			1,453,585,051.23		<u>1,453,585,051.23</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	期末余额	
		其他金融负债	合计
其他非流动负债		422,574,544.78	<u>422,574,544.78</u>
短期借款		2,730,939,723.97	<u>2,730,939,723.97</u>
衍生金融负债			
应付账款		1,046,560,822.48	<u>1,046,560,822.48</u>
应付利息		144,531,027.73	<u>144,531,027.73</u>
其他应付款		343,988,402.51	<u>343,988,402.51</u>
一年内到期的非流动负债		4,221,193,124.06	<u>4,221,193,124.06</u>
长期借款		17,272,226,504.71	<u>17,272,226,504.71</u>
应付债券		3,985,776,859.91	<u>3,985,776,859.91</u>
长期应付款		1,068,853,384.84	<u>1,068,853,384.84</u>

接上表：

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	期初余额	
		其他金融负债	合计
其他非流动负债		474,988,203.50	<u>474,988,203.50</u>
短期借款		1,872,990,050.99	<u>1,872,990,050.99</u>
衍生金融负债			
应付账款		1,353,797,492.51	<u>1,353,797,492.51</u>
应付利息		101,782,383.36	<u>101,782,383.36</u>
其他应付款		650,011,572.42	<u>650,011,572.42</u>
一年内到期的非流动负债		2,753,894,652.31	<u>2,753,894,652.31</u>
长期借款		16,953,208,990.99	<u>16,953,208,990.99</u>
应付债券		3,982,045,490.54	<u>3,982,045,490.54</u>
长期应付款		1,049,819,591.86	<u>1,049,819,591.86</u>

2. 信用风险

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

本集团其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十三、承诺及或有事项中披露。

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

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，故信用风险较低。

本集团没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

项目	期末余额				
	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1 至 6 个月	7 至 12 个月	1 年以上
应收账款及应收票据	<u>969,098,222.14</u>	780,451,372.16	112,190,502.68	69,212,337.22	7,244,010.08
其他应收款	<u>225,910,249.22</u>	53,259,861.07	79,828,714.65	34,463,596.34	58,358,077.16
应收股利					
一年内到期的非流动资产	<u>27,077,306.35</u>	27,077,306.35			
长期应收款	<u>2,092,688,506.98</u>	2,092,688,506.98			

接上表：

项目	期初余额				
	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1 至 6 个月	7 至 12 个月	1 年以上
应收账款及应收票据	<u>1,238,646,106.36</u>	965,149,216.90	170,341,513.86	98,713,548.54	4,441,827.06
其他应收款	<u>367,250,015.02</u>	264,121,015.84	13,075,108.23	37,664,038.83	52,389,852.12
应收股利	<u>1,225,556.33</u>				1,225,556.33
一年内到期的非流动资产	<u>18,899,240.36</u>	18,899,240.36			
长期应收款	<u>1,453,585,051.23</u>	1,453,585,051.23			

3. 流动风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

本集团于资产负债日的金融负债（含利息费用）以未折现金额按合约规定的到期日列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1 到 2 年	2 到 5 年	5 年以上	
短期借款	2,812,987,510.97				<u>2,812,987,510.97</u>
应付账款	1,046,560,822.48				<u>1,046,560,822.48</u>
其他应付款	343,988,402.51				<u>343,988,402.51</u>
应付利息	144,531,027.73				<u>144,531,027.73</u>
一年内到期的非流动负债	5,105,447,409.06				<u>5,105,447,409.06</u>
长期借款		3,391,022,959.82	6,753,063,382.89	9,873,638,744.48	<u>20,017,725,087.19</u>
长期应付款		109,546,010.76	272,914,648.50	1,216,696,614.70	<u>1,599,157,273.96</u>
应付债券	202,550,000.00	1,702,550,000.00	2,880,400,000.00		<u>4,785,500,000.00</u>
其他非流动负债				422,574,544.78	<u>422,574,544.78</u>

接上表：

项目	期初余额				合计
	1 年以内	1 到 2 年	2 到 5 年	5 年以上	
短期借款	1,907,064,838.71				<u>1,907,064,838.71</u>
应付账款	1,353,797,492.51				<u>1,353,797,492.51</u>
其他应付款	650,011,572.42				<u>650,011,572.42</u>
应付利息	101,782,383.36				<u>101,782,383.36</u>
一年内到期的非流动负债	3,373,642,147.79				<u>3,373,642,147.79</u>
长期借款		4,718,148,356.17	5,842,707,141.55	8,301,600,717.43	<u>18,862,456,215.15</u>
长期应付款		286,852,926.48	790,881,462.12	364,417,003.93	<u>1,442,151,392.53</u>
应付债券	202,550,000.00	202,550,000.00	1,956,150,000.00	2,626,800,000.00	<u>4,988,050,000.00</u>
其他非流动负债				474,988,203.50	<u>474,988,203.50</u>

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

（1）利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。

本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。本集团主要根据当时的市场环境来决定使用固定利率或浮动利率借款的政策。为了以成本—效益方式管理债

务组合，本集团采用利率互换，即本集团同意于特定的时间间隔交换根据商定的名义本金金额计算出来的固定利息金额与可变利息金额之间的差额。于2017年12月31日，在考虑利率互换的影响后，本集团约35.32%（2016年：4.32%）的计息借款按固定利率计息。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益产生的影响下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益产生的影响。

项目	期末		
	基准点增加/（减少）	净利润增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币	1.00%	7,663,875.00	7,663,875.00
美元	1.00%	103,942,341.79	103,942,341.79

接上表：

项目	期初		
	基准点增加/（减少）	净利润增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币	1.00%	13,167,763.51	13,167,763.51
美元	1.00%	137,798,966.57	137,798,966.57

（2）汇率风险

本集团面临的外汇变动风险主要与本集团的经营活动（当收支以不同于本集团记账本位币的外币结算时）及其于境外子公司的净投资有关。

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，公司业务有关汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润（由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化）和股东权益产生的影响。

项目	期末		
	汇率减少	利润总额增加	股东权益增加
人民币对美元贬值	1.00%	-3,459,358.85	175,973,682.52
人民币对港币贬值	1.00%	-5,582,274.43	-432,234.53

接上表：

项目	期初		
	汇率减少	利润总额增加	股东权益增加
人民币对美元贬值	1.00%	-8,449,509.00	-172,526,869.81
人民币对港币贬值	1.00%	-14,971.29	7,790,779.06

（3）权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截至2017年12月31日，本集团暴露于因归类为可供出售权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团持有的上市权益工具投资在上海、深圳和香港的证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

以下证券交易所的、在最接近资产负债表日的交易日的收盘时的市场股票指数，以及年度内其各自的最高收盘点和最低收盘点如下：

证券交易所	期末余额	本期最高/最低	期初余额	上期最高/最低
上海—A 股指数	3,307.17	3,450.49/3,016.53	3,103.64	3,538.69/2,638.30
深圳—A 股指数	11,040.45	11,714.98/9,482.84	10,177.14	12,659.41/8,986.52
香港—恒生指数	299,199.15	30,199.69/21,883.82	22,000.60	24,364.00/18,278.80

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的净利润和股东权益对权益工具投资的公允价值的每1.00%的变动(以资产负债表日的账面价值为基础)的敏感性。

项目	本期		
	账面价值	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
上市类权益工具投资	<u>303,611,466.90</u>		<u>3,036,114.67</u>
上海—	<u>303,611,466.90</u>		<u>3,036,114.67</u>
可供出售权益工具投资	303,611,466.90		3,036,114.67

接上表：

项目	上期		
	账面价值	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
上市类权益工具投资	<u>187,542,555.02</u>		<u>1,875,425.55</u>
上海—	<u>187,542,555.02</u>		<u>1,875,425.55</u>
可供出售权益工具投资	187,542,555.02		1,875,425.55

注：本集团所持有的可供出售权益工具投资在上海证券交易所购买。

5. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股或出售资产以减少债务。本集团不受外部强制性资本要求约束。2017年度和2016年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

