

中远海运特种运输股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二五年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪269A2YHVR2



中远海运特种运输股份有限公司

审计报告及财务报表

(2025 年 01 月 01 日至 2025 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-140



审计报告

信会师报字[2026]第 ZA10294 号

中远海运特种运输股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中远海运特种运输股份有限公司（以下简称“中远海特”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中远海特 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中远海特，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
中远海特主要经营特种船舶运输，以船舶运营的航次确认航运业务收入，依据收入准则相关规定判断该履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”。资产负债表日未完成航次采用航次已发生营运天数占估计总营运天数的比例乘以预估总收入确定航运业务收入。 2025 年度航运业务收入 215.91 亿元，占营业收入的 93.02%。由于航运业务收入是中远海特的关键业绩指标，故此，我们把航运业务收入是否计入恰当的会计期间及是否准确计量列为关键审计事项。 如财务报表附注“三（二十三）收入”及“五（四十一）营业收入、营业成本”所示。	针对航运业务收入的确认，我们执行的审计程序主要包括： （1）了解、评估并测试与航运业务收入的确认有关的销售与收款流程及关键内部控制； （2）复核与航运业务收入确认相关的会计政策是否正确且一贯地运用； （3）从航运业务收入记录中选取样本执行抽样测试，检查支持性文件是否齐全，是否足以支持航运业务收入确认； （4）从未完航次清单中抽样获取管理层提供的履约进度支持性文件，重新计算履约进度及相应的航运业务收入；通过抽样检查航次期后完成情况，评估履约进度确认的合理性； （5）执行分析性复核程序，评价航运业务收入和毛利率变动的合理性； （6）选取样本执行函证及期后回款测试。

四、 其他信息

中远海特管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中远海特 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中远海特的持续经营能力，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特的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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特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特不能持续经营。



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

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

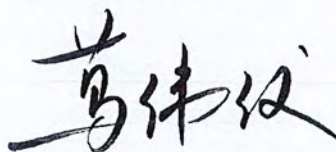
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

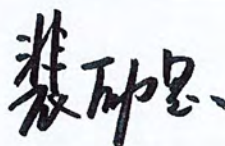
从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国·上海

2026年3月25日





中远海运特种运输股份有限公司
合并资产负债表
2025年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五(一)	6,963,166,631.76	2,880,632,259.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五(二)	15,653,976.55	14,195,121.96
应收账款	五(三)	975,029,046.98	495,568,958.57
应收款项融资			
预付款项	五(四)	1,052,620,461.64	920,110,015.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(五)	224,017,465.56	196,512,877.93
买入返售金融资产			
存货	五(六)	1,033,269,439.33	873,278,622.06
其中: 数据资源			
合同资产	五(七)	1,220,409,634.97	1,046,238,661.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五(八)	17,952,887.00	
其他流动资产	五(九)	473,878,276.91	366,963,999.05
流动资产合计		11,975,997,820.70	6,793,500,516.32
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五(十)	555,117,029.06	
长期股权投资	五(十一)	1,061,624,765.75	995,739,499.05
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五(十二)	1,670,264,288.66	1,665,285,341.22
投资性房地产	五(十三)	446,824,362.49	547,796,958.17
固定资产	五(十四)	14,464,191,843.73	14,542,626,449.89
在建工程	五(十五)	796,951,196.43	613,074,837.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十六)	12,013,378,399.47	8,755,606,752.21
无形资产	五(十七)	170,780,051.87	97,951,375.08
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五(十八)	231,790,571.69	221,166,651.65
递延所得税资产	五(十九)	489,587,554.25	695,897,088.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,900,510,063.40	28,135,144,953.34
资产总计		43,876,507,884.10	34,928,645,469.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

任绍浩

张炜

报表 第1页

李继春





中远海运特种运输股份有限公司
合并资产负债表（续）
2025年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五（二十一）	1,350,985,367.66	265,061,270.84
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（二十二）	2,910,044,983.26	2,438,136,823.09
预收款项	五（二十三）	394,243.07	917,481.64
合同负债	五（二十四）	1,044,617,044.77	636,473,268.72
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十五）	328,556,441.37	285,917,912.22
应交税费	五（二十六）	317,878,433.58	221,793,287.97
其他应付款	五（二十七）	270,655,228.14	279,968,291.42
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十八）	5,167,366,601.56	3,911,912,941.39
其他流动负债			
流动负债合计		11,390,498,343.41	8,040,181,277.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十九）	2,589,272,329.51	3,721,789,405.25
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十）	9,416,953,905.18	7,213,162,436.92
长期应付款	五（三十一）		7,051.80
长期应付职工薪酬	五（三十二）	1,094,754,090.02	1,133,518,699.55
预计负债	五（三十三）	50,553,050.15	52,772,439.50
递延收益	五（三十四）	112,669,067.23	132,151,324.98
递延所得税负债	五（十九）	689,134,496.32	845,152,867.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,953,336,938.41	13,098,554,225.47
负债合计		25,343,835,281.82	21,138,735,502.76
所有者权益：			
股本	五（三十五）	2,743,920,395.00	2,146,650,771.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十六）	7,169,416,490.58	4,286,949,678.28
减：库存股			
其他综合收益	五（三十七）	-385,670,079.90	-170,484,117.66
专项储备	五（三十八）		
盈余公积	五（三十九）	1,077,346,781.67	1,024,530,768.82
一般风险准备			
未分配利润	五（四十）	6,256,251,467.98	5,294,649,255.04
归属于母公司所有者权益合计		16,861,265,055.33	12,582,296,355.48
少数股东权益		1,671,407,546.95	1,207,613,611.42
所有者权益合计		18,532,672,602.28	13,789,909,966.90
负债和所有者权益总计		43,876,507,884.10	34,928,645,469.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张炜

报表 第2页

继李

任锦浩





中远海运特种运输股份有限公司
母公司资产负债表
2025年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		2,582,609,760.47	849,551,219.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		14,434,716.53	12,440,355.96
应收账款	十六(一)	538,893,905.00	359,853,368.24
应收款项融资			
预付款项		143,218,020.39	203,822,685.98
其他应收款	十六(二)	1,030,227,306.21	1,016,017,137.86
存货		125,574,312.96	138,627,250.02
其中: 数据资源			
合同资产		670,806,483.98	545,630,739.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		210,992,861.31	
其他流动资产		32,135,017.81	53,368,788.54
流动资产合计		5,348,892,384.66	3,179,311,544.76
非流动资产:			
债权投资		375,442,211.84	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六(三)	8,805,239,213.86	8,254,217,488.58
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,692,541,893.48	1,687,562,946.04
投资性房地产		68,022,467.28	78,780,846.34
固定资产		3,201,210,026.31	3,617,624,147.28
在建工程		50,077,996.00	54,228,236.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		26,526,087.00	29,970,842.17
无形资产		39,920,974.50	20,934,209.75
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,595,923.18	2,177,275.34
递延所得税资产		130,967,219.40	193,255,695.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,391,544,012.85	13,938,751,687.20
资产总计		19,740,436,397.51	17,118,063,231.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



报表 第3页



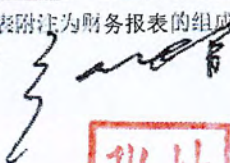


中远海运特种运输股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2025年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		422,041,133.04	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		500,000,000.00	200,000,000.00
应付账款		1,823,483,729.76	1,751,590,297.36
预收款项		112,174.00	19,862.00
合同负债		226,114,856.81	201,679,405.32
应付职工薪酬		111,468,967.89	94,383,132.25
应交税费		57,038,930.64	5,327,612.40
其他应付款		1,392,630,115.76	1,853,508,878.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,259,885,801.89	1,011,231,687.77
其他流动负债			
流动负债合计		5,792,775,709.79	5,117,740,875.90
非流动负债：			
长期借款		1,031,539,170.65	2,218,478,737.95
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		105,258.45	221,825.76
长期应付款			7,051.80
长期应付职工薪酬		82,500,019.68	80,370,760.66
预计负债			
递延收益		112,410,261.88	131,848,557.87
递延所得税负债			87,737,795.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,226,554,710.66	2,518,664,729.38
负债合计		7,019,330,420.45	7,636,405,605.28
所有者权益：			
股本		2,743,920,395.00	2,146,650,771.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,716,127,328.16	4,833,631,214.25
减：库存股			
其他综合收益		-2,894,721.97	29,003.80
专项储备			
盈余公积		1,077,346,781.67	1,024,530,768.82
未分配利润		1,186,606,194.20	1,476,815,868.81
所有者权益合计		12,721,105,977.06	9,481,657,626.68
负债和所有者权益总计		19,740,436,397.51	17,118,063,231.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



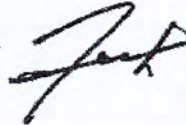


主管会计工作负责人：





会计机构负责人：







中远海运特种运输股份有限公司
合并利润表
2025 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		23,210,557,897.17	16,780,240,067.58
其中: 营业收入	五(四十一)	23,210,557,897.17	16,780,240,067.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,223,151,095.29	14,814,619,545.91
其中: 营业成本	五(四十一)	18,280,031,237.51	13,115,908,377.08
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(四十二)	49,413,591.40	47,710,854.04
销售费用	五(四十三)	79,640,949.26	69,828,110.63
管理费用	五(四十四)	1,183,000,358.58	988,308,651.60
研发费用	五(四十五)	95,640,943.52	145,943,134.19
财务费用	五(四十六)	535,424,015.02	446,920,418.37
其中: 利息费用	五(四十六)	639,272,747.26	493,100,595.53
利息收入	五(四十六)	110,879,255.06	43,392,329.64
加: 其他收益	五(四十七)	28,197,868.87	22,596,829.59
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十八)	39,468,983.30	178,693,168.17
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	五(四十八)	-11,659,411.37	30,547,772.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十九)	4,978,947.44	45,996,724.36
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(五十)	-51,846,134.04	-1,042,609.57
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(五十一)	-162,466,675.87	-377,109,973.61
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(五十二)	-1,543,863.31	62,990,672.55
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,844,195,928.27	1,897,745,333.16
加: 营业外收入	五(五十三)	42,391,162.39	87,175,216.34
减: 营业外支出	五(五十四)	18,084,143.07	7,436,777.96
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,868,502,947.59	1,977,483,771.54
减: 所得税费用	五(五十五)	500,118,679.62	243,570,003.62
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,368,384,267.97	1,733,913,767.92
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		2,368,384,267.97	1,733,913,767.92
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,779,972,016.00	1,530,587,671.58
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		588,412,251.97	203,326,096.34
六、其他综合收益的税后净额		-216,557,876.40	81,030,394.52
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-215,185,962.24	80,278,988.53
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		503,944.90	-14,372,339.91
1. 重新计量设定受益计划变动额		503,944.90	-14,372,339.91
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-215,689,907.14	94,651,328.44
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		496,701.47	-22,360.34
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-216,186,608.61	94,673,688.78
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,371,914.16	751,405.99
七、综合收益总额		2,151,826,391.57	1,814,944,162.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,564,786,053.76	1,610,866,660.11
归属于少数股东的综合收益总额		587,040,337.81	204,077,502.33
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.686	0.713
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.686	0.713

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

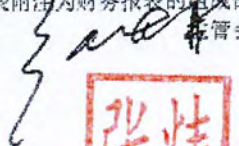
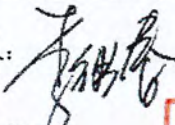
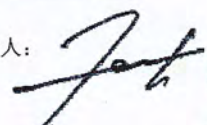




中远海运特种运输股份有限公司
母公司利润表
2025 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六(四)	11,338,245,850.65	9,906,459,361.32
减: 营业成本	十六(四)	10,765,109,519.65	9,307,206,305.93
税金及附加		13,155,137.42	13,460,527.82
销售费用			
管理费用		208,633,072.67	182,251,529.61
研发费用		82,299,422.27	132,827,617.03
财务费用		53,983,616.65	82,316,004.34
其中: 利息费用		97,300,244.20	141,201,251.57
利息收入		53,522,392.09	24,815,046.53
加: 其他收益		19,670,633.96	19,651,442.48
投资收益(损失以“-”号填列)	十六(五)	367,750,167.12	141,814,801.51
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		6,108,750.24	45,850,131.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		4,978,947.44	45,996,724.36
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-21,641,860.54	-6,835,705.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		43,210.04	57,755,531.28
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		585,866,180.01	446,780,170.48
加: 营业外收入		85,404.10	1,472,083.87
减: 营业外支出		14,518,456.68	7,341,014.76
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		571,433,127.43	440,911,239.59
减: 所得税费用		43,272,998.98	51,926,653.42
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		528,160,128.45	388,984,586.17
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		528,160,128.45	388,984,586.17
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-2,923,725.77	-69,629.12
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,923,725.77	-69,629.12
1. 重新计量设定受益计划变动额		-2,923,725.77	-69,629.12
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		525,236,402.68	388,914,957.05
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  张炜
主管会计工作负责人:  李继春
会计机构负责人:  贾

张炜
李继春





中远海运特种运输股份有限公司
合并现金流量表
2025 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,166,855,600.30	16,388,502,997.28
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			
收到原保险合同赔款取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		219,551,734.63	136,044,212.26
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十七)	174,817,469.98	165,763,608.71
经营活动现金流入小计		23,561,224,804.91	16,690,310,818.25
购买商品、接受劳务支付的现金		14,250,329,128.98	10,104,115,620.51
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,098,770,020.30	2,217,755,836.29
支付的各项税费		448,190,427.53	301,800,764.10
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十七)	424,717,254.33	450,661,676.57
经营活动现金流出小计		17,222,006,831.14	13,074,333,897.47
经营活动产生的现金流量净额	五(五十八)	6,339,217,973.77	3,615,976,920.78
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		64,890,692.94	33,500,159.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		166,222,709.02	135,608,206.17
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	五(五十七)	18,826,074.00	574,893,126.12
投资活动现金流入小计		249,939,475.96	744,001,491.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,661,533,359.10	636,190,802.25
投资支付的现金		147,095,000.00	1,766,881.84
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五(五十七)	830,000,000.00	2,354,630.70
投资活动现金流出小计		2,638,628,359.10	640,312,314.79
投资活动产生的现金流量净额		-2,388,688,883.14	103,689,177.12
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		3,476,933,798.91	316,250,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			316,250,000.00
取得借款收到的现金		2,897,086,093.46	1,134,011,421.78
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十七)		
筹资活动现金流入小计		6,374,019,892.37	1,450,261,421.78
偿还债务支付的现金		3,308,786,660.29	1,966,436,848.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,049,227,919.31	776,031,570.67
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		123,246,402.28	16,638,858.49
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十七)	2,684,315,852.10	1,103,930,920.66
筹资活动现金流出小计		7,042,330,431.70	3,846,399,339.82
筹资活动产生的现金流量净额		-668,310,539.33	-2,396,137,918.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-41,019,075.41	54,102,679.52
五、现金及现金等价物净增加额	五(五十八)	3,241,199,475.89	1,377,630,859.38
加: 期初现金及现金等价物余额	五(五十八)	2,830,159,039.86	1,452,528,180.48
六、期末现金及现金等价物余额	五(五十八)	6,071,358,515.75	2,830,159,039.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张炜

李继春

任皓浩

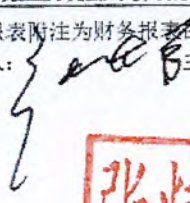
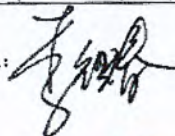


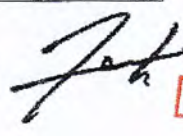


中远海运特种运输股份有限公司
母公司现金流量表
2025 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,002,668,815.17	9,777,717,740.19
收到的税费返还		14,951,275.18	17,038,342.42
收到其他与经营活动有关的现金		104,885,394.43	1,044,086,392.67
经营活动现金流入小计		11,122,505,484.78	10,838,842,475.28
购买商品、接受劳务支付的现金		9,728,963,317.14	7,887,406,735.55
支付给职工以及为职工支付的现金		339,428,391.48	349,957,829.15
支付的各项税费		30,005,640.89	43,043,543.06
支付其他与经营活动有关的现金		332,936,428.54	821,001,339.11
经营活动现金流出小计		10,431,333,778.05	9,101,409,446.87
经营活动产生的现金流量净额		691,171,706.73	1,737,433,028.41
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		379,796,588.58	65,519,478.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200,039,821.70	324,603,753.84
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		241,760,000.00	729,854,900.00
投资活动现金流入小计		821,596,410.28	1,119,978,131.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,285,660.65	118,129,300.96
投资支付的现金		551,294,000.00	1,549,652,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,665,282,915.06	521,523,500.00
投资活动现金流出小计		2,269,862,575.71	2,189,305,300.96
投资活动产生的现金流量净额		-1,448,266,165.43	-1,069,327,169.08
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		3,476,933,798.91	
取得借款收到的现金		932,084,000.00	854,011,421.78
收到其他与筹资活动有关的现金			212,592,556.97
筹资活动现金流入小计		4,409,017,798.91	1,066,603,978.75
偿还债务支付的现金		1,435,145,723.30	1,255,971,453.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		865,431,408.69	674,526,476.12
支付其他与筹资活动有关的现金		454,679,717.63	1,389,176.44
筹资活动现金流出小计		2,755,256,849.62	1,931,887,106.47
筹资活动产生的现金流量净额		1,653,760,949.29	-865,283,127.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,236,729.50	61,529,677.08
五、现金及现金等价物净增加额		899,903,220.09	-135,647,591.31
加: 期初现金及现金等价物余额		848,883,175.94	984,530,767.25
六、期末现金及现金等价物余额		1,748,786,396.03	848,883,175.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

任纬浩

张炜

李继春





中远海运特种运输股份有限公司
合并所有者权益变动表
2025 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

中远海运特种运输股份有限公司所有者权益														
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,146,650,771.00				4,286,940,678.28		-170,484,117.66		1,024,530,768.82		5,794,640,255.04	12,582,296,355.48	1,207,613,611.42	13,789,909,966.90
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年末余额	2,146,650,771.00				4,286,940,678.28		-170,484,117.66		1,024,530,768.82		5,794,640,255.04	12,582,296,355.48	1,207,613,611.42	13,789,909,966.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	597,269,624.00				2,887,466,812.30		-215,185,962.24		52,816,012.85		961,602,212.94	4,278,988,609.85	463,793,935.53	4,742,762,635.38
(一) 所有者权益内部结转														
1. 所有者投入的普通股	597,269,624.00				2,882,466,812.30		-215,185,962.24				1,790,972,016.00	1,564,786,053.76	587,040,337.81	2,151,826,391.57
2. 其他权益工具持有者投入资本	597,269,624.00				2,879,664,174.91							3,479,736,436.30		3,479,736,436.30
3. 专项储备计入所有者权益的金额														
4. 其他												3,476,933,798.91		3,476,933,798.91
(二) 利润分配														
1. 提取盈余公积					2,802,637.39							2,802,637.39		2,802,637.39
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(三) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积转增资本(或股本)														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(四) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(五) 其他														
四、本年年末余额	2,743,920,395.00				7,169,416,490.58		-385,670,079.90		1,077,346,781.67		6,756,251,467.98	16,861,265,055.33	1,671,407,546.95	18,532,672,602.28

后附财务报表附注为财务报表组成部分。
公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 





中远海运特种运输股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2025 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										所有者权益合计
	股本	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	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	2,146,650,771.00	4,731,314,719.95		-250,763,106.19		985,632,310.20		4,335,329,433.29	11,538,164,141.25	81,682,724.15	11,619,846,865.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	2,146,650,771.00	4,731,314,719.95		-250,763,106.19		985,632,310.20		4,335,329,433.29	11,538,164,141.25	81,682,724.15	11,619,846,865.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				80,778,988.53		38,898,458.62		959,319,821.75	1,044,132,214.23	1,122,930,887.27	2,170,063,101.50
（一）综合收益总额				80,778,988.53				1,530,567,671.58	1,610,866,660.11	204,077,505.33	1,814,944,165.44
（二）所有者投入和减少资本									-31,165,054.67	933,738,427.93	899,393,373.26
1. 所有者投入的普通股										933,738,427.93	933,738,427.93
2. 股权激励计划授予权益工具											
3. 其他权益工具持有者投入资本											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	2,146,650,771.00	4,786,949,678.28		-170,484,117.66		1,024,530,768.82		5,294,649,255.04	12,982,796,355.48	1,207,613,611.42	13,780,309,966.90

公司负责人：

张炜

主管会计工作负责人：

李继春

会计机构负责人：

任伟浩





中远海运特种运输股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2025 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,146,650,771.00				4,833,631,214.25		29,003.80		1,024,530,768.82	1,476,815,868.81	9,481,657,626.68
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	2,146,650,771.00				4,833,631,214.25		29,003.80		1,024,530,768.82	1,476,815,868.81	9,481,657,626.68
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	597,269,624.00				2,882,496,113.91		-2,923,725.77		52,816,012.85	-290,209,674.61	3,239,448,350.38
(一) 综合收益总额							-2,923,725.77			528,160,128.45	525,236,402.68
(二) 所有者投入和减少资本	597,269,624.00				2,882,496,113.91						3,479,765,737.91
1. 所有者投入的普通股	597,269,624.00				2,879,664,174.91						3,476,933,798.91
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配					2,831,939.00						2,831,939.00
1. 提取盈余公积									52,816,012.85	-818,369,803.06	-765,553,790.21
2. 对所有者 (或股东) 的分配									52,816,012.85	-52,816,012.85	
3. 其他										-765,553,790.21	-765,553,790.21
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取								39,106,036.98			39,106,036.98
2. 本期使用								39,106,036.98			39,106,036.98
(六) 其他											
四、本期期末余额	2,743,920,395.00				7,716,127,328.16		-2,894,721.97		1,077,346,781.67	1,186,606,194.20	12,721,105,977.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张炜

李继春





中远海运特种运输股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2025 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额						专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	其他				
一、上年年末余额	2,146,650,771.00		4,867,825,883.82		98,632.92			985,632,310.20	1,659,099,132.47	9,659,306,730.41
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	2,146,650,771.00		4,867,825,883.82		98,632.92			985,632,310.20	1,659,099,132.47	9,659,306,730.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-34,194,669.57		-69,629.12			38,898,458.62	-182,283,263.66	-177,649,103.73
（一）综合收益总额					-69,629.12				388,984,586.17	388,914,957.05
（二）所有者投入和减少资本			-34,194,669.57							-34,194,669.57
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配			-37,221,000.00							-37,221,000.00
1. 提取盈余公积			3,026,330.43					38,898,458.62	-571,267,849.83	3,026,330.43
2. 对所有者（或股东）的分配								38,898,458.62	-38,898,458.62	-532,369,391.21
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	2,146,650,771.00		4,833,631,214.25		29,003.80			1,024,530,768.82	1,476,815,868.81	9,481,657,626.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



中远海运特种运输股份有限公司 二〇二五年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

中远海运特种运输股份有限公司(原名: 中远航运股份有限公司, 以下简称“本公司”或“中远海特”或“中远海运特运”)成立于1999年12月8日, 是由广州远洋运输有限公司(原名: 广州远洋运输公司)为主发起人, 联合广州经济技术开发区广远海运服务公司、中国广州外轮代理公司、深圳远洋运输股份有限公司和广州中远国际货运有限公司以发起设立方式设立的股份有限公司。

本公司根据《发起人协议》, 经财政部以财管字[1999]348号文批准, 各发起人投入公司的净资产及现金共计30,795.09万元, 同意按1: 0.7469比例折为股本23,000万股(每股面值1元), 未折股部分7,795.09万元计入“资本公积”。发起设立后本公司股本总额为230,000,000.00元。

2002年2月4日, 本公司经中国证券监督管理委员会证监发行字[2002]16号文批准, 于2002年4月3日向社会公众发行人民币普通股13,000万股。发行A股后, 本公司的股本总额为360,000,000.00元。

本公司根据2003年度股东大会决议, 按2003年12月31日本公司股本36,000万股为基数, 以资本公积按每10股转增3股的比例, 向全体股东转增股份10,800万股, 变更后的股本总额为468,000,000.00元。

2005年5月17日, 本公司根据2004年度股东大会决议, 按2004年12月31日本公司股本46,800万股为基数, 以资本公积按每10股转增4股的比例, 向全体股东转增股份18,720万股, 变更后的股本总额为655,200,000.00元。

根据本公司2008年第二次临时股东大会决议, 以2008年6月30日的股本65,520万股为基础, 向全体股东以未分配利润每10股送10股, 共计派送红股65,520万元, 经本次派送红股, 本公司变更后的股本总额为1,310,400,000.00元。

根据本公司2007年第二次临时股东大会决议, 以及中国证券监督管理委员会证监许可[2008]133号文件的批准, 本公司于2008年1月28日发行分离交易可转债人民币105,000万元, 同时向债券认购人无偿派发5,145万份权证。2009年度认股权证到期, 共计23,410份“中远CWB1”认股权证行权, 按照行权比例1: 1.01, 认购股份23,625股, 增加股本23,625.00元, 变更后的股本总额为1,310,423,625.00元。

2010年4月6日, 根据国务院国有资产监督管理委员会《关于中远航运股份有限公司国有股东所持股份划转有关问题的批复》(国资产权[2010]257号), 同意广州远洋运输有限公司将其所持有的本公司50.13%的股权无偿划转至中国远洋运输有限公司



(原名:中国远洋运输(集团)总公司,以下简称“中远集团”)。2010年5月21日,中国证券监督管理委员会出具《关于核准中国远洋运输(集团)总公司公告中远航运股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》(证监许可[2010]681号)对无偿划转进行了批复。2010年6月11日,上述股权划转交割完毕,中远集团成为本公司的控股股东,持有本公司50.13%的股权。2010年7月5日本公司取得变更后广州市工商行政管理局核发的440101000002182号《企业法人营业执照》。根据本公司2010年3月12日召开的第四届董事会第九次会议决议,2010年6月22日召开的2009年年度股东大会决议,经2010年12月17日中国证券监督管理委员会《关于核准中远航运股份有限公司配股的批复》(证监许可[2010]1844号)核准,本公司于2011年1月13日进行配股发行,配股以本次发行时股票股权登记日的总股本1,310,423,625股为基数确定,按每10股配3股的比例向全体股东配售,共计配售人民币普通股380,022,768股,配股发行完成后,本公司的股份总数变更为1,690,446,393股,变更后的股本为人民币1,690,446,393.00元,其中中远集团对本公司的持股数量变更为853,945,155股,持股比例变更为50.52%。

根据中国证券监督管理委员会《关于上市公司大股东及董事、监事、高级管理人员增持本公司股票相关事项的通知》(证监发[2015]51号)精神,中远集团在2015年度通过上海证券交易所交易系统累计增持本公司1,100,000股,持股数量变更为855,045,155.00股,持股比例变更为50.58%。

本公司2015年1月第五届董事会第二十次会议决议通过、2015年第一次临时股东大会审议批准,并经2016年1月19日中国证券监督管理委员会《关于核准中远航运股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2016]132号)核准,本公司2016年1月以非公开发行股票的方式向中远集团、前海开源基金管理有限公司两家投资者合计发行456,204,378股A股股票,发行价格为5.48元/股,每股面值人民币1元。本公司的股本变更为2,146,650,771.00元,其中中远集团直接持有1,083,147,344股,持股比例变更为50.46%。

根据深化国有企业改革的总体部署和国务院国资委有关工作安排,国务院国资委将其持有的中远集团100%权益无偿划转给中国远洋海运集团有限公司(以下简称“中远海运集团”)。2016年5月30日,中国证券监督管理委员会下发《关于核准豁免中国远洋海运集团有限公司要约收购中远航运股份有限公司股份义务的批复》(证监许可[2016]1146号),核准豁免中远海运集团因国有资产行政划转而控制本公司50.94%股权而应履行的要约收购义务。本次无偿划转后,中远海运集团通过中远集团持有本公司1,083,147,344股股份,通过中远集团全资子公司中国广州外轮代理有限公司持有本公司10,256,301股股份,合计占本公司总股本的50.94%,成为本公司的间接控股股东。



根据本公司第六届董事会十四次会议和 2016 年第二次临时股东大会，审议通过的《关于审议变更公司名称的议案》，2016 年 12 月 7 日，本公司完成公司名称工商变更登记手续，并取得广州市工商行政管理局核准下发的《营业执照》，公司名称由“中远航运股份有限公司”变更为“中远海运特种运输股份有限公司”。

公司于 2025 年 3 月 17 日完成向特定对象发行股票事宜，本次新增股份 597,269,624 股。本次发行完成后，公司总股本由 2,146,650,771 股变更为 2,743,920,395 股。截至 2025 年 12 月 31 日止，公司总股本未再发生变动。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,743,920,395 股。

本公司企业法人统一社会信用代码：91440101718160724W。

本公司注册地址：广州市天河区花城大道 20 号 2302 房。

本公司及子公司实际从事的主要经营活动：远洋运输。

本公司的控股母公司：中国远洋运输有限公司。

本公司的最终控制方：中国远洋海运集团有限公司（以下简称“中远海运集团”）。

本财务报表经本公司董事会于 2026 年 3 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》的相关规定编制。

（二） 持续经营

本公司评价了自报告期末起 12 个月的持续经营能力。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。中远航运（香港）投资发展有限公司、天星船务有限公司、中远海运特种运输（欧洲）有限公司、中远海运特种运输（东南亚）有限公司、中远海运广州打捞局半潜船运输有限公司、中远海运半潜船（欧洲）有限公司、远海汽车船运输（东南亚）有限公司以及中远海运特种运输（美洲）有限公司，记账本位币为美元；中远海运特种运输（南美）有限公司的记账本位币为巴西雷亚尔。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。



2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。



(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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,其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。



除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件,本公司不存在指定的这类金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。



(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。



本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的,则终止确认原金融资产,同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时,如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)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,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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



本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。



如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票	银行承兑汇票信用风险水平相近，划分为一个组合
应收账款、其他应 收款、合同资产、 长期应收款	关联方组合	关联方信用风险特征同质，划分为一个组合
其他应收款	其他组合	备用金、保证金、押金、职工借款等信用风险特征 同质，划分为一个组合
应收账款	账龄组合	除关联方外的应收客户款，信用风险与账龄高度相 关，按账龄划分为组合，账龄自初始确认时点起算
其他应收款、长期 应收款	按账龄分类的其 他应收和长期应 收款项组合	除关联方外的其他应收及长期应收款，信用风险与 账龄高度相关，按账龄划分为组合，账龄自初始确 认时点起算

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。



(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：船存燃油、原材料、库存商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。本公司按照组合计提存货跌价准备的，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
直接用于出售的存货组合	对外销售	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额
需要经过加的存货组合	对外销售	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



存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
船存燃油		预计的航次收入扣除航油以外的其他直接相关成本

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

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）九金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为



长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额



时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。



(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
船舶	年限平均法	24	预计废钢价(注)	不适用
房屋及建筑物	年限平均法	25-30	0	3.33-4.00
机器设备	年限平均法	5-24	0	4.17-20.00
运输设备	年限平均法	3-10	0	10.00-33.33



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	年限平均法	2-5	0	20.00-50.00

注：船舶的预计净残值按处置时的预计废钢价确定。

3、 固定资产处置

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

（十五）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

（十六）借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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



3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	40-70	年限平均法	0.00	土地使用年限



项目	预计使用寿命（年）	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
专利权	5	年限平均法	0.00	预计使用年限
软件	3-5	年限平均法	0.00	预计使用年限

3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按成本中心进行归集。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额



与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限按受益年限确定，并在受益期内平均摊销。

(二十) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和



计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本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: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;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。



4、 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

(二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不



包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。



2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

(1) 航运收入

航运收入包括已完航次和未完航次运输收入，按航次作为核算对象。

航运收入属于在某一时段内按照履约进度确认收入，其中，已提供航运服务的履约进度按照已发生营运天数占预计总营运天数的比例确定。于资产负债表日，对于航次结果能够可靠估计的，按履约进度确认航运收入，履约进度按航次已发生的营运天数占估计的总营运天数的比例确认与计量。

航次结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 航次的收入金额能够可靠地计量；
- 2) 与航次相关的经济利益很可能流入公司；
- 3) 航次的完成程度能够可靠地确定；
- 4) 与航次相关的已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在资产负债表日对于航次结果不能可靠估计的，应分别按以下情况确认计量：

- 1) 如果已经发生的航次运行成本预计能够得到补偿，应按已经发生的航次运行成本确认收入，并按相同金额结转成本；
- 2) 如果已经发生的航次运行成本预计不能全部得到补偿，应按能够得到补偿的航次运行成本确认收入，同时结转航次运行成本；
- 3) 如果已经发生的航次运行成本全部不能得到补偿，应全部结转已经发生的航次运行成本，不确认收入。

(2) 其他收入

其他收入主要包括合同物流收入、商品销售收入。

1) 合同物流收入

合同系接受客户委托，为客户提供冷链、工程、仓储、空运等单一或多式联运的全程方案策划和实施的点到点物流服务。在合同期内按照履约过程中已发生成本占预计总成本的比例计算履约进度，并按履约进度确认收入。

2) 商品销售收入

商品销售收入属于在某一时点履行履约义务，一般于商品交付客户并验收确认时，客户取得商品控制权时确认收入。

(二十四) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期



资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。



对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(二十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；



- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三（十八）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；



- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的,将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值较低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

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

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将



其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三(九)金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三(九)金融工具”于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(二十七) 公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时,基于如下假设:

市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易,是在当前市场条件下的有序交易。

出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的,假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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



本公司采用估值技术时考虑了在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(二十八) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	1,000 万人民币
重要的账龄超过 1 年的应付账款、预收款项、合同负债、预付款项和其他应付款	1,000 万人民币
重要的在建工程	1,000 万人民币
重要的非全资子公司	利润总额或总资产分别超过合并利润总额或合并总资产的 15% 的公司
重要的合营企业	长期股权投资账面价值占对合营企业合计长期股权投资账面价值 $\geq 10\%$
重要的联营企业	长期股权投资账面价值占对联营企业合计长期股权投资账面价值 $\geq 10\%$
重要境外经营实体	经营性业务税前利润超过合并经营性业务税前利润的 10% 的公司