管理层按债务净额对股东权益比率之基准密切监察本集团之资本结构。为此，本集团界定债务净额为债务总额（包括计息贷款，票据，其他贷款）减去现金及现金等价物。

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
债务总额	29,278,989,597.49	26,611,958,776.69
减：期末现金及现金等价物余额	5,007,654,402.14	6,385,068,930.28
净负债小计	<u>24,271,335,195.35</u>	<u>20,226,889,846.41</u>
总权益	28,261,889,065.78	27,588,049,697.30
负债权益比率	85.88%	73.32%

十、公允价值

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

非上市的可供出售权益性工具，采用估值技术确定公允价值。本集团需要就预计未来现金流量（包括预计未来股利和处置收入）作出估计。本集团相信，以估值技术估计的公允价值，是合理的，并且亦是在资产负债表日最合适的价值。

本集团与银行订立了衍生金融工具合约。本集团衍生金融工具为利率互换，采用类似于现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括交易对手的信用质量及利率曲线。利率互换的账面价值与公允价值相同。交易对手信用风险的变化，对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具，均无重大影响。

本集团采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得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。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

1. 以公允价值计量的资产和负债

项目	期末余额			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
（一）可供出售金融资产	<u>303,611,466.90</u>			<u>303,611,466.90</u>
权益工具投资	303,611,466.90			303,611,466.90
（二）投资性房地产		<u>1,136,625,960.00</u>		<u>1,136,625,960.00</u>

项目	期末余额			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
出租的建筑物		1,136,625,960.00		1,136,625,960.00
（三）其他非流动负债		<u>422,574,544.78</u>		<u>422,574,544.78</u>
持续以公允价值计量的负债总额		422,574,544.78		422,574,544.78

可供出售金融资产的权益工具投资公允价值取决于报告期末时，该股票于资产负债表日的收盘价作为公允价值。

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

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

2. 公允价值计量各层次之间转换

本集团本年度不存在公允价值计量各层次之间转换的情形。

3. 非金融资产最佳用途不同于当前用途

本集团本年底不存在非金融资产最佳用途不同于当前用途的情形。

4. 不以公允价值计量但以公允价值披露的金融资产和金融负债

本集团不存在不以公允价值计量但以公允价值披露的金融资产和金融负债。

十一、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本集团的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
中国海运集团有限公司	有限责任公司	上海	许立荣	水上运输业	973,636 万元

接上表：

母公司对本公司的持股 比例（%）	母公司对本公司的表决权 比例（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码
38.56	38.56	中国国有资产监督管理委员会	913100001322852476

注：本公司的最终控制方为中国国有资产监督管理委员会。

3. 本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

4. 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业附注八、在其他主体中的权益。

本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本集团关系
海洋石油(洋浦)船务有限公司	合营企业
华洋海运有限责任公司	合营企业
ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED	合营企业
ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED	合营企业
ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED	合营企业
中海集团财务有限责任公司	联营企业
CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED	联营企业
AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED	联营企业
GEMINI LNG SHIPPING LIMITED	联营企业
ARIES LNG SHIPPING LIMITED	联营企业

5. 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
大连中远船务工程有限公司	受同一控制人控制
广州迪施有限公司	受同一控制人控制
广州中远海运贸易发展有限公司	受同一控制人控制
南通迪施有限公司	受同一控制人控制
上海船舶运输科学研究所	受同一控制人控制
上海远望航运有限公司	受同一控制人控制
上海远洋实业总公司	受同一控制人控制
远通海运设备服务有限公司	受同一控制人控制
中国船舶燃料有限责任公司	受同一控制人控制
中国海运(北美)控股有限公司	受同一控制人控制
中国海运(东南亚)控股有限公司	受同一控制人控制
中国海运(韩国)株式会社	受同一控制人控制
中国海运(欧洲)控股有限公司	受同一控制人控制
中国海运(西亚)控股有限公司	受同一控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中国海运(香港)控股有限公司	受同一控制人控制
中国海运日本株式会社	受同一控制人控制
中国宁波外轮代理有限公司	受同一控制人控制
中国远洋海运集团有限公司	受同一控制人控制
中国远洋运输有限公司	受同一控制人控制
中海工业有限公司	受同一控制人控制
中海集团物流有限公司	受同一控制人控制
中海散货运输有限公司	受同一控制人控制
中石化中海船舶燃料供应有限公司	受同一控制人控制
中远财务有限责任公司	受同一控制人控制
中远船务工程集团有限公司	受同一控制人控制
中远海运(澳洲)有限公司	受同一控制人控制
中远海运(北美)有限公司	受同一控制人控制
中远海运(大连)有限公司	受同一控制人控制
中远海运(东南亚)有限公司	受同一控制人控制
中远海运(非洲)有限公司	受同一控制人控制
中远海运(广州)有限公司	受同一控制人控制
中远海运(韩国)有限公司	受同一控制人控制
中远海运(南美)有限公司	受同一控制人控制
中远海运(欧洲)有限公司	受同一控制人控制
中远海运(日本)株式会社	受同一控制人控制
中远海运(厦门)有限公司	受同一控制人控制
中远海运(上海)有限公司	受同一控制人控制
中远海运(香港)有限公司	受同一控制人控制
中远海运财产保险自保有限公司	受同一控制人控制
中远海运船务代理有限公司	受同一控制人控制
中远海运船员管理有限公司	受同一控制人控制
中远海运发展股份有限公司	受同一控制人控制
中远海运国际(新加坡)有限公司	受同一控制人控制
中远海运金融控股有限公司	受同一控制人控制
中远海运控股股份有限公司	受同一控制人控制
中远海运散货运输有限公司	受同一控制人控制
中远海运特种运输股份有限公司	受同一控制人控制
中远海运物流有限公司	受同一控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中远海运资产经营管理有限公司	受同一控制人控制
中远集装箱运输有限公司	受同一控制人控制
中远控股新加坡有限公司	受同一控制人控制
中远西亚公司	受同一控制人控制
中远造船工业有限公司	受同一控制人控制
中国矿运有限公司	受同一控制人控制
上海远望航运有限公司	受同一控制人控制
沧州达航船务代理有限公司	受同一单位共同控制或重大影响
龙口中远海运船务代理有限公司	受同一单位共同控制或重大影响
秦皇岛之海船务代理有限公司	受同一单位共同控制或重大影响
上海中燃船舶燃料有限公司	受同一单位共同控制或重大影响
天津中石化中海船舶燃料有限公司	受同一单位共同控制或重大影响
中国国际船舶管理有限公司	受同一单位共同控制或重大影响
中国海运(阿联酋)代理有限公司	受同一单位共同控制或重大影响
中国海运(印尼)船务有限公司	受同一单位共同控制或重大影响
中国海运船务(曼谷)有限公司	受同一单位共同控制或重大影响
中国天津外轮代理公司	受同一单位共同控制或重大影响
中国烟台外轮代理有限公司	受同一单位共同控制或重大影响
中国营口外轮代理公司	受同一单位共同控制或重大影响
中国舟山外轮代理有限公司	受同一单位共同控制或重大影响
中石化中海深圳船舶燃料有限公司	受同一单位共同控制或重大影响
中远佐敦船舶涂料(青岛)有限公司	受同一单位共同控制或重大影响
中远佐敦船舶涂料(香港)有限公司	受同一单位共同控制或重大影响
神华中海航运有限公司	受同一单位共同控制或重大影响
中联理货有限公司	受同一单位共同控制或重大影响

6. 关联方交易

单位：千元

(1) 银行存款

单位名称	期末余额	期初余额
中海集团财务有限责任公司	2,843,338	3,726,701
中远财务有限责任公司	718,020	1,035,964

注1：经本公司2015年第九次董事会会议同意，本集团与中海集团财务有限责任公司于2015年9月29日签订了《2016-2018年度金融服务框架协议》。本集团董事会已发布《中海发展股份