(二十九) 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

主要估计金额的不确定因素如下：



1、 预期信用损失的计量

本公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、预期失业率的增長、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

2、 存货跌价准备

如本附注“三（十）存货”所述。本公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。对于存货库龄清单上滞销的存货，本公司了解滞销原因并积极与供应商进行沟通，尝试对滞销存货执行退货处理；对于无法向供应商退货的存货，或者已经不再与本公司进行交易的供应商，本公司根据滞销存货的账面价值高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

3、 长期资产的折旧和摊销

如本附注“三（十四）固定资产”“三（十七）无形资产”所述，本公司对固定资产和无形资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本公司定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4、 投资性房地产的折旧

如本附注“三（十三）投资性房地产”所述，对于投资性房地产，本公司采用成本模式进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，参照固定资产的折旧政策计提折旧，在考虑其预计净残值后，于预计使用寿命内按期计提折旧，折旧方法、预计使用寿命及预计净残值的确定原则，与本固定资产相关会计政策一致。

5、 所得税和递延所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作



出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异。该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

对于可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损，本公司以未来期间很可能获得用来抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本公司通过正常的生产、经营活动以及集团内部未来业务安排而能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本公司在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

6、 长期资产减值准备

本公司在资产负债表日对固定资产、无形资产、投资性房地产（成本模式）等长期资产逐项检查是否存在减值迹象。存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当资产的账面价值超过其可收回金额时，按差额计提资产减值准备，并计入当期损益。长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

7、 航运收入履约进度的会计估计

如本附注“三（二十三）收入”所述，航运收入相关履约进度结合航次实际运营情况确定，按照已营运天数占预计总营运天数的比例进行计量，同时需对航次相关核心参数进行合理估计，包括航次收入金额、已发生及将发生的相关营运成本，以及航次预计营运天数、预计总营运天数，再结合上述估计参数评估航次结果是否能够可靠估计，并根据评估结果按照对应会计规则确认当期航运收入、结转相应航次运行成本。

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。



四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、0%
	简易征收	5%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
车船使用税	净吨位 2001-10000 吨的，每吨 5 元；净吨位 10001 吨 及以上的，每吨 6 元	每吨 5 元/6 元；注 1
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	注 2

注 1：本公司下属子公司中远航运（香港）投资发展有限公司及天星船务有限公司按照香港政府的相关规定计缴车船使用税；下属子公司中远海运特种运输（欧洲）有限公司按照荷兰政府的相关规定计缴车船使用税；下属子公司中远海运特种运输（南美）有限公司按照巴西政府的相关规定计缴车船使用税。

注 2：中远海运特种运输股份有限公司及其他境内子公司按照 25%的税率或当地优惠税率缴纳企业所得税。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
中远航运（香港）投资发展有限公司	16.5%
天星船务有限公司	16.5%
中远海运广州打捞局半潜船运输有限公司	16.5%
中远海运特种运输（欧洲）有限公司	低于 20 万欧元 19%，高于 20 万欧元 25.8%
中远海运半潜船（欧洲）有限公司	低于 20 万欧元 19%，高于 20 万欧元 25.8%
中远海运特种运输（南美）有限公司	低于 24 万雷亚尔 15%， 超过 24 万雷亚尔以上部分，另增征收 10%
中远海运特种运输（东南亚）有限公司	航运业务免征企业所得税，其他业务所得税 税率为 17%
中远海运特种运输（美洲）有限公司	按照 21%计缴联邦所得税



(二) 税收优惠

1. 依据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)附件三第一条列示的免征增值税的项目,本公司子公司广州远洋运输有限公司的分支机构综合门诊部属于免征增值税的医疗机构,免征增值税。
2. 依据《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2020〕31号)规定,本公司子公司洋浦中远海运特种运输有限公司属于注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业,经《财政部 税务总局关于延续实施海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2025〕3号)延续,执行期限为2020年1月1日至2027年12月31日,减按15%税率征收企业所得税。
3. 依据《财政部税务总局关于广州南沙企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2022〕40号)规定,本公司子公司广州远海特种运输有限公司、广州远海汽车船运输有限公司属于注册在广州市南沙区先行启动区并实质性运营的鼓励类企业,自2023年1月1日起至2026年12月31日减按15%税率征收企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	75,067.98	67,305.12
数字货币		
银行存款	4,046,432,575.00	214,207,646.09
其他货币资金	50,786,810.71	50,476,379.67
存放财务公司款项	2,865,872,178.07	2,615,880,928.98
合计	6,963,166,631.76	2,880,632,259.86
其中:存放在境外的款项总额	761,313,027.02	196,671,880.52
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	15,653,976.55	14,195,121.96
合计	15,653,976.55	14,195,121.96





2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	15,653,976.55	100.00			14,195,121.96	100.00		14,195,121.96
其中：银行承兑汇票组合	15,653,976.55	100.00			14,195,121.96	100.00		14,195,121.96
合计	15,653,976.55	100.00			14,195,121.96	100.00		14,195,121.96

期末无重要的按单项计提坏账准备的应收票据。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	15,653,976.55		
合计	15,653,976.55		

3、 本期无计提转回或收回的坏账准备情况。

4、 期末公司无已质押的应收票据。

5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	36,200,411.48	
合计	36,200,411.48	

6、 本期无实际核销的应收票据情况。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	994,387,852.46	466,972,729.54
1 至 2 年	6,820,249.05	10,986,790.57
2 至 3 年	9,478,811.61	47,221,300.52
3 年以上	49,130,162.80	3,703,485.10
小计	1,059,817,075.92	528,884,305.73
减：坏账准备	84,788,028.94	33,315,347.16
合计	975,029,046.98	495,568,958.57



2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	82,442,554.44	7.78	26,866,273.20	32.59	2,840,281.03	0.54	2,840,281.03	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	977,374,521.48	92.22	57,921,755.74	5.93	526,044,024.70	99.46	30,475,066.13	5.79
其中：账龄组合	977,374,521.48	92.22	57,921,755.74	5.93	526,044,024.70	99.46	30,475,066.13	5.79
合计	1,059,817,075.92	100.00	84,788,028.94	—	528,884,305.73	100.00	33,315,347.16	—



单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依 据	账面余额	坏账准备
应收客户 1 运费	79,394,687.52	23,818,406.28	30.00	回收风 险增加		
应收客户 2 运费	639,326.51	639,326.51	100.00	预计无 法收回	639,326.51	639,326.51
应收客户 3 运费	2,408,540.41	2,408,540.41	100.00	预计无 法收回	2,200,954.52	2,200,954.52

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	977,374,521.48	57,921,755.74	5.93
合计	977,374,521.48	57,921,755.74	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他变动	
按信用风险特征 组合计提坏账准 备的应收账款	30,475,066.13	27,567,514.06			-120,824.45	57,921,755.74
单项计提坏账准 备的应收账款	2,840,281.03	24,361,555.29			-335,563.12	26,866,273.20
合计	33,315,347.16	51,929,069.35			-456,387.57	84,788,028.94

4、 本期无实际核销的应收账款情况



5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 505,816,069.27 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 22.18%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 25,739,650.89 元。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	884,714,133.61	84.05	716,657,037.19	77.88
1 至 2 年	102,340,790.91	9.72	128,051,430.68	13.92
2 至 3 年	25,759,023.14	2.45	53,724,005.30	5.84
3 年以上	39,806,513.98	3.78	21,677,542.01	2.36
合计	1,052,620,461.64	100.00	920,110,015.18	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

注: 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项, 主要是尚未结算的预付的使费备用金。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 237,125,267.37 元, 占预付数项期末金额合计数的比例 22.53%。

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	224,017,465.56	196,512,877.93
合计	224,017,465.56	196,512,877.93

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	212,414,797.46	176,241,271.99
1 至 2 年	17,043,418.80	8,491,067.18
2 至 3 年	2,913,965.80	29,674,606.03



账龄	期末余额	上年年末余额
3 年以上	10,274,320.30	3,991,995.18
小计	242,646,502.36	218,398,940.38
减：坏账准备	18,629,036.80	21,886,062.45
合计	224,017,465.56	196,512,877.93



按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	146,020,604.70	18,629,036.80	12.76
其他组合	96,625,897.66		
合计	242,646,502.36	18,629,036.80	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	21,886,062.45			21,886,062.45
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,962,683.63			-2,962,683.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-294,342.02			-294,342.02
期末余额	18,629,036.80			18,629,036.80

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,886,062.45	-2,962,683.63			-294,342.02	18,629,036.80
合计	21,886,062.45	-2,962,683.63			-294,342.02	18,629,036.80



其中本期无转回或收回金额重要的坏账准备。本公司本期不存在“应收资金集中管理款”的情况。

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上期年末账面余额
船舶结算款	112,743,782.32	85,438,510.45
保证金、押金及备用金	93,157,737.98	114,854,292.83
其他	36,744,982.05	18,106,137.10
合计	242,646,502.36	218,398,940.38

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中远海运财产保险自保有限公司	船舶保赔款	51,020,498.35	2年以内	21.03	1,886,429.77
RIGHT.OCEAN INTERNATIONAL SHIPPING	船舶结算	29,258,700.57	1年以内	12.06	146,293.51
WILHELMSSEN.PORT SERVICES AS	押金保证金	15,814,800.00	1年以内	6.52	
广州打捞局	船舶结算	12,434,450.89	3年以内	5.12	96,852.29
JIAHUA.SHIPPING (HONG KONG) CO., LIMITED	船舶结算	11,381,919.85	2年以内	4.69	2,521,832.93
合计		119,910,369.66		49.42	4,651,408.50



(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	188,249,062.25		188,249,062.25	174,339,534.65		174,339,534.65
库存商品	24,890,210.84		24,890,210.84	36,662,107.76	2,045,438.58	34,616,669.18
船存燃油	820,130,166.24		820,130,166.24	664,322,418.23		664,322,418.23
合计	1,033,269,439.33		1,033,269,439.33	875,324,060.64	2,045,438.58	873,278,622.06

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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	
库存商品	2,045,438.58			2,045,438.58		
合计	2,045,438.58			2,045,438.58		



(七) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收未完航次运费	1,220,409,634.97		1,220,409,634.97	1,046,238,661.71		1,046,238,661.71
合计	1,220,409,634.97		1,220,409,634.97	1,046,238,661.71		1,046,238,661.71

2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备										
按信用风险特征组合计提减值准备	1,220,409,634.97	100.00			1,220,409,634.97	1,046,238,661.71	100.00			1,046,238,661.71
其中：账龄组合	1,220,409,634.97	100.00			1,220,409,634.97	1,046,238,661.71	100.00			1,046,238,661.71
合计	1,220,409,634.97	100.00			1,220,409,634.97	1,046,238,661.71	100.00			1,046,238,661.71



本期无重要的按单项计提减值准备的合同资产。

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	1,220,409,634.97		
合计	1,220,409,634.97		

本期无重要的按单项计提减值准备的合同资产。

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	17,952,887.00	
合计	17,952,887.00	

1、 一年内到期的长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	18,043,102.51	90,215.51	17,952,887.00			
合计	18,043,102.51	90,215.51	17,952,887.00			

2、 一年内到期的长期应收款坏账准备本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年内到期的长期应收款		90,215.51		90,215.51
合计		90,215.51		90,215.51



3、 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额				
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	90,215.51			90,215.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	90,215.51			90,215.51

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	444,307,465.18	363,362,327.78
预缴税金	1,753,400.22	3,601,671.27
碳排放权资产	27,817,411.51	
合计	473,878,276.91	366,963,999.05



(十) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	575,949,664.38	2,879,748.32	573,069,916.06				10.53%
其中：未实现融资收益	526,320,809.22		526,320,809.22				
小计	575,949,664.38	2,879,748.32	573,069,916.06				
减：一年内到期部分	18,043,102.51	90,215.51	17,952,887.00				
合计	557,906,561.87	2,789,532.81	555,117,029.06				

2、长期应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	557,906,561.87	100.00	2,789,532.81	0.50	555,117,029.06			
其中：账龄组合	557,906,561.87	100.00	2,789,532.81	0.50	555,117,029.06			
合计	557,906,561.87		2,789,532.81		555,117,029.06			



3、长期应收款坏账准备

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	557,906,561.87	2,789,532.81	0.50
合计	557,906,561.87	2,789,532.81	

坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额				
2025年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,789,532.81			2,789,532.81
本期转回				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	2,789,532.81			2,789,532.81

4、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备		2,789,532.81			2,789,532.81
合计		2,789,532.81			2,789,532.81

其中本期无转回或收回金额重要的坏账准备。



(十一) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对联营企业投资	1,475,250,699.00	413,625,933.25	1,061,624,765.75	1,350,278,069.78	354,538,570.73	995,739,499.05
合计	1,475,250,699.00	413,625,933.25	1,061,624,765.75	1,350,278,069.78	354,538,570.73	995,739,499.05

2、 对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年 年末余额	本期增减变动						期末余额(账面 价值)	减值准备期末 余额
			追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其 他
1. 联营企业										
安吉中远海 特滚装运输 (上海)有限 公司	87,073,874.11				6,108,750.24		2,831,939.00	9,212,963.96	86,801,599.39	
道达尔润滑 油(中国)有 限公司	249,060,007.16	354,538,570.73			565,475.36				190,538,120.00	413,625,933.25



被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年 年末余额	本期增减变动							期末余额(账面 价值)	减值准备期末 余额
			追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其 他	
广州中远海 运建设实业 有限公司	633,916,080.85				-20,472,914.30			2,229,334.31			611,213,832.24
广州广裕仓 码有限公司	23,184,810.26				982,142.66		-29,301.61	2,320,000.00			21,817,651.31
中远海运(日 本)东方轮船 株式会社	2,504,726.67				1,157,134.67	496,701.47					4,158,562.81
广东盐田港 深汕港口投 资有限公司			147,095,000.00								147,095,000.00
湛江远洋船 舶供应有限 公司											
合计	995,739,499.05	354,538,570.73	147,095,000.00		-11,659,411.37	496,701.47	2,802,637.39	13,762,298.27	59,087,362.52		1,061,624,765.75
											413,625,933.25



3、长期股权投资的减值测试情况

本期本公司子公司广州远洋运输有限公司对持有的道达尔润滑油（中国）有限公司相关资产开展减值测试，委托沃克森（北京）国际资产评估有限公司对道达尔润滑油（中国）有限公司于估值基准日的可收回金额进行评估测算，据此确认资产减值损失 59,087,362.52 元。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期 的年限	预测期的关键 参数	预测期的关键参数 的确定依据	稳定期的关键 参数	稳定期的关键参数的确 定依据
道达尔润滑油（中国）有限公司	249,625,482.52	190,538,120.00	59,087,362.52	5 年	收入预测增长率：3%-5%。 折现率：8.85%。	根据历史经验及对市场发展的预测确定	稳定期收入增长率：2%。 折现率：8.85%。	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数。
合计	249,625,482.52	190,538,120.00	59,087,362.52					



(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,670,264,288.66	1,665,285,341.22
其中：权益工具投资	1,670,264,288.66	1,665,285,341.22
合计	1,670,264,288.66	1,665,285,341.22

(十三) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	630,781,848.67	280,605,810.84	911,387,659.51
(2) 本期增加金额		34,641,560.24	34,641,560.24
— 外购			
— 其他		34,641,560.24	34,641,560.24
(3) 本期减少金额	63,023,110.36	61,412,901.58	124,436,011.94
— 处置	12,600.00		12,600.00
— 转出至固定资产/无形资产	35,512,262.73	61,412,901.58	96,925,164.31
— 其他	27,498,247.63		27,498,247.63
(4) 期末余额	567,758,738.31	253,834,469.50	821,593,207.81
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	316,032,147.68	46,675,424.34	362,707,572.02
(2) 本期增加金额	12,841,191.05	7,399,957.76	20,241,148.81
— 计提或摊销	12,841,191.05	7,399,957.76	20,241,148.81
(3) 本期减少金额	4,054,776.12	5,008,228.71	9,063,004.83
— 处置	12,600.00		12,600.00
— 转出	4,006,692.83		4,006,692.83
— 其他	35,483.29	5,008,228.71	5,043,712.00
(4) 期末余额	324,818,562.61	49,067,153.39	373,885,716.00
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额	883,129.32		883,129.32
(2) 本期增加金额			
— 计提			



项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(3) 本期减少金额			
一处置			
(4) 期末余额	883,129.32		883,129.32
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	242,057,046.38	204,767,316.11	446,824,362.49
(2) 上年年末账面价值	313,866,571.67	233,930,386.50	547,796,958.17

2、 本期无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

3、 本期投资性房地产无减值迹象。

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	14,464,191,843.73	14,542,626,449.89
固定资产清理		
合计	14,464,191,843.73	14,542,626,449.89