有限公司日常关联交易公告—金融服务框架协议》披露该事项，公告编号：临2015-063。根据该协议，中海集团财务有限责任公司将继续为本集团提供较市场更为优惠的金融服务。包括：存款服务、贷款服务（包括贴现、担保及信贷服务）、结算服务、外汇买卖服务以及经中国银行业监督管理委员会批准批准财务公司可从事的其他业务，上述服务内容与2012年签署的《金融服务框架协议》的服务项目完全相同。在该服务协议下的关联交易价格将参照国家定价、市场价或成本决定。该服务协议有效期为2016年1月1日至2018年12月31日，为期三年。

注2：经本公司2016年第四次董事会会议同意，本集团于2016年4月28日与中远财务有限责任公司签订《2016-2018年度金融服务框架协议》。本集团董事会已发布《中海发展股份有限公司日常关联交易公告—金融服务框架协议》披露该事项，公告编号：临2016-022。根据该协议，中远财务有限责任公司将继续为本集团提供金融财务服务。包括：存款服务、贷款及融资租赁服务、结算服务、外汇买卖服务以及经中国银行业监督管理委员会批准中远财务可从事的其他业务。在该服务协议下的关联交易价格将参照国家定价、市场价或成本决定。该服务协议有效期2016年1月1日至2018年12月31日，为期三年。

（2）借款

单位名称	期末余额	期初余额
中国海运集团有限公司	1,000,000	
中国远洋海运集团有限公司	339,410	

（3）利息支出

单位名称	本期发生额	上期发生额
中国海运集团有限公司	20,100	161,833
中国远洋海运集团有限公司	2,613	
中海集团财务有限责任公司		8,968
中远财务有限责任公司		4,921

（4）利息收入

单位名称	本期发生额	上期发生额
ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED	19,092	3,228
ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED	9,690	3,230
GEMINI LNG SHIPPING LIMITED	7,783	5,888
AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED	6,671	7,157
CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED	6,641	6,624
ARIES LNG SHIPPING LIMITED	6,267	6,847
ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED	2,544	1,771
中远海运散货运输有限公司		9,539
中国矿运有限公司		1,579

(5) 船舶出租收入

单位名称	本期发生额	上期发生额
上海北海船务股份有限公司	109,847	106,724
中远海运散货运输有限公司		42,986
中远海运（厦门）有限公司		7,140
上海远望航运有限公司		447

(6) 船舶运输收入

单位名称	本期发生额	上期发生额
中国船舶燃料有限责任公司	11,051	
中远海运散货运输有限公司		21,785
神华中海航运有限公司		9,049
中远海运（广州）有限公司		2,570
中海（香港）航运有限公司		349
中远海运金融控股有限公司		317

(7) 船舶代管服务收入

单位名称	本期发生额	上期发生额
海洋石油（洋浦）船务有限公司	1,321	
中远海运散货运输有限公司		1,617
上海远望航运有限公司		466

(8) 房屋出租收入

单位名称	本期发生额	上期发生额
中国远洋海运集团有限公司	19,256	7,807
中国海运集团有限公司		8,734
中海集团财务有限责任公司	3,905	3,980
中远海运财产保险自保有限公司	2,433	
中石化中海船舶燃料供应有限公司	1,092	550
中远海运散货运输有限公司	181	92
中远海运特种运输股份有限公司	57	118
海洋石油（洋浦）船务有限公司	19	29
中远海运资产经营管理有限公司		1,703
中远船务工程集团有限公司		395
中远海运发展股份有限公司		322
中远海运控股股份有限公司		158

注：经本公司2016年第三次董事会会议同意，本集团与控股股东中国海运集团有限公司（以下简称“中海集团”）于2016年3月29日签订了《2016-2018年度物业租赁框架协议》。本集团董事会已发布《中海发展股份有限公司日常关联交易公告—物业租赁框架协议》披露该事项，公告编号：临2016-013。根据该协议，中海集团及其附属公司和联系人将为本集团提供物业租赁服务，或接受本集团所提供的物业租赁服务。该服务协议有效期为2016年1月1日至2018年12月31日，为期三年。在该服务协议下各项关联交易定价将参照市场价。

（9）提供技术服务收入

单位名称	本期发生额	上期发生额
中远海运散货运输有限公司		1,036
中国海运（香港）控股有限公司		428
中远海运特种运输股份有限公司		212
中远海运发展股份有限公司		50
上海船舶运输科学研究所		47

（10）销售零星材料收入

单位名称	本期发生额	上期发生额
中远海运散货运输有限公司	7,824	4,226
中石化中海船舶燃料供应有限公司	2,680	
中远船务工程集团有限公司	1,983	3,349
中远海运（香港）有限公司	1,443	116
海洋石油（洋浦）船务有限公司	643	
华洋海运有限责任公司	373	
中远海运特种运输股份有限公司	190	803
中远海运控股股份有限公司	84	28
中远海运（厦门）有限公司	17	10
中国远洋运输有限公司		397
中远集装箱运输有限公司		32
中远控股新加坡有限公司		9
上海远洋实业总公司		7

（11）船舶代管费用

单位名称	本期发生额	上期发生额
中国国际船舶管理有限公司	50,435	35,504

（12）租用船舶支出

单位名称	本期发生额	上期发生额
中远海运散货运输有限公司		53,078

单位名称	本期发生额	上期发生额
中远海运金融控股有限公司		45,665
上海远望航运有限公司		17,573
中远海运发展股份有限公司		13,552
中远海运（大连）有限公司		10,360
中海工业有限公司		4,713

（13）购买船舶及支付在建工程进度款

单位名称	本期发生额	上期发生额
中远造船工业有限公司	810,113	603,066

（14）租用房屋支出

单位名称	本期发生额	上期发生额
中远海运船员管理有限公司	13,624	4,522
中远海运金融控股有限公司	2,610	1,778
中远海运（广州）有限公司	1,701	4,557
中远海运控股股份有限公司	317	
中石化中海船舶燃料供应有限公司		704

（15）其他主要的关联交易

1）购买子公司

本公司2016年第十四次董事会会议，通过了《关于对环洋（美国）船务有限公司增资扩股的议案》，根据议案内容，2017年度本公司采取对中远海运（北美）有限公司（以下简称“中远海运北美”）的全资子公司环洋（美国）船务有限公司（现更名为中远海运油品运输（美国）有限公司，简称“中远海运美国”）增资扩股的方式，使其成为本公司控股、中远海运北美参股的合资公司，从而实现美国子公司的设立。购买日为2017年2月22日，本公司对中远海运美国增资扩股后，中远海运美国注册资本达到40万美元，本公司实投资金为32万美元（约合人民币221万元），本公司持股80%，中远海运北美持股20%。

本公司控股股东中海集团与中远海运北美同属于中国远洋海运集团有限公司，本次交易构成关联交易，合并美国公司属于同一控制下企业合并。

2）海运物料供应和服务协议

经本公司2015年第九次董事会会议同意，本集团与控股股东中海集团于2015年9月29日于上海签订了《2016-2018年度海运物料供应和服务协议》。本公司董事会已发布《中海发展股份有限公司日常关联交易公告—海运物料供应和服务协议》披露该事项，公告编号：临2015-062。根据该协议，中海集团同意向本集团提供持续营运所必需的海运物料及服务供应，包括船舶坞修及维修保养服务、供应润滑油、淡水、原料、燃油及其它服务。该服务协议有效期为2016年1月1日至2018年12月31日，为期三年。在该服务协议下应支付的费用将参照市场价。与

《2013-2015年度协议》相比,《2016-2018年度协议》中的第四项已涵盖2014年新增的《船员管理服务协议》的内容。

经本公司2016年第四次董事会会议同意,本集团与2016年4月28日与中国远洋运输有限公司(以下简称“中远集团”)签订《2016-2018年度海运物料供应和服务框架协议》。本公司董事会已发布《中海发展股份有限公司日常关联交易公告—海运物料供应和服务协议》披露该事项,公告编号:临2016-021。根据该协议,本集团向中远集团或其附属公司供应某些物料和服务,包括供应船用物料、通信及导航系统服务、船员委托管理服务、为船员提供住宿、医疗、交通运输等服务;中远集团或其附属公司向本公司及附属公司供应某些物料和服务,包括供应物料及燃料(主要包括淡水、燃油及备件)、通信及导航系统服务、坞修、维修、特涂及船舶技改服务、船舶和货运代理、用于销售及购买船舶、附件和其他设备支付的服务、其他杂项管理服务(主要包括保险代理服务),该服务协议有效期为2016年1月1日至2018年12月31日,为期三年。在该服务协议下应支付的费用将参照市场价。

3) 2017-2018 年度保险服务框架协议

经公司2017年第六次董事会会议同意,于2017年6月28日与中远海运财产保险自保有限公司(以下简称“自保公司”)签订《2017-2018年度保险服务框架协议》。中远海运能源董事会已发布《中远海运能源运输股份有限公司日常关联交易公告—金融服务框架协议》披露该事项,公告编号:临2017-031。

根据协议约定,自保公司将为公司提供较市场更为优惠保险服务。包括船壳保险(船壳和机器险、增值险、战争险)以及航次船壳保险(特殊战争险、绑架赎金保险等)。在该服务协议下,各项关联交易的定价在公平合理的以及如同与独立第三方的正常商业交易的基础上确定的。该服务协议并从2017年07月01日起实施,至2018年12月31日(包括首尾两日)止,为期1.5年。

(a) 供应润滑油、淡水、原料、燃油、机电及电子工程、船用物料及船舶和救生艇之维修与保养

单位名称	本期发生额	上期发生额
中远海运(香港)有限公司	810,115	664,998
中远海运(东南亚)有限公司	702,259	465,022
中石化中海船舶燃料供应有限公司	410,836	409,926
中国船舶燃料有限责任公司	140,249	30,943
上海中燃船舶燃料有限公司	53,581	22,419
天津中石化中海船舶燃料有限公司	5,422	20,289
中远海运(上海)有限公司	3,334	7,748
中远海运控股股份有限公司	2,683	1,034
中远海运国际(新加坡)有限公司	2,232	32,971
中远造船工业有限公司	2,171	234

单位名称	本期发生额	上期发生额
中远海运（广州）有限公司	1,575	3,554
中远海运物流有限公司	1,199	103
中远海运船务代理有限公司	720	502
中远海运特种运输股份有限公司	706	2,171
中远海运（日本）株式会社	232	68
中远海运散货运输有限公司	228	1,622
中国海运（阿联酋）代理有限公司		212
中远海运（非洲）有限公司		1
中远海运发展股份有限公司		95,530
中远海运金融控股有限公司		51,021
中石化中海深圳船舶燃料有限公司		23,451
远通海运设备服务有限公司		5,718
中国国际船舶管理有限公司		2,122
中海工业有限公司		579
中国海运（西亚）控股有限公司		32

(b) 油污处理、保养、通信及导航系统服务

单位名称	本期发生额	上期发生额
上海船舶运输科学研究所	16,234	24,871
中远海运国际（新加坡）有限公司	3,831	863
中远海运（香港）有限公司	1,841	
中远海运（上海）有限公司	1,485	13,074
中远海运控股股份有限公司	757	
中海工业有限公司	530	20,522
中远船务工程集团有限公司	153	
中远海运（广州）有限公司	221	10,844
中石化中海船舶燃料供应有限公司	172	11,921
中远海运散货运输有限公司	26	19
中国海运（阿联酋）代理有限公司		123
中国海运（韩国）株式会社		9
中远海运金融控股有限公司		8,417
中国国际船舶管理有限公司		853
中海集团物流有限公司		353
广州中远海运贸易发展有限公司		340

单位名称	本期发生额	上期发生额
中国海运（东南亚）控股有限公司		56
中远海运船务代理有限公司		7
中国海运船务（曼谷）有限公司		3
广州迪施有限公司		3

（c）坞修、维修及船舶计改费用

单位名称	本期发生额	上期发生额
中石化中海船舶燃料供应有限公司		12
中海工业有限公司	21,686	25,411
中远船务工程集团有限公司	17,139	9,003
中远海运（上海）有限公司	13,547	1,739
中远海运（香港）有限公司	9,257	
中远海运（广州）有限公司	7,076	4,223
中国国际船舶管理有限公司		1,248
中远海运国际（新加坡）有限公司		347
中远海运散货运输有限公司		168
中远海运金融控股有限公司		156

（d）船员委托管理服务费

单位名称	本期发生额	上期发生额
中远海运船员管理有限公司	632,933	909,306

（e）船舶和货运代理

单位名称	本期发生额	上期发生额
中远海运船务代理有限公司	17,731	50,735
中国海运（阿联酋）代理有限公司	16,344	224
中远海运控股股份有限公司	4,787	570
中远海运物流有限公司	2,896	19,335
中远海运（日本）株式会社	1,738	4,809
中远海运（韩国）有限公司	801	138
中远西亚公司	458	469
中远海运（非洲）有限公司	438	
龙口中远海运船务代理有限公司	354	
中国海运（韩国）株式会社	201	
中国海运（印尼）船务有限公司	143	599
中国海运日本株式会社	120	12

单位名称	本期发生额	上期发生额
中远海运（东南亚）有限公司	92	1,493
秦皇岛之海船务代理有限公司	40	2,772
中国海运（欧洲）控股有限公司	31	289
中远海运（北美）有限公司	13	1,122
中远海运金融控股有限公司		3,268
中国海运（西亚）控股有限公司		1,452
中国海运集团有限公司		473
沧州达航船务代理有限公司		262
中远海运发展股份有限公司		175
中远海运（澳洲）有限公司		117
中国海运船务（曼谷）有限公司		17

（f）杂项管理服务

单位名称	本期发生额	上期发生额
上海船舶运输科学研究所	4,373	1,182
中国海运（北美）控股有限公司	581	342
中石化中海船舶燃料供应有限公司	359	640
中远海运（上海）有限公司	192	2,734
中远海运（香港）有限公司	135	
中远海运（广州）有限公司		5,448
中远海运金融控股有限公司		1,793

（g）保险服务

单位名称	本期发生额	上期发生额
中远海运财产保险自保有限公司	38,322	

(16) 关联担保情况

单位：元或美元

担保方	被担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保 是否 已经 履行 完毕
中远海运能源运 输股份有限公司	AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED /GEMINI LNG SHIPPING LIMITED /ARIES LNG SHIPPING LIMITED /CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED	US\$8,200,000.00	2011-07-15	2031-07-15	否
中远海运能源运 输股份有限公司	ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED	US\$2,078,224.50	2014-07-08	2045-12-31	否
中远海运能源运 输股份有限公司	ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED	US\$2,122,895.50	2014-07-08	2045-12-31	否
中远海运能源运 输股份有限公司	ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED	US\$2,170,961.00	2014-07-08	2045-12-31	否
中远海运能源运 输股份有限公司	ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED	US\$160,929,209.70	2014-07-08	2018-03-31	否
中远海运能源运 输股份有限公司	ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED	US\$160,929,209.70	2014-07-08	2018-12-29	否
中远海运能源运 输股份有限公司	ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED	US\$166,704,209.70	2014-07-08	2019-12-19	否
中远海运能源运 输股份有限公司	ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED/ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED/ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED	US\$377,500,000.00	2017-12-22	交船后 12 年	否

(17) 关联方资金拆借

单位：元或美元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国海运集团有限公司	¥1,000,000,000.00	2017 年 6 月 14 日	2018 年 6 月 14 日	
中国远洋海运集团有限公司	¥339,410,000.00	2017 年 10 月 16 日	2018 年 10 月 16 日	
拆出				
ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED	US\$65,033,000.00	2014 年 07 月 25 日	交船日后 20 年内	
ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED	US\$33,460,500.00	2014 年 07 月 25 日	交船日后 20 年内	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED	US\$17,000,000.00	2014年07月25日	交船日后20年内	