2、 固定资产情况

项目	船舶	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	24,711,252,917.34	774,690,459.40	25,619,704.65	714,175,366.88	31,472,354.54	26,257,210,802.81
(2) 本期增加金额	1,230,891,840.91	37,087,619.82	1,929,330.44	117,335,265.78	3,386,262.27	1,390,630,319.22
—购置		359,088.76	1,929,330.44	116,996,148.46	3,386,262.27	122,670,829.93
—在建工程转入	1,227,022,335.70	1,216,268.33		143,603.00		1,228,382,207.03
—投资性房地产转换增加		35,512,262.73				35,512,262.73
—其他	3,869,505.21			195,514.32		4,065,019.53
(3) 本期减少金额	918,409,996.49	2,631,682.50	2,300,557.39	45,952,694.70	1,809,067.54	971,103,998.62
—处置或报废	636,836,876.01	2,045,616.42	2,300,557.39	33,590,530.59	1,596,821.66	676,370,402.07
—其他	281,573,120.48	586,066.08		12,362,164.11	212,245.88	294,733,596.55
(4) 期末余额	25,023,734,761.76	809,146,396.72	25,248,477.70	785,557,937.96	33,049,549.27	26,676,737,123.41
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	9,694,008,051.67	397,597,928.04	20,957,615.75	260,163,044.44	21,919,057.96	10,394,645,697.86
(2) 本期增加金额	859,163,501.40	36,293,468.29	1,246,809.12	136,020,350.37	4,818,159.54	1,037,542,288.72
—计提	859,163,501.40	32,286,775.46	1,246,809.12	133,526,444.72	4,818,159.54	1,031,041,690.24
—投资性房地产转换增加		4,006,692.83				4,006,692.83
—其他				2,493,905.65		2,493,905.65
(3) 本期减少金额	464,796,276.80	2,134,999.77	2,300,023.20	22,340,021.47	1,767,315.41	493,338,636.65

项目	船舶	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	办公设备及其他	合计
—处置或报废	346,575,240.84	1,985,372.06	2,300,023.20	18,309,724.15	1,596,821.66	370,767,181.91
—其他	118,221,035.96	149,627.71		4,030,297.32	170,493.75	122,571,454.74
(4) 期末余额	10,088,375,276.27	431,756,396.56	19,904,401.67	373,843,373.34	24,969,902.09	10,938,849,349.93
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额	1,315,775,124.14			4,163,530.92		1,319,938,655.06
(2) 本期增加金额	103,379,313.35					103,379,313.35
—计提	103,379,313.35					103,379,313.35
—其他						
(3) 本期减少金额	149,622,038.66					149,622,038.66
—处置或报废	125,834,590.53					125,834,590.53
—外币折算	23,787,448.13					23,787,448.13
(4) 期末余额	1,269,532,398.83			4,163,530.92		1,273,695,929.75
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	13,665,827,086.66	377,390,000.16	5,344,076.03	407,551,033.70	8,079,647.18	14,464,191,843.73
(2) 上年年末账面价值	13,701,469,741.53	377,092,531.36	4,662,088.90	449,848,791.52	9,553,296.58	14,542,626,449.89

3、 期末无暂时闲置固定资产情况



4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
船舶及辅助设备	151,392,505.82
土地、房屋及建筑物	23,300,259.54
合计	174,692,765.36

5、 期末无未办妥产权证书的固定资产情况

6、 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值 and 处置 费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
船舶	606,749,917.93	503,370,604.58	103,379,313.35	市场法	船舶类型相同、主要技术参数相似、载重吨、年期、交易日期、建造厂家及其它因素调整系数	二手船市场的询价
合计	606,749,917.93	503,370,604.58	103,379,313.35			

7、 本期无固定资产清理情况



(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	796,951,196.43		796,951,196.43	613,074,837.86		613,074,837.86
合计	796,951,196.43		796,951,196.43	613,074,837.86		613,074,837.86

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建船舶	733,246,460.41		733,246,460.41	557,762,052.58		557,762,052.58
技术改造工程	344,036.70		344,036.70	550,949.32		550,949.32
其他在建工程	63,360,699.32		63,360,699.32	54,761,835.96		54,761,835.96
合计	796,951,196.43		796,951,196.43	613,074,837.86		613,074,837.86



3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
9000 吨特种液货运输船	675,709,600.00	126,695,550.00	163,542,312.25		5,339,699.45	284,898,162.80	42.16%	50%				自有资金+船舶贷款
7000 车位 LNG 双燃料汽车船组	2,094,031,760.64	431,066,502.58	1,042,615,387.29	1,227,022,335.70		246,659,554.17	70.38%	90%	279,332.85	279,332.85	2.51%	自有资金+船舶贷款
7 万吨级半潜船组	1,031,000,000.00		204,853,760.00		3,165,016.56	201,688,743.44	19.56%	20%				自有资金+船舶贷款
合计	3,800,741,360.64	557,762,052.58	1,411,011,459.54	1,227,022,335.70	8,504,716.01	733,246,460.41			279,332.85	279,332.85		

4、本期无在建工程减值准备



(十六) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	运输设备	房屋及建筑物	机器设备	船舶及辅助设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	4,905,717.96	43,851,809.79	38,865,681.72	10,302,240,413.19	10,389,863,622.66
(2) 本期增加金额	920,906.49	28,786,196.22		6,337,049,862.06	6,366,756,964.77
—新增租赁	920,906.49	28,786,196.22		6,337,049,862.06	6,366,756,964.77
—其他					
(3) 本期减少金额	826,261.00	20,310,582.58	2,850,579.00	857,495,257.56	881,482,680.14
—处置	733,002.43	20,089,265.88	2,850,579.00		23,672,847.31
—其他	93,258.57	221,316.70		857,495,257.56	857,809,832.83
(4) 期末余额	5,000,363.45	52,327,423.43	36,015,102.72	15,781,795,017.69	15,875,137,907.29
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	2,260,817.48	16,029,236.85	9,398,779.50	1,606,568,036.62	1,634,256,870.45
(2) 本期增加金额	1,267,305.51	9,652,707.87	3,274,100.25	2,276,772,489.16	2,290,966,602.79
—计提	1,267,305.51	9,652,707.87	3,274,100.25	2,276,772,489.16	2,290,966,602.79
—其他					
(3) 本期减少金额	686,795.51	6,141,852.03	2,850,579.00	53,784,738.88	63,463,965.42
—处置	640,621.06	5,970,821.23	2,850,579.00		9,462,021.29
—其他	46,174.45	171,030.80		53,784,738.88	54,001,944.13
(4) 期末余额	2,841,327.48	19,540,092.69	9,822,300.75	3,829,555,786.90	3,861,759,507.82
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	2,159,035.97	32,787,330.74	26,192,801.97	11,952,239,230.79	12,013,378,399.47
(2) 上年年末账面价值	2,644,900.48	27,822,572.94	29,466,902.22	8,695,672,376.57	8,755,606,752.21
价值					

2、 本期无使用权资产减值情况



(十七) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	57,102,624.33	118,767,537.99	30,865.00	175,901,027.32
(2) 本期增加金额	32,823,267.69	61,412,901.58		94,236,169.27
— 购置	438,370.45			438,370.45
— 在建工程转入	32,384,897.24			32,384,897.24
— 投资性房地产转入		61,412,901.58		61,412,901.58
(3) 本期减少金额	910,659.35			910,659.35
— 处置	910,659.35			910,659.35
(4) 期末余额	89,015,232.67	180,180,439.57	30,865.00	269,226,537.24
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	33,832,600.52	44,086,186.72	30,865.00	77,949,652.24
(2) 本期增加金额	14,000,910.37	7,406,582.11		21,407,492.48
— 计提	14,000,910.37	7,406,582.11		21,407,492.48
(3) 本期减少金额	910,659.35			910,659.35
— 处置	910,659.35			910,659.35
(4) 期末余额	46,922,851.54	51,492,768.83	30,865.00	98,446,485.37
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	42,092,381.13	128,687,670.74		170,780,051.87
(2) 上年年末账面价值	23,270,023.81	74,681,351.27		97,951,375.08

2、 期末无通过内部研发形成的无形资产

3、 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

4、 本期无形资产无减值



(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修支出	16,726,133.96	1,240,524.93	5,921,885.22	1,760,088.76	10,284,684.91
技术改造支出	203,385,716.01	70,504,788.78	53,275,895.95	3,400,861.00	217,213,747.84
经营租入固定资产改良支出	946,106.71	6,790,240.71	2,213,302.70	1,297,525.28	4,225,519.44
其他	108,694.97		42,075.47		66,619.50
合计	221,166,651.65	78,535,554.42	61,453,159.34	6,458,475.04	231,790,571.69

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
递延收益	258,805.24	64,701.31	302,767.00	75,691.75
信用减值及资产减值准备	338,432,048.30	84,126,342.74	228,643,335.23	56,930,079.91
应付职工薪酬	131,896,488.45	30,478,043.60	108,103,525.46	25,325,095.28
预提费用	1,468,968,699.64	284,737,647.39	922,482,935.80	192,315,286.93
固定资产	8,253,522.30	2,063,380.57	7,058,394.34	1,764,598.58
租赁事项	4,738,633,997.88	713,128,964.39	2,791,501,229.90	419,486,335.76
合计	6,686,443,561.81	1,114,599,080.00	4,058,092,187.73	695,897,088.21

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产	10,130,610.79	2,531,320.60	8,065,284.87	2,012,738.86
长期股权投资	1,930,867,283.25	482,716,820.81	1,230,320,188.80	307,580,047.20
投资性房地产	68,835,148.85	17,208,787.21	75,948,599.23	18,987,149.80
无形资产	46,170,477.44	11,542,619.36	47,652,539.29	11,913,134.83
与资产相关的收益	159,845,571.88	39,961,393.02	173,997,405.47	43,499,351.41
其他非流动金融资产公允价值变动	259,819,782.79	64,954,945.70	254,840,835.35	63,710,208.84



项目	期末余额		上年年末余额	
	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
租赁事项	4,619,610,915.43	695,230,135.37	2,644,360,785.62	397,450,236.53
合计	7,095,279,790.43	1,314,146,022.07	4,435,185,638.63	845,152,867.47

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	625,011,525.75	489,587,554.25		695,897,088.21
递延所得税负债	625,011,525.75	689,134,496.32		845,152,867.47

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	6,458,363.89	3,796,537.79
可抵扣亏损	85,139,206.70	83,019,048.62
合计	91,597,570.59	86,815,586.41

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2026 年	18,270,445.08	18,270,445.08	
2027 年	28,625,735.13	33,761,754.47	
2028 年	11,542,368.87	14,744,072.39	
2029 年		16,242,776.68	
2030 年	26,700,657.62		
合计	85,139,206.70	83,019,048.62	



(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			上年年末		
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值
货币资金	61,808,116.01	61,808,116.01	其他	维修基金、售房款等	50,473,220.00	50,473,220.00
固定资产	6,856,430,798.77	4,865,100,295.21	抵押	船舶建造借款的抵押	4,583,746,313.16	4,520,360,616.37
合计	6,918,238,914.78	4,926,908,411.22			4,634,219,533.16	4,570,833,836.37



(二十一)短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		65,061,270.84
信用借款	1,350,985,367.66	200,000,000.00
合计	1,350,985,367.66	265,061,270.84

2、 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十二)应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,839,446,600.19	2,389,633,811.25
1-2年(含2年)	50,428,381.10	32,235,981.26
2-3年(含3年)	5,957,460.33	4,296,156.93
3年以上	14,212,541.64	11,970,873.65
合计	2,910,044,983.26	2,438,136,823.09

应付账款的主要性质为应付采购燃油、港口使费、船员费用等。

2、 本期无账龄超过一年或逾期的重要应付账款

(二十三)预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	384,043.07	917,381.64
1年以上	10,200.00	100.00
合计	394,243.07	917,481.64

预收账款的主要性质为预收房屋租金。

2、 本期无账龄超过一年的重要预收款项



(二十四) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收船舶运费	1,044,617,044.77	636,473,268.72
合计	1,044,617,044.77	636,473,268.72

2、 本期无账龄超过一年的重要合同负债

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	234,856,085.77	2,090,898,929.90	2,049,358,147.64	276,396,868.03
离职后福利-设定提存计划	657,140.64	108,058,151.47	108,490,645.69	224,646.42
辞退福利	10,468,188.29	8,367,425.66	9,898,663.28	8,936,950.67
一年内到期的其他福利	39,936,497.52	56,316,341.35	53,254,862.62	42,997,976.25
合计	285,917,912.22	2,263,640,848.38	2,221,002,319.23	328,556,441.37

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	31,036,835.98	664,872,564.01	674,128,806.35	21,780,593.64
(2) 职工福利费		40,342,986.19	40,342,986.19	
(3) 社会保险费	435,638.50	41,035,427.01	40,891,428.15	579,637.36
其中：1.医疗保险费	1.34	28,417,160.98	28,417,162.32	
2.工伤保险费		3,580,524.69	3,580,524.69	
3.生育保险费				
4.其他	435,637.16	9,037,741.34	8,893,741.14	579,637.36
(4) 住房公积金	59,342.00	48,116,589.65	48,116,589.65	59,342.00
(5) 工会经费和职工教育经费	75,092,017.81	32,563,767.09	29,768,384.04	77,887,400.86
(6) 短期带薪缺勤				



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(7) 短期利润分享计划				
(8) 劳务派遣费用	128,232,251.48	1,225,686,886.13	1,200,104,787.19	153,814,350.42
(9) 其他短期薪酬		38,280,709.82	16,005,166.07	22,275,543.75
合计	234,856,085.77	2,090,898,929.90	2,049,358,147.64	276,396,868.03

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	199,205.94	59,220,694.98	59,228,255.77	191,645.15
失业保险费	33,206.58	3,193,060.77	3,193,266.08	33,001.27
企业年金缴费	424,728.12	45,644,395.72	46,069,123.84	
合计	657,140.64	108,058,151.47	108,490,645.69	224,646.42

4、 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	9,898,663.28	8,936,950.67
合计	9,898,663.28	8,936,950.67

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	251,359,641.14	123,206,962.26
代扣代缴个人所得税	43,169,564.70	67,589,962.03
增值税	6,338,681.64	5,228,781.78
城市维护建设税	5,359,248.90	10,594,028.08
印花税	5,224,283.16	4,385,253.38
教育费附加	3,827,972.22	7,567,100.21
房产税	2,123,047.89	3,210,106.85
车船使用税	363,614.68	
土地使用税	2,171.22	2,171.22
其他税费	110,208.03	8,922.16
合计	317,878,433.58	221,793,287.97



(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	270,655,228.14	279,968,291.42
合计	270,655,228.14	279,968,291.42

其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金与保证金	27,889,302.68	25,293,045.79
医保社保往来	37,087,958.16	42,167,813.03
应付船东费用	58,229,525.14	32,451,284.56
房屋维修基金	22,186,728.95	23,653,901.29
其他	125,261,713.21	156,402,246.75
合计	270,655,228.14	279,968,291.42

(2) 本期无账龄超过一年的重要其他应付款项

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	2,235,167,458.03	2,668,872,715.90
一年内到期的租赁负债	2,932,199,143.53	1,243,040,225.49
合计	5,167,366,601.56	3,911,912,941.39

(二十九) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	849,138,907.93	1,237,839,468.25
信用借款	1,740,133,421.58	2,483,949,937.00
合计	2,589,272,329.51	3,721,789,405.25

本期末，抵押借款系由账面价值为约 48.65 亿元的船舶作为抵押。

抵押借款利率区间为 2.00%~5.61%，信用借款利率区间为 1.85%~2.75%。



(三十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	14,800,081,247.36	10,789,378,128.43
减：未确认的融资费用	2,450,928,198.65	2,333,175,466.02
重分类至一年内到期的非流动负债	2,932,199,143.53	1,243,040,225.49
合计	9,416,953,905.18	7,213,162,436.92

(三十一) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
专项应付款		7,051.80
合计		7,051.80

专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
专项应付款	7,051.80		7,051.80		
合计	7,051.80		7,051.80		

(三十二) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	1,017,669,014.07	1,055,460,758.53
二、辞退福利	77,085,075.95	78,057,941.02
三、其他长期福利		
合计	1,094,754,090.02	1,133,518,699.55

注：本公司及下属子公司广州远洋运输有限公司确认“离退休人员统筹外福利费用”，经韬睿惠悦咨询公司进行精算评估，根据精算结果，在报告期间内确认负债。

截至 2025 年 12 月 31 日确认的离职后福利金额 1,060,666,990.32 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 1,017,669,014.07 元，应付职工薪酬列示为一年内到期的其他福利金额为 42,997,976.25 元。



2、 设定受益计划变动情况

(1) 设定受益计划义务现值

项目	本期金额	上期金额
1. 上年年末余额	1,095,397,256.05	1,118,578,724.26
2. 计入当期损益的设定受益成本	19,036,061.79	27,441,403.75
(1) 当期服务成本		
(2) 过去服务成本		
(3) 结算利得（损失以“-”表示）		
(4) 利息净额	19,036,061.79	27,441,403.75
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	-503,944.90	14,372,339.90
(1) 精算利得（损失以“-”表示）	-503,944.90	14,372,339.90
4. 其他变动	-53,262,382.62	-64,995,211.86
(1) 结算时支付的对价		
(2) 已支付的福利	-53,262,382.62	-64,995,211.86
5. 期末余额	1,060,666,990.32	1,095,397,256.05