(18) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	16,957	8,984

7. 关联方应收应付款项

(单位：千元)

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中远海运(香港)有限公司	1,471			
应收账款	中远海运散货运输有限公司	1,388		455	
应收账款	中远船务工程集团有限公司	910			
应收账款	中国船舶燃料有限责任公司	743		1,939	
应收账款	中远海运控股股份有限公司	499		8	
应收账款	中远佐敦船舶涂料(香港)有限公司	396			
应收账款	中国海运(阿联酋)代理有限公司	354			
应收账款	中国宁波外轮代理有限公司	109			
应收账款	中远海运特种运输股份有限公司	108		935	
应收账款	中石化中海船舶燃料供应有限公司	96			
应收账款	中国海运日本株式会社	51			
应收账款	中联理货有限公司	5			
应收账款	南通迪施有限公司	3			
应收账款	中远海运国际(新加坡)有限公司			2,744	
应收账款	海洋石油(洋浦)船务有限公司			65	
应收账款	华洋海运有限责任公司			57	
应收账款	中远海运发展股份有限公司			36	
预付款项	中远海运船员管理有限公司	45,543		45,520	
预付款项	中远海运船务代理有限公司	20,973		15,520	
预付款项	中远西亚公司	19,116		13,406	
预付款项	中远海运物流有限公司	16,667		22,989	
预付款项	中远海运控股股份有限公司	14,859		7,755	

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	中国海运(阿联酋)代理有限公司	10,783			
预付款项	中远海运(非洲)有限公司	6,363			
预付款项	中国营口外轮代理公司	3,967			
预付款项	中远海运(韩国)有限公司	3,028		4,787	
预付款项	中国舟山外轮代理有限公司	2,763			
预付款项	中远海运(欧洲)有限公司	1,930			
预付款项	中国烟台外轮代理有限公司	1,898			
预付款项	中远海运(香港)有限公司	1,670		4,688	
预付款项	中远海运发展股份有限公司	1,485			
预付款项	中国天津外轮代理公司	1,372			
预付款项	中国海运日本株式会社	1,337			
预付款项	中国海运(韩国)株式会社	714			
预付款项	中远海运(澳洲)有限公司	450			
预付款项	中远海运(日本)株式会社	404		2,609	
预付款项	中远佐敦船舶涂料(香港)有限公司	390			
预付款项	中远海运(东南亚)有限公司	134		4,518	
预付款项	中国海运(欧洲)控股有限公司	21			
预付款项	中远海运(南美)有限公司	12			
预付款项	中国海运(西亚)控股有限公司			652	
预付款项	中远海运(北美)有限公司			651	
预付款项	中远控股新加坡有限公司			189	
预付款项	上海船舶运输科学研究所			38	
应收利息	中海集团财务有限责任公司	13,185			
应收利息	中远财务有限责任公司	1,991		1,658	
应收股利	大连中远船务工程有限公司			1,226	
其他应收款	中国液化天然气运输(控股)有限公司	36,694		146,887	
其他应收款	ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED	24,735		6,696	
其他应收款	ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED	15,663		6,698	
其他应收款	ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED	5,853		3,606	
其他应收款	中远海运船员管理有限公司	5,090		4,631	
其他应收款	中远海运散货运输有限公司	298			
其他应收款	中远海运控股股份有限公司	29			

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海北海船务股份有限公司	19			
其他应收款	中远海运(东南亚)有限公司	1			
一年内到期的非流动资产	ARIES LNG SHIPPING LIMITED	3,862		16,053	
一年内到期的非流动资产	AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED	2,879		2,847	
一年内到期的非流动资产	CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED	3,036			
一年内到期的非流动资产	GEMINI LNG SHIPPING LIMITED	17,300			
长期应收款	ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED	846,653		666,729	
长期应收款	ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED	640,336		119,927	
长期应收款	ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED	224,044		228,675	
长期应收款	GEMINI LNG SHIPPING LIMITED	97,202		113,571	
长期应收款	CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED	96,686		118,712	
长期应收款	ARIES LNG SHIPPING LIMITED	95,480		104,905	
长期应收款	AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED	92,288		101,066	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	中远海运(香港)有限公司	109,400	70,147
应付账款	中远海运(东南亚)有限公司	103,291	40,931
应付账款	中国国际船舶管理有限公司	47,389	
应付账款	中石化中海船舶燃料供应有限公司	31,762	25,837
应付账款	中远海运船务代理有限公司	9,905	19,475
应付账款	中国船舶燃料有限责任公司	7,446	9,764
应付账款	中海工业有限公司	6,947	6,109
应付账款	中远海运(上海)有限公司	5,821	2,461
应付账款	上海船舶运输科学研究所	5,319	2,399
应付账款	中远海运(日本)株式会社	4,438	3,497
应付账款	中远海运控股股份有限公司	4,382	7,856
应付账款	中远船务工程集团有限公司	3,795	
应付账款	上海北海船务股份有限公司	3,267	
应付账款	中远佐敦船舶涂料(香港)有限公司	3,228	

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	中远海运(韩国)有限公司	3,013	4,836
应付账款	中远海运物流有限公司	2,457	118
应付账款	中国海运集团有限公司	1,985	1,374
应付账款	上海中燃船舶燃料有限公司	1,594	
应付账款	中远海运国际(新加坡)有限公司	1,214	
应付账款	中国天津外轮代理公司	1,162	
应付账款	中远海运船员管理有限公司	1,002	730
应付账款	中远海运(北美)有限公司	500	465
应付账款	中远海运(广州)有限公司	469	18
应付账款	中国舟山外轮代理有限公司	337	
应付账款	中国海运(阿联酋)代理有限公司	189	
应付账款	中国海运(韩国)株式会社	184	
应付账款	中国海运(印尼)船务有限公司	98	
应付账款	中远海运财产保险自保有限公司	43	
应付账款	中远海运(非洲)有限公司	34	
应付账款	中远佐敦船舶涂料(青岛)有限公司	33	
应付账款	中远海运(澳洲)有限公司	4	
应付账款	中远海运散货运输有限公司	1	645
应付账款	中远投资(新加坡)有限公司		5,951
应付账款	中国海运(西亚)控股有限公司		2,876
应付账款	中远海运发展股份有限公司		2,211
应付账款	中远海运特种运输股份有限公司		500
应付账款	中远造船工业有限公司		383,900
应付账款	中海集团物流有限公司		821
应付账款	中远西亚公司		3,813
预收款项	中海散货运输有限公司	3	8,876
应付利息	中国海运集团有限公司	1,100	
应付利息	中国远洋海运集团有限公司	373	
其他应付款	中远海运(上海)有限公司	19,816	19,407
其他应付款	中远海运散货运输有限公司	16,312	355,455
其他应付款	上海船舶运输科学研究所	5,227	654
其他应付款	中远海运(香港)有限公司	4,949	
其他应付款	中海工业有限公司	2,641	
其他应付款	中远船务工程集团有限公司	383	

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	中远海运发展股份有限公司	239	
其他应付款	中石化中海船舶燃料供应有限公司	200	1,262
其他应付款	中远海运船员管理有限公司	56	312
其他应付款	中远海运金融控股有限公司	41	
其他应付款	中远海运物流有限公司	38	
其他应付款	海洋石油(洋浦)船务有限公司	10	2,108
其他应付款	上海北海船务股份有限公司	1	4
其他应付款	中远海运船务代理有限公司		38
其他应付款	中远海运(东南亚)有限公司		4
其他应付款	中海集团物流有限公司		204

8. 关联方承诺事项

与关联方相关的承诺事项详见附注十三、1. 重要承诺事项。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

单位：万元

单位名称	期末金额	期初金额
资本承诺		
已签约但未拨备	956,343.04	889,139.60
投资承诺		
已签约但尚未履行	48,725.53	65,593.00