(2) 设定受益计划净负债（净资产）

项目	本期金额	上期金额
1. 上年年末余额	1,095,397,256.05	1,118,578,724.26
2. 计入当期损益的设定受益成本	19,036,061.79	27,441,403.75
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	-503,944.90	14,372,339.90
4. 其他变动	-53,262,382.62	-64,995,211.86
5. 期末余额	1,060,666,990.32	1,095,397,256.05

a. 设定受益计划的特征及与之相关的风险的说明

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。

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说明



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。下一会计年度预期福利支付金额为 61,057,252.31 元, 预期福利提存金额 0.00 元。

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结果说明

精算估计的重大假设	期末余额	期初余额
折现率	1.75%	2.00%
死亡率	CL5/CL6 (2010 – 2013) UP 2 YEARS	CL5/CL6 (2010 – 2013) UP 2 YEARS
预计平均寿命	94.14	91.25
薪酬的预期增长率	3.00%	3.00%

3、 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付金额
辞退福利	9,842,880.49	8,936,950.70
合计	9,842,880.49	8,936,950.70

(三十三) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	50,318,800.00		1,117,200.00	49,201,600.00	预计事故损失
其他	2,453,639.50		1,102,189.35	1,351,450.15	租赁办公室退租复原成本
合计	52,772,439.50		2,219,389.35	50,553,050.15	

(三十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关	132,151,324.98		19,482,257.75	112,669,067.23	与资产相关的收益
与收益相关					
合计	132,151,324.98		19,482,257.75	112,669,067.23	



(三十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份 总额	2,146,650,771.00	597,269,624.00				597,269,624.00	2,743,920,395.00

注：2025 年 3 月 19 日，公司披露《中远海运特种运输股份有限公司关于向特定对象发行股票结果暨股本变动公告》（公告编号:2025-009），公司向特定对象发行人民币普通股（A 股）股票 597,269,624 股，并于 2025 年 3 月 17 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕登记、托管及限售手续，公司股本变更为 2,743,920,395 股，其中，间接控股股东中国远洋海运集团有限公司认购 298,634,812 股。

(三十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,283,894,046.24	2,879,664,174.91		7,163,558,221.15
其他资本公积	3,055,632.04	2,831,939.00	29,301.61	5,858,269.43
合计	4,286,949,678.28	2,882,496,113.91	29,301.61	7,169,416,490.58

注：如本附注五（三十五）所述，资本溢价（股本溢价）本期增加系本期非公开发行股票产生的股本溢价；其他资本公积本期增加系权益法核算的长期股权投资安吉远海滚装运输（上海）有限公司和广州广裕仓码有限公司权益变动所致。



(三十七) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：其他综合收益当期转入留存收益
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-331,189,114.85	503,944.90			503,944.90		-330,685,169.95
其中：重新计量设定受益计划变动额	-331,189,114.85	503,944.90			503,944.90		-330,685,169.95
2. 将重分类进损益的其他综合收益	160,704,997.19	-217,061,821.30			-215,689,907.14	-1,371,914.16	-54,984,909.95
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-22,360.34	496,701.47			496,701.47		474,341.13
外币财务报表折算差额	160,727,357.53	-217,558,522.77			-216,186,608.61	-1,371,914.16	-55,459,251.08
其他综合收益合计	-170,484,117.66	-216,557,876.40			-215,185,962.24	-1,371,914.16	-385,670,079.90



(三十八) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		111,886,660.69	111,886,660.69	
合计		111,886,660.69	111,886,660.69	

注：本公司根据财政部《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财资〔2022〕136号）的有关规定，提取和使用安全生产费用。按照规定：航运、港口及物流的交通运输业务的交通运输企业按照上年度营业收入的1%提取；客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务按照上年度营业收入的1.5%提取。

(三十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	695,622,306.93	52,816,012.85		748,438,319.78
任意盈余公积	328,908,461.89			328,908,461.89
合计	1,024,530,768.82	52,816,012.85		1,077,346,781.67

注：本期法定盈余公积增加系公司按照母公司净利润的10%计提。

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	5,294,649,255.04	4,335,329,433.29
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	5,294,649,255.04	4,335,329,433.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,779,972,016.00	1,530,587,671.58
减：提取法定盈余公积	52,816,012.85	38,898,458.62
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	765,553,790.21	532,369,391.21
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	6,256,251,467.98	5,294,649,255.04



(四十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,591,078,902.93	17,000,511,649.29	15,351,951,885.21	12,047,732,142.34
其他业务	1,619,478,994.24	1,279,519,588.22	1,428,288,182.37	1,068,176,234.74
合计	23,210,557,897.17	18,280,031,237.51	16,780,240,067.58	13,115,908,377.08

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	23,138,984,000.00	16,692,194,388.44
租赁收入	71,573,897.17	88,045,679.14
合计	23,210,557,897.17	16,780,240,067.58

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下:

业务类型	本期金额	
	收入	成本
业务类型:		
航运业务收入	21,591,078,902.93	17,000,511,649.29
其他业务收入	1,547,905,097.07	1,246,558,357.20
合计	23,138,984,000.00	18,247,070,006.49
按商品转让时点分类:		
在某一时段确认收入	22,582,626,847.55	17,900,033,789.24
在某一时点确认收入	556,357,152.45	347,036,217.25
合计	23,138,984,000.00	18,247,070,006.49

3、 履约义务的说明

- ① 本公司运输业务收入在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。对于期末未完航次采用履约进度确认运输收入，履约进度按航次已发生的营运天数占估计的总营运天数的比例确认与计量。
- ② 本公司提供运输服务以外的收入，在收入的金额能够可靠地计量，客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。



4、 本期不存在重大合同变更或重大交易价格调整

(四十二)税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	17,682,590.53	13,169,429.66
房产税	15,329,218.47	16,322,483.96
城市维护建设税	5,536,985.15	7,034,473.84
车船使用税	4,154,197.57	4,175,814.96
教育费附加	3,954,983.68	5,025,208.98
土地使用税	825,354.78	847,403.99
其他	1,930,261.22	1,136,038.65
合计	49,413,591.40	47,710,854.04

(四十三)销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	72,314,287.30	61,072,129.54
差旅费	2,112,226.13	1,899,511.97
折旧费	705,791.55	608,940.09
租赁费	660,767.11	304,907.02
业务招待费	305,643.03	439,336.88
燃物料消耗费	259,320.64	169,989.18
邮电通讯费	162,525.41	214,887.04
业务费	88,631.17	34,458.36
运输费	53,057.73	34,456.27
广告费	1,465.65	99,377.29
其他	2,977,233.54	4,950,116.99
合计	79,640,949.26	69,828,110.63

(四十四)管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	889,899,392.42	793,466,396.31
差旅费	45,927,497.06	37,607,684.46
折旧费	44,698,575.97	39,646,229.01



项目	本期金额	上期金额
修理费	23,373,519.65	6,083,948.75
无形资产摊销	20,153,494.37	10,614,369.58
聘请中介机构费用	17,334,838.86	21,523,495.08
广告费	16,241,458.04	13,768,871.53
租赁费	10,805,570.97	6,039,833.62
业务招待费	6,243,553.03	5,721,306.88
邮电通讯费	3,087,141.73	2,814,981.15
水电费	1,637,292.37	1,644,315.31
股份支付		-37,221,000.00
其他	103,598,024.11	86,598,219.92
合计	1,183,000,358.58	988,308,651.60

(四十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发外包、合作支出	51,374,303.06	61,131,848.11
职工薪酬	32,172,515.87	49,920,097.93
材料、燃料和动力费用	1,684,137.90	27,269,684.48
固定资产折旧费	1,868,617.17	1,880,278.44
会议、差旅、办公、外事费	994,150.65	613,574.69
技术图书资料、资料翻译费	232,236.23	234,204.42
其他	7,314,982.64	4,893,446.12
合计	95,640,943.52	145,943,134.19

(四十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	639,272,747.26	493,100,595.53
其中：租赁负债利息费用	477,420,641.28	271,325,927.68
减：利息收入	110,879,255.06	43,392,329.64
汇兑损益（收益以“-”号填列）	-20,448,075.29	-37,963,059.02
银行手续费	3,039,141.49	3,948,602.92
未确认融资费用摊销	22,402,636.88	30,210,873.58
其他费用	2,036,819.74	1,015,735.00
合计	535,424,015.02	446,920,418.37



(四十七) 其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
与资产相关的收益	19,482,257.75	19,480,799.81
与收益相关的收益	8,715,611.12	3,116,029.78
合计	28,197,868.87	22,596,829.59

(四十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-11,659,411.37	30,547,772.99
处置长期股权投资产生的投资收益		121,067,302.94
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	51,128,394.67	27,078,092.24
合计	39,468,983.30	178,693,168.17

公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产	4,978,947.44	45,996,724.36
合计	4,978,947.44	45,996,724.36

(四十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-51,929,069.35	-3,772,664.48
其他应收款坏账损失	2,962,683.63	571,990.35
长期应收款坏账损失	-2,879,748.32	2,158,064.56
合计	-51,846,134.04	-1,042,609.57

(五十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-1,334,117.90
长期股权投资减值损失	-59,087,362.52	-354,538,570.73
固定资产减值损失	-103,379,313.35	-21,237,284.98
合计	-162,466,675.87	-377,109,973.61



(五十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得 (损失以“-”号列示)	-1,543,863.31	62,990,672.55	-1,543,863.31
合计	-1,543,863.31	62,990,672.55	-1,543,863.31

(五十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金收入	26,928,472.05	49,755,036.15	26,928,472.05
索赔收入	891.72	17,028.80	891.72
其他	15,461,798.62	37,403,151.39	15,461,798.62
合计	42,391,162.39	87,175,216.34	42,391,162.39

(五十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,430,127.20	31,072.74	2,430,127.20
其中：固定资产毁损报废损失	2,430,127.20	31,072.74	2,430,127.20
赔偿金、违约金	722,120.68	8,500.00	722,120.68
对外捐赠	14,506,000.00	7,306,000.00	14,506,000.00
其他	425,895.19	91,205.22	425,895.19
合计	18,084,143.07	7,436,777.96	18,084,143.07

(五十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	449,871,998.67	296,767,146.42
递延所得税费用	50,246,680.95	-53,197,142.80
合计	500,118,679.62	243,570,003.62



2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,868,502,947.59
按法定(或适用)税率计算的所得税费用	717,125,736.91
子公司适用不同税率的影响	-38,694,998.28
优惠税率的影响	-128,876,632.56
非应税收入的影响	-220,445,481.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,190,139.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-10,590,003.25
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,330,868.98
调整以前期间所得税的影响	-5,950,117.05
其他	157,029,167.32
所得税费用	500,118,679.62

(五十五) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	477,809,768.50	271,325,927.68
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,086,848,102.27	1,033,439,385.95
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)	12,427,676.47	954,283.30
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	4,757,568,781.40	2,137,397,150.84
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。



2、 作为出租人

(1) 经营租赁

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	71,573,897.17	88,045,679.14
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	50,695,325.31	20,513,219.00
1 至 2 年	38,139,823.85	20,513,219.00
2 至 3 年	36,841,908.42	20,513,219.00
3 至 4 年	12,426,719.00	20,569,419.60
4 至 5 年	11,182,284.00	
5 年以上	19,207,117.00	
合计	168,493,177.58	82,109,076.60

(2) 融资租赁

	本期金额
销售损益	
租赁投资净额的融资收益	9,754,832.69
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	

于资产负债表日后将收到的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额
1 年以内	74,645,856.00
1 至 2 年	74,645,856.00
2 至 3 年	74,645,856.00
3 至 4 年	74,645,856.00
4 至 5 年	74,645,856.00
5 年以上	729,041,193.60
未折现的租赁收款额小计	1,102,270,473.60



剩余租赁期	本期金额
加：未担保余值	
减：未实现融资收益	526,320,809.22
租赁投资净额	575,949,664.38

(五十六) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到代垫往来款	24,569,294.92	32,433,165.14
利息收入	99,182,832.12	43,998,262.36
其他收入	51,065,342.94	89,332,181.21
合计	174,817,469.98	165,763,608.71

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他营销及管理费	277,117,424.13	224,288,034.16
差旅费	48,757,570.96	39,507,196.46
资产管理费	29,581,967.50	33,505,435.67
支付代垫往来款及其他	22,071,345.53	97,155,040.00
聘请中介机构费	17,128,649.90	21,792,901.34
销售业务经费	16,327,082.11	13,868,248.82
业务招待费	6,549,196.06	6,160,643.78
邮寄通讯费	3,249,667.14	3,029,868.20
银行手续费	3,039,141.49	3,948,602.92
违约赔偿支出	895,209.51	7,405,705.22
合计	424,717,254.33	450,661,676.57

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁款	18,826,074.00	62,099,012.55
非同一控制下子公司期初现金		512,794,113.57
合计	18,826,074.00	574,893,126.12



(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还少数股东投资		2,354,630.70
募集资金定存	830,000,000.00	
合计	830,000,000.00	2,354,630.70

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
取得联营公司分红	13,762,298.27	6,422,067.38
其他非流动金融资产分红	51,128,394.67	27,078,092.24
合 计	64,890,692.94	33,500,159.62

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
支付联营公司增资款	147,095,000.00	1,766,881.84

3、 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁款	2,664,779,032.38	1,103,003,481.59
借款手续费及券商承销费	19,536,819.72	927,439.07
合计	2,684,315,852.10	1,103,930,920.66



(2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	265,061,270.84	1,150,985,367.66		65,061,270.84		1,350,985,367.66
一年内到期的非流动负债	3,911,912,941.39		1,255,453,660.17			5,167,366,601.56
长期借款	3,721,789,405.25	1,148,102,815.33	433,705,257.87	2,714,325,148.94		2,589,272,329.51
租赁负债	7,213,162,436.92	6,150,988,918.45		2,664,779,032.38	1,282,418,417.81	9,416,953,905.18
合计	15,111,926,054.40	8,450,077,101.44	1,689,158,918.04	5,444,165,452.16	1,282,418,417.81	18,524,578,203.91



(五十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,368,384,267.97	1,733,913,767.92
加：信用减值损失	51,846,134.04	1,042,609.57
资产减值损失	162,466,675.87	377,109,973.61
固定资产折旧	1,051,282,839.05	929,457,364.67
油气资产折耗		
使用权资产折旧	2,290,966,602.79	866,758,783.90
无形资产摊销	21,407,492.48	11,473,690.14
长期待摊费用摊销	61,453,159.34	51,163,055.56
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）	1,543,863.31	-62,990,672.55
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,388,696.63	8,061.77
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-4,978,947.44	-45,996,724.36
财务费用（收益以“－”号填列）	648,300,545.07	412,362,908.37
投资损失（收益以“－”号填列）	-39,468,983.30	-178,693,168.17
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	206,309,533.96	-258,941,279.95
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-156,018,371.15	205,744,137.15
存货的减少（增加以“－”号填列）	-159,990,817.27	-170,760,087.89
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-878,128,071.30	-567,447,013.71
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	711,453,353.72	343,734,805.87
其他		-31,963,291.12
经营活动产生的现金流量净额	6,339,217,973.77	3,615,976,920.78
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,071,358,515.75	2,830,159,039.86
减：现金的期初余额	2,830,159,039.86	1,452,528,180.48
加：现金等价物的期末余额		



补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,241,199,475.89	1,377,630,859.38

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	6,071,358,515.75	2,830,159,039.86
其中：库存现金	75,067.98	67,305.12
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	6,071,282,746.03	2,830,088,575.07
可随时用于支付的其他货币资金	701.74	3,159.67
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
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	6,071,358,515.75	2,830,159,039.86
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

本期无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

于 2025 年 12 月 31 日，存放于金融机构的超过 6 个月的定期存款人民币 8.3 亿元未列报为现金及现金等价物。

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

(五十八) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

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			4,891,089,743.39
其中：美元	684,017,096.34	7.0288	4,807,819,366.75



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	8,740,037.25	8.2355	71,978,576.77
港币	614,583.40	0.9032	555,091.73
日元	12,279,613.00	0.0448	550,126.66
英镑	0.44	9.4346	4.15
巴西雷亚尔	6,441,894.32	1.2835	8,268,171.36
新加坡元	351,446.52	5.4586	1,918,405.97
应收账款			1,018,527,318.60
其中：美元	143,113,238.02	7.0288	1,005,914,327.39
欧元	1,459,096.32	8.2355	12,016,387.74
新加坡元	109,296.06	5.4586	596,603.47
其他应收款			138,844,326.40
其中：美元	17,807,751.94	7.0288	125,167,126.84
欧元	1,003,152.61	8.2355	8,261,463.32
港币	864,388.81	0.9032	780,715.97
新加坡元	500,337.56	5.4586	2,731,142.61
日元	4,805,037.44	0.0448	215,265.68
迪拉姆	74.94	1.9071	142.92
澳大利亚元	66,205.72	4.6892	310,451.86
英镑	6,688.10	9.4346	63,099.55
南非兰特	796,602.89	0.4224	336,485.06
巴西雷亚尔	7,525.00	1.2835	9,658.34
澳大利亚元	66,205.72	4.6892	310,451.86
卢比	45,920.90	0.0793	3,641.53
林吉特	381,960.83	1.7140	654,680.86
长期应收款			575,949,664.38
其中：美元	81,941,393.18	7.0288	575,949,664.38
应付账款			1,653,380,018.52
其中：美元	172,580,179.99	7.0288	1,213,031,569.11
欧元	41,328,420.39	8.2355	340,360,206.12
港币	2,346,138.67	0.9032	2,119,032.45
澳大利亚元	8,307,073.34	4.6892	38,953,528.31
丹麦克朗	1,903,389.53	1.1018	2,097,154.58



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
卢布	97,857.43	0.0881	8,621.24
科威特第纳尔	8,024.36	22.8401	183,277.18
林吉特	106,113.08	1.7319	183,777.24
南非兰特	10,871,739.23	0.4224	4,592,222.65
挪威克朗	4,081,601.29	0.6968	2,844,059.78
日元	192,327,057.59	0.0448	8,616,252.18
瑞典克朗	35,091.05	0.7617	26,728.85
瑞士法郎	67,546.92	8.8510	597,857.79
利雅	17,144.90	1.8680	32,026.67
泰铢	818,377.03	0.2225	182,088.89
新加坡元	1,489,549.34	5.4586	8,130,854.03
新西兰元	230,374.81	4.0520	933,478.73
卢比	1,230,660.28	0.0783	96,360.70
英镑	3,221,219.98	9.4346	30,390,922.02
其他应付款			105,091,962.78
其中：美元	14,120,665.12	7.0288	99,251,331.00
欧元	561,218.30	8.2355	4,621,913.31
港币	323,082.45	0.9032	291,808.07
巴西雷亚尔	203,930.16	1.2835	261,744.36
南非兰特	186,603.31	0.4224	78,821.24
新加坡元	107,416.70	5.4586	586,344.80
长期借款			723,058,787.36
其中：美元	102,870,872.32	7.0288	723,058,787.36
短期借款			850,985,367.66
其中：美元	121,071,216.66	7.0288	850,985,367.66
租赁负债			11,139,275,012.74
其中：美元	1,584,282,468.35	7.0288	11,135,604,613.54
欧元	255,953.23	8.2355	2,107,902.83
丹麦克朗	17,772.21	1.1018	19,581.42
巴西雷亚尔	1,202,115.27	1.2835	1,542,914.95



2、 境外经营实体说明

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
中远航运(香港)投资发展有限公司	中国香港	美元	经营业务结算货币
中远海运特种运输(东南亚)有限公司	新加坡	美元	经营业务结算货币

注：本公司下属注册在香港及新加坡的子公司，根据该公司所处的经营环境和业务对象，选择以美元为其记账本位币。

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
研发项目	95,640,943.52	145,943,134.19
合计	95,640,943.52	145,943,134.19
其中：费用化研发支出	95,640,943.52	145,943,134.19
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本期未发生处置子公司的情况。

(五) 其他原因的合并范围变动

本期新投资设立子公司苏州中远海特运输有限公司，持股比例为 100%，导致合并范围发生变动，详见附注八（一）。

广州远海汽车船运输有限公司本期新投资设立子公司远海汽车船运输(东南亚)有限公司，出资额为 1,000,000 美元，持股比例为 100%，导致合并范围发生变动。



八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中远航运（香港）投资发展有限公司	46,000.00 万美金	中国香港	中国香港	航运业	100.00		设立取得
天津中远海运特种运输有限公司	38,480.87 万人民币	天津	天津	航运业	100.00		设立取得
上海中远海运特种运输有限公司	30,000.00 万人民币	上海	上海	航运业	100.00		设立取得
广州远洋运输有限公司	168,001.00 万人民币	广州	广州	航运业	100.00		同一控制下企业合并取得
广州远鑫投资有限公司	18,800.00 万人民币	广州	广州	房地产租赁经营	100.00		分立取得
洋浦中远海运特种运输有限公司	75,000.00 万人民币	海南	海南	航运业	100.00		设立取得
广州远海特种运输有限公司	60,000.00 万人民币	广州	广州	航运业	100.00		设立取得
厦门中远海运特种运输有限公司	50,000.00 万人民币	厦门	厦门	航运业	100.00		设立取得
苏州中远海特运输有限公司	1,500.00 万人民币	苏州	苏州	货物运输代理	100.00		设立取得
中远海运特种运输（东南亚）有限公司	9,070.00 万美元	新加坡	新加坡	航运业	100.00		设立取得
中远海运半潜船（欧洲）有限公司	50.00 万欧元	荷兰	荷兰	货物运输代理	70.00		非同一控制下企业合并取得
中远海运特种运输（美洲）有限公司	50.00 万美元	美国	美国	货物运输代理	70.00		非同一控制下企业合并取得
中远海运广州打捞局半潜船运输有限公司	115.00 万美元	中国香港	中国香港	航运业	65.00		设立取得
上海南华国际物流有限公司	5,000.00 万人民币	上海	上海	货物运输代理	50.00		同一控制下企业合并取得



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州远海汽车船运输有限公司	120,000.00 万元人民币	广州	广州	航运业	42.50		非同一控制下企业合并取得

2、 重要非全资子公司

本公司无重要非全资子公司。

3、 使用集团资产和清偿集团债务的重大限制

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、 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本公司合并财务报表范围内无结构化主体。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的情况。





(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
一、联营企业							
广州中远海运建设实业有限公司	广州	广州	物业出租和管理	42.05		权益法	否
道达尔润滑油（中国）有限公司	湛江	湛江	其他	20.00		权益法	否

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	广州中远海运建 设实业有限公司	道达尔润滑油(中 国)有限公司	广州中远海运建 设实业有限公司	道达尔润滑油(中 国)有限公司
流动资产	261,918,436.85	711,954,460.27	56,400,581.94	709,350,808.51
非流动资产	192,911,428.86	472,178,408.23	398,245,075.72	494,560,922.35
资产合计	454,829,865.71	1,184,132,868.50	454,645,657.66	1,203,911,730.86
流动负债	106,717,940.29	908,193,502.21	103,008,776.75	925,679,172.49
非流动负债	4,442,987.72	2,084,736.92	5,322,952.28	7,205,305.81
负债合计	111,160,928.01	910,278,239.13	108,331,729.03	932,884,478.30
少数股东权益				
归属于母公司股东权 益	343,668,937.70	273,854,629.36	346,313,928.63	271,027,252.56
按持股比例计算的净 资产份额	144,512,788.30	54,770,925.87	145,625,006.99	54,205,450.51
调整事项	466,701,043.94	134,854,556.65	488,291,073.86	194,854,556.65
一商誉				
一内部交易未实现利 润				
一其他	466,701,043.94	134,854,556.65	488,291,073.86	194,854,556.65
对联营企业权益投资 的账面价值	611,213,832.24	189,625,482.52	633,916,080.85	249,060,007.16
存在公开报价的联营 企业权益投资的公允 价值				
营业收入	136,732,050.54	2,246,832,536.01	138,859,924.58	2,357,150,258.48
净利润	2,656,636.44	2,827,376.81	5,418,631.17	-996,153.57
终止经营的净利润				
其他综合收益				



	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	广州中远海运建设实业有限公司	道达尔润滑油(中国)有限公司	广州中远海运建设实业有限公司	道达尔润滑油(中国)有限公司
综合收益总额	2,656,636.44	2,827,376.81	5,418,631.17	-996,153.57
本期收到的来自联营企业的股利	2,229,334.31		2,746,943.27	

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	259,872,813.51	112,763,411.04
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	8,248,192.86	50,202,302.44
—其他综合收益	496,701.47	-22,360.34
—综合收益总额	8,744,894.33	50,179,942.10

4、 本期不存在联营企业或合营企业向转移资金的能力存在重大限制的情况。

5、 本期无合营企业或联营企业发生超额亏损。

6、 本期末不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

7、 本期末不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

8、 本期末不存在共同经营及未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

九、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本



公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额 30.61 亿元，均为本公司对子公司担保。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。



2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		1,361,674,750.47				1,361,674,750.47	1,350,985,367.66
应付账款		2,910,044,983.26				2,910,044,983.26	2,910,044,983.26
其他应付款		270,655,228.14				270,655,228.14	270,655,228.14
长期借款		2,282,575,457.63	553,265,916.45	1,809,395,953.14	295,684,505.69	4,940,921,832.91	4,824,439,787.54
租赁负债		3,500,541,453.79	3,034,391,208.78	2,955,922,034.63	5,311,178,529.15	14,802,033,226.35	12,349,153,048.71
合计		10,325,491,873.29	3,587,657,125.23	4,765,317,987.77	5,606,863,034.84	24,285,330,021.13	21,705,278,415.31

项目	上年年末余额					未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上		
短期借款		265,061,270.84				265,061,270.84	265,061,270.84
应付账款		2,438,136,823.09				2,438,136,823.09	2,438,136,823.09
其他应付款		279,968,291.42				279,968,291.42	279,968,291.42



项目	上年年末余额					未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上		
一年内到期的非流动负债		3,911,912,941.39				3,911,912,941.39	3,911,912,941.39
长期借款			2,300,167,686.56	1,184,977,434.17	236,644,284.52	3,721,789,405.25	3,721,789,405.25
租赁负债		1,243,040,225.49	1,118,936,414.96	1,598,235,923.78	4,495,990,098.18	8,456,202,662.41	8,456,202,662.41
合计		8,138,119,552.23	3,419,104,101.52	2,783,213,357.95	4,732,634,382.70	19,073,071,394.40	19,073,071,394.40



3、 市场风险

金融工具的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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2025 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的税前利润将减少或增加 13,739,633.06 元。（2024 年 12 月 31 日：34,350,762.37 元）。



(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	480,781,936.68	8,327,037.66	489,108,974.34	196,264,826.36	2,422,811.42	198,687,637.78
应收账款	100,591,432.74	1,261,299.12	101,852,731.86	38,915,469.50	1,536,718.74	40,452,188.24
其他应收款	12,516,712.68	1,367,719.96	13,884,432.64	11,878,940.18	753,514.59	12,632,454.77
长期应收款	57,594,966.44		57,594,966.44			
应付账款	121,303,156.91	44,034,844.94	165,338,001.85	98,797,727.55	15,849,755.65	114,647,483.21
其他应付款	9,925,133.10	584,063.18	10,509,196.28	7,007,552.90	262,284.14	7,269,837.04
长期借款	72,305,878.74		72,305,878.74	73,304,973.03		73,304,973.03
短期借款	85,098,536.77		85,098,536.77			
租赁负债	1,113,560,461.35	367,039.92	1,113,927,501.27	766,052,606.93	204,001.92	766,256,608.85
合计	2,053,678,215.41	55,942,004.78	2,109,620,220.19	1,192,222,096.45	21,029,086.47	1,213,251,182.92

于 2025 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 10%，则公司将增加或减少税前利润 750,708,118.33 元（2024 年 12 月 31 日：698,103,624.37 元）。

于 2025 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对其他外币升值或贬值 10%，则公司将增加或减少税前利润 34,029,891.30 元（2024 年 12 月 31 日：11,602,996.96 元）



十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资				
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产			1,670,264,288.66	1,670,264,288.66
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,670,264,288.66	1,670,264,288.66
(1) 权益工具投资			1,670,264,288.66	1,670,264,288.66
持续以公允价值计量的资产总额			1,670,264,288.66	1,670,264,288.66



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

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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系本公司对中远海运集团财务有限责任公司和上海远至信供应链管理有限公司的投资，期末报表列报为其他非流动金融资产，并指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。期初列报金额为 1,665,285,341.22 元，本期因公允价值变动计入公允价值变动损益的金额为 4,978,947.44 元，期末余额为 1,670,264,288.66 元。

本公司的金融资产很少存在市场交易活动，相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行。

十一、关联方及关联交易

(一) 母公司情况

单位：万元 币种：人民币					
母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
中国远洋运输有限公司	北京	交通运输	1,619,135.13	41.39	41.39

本公司最终控制方是：中国远洋海运集团有限公司。

(二) 子公司情况

子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司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	与本企业关系
广西远海物流有限公司	中远海运集团合营企业
上海远至信供应链管理有限公司	中远海运集团合营企业



合营或联营企业名称	与本企业关系
厦门远达国际货运代理有限公司	中远海运集团合营企业
广东省远洋运输有限公司	中远海运集团合营企业
浙江外代国际物流有限公司	中远海运集团合营企业
上海中远威治罐箱物流有限公司	中远海运集团合营企业
南通中燃船舶燃料有限公司	中远海运集团合营企业
茂名远海物流有限公司	中远海运集团合营企业
临沧中远海运物流有限公司	中远海运集团合营企业
宁波中燃船舶燃料有限公司	中远海运集团合营企业
北京中远大昌汽车服务有限公司	中远海运集团合营企业
湖南远洋运输有限公司	中远海运集团合营企业
上海中燃船舶燃料有限公司	中远海运集团合营企业
天津中联理货有限公司	中远海运集团合营企业
上海巴士旅游船务有限公司	中远海运集团合营企业
大连中联理货有限公司	中远海运集团合营企业
中远佐敦船舶涂料（青岛）有限公司	中远海运集团合营企业
惠州外轮代理有限公司	中远海运集团合营企业
中国芜湖外轮代理有限公司	中远海运集团合营企业
天津鲲鹏信息技术有限公司	中远海运集团合营企业
中远考斯里奇公司	中远海运集团合营企业
中远海运集运（阿联酋）有限公司	中远海运集团合营企业
中国舟山外轮代理有限公司	中远海运集团合营企业
中国烟台外轮代理有限公司	中远海运集团合营企业
蓬莱外轮代理有限公司	中远海运集团合营企业
中远波兰公司	中远海运集团合营企业
中国威海外轮代理有限公司	中远海运集团合营企业
厦门外轮理货有限公司	中远海运集团合营企业
太仓中理外轮理货有限公司	中远海运集团合营企业
西藏中兴供应链管理有限公司	中远海运集团合营企业
中远海运古野通信导航科技（上海）有限公司	中远海运集团合营企业
中国三亚外轮代理有限公司	中远海运集团合营企业
日照永盛国际物流有限公司	中远海运集团合营企业
广州中联理货有限公司	中远海运集团合营企业



合营或联营企业名称	与本企业关系
青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	中远海运集团合营企业
上海鹏华船务有限公司	中远海运集团合营企业
中远海运集运（兰卡）有限公司	中远海运集团合营企业
中国海口外轮代理有限公司	中远海运集团合营企业
安吉国际物流（上海）有限公司	中远海运集团联营企业
安吉中远海特滚装运输（上海）有限公司	中远海运集团联营企业
中国深圳外轮代理有限公司	中远海运集团联营企业
太仓国际集装箱码头有限公司	中远海运集团联营企业
中国天津外轮代理有限公司	中远海运集团联营企业
中联海广瀛工程物流有限公司	中远海运集团联营企业
青岛远洋华林国际船舶管理有限公司	中远海运集团联营企业
厦门闽台轮渡有限公司	中远海运集团联营企业
绿水新航科技有限公司	中远海运集团联营企业
浙江中联消防产品质量检测有限公司	中远海运集团联营企业
中国珠海外轮代理有限公司	中远海运集团联营企业
日照远海冷链物流有限公司	中远海运集团联营企业
中远（萨意）卡拉奇有限公司	中远海运集团联营企业
中国福州外轮代理有限公司	中远海运集团联营企业
中国营口外轮代理有限公司	中远海运集团联营企业
中国厦门外轮代理有限公司	中远海运集团联营企业
深圳中理外轮理货有限公司	中远海运集团联营企业
镇江中理外轮理货有限公司	中远海运集团联营企业
珠海外轮理货有限公司	中远海运集团联营企业
宁波外轮理货有限公司	中远海运集团联营企业
远利（天津）海业机械工程有限公司	中远海运集团联营企业
中国北海外轮代理有限公司	中远海运集团联营企业
秦皇岛之海船务代理有限公司	中远海运集团联营企业
远度云供应链科技有限公司	中远海运集团联营企业
大连汽车码头有限公司	中远海运集团联营企业
道达尔润滑油（中国）有限公司	中远海运集团联营企业
浙江四兄绳业有限公司	中远海运集团联营企业
上海国际港务（集团）股份有限公司	中远海运集团联营企业