已签订正在履行的资本承诺事项

(1) 158,000吨载重吨原油船*3艘(合同签订日期: 2017.11.20)

中远海运能源运输股份有限公司于2017年11月20日与大连船舶重工集团有限公司签订158,000吨载重吨原油船的建造合同,合同金额为每艘40,987.92万人民币,合计122,964万人民币,公司按照建造进度分五期支付,合同签订时支付合同价的5%作为第一期进度款,开工时支付合同价的10%作为第二期进度款,上船台时支付合同价的10%作为第三期进度款,下水时支付合同价的10%作为第四期进度款,交船时支付合同价的65%作为第五期进度款。截止至2017年12月31日尚未支付,预计于2020年之前付清余款。

(2) 319,000吨载重吨原油船*4艘（合同签订日期：2017.11.20）

中远海运能源运输股份有限公司于2017年11月20日与大连船舶重工集团有限公司签订319,000吨载重吨原油船的建造合同，合同金额为每艘61,087.92万人民币，合计244,352万人民币，公司按照建造进度分五期支付，合同签订时支付合同价的5%作为第一期进度款，开工时支付合同价的10%作为第二期进度款，上船台时支付合同价的10%作为第三期进度款，下水时支付合同价的10%作为第四期进度款，交船时支付合同价的65%作为第五期进度款。截止至2017年12月31日尚未支付，预计于2021年之前付清余款。

(3) 114,000吨载重吨原油船*3艘（合同签订日期：2017.12.15）

中远海运能源运输股份有限公司于2017年12月与中船国际贸易有限公司和广船国际有限公司签订114,000吨载重吨原油船的建造合同，合同金额为每艘32,143.92万人民币，合计96,432万人民币，公司按照建造进度分五期支付，合同签订时支付合同价的5%作为第一期进度款，开工时支付合同价的10%作为第二期进度款，上船台时支付合同价的10%作为第三期进度款，下水时支付合同价的10%作为第四期进度款，交船时支付合同价的65%作为第五期进度款。截止至2017年12月31日尚未支付，预计于2020年之前付清余款。

(4) 109,900吨载重吨成品油/原油船*2艘（合同签订日期：2017.12.15）

中远海运能源运输股份有限公司于2017年12月15日与中船国际贸易有限公司和广船国际有限公司签订109,900吨载重吨成品油/原油船的建造合同，合同金额为每艘32,947.92万人民币，合计65,896万人民币，公司按照建造进度分五期支付，合同签订时支付合同价的5%作为第一期进度款，开工时支付合同价的10%作为第二期进度款，上船台时支付合同价的10%作为第三期进度款，下水时支付合同价的10%作为第四期进度款，交船时支付合同价的65%作为第五期进度款。截止至2017年12月31日尚未支付，预计于2021年之前付清余款。

(5) 64,900吨载重吨原油船*2艘（合同签订日期：2017.12.15）

中远海运能源运输股份有限公司于2017年12月15日与中船国际贸易有限公司和广船国际有限公司签订64,900吨载重吨原油船的建造合同，合同金额为每艘25,711.92万人民币，合计51,424万人民币，公司按照建造进度分五期支付，合同签订时支付合同价的5%作为第一期进度款，开工时支付合同价的10%作为第二期进度款，上船台时支付合同价的10%作为第三期进度款，下水时支付合同价的10%作为第四期进度款，交船时支付合同价的65%作为第五期进度款。截至2017年12月31日尚未支付，预计于2020年之前付清余款。

(6) 30.8万吨超大型油轮*4艘（合同签订日期：2015.2.11）

中远海运油品运输（新加坡）有限公司在中国船舶重工国际贸易有限公司和大连船舶重工集团有限公司建造4艘30.8万载重吨VLCC油轮（超大型油轮），船舶建造合同已于2015年2月11日签署，四艘船舶总价为37,592万美元，分五期付款，合同签订时支付合同价的20%作为第一期进度款，开工时支付合同价的10%作为第二期进度款，铺底时支付合同价的15%作为第三期进度款，下水时支付合同价的15%作为第四期进度款，交船时支付合同价的40%作为第五期进度款。

截至2017年12月31日已支付28,663.90万美元，预计2018年9月底前分批付清余款。

(7) 7.2万载重吨成品油/原油兼用船*5艘（合同签订日期：2015.6.26）

大连中远海运油品运输股份有限公司与大连船舶重工集团有限公司签订五艘船舶建造合同，其中两艘船舶单价5,238.5万美元、三艘船舶单价4,380万美元，五艘船舶总价为23,617万美元。公司按照建造进度分五期以美元支付，合同签订时支付合同价的5%作为第一期进度款，开工时支付合同价的10%作为第二期进度款，铺底时支付合同价的10%作为第三期进度款，下水时支付合同价的10%作为第四期进度款，交船时支付合同价的65%作为第五期进度款。截至2017年12月31日已支付9,480.98万美元，预计于2018年之前支付。

(8) 31.9万载重吨成品油/原油兼用船*2艘（合同签订日期：2015.6.26）

寰宇船务企业有限公司与大连船舶重工集团有限公司签订两艘船舶建造合同，合同单价分别为9,200万美元，两艘船舶总价为18,400万美元。公司按照建造进度分五期以美元支付，合同签订时支付合同价的5%作为第一期进度款，开工时支付合同价的10%作为第二期进度款，铺底时支付合同价的10%作为第三期进度款，下水时支付合同价的10%作为第四期进度款，交船时支付合同价的65%作为第五期进度款。截至2017年12月31日已支付4,600万美元，预计于2018年8月或之前支付。

(9) 30.8万吨超大型油轮*2艘（合同签订日期：2017.12.29）

中海发展（香港）航运有限公司和大连船舶重工集团有限公司建造4艘30.8万载重吨VLCC油轮（超大型油轮），船舶建造合同已于2017年12月29日签署，两艘船舶总价为15,196万美元，分五期付款，合同签订时支付合同价的5%作为第一期进度款，开工时支付合同价的10%作为第二期进度款，铺底时支付合同价的10%作为第三期进度款，下水时支付合同价的10%作为第四期进度款，交船时支付合同价的65%作为第五期进度款。截止至2017年12月31日尚未支付，预计2021年前分批付清余款。

(10) 174,000立方米LNG船*6艘（合同签订日期：2013.4.28）

上海中远海运液化天然气投资有限公司之6家控股四级子公司（分别为中能理想液化天然气运输有限公司、中能曙光液化天然气运输有限公司、中能荣光液化天然气运输有限公司、中能希望液化天然气运输有限公司、中能和平液化天然气运输有限公司和中能先锋液化天然气运输有限公司）于2013年4月与沪东中华造船（集团）有限公司和中国船舶工业贸易公司签订了6艘174,000立方米LNG船舶（每家公司各建造1艘，总共6艘）的建造合同，合同金额每艘20,458万美元，合计122,748万美元，分五期付款，每期分别支付各船船款的20%。截至2017年12月31日已支付114,564.80万美元。预计将在2018年前分批付清余款。

(11) 亚马尔LNG运输项目

2013年11月5日，本公司间接持股50%的中国液化天然气运输（控股）有限公司（以下简称“CLNG”）参与了亚马尔LNG运输TK合作项目，本公司之子公司大连远洋运输有限公司出具承诺函，承诺按其持有的股权比例认购股份或股东贷款的方式向CLNG提供不超过3亿美元的出资。

同时承诺如另一股东即CMES LNG CARRIER INVESTMENT INC或其母公司招商局能源运输股份有限公司未能履行出资承诺义务的情况下承担全额出资承诺。截止至2017年12月31日公司已出资12,618万美元。

2. 或有事项

(1) 本公司的非全资子公司中国东方液化天然气运输投资有限公司的联营单船公司AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED（下称“宝瓶座LNG”）和GEMINI LNG SHIPPING LIMITED（下称“双子座LNG”）以及本公司的非全资子公司中国北方液化天然气运输投资有限公司的联营单船公司ARIES LNG SHIPPING LIMITED（下称“白羊座LNG”）和CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED（下称“摩羯座LNG”）将各自建造一艘LNG船舶，在各LNG船舶交付并验收后，单船公司将按照签署的定期租船合同将船舶期租给承租人，如下：

公司名称	承租人
AQUARIUS LNG SHIPPING LIMITED	PAPUA NEW GUINEA LIQUE FIED NATURAL GAS GLOBAL COMPANYLDC
GEMINI LNG SHIPPING LIMITED	PAPUA NEW GUINEA LIQUE FIED NATURAL GAS GLOBAL COMPANYLDC
ARIES LNG SHIPPING LIMITED	MOBIL AUSTRALIA RESOURCES COMPANY PTYLTD.
CAPRICORN LNG SHIPPING LIMITED	MOBIL AUSTRALIA RESOURCES COMPANY PTYLTD.

本公司于2011年7月15日出具租约保证。根据租约保证，本公司不可撤销地、无条件地向四家单船公司的承租人和其各自的继承人和受让人保证：（1）单船公司将履行并遵守其在租约项下的义务；（2）本公司将保证支付单船公司在该租约项下应付承租人款项的百分之三十（30%）。根据约定的租约水平并已考虑到或会引发的租金上调，按比例测算，本公司承担的租约担保将不超过820万美元（约合人民币5,437.58万元）。

(2) 经本公司董事会2014年第七次会议审议批准，本公司间接持股50%的三家单船公司ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED、ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED和ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED于2014年7月8日与相关各方签署亚马尔LNG运输项目一揽子合同（协议），包括造船合同、租船合同、补充建造合同等。为保证造船合同、租船合同和补充建造合同的履行，本公司将为三家单船公司向船厂（韩国大宇造船海洋株式会社）提供造船合同履约担保，为三家单船公司向承租人（亚马尔贸易公司）提供租船合同履约担保，金额分别为4.9亿美元和640万美元（约合人民币32.49亿元人民币和人民币4,243.97万元）。

(3) 经本公司于2017年6月8日召开的本公司2016年年度股东大会审议批准，本公司为全资子公司上海中远海运液化天然气投资有限公司下属YAMAL项目合资公司ARCTIC BLUE LNG SHIPPING LIMITED、ARCTIC GREEN LNG SHIPPING LIMITED和ARCTIC PURPLE LNG SHIPPING LIMITED三家合营公司（本公司间接持股50%）在国家开发银行和中国进出口银行总计7.55亿美元贷款，提供融资性担保，并承担连带责任，担保金额为3.775亿美元，担保期限为交船后12年。

十四、资产负债表日后事项

1. 根据本公司于二〇一八年二月二十六日召开的二〇一八年第二次董事会会议决议，董事会审议并通过：

《关于对中石油大连海运公司增资扩股的议案》，董事会批准本公司作为投资意向人，以不超过据挂牌方提供的资产评估报告披露的评估值计算的51%股比对应的39,655.0896万元报价，按照增资人（大连中石油海运有限公司）披露的条件（包括后续增资等）进场申报对大连中石油海运有限公司增资意向，完成本次增资交易操作，并授权管理层签署本次增资过程中的各项协议及文件。在摘牌成功的情况下，董事会授权管理层按照增资条件的承诺实施后续增资事宜。同时，董事会授权管理层就后续合资公司整合华海石油运销有限公司股权、华洋海运有限责任公司股权事宜与相关方进行讨论并制定具体实施方案，并在后续条件满足后上报公司董事会。摘牌事项存在一定的不确定性，本公司将根据项目进展情况及时发布公告。

2. 根据本公司于二〇一八年三月二十八日召开的二〇一八年第三次董事会会议决议，董事会审议并通过：

《关于公司二〇一七年度利润分配的预案》，董事会批准以本公司确定的股权登记日登记在册的总股本为基数，按每10股派发现金股息人民币0.50元（含税）向全体股东派发2017年度股息，共计派发现金股息人民币约20,160万元，派息率约为11%。

十五、其他重要事项

1. 债务重组

无。

2. 资产置换

无。

3. 年金计划

根据国家倡导建立多层次企业养老保险体系的精神及中海集团《关于中国海运（集团）总公司企业年金方案备案的请示》（中海人[2008]424号）有关规定，本公司制定了《中海发展股份有限公司员工企业年金方案》。本方案确定的企业年金缴费总额为本公司上年度职工工资总额的5%，个人缴费以职工个人上年度实际工资收入的1.25%为基数，公司领导的企业缴费分配水平不超过职工水平的5倍。本方案自2008年1月1日起实施。

4. 终止经营

单位：千元

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 终止经营收入		3,137,770
减：终止经营费用		3,388,086
2. 终止经营利润总额		-312,443
减：终止经营所得税费用		-93,886
3. 终止经营净利润		-218,557
4. 归属于母公司股东的终止经营净利润		-236,535

5. 分部报告

经营分部

2017年度经营分部报告（单位：千元）

项目	干散货运输业务	油品运输业务	不可切分之资产、负债、收入和费用	分部间抵销	合计
一、对外交易收入		9,536,360	223,078		9,759,438
二、分部间交易收入					
三、对联营和合营企业的投资收益		223,108	195,386		418,494
四、资产减值损失		-11,733	791		-10,942
五、折旧费和摊销费		1,759,633	150,432		1,910,065
六、利润总额（亏损总额）		1,637,848	408,857		2,046,705
七、所得税费用		98,213	63,431		161,644
八、净利润（净亏损）		1,539,635	345,426		1,885,061
九、资产总额		42,609,650	17,775,081		60,384,731
十、负债总额		17,605,966	14,516,876		32,122,842
十一、其他重要的非现金项目					
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用					
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资		2,024,967	2,409,268		4,434,235

2016年度经营分部报告（单位：千元）

项目	干散货运输业务	油品运输业务	不可切分之资产、负债、收入和费用	分部间抵销	合计
一、对外交易收入	3,137,770	9,553,381	469,573		13,160,724
二、分部间交易收入					

项目	干散货运输业务	油品运输业务	不可切分之资产、负债、收入和费用	分部间抵销	合计
三、对联营和合营企业的投资收益	-60,253	155,338	276,569		371,654
四、资产减值损失		43,728	570		44,298
五、折旧费和摊销费	552,828	1,668,403	29,327		2,250,558
六、利润总额（亏损总额）	-312,443	2,230,112	272,307		2,189,976
七、所得税费用	-93,886	282,887	40,160		229,161
八、净利润（净亏损）	-218,557	1,947,225	232,147		1,960,815
九、资产总额		42,157,400	16,152,076		58,309,476
十、负债总额		17,824,265	12,897,162		30,721,427
十一、其他重要的非现金项目					
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	2,558	315,726	9		318,293
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资		2,018,374	1,981,590		3,999,964

6. 借款费用

（1）当期资本化的借款费用金额为158,021,291.80元。

（2）当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为2.00%至3M LIBOR+2.2%及4.8%平均值。

7. 外币折算

计入当期损益的汇兑收益为 42,559,751.33 元。

8. 租赁

（1）经营租赁出租人租出资产情况

资产类别	期末余额	期初余额
房屋、建筑物	1,136,625,960.00	1,104,907,492.36
运输船舶	12,072,164,561.35	10,918,232,280.68
合计	<u>13,208,790,521.35</u>	<u>12,023,139,773.04</u>

（2）经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	659,043,337.92
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	484,993,746.36
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	486,165,794.68
3 年以上	2,631,200,114.95
合计	<u>4,261,402,993.91</u>

十六、母公司财务报表项目注释

1. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款			
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,687,129,422.84	100.00	2,687,129,422.84
其中：关联方组合	2,686,501,366.48	99.98	2,686,501,366.48
账龄分析法计提			
其他组合	628,056.36	0.02	628,056.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款			
合计	2,687,129,422.84	100.00	2,687,129,422.84