合营或联营企业名称	与本企业关系
上海上港能源服务有限公司	中远海运集团联营企业
上港集团物流有限公司	中远海运集团联营企业
厦门海投物流有限公司	中远海运集团联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中国远洋海运集团有限公司	最终控制方
中国远洋运输有限公司	受同一控制人控制
广州中远海运集装箱运输有限公司	受同一控制人控制
广州鑫三利集装箱服务有限公司	受同一控制人控制
广州中远海运物流有限公司	受同一控制人控制
中国外轮代理有限公司广州分公司	受同一控制人控制
广州中远海运工程物流有限公司	受同一控制人控制
深圳一海通全球供应链管理有限公司	受同一控制人控制
深圳一海通全球供应链管理有限公司广州分公司	受同一控制人控制
湛江中远海运物流有限公司	受同一控制人控制
中远海运博鳌有限公司	受同一控制人控制
新鑫海航运有限公司	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
广州远洋投资有限公司	受同一控制人控制
中远幸福（北京）大厦有限公司	受同一控制人控制
海南海盛航运有限公司	受同一控制人控制
厦门中远海运集装箱运输有限公司	受同一控制人控制
海南中远海运能源运输有限公司	受同一控制人控制
中国太仓外轮代理有限公司	受同一控制人控制
中远海运（青岛）有限公司	受同一控制人控制
湛江远洋船舶供应有限公司	受同一控制人控制
中远海运（天津）有限公司滨海远洋宾馆	受同一控制人控制
北京中远海运集装箱运输有限公司	受同一控制人控制
连云港中远海运有限公司	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
中远海运发展股份有限公司	受同一控制人控制



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中远海运散货运输有限公司	受同一控制人控制
中远海运物流供应链有限公司	受同一控制人控制
中远海运国际货运有限公司	受同一控制人控制
宁波外代散杂货物流有限公司	受同一控制人控制
中远海运集运（希腊）有限公司	受同一控制人控制
中远海运集运（西班牙）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
广州远海投资有限公司	受同一控制人控制
广州东苑房地产开发有限公司	受同一控制人控制
广州远洋物业管理有限公司	受同一控制人控制
广州中远海运建设实业有限公司	受同一控制人控制
中远海运能源运输股份有限公司	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
中石化中海船舶燃料供应有限公司	受同一控制人控制
中远海运控股股份有限公司	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
中远海运重工有限公司	受同一控制人控制
上海船舶运输科学研究所有限公司	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
中远海运大连投资有限公司	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
海南港航控股有限公司	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（北美）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（欧洲）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（非洲）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（天津）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（广州）有限公司	受同一控制人控制



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中国船舶燃料有限责任公司	受同一控制人控制
上海远洋实业有限公司	受同一控制人控制
中远海运集团财务有限责任公司	受同一控制人控制
青岛远洋船员职业学院	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
中远海运资产经营管理有限公司	受同一控制人控制
中远海运投资控股有限公司	受同一控制人控制
中国上海外轮代理有限公司	受同一控制人控制
上海远洋国际集装箱储运有限公司	受同一控制人控制
中远海运集装箱运输有限公司	受同一控制人控制

（五）关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1） 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期金额
中远海运集团下属公司	购买燃油	746,154,186.06	15.95 亿元	否	828,475,961.35
中远海运集团下属公司	接受船舶服务	603,047,754.32	15.40 亿元	否	839,042,975.88
中远海运集团下属联合营公司	接受船舶服务	118,351,220.59	不适用	不适用	129,521,400.92
中远海运集团下属公司	接受劳务	203,431,526.34	20.90 亿元	否	159,769,198.53
中远海运集团下属联合营公司	接受劳务	20,519,352.17	不适用	不适用	13,776,047.50
中远海运集团下属公司	租入船员	1,124,516,024.77	20.90 亿元	否	1,081,806,303.40
中远海运集团下属公司	代收代付燃油费	3,507,135,380.94	71.50 亿元	否	2,624,512,475.97
中远海运集团下属公司	代收代付港口费	1,172,755,200.20	71.50 亿元	否	891,935,763.60



关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期金额
中远海运集团下属联合营公司	代收代付港口费	586,566,148.65	不适用	不适用	478,411,709.27

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中远海运集团下属公司	提供船舶服务	221,483,126.52	188,775,407.43
中远海运集团下属联合营公司	提供船舶服务	16,502,834.43	10,645,595.56
中远海运集团下属公司	提供劳务	20,610,649.94	23,211,420.60
中远海运集团下属公司	海运收入	1,937,514,866.85	1,082,320,657.29
中远海运集团下属联合营公司	海运收入	278,753,878.64	352,681,400.05



2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
中国远洋运输有限公司	中远海运特种运输股份有限公司	其他资产托管	2023年3月23日	2025年12月31日	协议价	4,500,000.00
	中远海运特种运输股份有限公司	其他资产托管	2025年1月1日	2027年12月31日	协议价	6,500,000.00

3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广东省远洋运输有限公司	房屋租赁		3,733.31
广州远海汽车船运输有限公司（注）	房屋租赁		421,373.37
广州中远海运建设实业有限公司	房屋租赁	532,414.59	532,414.56
广州中远海运集装箱运输有限公司	房屋租赁	1,054,976.13	1,024,244.07
广州鑫三利集装箱服务有限公司	房屋租赁	1,075,290.81	1,049,157.84
湛江中远海运物流有限公司	房屋租赁	9,428.58	15,714.30
广州中远海运物流有限公司	房屋租赁	869,955.41	854,685.76
深圳一海通全球供应链管理有限公司	房屋租赁	151,164.18	543,980.22



承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中国外轮代理有限公司广州分公司	房屋租赁	829,497.09	820,832.88
广州远海汽车船运输有限公司（注）	船舶租赁		62,251,483.84
合计		4,522,726.79	67,517,620.15

注：2025 年广州远海汽车船运输有限公司为并表单位。

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出
广州中远海运建设实业有限公司	房屋建筑物	1,785,222.70		1,785,222.70			993,905.86		993,905.86	
中远幸福（北京）大厦有限公司	房屋建筑物	759,663.47		759,663.47			318,650.76		318,650.76	
海南海盛航运有限公司	房屋建筑物	13,761.47		13,761.47			27,522.94		27,522.94	
中国太仓外轮代理有限公司	房屋建筑物	104,816.51		104,816.51					39,930.38	321.91



中远海运特种运输股份有限公司
二〇二五年度
财务报表附注

出租方名称	租赁资产种类	本期金额						上期金额					
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产		
中远海运(青岛)有限公司	房屋建筑物	116,209.63		116,209.63			269,163.76		269,163.76				
湛江远洋船舶供应有限公司	房屋建筑物	51,428.52		51,428.52			51,428.52		51,428.52				
中远海运(天津)有限公司滨海远洋宾馆	房屋建筑物	95,565.73		95,565.73			143,349.98		143,349.98				
北京中远海运集装箱运输有限公司	房屋建筑物	283,018.87		283,018.87			283,018.86		283,018.86				
中国上海外轮代理有限公司	房屋建筑物	179,066.67		179,066.67			537,200.00		537,200.00				
上海远洋国际集装箱储运有限公司	房屋建筑物	72,000.00		72,000.00			72,000.00		72,000.00				



中远海运特种运输股份有限公司
二〇二五年度
财务报表附注

出租方名称	租赁资产种类	本期金额						上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
中远海运(上海)有限公司	房屋建筑物			5,889,392.81	196,349.34				1,206,522.92	253,151.97	12,530,542.50
海南港航现代服务发展有限公司	房屋建筑物	21,892.66		21,892.66							
远荣国际货运有限公司	房屋建筑物	84,242.53		84,242.53							
中远海运集运沙特有限公司	房屋建筑物	70,139.79		70,139.79							
上海外轮代理有限公司	房屋建筑物	57,454.54		4,467,641.10	605,571.86	10,957,927.82					
广州远海投资有限公司	房屋建筑物	160,624.00		160,624.00							
中远海运发展股份有限公司	运输船舶	137,984,091.05		316,226,553.97	61,175,092.51		141,797,301.61		311,945,212.37	53,877,028.14	



出租方名称	租赁资产种类	本期金额						上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
安吉中远海特滚装运输（上海）有限公司	运输船舶						18,778,048.38		18,778,048.38		
中远海运散运（东南亚）有限公司	运输船舶	10,265,575.25		10,265,575.25							
南京中远海运物流有限公司	船舶舱位	738.90		738.90							
海南海盛航运有限公司	运输船舶	11,697,065.96		11,697,065.96							
青岛中远海运物流有限公司	船舶舱位	73,217.64		73,217.64							
安吉国际物流（上海）有限公司	船舶舱位	1,130,505.16		1,130,505.16							



出租方名称	租赁资产种类	本期金额						上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
厦门国台轮渡有限公司	船舶舱位	70,462.92		70,462.92							
中远海运散货运输有限公司	运输船舶	44,098,269.17		44,098,269.17			2,100,853.13		2,100,853.13		
中远海运国际货运有限公司	船舶舱位	371,154.69		371,154.69			99,242.51		99,242.51		
浙江外代国际物流有限公司	运输船舶	861,845.51		861,845.51			1,615,123.95		1,615,123.95		
广州远海汽车船运输有限公司	船舶舱位						1,263,823.57		1,263,823.57		
中国太外代轮代理有限公司	船舶舱位						295,759.79		295,759.79		
宁波外代散杂货物流有限公司	船舶舱位	707,008.59		707,008.59			210,604.08		210,604.08		



出租方名称	租赁资产种类	本期金额						上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
深圳一海通全球供应链管理有限公司	船舶舱位						75,576.82		75,576.82		
中远海运集运(西班牙)有限公司	船舶舱位						411.51		411.51		
中远海运集装箱运输有限公司	船舶舱位						206,569.87		206,569.87		
雅达有限公司	运输船舶	8,844,550.18		8,844,550.18			5,696,891.18		5,696,891.18		
合计		219,959,592.11		408,501,634.40	61,977,013.71	10,957,927.82	174,836,447.08		346,230,811.14	54,130,502.02	12,530,542.50

4、 本期关联担保情况

除附注“九（一）与金融工具产生的各类风险”中提到的对子公司的财务担保外，公司没有其他对外担保情况。





5、 本期关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
广州中远海运建设实业有限公司	51,000,000.00	2023-09-07	2026-09-07	本公司补充流动资金
广州远海投资有限公司	110,000,000.00	2023-09-14	2026-09-14	本公司补充流动资金
广州东苑房地产开发有限公司	15,400,000.00	2023-09-14	2026-09-14	本公司补充流动资金
广州远洋投资有限公司	80,000,000.00	2023-09-19	2026-09-19	本公司补充流动资金
中远海运（厦门）有限公司	800,000,000.00	2023-10-16	2026-10-16	本公司补充流动资金
广州远洋物业管理有限公司	7,000,000.00	2023-12-29	2026-12-29	本公司补充流动资金

6、 本期无关联方资产转让、债务重组情况

本年本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,858.19 万元	3,015.21 万元

8、 关联方利息支出

关联方	本期金额	上期金额
广州远洋投资有限公司	1,622,222.22	1,626,666.66
广州中远海运建设实业有限公司	1,428,611.12	1,443,666.68
广州远洋物业管理有限公司	104,444.44	40,666.66
广州远海投资有限公司	2,230,555.55	2,236,666.66
广州东苑房地产开发有限公司	312,277.78	313,133.34
中远海运（厦门）有限公司	17,988,888.90	20,353,333.35
合计	23,687,000.01	26,014,133.35



9、金融财务交易

经本公司 2023 年 1 月 16 日及 2 月 1 日召开的第八届董事会第三次会议、2023 年第一次临时股东大会审议批准通过，本公司与中远海运集团财务有限责任公司(以下简称“中远海运财务”)签订了新一期为期三年的框架性金融服务协议，协议自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日止，借助中远海运财务功能齐全、操作便捷、管理规范的资金管理平台对下属企业的资金进行统一管理。

中远海运财务向本公司及附属公司提供金融财务服务，主要包括：存款服务；贷款及委托贷款服务；中国银行业监督管理委员会批准中远海运财务可从事的其他业务。中远海运财务吸收本公司存款的利率应不低于中国人民银行不时规定同类存款服务的利率下限，应不低于中国独立商业银行内地提供同类存款服务之利率。中远海运财务向本公司发放贷款的利率应不高于中国人民银行不时规定同类贷款服务的利率上限，商业银行内地提供同类贷款服务所收取的利率。中远海运财务向本公司提供的经中国银监会批准的其他服务收取的服务费，价不高于中国独立商业银行内地同类贷款服务所收取的利率。中远海运财务向本公司提供的经中国银监会批准的其他服务收取的服务费，价格须符合中国人民银行或中国银监会规定的收费标准，不得高于中国独立商业银行就类似性质服务所收取的费用，不得高于甲方方向其他中远海运集团成员单位提供类似服务所收取的费用。报告期内中远海运财务吸收本公司存款及本公司从中远海运财务取得贷款情况如下：

项目名称	期初金额		本年增加	本年减少	期末金额	
	金额	占同类交易金额的 比例（%）			金额	占同类交易金额的 比例（%）
期末存放中远海运财务款项余额	2,618,011,200.60	92.51	89,962,337,525.07	89,714,476,547.60	2,865,872,178.07	41.44
期末从中远海运财务贷款的余额	1,351,002,073.44	20.30	200,000,000.00	27,244,821.12	1,523,757,252.32	31.58
（一）短期借款						
（二）长期借款	1,351,002,073.44	20.30	200,000,000.00	27,244,821.12	1,523,757,252.32	31.58



项目名称	上期发生额		本期发生额	
	金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
存放中远海运财务款项利息收入	25,382,904.25	58.50	55,699,818.79	50.23
从中远海运财务贷款的利息支出	26,410,122.94	5.36	31,155,501.65	4.87



(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中远海运能源运输股份有限公司	291,495.00	1,457.48	350.00	1.75
	中远海运物流有限公司	19,407.98	97.05	1,356.00	6.78
	中石化中海船舶燃料供应有限公司			42,365.00	211.83
	中远海运控股股份有限公司	2,033,653.89	10,168.27	2,034,582.37	10,170.41
	中远海运发展股份有限公司	14,400.00	72.00	101,182.00	505.91
	中远海运（厦门）有限公司	83,955,278.08	421,026.39	795,000.00	3,975.00
	中远海运散货运输有限公司	1,112,733.96	9,509.49	279,603.33	1,509.80
	中远海运（香港）有限公司	9,342.80	46.72	42,047.50	210.24
	中远海运重工有限公司	372,483.20	1,862.42	255,420.70	1,277.10
	上海船舶运输科学研究有限公司	9,070.00	45.35	1,715.00	8.58
	中远海运博鳌有限公司	1,876.00	9.38	73,694.20	368.47
	广州远洋投资有限公司			2,050.00	10.25
	中远海运船员管理有限公司	12,800.00	64.00	47,985.00	239.93
	中远海运大连投资有限公司			8,500.00	42.50
	中远海运（大连）有限公司	640.00	3.20		
	深圳一海通全球供应链管理有限公司	1,016,013.04	508,006.52	1,231,471.96	312,686.91



中远海运特种运输股份有限公司
二〇二五年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中远海运（日本）株式会社			1,100,941.35	5,504.71
	中远海运物流供应链有限公司	1,377,109.09	17,198.55	5,128,534.55	9,756.46
	海南港航控股有限公司	591,494.40	2,957.48	2,761,335.60	22,943.56
	中远海运国际（新加坡）有限公司			1,078.25	
	中远海运集团下属联合营公司	3,337,632.92	18,245.91	13,088,068.60	89,619.99
预付款项					
	中远海运物流有限公司	2,208,991.91		1,150,558.27	
	中远海运控股股份有限公司	87,650,947.53		77,369,301.77	
	中远海运（非洲）有限公司	23,543,954.31		12,580,599.33	
	中远海运（北美）有限公司	8,538,628.84		29,052,264.42	
	中远海运（韩国）有限公司	2,576,320.66		6,408,540.32	
	中远海运（欧洲）有限公司	66,002,731.51		37,332,316.24	
	中远海运（香港）有限公司	8,580,537.34		1,127,433.09	
	中远海运（东南亚）有限公司	5,955,930.00		5,955,930.00	
	中远海运财产保险自保有限公司	10,820,477.45		25,783.51	
	中远海运散货运输有限公司	1,570,350.04		679,303.80	
	中远海运重工有限公司	8,725,920.00		44,726,285.50	
	中远海运（日本）株式会社	2,247,647.71		2,378,639.69	



中远海运特种运输股份有限公司
二〇二五年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中远海运（南美）有限公司	34,180,963.36		1,953,463.73	
	中远海运船员管理有限公司	7,002,277.87		8,603,693.44	
	中远海运发展股份有限公司	7,076,559.82		10,566,485.52	
	深圳一海通全球供应链管理有限公司	2,960,441.21		2,960,441.21	
	中远海运（青岛）有限公司	1,040,000.00		2,366,406.73	
	中远海运物流供应链有限公司	71,132,965.20		38,662,023.99	
	中远海运（澳洲）有限公司	4,452,000.87		675,802.86	
	中远海运集团下属联合营公司	134,264,437.83		155,673,093.44	
其他应收款					
	中远海运控股股份有限公司	260,511.79	246,080.52	467,246.01	251,594.00
	中远海运（北美）有限公司	9,678.66	48.39	431,304.00	
	中远海运（香港）有限公司	298,648.73	1,293.23	859,593.76	1,322.59
	中远海运国际（新加坡）有限公司	846,735.85	4,233.66	2,720.02	13.59
	中远海运散货运输有限公司	311,568.71	9,290.81	53,432.10	267.19
	中远海运船员管理有限公司	101,331.28	6,098.82	58,770.93	320.83
	中远海运（青岛）有限公司	21,111.00		21,111.00	



中远海运特种运输股份有限公司
二〇二五年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中远海运（韩国）有限公司	632,592.00		143,768.00	
	中远海运（欧洲）有限公司	318,931.90	22,846.83	219,881.80	380.57
	中国远洋海运集团有限公司			500,000.00	
	中远海运财产保险自保有限公司	51,020,498.35	1,886,429.77	15,769,425.88	4,910,832.35
	中远海运重工有限公司	1,439,474.80	42,372.00	123,991.33	
	中远海运发展股份有限公司	35,372.89	176.87	33,196.74	165.98
	广州远洋投资有限公司	7,134.00		7,134.00	
	中远海运（厦门）有限公司			3,777,417.01	27,243.93
	中远海运（上海）有限公司	657,548.40		657,548.40	
	上海船舶运输科学研究 所有限公司			2,259,433.96	11,297.17
	中远海运物流供应链有限公司	5,296,635.99	66,274.78	4,878,451.88	1,104.58
	海南港航控股有限公司	205,000.00		270,000.00	
	中远海运（南美）有限公司	140,576.00			
	中远海运（非洲）有限公司	681,186.98	1,648.73		
	中远海运集团下属联合 营公司	1,388,840.58	759.61	6,027,052.04	2,208,610.38
合同资产					
	中远海运发展股份有限公司	329,999.94			
	中远海运（日本）株式会社			3,297,470.45	



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中远海运（厦门）有限公司	6,022,827.20		4,672,861.35	
	中远海运控股股份有限公司	44,537,400.40		35,440,488.82	
	中远海运物流有限公司	3,395,541.64		1,726,234.78	
	中远海运物流供应链有限公司	15,324,961.97		2,118,662.80	
	海南港航控股有限公司			22,011.00	
	中远海运（韩国）有限公司			1,640,066.02	
	中远海运集团下属联合营公司			5,608,138.60	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款			
	中远海运能源运输股份有限公司	35,915.14	
	中国船舶燃料有限责任公司	21,557,977.87	1,881,030.32
	中远海运物流有限公司	3,853,833.63	736,272.74
	中石化中海船舶燃料供应有限公司	16,251,421.77	4,569,416.22
	中远海运控股股份有限公司	124,334,885.84	2,920,997.40
	中远海运（南美）有限公司	39,409,266.80	124,424.95
	中远海运（非洲）有限公司	26,576,876.14	82,498.91
	中远海运（北美）有限公司	10,286,928.15	224,694.94
	中远海运（广州）有限公司	1,585,534.18	639,035.80
	中远海运（韩国）有限公司	4,467,877.78	40,381.34
	中远海运（欧洲）有限公司	88,370,203.35	85,768.25
	中远海运（日本）株式会社	4,588,031.67	282,984.25
	中远海运（香港）有限公司	44,292,756.04	9,866,136.66
	中远海运国际（新加坡）有限公司	800,200.20	1,004,581.58
	中远海运重工有限公司	51,665,491.30	53,508,432.72



中远海运特种运输股份有限公司
二〇二五年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
	上海船舶运输科学研究所有限公司	2,545,032.37	1,462,863.75
	中远海运散货运输有限公司	304,586.83	2,108.58
	中远海运发展股份有限公司	4,171,147.14	
	中远海运船员管理有限公司	30,640,801.97	5,428,821.77
	中远海运（东南亚）有限公司	227,893,518.06	55,962,255.84
	中远海运（澳洲）有限公司	8,153,258.96	853,188.88
	中远海运大连投资有限公司	417,138.06	206,103.98
	中远海运（青岛）有限公司	2,976,121.51	3,292,114.23
	中远海运（天津）有限公司	9,165,205.30	626,514.49
	深圳一海通全球供应链管理有限公司	3,270,545.81	2,564,667.60
	中远海运财产保险自保有限公司	8,913,999.87	448,819.41
	中远海运（厦门）有限公司	1,843,936.46	7,532,623.00
	中远海运物流供应链有限公司	152,934,401.94	9,112,335.23
	中远海运（上海）有限公司	56.64	
	中远海运集团下属联合营公司	258,850,536.58	34,935,625.17
合同负债			
	中远海运物流有限公司	1,038,879.66	3,426,149.17
	中远海运控股股份有限公司	5,151,244.43	2,557,751.88
	中远海运（日本）株式会社	21,374.07	3,261,724.65
	中远海运散货运输有限公司	289,723.65	13,788.21
	中远海运重工有限公司	776,828.81	32,775,509.80
	中远海运（天津）有限公司	270.00	
	中远海运国际（新加坡）有限公司	17,338.29	
	中远海运（厦门）有限公司	38,940,816.78	
	中远海运物流供应链有限公司	10,590,040.79	27,505,513.74
	深圳一海通全球供应链管理有限公司	520,934.72	600.00
	中远海运（欧洲）有限公司	82,475.10	645,873.21
	中远海运（韩国）有限公司	2,217,075.91	
	中远海运集团下属联合营公司	1,292,456.70	11,151,703.70
其他应付款			
	中远海运物流有限公司	235,638.27	240,988.81
	中远海运控股股份有限公司	2,310,923.00	538,923.00



项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
	中远海运（厦门）有限公司	154,202.36	163,679.34
	中远海运（香港）有限公司	16,598.76	
	中远海运国际（新加坡）有限公司	102,485.39	104,812.48
	中远海运散货运输有限公司	1,453,579.60	3,172,528.46
	中远海运船员管理有限公司	18,226.00	18,226.00
	中远海运重工有限公司		2,462,093.89
	中远海运（东南亚）有限公司	60,912.79	7,834,891.20
	上海船舶运输科学研究所有限公司	2,138,358.20	54,400.00
	中远海运发展股份有限公司	1,287,909.80	6,314,469.50
	中远海运（广州）有限公司	316,000.17	
	深圳一海通全球供应链管理有限公司	40,731.00	
	中远海运物流供应链有限公司	460,778.09	462,978.00
	中远海运财产保险自保有限公司	1,659,303.53	67,834.20
	中远海运（欧洲）有限公司	38,624.31	2,604.96
	广州远洋投资有限公司	1,357,000.00	
	中远海运（非洲）有限公司	78,821.24	
	中远海运集团下属联合营公司	208,987.42	4,322,581.60
长期借款			
	广州远洋投资有限公司	263,400,000.00	278,400,000.00
	中远海运（厦门）有限公司	800,000,000.00	915,000,000.00

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，不存在重要的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报表批注报出日止，未发生重要的非调整事项情况。



(二) 利润分配情况

2026年3月25日,经公司第九届董事会第六次会议审议通过,以总股本2,743,920,395股为基数,每10股派发现金人民币3.25元(税前),共计派发人民币891,774,128.38元。本分配预案尚需提交公司2025年年度股东会审议通过。

(三) 销售退回

截至本财务报表批注报出日止,未发生重要销售退回情况。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报表批注报出日止,未发生其他资产负债表日后调整事项。

十四、 资本管理

本公司资本管理的主要目标是:

- 确保本公司持续经营的能力,以持续向股东和其他利益相关者提供回报;
- 按照风险水平对产品和服务进行相应的定价,从而向股东提供足够的回报。

本公司设定了与风险成比例的资本金额,根据经济环境的变化和标的资产的风险特征来管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构,本公司可能会调整支付给股东的股利金额、返还给股东的资本、发行新股份或者出售资产以减少负债。

本公司以经调整的负债/资本比率为基础来监控资本。

于资产负债表日经调整的负债/资本比率如下:

	期末余额	上年年末余额
资产负债率	57.76%	60.52%

十五、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本期不存在前期会计差错更正情况。

(二) 重要债务重组

本期不存在债务重组情况。

(三) 年金计划

按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划,根据该等计划,分别按员工基本工资的16.00%、0.32%每月向该等计划缴存费用。



(四) 终止经营

本期不存在终止经营情况。

(五) 分部信息

不存在不同经济特征的多个经营分部，所提供主业均为远洋运输，因此不存在报告分部信息。

(六) 其他对投资者决策有影响的重要事项

本期不存在其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

(七) 其他

本公司与 PT OKI Pulp&Paper Mills 的碰撞事故损失赔偿案件

根据保险合同，本公司重大诉讼系西英保赔协会承保案件，免赔额为 2 万美元，即赔偿金额超出免赔额 2 万美元部分，由保赔协会承担。因属保赔协会承保事项，本次诉讼不会对本公司本期利润或期后利润产生不利影响。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	532,810,834.33	330,388,021.16
1 至 2 年	6,326,228.91	10,483,530.41
2 至 3 年	9,478,811.61	47,221,300.52
3 年以上	45,225,660.88	
小计	593,841,535.73	388,092,852.09
减：坏账准备	54,947,630.73	28,239,483.85
合计	538,893,905.00	359,853,368.24



按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	593,050,557.05	54,947,630.73	9.27
关联方组合	790,978.68		
合计	593,841,535.73	54,947,630.73	

本期无重要的单项计提坏账准备的应收账款。

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	28,239,483.85	26,708,146.88				54,947,630.73
合计	28,239,483.85	26,708,146.88				54,947,630.73

4、 本期无实际核销的应收账款情况。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 270,460,205.66 元, 合同资产汇总金额为 162,453,909.87 元, 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 34.23%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 46,890,328.87 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,030,227,306.21	1,016,017,137.86
合计	1,030,227,306.21	1,016,017,137.86



其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,029,142,945.34	1,009,204,583.83
1 至 2 年	1,450,737.64	385,812.90
2 至 3 年	303,954.97	13,188,066.24
3 年以上	1,845,402.38	820,695.35
小计	1,032,743,040.33	1,023,599,158.32
减：坏账准备	2,515,734.12	7,582,020.46
合计	1,030,227,306.21	1,016,017,137.86



按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	8,487,880.41	2,515,734.12	29.64
其他组合	1,024,255,159.92		
合计	1,032,743,040.33	2,515,734.12	

本期无重要的按单项计提的坏账准备的情况。

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	7,582,020.46			7,582,020.46
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-5,066,286.34			-5,066,286.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,515,734.12			2,515,734.12

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,582,020.46	-5,066,286.34				2,515,734.12
合计	7,582,020.46	-5,066,286.34				2,515,734.12



(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准 备期末 余额
洋浦中远海运特种运输有限公司	内部公司往来	383,621,298.08	1 年以内	37.15	
广州远鑫投资有限公司	内部公司往来	234,054,022.63	1 年以内	22.66	
中远航运（香港）投资发展有限公司	内部公司往来	124,293,270.92	1 年以内	12.04	
厦门中远海运特种运输有限公司	内部公司往来	55,999,334.50	1 年以内	5.42	
海南中远海运沥青运输有限公司	内部公司往来	26,907,725.39	1 年以内	2.61	
合计		824,875,651.52		79.88	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,718,437,614.47		8,718,437,614.47	8,167,143,614.47		8,167,143,614.47
对联营、合营企业投资	86,801,599.39		86,801,599.39	87,073,874.11		87,073,874.11
合计	8,805,239,213.86		8,805,239,213.86	8,254,217,488.58		8,254,217,488.58





1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备上年年末余额	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备 其他		
中远航运（香港）投资发展有限公司	2,656,358,640.00		536,294,000.00			3,192,652,640.00	
天津中远海运特种运输有限公司	386,702,886.01					386,702,886.01	
上海中远海运特种运输有限公司	300,000,000.00					300,000,000.00	
广州远洋运输有限公司	1,221,158,647.21					1,221,158,647.21	
广州远鑫投资有限公司	188,000,000.00					188,000,000.00	
洋浦中远海运特种运输有限公司	750,000,000.00					750,000,000.00	
广州远海特种运输有限公司	600,000,000.00					600,000,000.00	
厦门中远海运特种运输有限公司	500,000,000.00					500,000,000.00	
苏州中远海特运输有限公司			15,000,000.00			15,000,000.00	
中远海运特种运输(东南亚)有限公司	830,817,698.03					830,817,698.03	
中远海运半潜船(欧洲)有限公司	2,756,985.00					2,756,985.00	
中远海运特种运输(美洲)有限公司	2,529,030.00					2,529,030.00	
中远海运广州打捞局半潜船运输有限公司	5,350,306.00					5,350,306.00	
上海南华国际物流有限公司	33,585,289.53					33,585,289.53	

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
广州远雄汽车船运输有限公司	689,884,132.69						689,884,132.69	
合计	8,167,143,614.47		551,294,000.00				8,718,437,614.47	

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备上年年末余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
1. 联营企业												
安吉远海滚装运输（上海）有限公司	87,073,874.11				6,108,750.24		2,831,939.00	9,212,963.96			86,801,599.39	
小计	87,073,874.11				6,108,750.24		2,831,939.00	9,212,963.96			86,801,599.39	
合计	87,073,874.11				6,108,750.24		2,831,939.00	9,212,963.96			86,801,599.39	



(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,502,650,656.36	10,036,531,265.86	9,082,291,720.25	8,611,462,659.20
其他业务	835,595,194.29	728,578,253.79	824,167,641.07	695,743,646.73
合计	11,338,245,850.65	10,765,109,519.65	9,906,459,361.32	9,307,206,305.93

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	11,328,880,776.44	9,895,084,148.91
租赁收入	9,365,074.21	11,375,212.41
合计	11,338,245,850.65	9,906,459,361.32

2、 营业收入、营业成本分解信息：

本期客户合同产生的收入情况如下：

业务类型	本期金额	
	收入	成本
业务类型：		
航运业务收入	10,502,650,656.36	10,036,531,265.86
其他业务收入	826,230,120.08	723,339,574.79
合计	11,328,880,776.44	10,759,870,840.65
按商品转让时点分类：		
在某一时段确认收入：	11,328,880,776.44	10,759,870,840.65
合计	11,328,880,776.44	10,759,870,840.65

3、 履约义务的说明

- ① 本公司运输业务收入在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。对于期末未完航次采用履约进度确认运输收入，履约进度按航次已发生的营运天数占估计的总营运天数的比例确认与计量。
- ② 本公司提供运输服务以外的收入，在收入的金额能够可靠地计量，客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。



4、 本期不存在重大合同变更或重大交易价格调整

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	307,031,008.28	28,093,190.00
权益法核算的长期股权投资收益	6,108,750.24	45,850,131.10
处置长期股权投资产生的投资收益		34,527,730.08
债权投资持有期间取得的利息收入	3,482,013.93	6,265,658.09
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	51,128,394.67	27,078,092.24
合计	367,750,167.12	141,814,801.51

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,932,559.94	主要是对长期资产处置产生的损失
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	21,889,014.89	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,978,947.44	主要是持有的非流动金融资产公允价值变动损益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当		



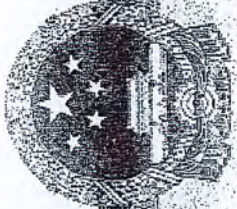
项目	金额	说明
期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用， 如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一 次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费 用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职 工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允 价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,480,911.15	主要是合同违约金收入
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	35,416,313.54	
所得税影响额	2,866,871.53	
少数股东权益影响额（税后）	501,675.82	
合计	32,047,766.19	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		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	11.42	0.686	0.686
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	11.21	0.674	0.674

中远海运特种运输股份有限公司
二〇二六年三月二十五日





营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764J

证照编号: 01000000202603110018

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)企业
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 朱建弟、杨志国
出资额 人民币15650.0000万元整
成立日期 2011年01月24日
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



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；信息系统集成内的技术服务、法律、法规规定的其业务。
【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】

仅供出报告使用，其他无效



登记机关

2026 年 03 月 11 日

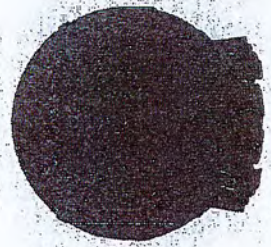
证书序号:0001247

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
首席合伙人: 宋建弟
主任会计师:
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼
组织形式: 特殊普通合伙制
执业证书编号: 310000006
批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会〔2010〕82号)
批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



证书编号:
No. of Certificate
310000051942

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

发证日期:
Date of Issuance
2000 年 06 月 13 日



姓名: 葛伟俊
Full name

性别: 男
Sex

出生日期: 1974-10-20
Date of birth

工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit

身份证号码: 310108741020521
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.

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.



葛伟俊(310000051942)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日



葛伟俊年检二维码

年 月 日
y m d

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

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: 310000064396
No. of Certificate

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

发证日期: 2025 年 06 月 30 日
Date of Issuance

年 月 日
/ /

仅供出报告使用, 其他无效



姓名	裴励思
Sex	女
Date of birth	1985-07-17
Working unit	立信会计师事务所 (普通合伙)
Identity card No.	320111198507170822