接上表：

类别	期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款			
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,654,296,293.95	100.00	2,654,296,293.95
其中：关联方组合	2,653,632,487.59	99.97	2,653,632,487.59
账龄分析法计提			
其他组合	663,806.36	0.03	663,806.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款			
合计	2,654,296,293.95	100.00	2,654,296,293.95

(2) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
关联方组合	2,686,501,366.48			
其他组合	628,056.36			

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）	计提理由
合计	<u>2,687,129,422.84</u>			

(4) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款	2,686,501,366.48	2,653,632,487.59
保证金	628,056.36	663,806.36
合计	<u>2,687,129,422.84</u>	<u>2,654,296,293.95</u>

(5) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海中远海运油品运输有限公司	代收代付款	2,019,813,466.05	1-2年、3-4年	75.17	
大连中远海运油品运输有限公司	代收代付款	602,000,000.00	1-2年	22.40	
上海中远海运液化天然气投资有限公司	代收代付款	35,000,000.00	2年以内	1.30	
中远海运油品运输(新加坡)有限公司	代收代付款	29,170,356.74	1-2年、3-4年	1.09	
仲量联行上海港国际客运中心物业管理中心	代收代付款	426,330.36	5年以上	0.02	
合计		<u>2,686,410,153.15</u>		<u>99.98</u>	

(6) 本期无转回或收回的情况。

(7) 本期无实际核销的其他应收款。

(8) 本期未发生终止确认的其他应收款。

(9) 本期未发生转移其他应收款且继续涉入的情况。

(10) 期末无应收政府补助。

2. 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
上海中远海运油品运输有限公司	5,298,937,401.20		
中海发展(香港)航运有限公司	2,986,346,047.45		
上海中远海运液化天然气投资有限公司	98,479,549.74		
中远海运油品运输(新加坡)有限公司	776,527,280.00		
中国北方液化天然气运输投资有限公司	29,588,400.00		

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
中国东方液化天然气运输投资有限公司	22,650,600.00		
深圳市三鼎油运贸易有限公司	281,436,069.90		
大连中远海运油品运输有限公司	6,709,975,398.67		
中远海运油品运输（美国）有限公司		2,194,816.00	
中远海运油品运输（英国）有限公司		5,511,616.00	
中海集团财务有限责任公司	223,618,967.89	150,000,000.00	
华海石油运销有限公司	164,386,047.64		
合计	<u>16,591,945,762.49</u>	<u>157,706,432.00</u>	

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动		
		其他综合收益 调整	其他权益变动	现金红利
上海中远海运油品运输有限公司				
中海发展（香港）航运有限公司				
上海中远海运液化天然气投资有限公司				
中远海运油品运输（新加坡）有限公司				
中国北方液化天然气运输投资有限公司				
中国东方液化天然气运输投资有限公司				
深圳市三鼎油运贸易有限公司				
大连中远海运油品运输有限公司				
中远海运油品运输（美国）有限公司				
中远海运油品运输（英国）有限公司				
中海集团财务有限责任公司	48,834,916.17	2,869,817.95		
华海石油运销有限公司	441,860.32		837,140.38	
合计	<u>49,276,776.49</u>	<u>2,869,817.95</u>	<u>837,140.38</u>	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	资产减值 准备
	本期计提减值 准备	其他		
上海中远海运油品运输有限公司			5,298,937,401.20	
中海发展（香港）航运有限公司			2,986,346,047.45	
上海中远海运液化天然气投资有限公司			98,479,549.74	
中远海运油品运输（新加坡）有限公司			776,527,280.00	

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
中国北方液化天然气运输投资有限公司			29,588,400.00	
中国东方液化天然气运输投资有限公司			22,650,600.00	
深圳市三鼎油运贸易有限公司			281,436,069.90	
大连中远海运油品运输有限公司			6,709,975,398.67	
中远海运油品运输（美国）有限公司			2,194,816.00	
中远海运油品运输（英国）有限公司			5,511,616.00	
中海集团财务有限责任公司			425,323,702.01	
华海石油运销有限公司			165,665,048.34	
合计			<u>16,802,635,929.31</u>	

3. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		
其他业务收入	29,887,581.65	27,298,444.58
合计	<u>29,887,581.65</u>	<u>27,298,444.58</u>
主营业务成本		
其他业务成本		
合计		

4. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	49,276,776.49	32,426,949.40
成本法核算的长期股权投资收益	1,020,400,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,363,846,239.71
持有至到期投资在持有期间的投资收益	325,029,760.93	428,302,379.13
合计	<u>1,394,706,537.42</u>	<u>-1,903,116,911.18</u>

十七、补充资料

1. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.3844	0.4381	0.4381
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.5769	0.3140	0.3140

2. 按照证监会《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[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

(1) 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	142,817.86	
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	366,285,708.93	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	886,636.27	本期公司同一控制下企业合并子公司本期产生净利
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1.00	
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	33,218,467.64	
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	192,413,275.54	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	592,946,907.24	
减：所得税影响金额	92,538,871.71	
扣除所得税影响后的非经常性损益	500,408,035.53	

非经常性损益明细	金额	说明
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	500,088,724.39	
归属于少数股东的非经常性损益	319,311.14	

3. 按中国企业会计准则及香港一般采纳的会计准则编报的差异调节表

按中国企业会计准则编制的财务报表与按香港一般采纳的会计准则编制的合并财务报表的主要差异如下：

单位：千元

项目	归属于母公司股东的净利润	归属于母公司股东的净资产
按香港一般采纳的会计准则编制	1,774,646.52	27,919,639.80
按中国企业会计准则编制	1,766,339.24	27,919,639.80

按中国企业会计准则编报的财务报表与按香港一般采纳的会计准则编报的财务报表归属于母公司股东的净利润差异8,307.28千元，系香港一般采纳的会计准则与中国《企业会计准则》在专项储备的会计处理上存在差异所致。

本公司2017年1-12月按香港一般采纳的会计准则编制的财务报表境外核数师为天职香港会计师事务所有限公司。

十八、财务报表之批准

本财务报表已经本公司董事会于2018年3月28日决议批准。



姓 名 党小安
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出 生 日 期 1975-12-01
 Date of birth _____
 工 作 单 位 天职国际会计师事务所(特殊普
 Working unit 通合伙)上海分所
 身 份 证 号 码 612132197512014435
 Identity card No. _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2007年 4月 30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 /
 /



姓 名 薛剑冰
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1987-01-08
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普
通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 659001198701080830
Identity card No.

50

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101504840
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Issuer of CPAs

发证日期: 2014 年 03 月 25 日
Date of Issuance



2015年 4月 30日

5

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.



2017年 4月 3 日
年 月 日
y m d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

9



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
执行事务合伙人 邱靖之
成立日期 2012年03月05日
合伙期限 2012年03月05日至 长期
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。(下期出资时间为2016年06月30日;企业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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

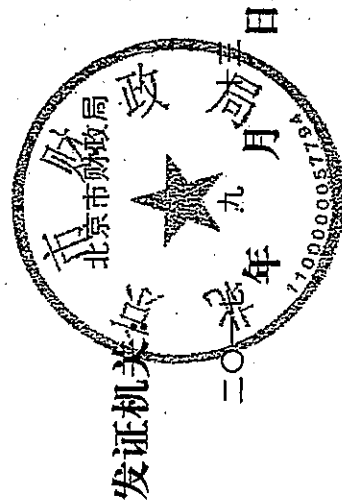


提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017年 08月 21日

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

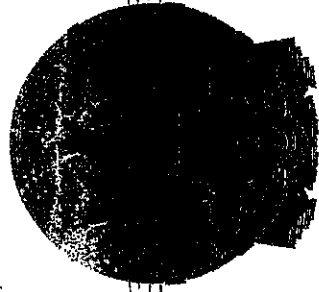
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 6960万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14



证书序号: 000444

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之

证书号: 08

发证时间: 二〇〇八年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月

